

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

Katedra účetnictví a financí

Studijní program: N6208 Ekonomika a management

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku



Finanční hospodaření příspěvkových organizací

Vedoucí diplomové práce

Ing. Marie Vejsadová

Autor

Petra Volavková

2010

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Petra VOLAVKOVÁ**
Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**
Název tématu: **Finanční hospodaření příspěvkových organizací**

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

Cíl:

Cílem diplomové práce je vyhodnotit finanční hospodaření a vedení účetnictví vybrané příspěvkové organizace. Dále přiblížit způsoby financování, čerpání finančních prostředků z rozpočtu či finančních fondů a tvorbu rozpočtu příspěvkové organizace.

Osnova:

1. Úvod
2. Charakteristika, postavení a funkce příspěvkových organizací
3. Finanční hospodaření příspěvkových organizací
4. Zdroje financování příspěvkové organizace
5. Základní škola Březnice
6. Analýza řízení a hospodaření Základní školy Březnice
7. Závěr
8. Seznam literatury
9. Přílohy

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví a financí
Akademický rok: 2008/2009

[Handwritten signature]

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy:

50 - 60 stran

Forma zpracování diplomové práce: tištěná

Seznam odborné literatury:

1. FŮRSTOVÁ, Alena. Zpracování nových legislativních norem do účetnictví škol. Praha : 2005/2006. 231 s.
2. Kolektiv autorů. Studijní text. Účetnictví škol a školských zařízení v kostce : Postavení škol a školských zařízení v systému tržní ekonomiky. Praha : 2004. 70 s.
3. Kolektiv autorů. Studijní text. Účetnictví škol a školských zařízení v kostce : Podvojně účetnictví v podmínkách škol a školských zařízení. Praha : 2004. 114 s.
4. Kolektiv autorů. Daně, účetnictví - Vzory a případy. Těšín : Poradce, 2004, 175 s. ISBN 80-7365-150-5.
5. NOVÁKOVÁ, Štěpánka. Výklad účetnictví příspěvkových organizací. Praha : Intes, 2000. 267 s. ISBN 80-268-5695-2
6. NOVÁKOVÁ, Štěpánka. Účetnictví příspěvkových organizací. Praha : Oeconomica, 2005. 96 s.
7. PODHORSKÝ, Josef; SVOBODOVÁ, Jaroslava. Praktický průvodce vnitřními směrnici pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu. Jihlava : ANAG, 2003. 207 s. ISBN 80-7263-161-6
8. zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
9. zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých

Vedoucí diplomové práce:

Ing. Marie Vejsadová


Katedra účetnictví a financí

Datum zadání diplomové práce:

10. března 2009


Termín odevzdání diplomové práce:

30. dubna 2010


prof. Ing. Magdalena Hrabánková, CSc.

děkanka

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentská 13 (26)
370 05 České Budějovice


prof. Ing. František Střelček, CSc., Dr.h.c.

vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 10. března 2009

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem svoji diplomovou práci na téma „**Finanční hospodaření příspěvkových organizací**“ vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své diplomové práce, a to v nezkrácené podobě elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb. zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledku obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských kvalifikačních prací a systémem na odhalování plagiátů.

V Březnici 17.08.2010

.....*Volavková*.....

Petra Volavková

Poděkování

Děkuji vedoucímu diplomové práce Ing. Marii Vejsadové za teoretické i praktické rady při zpracování této práce. Zároveň bych chtěla poděkovat Jitce Procházkové, ekonomce Základní školy Březnice, za poskytnutí informací potřebných pro praktickou část této práce.

Obsah

1	ÚVOD	4
2	LITERÁRNÍ REŠERŠE	5
2.1	NEZISKOVÝ SEKTOR, VYMEZENÍ NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ.....	5
2.2	PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE	7
2.2.1	<i>Charakteristika, postavení a funkce příspěvkové organizace</i>	7
2.2.2	<i>Zřizování příspěvkové organizace</i>	8
2.2.3	<i>Zrušení příspěvkové organizace</i>	10
2.3	FINANČNÍ HOSPODAŘENÍ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE	11
2.3.1	<i>Finanční vztahy stanovené zřizovatelem</i>	12
2.3.2	<i>Práva a povinnosti příspěvkové organizace</i>	13
2.3.3	<i>Majetek příspěvkové organizace</i>	14
2.3.4	<i>Výsledek hospodaření příspěvkové organizace</i>	15
2.3.5	<i>Kontrola hospodaření v příspěvkové organizaci</i>	17
2.4	FINANCOVÁNÍ ŠKOL A ŠKOLSKÝCH ZAŘÍZENÍ	18
2.4.1	<i>Zdroje financování</i>	19
2.4.1.1	Neinvestiční dotace MŠMT na financování přímých vzdělávacích výdajů .	19
2.4.1.2	Investiční dotace	20
2.4.1.3	Příspěvek na částečnou úhradu neinvestičních nákladů školních družin a školních klubů.....	20
2.4.1.4	Příjmy z vlastní činnosti	20
2.4.1.5	Hospodářská (doplňková) činnost	21
2.4.1.6	Peněžní fondy příspěvkové organizace	22
2.4.1.7	Peněžité dary od fyzických a právnických osob včetně prostředků poskytnutých z Národního fondu a ze zahraničí.....	26
2.4.1.8	Fundraising	26
2.4.1.9	Ostatní zdroje.....	31
2.4.2	<i>Základní druhy výdajů veřejných rozpočtů</i>	31
2.4.3	<i>Rozpočet příspěvkové organizace</i>	32
2.4.3.1	<i>Sestavování rozpočtu příspěvkové organizace</i>	33
2.5	ÚČETNICTVÍ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE	35

3	METODIKA A CÍL PRÁCE.....	39
4	„ZÁKLADNÍ ŠKOLA BŘEZNICE“ A JEJÍ HOSPODAŘENÍ.....	40
4.1	ZÁKLADNÍ INFORMACE O PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACI.....	40
4.2	ÚČTOVÝ ROZVRH A SEZNAM KNIH	42
4.2.1	Účtový rozvrh	42
4.2.2	Vedení účetních a evidenčních knih	42
4.3	ÚČETNÍ DOKLADY	43
4.3.1	Třídění a číslování účetních dokladů	43
4.3.2	Oběh účetních dokladů.....	43
4.3.3	Archivace účetních dokladů	45
4.3.4	Odepisování majetku a odpisový plán pro rok 2009.....	45
4.4	FINANČNÍ ÚČTY	46
4.5	ZÁSADY ČERPÁNÍ Z FONDU KULTURNÍCH A SOCIÁLNÍCH POTŘEB	48
4.5.1	Tvorba a předpokládané použití fondu v roce 2009.....	49
4.5.2	Čerpání z fondu kulturních a sociálních potřeb za rok 2009	50
4.6	FINANČNÍ PROSTŘEDKY OD ZŘIZOVATELE	51
4.7	FINANČNÍ PROSTŘEDKY ZE STÁTNÍHO ROZPOČTU	51
4.8	ROZPOČET.....	52
4.8.1	Návrh rozpočtu na rok 2009.....	52
4.8.2	Porovnání návrhu rozpočtu na rok 2008 a 2009.....	54
4.9	NÁKLADY, VÝNOSY A VH ZA ROK 2009.....	56
4.9.1	Náklady za rok 2009.....	56
4.9.2	Výnosy za rok 2009	58
4.9.3	HV a vyhodnocení hospodaření za rok 2009.....	59
4.10	SHRNUTÍ HOSPODAŘENÍ ZA JEDNOTLIVÉ ROKY	60
4.11	FINANČNÍ ANALÝZA ZŠ BŘEZNICE	62
4.11.1	Účetní výkazy ZŠ Březnice za rok 2007 – 2009	62
4.11.2	Horizontální analýza rozvahy	65
4.11.3	Vertikální analýza výkazu zisku a ztráty	66
4.11.4	Ukazatele rentability.....	68
4.11.5	Ukazatele likvidity.....	70
4.11.6	Ukazatele aktivity.....	73
4.11.7	Ukazatele financování.....	75

5	ZÁVĚR.....	77
6	SUMMARY, KEY WORDS.....	80
6.1	SUMMARY.....	80
6.2	KEY WORDS.....	82
7	LITERATURA A PRAMENY	83
	SEZNAM TABULEK A OBRÁZKŮ	86
	SEZNAM PŘÍLOH.....	88

1 ÚVOD

V moderních společnostech nabývá neziskový sektor stále většího významu. Otevírá možnosti pro občanské iniciativy veřejně nebo vzájemně prospěšného charakteru, které působí téměř ve všech sférách společenského života. Představují tak alternativu státním a tržním subjektům. Neziskový sektor je charakteristický svou různorodostí a dynamikou. Jeho problematika je předmětem mnoha odborných zájmů a výzkumných snah.

V České republice existuje mnoho neziskových organizací, ať už to jsou nadace, občanská sdružení, obecně prospěšné společnosti, zájmová sdružení právnických osob, politické strany nebo příspěvkové organizace. Neziskové organizace nejsou založeny za účelem zisku, ale pro dosažení užitku klientů z poskytovaných služeb. Neziskové organizace tedy nejsou vždy schopny uhradit všechny náklady pouze z vlastní činnosti a musí se snažit získat dodatečné finanční zdroje jinou cestou.

Právní forma příspěvkové organizace, jejichž historie sahá daleko před rok 1989, je poměrně častá, neboť ve velké míře působí v oblasti školství, vědy a vzdělávání, kultury, zdravotnictví a sociální péče, ekologie, tělovýchovy a sportu. Základní charakteristikou příspěvkových organizací je, že nebyly založeny za účelem podnikání, jejich hlavním cílem není dosažení zisku. Výkony poskytují za ceny, které jsou nižší než vynaložené náklady. Při vykonávání své činnosti hospodaří s majetkem státu a veřejnými prostředky.

Hlavním cílem diplomové práce je analyzovat konkrétní příspěvkovou organizaci z hlediska finančního hospodaření a účetnictví. Toho bude dosaženo pomocí dílčích cílů - vymezení postavení a právní úpravy příspěvkových organizací a analýza problematiky příspěvkových organizací pomocí platné legislativy. Teoretické poznatky budou aplikovány na příspěvkovou organizaci Základní školu Březnici. K práci budou využity i osobní zkušenosti z vykonané praxe v této organizaci.

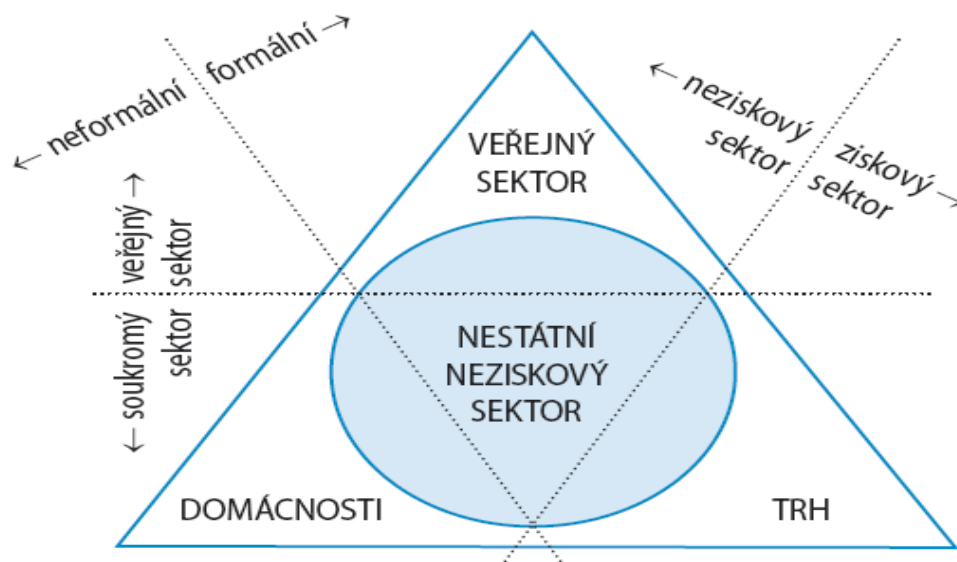
2 LITERÁRNÍ REŠERŠE

2.1 Neziskový sektor, vymezení neziskových organizací

Pokud rozdělíme hospodářství na ziskový a neziskový sektor a také na neformální (domácnosti) a formální sektor (právnícké osoby s dlouhodobým charakterem činnosti), pak se právě v průniku neziskového sektoru a formálního sektoru nalézají neziskové organizace. Pokud dále rozčleníme hospodářství na soukromý a veřejný sektor, dostaneme se k členění neziskových organizací na státní (veřejné) neziskové organizace a na nestátní neziskové organizace.¹

Přehledné členění subjektů působících v národním hospodářství zobrazuje známý Pestoffův trojúhelník (obrázek 1).

Obrázek 1: Pestoffův trojúhelník



Zdroj: HYÁNEK, V., ŠKARABELOVÁ, S., ŘEŽUCHOVÁ, M., 2005

¹ HYÁNEK, V., ŠKARABELOVÁ, S., ŘEŽUCHOVÁ, M. *Rozbor financování nestátních neziskových organizací z vybraných veřejných rozpočtů*. Brno: CVNS, 2005. s. 6.

Neziskové organizace

Neziskové organizace jsou takové organizace, které nejsou zakládány nebo zřizovány za účelem podnikání, ale za účelem provozování veřejně prospěšné činnosti. Jsou to organizace, o jejichž činnost je jiný zájem, ať už státu, společnosti nebo určité skupiny lidí. O neziskových organizacích se zčásti zmiňuje zákon o daních z příjmů, který řadí tyto organizace do jedné skupiny, do které nespádají subjekty zřízené podle zvláštního právního předpisu k poskytování veřejné služby v televizním nebo rozhlasovém vysílání, zdravotnická zařízení s jiným daňovým režimem a veřejné vysoké školy. Druhou skupinu neziskových organizací tvoří organizační složky státu, územní samosprávné celky, příspěvkové organizace bez ohledu na zřizovatele. (Růžičková, 2007)

Neziskové organizace jsou v současné době v České republice definovány pouze podle § 18 odst. 8 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů a patří mezi ně zejména:

- zájmová sdružení právnických osob, pokud mají tato sdružení právní subjektivitu a nejsou zřízena za účelem výdělečné činnosti,
- 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,
- veřejné výzkumné instituce,
- školské právnické osoby podle zvláštního právního předpisu,
- obce,
- organizační složky státu,
- kraje,
- příspěvkové organizace,
- státní fondy,
- subjekty, u nichž to stanoví zvláštní zákon.

2.2 Příspěvková organizace

2.2.1 Charakteristika, postavení a funkce příspěvkové organizace

Příspěvkové organizace jsou součástí neziskové sféry a jejich rozsah, struktura a složitost vyžadují samostatnou právní subjektivitu. Jsou to organizace patřící do vládního sektoru, jejichž prostřednictvím Česká republika a územní samosprávné celky zabezpečují plnění svých povinností. Příspěvkové organizace neprodukují národní důchod, ale naopak z něj formou dotací a příspěvků čerpají prostředky pro krytí svých potřeb. Tyto instituce zahrnujeme mezi subjekty, které nebyly zřízeny za účelem podnikání a to proto, že svojí činností nejsou schopny kryt z vlastních příjmů. Příspěvkové organizace působí především v oblasti vědy a výzkumu, zdravotnictví, sociální péče, kultury, školství, obrany a bezpečnosti a v dalších oblastech.

Do 31. prosince 2000 platil pro příspěvkové organizace zákon č. 576/1990 Sb., o pravidlech hospodaření s rozpočtovanými prostředky České republiky a obcí v České republice, ve znění pozdějších předpisů, který určoval zřizování, změny a zrušení příspěvkových organizací. Vyhláškou č. 205/1991 Sb., o hospodaření s rozpočtovými prostředky státního rozpočtu České republiky a o finančním hospodaření rozpočtových a příspěvkových organizací, ve znění pozdějších předpisů, pak bylo upraveno finanční hospodaření příspěvkových organizací.

Od 1. ledna 2001 vešly v platnost dva nové zákony, které upravují rozpočtová pravidla příspěvkových organizací:

1. **zákon č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
2. **zákon č. 218/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů.

2.2.2 Zřizování příspěvkové organizace

Příspěvková organizace může být zřízena organizační složkou státu, krajem nebo obcí. Hospodaření příspěvkových organizací zřízených územním samosprávným celkem se řídí zákonem č. 250/2000 Sb., příspěvkové organizace zřízené organizační složkou státu se řídí zákonem č. 218/2000 Sb.

Příspěvková organizace je právnickou osobou veřejného práva, resp. vzniká (a zaniká) rozhodnutím zřizovatele. Zřizovatel je při rozhodování o zřízení příspěvkové organizace vázán tím, že účelem zřízení příspěvkové organizace mohou být pouze takové činnosti a záležitosti, které spadají do samostatné působnosti zřizovatele – územního samosprávného celku. (Prokúpková, 2009)

Vydání zřizovací listiny příspěvkové organizace

Pokud se tedy obec rozhodne zřídit příspěvkovou organizaci, je její povinností vydat zřizovací listinu této právnické osoby. Zřizovací listina musí obsahovat všechny náležitosti, které jsou uvedeny v § 27 zákona č. 250/2000 Sb. Jsou to:

1. Úplný název zřizovatele; je-li jím obec, uvede se také její zařazení do okresu.
2. Název, sídlo příspěvkové organizace a její identifikační číslo.
Název musí vylučovat možnost záměny s názvy jiných příspěvkových organizací. Žádost o přidělení identifikačního čísla podá zřizovatel na Český statistický úřad.
3. Vymezení hlavního účelu a tomu odpovídajícího předmětu činnosti.
Vymezení hlavního účelu, pro který je příspěvková organizace zřizována, by mělo blíže určit, jakými činnostmi bude příspěvková organizace dosahovat účelu svého zřízení.

4. Označení statutárních orgánů a způsob, jakým vystupují jménem organizace.
V případě obcí se jedná o zastupitelstvo nebo radu, v případě krajů o radu na základě zmocnění ze zákona. Statutární orgán je oprávněn jednat ve všech věcech za organizaci a jménem organizace.

5. Vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává k hospodaření (dále jen „svěřený majetek“).
Zákon vyžaduje, aby nemovitý majetek byl příspěvkové organizaci svěřen do správy zřizovací listinou, a ostatní majetek svěřený do správy (tj. majetek pořízený příspěvkovou organizací po dobu jejího trvání) může být uveden v příloze, která je součástí zřizovací listiny. Rozsah spravovaného majetku se pohybuje v souvislosti s nákupy a vyřazováním věcí; zřizovatel zpravidla vyžaduje kopii provedených inventur majetku, aby tak získal přehled o přírůstcích či úbytcích majetku.

6. Vymezení práv, která organizaci umožní, aby se svěřeným majetkem mohla plnit hlavní účel, k němuž byla zřízena.
Zejména se uvedou práva a povinnosti spojené s jeho plným efektivním a ekonomicky účelným využitím, s péčí o jeho ochranu, rozvoj a zvelebení, podmínky pro jeho případnou další investiční výstavbu, dále pravidla pro výrobu a prodej zboží, pokud jsou předmětem činnosti organizace, práva a povinnosti spojená s případným pronajímáním svěřeného majetku jiným subjektům.

7. Okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel příspěvkové organizace.
Okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel příspěvkové organizace, kterou jí zřizovatel povolí k tomu, aby mohla lépe využívat všechny své hospodářské možnosti a odbornost svých zaměstnanců. Tato činnost nesmí narušovat plnění hlavního účelu organizace.

8. Vymezení doby, na kterou je organizace zřízena.

Příspěvková organizace bývá ve většině případů zřízena na dobu neurčitou. I tato skutečnost musí být ve zřizovací listině zachycena tak, aby o ní nebylo pochyb. (Maderová Voltnerová, 2009)

Zveřejnění v Ústředním věstníku ČR

Všechny důležité skutečnosti související se vznikem, rozdělením, sloučením, splynutím nebo zrušením příspěvkové organizace, stejně jako náležitosti zřizovací listiny se zveřejňují v Ústředním věstníku České republiky. Zřizovatel je povinen oznámit tyto výše uvedené skutečnosti do 15 dnů od jejich vzniku. (Prokúpková, 2009)

Návrh na zápis do obchodního rejstříku

Příspěvková organizace jako právnická osoba vzniká dnem uvedeným v rozhodnutí zastupitelstva a ve schválené zřizovací listině, avšak obec je povinna podat návrh na zápis příspěvkové organizace do obchodního rejstříku. (Prokúpková, 2009)

2.2.3 Zrušení příspěvkové organizace

Příspěvkové organizace zanikají zrušením a to buď bez likvidace, nebo sloučením s jinou organizací na základě rozhodnutí zřizovatele. Dojde-li ke zrušení příspěvkové organizace, pak práva a povinnosti přecházejí na zřizovatele. Je-li příspěvková organizace zřízena na dobu určitou, pak končí dnem uvedeným v rozhodnutí zastupitelstva o jejím zřízení ve zřizovací listině. Pokud je příspěvková organizace zřízena na dobu neurčitou, a zřizovatel se rozhodne k jejímu zrušení, pak zastupitelstvo obce tento záměr projedná a rozhodne svým usnesením o termínu ukončení existence příspěvkové organizace. V obou případech je zapotřebí kroky vedoucí k ukončení existence právnické osoby započít několik měsíců před datem, ke kterému příspěvková organizace zanikne. (Maderová Voltnerová, 2009)

Zřizovatel dále rozhodne o umístění a užití svého majetku, se kterým rušená organizace hospodařila a převezme ke dni ukončení existence příspěvkové organizace její práva a závazky. (Prokúpková, 2009)

2.3 Finanční hospodaření příspěvkové organizace

Finanční hospodaření příspěvkové organizace je ovlivněno především vztahem k rozpočtu zřizovatele a samozřejmě i bezprostředním vlivem zřizovatele na ekonomické rozhodování příspěvkové organizace.

Příspěvkové organizace jsou takové organizace, které hospodaří:

- a) s prostředky získanými hlavní činností,
- b) s finančními prostředky přijatými z rozpočtu zřizovatele, eventuálně ze státního rozpočtu a státních fondů,
- c) s prostředky svých vlastních finančních fondů,
- d) s prostředky získanými svou doplňkovou činností,
- e) s příspěvky a dary od fyzických a právnických osob,
- f) s prostředky ze zahraničí.²

Příspěvková organizace dále hospodaří:

- a) s dotací na úhradu provozních výdajů, které jsou nebo mají být kryty z rozpočtu Evropské unie, včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů,
- b) s dotací na úhradu provozních výdajů podle mezinárodních smluv, na základě kterých jsou České republice svěřeny peněžní prostředky z finančního mechanismu Evropského hospodářského prostoru, z finančního mechanismu Norska a programu švýcarsko-české spolupráce. (Maderová Voltnerová, 2009)

² Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), v platném znění, § 53, odst. 1

2.3.1 Finanční vztahy stanovené zřizovatelem

Příspěvkové organizace se zřizují výhradně k plnění úkolů v okruhu své působnosti. Při plnění svých úkolů musí dodržovat plánované finanční vztahy ke státnímu rozpočtu, resp. rozpočtu svého zřizovatele, mezi něž patří:

Příspěvek na provoz (odvod z provozu)

Finanční prostředky získané vlastní činností příspěvkové organizace jsou v poměru k prostředkům, které jsou nutné pro zabezpečení činnosti, zpravidla nižší. V důsledku toho je hospodaření organizace vždy závislé na výši příspěvku z rozpočtu zřizovatele, což je příspěvek na provoz včetně mzdových nákladů, to znamená příspěvek na úhradu provozní činnosti, výdajů na údržbu, energii, opravy, odpisy hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku. Hlavní podmínkou pro poskytnutí příspěvku je, že příspěvková organizace vykonává rozsah a kvalitu činností, pro které byla zřízena a jež jsou uvedeny ve zřizovací listině. O velikosti příspěvku rozhoduje zřizovatel, který může stanovený příspěvek snížit nebo zvýšit, pokud dojde k významnější změně podmínek, než za kterých byl finanční vztah k rozpočtu zřizovatele stanoven. Příspěvek je poskytnut pouze za podmínek, že byla daná služba realizována a uživatelem přijata. Příspěvkové organizaci může její zřizovatel uložit odvod do svého rozpočtu, jestliže:

- a) její plánované výnosy překračují její plánované náklady, a to jako závazný ukazatel rozpočtu,
- b) její investiční zdroje jsou větší, než je jejich potřeba užití podle rozhodnutí zřizovatele,
- c) porušila rozpočtovou kázeň. (Maderová Voltnerová, 2009)

Individuální a systémové dotace na financování programů a akcí

Nemá-li organizace dostatek finančních prostředků na nezbytné investiční potřeby, poskytuje zřizovatel kromě neinvestičního příspěvku na činnosti i příspěvek na investice. Je-li investiční akce celospolečensky naléhavá a důležitá, je možno

organizacím poskytnout i tzv. individuální dotaci ze státního rozpočtu na vybrané investiční akce.

Návratná finanční výpomoc

Návratnou finanční výpomoc poskytuje zřizovatel v případě, že dojde v příspěvkové organizaci ke zhoršenému výsledku hospodaření, existuje-li předpoklad úhrady zhoršeného výsledku hospodaření ze zisku po zahrnutí příspěvku na provoz nebo odvodu z provozu v následujícím rozpočtovém roce.

Odvod z odpisů

K odvodu odpisů může docházet v případě, že zřizovatel omezuje činnost příspěvkové organizace, nepředpokládá další rozvoj nebo dokonce předpokládá její zrušení či tehdy, pokud objem odpisů výrazně převyšuje potřeby příspěvkové organizace.

Dotace na úhradu provozních výdajů

- a) které jsou nebo mají být kryty z rozpočtu Evropské unie včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů,
- b) podle mezinárodních smluv, na základě kterých jsou České republice svěřeny peněžní prostředky z finančních mechanismů.³

2.3.2 Práva a povinnosti příspěvkové organizace

Příspěvková organizace se svobodně rozhoduje pouze v rámci zmocnění, které jí poskytne zřizovatel. Vzájemný vztah mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací je ovlivněn zejména tím, že příspěvková organizace je samostatnou právnickou osobou a účetní jednotkou. Uzavírat smlouvy o půjčce nebo úvěru může příspěvková organizace

³ Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), v platném znění, § 54, odst. 1

pouze po předchozím písemném souhlasu zřizovatele. Tento souhlas se nevyžaduje v případě půjček zaměstnancům z fondu kulturních a sociálních potřeb. K dočasnému krytí svých potřeb může získat od svého zřizovatele návratnou finanční výpomoc, jestliže je její vrácení zabezpečeno jejími rozpočtovanými výnosy běžného roku, nejpozději však do 31. března následujícího roku. Příspěvková organizace může pořizovat věci nákupem na splátky nebo smlouvou o nájmu s právem koupě jen po předchozím písemném souhlasu zřizovatele. Není oprávněna nakupovat akcie či jiné cenné papíry; přijímat je jako protihodnotu za své pohledávky vůči jiným subjektům je oprávněna jen s předchozím písemným souhlasem zřizovatele. Dále není oprávněna poskytovat dary jiným subjektům, s výjimkou obvyklých peněžitých nebo věcných darů svým zaměstnancům a jiným osobám ze svého fondu kulturních a sociálních potřeb. (Maderová Voltnerová, 2009)

2.3.3 Majetek příspěvkové organizace

Podle § 27 odst. 2 písm. e) a f) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů vymezení územní samosprávný celek majetek ve svém vlastnictví, který příspěvkové organizaci předává do správy k jejímu vlastnímu hospodářskému využití a vymezení taková majetková práva, jež organizaci umožní, aby svěřený majetek, včetně majetku získaného její vlastní činností, spravovala pro hlavní účel, k němuž byla zřízena.

Uplatnění výše uvedených ustanovení zákona č. 250/2000 Sb. vyvolalo v praxi značné nejasnosti v problematice možnosti vlastnit a nabývat majetek příspěvkovými organizacemi zřízenými územními samosprávnými celky. Tuto problematiku totiž zákon neřeší úplně a zcela jednoznačně.

Příspěvkové organizace tedy používají majetek zřizovatelem svěřený do správy. S majetkem svěřeným do správy může příspěvková organizace nakládat jen v souladu s majetkovými právy, které jí zřizovatel vymežil ve zřizovací listině. V tomto případě příspěvkové organizace o majetku účtují a odepisují jej v souladu s účetními metodami

a jsou povinny sestavovat odpisový plán, na jehož podkladě provádějí odepisování majetku v průběhu jeho používání prostřednictvím účetních odpisů, přičemž se uvedený majetek odepisuje jen do výše jeho ocenění v účetnictví. Zřizovatel nesleduje tento majetek předaný do správy zřizované příspěvkové organizaci v žádné další své evidenci. Dále hospodaří s majetkem získaným na základě výpůjčky či jiného bezúplatného užívání, nájemní nebo podnájemní smlouvy. S takovýmto majetkem může organizace nakládat dle podmínek uzavřených smluvních vztahů. O majetku organizace neúčtuje a ani jej neodepisuje, neboť tento majetek je veden v účetnictví obce. Příspěvková organizace může získat majetek darem, děděním nebo z vlastní činnosti z vlastních zdrojů. Se svým majetkem může organizace nakládat podle podmínek, které si sama stanoví.

Z § 28 zákona č. 563/1991 Sb. vyplývá, že účetní jednotky, které mají vlastnické nebo jiné právo k majetku, anebo které hospodaří s majetkem státu nebo s majetkem územně samosprávných celků, není-li dále stanoveno jinak, o něm účtují a odepisují v souladu s účetními metodami a jsou povinny sestavovat odpisový plán, na jehož podkladě provádějí odepisování majetku v průběhu jeho používání prostřednictvím účetních odpisů, přičemž se uvedený majetek odepisuje jen do výše jeho ocenění v účetnictví.

Pokud tedy územní samosprávný celek jako zřizovatel předal svůj majetek své příspěvkové organizaci do správy k jejímu vlastnímu hospodářskému využití, tato příspěvková organizace hospodaří s majetkem územního samosprávného celku. To znamená, že o tomto majetku účtuje na příslušných účtech a odepisuje jej prostřednictvím účetních odpisů. Zřizovatel nesleduje tento majetek předaný do správy zřizované příspěvkové organizaci v žádné další své evidenci.

2.3.4 Výsledek hospodaření příspěvkové organizace

Výsledek hospodaření příspěvkové organizace je tvořen výsledkem hospodaření z hlavní činnosti a ziskem tvořeným z hospodářské činnosti po zdanění.

Hmotná zainteresovanost příspěvkové organizace je založena na dosaženém zlepšeném hospodářském výsledku. Zlepšený hospodářský výsledek vznikne v případě, že skutečný hospodářský výsledek je vyšší než hospodářský výsledek stanovený ve finančním vztahu k rozpočtu zřizovatele, tj. plánovaný hospodářský výsledek. Takto získané finanční prostředky si ponechají příspěvkové organizace, které si je přidělují podle stanovených pravidel do svých fondů. Zlepšeného hospodářského výsledku může organizace také dosáhnout úsporou svých provozních nákladů nebo překročením plánovaných výnosů.

Pokud hospodaření příspěvkové organizace za běžný rok po zahrnutí příspěvku skončí ztrátou, je zřizovatel povinen projednat s příspěvkovou organizací zabezpečení jeho úhrady a to do konce následujícího rozpočtovaného roku. Zhoršený hospodářský výsledek, který je tvořen výsledkem hospodaření z hlavní činnosti a ziskem vytvořeným v hospodářské činnosti po zdanění, se uhradí z rezervního fondu příspěvkové organizace; z rozpočtu kapitoly zřizovatele, není-li dostatek peněžních prostředků v rezervním fondu příspěvkové organizace; ze zisku po zahrnutí příspěvku na provoz nebo odvodu z provozu (dále jen "zlepšený hospodářský výsledek") příspěvkové organizace v následujícím rozpočtovém roce, není-li dostatek prostředků ani v rozpočtu kapitoly.⁴

Není-li zhoršený hospodářský výsledek uhrazen ani ze zlepšeného hospodářského výsledku příspěvkové organizace, dojde ke zrušení příspěvkové organizace do konce roku následujícího po roce, z jehož výsledku hospodaření měl být uhrazen zhoršený hospodářský výsledek.⁵

⁴ Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), v platném znění, § 55, odst. 2

⁵ Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), v platném znění, § 55, odst. 3

2.3.5 Kontrola hospodaření v příspěvkové organizaci

Kontrola byla v minulosti často chápána jako činitel rovnováhy mezi stavem žádoucím a skutečným. Každý společenský proces, jakým jsou i veřejné finance, je tedy podmíněn kontrolou směřující ke zjištění a odstranění rozdílů mezi skutečností a žádoucím stavem.

Kontrolní činnost na úseku hospodaření je vykonávána jak zřizovatelem, tak poskytovatelem finančních prostředků. Za neoprávněné použití nebo zadržování finančních prostředků jsou ukládány sankce v podobě odvodů do rozpočtu zřizovatele, do rozpočtu kraje nebo do státního rozpočtu dle povahy poskytovatele. Kontrola použití finančních prostředků ze státního rozpočtu se řídí zákonem o státní kontrole. Kontrola hospodaření příspěvkové organizace zřizovatelem je prováděna dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů.

V příspěvkových organizacích vykonává zřizovatel veřejnosprávní kontrolu, a to zpravidla průběžnou a následnou. V rámci zákona o finanční kontrole organizace samy při svém finančním hospodaření provádí vnitřní kontrolu, která se dále člení na kontrolu předběžnou, průběžnou a následnou.

V rámci výkonu zřizovatelských funkcí je hospodaření příspěvkových organizací krajů podrobena finanční kontrole na základě zákona o finanční kontrole ve veřejné správě a dle vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb. Při výkonu veřejnosprávní kontroly kraj ve svých příspěvkových organizacích kontroluje zejména soulad s právními předpisy, hospodárnost, efektivnost a účelnost při nakládání s veřejnoprávními prostředky, ať už byly organizaci poskytnuty z jeho rozpočtu či jiných veřejných zdrojů. Veřejnosprávní kontrola může být vykonávána průběžně nebo následně. Při průběžné kontrole je zjišťováno dodržování stanovených podmínek při čerpání finančních prostředků a soulad s právními předpisy. Následná veřejnosprávní kontrola u vybraného vzorku operací prověřuje a vyhodnocuje, zda údaje o hospodaření s veřejnými prostředky věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb

těchto veřejných prostředků. Rovněž je prověřován soulad s právními předpisy či vnitřními směnicemi a schváleným rozpočtem organizace.

Kontrolní orgán o provedené kontrole vždy sepisuje protokol, který je projednán jak s vedoucím zaměstnancem organizace, tak zástupcem zřizovatele. Pokud při veřejnosprávní kontrole byly zjištěny nedostatky, uloží opatření k nápravě včetně termínu pro splnění. Při další následné kontrole je kontrolováno, zda organizace v termínu přijala opatření k nápravě a nadále je dodržuje.⁶

2.4 Financování škol a školských zařízení

Finanční zabezpečení škol, předškolních a školských zařízení zřizovaných obcí se realizuje v souladu s § 160 – 163 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon) v platném znění na bázi rozčlenění finančních prostředků na přímé vzdělávací výdaje a na ostatní provozní výdaje škol.

Poměrně často a výrazným způsobem dochází ke změně pravidel pro financování škol a školských zařízení. Tyto důvody vedou k akutnímu nedostatku odborné literatury v oboru financování regionálního školství, protože každá publikace na toto téma při tak rychlém tempu změn brzy ztrácí aktuálnost.

Po roce 1989 proběhlo mnoho reforem veřejné správy v ČR. Hlavním znakem změn ve financování je zavedení vícezdrojového financování škol a školských zařízení dosud zřizované obcí – zejména školy základní a mateřské. Převedení zřizovatelských pravomocí do kompetence samosprávných orgánů nových krajů totiž znamená mj. také novou povinnost krýt náklady spojené s provozem těchto škol a školských zařízení z rozpočtů zřizovatelů. Tím dochází k oddělení investičních výdajů (IV) a tzv. ostatních

⁶ Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů

neinvestičních nákladů (ONIV) od tzv. přímých nákladů na vzdělání, které zůstávají v kompetenci státní správy. (Valenta, 2004)

Příspěvkové organizace vlastní majetek a hospodaří podle vlastního rozpočtu. Ne všechny příspěvkové organizace jsou schopny pečovat o svůj majetek a plnit úkoly bez pomoci státu, proto jsou jejich rozpočty spojeny se státním rozpočtem finančním vztahem, jimž jsou dotace, případně návratné finanční výpomoci. Všechny tyto formy finančních vztahů příspěvkových organizací ke státnímu rozpočtu jsou realizovány prostřednictvím rozpočtu příslušné obce. (Prokúpková, 2009)

Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy stanoví objem prostředků pro školy zřizované územními samosprávnými celky (kraji a obcemi) dohromady v souladu s § 160 zákona č. 561/2004 Sb. a tyto prostředky poskytne kraji formou dotace. Krajský úřad provede podle metodiky stanovené MŠMT rozpis dotace pro jednotlivé školy a předškolní a školská zařízení. (Valenta, 2007)

2.4.1 Zdroje financování

2.4.1.1 Neinvestiční dotace MŠMT na financování přímých vzdělávacích výdajů

MŠMT přiděluje školám přes kraj a obce finanční prostředky na tzv. přímé vzdělávací výdaje, tj.: na platy, na odvody do sociálních fondů a ostatní náklady vyplývající z pracovněprávních vztahů, učební pomůcky, učebnice a školní potřeby, náklady na další vzdělávání pedagogických pracovníků atd. Dotace může obdržet jen příspěvková organizace zařazená do sítě škol, předškolních a školských zařízení. Podle zákona č. 218/2000 Sb. příspěvková organizace vrací nevyčerpanou část dotace zpět do státního rozpočtu prostřednictvím zřizovatele, kraje a dále MŠMT.

2.4.1.2 Investiční dotace

Způsob úhrady investičních nákladů se u jednotlivých zřizovatelů výrazně liší. Většina zřizovatelů nepředala příspěvkové organizaci do správy nemovitý majetek. V tom případě příspěvková organizace neprovádí odpisy a zřizovatel pak zajišťuje reprodukci nemovitého majetku sám a na pořízení movitého investičního majetku poskytuje příspěvkové organizaci dotaci do investičního fondu. Investiční finanční zdroje mohou zřizovatelé a příspěvkové organizace získat v rámci programu financovaného prostřednictvím státního rozpočtu podle vyhlášky Ministerstva financí č. 40/2001 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku.

2.4.1.3 Příspěvek na částečnou úhradu neinvestičních nákladů školních družin a školních klubů

Příspěvek může činit nejvýše 30% nákladů vynaložených na 1 dítě (žáka). Příspěvek lze využít pouze k úhradě nákladů příslušné mateřské školy, školní družiny nebo školního klubu.

2.4.1.4 Příjmy z vlastní činnosti

Výše příjmů z vlastní činnosti odpovídá možnostem jednotlivých příspěvkových organizací. Mezi finanční prostředky, které organizace získá vlastní činností, patří nejen úplata za služby, popř. tržby za prodej zboží, které provádí v rámci své činnosti, ale také výnosy v souvislosti se smluvními vztahy, např. smluvní pokuty (penále) či úroky z prodlení, výhry ze soutěží, úroky z vkladů na bankovních účtech, náhrady od pojišťoven v případě pojistných událostí, přijaté náhrady škody, výnosy z prodeje movitého majetku a z pronájmu majetku, pokud zřizovatel umožní ponechat je organizaci atd. V rámci vlastní činnosti může organizace získat i finanční prostředky prostřednictvím dotací či příspěvků jiných právnických osob, např. zdravotních pojišťoven či nadací a nadačních fondů. (Maderová Voltnerová, 2009)

2.4.1.5 Hospodářská (doplňková) činnost

Další možností, jak získat finanční prostředky k financování své činnosti, je hospodářská činnost. Hospodářská činnost, označována také jako jiná činnost či doplňková, je taková činnost, kterou příspěvková organizace provádí mimo svou hlavní činnost. Pro příspěvkovou organizaci musí být však prvořadé zajištění hlavní činnosti, čili hospodářská činnost nesmí být prováděna na úkor činnosti hlavní. Hlavní činnost příspěvkové organizace je uveřejněna ve zřizovací listině a je provozovaná neziskovým způsobem, protože náklady spojené s touto činností jsou vždy vyšší než výnosy, které jako úhradu nákladů získala příspěvková organizace od subjektů, jimž byly výkony určeny. Hlavní činností příspěvkové organizace jsou aktivity, pro které byla založena – v případě základní školy např. zabezpečení základního vzdělání, výuky a výchovy žáků, zajištění stravování pro žáky a zaměstnance, zajištění provozu školní družiny apod.

Příspěvkové organizace mohou provozovat hospodářskou činnost pouze se souhlasem zřizovatele, a v některých případech je třeba zřídit živnostenský list. Ve zřizovací listině před jejím započítáním musí být doplněn její předmět a rozsah. Hospodářská činnost navazuje na hlavní účel příspěvkové organizace, aby mohla lépe, účelněji a efektivněji využívat všechny své hospodářské možnosti a přináší příspěvkové organizaci možnost získat mimorozpočtové prostředky na posílení rozpočtu. Tato činnost je dobrovolná, proto nedostává příspěvková organizace na její provádění prostředky z veřejného rozpočtu.

V případě základní školy jsou nejčastějšími okruhy hospodářské činnosti:

- zajišťování stravování pro jiné organizace,
- pronájem školních prostor pro sportovní účely,
- půjčování věcí movitých,
- pořádání odborných kurzů, školení a jiných vzdělávacích činností.

Sledování hospodářské činnosti musí být oddělené od hlavní činnosti, v účetnictví je zajištěno v analytické evidenci nákladů a výnosů. Podle zákona o daních z příjmů

podléhá tato činnost zdanění. V souladu se zákonem o daních z příjmů je nutno rozlišit v analytické evidenci třídy 5 (náklady) a 6 (výnosy), které jsou předmětem daně z příjmů a rovněž tak náklady, které budou k těmto výnosům uznávány jako výdaje nutné na zajištění a udržení příjmů. Tato povinnost je dána i postupy účtování pro rozpočtové a příspěvkové organizace. (Nováková, 2000)

Pokud příspěvková organizace vytváří ve své hospodářské činnosti zisk, může jej použít jen ve prospěch své hlavní činnosti; zřizovatel může organizaci povolit jiné využití tohoto zdroje.⁷ Příspěvkové organizace se v rámci hospodářské činnosti chovají jako podnikatelské subjekty. Jsou tudíž poplatníky daně z příjmů právnických osob a z pohledu rozsahu zdanění se jedná o daňové rezidenty, tedy subjekty, které mají sídlo na území a mají daňovou povinnost, která se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdroje na území ČR, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí.

Většina příspěvkových organizací není plátcem daně z přidané hodnoty. Pokud tomu tak je, je to ve většině případů v důsledku doplňkové činnosti. Z toho vyplývá, že se stanou plátcem této daně, mají povinnost přihlásit se na příslušném finančním úřadu a o této skutečnosti také účtovat. (Prokúpková, 2009)

2.4.1.6 Peněžní fondy příspěvkové organizace

Součástí hospodaření školy je vytváření peněžních fondů. Peněžní fondy může vytvářet pouze příspěvková organizace (viz zákon 250/2000 Sb., § 29 až 37).

Příspěvkové organizace zřizují tyto peněžní fondy:

1. rezervní fond (§ 30),
2. investiční fond (§ 31),
3. fond odměn (§ 32),
4. fond kulturních a sociálních potřeb (§33).

⁷ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, § 28, odst. 5

Až na fond kulturních a sociálních potřeb tvoří příspěvková organizace peněžní fondy ze zlepšeného hospodářského výsledku v případě, že byl uhrazen zhoršený hospodářský výsledek minulého roku, popřípadě minulých let.

Tvorba peněžních fondů ze zlepšeného hospodářského výsledku je stanovena zákonem č. 218/2000 Sb. takto:

- a) do fondu odměn do výše 80 % zlepšeného hospodářského výsledku příspěvkové organizace, nejvýše však do 80 % limitu prostředků na platy,
- b) do fondu reprodukce majetku do výše 25 % zlepšeného hospodářského výsledku,
- c) do rezervního fondu bez procentního omezení.

Zůstatky fondů k 31. prosinci se převádějí do následujícího rozpočtového roku.

Rezervní fond

Rezervní fond se tvoří ze zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace na základě schválení jeho výše zřizovatelem po skončení roku, sníženého o případné převody do fondu odměn. Zlepšený výsledek hospodaření příspěvkové organizace je vytvořen tehdy, jestliže skutečné výnosy jejího hospodaření jsou spolu s přijatým provozním příspěvkem větší, než její provozní náklady. Rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření do rezervního fondu a fondu odměn schvaluje zřizovatel. Zdrojem rezervního fondu mohou být též peněžní dary a prostředky převedené podle § 28 odst. 3. zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Rezervní fond používá příspěvková organizace:

- k dalšímu rozvoji své činnosti,
- k časovému překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady,
- k úhradě případných sankcí uložených jí za porušení rozpočtové kázně,
- k úhradě své ztráty za předchozí léta.

Zřizovatel může dát příspěvkové organizaci souhlas k tomu, aby část svého rezervního fondu použila k posílení svého investičního fondu, s výjimkou prostředků převedených podle §28 odst. 3.⁸

Investiční fond

Investiční fond vytváří příspěvková organizace k financování svých investičních potřeb.

Tvoří se:

- z odpisů hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku,
- z investiční dotace z rozpočtu zřizovatele,
- z investičních příspěvků ze státních fondů,
- výnosy z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku, jestliže to zřizovatel podle svého rozhodnutí připustí,
- z darů a příspěvků od jiných subjektů, jsou-li určené nebo použitelné k investičním účelům,
- výnosy z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace,
- z převodů z rezervního fondu ve výši povolené zřizovatelem.

Prostředky investičního fondu se používají:

- k financování investičních výdajů,
- k úhradě investičních úvěrů nebo půjček,
- k odvodu do rozpočtu zřizovatele, pokud takový odvod uložil,
- k posílení zdrojů určených na financování údržby a oprav, který příspěvková organizace používá pro svou činnost; takto použité prostředky se z investičního fondu převádějí do výnosů příspěvkové organizace.⁹

⁸ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, § 30

⁹ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, § 31

Fond odměn

Fond odměn je tvořen přídělem ze zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace, a to do výše jeho 80 %, nejvýše však do výše 80 % limitu prostředků na platy nebo přípustného objemu prostředků na platy. Tvorbu fondu odměn provede příspěvková organizace na základě schválení výše zlepšeného výsledku hospodaření a jeho rozdělení zřizovatelem.

Z fondu odměn se hradí odměny zaměstnancům, přednostně se však z fondu odměn hradí případné překročení prostředků na platy, jehož výše se zjišťuje podle zvláštního právního předpisu. (Maderová Voltnerová, 2009)

Fond kulturních a sociálních potřeb

Tento fond se tvoří základním přídělem ve výši 2 % ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, odměny za pracovní pohotovost a odměny a ostatní plnění za vykonanou práci. Netvoří se z odměn za dohody o činnosti a dohody o provedení práce. Základní příděl je zajištěn jednak v prostředcích státního rozpočtu (v přímých nákladech na výuku) a v ceně realizovaných výkonů hospodářské činnosti, tento příděl se účtuje do nákladů příspěvkové organizace. Další příděl vyhláška neumožňuje. (Fürstová, 2005/2006)

Fond kulturních a sociálních potřeb je naplňován zálohově z roční plánované výše v souladu s jeho plánovaným rozpočtem. Vyúčtování jeho skutečného přídělu se provede v rámci roční účetní závěrky. Mezi další příjmy patří peněžní nebo nepeněžní dary, příjmy z pronájmů vlastních rekreačních zařízení, náhrady škod a plnění od pojišťovny za škody způsobené na majetku pořízeném z FKSP. (Maderová Voltnerová, 2009)

Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen k zabezpečování kulturních, sociálních a dalších potřeb a je určen zaměstnancům v pracovním poměru ke škole a důchodcům,

kteří při prvním odchodu do starobního nebo plného invalidního důchodu pracovali ve škole, případně rodinným příslušníkům zaměstnancům a jiným fyzickým nebo právnickým osobám.

Mezi obvyklé možnosti využití prostředků fondu kulturních a sociálních potřeb patří:

- rekreace,
- kultura, tělovýchova a sport,
- provoz kulturních, sportovních a rekreačních zařízení,
- příspěvek na závodní stravování,
- půjčky na bytové účely,
- sociální výpomoci,
- dary. (Maderová Voltnerová, 2009)

2.4.1.7 Peněžité dary od fyzických a právnických osob včetně prostředků poskytnutých z Národního fondu a ze zahraničí

Peněžité dary jsou dalším zdrojem finančních prostředků a organizace je může získat jak od tuzemských subjektů, tak od subjektů zahraničních. (Maderová Voltnerová, 2009)

2.4.1.8 Fundraising

Aby nezisková organizace pracovala efektivně a mohla realizovat zvolenou marketingovou strategii a řídit se vypracovaným marketingovým plánem, musí tyto činnosti zabezpečit i finančně. Finanční prostředky získává nezisková organizace různými způsoby a fundraising je běžnou součástí její běžné činnosti. Fundraising je možné definovat jako „získávání prostředků, resp. hledání zdrojů, které má pomoci především neziskovým organizacím zbavit se nedostatku prostředků.“¹⁰

¹⁰ REKTOŘÍK, J. a kol. Organizace neziskového sektoru. Brno: Ekopress, 2001. s. 88.

Je to „věda“ o tom, jak úspěšně přesvědčit druhé, že právě vy a vaše činnost jsou důležité a že se do nich vyplatí investovat. Je to „věda o tom, jak druhé motivovat k dobrým skutkům, jak je přesvědčit, že peníze nejsou všechno a dát jim možnost darovat svůj čas, zájem a důvěru.¹¹ Fundraising je především o lidech – o těch, kteří žádají, a o těch, kteří dávají.¹² Získat teoretické informace o fundraisingu není až tak těžké, avšak to vždy nestačí. Fundraising je především komunikace s lidmi, na které působí naše chování a jednání. Jana Ledvinová ve svém internetovém článku Tři pravidla úspěšného fundraisingu shrnuje tři základní pravidla, na která by fundraiser nikdy neměl zapomínat, tedy že přesvědčit druhé dokážeme jen tehdy, jsme-li sami přesvědčení, že nezískáváme peníze, ale člověka a že musíme požádat.¹³

Člověk je individuální dárcem, je to manažer společnosti, který posuzuje, jaký typ podpory nejlépe poslouží jeho podniku. Člověk fundraiser píše žádost o granty a o dotace, jiný člověk tyto granty a dotace schvaluje. Fundraiser se snaží dát těmto lidem pocit, že podpořili dobrou věc, poskytnout jim radost z dávání. Lidé to rádi dělají proto, že jim to dává dobrý pocit, společenskou vážnost, nebo to ulehčuje jejich svědomí. Mohou si sami sobě dokazovat, že něco takového dovedou udělat. Nebo jim to prostě umožňuje vyjádřit jejich morální hodnoty a přesvědčení.¹⁴ Navíc nabízí lidem možnost odečíst si dar ze základu daně, zvýšit osobní či firemní prestiž a motivovat ostatní. V žádném případě nesmí být fundraising ztotožněn ani spojován s pojmy vydírání nebo žebrání. Základem je otevřená komunikace a svobodná volba dárce, zda daruje či ne. Cílem není získat co nejvyšší jednorázový příspěvek, ale dlouhodobou spolupráci. Klíčem k úspěchu je přimět dotazovaného, aby se o organizaci a její činnost začal zajímat a pravidelně mu další informace poskytovat, potom dotyčný rád a s příjemným

¹¹ LEDVINOVÁ, J., PEŠTA K.. Základy fundraisingu aneb jak získat peníze na prospěšnou činnost. Praha: Informační centrum nadací a jiných neziskových organizací za podpory Nadace rozvoje občanské společnosti, 1996. s. 7.

¹² FUNDRAISING, [online], [cit. 2009-4-22], dostupné z <<http://www.fundraising.cz/clanky-komentare-rozhovory/fundraising-obecne/tri-zakladni-pravidla-uspesneho-fundraisingu>>

¹³ FUNDRAISING, [online]. [cit. 2009-4-22], dostupné z <<http://www.fundraising.cz/clanky-komentare-rozhovory/fundraising-obecne/tri-zakladni-pravidla-uspesneho-fundraisingu>>

¹⁴ LEDVINOVÁ, J., PEŠTA, K., Základy fundraisingu aneb jak získat peníze na prospěšnou činnost. Praha, Informační centrum nadací a jiných neziskových organizací za podpory Nadace rozvoje občanské společnosti, 1996, s. 21

pocitem přispěje svým dílem k dobru té dané organizace. Toto se týká individuálního dárcovství, avšak organizace by se neměla omezit pouze na jeden zdroj příjmů, tím by se stala příliš závislou. Pro zdravou organizaci je nutné diverzifikovat příjmy do všech směrů a vedle udržování stálých kontaktů zároveň vyhledávat nové a navazovat tak nová partnerství. Hlavně by organizace neměla zapomínat, že získávání zdrojů není její hlavní činnost, nýbrž pouze prostředkem k naplnění jejích cílů.¹⁵

Hlavní způsoby získávání finančních prostředků, které mají neziskové organizace k dispozici, jsou: členské příspěvky, příspěvky z veřejných rozpočtů, nadací a fondů, finanční i hmotné dary jak od občanů tak firem a také tržby, které získají z provozování vlastní činnosti. Každý z těchto zdrojů odpovídá jiné cílové skupině, na kterou se organizace může obracet. Proto by organizace měla pečlivě volit nástroje komunikačního mixu, aby se jí podařilo každou z těchto cílových skupin dobře oslovit a účinně s ní komunikovat.

Členské příspěvky

Členské příspěvky a dary jsou obecně pokládány za nejstabilnější a skutečně nezávislý zdroj příjmu. Členské příspěvky mohou mít různou formu. Mohou to být jednorázové částky placené jednou ročně nebo drobné sumy jedenkrát za měsíc případně i strhávané jako srážky z platu. Výše členských příspěvků je často příčinou mnoha sporů uvnitř organizace. Členské příspěvky by neměly být příliš nízké. Za to však musí být nabídnuta kvalitní činnost a transparentní organizace.¹⁶

Příspěvky z veřejných rozpočtů, nadací a fondů

Kromě možnosti shánět peníze vlastními silami, ať už jako dary, členské příspěvky nebo výsledek vlastního podnikání, je tu ještě možnost druhá: obrátit se na instituce

¹⁵ FUNDRAISING: MARKETING JOURNAL, [online]. c2009, [cit. 2009-4-22], dostupné z <http://www.m-journal.cz/cs/aktuality/fundraising__s387x5077.html>

¹⁶ MARKOVÁ, H. Fundraising 96. Praha: Pražské regionální centrum Asociace Brontosaura, 1996. s. 20.

vzniklé proto, aby rozdělovaly peníze z různých státních i soukromých zdrojů mezi neziskové nevládní organizace. Jsou to různé vládní i nevládní fondy a nadace, které fungují jak v České republice, tak v zahraničí.

Finanční i hmotné dary

Při přesvědčování potenciálních dárců je velmi důležité, aby byli dobrovolní pracovníci přesvědčeni o správnosti těchto potřeb. To nejlépe funguje v organizacích, kde se sami neformálně podílejí na vytváření programů organizace a na rozhodování. Existuje šest různých způsobů, jak oslovit dárci seřazených podle úspěšnosti:

- a) osobní návštěva,
- b) osobní dopis s vloženou ofrankovanou obálkou na odpověď,
- c) osobní telefonický rozhovor,
- d) formální dopis,
- e) formální telefonický rozhovor,
- f) publicita ve sdělovacích prostředcích nebo inzerce.

Dary od podnikatelů a firem – sponzoring

Tato forma podpory nevládních organizací se postupně rozšiřuje a jsou neziskové oblasti, kde je získání takové podpory již i u nás poměrně běžné. Bohužel se ale jedná především o masové a populární akce, které sponzorům přinášejí značný propagační efekt. Je daleko jednodušší sehnat sponzory na sportovní zápas, hudební nebo divadelní festival než na poradenské středisko pro narkomany či ekologickou akci. Podle zkušenosti ve světě musíme očekávat, že výrazné rozdíly v atraktivitě pro sponzory tu vždy budou a pokud je může někdo vyrovnávat, tak je to stát.¹⁷

¹⁷ MARKOVÁ, H. Fundraising 96. Praha: Pražské regionální centrum Asociace Brontosaura, 1996. s. 21

Vlastní činnost

Další možností, jak získávat prostředky na činnost vlastním úsilím, je pustit se do vlastního podnikání. Je samozřejmě ideální, když podnikání přímo souvisí s předmětem činnosti organizace, zjednodušuje to problémy s daněmi.

Mezi nejběžněji využívané metody fundraisingu patří:

- Osobní návštěvy – představují nejúčinnější způsob oslovování dárců.
- Telefonní fundraising či osobní dopis – jedná se o metody, kdy organizace kontaktuje buď telefonicky či poštou dárce, který již v minulosti dar poskytl, se žádostí o obnovení daru.
- Přímý poštovní styk – organizace rozesílá dopisy se žádostí o příspěvek. Může se jednat o dopis adresný i neadresný, což je obvyklejší forma poštovního styku.
- Veřejné dobročinné akce – se stávají stále větší oblibou. Jedná se o různé veřejné sbírky a aukce, plesy nebo koncerty.
- Písemné žádosti o grant – je třeba najít správné instituce, které vypisují granty pro projekty, které se shodují s posláním a cílem neziskové organizace. Při podání a zpracování žádosti je nutné dodržet přesný postup.
- Inzerce ve sdělovacích prostředcích – je možné sice oslovit velkou skupinu potenciálních dárců najednou, ale vzhledem k chybějícímu osobnímu kontaktu nemusí být úspěšnost inzerce veliká.
- Fundraising „ode dveří ke dveřím“ – vybraní pracovníci organizace oslovují potenciální dárce v domácnostech a vzhledem ke vstupování do soukromí není tato metoda některým potenciálním dárcům příjemná.

Získávání peněz je dlouhodobým procesem, který je třeba pečlivě naplánovat. Postup by měl začít správným definováním poslání organizace a určením konkrétních a měřitelných cílů, kterých chce organizace dosáhnout. Následně je třeba zpracovat realizační a časový plán aktivit a vypracovat rozpočet. Organizace by si měla být jistá, že opravdu reaguje na potřeby společnosti. Pro získání peněz musí vybrat ty správné metody a musí sestavit seznam zdrojů, které přichází v úvahu. Poté je nutné

specifikovat okruh potenciálních dárců a požádat je o dar. Nezisková organizace by měla usilovat o dlouhodobou spolupráci s dárci a snažit se získávat od nich dary pravidelně.

2.4.1.9 Ostatní zdroje

Další finanční zdroje lze získat v rámci různých programů financovaných prostřednictvím státního rozpočtu:

- programy MŠMT: prevence sociálně patologických jevů, organizace soutěží a přehlídek, dotace v rámci státní informační politiky ve vzdělávání,...
- programy Úřadů práce: aktivní politika zaměstnanosti – jen pro uchazeče o zaměstnání jsou určena absolventská místa a dále společensky účelná pracovní místa – musí vzniknout nové pracovní místo. Výši dotace stanoví vždy příslušný Úřad práce podle situace na trhu práce. Všechny takové žádosti musí být podány na Úřad práce předem.
- programy Evropské unie: programy PHARE, Socrates, Mládež pro Evropu, SAPARD.

2.4.2 Základní druhy výdajů veřejných rozpočtů

Z hlediska zdrojového se financování školství výrazně od ostatních veřejných služeb neliší. Jen je zvykem více odlišovat dva druhy veřejných zdrojů: zdroje ze státního rozpočtu a zdroje z ostatních veřejných rozpočtů (krajů a obcí).

Mezi základní druhy výdajů veřejných rozpočtů řadíme:

- a) investiční výdaje (IV) = kapitálové výdaje; jedná se o jednorázové výdaje vynakládané na pořízení nebo zhodnocení majetkových složek,
- b) neinvestiční výdaje (NIV) = součást běžných výdajů; jde o každoroční opakující se příjmy a výdaje, z nichž většina je mandatorních,

- c) ostatní neinvestiční výdaje (ONIV) = součást běžných výdajů; v regionálním školství tak zpravidla bývají označovány NIV očištěné od mzdových výdajů, jež jsou součástí tzv. přímých výdajů na vzdělávání,
- d) výdaje programového financování (ISPROFIN) = součást kapitálových i běžných výdajů státního rozpočtu.

Přímé výdaje na vzdělávání (ze státního rozpočtu)

- jde o vyjmenované neinvestiční výdaje, které zdrojově zabezpečují státní rozpočet. Jedná se o výdaje v následující struktuře:
 - a) prostředky na platy (na mzdy) a náhrady platů (mezd), na odměny za pracovní pohotovost, odměny za práci vykonávanou dle dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr a odstupné, na náklady na zvláštním způsobem stanovené odvody do sociálních a zdravotních fondů a ostatní náklady vyplývající z pracovně právních vztahů,
 - b) prostředky na nezbytné zvýšení nákladů spojených s výukou dětí zdravotně postižených,
 - c) výdaje na učební pomůcky, výdaje na učebnice a školní potřeby, pokud se žákům poskytují bezplatně,
 - d) výdaje na další vzdělávání pedagogických pracovníků,
 - e) neinvestiční a investiční prostředky na inovační a rozvojové programy, které souvisejí s rozvojem škol a kvalitou vzdělávání. (Valenta, 2004)

2.4.3 Rozpočet příspěvkové organizace

Hospodaření příspěvkové organizace se řídí jejím rozpočtem, který zahrnuje příspěvek ze státního rozpočtu, rozpočtu zřizovatele a vlastní zdroje. Rozpočet příspěvkové organizace je základním finančním plánem, jímž se řídí financování činnosti příspěvkové organizace. Při zpracování ročního rozpočtu se vychází z rozpočtového výhledu. Rozpočet se sestavuje zpravidla jako vyrovnaný.

Tvorba rozpočtu příspěvkové organizace není právně vymezena. Rozpočet se sestavuje v peněžních tocích, kdy bere v úvahu vlastní rozpočtové příjmy a výdaje, případně odvody příspěvkových organizací v jejich působnosti, rovněž dotace ze státního rozpočtu republiky na úkoly, které jsou v jejich kompetenci. Rozpočtové prostředky mohou být použity pouze v příslušném rozpočtovém roce a to k účelům, na které byly státním rozpočtem republiky určeny.

Rozpočet příspěvkové organizace může zahrnovat jenom ty náklady a výnosy, které souvisejí s činnostmi vymezenými ve zřizovací listině, případně jsou stanoveny zákonem, kterým byly zřízeny. Podle platných právních předpisů o rozdělení výsledku hospodaření příspěvkové organizace rozhoduje zřizovatel.

Příspěvkové organizace hospodaří se svěřenými finančními prostředky, které jim na základě schváleného rozpočtu stanoví jejich zřizovatel, dále jsou povinny dbát na to, aby plnily určené úkoly a dodržovaly finanční vztahy ke státnímu rozpočtu, popřípadě k rozpočtu svého zřizovatele.

Rozpočet může být schválen jako schodkový jen v případě, že schodek bude možné uhradit:

- a) finančními prostředky z minulých let,
- b) smluvně zabezpečenou půjčkou, úvěrem nebo návratnou finanční výpomocí.

Kladný zůstatek finančních prostředků rozpočtového hospodaření běžného roku se převádí k použití v dalším roce, a to ke krytí rozpočtových výdajů nebo se převádí do peněžních fondů. (Maderová Voltnerová, 2009)

2.4.3.1 Sestavování rozpočtu příspěvkové organizace

Příspěvková organizace musí při sestavování rozpočtu respektovat pokyny svého zřizovatele, který stanoví ukazatele a limity, závazné pro sestavení rozpočtu. Při sestavování rozpočtu na příslušné období provádí příspěvková organizace jednak

rekapitulaci potřeb financování, jednak zdrojů, které představují její rozpočtové omezení. Dále při sestavování vychází ze skutečnosti minulých let a z reálného odhadu předpokládaného vývoje.

Struktura závazných ukazatelů pro příspěvkové organizace:

- neinvestice celkem,
- prostředky na platy,
- ostatní prostředky na provedenou práci,
- počet pracovníků.

Postup při přípravě a rozpisu rozpočtu a při následném vyúčtování:

- organizace zpracovává návrh rozpisu rozpočtu a předává je zřizovateli,
- krajský úřad prostřednictvím rozpočtů zřizovatelů přiděluje školám a školským zařízením finanční prostředky na uvedené výdaje a kontroluje jejich využití, při rozpisu vychází z návrhů zřizovatelů,
- zřizovatel zpracovává a předkládá krajskému úřadu rozbor hospodaření za školy a školská zařízení v jeho působnosti,
- zřizovatel připravuje podklady pro zaúčtování prostředků státního rozpočtu a předává výsledky zaúčtování krajskému úřadu,
- zřizovatel zajišťuje podklady pro sumarizaci účetní závěrky a účetních a finančních výkazů a předává je krajskému úřadu.

Není-li rozpis rozpočtu rozepsán na školy, předškolní a školská zařízení před 1. lednem rozpočtovaného roku, je postupováno tak, že jim jsou poskytovány měsíční zálohy ve výši jedné třináctiny přímých vzdělávacích výdajů a jedné dvanáctiny provozních výdajů posledního upraveného rozpočtu minulého roku. Po schválení rozpisu rozpočtu radou kraje se tyto zálohy odečtou od schváleného rozpočtu rozpočtovaného roku a dále se rozpis neinvestičních prostředků provádí podle tohoto rozpočtu.

Rozpočet může být ze závažných důvodů během roku změněn, např. z důvodu změny v organizaci financované rozpočtem (organizační změny) nebo změny právních

předpisů ovlivňujících výši rozpočtovaných příjmů nebo výdajů. Vždy však musí být úprava rozpočtu schválena radou kraje.

Školská rada, která se zřizuje při základní škole a zřizuje jí zřizovatel, projednává návrh rozpočtu právnické osoby na další rok, vyjadřuje se k rozboru hospodaření a navrhuje opatření ke zlepšení. (Valenta, 2007)

2.5 Účetnictví příspěvkové organizace

Základní funkcí účetnictví je poskytovat spolehlivé informace o finanční situaci každé účetní jednotky, jejím hospodářském výsledku, stavu hospodářských prostředků a jejich zdrojů za určité časové období. Při vedení účetnictví se příspěvkové organizace řídí touto legislativou:

1. **Zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů v souladu s právem Evropského společenství platným v Evropské unii upravuje rozsah a způsob vedení účetnictví a požadavky na jeho průkaznost. Můžeme ho označit za jednu z nejstabilnějších právních norem v České republice. Tento zákon vymezuje:
 - a) pojem účetní jednotky,
 - b) rozsah vedení účetnictví, účetní doklady, obsah účetních zápisů a obsah účetních knih,
 - c) obsah účetní závěrky,
 - d) způsob oceňování, provádění inventarizace majetku a závazků a úschovu účetních záznamů,
 - e) společná, přechodná a závěrečná ustanovení.
2. **Vyhláška č. 505/2002 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu.

Stanovuje pravidla pro vedení účetnictví v plném a zjednodušeném rozsahu a je rozdělena do těchto částí:

- a) rozsah a způsob sestavování účetní závěrky,
- b) uspořádání, označování a obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv v účetní závěrce,
- c) uspořádání, označování a obsahové vymezení nákladů a výnosů a výsledků hospodaření v účetní závěrce,
- d) uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze k účetní závěrce,
- e) směrnou účtovou osnovu,
- f) účetní metody.

3. **Vyhláška č. 383/2009 Sb.**, o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), která vymezuje:

- a) pravidla pro formát, strukturu, přenos a zabezpečení účetních záznamů v technické formě vybraných účetních jednotek a rozsah a četnost předávání těchto účetních záznamů,
- b) předávání finančních údajů,
- c) požadavky pro technické a smíšené formy účetních záznamů.

4. **Vyhláška č. 410/2009 Sb.**, kterou se provádějí ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, která stanovuje:

- a) rozsah a způsob sestavování účetní závěrky,
- b) některé účetní metody,
- c) směrnou účtovou osnovu.

5. **Zákon č. 586/1992 Sb.**, o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Zákon definuje příjmy, které nejsou předmětem daně z příjmů u poplatníků

nezaložených za účelem podnikání jako: příjmy z činnosti vyplývající z jejich poslání za podmínky, že náklady vynaložené podle tohoto zákona v souvislosti s prováděním těchto činností, které jsou posláním těchto poplatníků, jsou stanoveny zvláštními předpisy, statutem, stanovami, zřizovacími a zakladatelskými listinami.

Příspěvkové organizace zřizované ústředními orgány a územními samosprávnými celky se při vedení účetnictví řídí Českými účetními standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 505/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Dle zákona č. 563/1991 Sb. jsou účetní jednotky povinny vést účetnictví v plném rozsahu. Ve zjednodušeném rozsahu (zjednodušené účetnictví či tzv. daňová evidence) mohou vést účetnictví pouze ty příspěvkové organizace, pokud jim tak stanoví zřizovatel svým usnesením a zároveň pokud vedly jednoduché účetnictví k 31. 12. 2004 (§ 38 zákona o účetnictví).

Účetní jednotky, které vedou účetnictví v plném rozsahu, se řídí hledisky:

- používají účetní metody v rozsahu stanoveném ZU, směřující k věrnému a poctivému obrazu,
- sestavují účetní závěrku v plném rozsahu,
- sestavují účtový rozvrh v plném rozsahu,
- oceňují reálnou hodnotou. (Maderová Voltnerová, 2009)

Příspěvkové organizace, které vedou účetnictví v plném rozsahu, mají povinnost sestavovat „Rozvahu“ (bilanci) a „Výkaz zisku a ztráty“ ve stejném uspořádání a označování v rozsahu vymezeném v příloze č. 2 vyhlášky č. 505/2000 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Znamená to tedy, že účetní jednotky mají stanovenou povinnost používat syntetické účty vymezené uvedenou přílohou a nemohou používat při vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu pouze účtové skupiny.

Účetní jednotky účtující v soustavě podvojného účetnictví jsou povinny sestavit pro každý hospodářský rok účtový rozvrh, který obsahuje syntetické a analytické účty, na které se účtují jednotlivé účetní případy. Sestavení účtového rozvrhu je pro každé účetní období součástí vnitřní organizační směrnice, která je důležitou součástí vedení účetnictví. Ve vnitřní organizační směrnici by měl být obsažen přehled všech vnitřních organizačních norem zpracovaných účetní jednotkou. Povinnost zpracovat vnitřní organizační směrnici vyplývá jednak ze zákona o účetnictví (563/1991 Sb.), dále z účtové osnovy a postupů pro rozpočtové a příspěvkové organizace a obce. (Nováková, 2000)

3 METODIKA A CÍL PRÁCE

Cílem diplomové práce je vyhodnotit finanční hospodaření a vedení účetnictví dané příspěvkové organizace vzhledem k tomu, že příspěvkové organizace mají účetnictví v mnoha ohledech odlišné od účetnictví podnikatelů. V souvislosti s vyhodnocením finančního hospodaření bude zpracovaná finanční analýza na základě účetních výkazů – rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy k účetní závěrce z let 2007 až 2009.

Tato práce vychází ze dvou kapitol, které na sebe vzájemně navazují. První kapitola se týká literární rešerše, která je věnovaná obecným charakteristikám daného tématu a legislativnímu vymezení příspěvkových organizací, tzn. postavení, funkce a povinnosti příspěvkové organizace, hospodaření příspěvkové organizace, běžně dostupné zdroje financování, rozpočtová soustava škol a školských zařízení, dále tvoření peněžních fondů příspěvkových organizací a metodika vedení účetnictví. Informace využití při zpracování této práce byly získány studiem odborné literatury a právních předpisů vztahujících se k příspěvkovým organizacím. Druhá kapitola je věnovaná praktické části. V úvodu této části je popsána charakteristika vybrané příspěvkové organizace Základní škola Březnice, jejímž zřizovatelem je město Březnice včetně personálního uspořádání a údajů o jednotkách patřících pod Základní školu Březnici. Dále je posouzena metodika vedení účetnictví – účtový rozvrh organizace, seznam evidenčních a účetních knih, účetní doklady a jejich oběh, způsoby zachycování peněžních prostředků na finančních účtech, zásady čerpání z fondu kulturních a sociálních potřeb, přehled finančních prostředků od zřizovatele a ze státního rozpočtu. Současně byla provedena analýza nákladů, výnosů a výsledku hospodaření za rok 2009. Z podkladů účetní závěrky za období 2007 – 2009 byly využity informace pro zpracování finanční analýzy, která vyhodnocuje hospodaření dané organizace.

V závěrečné části na základě provedených analýz je posouzeno finanční hospodaření vybrané příspěvkové organizace a navržena příslušná doporučení.

4 „ZÁKLADNÍ ŠKOLA BŘEZNICE“ A JEJÍ HOSPODAŘENÍ

4.1 Základní informace o příspěvkové organizaci

Charakteristika

<i>Úplný název:</i>	Základní škola Březnice
<i>Adresa školy:</i>	ZŠ Březnice Rožmitálská 419 262 72 Březnice
<i>Způsob hospodaření:</i>	Právní subjekt, příspěvková organizace
<i>IČO školy:</i>	489 54 543
<i>DIČ školy:</i>	CZ48954543
<i>Datum zařazení do sítě škol:</i>	1. 9. 2000
<i>Název zřizovatele:</i>	Město Březnice
<i>Adresa zřizovatele:</i>	Náměstí 11 262 72 Březnice
<i>Právní norma:</i>	Obec

Činnost školy

Základní škola poskytuje základní vzdělání žáků, její činnost je vymezena zákonem č. 29/84 Sb., o soustavě základních a středních škol ve znění pozdějších předpisů, prováděcími předpisy a statutem vydaným Městským zastupitelstvem v Březnici. Základní škola může vykonávat doplňkovou („hospodářskou“) činnost, pokud nebude vykonávána na úkor jejího poslání a úkolů, a pokud se při jejím vykonávání řídí obecně závaznými právními předpisy.

Seznam součástí ZŠ Březnice:

- *Základní škola*, Rožmitálská 419, 262 72 Březnice.
- *Školní družina*, Rožmitálská 419, 262 72 Březnice – ve školní družině je přihlášeno 87 žáků, kteří jsou rozděleni do třech oddělení. Činnost je zaměřena na odpočinek dětí. V teplém období využívá družina školní pozemek a hřiště s umělým povrchem.
- *Školní klub*, Rožmitálská 419, 262 72 Březnice - škola organizuje tradičně pestrou nabídku využití volného času dětí v podobě zájmových kroužků ŠD a ŠK. Ve více než 30 kroužcích, z nichž je polovina sportovního charakteru, pracují jako vedoucí kromě pedagogických pracovníků rodiče a přátelé školy.
- *Školní jídelna*, Rožmitálská 419, 262 72 Březnice – zabezpečuje stravování žáků, pracovníků školského zařízení i cizích strávníků.

V tabulce 1 a 2 je znázorněn počet žáků ve školních letech 2005/2006 - 2009/2010 a počet zaměstnanců v jednotlivých letech 2005 - 2009.

Tabulka 1: Počet žáků 2005/2006 - 2009/2010

Školní rok	Počet žáků
2005/2006	500
2006/2007	461
2007/2008	455
2008/2009	460
2009/2010	453

Zdroj: ZŠ Březnice

Tabulka 2: Počet zaměstnanců v letech 2005 - 2009

Rok	Počet zaměstnanců
2005	51
2006	54
2007	49
2008	53
2009	52

Zdroj: ZŠ Březnice

4.2 Účtový rozvrh a seznam knih

4.2.1 Účtový rozvrh

Účtový rozvrh příspěvkové organizace je v několika bodech odlišný od účtového rozvrhu pro podnikatele a to zejména v účtové skupině 9. Tento rozvrh přikládám k mé práci k nahlédnutí do **přílohy č. 2** – počítačová sestava z programu BYZNYS. Účtový rozvrh se navrhuje vždy k 1. 1. příslušného roku. Při návrhu se vychází ze zkušeností roku předcházejícího a z platných předpisů. Členění analytické evidence je uzpůsobeno požadavkům organizace a dále potřebám návrhu rozpočtu. Účetní rozvrh schvaluje a podepisuje ředitel organizace.

4.2.2 Vedení účetních a evidenčních knih

Knihy jsou vedeny osobami odpovědnými za svěřené úseky převážně v programu Byznys.

Seznam účetních knih:

- hlavní kniha, v níž se účetní zápisy uspořádají z hlediska věcného,
- účetní deník, v němž se účetní zápisy uspořádají z hlediska časového,
- knihy analytické evidence, v nichž se podrobně rozvádějí účetní zápisy hlavní knihy.

Seznam evidenčních knih:

- pokladní kniha a kniha cenin,
- kniha došlých a vydaných faktur,
- inventární knihy DHM a DNM,
- kniha došlé a vydané pošty,
- kniha došlých a vydaných objednávek,
- archivní kniha.

4.3 Účetní doklady

Účetní doklady jsou originální písemnosti, v nichž jsou prvotně zaznamenány skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví. Základní podmínkou řádně vedeného účetnictví je přesné a dochvilné vyhotovování účetních dokladů.

4.3.1 Třídění a číslování účetních dokladů

1. pokladna příjem - číselná řada 10
2. pokladna výdej - číselná řada 10
3. bankovní výpisy - číselná řada 20 - 22
4. faktury došlé - číselná řada 40
5. faktury vystavené - číselná řada 30
6. vnitřní doklady - číselná řada 60 - 90

4.3.2 Oběh účetních dokladů

Oběhem účetního dokladu rozumíme proces od jeho vyhotovení nebo přijetí. Každá hospodářská operace, která vstupuje do účetnictví, musí být objektivní, jednoznačně určitelná a měřitelná v peněžním vyjádření. Hospodářská operace, která se má stát účetním případem, musí být ověřena a doložena dokladem.

Pošta

Organizace denně vyzvedává došlou poštu, eviduje jí pod číslem jednacím do knihy došlé a odeslané pošty. Tuto činnost vyřizuje účtárna.

Účetní doklady

- Příjmové a výdajové pokladní doklady

- a) *Evidence pokladny základní školy* – pokladní vede chronologicky evidenci v pokladní knize + evidenci pokladní knihy na PC, dodržuje stanovený pokladní limit ve výši 20 000,00 Kč, na konci každého měsíce uzavře pokladní knihu a porovná účetní stav se stavem fyzickým, provádí se zápis. Všechny pokladní doklady musí být zkontrolovány a podepsány ředitelem školy. Inventarizace pokladny se provádí 4x ročně dle platných předpisů.
- b) *Evidence pokladny školní jídelny* – vedoucí školní jídelny vede evidenci pokladní knihy na PC a je oprávněna schvalovat drobný nákup. Musí být dodržen pokladní limit ve výši 10 000,00 Kč. Na konci každého týdne odevzdává pokladní doklady účetní k zaúčtování.
- c) *Evidence pokladny FKSP* – ekonom vede evidenci pokladní knihy na PC a na konci každého měsíce uzavře pokladní knihu a porovná účetní stav se stavem fyzickým, provádí zápis. Pokladní limit je stanoven ve výši 10 000,00 Kč.
- Bankovní výpisy – evidují se do PC pod číselnou řadou 20 - 22 za každý jednotlivý účet. Bankovní výpisy dochází poštou 1x týdně, organizace využívá internetové bankovníctví, kde se výpisy kontrolují denně a zakládají se do jednotlivých šanonů a jsou založené v účtárně.
 - Faktury došlé – evidují se do PC pod účetním dokladem 40, do knihy došlých faktur se zapisují pod vnitřním číslem, kde se uvede rok a pořadové číslo faktury (např.: 20091), každá faktura se opatří průvodkou, kterou musí podepsat pracovník, který zboží převzal, dále pracovník, který zboží schválil (např. podle objednávky) a pracovník, který zodpovídá za úhradu faktur. Vystaví se příkaz k úhradě a provede se úhrada těchto faktur. Tuto správu má na starosti účetní.
 - Faktury odeslané – evidence je stejná jako u došlých faktur, ale zapisují se do knihy pohledávek a do PC se evidují pod číselnou řadou 30. Tuto správu vyřizuje účetní.

- Vnitřní doklady (interní) – evidují se pod číselnou řadou 60, 80 a 90.
- Mzdy – evidují se pod číselnou řadou 70, mzdy zpracovává mzdová účetní v programu VEMA, výplatní termín je 15. den v měsíci a provádí se na účet zaměstnance.
- Objednávky - evidují se na PC, k jejich schválení je oprávněn ředitel a jeho zástupci dle vnitřní směrnice.

4.3.3 Archivace účetních dokladů

Po skončení běžného období se ukládají účetní písemnosti v archivu školy. Písemnosti musí být řádně označeny a zapsány (seznam archivu). Účetní písemnosti se uschovávají ve lhůtách daných § 31 Zákona o účetnictví (účetní doklady včetně příloh, objednávky a smlouvy se uschovávají po dobu 5 let následujících po roce, kterého se týkají a účetní závěrka a výroční zpráva po dobu 10 let).

4.3.4 Odepisování majetku a odpisový plán pro rok 2009

Příspěvková organizace ZŠ Březnice odepisuje dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek na základě odpisového plánu. Odpisový plán je sestaven s ustanovením zákona 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Příspěvková organizace má shodné účetní odpisy s daňovými a odepisuje dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek rovnoměrně podle ročních odpisových sazeb. Dále bude vypracován odpisový plán pro rok 2009. Zajímavé je, že organizace odepisuje pouze 7 položek majetku za rok 2009. Při práci s odpisy bylo zjištěno, že příspěvková organizace má ve správě majetek, který zůstává ve vlastnictví zřizovatele. U tohoto majetku tedy nelze uplatňovat daňové odpisy (uplatňuje si je zřizovatel). Další nezanedbatelnou část majetku tvoří drobný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, který může být odepsán jednorázově a dán do spotřeby. Podle zákona o účetnictví si organizace sestaví odpisový plán, podle kterého postupuje při vyčíslování odpisů.

Tabulka 3: Odpisový plán pro rok 2009

Název	Pořizovací cena	Datum pořízení	Měsíční odpisová sazba	Měsíční odpis	Roční odpis	ZC k 31.12.09
Myčka nádobí	182 337,00	02.04.2002	1,12	2 035,00	24 434,00	0,00
Datové prvky sítě	160 614,80	25.11.2003	1,12	1 673,00	20 077,00	28 747,80
Krouhač zeleniny	56 144,20	30.05.2005	1,12	627,00	7 524,00	22 567,00
Rozvod datové sítě	143 672,00	01.12.2005	1,39	1 996,00	23 953,00	43 872,00
Objednávkový box	67 973,00	09.04.2007	2,38	1 620,00	19 441,00	19 438,00
Interaktivní tabule	145 263,00	11.09.2007	2,38	3 462,00	41 546,00	41 543,00
Myčka nádobí	149 821,00	26.12.2007	1,12	1 672,00	20 071,00	120 461,00
Celkem	905 825,00	-	-	-	157 045,00	276 629,00

Zdroj: Odpisový plán ZŠ Březnice

Předpokládaný odpis případného nákupu dalších investičních prostředků: 38 000,00 Kč.
Celkem za rok 2009 – 195 045,00 Kč.

4.4 Finanční účty

Příspěvková organizace ZŠ Březnice hospodaří s finančními prostředky, které dostává formou přímé dotace ve prospěch účtu 241010 – Běžný účet – GE Money Bank. V účetnictví jsou peněžní prostředky na účtech rozlišeny v analytické evidenci (viz příloha – účtový rozvrh). Běžný účet je dále rozdělen podle středisek, která s ním hospodaří. Pro potřeby příspěvkové organizace ZŠ Březnice v úctové třídě připadají v úvahu následující účty:

24 – Ostatní vkladové bankovní účty

241 – Běžný účet

241001 – Běžný účet – Spořitelna Březnice

241010 – Běžný účet – GE Money Bank

243 – Běžné účty prostředků finančních fondů

243005 – Běžné účty prostředků fin. fondů Spořitelna FKSP

Účet 241010 - Běžný účet používají příspěvkové organizace pro evidenci o pohybu veškerých peněžních prostředků. Samostatný bankovní účet je předepsán u fondu kulturních a sociálních potřeb. Tyto prostředky se potom evidují na účtu 243005 – Běžné účty prostředků finančních fondů Spořitelna FKSP.

Na běžném účtu vedou příspěvkové organizace finanční prostředky jak pro hlavní činnost, tak i pro činnost hospodářskou. Přitom zůstává na rozhodnutí organizace, zda si otevře zvláštní bankovní účet pro hospodářskou činnost. Je jen třeba v rozpočtu počítat se zvýšenými náklady v podobě poplatků za vedení účtů.

Organizace vede běžný účet u GE Money Bank pobočka Příbram. Dále má účet u České spořitelny, kam převádí prostředky určené k výběru v hotovosti a účet FKSP.

Finanční prostředky uložené na běžném účtu čerpá organizace v souladu s platnými předpisy o hospodaření organizace se svěřenými prostředky. O čerpání finančních prostředků rozhoduje ředitel organizace. Podpisem na převodním příkazu banky vyjadřuje souhlas s proplacením finančních částek. Podpisové právo může ředitel organizace přenášet i na jiné osoby. Všechny osoby, které mohou manipulovat s finančními prostředky, jsou uvedeny v podpisových vzorech banky.

Na účtu 261100 – Pokladna se účtuje stav a pohyb peněz v hotovosti. Jednotlivé účetní případy musí být doloženy pokladními doklady. Peněžní prostředky z pokladny se používají převážně na nákup drobného materiálu. Všechny operace související s tímto účtem se účtují v programu BYZNYS. Vedením pokladny je pověřena účetní.

Účet 262010 – Peníze na cestě se používá pro překlenutí časového nesouladu mezi vklady, výběry peněz a přijetím bankovních výpisů při převodech mezi jednotlivými účty vedenými bankou. Jednotlivé účetní případy musí být doloženy pokladními doklady nebo výpisy z bankovních účtů.

4.5 Zásady čerpání z fondu kulturních a sociálních potřeb

Fond kulturních a sociálních potřeb se tvoří 2 % z ročního objemu mzdových prostředků.

Z fondu se přispívá na:

- Zařízení sloužící kulturnímu a sociálnímu rozvoji, kde se přispívá:
 - a) na náklady na provoz kulturních, rekreačních, tělovýchovných a sportovních zařízení, zařízení závodní preventivní péče, rehabilitační zařízení pro zájmovou činnost a na provoz autobusu,
 - b) na vybavení ke zlepšení pracovního prostředí,
 - c) na tělovýchovné, sportovní a kulturní akce,
 - d) na pracovní oděvy a obuv nad rámec povinného vybavení.

- Bytové účely - z fondu se přispívá půjčka na pořízení domu nebo bytu do vlastnictví, na provedení změny stavby domu nebo bytu, na koupi bytového zařízení, nesplacený zůstatek půjčky u předchozího zaměstnavatele.

- Stravování - organizace nehradí zaměstnanci příspěvek na oběd zaměstnavatele.

- Kultura a tělovýchova - musí se jednat pouze o společné akce, nelze vstupenku hradit jednotlivci. Zda-li bude vstupenka uhrazena celá či částečně, záleží na rozhodnutí statutárního orgánu (ředitele školy). Většinou je zaměstnavateli a jednomu rodinnému příslušníkovi (manžel či nezaopatřené dítě) hrazena celá část vstupenky. Dopravu na kulturní pořady může organizace hradit v plné výši za zaměstnance a rodinné příslušníky. Na rok 2009 organizace naplánovala 4 divadelní představení.

- Rekreace - zaměstnanci mohou čerpat v kalendářním roce 2 000,00 Kč na rekreaci nebo 1 000,00 Kč na masáže, vitamíny, očkování a zdravotní služby

podle vyhlášky 114/2002 z 27. 3. 2002, na rekreaci nezaopatřených dětí celkem 800,00 Kč (bez ohledu na počet dětí v rodině). Nepracující důchodci mohou čerpat v kalendářním roce 300,00 Kč. Příspěvek organizace poskytuje 1x ročně.

- Sociální výpomoci
 - a) v mimořádně závažných případech (úmrtí, dlouhodobá nemoc, živelná pohroma apod.) poskytuje organizace jednorázovou sociální výpomoc, která může činit až 15 000,00 Kč,
 - b) k překlenutí tíživé situace lze poskytnout zaměstnancům bezúročnou půjčku až do výše 20 000,00 Kč.

- Dary - poskytují se za mimořádnou aktivitu ve prospěch zaměstnavatele, při pracovních a životních výročí, při odchodu do důchodu:
 - a) pracovní výročí - nárok na dar v hodnotě 1 500,00 Kč má zaměstnanec při pracovním výročí 20, 25, 30, 35,... let
 - b) životní výročí - nárok na dar v hodnotě 1 500,00 Kč má zaměstnanec při životním výročí 55, 60 let; nárok na dar v hodnotě 750,00 Kč má důchodce při životním výročí 65, 70,...let.

4.5.1 Tvorba a předpokládané použití fondu v roce 2009

V následující tabulce 4 je uvedena tvorba fondu kulturních a sociálních potřeb na rok 2009. Je zde znázorněn zůstatek k 1. 1. 2009 a předpokládaný příjem ze mzdových prostředků. Předpokládané použití fondu v roce 2009 je zobrazeno v tabulce 5.

Tabulka 4: Tvorba fondu na rok 2009

Zůstatek fondu k 1. 1. 2009	191 839,04
Předpokládaný příjem ze mzdových prostředků 2009	236 091,00
Předpokládaný příjem celkem	427 930,04

Zdroj: ZŠ Březnice

Tabulka 5: Předpokládané použití fondu v roce 2009

Rekreace (rekreační pobyty včetně rehabilitace) zaměstnanců, nezaopatřených dětí a nepracujících důchodců	110 000,00
Kulturní akce	50 000,00
Zájezd na den učitelů	5 157,00
Dary při životních a pracovních výročích	27 000,00
Rezerva	28 153,00
Zájezd – Francie – Provance	207 620,00
Celkem	427 930,04

Zdroj: ZŠ Březnice

4.5.2 Čerpání z fondu kulturních a sociálních potřeb za rok 2009

V tabulce 6 je možno vidět, jakého přidělu do fondu kulturních a sociálních potřeb organizace dosáhla. Porovnání plánu a skutečnosti bylo vypracováno do tabulky 7.

Tabulka 6: Přehled přidělu do fondu za rok 2009

Počáteční zůstatek k 1. 1. 2009	191 839,04
Příděl v roce 2009	375 335,02
Celkem	567 174,06

Zdroj: ZŠ Březnice

Tabulka 7: Čerpání z FKSP v roce 2009

Náklady z FKSP	Plán	Skutečnost	Rozdíl
Rekreace, zájezdy	322 777,00	435 910,00	-113 133,00
Kulturní akce	50 0000,00	14 640,00	35 360,00
Dary a soc. výpomoci	27 000,00	14 996,00	12 004,00
Rezerva	28 153,04	0,00	28 153,04
Celkem	427 930,04	465 546,00	-37 615,96

Zdroj: Vlastní šetření

4.6 Finanční prostředky od zřizovatele

Příspěvková organizace dostává na provoz školy finanční prostředky formou měsíčního příspěvku na základě schváleného rozpočtu od zřizovatele, tj. město Březnice. Příspěvek na činnost organizace v roce 2009 činil 6 000 000,00 Kč. Zřizovatelem Základní školy Březnice je město Březnice, které stanovilo podmínky čerpání příspěvku takto:

Celkový příspěvek:	6 000 000,00 Kč
Z toho: neinvestiční příspěvek	6 000 000,00 Kč

Dále jsou stanoveny tyto ukazatele:

Mzdové náklady	490 000,00 Kč
Pohoštění	5 000,00 Kč
Opravy budovy školy	230 000,00 Kč

Všechny nákladové účty jsou financovány penězi města Březnice. Škola dostává na začátku kalendářního roku tabulku s těmito ukazateli. Organizace musí sledovat čerpání jednotlivých nákladů a vykazovat vyhodnocení ve „zprávě o hospodaření“.

4.7 Finanční prostředky ze státního rozpočtu

Jedná se o financování účelových výdajů na prostředky na platy (mzdové náklady), zákonné sociální pojištění, zákonné sociální náklady (fond kulturních a sociálních potřeb) a v neposlední řadě ONIV.

Mzdové náklady

Účtují se na účet 521 – Mzdové náklady. Účtují se zde hrubé mzdy. Mzdové náklady jsou závazným ukazatelem, který je v průběhu roku upravován.

Zákonné sociální pojištění

Na vrub účtu 524 – Zákonné sociální pojištění účetní jednotka účtuje závazky sociálního pojištění 26 % hrubých mezd a zdravotní pojištění 9 % z hrubých mezd. Odvody jsou dané v rozpočtu na rok stanovenou částkou. Při vyhodnocení kalendářního roku se případné rozdíly musí vrátit zpět do státního rozpočtu.

Zákonné sociální náklady

Na účtu 527 – Zákonné sociální náklady se účtují náklady podle 586/1992 Sb., zákona o daních z příjmů podle zvláštního právního předpisu 2 % z hrubých mezd včetně přidělu do fondu kulturních a sociálních potřeb.

Ostatní neinvestiční výdaje (ONIV)

Ostatní neinvestiční výdaje jsou hrazeny z prostředků státu, které jsou např.:

- učební pomůcky, odborná literatura, časopisy,
- obrazy, mapy, hudebniny,
- přístroje pro výuku, preparáty, vybavení do laboratoří, náradí do tělocvičny,
- cestovné, náklady na stravování, náklady na semináře, porady,
- výpočetní technika – pro výuku.

4.8 Rozpočet

Příspěvková organizace Základní škola Březnice hospodaří s finančními prostředky poskytnuté od svého zřizovatele a ze státního rozpočtu.

4.8.1 Návrh rozpočtu na rok 2009

Při podání návrhu rozpočtu musí účetní jednotka přesně předložit rozpis podle závazných ukazatelů, stanovit spotřebu materiálu na konkrétní analytické účty a zdůvodnit nutnost potřeby.

Návrh rozpočtu na rok 2009 byl projednán v prosinci roku 2008. Při sestavování návrhu rozpočtu se vychází ze skutečných nákladů na provoz roku 2008, v rozmezí měsíců leden až listopad, dopočet prosinec 2008, ze zvýšení cen energií, které bylo avizované v médiích, ze zvýšení ceny pitné vody a z nutnosti dalšího zajištění provozu.

Spotřeba potravin se plánuje na základě počtu přihlášených žáků z roku 2008. Spotřeba potravin je závazným ukazatelem a finanční prostředky základní škole zřizovatel neposkytuje. Provozovatel služeb školní jídelny si musí náklady hradit ze stanovených výnosů. Spotřeba energie je také závazným ukazatelem, jehož součet tvoří spotřeba energie, tepla, vody a plynu. Návrh oprav a udržování - ředitel školy zváží nejnutnější opravy a přesně vymezí opravy movitého a nemovitého majetku. Tato nákladová položka je též závazným ukazatelem, proto se musí pečlivě zvažovat výše a účelnost vynaložených finančních prostředků. Výnosy stanoví účetní jednotka na základě kalkulace z předchozího období. Musí rovněž stanovit předpokládané dosažené tržby.

V roce 2009 bylo nutno zajistit opravu podlahy v malé tělocvičně, dále vybavit šatny pro žáky prvních tříd zamykatelnými skříňkami v předpokládané hodnotě 100 000,00 Kč. Je reálný předpoklad, že částečná úhrada skříněk bude provedena ze sponzorských darů a z plateb rodičů žáků. Dále bylo nutno zajistit vybavení dvou učeben novým školním nábytkem, který bude odpovídat ekonomickým požadavkům. Také se provedla částečná modernizace HW v učebně informatiky. Ta byla zřízena v roce 2005 a vybavena počítači z projektu INDOŠ, které škola dostala v roce 2002. Tyto PC již svým technickým vybavením nesplňují podmínky, které klade moderní SW. Předpokládané náklady na provoz a modernizaci jsou cca 60 000,00 Kč. Dále bylo nutné vybavit starou učebnu novými programy, včetně operačních systémů.

V roce 2009 je avizováno zvýšení cen elektrické energie. Rozpočet byl navýšen o 60 000,00 Kč na úhradu její zvýšené ceny. V roce 2009 se předpokládá nákup keramické pece pro výuku výtvarné výchovy a kroužek keramiky. Stávající pec je nefunkční, neopravitelná a je majetkem SRPŠ. Škola byla zapůjčena v roce 1996. Její technický stav navíc neodpovídá soudobým požadavkům.

4.8.2 Porovnání návrhu rozpočtu na rok 2008 a 2009

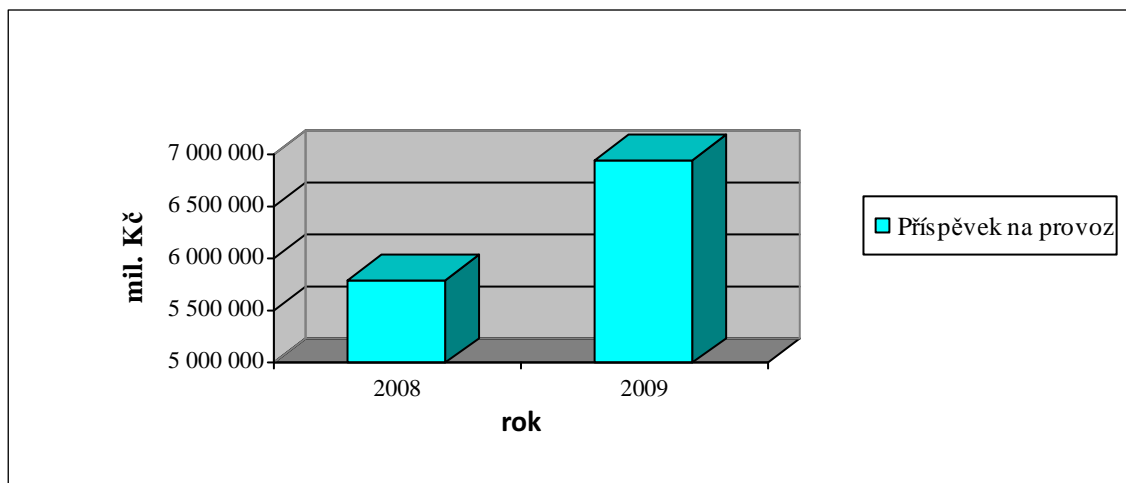
Porovnání návrhu rozpočtu na rok 2008 a 2009 je zpracováno do následující tabulky 8.

Tabulka 8: Porovnání návrhu rozpočtu na rok 2008 a 2009

Účet	Popis	Návrh rozpočtu na rok 2008 v tis. Kč	Návrh rozpočtu na rok 2009 v tis. Kč
501	Spotřeba provozního materiálu	550,00	598,00
501	Drobný hmotný majetek – pomůcky	480,00	800,00
502	Teplo	2 170,00	1 990,00
502	Elektrická energie	550,00	600,00
503	Voda	180,00	180,00
511	Oprava a udržování budov a strojů	400,00	1 300,00
512	Cestovné	120,00	120,00
513	Náklady na reprezentaci	5,00	5,00
518	Služby – praní, odpad, další	67,00	67,00
518	Služby – bankovní a poštovní poplatky	15,80	15,80
518	Internet, včetně antiv. služby	194,60	194,60
518	Telefon	55,00	55,00
518	Drobný nehmotný majetek	150,00	170,00
518	Ostatní služby	245,00	245,00
521	Mzdové náklady	490,00	490,00
524	Sociální a zdravotní pojištění	190,00	190,00
549	Jiné ostatní náklady, školení	80,00	80,00
551	Odpisy majetku	195,00	195,00
	NÁKLADY CELKEM	6 137,40	7 295,40
602	Tržby za propůjčení tělocvičny	62,00	70,00
602	Úhrada od žáků a učitelů	255,00	255,00
604	Tržby, prodané zboží	3,00	3,00
644	Úroky banka	9,00	15,00
649	Ostatní příjmy	9,00	9,00
	PŘÍJMY CELKEM	338,00	352,00
	PŘÍSPĚVEK NA PROVOZ	5 799,40	6 943,40

Zdroj: ZŠ Březnice

Obrázek 2: Příspěvek na provoz v roce 2008, 2009



Zdroj: Vlastní tvorba

Pokud chceme srovnávat návrhy rozpočtu v jednotlivých letech, musíme nejdříve porovnat počty zaměstnanců a žáků v těchto letech. Tyto dva jevy jsou velmi důležité a odvíjí se od nich řada dalších ukazatelů.

Tabulka 9: Porovnání počtu zaměstnanců a žáků za rok 2008 a 2009

	Rok 2008	Rok 2009
Počet žáků	460	453
Počet zaměstnanců	53	52

Zdroj: Vlastní šetření

Návrh rozpočtu se v roce 2009 liší jen v pár bodech oproti návrhu v roce 2008. K významnému zvýšení v roce 2009 oproti roku 2008 došlo u nákladů na opravy a udržování budov a strojů. To zapříčinilo čerpání finančních prostředků na úhradu stavebních a malířských prací, opravy osvětlení, kopírky a počítačů včetně tiskáren. Všechny náklady na opravu a údržbu byly hrazeny z příspěvku na provoz. Ke snížení došlo pouze u položky za teplo. To bylo způsobeno tím, že v roce 2008 musela organizace doplatit nedoplatek za teplo z loňského roku. Příspěvek na provoz na rok 2009 stoupl o 1 144 tis. Kč, v relativním vyjádření o 19,73 %.

4.9 NÁKLADY, VÝNOSY A VH ZA ROK 2009

4.9.1 Náklady za rok 2009

Za náklady považujeme obecně materiálové a finanční vstupy zúčtované na činnosti. Na jednotlivé účty účtové třídy 5 (náklady) se účtují účetní případy narůstajícím způsobem od začátku účetního období.

V roce 2009 škola provedla tyto opravy: opravu povrchu hřiště, opravu elektroinstalace, dílčí opravy hlavního vodovodního řádu a další stavební opravy chodeb ve staré budově.

Celková vynaložená částka opravy budovy činí:	606 968,23 Kč
Celkové náklady vynaložené na opravy strojů a zařízení činí:	141 011,20 Kč
Celkové náklady vynaložené na revize a kontroly zařízení činí:	17 345,00 Kč

Příspěvková organizace má kromě hlavní činnosti i činnost hospodářskou. Náklady příspěvkové organizace za hlavní i hospodářskou činnost činily od 1. ledna do 31. prosince 2009 celkem 26 862 181,00 Kč.

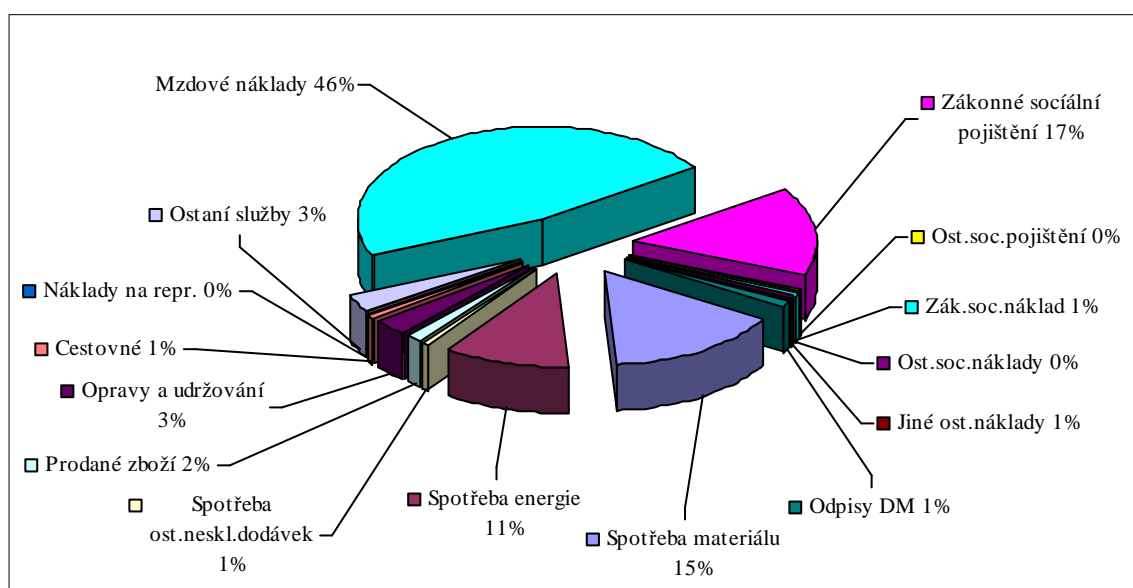
Náklady vyvolané spotřebou materiálu v roce 2009 za hlavní činnost dosáhly hodnoty 3 358 438,86 Kč. Z provozních prostředků určených na opravy a udržování byla vynaložena částka ve výši 819 324,43 Kč. Větší finanční částky byly čerpány na úhradu stavebních a malířských prací, opravy osvětlení, kopírky a počítačů včetně tiskáren. Všechny náklady na opravu a údržbu byly hrazeny z příspěvku na provoz. V roce 2009 činila částka odpisů 203 162,00 Kč. Druhové členění nákladů za rok 2009 je zobrazeno v následující tabulce 10.

Tabulka 10: Druhové členění nákladů za rok 2009

Druh nákladu	Hlavní činnost (v Kč)	Hospodářská činnost (v Kč)
Spotřeba materiálu	3 358 438,96	844 707,81
Spotřeba energie	2 788 844,18	136 502,00
Spotřeba ostatních nesklad. dodávek	141 827,00	14 021,00
Prodané zboží	0,00	404 089,42
Opravy a udržování	819 324,43	0,00
Cestovné	147 670,00	0,00
Náklady na reprezentaci	4 998,00	0,00
Ostatní služby	784 120,93	0,00
Mzdové náklady	12 261 921,00	381 901,00
Zákonné sociální pojištění	3 978 545,63	129 974,36
Ostatní sociální pojištění	50 780,77	1 605,60
Zákonné sociální náklady	239 791,00	7 638,02
Ostatní sociální náklady	19 060,00	731,50
Jiné ostatní náklady	142 523,89	0,00
Odpisy DNM a DHM	203 162,00	0,00
CELKEM	24 941 011,00	1 921 170,00

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty za rok 2009

Obrázek 3: Struktura nákladů v roce 2009



Zdroj: Vlastní tvorba

4.9.2 Výnosy za rok 2009

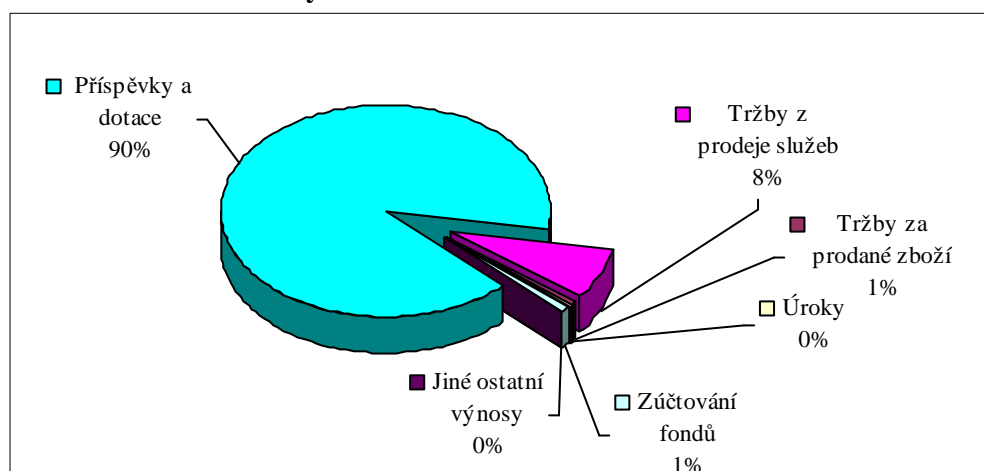
Výnosy jsou finančně vyjádřené výkony účetní jednotky. Nejvýznamnějším výnosem každé příspěvkové organizace jsou příspěvky. V průběhu roku vznikají organizaci náklady a neodkladné výdaje, které jsou hrazeny z příspěvků a dotací. Účtová třída 6 je členěna analyticky. Výnosy příspěvkové organizace za hlavní i hospodářskou činnost činily od 1. ledna do 31. prosince 2009 celkem 26 909 742,49 Kč. Přehled výnosů podle jednotlivých druhů je zobrazen v následující tabulce 11, na kterou navazuje obrázek 4, kde je zachycen podíl jednotlivých druhů výnosů na celkových výnosech.

Tabulka 11: Druhové členění výnosů za rok 2009

Druh výnosu	Činnost	
	Hlavní (v Kč)	Hospodářská (v Kč)
Tržby z prodeje služeb	1 788 538,76	146 678,60
Tržby za prodané zboží	4 471,90	1 872 750,30
Úroky	21 119,27	0,00
Zúčtování fondů	309 131,55	0,00
Jiné ostatní výnosy	125,01	0,00
Příspěvky a dotace na provoz	22 766 927,49	0,00
CELKEM	24 890 313,59	2 019 428,90

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty za rok 2009

Obrázek 4: Struktura výnosů za rok 2009



Zdroj: Vlastní tvorba

4.9.3 HV a vyhodnocení hospodaření za rok 2009

Na základě rekapitulace hospodaření příspěvkové organizace Základní škola Březnice byl zjištěn zisk ve výši 47 561,49 Kč.

Tabulka 12: Rekapitulace za rok 2009

Středisko	Výsledek hospodaření	Návrh na převod do fondů
Příspěvek zřizovatele	-50 696,70	0,00
Příspěvek KÚ - mzdy	0,00	0,00
Jiná činnost (HČ)	98 258,19	47 561,49
CELKEM	47 561,49	47 561,49

Zdroj: ZŠ Březnice

Na základě zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů byl zlepšený hospodářský výsledek ve výši 47 561,49 Kč rozdělen do rezervního fondu (9 561,49 Kč) a fondu odměn (38 000,00 Kč).

Zisk bude podle zákona 250/2000 Sb. § 28 použit ve prospěch hlavní činnosti organizace.

Účtování:

1. Rozdělení VH do fondu odměn 931100/911201
2. Rozdělení VH do rezervního fondu 931100/914210

V roce 2009 byl zakoupen majetek charakteru investic: interaktivní tabule pro první stupeň, keramická pec pro kroužek keramiky, interaktivní tabule pro učebnu matematiky. Tato tabule byla zakoupena za prostředky poskytnuté z ESF. Škola získala dar od SRPŠ v celkové částce 32 500,00 Kč na nákup skříněk do šaten, na klávesový nástroj do družiny a permanentku do ZOO Praha a dále finanční dar od Nadačního fondu Božen v částce 240 000,00 Kč na nákup školního nábytku do učeben.

V roce 2009 škola získala dotaci od ESF na projekt „Efektivní výuka matematiky na základní škole“ v celkové částce 1 209 938,87 Kč. Náklady projektu v roce 2009 dosáhly 436 181,11 Kč. Na účet projektu byla poskytnuta částka 399 549,56 Kč. Z rezervního fondu byla poskytnuta částka 36 631,55 Kč jako záloha na náklady roku 2009, které budou dotací pokryty až v roce 2010. Tato částka bude v roce 2010 vrácena do fondu.

4.10 SHRNU TÍ HOSPODAŘENÍ ZA JEDNOTLIVÉ ROKY

Diplomová práce byla zaměřena na hospodaření příspěvkové organizace. Při tomto rozboru bylo vyhodnoceno hospodaření za rok 2009. Pro lepší přehled a porovnání výsledku hospodaření za jednotlivé roky byla zpracována tabulka 13.

Tabulka 13: Rekapitulace VH za rok 2006 - 2009

Činnost	Výsledek hospodaření			
	2006	2007	2008	2009
Hlavní činnost	782,30	-617 505,26	48 447,57	-50 696,70
Hospodářská činnost	448,51	209 137,84	248 239,13	98 258,19
CELKEM	1 230,81	-408 367,42	296 686,70	47 561,49

Zdroj: ZŠ Březnice

V roce 2006 dosáhla organizace kladného výsledku hospodaření. Zisk ve výši 1 230,81 Kč nebyl vyšší z důvodu velké rekonstrukce školní kuchyně a jídelny. Po celou dobu této rekonstrukce byla školní kuchyně uzavřena i pro jinou činnost (vaření obědů pro cizí strávníky). Na základě této odstávky klesly počty svařených obědů a tím se zvýšil průměrný režijní náklad na jeden svařený oběd a klesl hrubý zisk. I přesto můžeme říci, že Základní škola Březnice hospodařila se svěřenými finančními prostředky hospodárně.

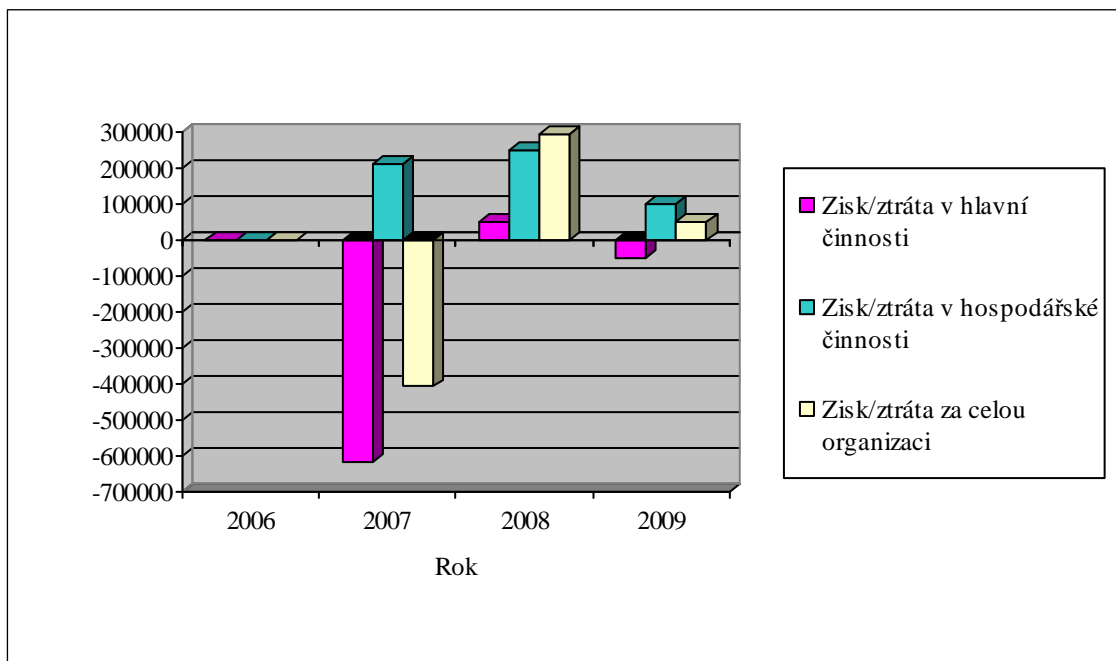
V roce 2007 se dostala organizace do velké ztráty a to ve výši 408 367,42 Kč. Vykázaná ztráta vznikla opravou oken u objektu tělocvičen. Náklady na tuto opravu nebyly

součástí příspěvku od zřizovatele na provoz, a proto bylo dohodnuto, že je ponese škola a zaúčtuje na vrub rezervního fondu.

V roce 2008 dosáhla organizace zisku ve výši 296 686,70 Kč. Lze říci, že v tomto roce organizace hospodařila se svěřenými finančními prostředky efektivně a dosažený zisk byl rozdělen do fondu odměn a to ve výši 185 000 Kč a do rezervního fondu ve výši 111 686,70 Kč.

V obrázku 5 je znázorněno, jakého zisku či ztráty organizace dosáhla za hlavní a za hospodářskou činnost a za obě tyto činnosti dohromady (VH za celou organizaci).

Obrázek 5: Přehled hospodaření za jednotlivé roky



Zdroj: Vlastní tvorba

4.11 FINANČNÍ ANALÝZA ZŠ BŘEZNICE

Finanční analýza představuje systematický rozbor dat obsažených zejména v účetních výkazech, rozbor jednotlivých jejich položek, rozbor agregovaných dat a rozbor vztahu a vývojových tendencí. Finanční analýza je metoda získávání souhrnných, ucelených informací o stavu a vývoji objektu analýzy v minulosti, současnosti a předpokládané budoucnosti. Zpravidla se analýza provádí na základě účetních dat, tj. jako analýza ex post, pohled do minulosti, ale je aplikovatelná i jako analýza ex ante. S ohledem na souvislosti, existující mezi jednotlivými oblastmi finanční analýzy a mezi jednotlivými ukazateli, je zapotřebí volit pro finanční analýzu příspěvkové organizace ukazatele v určité struktuře. Příspěvková organizace si vybírá ke svému sledování ty oblasti, které jsou pro ni relevantní, stejně jako ukazatele, které jí nejvíce informují o míře dosahování stanovených cílů, o silných a slabých stránkách jejího finančního řízení a potenciálním ohrožení v budoucnu.

4.11.1 Účetní výkazy ZŠ Březnice za rok 2007 – 2009

ROZVAHA

Příspěvkové organizace uvádějí údaje v rozvaze v brutto hodnotách, korekce v podobě oprávek a opravné položky k pohledávkám má vymezen v rozvaze zvláštní řádek. Oblast fixních aktiv se podstatně neliší, jde spíše o jiný způsob seskupení jednotlivých položek. U oběžných aktiv se vyskytují podstatné odlišnosti v oblasti pohledávek. Příspěvkové organizace odlišují pohledávky pouze druhově, a to v podrobnějším členění než sledované obchodní společnosti. Jsou v nich zahrnuty i pohledávky z titulu dotací. Jako opravná položka k pohledávkám je souhrnně část rozvahy, která zachycuje vlastní zdroje krytí, představuje oblast nejvýznamnějších diferencí. Kapitál obchodních společností nahrazují u příspěvkových organizací fondy, rozdělené na majetkové, finanční a peněžní. Oblast cizích zdrojů krytí má základní strukturu srovnatelnou.

Tabulka 14: Aktiva rozvahy ZŠ Březnice k 31.12 (v tis. Kč)

Název položky		2007	2008	2009
A.	STÁLÁ AKTIVA	579,93	433,67	592,98
1.	Dlouhodobý nehmotný majetek	386,75	435,71	484,30
2.	Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku	-386,75	-435,71	-484,30
3.	Dlouhodobý hmotný majetek	8 291,45	8 930,30	9 907,34
4.	Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku	-7 711,52	-8 496,63	-9 314,36
B.	OBĚŽNÁ AKTIVA	2 839,40	6 144,08	5 681,74
1.	Zásoby	307,96	333,51	377,57
2.	Pohledávky	196,92	2 509,91	2 463,72
3.	Finanční majetek	2 291,36	3 254,79	2 797,90
4.	Účty rozpočtového hospodaření a další účty mající vztah k rozpočtovému hospodaření	0,00	0,00	0,00
5.	Přechodné účty aktivní	43,16	45,87	42,55
	AKTIVA CELKEM	3 419,33	6 577,75	6 274,72

Zdroj: Účetní výkazy za rok 2007-2009

Tabulka 15: Pasiva rozvahy ZŠ Březnice k 31.12 (v tis. Kč)

Název položky		2007	2008	2009
C.	VLASTNÍ ZDROJE KRYTÍ STÁLÝCH A OBĚŽNÝCH AKTIV CELKEM	1 891,15	2 528,10	2 304,85
1.	Majetkové fondy a zvláštní fondy	666,14	519,88	679,19
2.	Finanční a peněžní fondy	1 633,38	1 711,53	1 578,08
3.	Zvláštní fondy organizačních složek státu	0,00	0,00	0,00
4.	Zdroje krytí prostředků rozpočtového hospodaření	0,00	0,00	0,00
5.	Výsledek hospodaření	-408,37	296,69	47,58
D.	CIZÍ ZDROJE	1 528,18	4 049,65	3 969,87
1.	Rezervy	0,00	0,00	0,00
2.	Dlouhodobé závazky	0,00	0,00	0,00
3.	Krátkodobé závazky	1 360,95	1 746,04	1 645,16
4.	Bankovní úvěry a půjčky	0,00	0,00	0,00
5.	Přechodné účty pasivní	167,23	2 303,61	2 324,71
	PASIVA CELKEM	3 419,33	6 577,75	6 274,72

Zdroj: Účetní výkazy za rok 2007 - 2009

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

Výkaz zisku a ztráty zaznamenává kumulativně hodnoty položek nákladů a výnosů, které ve sledovaném období ovlivnily hospodářský výsledek.

Tabulka 16: Výkaz zisku a ztráty za rok 2007 - 2009

Název položky	2007		2008		2009	
	Činnost		Činnost		Činnost	
	Hlavní	Hospodářská	Hlavní	Hospodářská	Hlavní	Hospodářská
VÝNOSY CELKEM	21 343,04	2 305,41	24 110,41	2 252,51	24 890,32	2 019,43
Tržby z prodeje služeb	1 748,67	133,12	1 887,44	132,93	1 788,54	146,68
Tržby za prodané zboží	13,21	2 172,29	5,94	2 119,58	4,47	1872,75
Sm.pokuty a úroky z pr.	0,56					
Úroky	14,09		16,68		21,12	
Zúčtování fondů	167,08		46,40		309,13	
Jiné ostatní výnosy	5,60				0,13	
Tržby z prodeje DM	1,00		3,50			
Příspěvky na provoz	19 392,83		22 150,45		22 766,93	
NÁKLADY CELKEM	21 960,53	2 096,29	24 061,96	2 004,27	24 941,00	1 921,17
Spotřeba materiálu	2 448,26	1 036,70	3 337,78	957,38	3 358,44	844,71
Spotřeba energie	2 737,74	121,53	2 248,32	120,69	2 788,84	136,50
Spotřeba os.nesk.dodávek	139,82	16,59	171,91	12,60	141,83	14,02
Prodané zboží		451,63		398,90		404,09
Opravy a udržování	1 005,41	3,38	1 555,47		819,32	
Cestovné	133,47		133,39		147,67	
Náklady na reprezentaci	3,00		1,32		5,00	
Ostatní služby	699,92	21,05	800,15	8,02	784,12	
Mzdové náklady	10 630,44	316,82	11 322,26	368,41	12 261,92	381,90
Zákonné sociální pojištění	3 666,92	108,87	3 912,76	129,35	3 978,55	129,97
Ostatní sociální pojištění	44,29	1,02	46,95	1,55	50,78	1,61
Zákonné sociální náklady	208,84	6,22	222,30	7,37	239,79	7,64
Ostatní sociální náklady					19,06	0,73
Manka a škody			1,00			
Jiné ostatní náklady	116,14		162,09		142,52	
Odpisy DM	126,28	12,48	146,26		203,16	
VH před zdaněním	-617,49	209,12	48,45	248,24	-50,68	98,26
VH PO ZDANĚNÍ	-617,49	209,12	48,45	248,24	-50,68	98,26

Zdroj: Účetní výkazy za rok 2007 - 2009

4.11.2 Horizontální analýza rozvahy

Finanční výkazy obsahují údaje týkající se jak běžného roku, tak údaje z minulého roku. Tyto výkazy jsou zdrojem dat pro finanční analýzu. Jednotlivé položky výkazů v čase se porovnávají po řádcích, což se často označuje jako horizontální analýza absolutních výkazů a je možné ji vyjádřit procentem nebo indexem. Aby bylo možné provést horizontální analýzu, je zapotřebí mít k dispozici údaje alespoň za dvě po sobě jdoucí období. V následujících tabulkách je zachycena absolutní a relativní změna u jednotlivých položek aktiv a pasiv za období 2007 – 2009. Byly k tomu využity nejdůležitější ukazatele v rozvaze, u kterých dochází k neustálým změnám.

Tabulka 17: Horizontální analýza rozvahy za rok 2007 - 2009

Aktiva k 31.12 (v tis. Kč)		2007	2008	2009	absolutní	relativní	absolutní	relativní
					změna	změna	změna	změna
				07/08		08/09		
	Σ AKTIVA	3 419,33	6 577,75	6 274,72	3 158,42	92,37	- 303,03	-4,61
A.	STÁLÁ AKTIVA	579,93	433,67	592,98	-146,26	-25,22	159,31	36,74
B.	OBĚŽNÁ AKTIVA	2 839,40	6 144,08	5 681,74	3 304,68	116,39	-462,34	-7,52
1.	Zásoby	307,96	333,51	377,57	25,55	8,30	44,06	13,2
2.	Pohledávky	196,92	2 509,91	2 463,72	2 312,99	1 174,58	-46,19	-1,84
3.	Finanční majetek	2 291,36	3 254,79	2 797,90	963,43	42,05	-456,89	-14,04

Pasiva k 31.12 (v tis. Kč)		2007	2008	2009	absolutní	relativní	absolutní	relativní
					změna	změna	změna	změna
				07/08		08/09		
	Σ PASIVA	3 419,33	6 577,75	6 274,72	3 158,42	92,37	-303,03	-4,61
C.	VL. ZDROJE KRYTÍ SA,OA	1 891,15	2 528,10	2 304,85	636,95	33,68	-223,25	-8,83
1.	Majetkové a zvláštní fondy	666,14	519,88	679,19	-146,26	-21,96	159,31	30,64
2.	Fin. a peněžní fondy	1 633,38	1 711,53	1 578,08	78,15	4,78	-133,45	-7,80
5.	VH	-408,37	296,69	47,58	705,06	172,65	-249,11	-83,96
D.	CIZÍ ZDROJE	1 528,18	4 049,65	3 969,87	2 521,47	165,00	-79,78	-1,97
1.	Krátkodobé závazky	1 360,95	1 746,04	1 645,16	385,09	28,30	-100,88	-5,78

Zdroj: Účetní výkazy za rok 2007 - 2009, vlastní výpočty

Aktiva i pasiva v roce 2008 oproti roku 2007 vzrostla o 92,37 % (3 158,42 tis. Kč), zatímco v roce 2009 klesla o 4,61 % (303,03 tis. Kč). U následujících položek došlo k významnější změně:

OBĚŽNÁ AKTIVA:

V roce 2008 oproti roku 2007 stoupla oběžná aktiva o 116,39 % (3 304,68 tis. Kč) a to zejména vlivem pohledávek, kde došlo k nárůstu o 1 174,58 % (2 312,99 tis. Kč).

VLASTNÍ ZDROJE KRYTÍ STÁLÝCH A OBĚŽNÝCH AKTIV:

K nepatrnému poklesu došlo v roce 2008 u majetkových fondů a to zejména u fondu dlouhodobého majetku vlivem odpisů. V roce 2009 naopak došlo k nárůstu majetkových fondů vlivem zařazení nového stroje do užívání.

4.11.3 Vertikální analýza výkazu zisku a ztráty

Vertikální analýza označovaná také jako strukturální nebo procentní analýza se provádí pro srovnání účetních výkazů s předchozím obdobím nebo pro srovnání několika společností. Označuje se jako vertikální analýza, protože se pracuje v jednotlivých letech od shora dolů, nikoliv napříč jednotlivými roky. Ve výkazu zisků a ztráty se jako základ pro procentní vyjádření určité položky bere obvykle velikost tržeb (tržby = 100%). Všechny položky jsou vyjádřeny jako procento z tržeb dosažených v tomto roce. Tato analýza je přechodem k technice ukazatelů poměrových. Je nezávislá na meziroční inflaci, z toho vyplývá srovnatelnost výsledků analýz z různých let. Nevýhodou vertikální analýzy je, že změny pouze konstatuje, ale neukazuje jejich příčiny. Může však upozornit na problémové oblasti, kterým je potřeba věnovat pozornost.

V tabulce 18 je vypracovaná vertikální analýza výkazu zisku a ztráty ZŠ Březnice za rok 2007 – 2009. Při analýze výkazu zisku a ztráty byl zvolen jako základ velikost celkového obrátu, tj. celkové výnosy. VH před zdaněním byl zjištěn porovnáním výnosů s náklady.

Tabulka 18: Vertikální analýza výkazu zisku a ztráty za rok 2007 - 2009

Název položky	2007		2008		2009	
	Činnost		Činnost		Činnost	
	Hlavní	Hospodářská	Hlavní	Hospodářská	Hlavní	Hospodářská
VÝNOSY CELKEM	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00 %	100,00%
Tržby z prodeje služeb	8,19%	5,77%	7,83%	5,90%	7,19%	7,26%
Tržby za prodané zboží	0,06%	94,23%	0,03%	94,10%	0,02%	92,74%
Sm.pokuty a úroky z pr.	0,00%					
Úroky	0,07%		0,07%		0,08%	
Zúčtování fondů	0,78%		0,19%		1,24%	
Jiné ostatní výnosy	0,03%				0,00%	
Tržby z prodeje DM	0,01%		0,01%			
Příspěvky na provoz	90,86%		91,87%		91,47%	
NÁKLADY CELKEM	102,90%	90,93%	99,80%	88,98%	100,20%	95,13%
Spotřeba materiálu	11,47%	44,97%	13,84%	42,50%	13,49%	41,83%
Spotřeba energie	12,83%	5,27%	9,33%	5,36%	11,21%	6,76%
Spotřeba os.nesk.dodávek	0,66%	0,72%	0,71%	0,56%	0,57%	0,69%
Prodané zboží		19,59%		17,71%		20,00%
Opravy a udržování	4,71%	0,15%	6,45%		3,29%	
Cestovné	0,63%		0,55%		0,59%	
Náklady na reprezentaci	0,01%		0,01%		0,02%	
Ostatní služby	3,28%	0,91%	3,32%	0,36%	3,15%	
Mzdové náklady	49,81%	13,74%	46,96%	16,35%	49,27%	18,91%
Zákonné sociální pojištění	17,18%	4,72%	16,23%	5,74%	15,98%	6,44%
Ostatní sociální pojištění	0,21%	0,05%	0,19%	0,07%	0,20%	0,08%
Zákonné sociální náklady	0,98%	0,27%	0,92%	0,33%	0,96%	0,38%
Ostatní sociální náklady					0,08%	0,04%
Manka a škody			0,01%			
Jiné ostatní náklady	0,54%		0,67%		0,57%	
Odpisy DM	0,59%	0,54%	0,61%		0,82%	
VH před zdaněním	-2,89%	9,07%	0,20%	11,02%	-0,20%	4,87%
VH PO ZDANĚNÍ	-2,89%	9,07%	0,20%	11,02%	-0,20%	4,87%

Zdroj: Účetní výkazy za rok 2007 - 2009, vlastní výpočty

Z tabulky 18 je patrné, že v hlavní činnosti zaujímají největší podíl na výnosech příspěvky a dotace na provoz. Tržby za prodané zboží jsou v hlavní činnosti skoro zanedbatelné, naopak v hospodářské činnosti se jedná o nejvyšší ukazatel. Jde především o stravné cizích strávníků.

U ukazatele nákladů tvoří největší podíl mzdové náklady společně se zákonným sociálním pojištěním. V hospodářské činnosti tvoří spotřeba materiálu kolem 40 %, avšak z tabulky je zřejmé, že tento podíl neustále mírně klesá, což je pozitivní signál.

4.11.4 Ukazatele rentability

Rentabilita jako způsob hodnocení efektivnosti patří k tradičním oblastem finanční analýzy u soukromých ziskových firem. U municipálních firem však představuje oprávněně jeden z nejdiskutovanějších problémů. Zisk jako účetní hodnota není smyslem činnosti této firmy. Je nutné si uvědomit, že příspěvkové organizace vedle své hlavní činnosti často realizují i doplňkovou (tzv. hospodářskou) činnost. Její cíle se z hlediska rentability liší. Cílem hlavní činnosti je vyrovnanost nákladů a výnosů, cílem doplňkové (hospodářské) činnosti je zisk.

Rentabilita nákladů doplňkové činnosti

Nákladová rentabilita představuje „nejpřísnější“ ukazatel efektivnosti. Poměruje tzv. užitý efekt v podobě zisku, který je odrazem uznané užitečnosti produktu pro spotřebitele po stránce kvantity, kvality i ceny, s prostředky (vstupy), které byly na jeho produkci vynaloženy. Cílem je maximalizace nákladové rentability. Doplňková činnost je zřizovatelem povolena ve zřizovací listině za předpokladu její ziskovosti. Prostředky z ní získané mají jednak podporovat činnost hlavní, jednak mají sloužit k posílení hmotné zainteresovanosti pracovníků municipální firmy.

Vzorec pro výpočet rentability nákladů doplňkové činnosti:

$$\text{Rentabilita nákladů DČ} = \frac{\text{Hospodářský výsledek doplňkové činnosti}}{\text{Náklady doplňkové činnosti}} \times 100$$

Tabulka 19: Výpočet rentability nákladů doplňkové činnosti za rok 2007 - 2009

Název položky	Rok 2007	Rok 2008	Rok 2009
	Hodnota v Kč	Hodnota v Kč	Hodnota v Kč
Hospodářský výsledek doplňkové činnosti	209 137,84	248 239,13	98 258,19
Náklady doplňkové činnosti	2 096 274,81	2 004 277,30	1 921 170,71
Rentabilita nákladů doplňkové činnosti v %	9,98 %	12,39 %	5,11%

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty za rok 2007 - 2009, vlastní výpočty

Z tabulky 19 je zřejmé, že rentabilita nákladů v doplňkové činnosti dosahuje poměrně nízkých hodnot. V roce 2009 oproti roku 2008 hodnota dokonce klesla o 7,28 %. Cílem organizace by mělo být, aby tento ukazatel dosahoval co nejvyšších hodnot, protože prostředky získané z doplňkové činnosti mají jednak podporovat činnost hlavní a zároveň mají sloužit k posílení hmotné zainteresovanosti pracovníků organizace. Pokud by výsledek inklinoval k záporné hodnotě, je nutné přijmout opatření ke zvrácení tohoto trendu, jinak by municipální firma měla od své doplňkové činnosti upustit.

Míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti

Ukazatel zachycuje procentuální míru, v jaké je ziskem z doplňkové činnosti pokrývána ztráta z hlavní činnosti, tj. v jaké míře je funkce doplňkové činnosti naplňována.

Vzorec pro výpočet míry pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti:

$$\text{Míra pokrytí ztráty z HČ ziskem z DČ} = \frac{\text{Zisk}_{DČ}}{\text{Ztráta}_{HČ}} \times 100$$

Tabulka 20: Výpočet míry pokrytí ztráty z HČ ziskem z DČ za rok 2007 - 2009

Název položky	Rok 2007	Rok 2008	Rok 2009
	Hodnota v Kč	Hodnota v Kč	Hodnota v Kč
Hospodářský výsledek z doplňkové činnosti	209 137,84	248 239,13	98 258,19
Hospodářský výsledek z hlavní činnosti	-617 505,26	48 447,57	-50 696,70
Míra pokrytí ztráty z HČ ziskem z DČ v %	33,87 %	-	193,82 %

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty za rok 2007 - 2009, vlastní výpočty

Procentní míra v roce 2009 vyšla 193,82 %. Oproti roku 2007 je to poměrně vysoká hodnota a ukazatel vypovídá o tom, kolika procenty pokrývá zisk z doplňkové činnosti ztrátu z hlavní činnosti. Tento ukazatel se počítá pouze za předpokladu, že organizace dosáhla ztráty v hlavní činnosti. Pokud je hospodářský výsledek hlavní činnosti roven nule nebo dosahuje kladných hodnot, nelze ukazatel kvantifikovat. V našem případě k této situaci došlo v roce 2008, proto ukazatel nebyl spočítán.

4.11.5 Ukazatele likvidity

V praxi nejčastěji hodnocenými ukazateli municipálních firem jsou ukazatele likvidity – okamžité, pohotové a běžné. Který z ukazatelů bude municipální firma akcentovat, záleží na tom, v jaké míře se u ní vyskytují zásoby a pohledávky. Všechny ukazatele likvidity patří mezi poměrové ukazatele stavových hodnot, ukazují tedy stav pouze k hodnocenému okamžiku.

Okamžitá likvidita

U okamžité likvidity bývá uváděna hodnota pro zdravou firmu soukromého ziskového sektoru kolem hodnoty 0,2. U municipálních firem bývá tato hodnota zejména koncem roku zpravidla vyšší, což svědčí o potřebě řízení míry zhodnocení volných peněžních prostředků. Vysoké hodnoty u okamžité likvidity zapříčiňuje vedení peněžních fondů, kde peněžní fondy jsou právě kryty na účtech organizace.

Vzorec pro výpočet okamžité likvidity:

$$\text{Okamžitá likvidita} = \frac{\text{Peníze a jejich ekvivalenty}}{\text{Krátkodobé závazky}}$$

Tabulka 21: Výpočet okamžité likvidity za rok 2007 - 2009

Název položky	Rok 2007	Rok 2008	Rok 2009
	Hodnota v tis. Kč	Hodnota v tis. Kč	Hodnota v tis. Kč
Peníze a jejich ekvivalenty	2 291,36	3 254,79	2 797,90
Krátkodobé závazky	1 360,95	1 746,04	1 645,16
Okamžitá likvidita	1,68	1,86	1,70
Finanční a peněžní fondy	1 633,38	1 711,53	1 578,08
Upravené okamžitá likvidita	0,48	0,88	0,74

Zdroj: Rozvaha za rok 2007 - 2009, vlastní výpočty

Hodnoty okamžité likvidity v letech 2007 – 2009 se pohybovaly v rozmezí 1,7 – 2,09. Pro přesnější analýzu okamžité likvidity byla od celkových peněžních prostředků odečtena hodnota peněžních fondů. Upravená okamžitá likvidita získala mnohem nižší hodnoty a tyto hodnoty lze považovat za pozitivní.

Pohotová likvidita

Pohotová (rychlá) likvidita – někdy se hovoří o rychlém testu finančního zdraví, tzv. Quick Test, nebo také tzv. Acid Test – by se měla pohybovat kolem hodnoty 1, která prezentuje vyrovnanost mezi krátkodobými pohledávkami a krátkodobými závazky. Hodnota ukazatele převyšující hodnotu jedna znamená neefektivní vázání prostředků v penězích a pohledávkách, které „leží ladem“, nezhodnocují se opakovaným užíváním v produkčním procesu. Stejně jako u okamžité likvidity vysoké hodnoty tohoto ukazatele zapříčiňují peněžní fondy.

Vzorec pro výpočet pohotové likvidity:

$$\text{Pohotová likvidita} = \frac{\text{Peníze a jejich ekvivalenty} + \text{krátkodobé pohledávky}}{\text{Krátkodobé závazky}}$$

Tabulka 22: Výpočet pohotové likvidity za rok 2007 - 2009

Název položky	Rok 2007	Rok 2008	Rok 2009
	Hodnota v tis. Kč	Hodnota v tis. Kč	Hodnota v tis. Kč
Peníze a jejich ekvivalenty	2 291,36	3 254,79	2 797,90
Krátkodobé pohledávky	196,92	2 509,91	2 463,72
Krátkodobé závazky	1 360,95	1 746,04	1 645,16
Pohotová likvidita	1,83	3,30	3,20
Finanční a peněžní fondy	1 633,38	1 711,53	1 578,08
Upravené pohotová likvidita	0,63	2,30	2,24

Zdroj: Rozvaha za rok 2007 - 2009, vlastní výpočty

Hodnoty pohotové likvidity v letech 2007 – 2009 se nacházely v rozmezí 1,83 – 3,30. Pro přesnější analýzu pohotové likvidity byla stejně jako u okamžité likvidity odečtena hodnota peněžních fondů od celkových peněžních prostředků. Upravená pohotová likvidita získala opět nižší hodnoty, ale i přesto lze tyto hodnoty považovat za velmi vysoké a to zejména v letech 2008 a 2009.

Pracovní kapitál, resp. čistý pracovní kapitál

Čistý pracovní kapitál představuje prostředky, které má municipální firma k dispozici pro svou běžnou provozní činnost. Na jedné straně zohledňuje využitelný krátkodobý majetek, na druhé straně jeho hodnotu snižuje o prostředky představující výši závazků, jež je nutno uhradit.

Vzorec pro výpočet čistého pracovního kapitálu:

Čistý pracovní kapitál = Oběžná aktiva – krátkodobé závazky

Tabulka 23: Výpočet čistého pracovního kapitálu za rok 2007 - 2009

Název položky	Rok 2007	Rok 2008	Rok 2009
	Hodnota v tis. Kč	Hodnota v tis. Kč	Hodnota v tis. Kč
Oběžná aktiva	2 839,40	6 144,08	5 681,74
Krátkodobé závazky	1 360,95	1 746,04	1 645,16
Čistý pracovní kapitál	1 478,45	4 398,04	4 036,58

Zdroj: Rozvaha za rok 2007 - 2009, vlastní výpočty

V roce 2007 vyšla hodnota čistého pracovního kapitálu 1 478,45 tis. Kč Oproti roku 2008 (4 398,04 tis. Kč) a 2009 (4 036,58 tis. Kč) je tato hodnota poměrně nízká. Z tabulky je patrné, že v roce 2008 i 2009 došlo ke zlepšení tohoto ukazatele a v obou obdobích se hodnota pracovního kapitálu příspěvkové organizace nachází na dobré úrovni.

4.11.6 Ukazatele aktivity

Ukazatele aktivity představují pro příspěvkovou organizaci doplňující ukazatele hodnocení. Prohlínají totiž hodnocením ukazatelů ostatních oblastí, neboť výkonnost (zejména kapitálu), vázanost jednotlivých složek majetku či dluhů, resp. míra využití majetku ve vztahu k výsledkům produkčního procesu a doby obratu vybraných složek majetku a dluhů jsou momenty, které mohou významným způsobem ilustrovat dopady řízení příspěvkové organizace na její efektivnost a to zejména na její složku hospodárnosti.

Obrat kapitálu

Je jeden ze základních ukazatelů výkonnosti zdrojů vložených do produkce. Přitom výkonnost je hodnocena pomocí výnosů. Výnosy zachycují jednak hodnotu dotací, jednak hodnotu uživatelského poplatku, ostatních výnosů i výnosů z doplňkové činnosti.

Vzorec pro výpočet obratu kapitálu:

$$\text{Obrat kapitálu} = \frac{\text{Výnosy celkem}}{\text{Kapitál, celková pasiva}}$$

Tabulka 24: Výpočet obratu kapitálu za rok 2007 - 2009

Název položky	Rok 2007	Rok 2008	Rok 2009
	Hodnota v tis. Kč	Hodnota v tis. Kč	Hodnota v tis. Kč
Výnosy celkem	23 648,45	26 362,92	26 909,75
Kapitál, celková pasiva	3 501,07	4 998,54	6 426,24
Obrat kapitálu	6,75	5,27	4,19

Zdroj: Účetní výkazy za rok 2007 - 2009, vlastní výpočty

Obrat kapitálu v roce 2007 dosáhl hodnoty 6,75 tis. Kč, v roce 2008 5,27 tis. Kč a v následujícím roce 4,19 tis. Kč. Hodnota obratu kapitálu ukazuje, že se vložený kapitál více než šestkrát (rok 2007), více než pětkrát (rok 2008) a více než čtyřikrát (rok 2009) vrátí do fungování školy pomocí stanoveného ocenění její produkce. Z tabulky je patrné, že dochází každým rokem k poklesu obratu kapitálu a příspěvková organizace by se na tento ukazatel měla zaměřit a snažit se o maximální hodnotu tohoto ukazatele.

Rychlost obratu zásob

Rychlost obratu zásob udává výkonnostní aktivitu municipální firmy v oblasti zásob a nákladů. Ukazuje, kolik nákladů se váže na průměrnou hodnotu zásob, tedy kolikrát náklady převyšují v zásobách.

Vzorec pro výpočet rychlosti obratu zásob:

$$\text{Rychlost obratu zásob} = \frac{\text{Celkové náklady za rok}}{\text{Průměrná hodnota zásob}}$$

Tabulka 25: Výpočet rychlosti obratu zásob za rok 2007 - 2009

Název položky	Rok 2007	Rok 2008	Rok 2009
	Hodnota v tis. Kč	Hodnota v tis. Kč	Hodnota v tis. Kč
Celkové náklady	24 056,82	26 066,23	26 862,17
Průměrná hodnota zásob	253,25	278,44	341,95
Rychlost obratu zásob	94,99	93,62	78,55

Zdroj: Účetní výkazy za rok 2007 - 2009, vlastní výpočty

Zásoby nemají velkou váhu v aktivech příspěvkové organizace, vypočtené ukazatele rychlosti obrátu zásob zachycují skutečnost, že se zásoby „obrací v nákladech“ v roce 2007 cca 95krát, v roce 2008 cca 94krát a v roce 2009 cca 79krát do roka.

4.11.7 Ukazatele financování

U municipálních firem mají ukazatele financování, které patří v soukromém ziskovém sektoru k jedněm z nejvýznamnějších, poněkud odlišnou pozici. S ohledem na způsob financování převažují zpravidla vlastní zdroje nad dluhy, které mají nejčastěji krátkodobý charakter a týkají se ponejvíce závazků vůči dodavatelům, zaměstnancům a na ně vázaným závazkům vůči institucím sociálního zabezpečení, zdravotnímu pojištění a státu.

Míra finanční nezávislosti (stability)

Ukazatel stability je stavovým okamžikovým indikátorem. U příspěvkových organizací zpravidla nabývá relativně vysokých hodnot. Tato hodnota je ne vždy v souladu s pravidlem, že dlouhodobý kapitál má krýt fixní aktiva, ne vždy totiž fixní aktiva dosahují takových vysokých hodnot na celkovém majetku.

Vzorec pro výpočet míry finanční nezávislosti (stability):

$$\text{Míra finanční nezávislosti} = \frac{\text{Vlastní kapitál}}{\text{Celkový kapitál}} \times 100$$

Tabulka 26: Výpočet míry finanční nezávislosti za rok 2007 - 2009

Název položky	Rok 2007	Rok 2008	Rok 2009
	Hodnota v tis. Kč	Hodnota v tis. Kč	Hodnota v tis. Kč
Vlastní kapitál	1 891,15	2 528,10	2 304,85
Celkový kapitál	3 419,33	6 577,75	6 274,72
Míra finanční nezávislosti v %	55,30 %	38,43%	36,73 %

Zdroj: Rozvaha za rok 2007 - 2009, vlastní výpočty

Hodnota míry finanční nezávislosti se pohybuje okolo 55 % (rok 2007). Jak v roce 2008, tak v roce 2009 došlo k poklesu této hodnoty přibližně na 37 %. Příspěvková organizace by měla věnovat těmto hodnotám pozornost, protože obě hodnoty se vyskytují pod hranicí 50 %. Pokud by hodnota klesla pod 30 %, vyjadřovalo by to nestabilitu příspěvkové organizace.

Míra věřitelského rizika

Ukazatel věřitelského rizika hodnotí míru účasti cizího kapitálu na finančních zdrojích. Nebezpečí tohoto trendu spočívá v ohrožení finanční stability a při zvýšení nelikvidních aktiv i k insolventnosti. Ukazuje i na provázanost oblasti hodnocení municipální firmy s otázkami finanční rentability.

Vzorec pro výpočet míry věřitelského rizika:

$$\text{Míra věřitelského rizika} = \frac{\text{Cizí kapitál}}{\text{Kapitál}} \times 100$$

Tabulka 27: Výpočet míry věřitelského rizika za rok 2007 - 2009

Název položky	Rok 2007	Rok 2008	Rok 2009
	Hodnota v tis. Kč	Hodnota v tis. Kč	Hodnota v tis. Kč
Cizí kapitál	1 528,18	4 049,65	3 969,87
Stav kapitálu	3 419,33	6 577,75	6 274,72
Míra věřitelského rizika v %	44,70 %	61,57 %	63,26 %

Zdroj: Rozvaha za rok 2007 - 2009, vlastní výpočty

Hodnota ve všech sledovaných ukazatelích je vysoká, což znamená, že výrazná finanční závislost s sebou přináší vysoké věřitelského riziko. Se zvyšujícím se zadlužením lze využívat finanční páku.

5 ZÁVĚR

Diplomová práce si v souvislosti s uvedenými skutečnostmi kladla za cíl posouzení finančního hospodaření a účetnictví dané příspěvkové organizace. Teoretické poznatky byly aplikovány na Základní školu Březnici. V příspěvkové organizaci je hospodaření s finančními prostředky velice komplikované. Příspěvková organizace musí rozdělit hlavní a hospodářskou činnost a účetnictví vést též odděleně, což se promítá do náročnosti účtování a přibývají administrativní práce s tím spojené.

Příspěvková organizace má povoleno zřizovatelem provádět hospodářskou činnost v různých oblastech např. pronajímání nebytových prostor školy, v ubytovací činnosti, v hostinské činnosti (jedná se o stravování cizích strávníků ve školní jídelně) apod. Hospodářské činnosti základní škola plně využívá pro získání finančních prostředků. V roce 2009 tvořil zisk z hospodářské činnosti 98 258,19 Kč. Takto získané peněžní prostředky byly použity k úhradě ztráty z hlavní činnosti, která činila 50 696,70 Kč. V porovnání s předešlými roky dosáhla organizace nejvyšší zisku v roce 2008 a to ve výši 296 686,70 Kč. Lze konstatovat, že v tomto roce organizace hospodařila se svěřenými finančními prostředky efektivně. Do největší ztráty (408 367,42 Kč) se organizace dostala v roce 2007. Vykázaná ztráta vznikla opravou oken u objektu tělocvičen. Náklady na tuto opravu nebyly součástí příspěvku od zřizovatele na provoz, a proto bylo dohodnuto, že je ponese škola a zaúčtuje na vrub rezervního fondu.

Hlavní nákladovou složku činí v základní škole mzdové náklady, které za rok 2009 ve svém souhrnu činily 12 261 921,00 Kč. Další významnou nákladovou položkou je pak zákonné sociální pojištění 3 978 545,63 Kč k těmto mzdám. Z výnosových položek činí nejvyšší podíl příspěvky a dotace na provoz, jelikož se jedná o neziskovou organizaci, a to v celkové částce 22 766 927,49 Kč. Dotace jsou příspěvkové organizaci poskytovány jak z rozpočtu státu, tak z rozpočtu zřizovatele. Tyto dotace jsou poskytovány na provoz (na mzdy, na konkrétní projekty, na jednotlivé programy). Příspěvek od zřizovatele (město Březnice) na činnost organizace v roce 2009 činil 6 000 000,00 Kč. Tento příspěvek se každým rokem nepatrně navyšuje (tzv. oproti roku 2007

vzrostl o 12,85 % a oproti roku 2008 o 2 %). To je zapříčiněno nárůstem nákladů, kdy všechny nákladové účty jsou financovány penězi města.

V souvislosti s vyhodnocením finančního hospodaření byla zpracovaná finanční analýza na základě účetních výkazů – rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy k účetní závěrce z let 2007 až 2009. Při detailnější analýze rentability nákladů doplňkové činnosti byly zjištěny poměrně nízké hodnoty. Cílem organizace by mělo být, aby tento ukazatel dosahoval co nejvyšších hodnot, protože prostředky získané z doplňkové činnosti mají jednak podporovat činnost hlavní a zároveň mají sloužit k posílení hmotné zainteresovanosti pracovníků organizace. Doporučila bych průběžně sledovat jednotlivé druhy nákladů, které se podílejí na vytvářeném zisku a soustředit pozornost na hlavní nákladové položky. Hodnoty ukazatele likvidity byly mnohem vyšší, než bývají uváděny hodnoty pro zdravou firmu soukromého ziskového sektoru. Hodnoty u okamžité likvidity se pohybovaly v rozmezí 1,7 – 2,09. Pro přesnější analýzu okamžité likvidity byla od celkových peněžních prostředků odečtena hodnota peněžních fondů. Upravená okamžitá likvidita získala mnohem nižší hodnoty (0,48 – 0,88) a tyto hodnoty lze považovat za pozitivní. Hodnoty pohotové likvidity se nacházely v rozmezí 1,83 – 3,30. Upravená pohotová likvidita získala opět nižší hodnoty, ale i přesto lze tyto hodnoty považovat za velmi vysoké a to zejména v letech 2008 a 2009.

Obrat kapitálu, jeden ze základních ukazatelů výkonnosti zdrojů vložených do produkce, poukazuje na skutečnost, že každým rokem dochází k poklesu tohoto ukazatele a příspěvková organizace by se na tento ukazatel měla zaměřit a snažit se o dosahování maximálních hodnot. Stabilita firmy je často představována mírou její finanční nezávislosti, tj. podílem vlastního a cizího kapitálu. U ukazatele míry finanční nezávislosti byly zjištěny nízké hodnoty s klesajícím trendem. Příspěvková organizace by měla věnovat těmto hodnotám pozornost, protože hodnoty vykazované v roce 2008 a v roce 2009 se vyskytují pod hranicí 50 %. Pokud by hodnota klesla pod 30 %, vyjadřovalo by to nestabilitu příspěvkové organizace.

Ze získaných poznatků a výsledků finanční analýzy příspěvkové organizace ZŠ Březnice lze navrhnout tato doporučení: základní škola by do budoucna měla věnovat větší pozornost lepšímu zhodnocování finančních prostředků a snažit se o zvyšování hospodářského výsledku v hospodářské činnosti. Tento hospodářský výsledek by měl být použit k rozvoji a financování hlavní činnosti.

Při zpracování diplomové práce bylo zjištěno, že se účetnictví příspěvkových organizací liší v mnoha ohledech od účetnictví podnikatelů např. ve фондах a dotacích, ale v některých oblastech se účtování podobá účetnictví pro podnikatele, např. fakturace nebo pokladna. Během zpracování diplomové práce autorka získala nové teoretické znalosti a praktické zkušenosti, které prohloubily její odborné znalosti.

6 SUMMARY, KEY WORDS

6.1 SUMMARY

The thesis proposed considering of the financial management and financing of the allowance organisation in connection with the mentioned facts. Theoretical knowledge was applied to the Primary School in Březnice. Financial management is very complicated in the allowance organisations. This type of organisation has to divide main and economic activity and to do accountancy separately what reflects in the accounting demandingness and increase of admin work related to this.

This thesis consists of two chapters which are related to each other. The first chapter pertains to literary overview which is devoted to general characteristics of the above mentioned theme and legislative definition of the allowance organisations, this means attitude, function and obligations of allowance organisation, management of allowance organisation, commonly reachable sources of financing, budget scheme of school and educational institutions, thereafter money fund formations of allowance organisations and accountancy administration procedure. The information used for this thesis processing was gained by studying of the specialized literature and legal enactments concerning allowance organisations.

The second chapter is devoted to the practical part. Characteristics of the chosen allowance organisation is described in the introduction of this part. The organisation founder is the city of Březnice including the personal order and facts about units which belong to the Primary school. Thereinafter the accountancy administration procedure is qualified – directive accounting scheme + accounting schedule of the organisation, the list of evidencial and accounting books, accounting documents and their flow, methods of finance recording of financial accounts. Contemporaneously, the analysis of the single financial sources was implemented. The financial analysis related to financial management evaluation was made on the basics of the accounting statements – balance-

sheet, profit and loss report, and the accounting balance enclosure from 2007 until 2009. Within the detailed analysis of additional activity expense profitability, rather low values were discovered. The goal of the organisation should be to achieve the highest values because these sources gained from the additional activity should (shall) support the main activity and equally serve to strengthen organisation employee interest. I would recommend to continuously pursue single kinds of expenses which participate in the formed profit and to focus attention on the main expense amounts. Liquidity index values were much higher than normally mentioned values for usual “healthy“ company of private profit sector. The capital turn-over, one of the basic indicators of the efficiency of sources invested in production, adverts to fact that every year it comes to decrease of this indicator and that is why the allowance organisation should focus on it and endeavour to reach the maximum values. The company stability is represented by the rate of its financial independence, it means the concern of own and foreign capital. There were low values with decreasing tendency detected at the rate of the financial independence index. The allowance organisation should pay attention to these values because the values shown in 2008 and 2009 are located under the 50% border. If this value fell under 30%, it would express instability of the allowance organisation.

On the basis of acquired knowledge and the financial analysis results of the allowance organisation Primary School Březnice could be proposed following suggestions: Primary School should pay more attention to better evaluation of financial means and endeavour to raise the economic result in economic management in future. This economic result should be used for development and financing of the main activity.

Within the thesis processing, it was found out that the accountancy of allowance organisations differs in many spheres from the accountancy of companies, e.g. in funds and grants, but in some spheres the accounting resembles the company accounting, e.g. invoicing or cashier. During processing of the thesis (nebo the thesis processing), the author has gained new theoretical knowledge and practical experience which have perfected her specialized knowledge.

6.2 KEY WORDS

Key words

nonprofit organisations

allowance organisation

financial management

financing sources

budget

fundraising

costs, yields, economic result

financial analysis

Klíčová slova

neziskové organizace

příspěvková organizace

finanční hospodaření

zdroje financování

rozpočet

fundraising

náklady, výnosy, hospodářský výsledek

finanční analýza

7 LITERATURA A PRAMENY

Odborná literatura:

1. HYÁNEK, V., ŠKARABELOVÁ, S., ŘEŽUCHOVÁ, M. *Rozbor financování nestátních neziskových organizací z vybraných veřejných rozpočtů*. Brno: CVNS, 2005. ISBN 80-239-5262-5
2. KRAFTOVÁ, I. *Finanční analýza municipální firmy*. Praha: C. H. Beck, 2002. 206 s. ISBN 80-7179-778-2.
3. LEDVINOVÁ, J., PEŠTA, K. *Základy fundraisingu aneb jak získat peníze na prospěšnou činnost*. Praha: Informační centrum nadací a jiných neziskových organizací, 1996. 141 s.
4. MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, K., TÉGL, P. *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚSC*. Olomouc: ANAG, 2009. 151 s. ISBN 978-80-7263-546-7.
5. MARKOVÁ, H. *Fundraising 96*. Praha: Pražské regionální centrum Asociace Brontosaura, 1996. 224 s. ISBN 80-900189-7-1.
6. NOVÁKOVÁ, Š. *Účetnictví příspěvkových organizací (po novele zákona o účetnictví)*. 1. vydání. Praha : INTES, 2004. ISBN 80-239-2423-0.
7. NOVÁKOVÁ, Š. *Výklad účetnictví příspěvkových organizací*. Praha: INTES, 2000. 267 s. ISBN 80-268-5695-2.
8. PROKŮPKOVÁ, D. *Příspěvkové organizace 2009*. Praha: ASPI, 2009. 346 s. ISBN 978-80-7357-416-1.

9. REKTOŘÍK, J. a kol. *Organizace neziskového sektoru*. Brno: Ekopress, 2001. 176 s. ISBN 80-86119-41-6.
10. RŮŽIČKOVÁ, H. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. Olomouc: ANAG, 2007. 240 s. ISBN 978-80-7263-404-0.
11. SAGIT, a.s. *ÚZ – Účetnictví obcí, krajů 2010*. Ostrava: Ringier Print CZ, 2009. 224 s. ISBN 978-80-7208-777-8.
12. SVOBODOVÁ, J. *Vnitřní směrnice pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu*. Olomouc: ANAG, 2007. 333 s. ISBN 978-80-7263-406-4.
13. VALENTA, J. *Financování a rozpočet školy*. Karviná: Paris, 2004. 131 s. ISBN 80-239-2218-1.
14. VALENTA, J. *Školské zákony a prováděcí předpisy s komentářem*. Olomouc: ANAG, 2007. 655 s. ISBN 978-80-7263-387-6.

Právní normy České republiky:

1. Vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
2. Vyhláška MF ČR č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů.
3. Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), v platném znění.

4. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
5. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
6. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Internetové zdroje:

1. FUNDRAISING: MARKETING JOURNAL [online]. c2009 [cit. 2009-4-22], dostupné z WWW:
<http://www.m-journal.cz/cs/aktuality/fundraising__s387x5077.html>
2. FUNDRAISING [online]. c2009 [cit. 2009-4-22], dostupné z WWW:
<http://www.fundraising.cz/clanky-komentare-rozhovory/fundraising-obecne/tri-zakladni-pravidla-uspesneho-fundraisingu>
3. <http://www.mfcr.cz/>
4. <http://www.zsbreznice.cz/>

Ostatní zdroje:

1. Účetní výkazy ZŠ Březnice
2. Vnitřní směrnice ZŠ Březnice
3. Zprávy o hospodaření ZŠ Březnice

SEZNAM TABULEK A OBRÁZKŮ

Seznam tabulek:

Tabulka 1	Počet žáků 2005/2006 – 2009/2010	str. 41
Tabulka 2	Počet zaměstnanců v letech 2005-2009	str. 41
Tabulka 3	Odpisový plán pro rok 2009	str. 46
Tabulka 4	Tvorba fondu na rok 2009	str. 49
Tabulka 5	Předpokládané použití fondu v roce 2009	str. 50
Tabulka 6	Přehled přidělu do fondu za rok 2009	str. 50
Tabulka 7	Čerpání z FKSP v roce 2009	str. 50
Tabulka 8	Porovnání návrhu rozpočtu na rok 2008 a 2009	str. 54
Tabulka 9	Porovnání počtu zaměstnanců a žáků za rok 2008 a 2009	str. 55
Tabulka 10	Druhové členění nákladů za rok 2009	str. 57
Tabulka 11	Druhové členění výnosů za rok 2009	str. 58
Tabulka 12	Rekapitulace za rok 2009	str. 59
Tabulka 13	Rekapitulace VH za rok 2006 – 2009	str. 60
Tabulka 14	Aktiva rozvahy ZŠ Březnice k 31.12 (v tis. Kč)	str. 63
Tabulka 15	Pasiva rozvahy ZŠ Březnice k 31.12 (v tis. Kč)	str. 63
Tabulka 16	Výkaz zisku a ztrát za rok 2007 - 2009	str. 64
Tabulka 17	Horizontální analýza rozvahy za rok 2007 - 2009	str. 65
Tabulka 18	Vertikální analýza výkazu zisku a ztráty za rok 2007 - 2009	str. 67
Tabulka 19	Výpočet rentability nákladů doplňkové činnosti za rok 2007 - 2009	str. 69
Tabulka 20	Výpočet míry pokrytí ztráty z HČ ziskem z DČ za rok 2007 - 2009	str. 69
Tabulka 21	Výpočet okamžité likvidity za rok 2007 - 2009	str. 71
Tabulka 22	Výpočet pohotové likvidity za rok 2007 - 2009	str. 72
Tabulka 23	Výpočet čistého pracovního kapitálu za rok 2007 - 2009	str. 72
Tabulka 24	Výpočet obratu kapitálu za rok 2007 - 2009	str. 74
Tabulka 25	Výpočet rychlosti obratu zásob za rok 2007 - 2009	str. 74

Tabulka 26	Výpočet míry finanční nezávislosti za rok 2007 - 2009	str. 75
Tabulka 27	Výpočet míry věřitelského rizika za rok 2007 - 2009	str. 76

Seznam obrázků:

Obrázek 1	Pestoffův trojúhelník	str. 5
Obrázek 2	Příspěvek na provoz v roce 2008, 2009	str. 55
Obrázek 3	Struktura nákladů v roce 2009	str. 57
Obrázek 4	Struktura výnosů za rok 2009	str. 58
Obrázek 5	Přehled hospodaření za jednotlivé roky	str. 61

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha 1	Zřizovací listina ZŠ Březnice
Příloha 2	Účtový rozvrh

Příloha 1

Zřizovací listina Základní školy Březnice

Zřizovací listina

Město Březnice, Náměstí 11, 26272 Březnice IČO 242004

zřizuje

na základě zákona o obcích č. 367/90 Sb. par. 14 odst. 1 a podle par. 14 odst. 2 zák. ČNR č. 564/90 o státní správě a samosprávě ve školství, dnem 1. 1. 1994

Základní školu v Březnice jako příspěvkovou organizaci na základě usnesení Městského zastupitelstva v Březnici ze dne 9. 12. 1993 na dobu neurčitou.

Článek I.

Úvodní ustanovení

1. Základní škola Březnice, Rožmitálská 419, IČO 48954543 je příspěvkovou organizací města.
2. Základní škola je samostatnou právnickou osobou ve smyslu obchodního zákoníku.

Článek II.

Předmět činnosti

1. Základní škola poskytuje základní vzdělání a její činnost je vymezena zákonem č. 29/84 Sb. o soustavě základních a středních škol (školský zákon) ve znění pozdějších předpisů, prováděcími předpisy a statutem vydaným Městským zastupitelstvem v Březnici.

Seznam součástí ZŠ Březnice:

- základní škola, Rožmitálská 419, Březnice
 - školní družina a školní klub, Rožmitálská 419, Březnice
 - školní jídelna, Rožmitálská 419, Březnice
2. ZŠ může vykonávat doplňkovou hospodářskou činnost, pokud nebude vykonávána na úkor jejího poslání a úkolů, a pokud se při jejím vykonávání řídí obecně závaznými právními předpisy.

Článek III.

Organizace

Statutárním orgánem základní školy je její ředitel jmenovaný Školským úřadem v Příbrami podle par. 6 odst. 2 zák. č. 564/90 Sb., který ji řídí a plní v plném rozsahu úkoly vedoucího organizace a je oprávněn jednat ve všech věcech jménem základní školy.

Článek IV. Majetek

1. ZŠ má právo hospodaření s veškerým nemovitým majetkem, který jí byl dosud propůjčen k užívání (viz nájemní smlouva).
2. V majetku ZŠ jsou všechny movité věci, které měla dosud v užívání (viz předávací protokol).

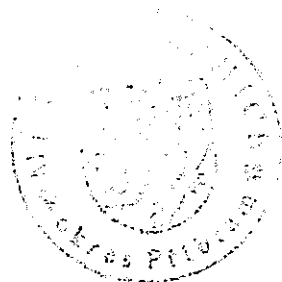
Článek V.

Rozpočet a hospodaření

Rozpočet a výsledky hospodaření za každý rok základní škole schvaluje zastupitelstvo Města Březnice.

Článek VI.

Tato zřizovací listina byla schválena městskou radou dne 2.11.1998 s účinností od 3. 11. 1998. Zároveň se ruší platnost Zřizovací listiny z 9.12.1993



Kozlík

PhDr. Jaroslav Kozlík
starosta

V Březnici dne 3.11.1998

Město Březnice

Dodatek č. 5 ke Zřizovací listině ze dne 3.11.1998

Základní škola Březnice

vydaný v souladu s ustanoveními § 35 odst. 2 a § 84 odst. 2 písm. e) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění, a ustanovením § 27 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Změna zřizovací listiny

Tímto dodatkem číslo 5 zřizovací listiny se především s ohledem na nabytí účinnosti zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), který zrušil doposud platné školské předpisy, :

- 1) mění výčet právních předpisů v záhlaví textu zřizovací listiny tak, že se text:
“v návaznosti na ustanovení § 14 odst.2 zákona č. 564/1990 Sb., o státní správě a samosprávě ve školství, v platném znění,“ vypouští bez náhrady.
- 2) mění čl. I. „Úvodní ustanovení“ tak, že se jeho text nahrazuje novým textem:
název organizace: Základní škola Březnice
sídlo organizace: Rožmitálská 419, 262 72 Březnice
právní forma: příspěvková organizace
IČO 48954543
DIČ CZ 48954543
Organizace je zřízena na dobu neurčitou
- 3) mění čl. II. „Předmět činnosti“ tak, že se jeho text nahrazuje novým textem:
Příspěvková organizace vykonává činnost, základní školy, školní jídelny, školní družiny, školního klubu.
 - a) Příspěvková organizace jako **základní škola** poskytuje základní vzdělávání; její činnost se řídí zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), zejména pak ustanovenými Částí třetí Hlavou druhou, a prováděcími předpisy ke školskému zákonu.
- zapůjčení školního inventáře žákům pro výuku ve škole v přírodě, lyžařského výcviku apod.
 - b) Příspěvková organizace jako **školní jídelna** poskytuje školní stravování; její činnost se řídí zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), zejména pak ustanovením § 119, a prováděcími předpisy k zákonu.

- c) Příspěvková organizace je oprávněna v souladu s ustanovením § 33b zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, poskytovat závodní stravování.
- d) Příspěvková organizace jako **školní družina** poskytuje zájmové vzdělávání; její činnost se řídí zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), zejména pak ustanovením § 111, a prováděcími předpisy ke školskému zákonu.
- e) Příspěvková organizace jako **školní klub** poskytuje zájmové vzdělávání; její činnost se řídí zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), zejména pak ustanovením § 111, a prováděcími předpisy ke školskému zákonu.

4) mění čl. III. „Organizace“ tak, že se jeho text nahrazuje novým textem:

1) Statutárním orgánem příspěvkové organizace je ředitel jmenovaný v souladu s ustanovením § 166 odst. 2 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon) Radou města Březnice na základě výsledků konkurzního řízení.

2) Ředitel příspěvkové organizace jedná jménem příspěvkové organizace v souladu s platnými právními předpisy a v rámci oprávnění daných zřizovací listinou, a to tak, že k názvu příspěvkové organizace připojí vlastnoruční podpis.

5) čl. IV. „Majetek“

a) nemovitý majetek se předává příspěvkové organizaci do výpůjčky:

budova čp. 419 na p.č. 251/1

p.č. 226/1 – zahrada

p.č. 226/2 – ostatní plocha (manipulační plocha)

p.č. 226/3 – zahrada

p.č. 226/4 – zahrada

p.č. 226/5 – zahrada

p.č. 226/6 – zahrada

p.č. 226/8 – ostatní plocha (sportoviště a rekreační plocha)

p.č. 226/9 – ostatní plocha (sportoviště a rekreační plocha)

b) movitý majetek se převádí do vlastnictví

6) čl. V. se přejmenovává na článek VI.

7) čl. VI se přejmenovává na čl. VII,

8) přidává se čl. V. „Okruhy doplňkové činnosti“.

1. Zřizovatel povoluje příspěvkové organizaci níže uvedené okruhy doplňkové činnosti navazující na její hlavní účel, a to k tomu, aby mohla lépe využívat všechny své hospodářské možnosti a odbornosti svých zaměstnanců:

- pořádání kurzů, školení, soutěží a jiných vzdělávacích a kulturních akcí,
- využívání volné kapacity školní jídelny pro mimoškolní účely (např. stravování cizích strávníků, závodní stravování zaměstnanců jiných právnických osob, fyzických osob nebo organizačních složek),
- provozování školního bufetu
- prodej školních a kancelářských potřeb
- pronajímání prostor školy (např. tělocvičny apod.)
- zapůjčení školního inventáře. Lze zapůjčit: sportovní potřeby pro lyžování, vodní turistiku a ostatní sporty. Inventář lze zapůjčit jen na dobu určitou a za podmínky, že po tuto dobu nebude v organizaci využit k jejím činnostem

2. Podmínky realizace výše uvedené doplňkové činnosti:

- doplňková činnost nesmí narušit plnění hlavního účelu příspěvkové organizace,
- oddělené sledování doplňkové činnosti a finančního hospodaření dle § 27 odst.2 , písm. g zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtu, v platném znění,

Závěrečná ustanovení

1. Další ustanovení Zřizovací listiny ze dne 3. 11. 1998 zůstávají beze změny. Dodatky vydané do 31. 5. 2006 se tímto dodatkem ruší.
2. Tento dodatek zřizovací listiny nabývá účinnosti dnem 17. června 2006.
3. Tento dodatek zřizovací listiny je vyhotoven v 4 stejnopisech, z nichž všechny mají platnost originálu. 2 vyhotovení obdrží příspěvková organizace, 2 vyhotovení obdrží zřizovatel.
4. Tento dodatek byl schválen zastupitelstvem Města Březnice dne 15. června 2006.

V Březnici dne 17. června 2006



Kučmáček Jan

starosta

Příloha 2

Účtový rozvrh Základní školy Březnice

Účtový rozvrh pro rok 2009K

Účet	Rok	Text účtu	S	P	R	St	D	Plán
	2009K	--- prázdný účet, nemazat ---	0	0	0			0,00
???	2009K	Neznámý účet	0	0	0			0,00
0	2009K	INVESTIČNÍ MAJETEK	0	0	0			0,00
01	2009K	Nehmotný investiční majetek	0	0	0			0,00
012	2009K	Nehmotné výsledky výzkumné a obdobné činnosti	0	0	0			0,00
012010	2009K	Nehmotné výsledky výzkumné a obdobné činnosti	0	1	0			0,00
013	2009K	Software	0	0	0			0,00
013010	2009K	Software	0	1	0			0,00
014	2009K	Ocenitelná práva	0	0	0			0,00
014010	2009K	Ocenitelná práva	0	1	0			0,00
018	2009K	Drobný nehmotný investiční majetek	0	0	0			0,00
018010	2009K	Drobný nehmotný investiční majetek	0	1	0			0,00
018090	2009K	Drobný nehm. investiční majetek ESF	0	1	0			0,00
019	2009K	Ostatní nehmotný investiční majetek	0	0	0			0,00
019010	2009K	Ostatní nehmotný investiční majetek	0	1	0			0,00
02	2009K	Hmotný investiční majetek - odpisovaný	0	0	0			0,00
021	2009K	Budovy, haly a stavby	0	0	0			0,00
021100	2009K	Budovy, haly a stavby v kupních cenách	0	1	0			0,00
021200	2009K	Budovy, haly a stavby-individ. přecen. na úroveň ceny účetní	0	1	0			0,00
022	2009K	Stroje, přístroje a zařízení	0	0	0			0,00
022050	2009K	Kuchyň - stroje, přístroje a zařízení v kupních cenách	0	1	0			0,00
022090	2009K	Stroje, přístroje ESF	0	1	0			0,00
022100	2009K	Stroje, přístroje a zařízení v kupních cenách	0	1	0			0,00
022200	2009K	Stroje, přístroje a zařízení-indiv. přecen. na úrov. ceny účet.	0	1	0			0,00
023	2009K	Dopravní prostředky	0	0	0			0,00
023100	2009K	Dopravní prostředky v kupních cenách	0	1	0			0,00
023200	2009K	Dopravní prostředky-indiv. přecen. na úrov. ceny účetní	0	1	0			0,00
024	2009K	Inventář	0	0	0			0,00
024100	2009K	Inventář v kupních cenách	0	1	0			0,00
024200	2009K	Inventář-indiv. přecen. na úrov. ceny účetní	0	1	0			0,00
025	2009K	Pěstičské celky trvalých porostů	0	0	0			0,00
02510	2009K	Pěstičské celky trvalých porostů v kupních cenách	0	0	0			0,00
02520	2009K	Pěstič. celky trval. porostů-indiv. přecen. na úrov. ceny účet.	0	0	0			0,00
026	2009K	Základní stádo a tažná zvířata	0	0	0			0,00
02610	2009K	Základní stádo a tažná zvířata v kupních cenách	0	0	0			0,00
02620	2009K	Základní stádo a tažná zvíř. - indiv. přecen. na úrov. ceny účet.	0	0	0			0,00
028	2009K	Drobný hmotný investiční majetek	0	0	0			0,00
028010	2009K	DDHM - kuchyně v kupních cenách	0	1	0			0,00
028020	2009K	DDHM - kabiny v kupních cenách	0	1	0			0,00
028026	2009K	DDHM - kuchyně VHC	0	1	0			0,00
028030	2009K	DDHM - pomůcky kabinet TV	0	1	0			0,00

Účtový rozvrh pro rok 2009K

Účet	Rok	Text účtu	S	P	R	St	D	Plán
028090	2009K	DDHM - ESF	0	1	0			0,00
028100	2009K	Drobný hmotný investiční majetek v kupních cenách	0	1	0			0,00
028200	2009K	Drobný hmotný inv. majetek-indiv. přecen. na úrov. ceny účetní	0	1	0			0,00
029	2009K	Ostatní hmotný investiční majetek	0	0	0			0,00
029200	2009K	Ostatní HMM - skupinově zařazené (kabiny) v PC	0	1	0			0,00
03	2009K	Hmotný investiční majetek - neodepisovaný	0	0	0			0,00
031	2009K	Pozemky	0	0	0			0,00
03100	2009K	Pozemky	0	0	0			0,00
04	2009K	Pořízení nehmotných a hmotných investic	0	0	0			0,00
041	2009K	Pořízení nehmotných investic	0	0	0			0,00
041000	2009K	Pořízení nehmotných investic	0	1	0			0,00
042	2009K	Pořízení hmotných investic	0	0	0			0,00
042000	2009K	Pořízení hmotných investic	0	1	0			0,00
042090	2009K	Pořízení hmotných investic ESF	0	1	0			0,00
05	2009K	Poskytnuté zálohy na nehmotný a hmotný investiční majetek	0	0	0			0,00
051	2009K	Poskytnuté zálohy na nehmotný investiční majetek	0	0	0			0,00
051000	2009K	Poskytnuté zálohy na nehmotný investiční majetek	0	1	0			0,00
052	2009K	Poskytnuté zálohy na hmotný investiční majetek	0	0	0			0,00
052000	2009K	Poskytnuté zálohy na hmotný investiční majetek	0	1	0			0,00
06	2009K	Finanční investice	0	0	0			0,00
061	2009K	Podílové cenné papíry a vklady v podn. s rozhodujícím vlivem	0	0	0			0,00
06100	2009K	Podílové cenné papíry a vklady v podn. s rozhodujícím vlivem	0	0	0			0,00
062	2009K	Podílové cenné papíry a vklady v podn. s podstatným vlivem	0	0	0			0,00
06200	2009K	Podílové cenné papíry a vklady v podn. s podstatným vlivem	0	0	0			0,00
063	2009K	Ostatní investiční cenné papíry a vklady	0	0	0			0,00
06300	2009K	Ostatní investiční cenné papíry a vklady	0	0	0			0,00
066	2009K	Půjčky podnikům ve skupině	0	0	0			0,00
06600	2009K	Půjčky podnikům ve skupině	0	0	0			0,00
067	2009K	Ostatní půjčky	0	0	0			0,00
06700	2009K	Ostatní půjčky	0	0	0			0,00
069	2009K	Ostatní finanční investice	0	0	0			0,00
06900	2009K	Ostatní finanční investice	0	0	0			0,00
07	2009K	Oprávy k nehmotnému investičnímu majetku	0	0	0			0,00
072	2009K	Oprávy k nehmotnému výsledku z výzkumné a obdobné činnosti	0	0	0			0,00
07200	2009K	Oprávy k nehmotnému výsledku z výzkumné a obdobné činnosti	0	0	0			0,00
073	2009K	Oprávy k softwaru	0	0	0			0,00
07300	2009K	Oprávy k softwaru	0	0	0			0,00
074	2009K	Oprávy k ocenitelným právům	0	0	0			0,00
07400	2009K	Oprávy k ocenitelným právům	0	0	0			0,00
078	2009K	Oprávy k drobnému nehmotnému investičnímu majetku	0	0	0			0,00
078010	2009K	Oprávy k drobnému nehmotnému investičnímu majetku	0	1	0			0,00
078090	2009K	Oprávy k DNIM ESF 018090	0	1	0			0,00
079	2009K	Oprávy k ostatnímu nehmotnému investičnímu majetku	0	0	0			0,00

Účtový rozvrh pro rok 2009K

Účet	Rok	Text účtu	S	P	R	St	D	Plán
07900	2009K	Oprávký k ostatnímu nehmotnému investičnímu majetku	0	0	0			0,00
08	2009K	Oprávký k hmotnému investičnímu majetku	0	0	0			0,00
081	2009K	Oprávký k budovám, halám a stavbám	0	0	0			0,00
08100	2009K	Oprávký k budovám, halám a stavbám	0	0	0			0,00
082	2009K	Oprávký k strojům, přístrojům a zařízením	0	0	0			0,00
082050	2009K	Oprávký k strojům, přístrojům a zařízením	0	1	0			0,00
082100	2009K	Oprávký k strojům, přístrojům a zařízením	0	1	0			0,00
083	2009K	Oprávký k dopravním prostředkům	0	0	0			0,00
08300	2009K	Oprávký k dopravním prostředkům	0	0	0			0,00
084	2009K	Oprávký k inventáři	0	0	0			0,00
08400	2009K	Oprávký k inventáři	0	0	0			0,00
085	2009K	Oprávký k pěstiteckým celkům a trvalým porostům	0	0	0			0,00
08500	2009K	Oprávký k pěstiteckým celkům a trvalým porostům	0	0	0			0,00
086	2009K	Oprávký k základnímu stádu a lažným zvířatům	0	0	0			0,00
08600	2009K	Oprávký k základnímu stádu a lažným zvířatům	0	0	0			0,00
088	2009K	Oprávký k drobnému hmotnému investičnímu majetku	0	0	0			0,00
088010	2009K	Oprávký k DHIM 028010	0	1	0			0,00
088020	2009K	Oprávký k DHIM 028020	0	1	0			0,00
088026	2009K	Oprávký k DHIM 028026	0	1	0			0,00
088030	2009K	Oprávký k DHIM 028030	0	1	0			0,00
088090	2009K	Oprávký k DHIM ESF 028090	0	1	0			0,00
088100	2009K	Oprávký k DHIM 028100	0	1	0			0,00
089	2009K	Oprávký k ostatnímu hmotnému investičnímu majetku	0	0	0			0,00
089200	2009K	Oprávký k ostatnímu HIM skupinově zařazené	0	1	0			0,00
089900	2009K	Oprávký k nezařazenému majetku	0	1	0			0,00
09	2009K	Opravné položky k investičnímu majetku	0	0	0			0,00
091	2009K	Opravná položka k nehmotnému investičnímu majetku	0	0	0			0,00
09100	2009K	Opravná položka k účtové skupině 01	0	0	0			0,00
092	2009K	Opravná položka k hmotnému investičnímu majetku	0	0	0			0,00
092000	2009K	Opravná položka k účtové skupině 02 a 03	0	1	0			0,00
093	2009K	Opravná položka k nedokončeným nehmotným investicím	0	0	0			0,00
093000	2009K	Opravná položka k nedokončeným nehmotným investicím	0	1	0			0,00
094	2009K	Opravná položka k nedokončeným hmotným investicím	0	0	0			0,00
094000	2009K	Opravná položka k nedokončeným hmotným investicím	0	1	0			0,00
095	2009K	Opravná položka k poskytnutým zálohám	0	0	0			0,00
095000	2009K	Opravná položka k poskytnutým zálohám	0	1	0			0,00
096	2009K	Opravná položka k finančním investicím	0	0	0			0,00
096000	2009K	Opravná položka k účtové skupině 06	0	1	0			0,00
1	2009K	ZÁSOBY	0	0	0			0,00
11	2009K	Materiál	0	0	0			0,00
111	2009K	Pořízení materiálu	0	0	0			0,00
111010	2009K	Pořízení materiálu	0	1	0			0,00

Účtový rozvrh pro rok 2009K

Účet	Rok	Text účtu	S	P	R	St	D	Plán
112	2009K	Materiál na skladě	0	0	0			0,00
112010	2009K	Materiál na skladě kuchyně	0	1	0			0,00
112011	2009K	Mylcí prostředky kuchyně	0	1	0			0,00
112012	2009K	Materiál PC	0	1	0			0,00
112013	2009K	Kuchyňské nádoby	0	1	0			0,00
112015	2009K	Materiál na skladě bufet - přechod roku	0	1	0			0,00
112016	2009K	Materiál na skladě bufet koncese	0	1	0			0,00
112020	2009K	Sklad pro kabinet přírodopisu	0	1	0			0,00
112026	2009K	Sešity VHC sklad	0	1	0			0,00
112027	2009K	Materiál na skladě sešity	0	1	0			0,00
119	2009K	Materiál na cestě	0	0	0			0,00
119010	2009K	Materiál na cestě	0	1	0			0,00
12	2009K	Zásoby vlastní výroby	0	0	0			0,00
121	2009K	Nedokončená výroba	0	0	0			0,00
12100	2009K	Nedokončená výroba	0	0	0			0,00
122	2009K	Polotovary vlastní výroby	0	0	0			0,00
12200	2009K	Polotovary vlastní výroby	0	0	0			0,00
123	2009K	Výrobky	0	0	0			0,00
12300	2009K	Výrobky	0	0	0			0,00
124	2009K	Zvířata	0	0	0			0,00
124000	2009K	Zvířata	0	1	0			0,00
13	2009K	Zboží	0	0	0			0,00
131	2009K	Pořízení zboží	0	0	0			0,00
131010	2009K	Pořízení zboží	0	1	0			0,00
132	2009K	Zboží na skladě a v prodejních	0	0	0			0,00
132100	2009K	Zboží na skladě v prodejních nebo v pořizovacích cenách	0	1	0			0,00
132116	2009K	Zboží	0	1	0			0,00
132126	2009K	Zboží - pracovní sešity	0	1	0			0,00
132200	2009K	Odhylky ke zboží od skutečných cen pořizovacích	0	1	0			0,00
139	2009K	Zboží na cestě	0	0	0			0,00
13900	2009K	Zboží na cestě	0	0	0			0,00
19	2009K	Opravné položky k zásobám	0	0	0			0,00
191	2009K	Opravná položka k materiálu	0	0	0			0,00
191010	2009K	Opravná položka k materiálu	0	1	0			0,00
192	2009K	Opravná položka k nedokončené výrobě	0	0	0			0,00
19200	2009K	Opravná položka k nedokončené výrobě	0	0	0			0,00
193	2009K	Opravná položka k polotovarům vlastní výroby	0	0	0			0,00
19300	2009K	Opravná položka k polotovarům vlastní výroby	0	0	0			0,00
194	2009K	Opravná položka k výrobkům	0	0	0			0,00
19400	2009K	Opravná položka k výrobkům	0	0	0			0,00
195	2009K	Opravná položka ke zvířatům	0	0	0			0,00
19500	2009K	Opravná položka ke zvířatům	0	0	0			0,00
196	2009K	Opravná položka ke zboží	0	0	0			0,00

Účtový rozvrh pro rok 2009K

Účet	Rok	Text účtu	S	P	R	St	D	Plán
19600	2009K	Opravná položka ke zboží	0	0	0			0,00
2	2009K	FINANČNÍ ÚČTY PRO PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE	0	0	0			0,00
2246	2009K	Běžné účty zvláštních prostředků	0	0	0			0,00
24	2009K	Ostatní vkladové bankovní účty	0	0	0			0,00
241	2009K	Běžný účet	0	0	0			0,00
241001	2009K	Běžný účet - Spořitelna Březnice	0	1	0			0,00
241002	2009K	Běžný účet - Komerční banka	0	1	0			0,00
241010	2009K	Běžný účet - AGB Březnice	0	1	0			0,00
241018	2009K	Banka ESF- Učíme v souvislostech	0	1	0			0,00
241019	2009K	Běžný účet - projekt	0	1	0			0,00
242	2009K	Běžné účty účelových fondů	0	0	0			0,00
242010	2009K	Běžné účty účelových fondů -	0	1	0			0,00
242020	2009K	Běžné účty účelových fondů -	0	1	0			0,00
242030	2009K	Běžné účty účelových fondů -	0	1	0			0,00
243	2009K	Běžné účty prostředků finančních fondů	0	0	0			0,00
243005	2009K	Běžné účty prost. fin. fondů Spořitelna FKSP	0	1	0			0,00
243010	2009K	Běžné účty prostředků finančních fondů FKSP	0	1	0			0,00
245	2009K	Ostatní běžné účty	0	0	0			0,00
24500	2009K	Ostatní běžné účty	0	0	0			0,00
24600	2009K	Běžné účty zvláštních prostředků	0	0	0			0,00
25	2009K	Krátkodobý finanční majetek	0	0	0			0,00
251	2009K	Majetkové cenné papíry	0	0	0			0,00
25110	2009K	Majetkové cenné papíry ke krátkodobé fin. výpomoci	0	0	0			0,00
25120	2009K	Majetkové cenné papíry - emitované dluhopisy	0	0	0			0,00
253	2009K	Dlužné cenné papíry	0	0	0			0,00
25300	2009K	Dlužné cenné papíry úvěrové povahy	0	0	0			0,00
255	2009K	Vlastní dluhopisy	0	0	0			0,00
25500	2009K	VI. dluhopisy k emitovaným krátkodobým dluhop. na ú. 283	0	0	0			0,00
26	2009K	Peníze	0	0	0			0,00
261	2009K	Pokladna	0	0	0			0,00
261100	2009K	Peníze v hotovosti	0	1	0			0,00
261101	2009K	Pokladna FKSP	0	1	0			0,00
261102	2009K	Peníze v hotovosti pokladna 2	0	1	0			0,00
261119	2009K	Peníze - pokladna projekt	0	1	0			0,00
261120	2009K	Pokladna kuchyně	0	1	0			0,00
261200	2009K	Peníze v šecích	0	1	0			0,00
261300	2009K	Peníze v cizích valutách	0	0	0			0,00
261400	2009K	Poukázky ke zúčtování na odběr zboží a služeb	0	1	0			0,00
262	2009K	Peníze na cestě	0	0	0			0,00
26200	2009K	Peníze a šeky na cestě	0	0	0			0,00
262010	2009K	Peníze na cestě	0	1	0			0,00
262020	2009K	Peníze na cestě - Kooperativa, zák. poj.	0	1	0			0,00

Účtový rozvrh pro rok 2009K

Účet	Rok	Text účtu	S	P	R	St	D	Plán
262050	2009K	Peníze na cestě kuchyn	0	1	0			0,00
263	2009K	Ceniny	0	0	0			0,00
26300	2009K	Ceniny	0	0	0			0,00
269900	2009K	Vnitropodnikové výnosy	0	0	0			0,00
28	2009K	Krátkodobé bankovní a ostatní přijaté výpomoci	0	0	0			0,00
281	2009K	Krátkodobé bankovní úvěry	0	0	0			0,00
28100	2009K	Krátkodobé bankovní úvěry	0	0	0			0,00
282	2009K	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	0	0	0			0,00
28200	2009K	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	0	0	0			0,00
283	2009K	Emitované krátkodobé dluhopisy	0	0	0			0,00
28300	2009K	Emitované krátkodobé dluhopisy (do jednoho roku)	0	0	0			0,00
289	2009K	Jiné krátkodobé finanční výpomoci	0	0	0			0,00
28900	2009K	Krátkodobé finanční výpomoci (půjčky od ostatních osob)	0	0	0			0,00
29	2009K	Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku	0	0	0			0,00
291	2009K	Opravná položka k majetkovým cenným papírům	0	0	0			0,00
29100	2009K	Opravná položka k majetkovým cenným papírům	0	0	0			0,00
293	2009K	Opravná položka k dlužným cenným papírům	0	0	0			0,00
29300	2009K	Opravná položka k dlužným cenným papírům	0	0	0			0,00
3	2009K	ZÚČTOVACÍ VZTAHY	0	0	0			0,00
31	2009K	Pohledávky	0	0	0			0,00
311	2009K	Odběratelé	0	0	0			0,00
31110	2009K	Odběratelé za dlouhodobé pohledávky	0	0	0			0,00
311200	2009K	Odběratelé za krátkodobé pohledávky	1	1	0			0,00
311900	2009K	Odběratele CS	1	1	0			0,00
312	2009K	Směnky k inkasu	0	0	0			0,00
31210	2009K	Směnky k inkasu za dlouhodobé pohledávky	0	0	0			0,00
31220	2009K	Směnky k inkasu za krátkodobé pohledávky	0	0	0			0,00
313	2009K	Pohledávky za eskontované cenné papíry	0	0	0			0,00
31310	2009K	Pohledávky dlouhodobé za eskontované cenné papíry	0	0	0			0,00
31320	2009K	Pohledávky krátkodobé za eskontované cenné papíry	0	0	0			0,00
314	2009K	Poskytnuté provozní zálohy	0	0	0			0,00
31410	2009K	Poskytnuté provozní zálohy na dlouhodobé pohledávky	0	0	0			0,00
314200	2009K	Poskytnuté provozní zálohy na krátkodobé pohledávky	0	1	0			0,00
31430	2009K	Poskytnuté provozní zálohy na zásoby	0	0	0			0,00
316	2009K	Ostatní pohledávky	0	0	0			0,00
316100	2009K	Ostatní dlouhodobé pohledávky	0	0	0			0,00
316120	2009K	Pohledávky - obědy žáci	0	1	0			0,00
316121	2009K	Pohledávky -obědy zaměstnanci	0	1	0			0,00
316126	2009K	Pohledávky - cizí stravníci	0	1	0			0,00
316127	2009K	Kreditní karty	0	1	0			0,00
316128	2009K	Pohledávky - žetony VIS	0	1	0			0,00
316200	2009K	Ostatní krátkodobé pohledávky	1	1	0			0,00

Účtový rozvrh pro rok 2009K

Účet	Rok	Text účtu	S	P	R	St	D	Plán
316201	2009K	Kroužky - žáci	0	1	0			0,00
32	2009K	Závazky	0	0	0			0,00
321	2009K	Dodavatelé	0	0	0			0,00
321200	2009K	Dodavatelé	1	1	0			0,00
321219	2009K	Dodavatelé - projekt	0	1	0			0,00
322	2009K	Směnky k úhradě	0	0	0			0,00
32200	2009K	Směnky k uspokojení krátkodobých závazků vůči dodavateli	0	0	0			0,00
324	2009K	Přijaté zálohy	0	0	0			0,00
324200	2009K	Přijaté zálohy krátkodobé od odběratelů	0	1	0			0,00
324210	2009K	Přijaté zálohy mléko 1.a 2. třídy	0	1	0			0,00
324220	2009K	Škola v přírodě 3.tř.	0	1	0			0,00
324221	2009K	Škola v přírodě 5.tř.	0	1	0			0,00
324222	2009K	6.třídy Člověk a příroda	0	1	0			0,00
324230	2009K	Turistické akce	0	1	0			0,00
324231	2009K	Kvílda	0	1	0			0,00
324232	2009K	Sumava	0	1	0			0,00
324233	2009K	Zájezdy zaměstnanci, žáci	0	1	0			0,00
324234	2009K	Letní akce Věšín	0	1	0			0,00
324240	2009K	Lyžařský výcvik 9. tř.	0	1	0			0,00
324250	2009K	Lyžařský výcvik 7. tř.	0	1	0			0,00
324260	2009K	Divadlo a další akce	0	1	0			0,00
324261	2009K	Výlety, exkurze dětí	0	1	0			0,00
324262	2009K	Vodácký výcvik	0	1	0			0,00
324270	2009K	Zájezdy zaměstnanci	0	1	0			0,00
324280	2009K	Plavání	0	1	0			0,00
325	2009K	Ostatní závazky	0	0	0			0,00
325000	2009K	Ostatní závazky krátkodobé	0	1	0			0,00
325100	2009K	Obaly - ostatní závazky krátkodobé kuchyň	0	1	0			0,00
33	2009K	Zúčtování se zaměstnanci a institucemi	0	0	0			0,00
331	2009K	Zaměstnanci	0	0	0			0,00
331100	2009K	Zálohy na mzdy	0	1	0			0,00
331200	2009K	Vyúčtování mezd	0	1	0			0,00
331220	2009K	Vyúčtování mezd - OON	0	1	0			0,00
331250	2009K	Nevybraná dovozená z minulého roku	0	1	0			0,00
333	2009K	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	0	0	0			0,00
333000	2009K	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	0	1	0			0,00
333100	2009K	Pojištění zaměstnanců /plati zaměstnanec	0	1	0			0,00
333200	2009K	Spoření zaměstnanci / Spořitelna	0	1	0			0,00
333300	2009K	Půjčky zaměstnanců /Spořitelna	0	1	0			0,00
333400	2009K	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	0	1	0			0,00
335	2009K	Pohledávky za zaměstnanci	0	0	0			0,00
335100	2009K	Pohledávky dlouhodobé za zaměstnanci	0	1	0			0,00
335200	2009K	Pohledávky krátkodobé za zaměstnanci	0	1	0			0,00

Účtový rozvrh pro rok 2009K

Účet	Rok	Text účtu	S	P	R	St	D	Plán
336	2009K	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení	0	0	0			0,00
336100	2009K	Závazky ze sociálního zabezpečení	0	1	0			0,00
336210	2009K	Pohledávky z nároku na výplatu soc. dávek zaměstnancům	0	1	0			0,00
336220	2009K	Pohledávky z nároku na výplatu soc. dávek spolupracovníkům	0	1	0			0,00
336250	2009K	Sociálního zabezpečení k dov. z minulého roku	0	1	0			0,00
336300	2009K	Závazky Všeobecná zdravotní pojišťovna	0	1	0			0,00
336320	2009K	Závazky Vojenská zdrav. pojišťovna	0	1	0			0,00
336340	2009K	Závazky Pojišťovna MV	0	1	0			0,00
336350	2009K	Závazky Česká národní pojišťovna	0	1	0			0,00
336360	2009K	Bankovní pojišťovna	0	1	0			0,00
336400	2009K	Závazky - plnění pojišťovna (bolestné a pod.)	0	1	0			0,00
336500	2009K	Sociální dávky	0	1	0			0,00
34	2009K	Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování	0	0	0			0,00
341	2009K	Daň z příjmů	0	0	0			0,00
34110	2009K	Zálohy na daň z příjmů v průběhu roku	0	0	0			0,00
34120	2009K	Závazek ze splatné daně z příjmu dle daňového přiznání	0	0	0			0,00
342	2009K	Ostatní přímé daně	0	0	0			0,00
3421	2009K	Daň z příjmů sražená poplatníkům účetní jednotky	0	0	0			0,00
342100	2009K	Daň z příjmů sražená zaměstnancům účetní jednotky	0	1	0			0,00
342110	2009K	Daň z příjmů (15%) 520010 ŠÚ	0	1	0			0,00
342120	2009K	Daň z příjmů (15%) 520020 MÚ	0	1	0			0,00
34230	2009K	Daň silniční	0	0	0			0,00
34240	2009K	Daň z převodu nemovitostí	0	0	0			0,00
34250	2009K	Ostatní přímé daně	0	0	0			0,00
342999	2009K	Nedoplatek na daně ze mzdy z roku 1992	0	1	0			0,00
343	2009K	Daň z přidané hodnoty (DPH)	0	0	0			0,00
3431	2009K	Daň z přidané hodnoty z nákupu	0	0	0			0,00
343111	2009K	DPH z dovozu 5%	0	0	0			0,00
343112	2009K	DPH z dovozu 23%	0	0	0			0,00
343116	2009K	DPH 5% bufet	0	1	0			0,00
343121	2009K	DPH v tuzemsku 5% /vstup/	0	1	0			0,00
343122	2009K	DPH v tuzemsku 19% /vstup/	0	1	0			0,00
343123	2009K	DPH 19% kuchyně	0	1	0			0,00
343124	2009K	DPH 19% elektrika kuchyně /kráceno/	0	1	0			0,00
3432	2009K	Daň z přidané hodnoty za zdanitelná plnění	0	0	0			0,00
343210	2009K	DPH za zdanitelná plnění 5%	0	1	0			0,00
343220	2009K	DPH za zdanitelná plnění 19%	0	1	0			0,00
343300	2009K	Zaplacené zálohy na DPH	0	0	0			0,00
343999	2009K	Zúčtování DPH	0	1	0			0,00
345	2009K	Ostatní nepřímé daně a poplatky	0	0	0			0,00
3451	2009K	Daň spotřební	0	0	0			0,00
34511	2009K	Daň z přidané hodnoty ze spotř. daně vůči fin. orgánu (závazek)	0	0	0			0,00
34512	2009K	Nárok na vrácení spotř. daně vůči finančnímu orgánu	0	0	0			0,00

Účtový rozvrh pro rok 2009K

Účet	Rok	Text účtu	S	P	R	St	D	Plán
34513	2009K	Zúčtování odvodu spotř. daně (zálohy, vyúčtování)	0	0	0			0,00
34590	2009K	Ostatní nejmenované nepřímé daně a poplatky	0	0	0			0,00
345998	2009K	Nedopl.na daní s rozpočtem obcí a OÚ z roku 1992	0	0	0			0,00
345999	2009K	Nedopl.ost.nepřímých daní a popl. z roku 1992 se SR	0	0	0			0,00
346	2009K	Nároky na dotace a ost.zúčtování se státním rozpočtem (SR)	0	0	0			0,00
34610	2009K	Invest. a provoz. dotace ze SR ve prosp. kapitálových fondů	0	0	0			0,00
34620	2009K	Provozní dotace ze SR na úhradu nákladů	0	0	0			0,00
346991	2009K	Projekt - TIP provozní dotace ze SR	0	0	0			0,00
346992	2009K	Projekt - Keramika provozní dotace ze SR	0	0	0			0,00
346996	2009K	Nárok na individ. dotaci investič. prostředků ŠÚ	0	0	0			0,00
346997	2009K	Nárok na dotaci ŠÚ	0	0	0			0,00
346998	2009K	Nárok na dotaci MZDY ŠÚ	0	0	0			0,00
346999	2009K	Nárok na dotaci a ost.zúčtování se SR	0	0	0			0,00
347	2009K	Vypořádání přeplatků dotací a ost.závazků se st. rozpočtem	0	0	0			0,00
34700	2009K	Vypořádání přeplatků dotací a ost.závazků se st. rozpočtem	0	0	0			0,00
347999	2009K	Vypořádání přepl.dotací a ost.závazků se SR z roku 1992	0	1	0			0,00
348	2009K	Nároky na dotace a ost.zúčt. s rozp.orgánů místní samosprávy	0	0	0			0,00
34800	2009K	Nároky na dotace a ost.zúčt. s rozp.orgánů místní samosprávy	0	0	0			0,00
348950	2009K	Dotace kraj - Mzdy a ONIV	0	1	0			0,00
348951	2009K	Dotace kraj - Mzdy a ONIV neped.	0	1	0			0,00
348990	2009K	Dotace z Evropských struktur.fondů	0	1	0			0,00
348992	2009K	Dotace Investice ESF	0	1	0			0,00
348993	2009K	Dotace Investice Kraj k ESF	0	1	0			0,00
348995	2009K	Dotace z Kraje k ESF	0	1	0			0,00
348998	2009K	Nárok na individ. inv. dotaci z rozpočtu MÚ (města)	0	1	0			0,00
348999	2009K	Nárok na dotaci a ost.zúčt.s OÚ (obci)	0	1	0			0,00
349	2009K	Vypoř.přepl.dotací a ost.záv.s rozp.orgánů místní samosprávy	0	0	0			0,00
34900	2009K	Vypoř.přepl.dotací a ost.záv.s rozp.orgánů místní samosprávy	0	0	0			0,00
349999	2009K	Vypořádání přepl.dotací a ost.záv.s OÚ (obci) z roku 1992	0	1	0			0,00
35	2009K	Pohledávky ke sdružení	0	0	0			0,00
358	2009K	Pohledávky k účastníkům sdružení	0	0	0			0,00
35810	2009K	Pohledávky dlouhodobé při sdružení dle smlouvy o sdružení	0	0	0			0,00
35820	2009K	Pohledávky krátkodobé při sdružení dle smlouvy o sdružení	0	0	0			0,00
36	2009K	Závazky ke sdružení	0	0	0			0,00
367	2009K	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů	0	0	0			0,00
36700	2009K	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů	0	0	0			0,00
368	2009K	Závazky k účastníkům sdružení	0	0	0			0,00
36800	2009K	Závazky podle smlouvy o sdruž.(není právn.osoba a správce)	0	0	0			0,00
37	2009K	Jiné pohledávky a závazky	0	0	0			0,00
375	2009K	Pohledávky z emitovaných dluhopisů	0	0	0			0,00
37510	2009K	Pohledávky dlouhodobé z emitovaných vydaných dluhopisů	0	0	0			0,00
37520	2009K	Pohledávky krátkodobé z emitovaných vydaných dluhopisů	0	0	0			0,00
378	2009K	Jiné pohledávky	0	0	0			0,00

Účtový rozvrh pro rok 2009K

Účet	Rok	Text účtu	S	P	R	St	D	Plán
378100	2009K	Jiné pohledávky dlouhodobé na náhrady škod a mank za osoby	0	1	0			0,00
378200	2009K	Jiné pohledávky krátkodobé na náhrady škod a mank za osoby	0	1	0			0,00
378300	2009K	Pohledávky za nezaplacené obědy	0	1	0			0,00
379	2009K	Jiné závazky	0	0	0			0,00
379000	2009K	Jiné závazky	0	1	0			0,00
37910	2009K	Závazky vůči celním orgánům z titulu cel a DPH	0	0	0			0,00
37911	2009K	Závazky vůči celním orgánům z titulu cel	0	0	0			0,00
37912	2009K	Závazky vůči celním orgánům z titulu DPH	0	0	0			0,00
37990	2009K	Závazky z odpov.za způs.škody (nejde-li o dohadné položky)	0	0	0			0,00
38	2009K	Přechodné účty aktiv a pasiv	0	0	0			0,00
381	2009K	Náklady příštích období	0	0	0			0,00
381010	2009K	Náklady příštích období ke konkrétním účtům účt. tř. 5	0	1	0			0,00
381020	2009K	Náklady příštích období kuchyně obědy	0	1	0			0,00
383	2009K	Výdaje příštích období	0	0	0			0,00
383100	2009K	Výdaje příšt.obd.vynaložené v budoucím období v určité výši	0	1	0			0,00
383201	2009K	Dovolená rok minulý rok OD 1996 NEPLATÍ	0	0	0			0,00
383202	2009K	Odvody minulý rok OD 1996 NEPLATÍ	0	0	0			0,00
384	2009K	Výnosy příštích období	0	0	0			0,00
384010	2009K	Výnosy příštích období - lyž. výcvik leden 97	0	1	0			0,00
384020	2009K	Výnosy příštích období - obědy, kuch	0	1	0			0,00
385	2009K	Příjmy příštích období	0	0	0			0,00
385016	2009K	Příjmy příštích období nezúčt. k 31.12. na účtech pohledávek	0	1	0			0,00
386	2009K	Kursově rozdíly aktivní	0	0	0			0,00
38600	2009K	Kursově rozdíly aktivní podle platného kursu k 31.12.	0	0	0			0,00
387	2009K	Kursově rozdíly pasivní	0	0	0			0,00
38700	2009K	Kursově rozdíly pasivní podle platného kursu k 31.12.	0	0	0			0,00
388	2009K	Dohadné účty aktivní	0	0	0			0,00
38800	2009K	Dohadné účty aktivní k 31.12.(pohled.za pojišťovnou,úroky)	0	0	0			0,00
389	2009K	Dohadné účty pasivní	0	0	0			0,00
389010	2009K	Dohadné účty pasivní k 31.12. (nevyplac. dovolená)	0	1	0			0,00
389020	2009K	Dohadné účty pasivní k 31.12. (odvody dovolená)	0	1	0			0,00
389100	2009K	Dohadné účty pasivní k 31.12.(např.nevyfakt.dodávky)	0	1	0			0,00
39	2009K	Opravné položky k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování	0	0	0			0,00
391	2009K	Opravná položka k pohledávkám	0	0	0			0,00
391000	2009K	Opravná položka k účt.skup.31,33,34,35 a 37	0	1	0			0,00
395	2009K	Vnitřní zúčtování	0	0	0			0,00
39500	2009K	Vnitřní zúčtování	0	0	0			0,00
396	2009K	Spojovací účet při sdružení	0	0	0			0,00
39600	2009K	Spojovací účet při sdružení	0	0	0			0,00
50	2009K	Spotřebované nákupy	0	0	0			0,00
500	2009K	Spotřebované nákupy (skup. účet)	0	0	0			0,00
50000	2009K	Spotřebované nákupy	0	0	0			0,00

Účtový rozvrh pro rok 2009K

Účet	Rok	Text účtu	S	P	R	St	D	Plán
521520	2009K	Osobní náklady MÚ / dohody	0	1	0			0,00
521526	2009K	Osobní náklady HČ / dohody	0	1	0			0,00
521530	2009K	Osobní náklady /náhradní vojenská služba	0	1	0			0,00
521590	2009K	Dohody ESF	0	1	0			0,00
524	2009K	Zákonná sociální pojištění	0	0	0			0,00
524010	2009K	Zákonné sociální pojištění platí zaměstnavatel	0	1	0			0,00
524011	2009K	Náhrady (50% soc.událost)	0	1	0			0,00
524015	2009K	Zdravot.pojištění zákonné	0	1	0			0,00
524022	2009K	Zákonné sociální a zdravotní pojištění MÚ	0	1	0			0,00
524026	2009K	Zákonné soc. dávky platí zaměst. - VHČ(521026)	0	1	0			0,00
524090	2009K	Soc. a zdravotní ESF	0	1	0			0,00
525	2009K	Ostatní sociální pojištění (daňově neuznávané)	0	0	0			0,00
525010	2009K	Kooperativa ostatní sociální pojištění	0	1	0			0,00
525016	2009K	Kooperativa VHČ	0	1	0			0,00
525020	2009K	Kooperativa Město	0	1	0			0,00
527	2009K	Zákonné sociální náklady	0	0	0			0,00
527000	2009K	Zákonné sociální náklady - závodní stravování apod.	0	1	0			0,00
527010	2009K	Základní příděl do fondu sociálního	0	1	0			0,00
527016	2009K	Základní příděl do FKSP - VHČ	0	1	0			0,00
527020	2009K	Základní příděl do FKSP - MÚ	0	1	0			0,00
527090	2009K	FKSP z mezd ESF	0	1	0			0,00
528	2009K	Ostatní sociální náklady	0	0	0			0,00
528100	2009K	Výdaje související s péčí o zdraví lidu nad rámec zákona	0	1	0			0,00
528200	2009K	Výdaje na náhradní vojenskou službu	0	1	0			0,00
52830	2009K	Výdaje převyšující příjmy v ost.zařiz.k uspok.polřeb osob	0	0	0			0,00
528510	2009K	KÚ Náhrada mzdy v době nemoci nebo karantény	0	1	0			0,00
528520	2009K	MÚ Náhrada mzdy v době nemoci nebo karantény	0	1	0			0,00
528526	2009K	JČ Náhrada mzdy v době nemoci nebo karantény	0	1	0			0,00
53	2009K	Daně a poplatky	0	0	0			0,00
530	2009K	Daně a poplatky (skupinový účet)	0	0	0			0,00
530000	2009K	Daně a poplatky	0	1	0			0,00
531	2009K	Daň silniční	0	0	0			0,00
53100	2009K	Daň silniční	0	0	0			0,00
532	2009K	Daň z nemovitostí	0	0	0			0,00
53200	2009K	Daň z nemovitostí	0	0	0			0,00
538	2009K	Ostatní nepřímé daně a poplatky	0	0	0			0,00
53800	2009K	Ostatní nepřímé daně a poplatky	0	0	0			0,00
54	2009K	Ostatní náklady	0	0	0			0,00
540	2009K	Ostatní náklady (skup. účet)	0	0	0			0,00
540100	2009K	Ostatní náklady	0	0	0			0,00
541	2009K	Smluvní pokuty a penále (daňově uznávané)	0	0	0			0,00
54100	2009K	Smluvní pokuty a penále	0	0	0			0,00
542	2009K	Ostatní pokuty a penále (daňově neuznávané)	0	0	0			0,00

Účtový rozvrh pro rok 2009K

Účet	Rok	Text účtu	S	P	R	St	D	Plán
54200	2009K	Ostatní pokuty a penále	0	0	0			0,00
543	2009K	Odpis nedobytné pohledávky	0	0	0			0,00
54300	2009K	Odpis nedobytné pohledávky	0	0	0			0,00
544	2009K	Úroky	0	0	0			0,00
54400	2009K	Úroky nezahraňované do investičního majetku	0	0	0			0,00
545	2009K	Kursově ztráty	0	0	0			0,00
54500	2009K	Kursově ztráty	0	0	0			0,00
54600	2009K	Dary vč. DPH	0	0	0			0,00
546010	2009K	Dary (daňově neuznávané)	0	0	0			0,00
547	2009K	Poskytnuté platební slevy	0	0	0			0,00
54700	2009K	Poskytnuté platební slevy	0	0	0			0,00
548	2009K	Manka a škody	0	0	0			0,00
54810	2009K	Manka a škody způsobené živelními pohromami	0	0	0			0,00
548100	2009K	Platba pracovník - úraz	0	1	0			0,00
5482	2009K	Manka a škody daňově neuznávané	0	0	0			0,00
54821	2009K	Manka a škody na zásobách nad stanovenou normu	0	0	0			0,00
54822	2009K	Manka a škody ostatní daňově neuznávané	0	0	0			0,00
549	2009K	Jiné ostatní náklady	0	0	0			0,00
549090	2009K	Bankovní poplatky ESF	0	1	0			0,00
54910	2009K	Přirážky k zákl.sazbám za znečištění ovzduší	0	0	0			0,00
549150	2009K	Modernizace investičního majetku do 20 tis. á kus	0	1	0			0,00
54920	2009K	Přirážky za vypouštění odpadních vod	0	0	0			0,00
54930	2009K	Ztrátové pohledávky a oprava nákl.minulých účetních období	0	0	0			0,00
549401	2009K	Jiné ostatní náklady (bank.výl.,pojistné,popl.apod.)	0	1	0			0,00
549402	2009K	Ostatní náklady - ZPS	0	1	0			0,00
549416	2009K	Ostatní náklady HC	0	1	0			0,00
549500	2009K	Náklad krácený po odpočtu DPH	0	1	0			0,00
55	2009K	Odpisy,prodáný majetek, rezervy,časové rozl.,opravné položky	0	0	0			0,00
550	2009K	Odp.,zúst.cena nehm. a hm.inv.majetku,tvorba rezerv,čas.rozl.	0	0	0			0,00
55000	2009K	Odp., zúst.cena nehm. a hm.inv.majetku,tvorba rezerv,čas.rozl.	0	0	0			0,00
551	2009K	Odpisy nehmotného a hmotného investičního majetku	0	0	0			0,00
551000	2009K	Odpisy nehmotného a hmotného investičního majetku	0	1	0			0,00
551016	2009K	Odpisy HC	0	1	0			0,00
552	2009K	Zúst. cena prodaného nehmotného a hmotného inv. majetku	0	0	0			0,00
552000	2009K	Zúst. cena prodaného nehmotného a hmotného inv. majetku	0	1	0			0,00
553	2009K	Prodané cenné papíry v ceně pořízení	0	0	0			0,00
55300	2009K	Prodané cenné papíry v ceně pořízení	0	0	0			0,00
554	2009K	Prodaný materiál	0	0	0			0,00
556	2009K	Tvorba zákonných rezerv	0	0	0			0,00
55610	2009K	Tvorba rezerv na opravy hmotného majetku	0	0	0			0,00
55620	2009K	Tvorba rezerv na pohl.za dlužn.v konkurz.a vyrovn.flizení	0	0	0			0,00
55630	2009K	Tvorba rezerv na péšlební činnosti	0	0	0			0,00
55640	2009K	Tvorba rezerv na sanaci pozemků dotčených těžbou	0	0	0			0,00

Účtový rozvrh pro rok 2009K

Účet	Rok	Text účtu	S	P	R	St	D	Plán
55650	2009K	Tvorba ost. rezerv dle zákona o rezervách	0	0	0			0,00
558	2009K	Zúčtování časového rozlišení nákladů	0	0	0			0,00
55800	2009K	Zúčtování časového rozlišení nákladů	0	0	0			0,00
559	2009K	Tvorba opravných položek	0	0	0			0,00
55900	2009K	Tvorba opravných položek	0	0	0			0,00
563	2009K	Nákladový účet	0	0	0			0,00
59	2009K	Daně z příjmů	0	0	0			0,00
591	2009K	Daň z příjmů	0	0	0			0,00
591000	2009K	Daň z příjmů	0	1	0			0,00
595	2009K	Dodatečné odvody daně z příjmu	0	0	0			0,00
595000	2009K	Dodatečné odvody daně z příjmu	0	1	0			0,00
599	2009K	Vnitropodnikové náklady	0	0	0			0,00
59900	2009K	Vnitropodnikové náklady	0	0	0			0,00
6	2009K	VÝNOSY Z ČINNOSTÍ PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ	0	0	0			0,00
60	2009K	Tržby za vlastní výkony a za zboží	0	0	0			0,00
600	2009K	Tržby za vlastní výkony a zboží (skup. účet)	0	0	0			0,00
60000	2009K	Tržby za vlastní výkony a zboží	0	0	0			0,00
601	2009K	Tržby za vlastní výrobky	0	0	0			0,00
60100	2009K	Tržby za vlastní výrobky	0	0	0			0,00
602	2009K	Tržby z prodeje služeb	0	0	0			0,00
602010	2009K	Tržby z pronájmu prostor školy	0	1	0			0,00
602020	2009K	Tržby za propůjčení školního inventáře	0	1	0			0,00
602040	2009K	Úhrada od žáků	0	1	0			0,00
602050	2009K	Tržba za nájemné bytu	0	1	0			0,00
602116	2009K	Pracovní sešity	0	1	0			0,00
602120	2009K	Tržba za prodané obědy - žáci	0	1	0			0,00
602121	2009K	Tržba za prodané obědy zaměstnanci	0	0	0			0,00
602126	2009K	Tržba za obědy - cizí strávníci	0	0	0			0,00
602127	2009K	Kreditní karty - 19%	0	0	0			0,00
602130	2009K	Družina - platba žáci os	0	1	0			0,00
602135	2009K	Kroužky - platba žáci OS	0	1	0			0,00
602136	2009K	Školní učitelů úroveň INDOS	0	1	0			0,00
602320	2009K	Obědy zaměstnanci /19%	0	1	0			0,00
602337	2009K	Dětská knihovna	0	1	0			0,00
604	2009K	Tržby za prodané zboží	0	0	0			0,00
604010	2009K	Tržby za prodané zboží ve školní kantýně	0	0	0			0,00
604016	2009K	Tržba bufet, ved. hosp. činnost	0	0	0			0,00
604020	2009K	Tržba za prodané obědy	0	0	0			0,00
604030	2009K		0	0	0			0,00
604036	2009K		0	0	0			0,00
604037	2009K	Tržby HČ osvobozeno /PS/	0	1	0			0,00
604046	2009K	Tržby za telefon-automat	0	1	0			0,00

Účtový rozvrh pro rok 2009K

Účet	Rok	Text účtu	S	P	R	St	D	Plán
604090	2009K	Tržby za ostatní prodané zboží	0	1	0			0,00
604216	2009K	Tržby bufet	0	1	0			0,00
604226	2009K	CS obědy	0	1	0			0,00
604310	2009K	Kreditní karty obědy	0	1	0			0,00
604316	2009K	Prodej škol.potřeb	0	1	0			0,00
61	2009K	Změny stavu vnitropodnikových zásob	0	0	0			0,00
610	2009K	Změny stavu vnitroorganizačních zásob (skup. účet)	0	0	0			0,00
61000	2009K	Změny stavu vnitroorganizačních zásob	0	0	0			0,00
611	2009K	Změna stavu zásob nedokončené výroby	0	0	0			0,00
61100	2009K	Změna stavu zásob nedokončené výroby	0	0	0			0,00
612	2009K	Změna stavu zásob polotovárů	0	0	0			0,00
61200	2009K	Změna stavu zásob polotovárů	0	0	0			0,00
613	2009K	Změna stavu zásob výrobků	0	0	0			0,00
61300	2009K	Změna stavu zásob výrobků	0	0	0			0,00
614	2009K	Změna stavu zvířat	0	0	0			0,00
61400	2009K	Změna stavu zvířat	0	0	0			0,00
62	2009K	Aktivace	0	0	0			0,00
620	2009K	Aktivace (skup. účet)	0	0	0			0,00
62000	2009K	Aktivace	0	0	0			0,00
621	2009K	Aktivace materiálu a zboží	0	0	0			0,00
62100	2009K	Aktivace materiálu a zboží	0	0	0			0,00
621100	2009K	Aktivace materiálu a zboží	0	1	0			0,00
622	2009K	Aktivace vnitroorganizačních služeb	0	0	0			0,00
62200	2009K	Aktivace vnitroorganizačních služeb	0	0	0			0,00
623	2009K	Aktivace nehmotného investičního majetku	0	0	0			0,00
62300	2009K	Aktivace nehmotného investičního majetku	0	0	0			0,00
624	2009K	Aktivace hmotného investičního majetku	0	0	0			0,00
62400	2009K	Aktivace hmotného investičního majetku	0	0	0			0,00
64	2009K	Ostatní výnosy	0	0	0			0,00
640	2009K	Ostatní výnosy (skup. účet)	0	0	0			0,00
64000	2009K	Ostatní výnosy	0	0	0			0,00
641	2009K	Smluvní pokuty a penále	0	0	0			0,00
641000	2009K	Smluvní pokuty a penále	0	1	0			0,00
642	2009K	Ostatní pokuty a penále	0	0	0			0,00
64200	2009K	Ostatní pokuty a penále	0	0	0			0,00
643	2009K	Platby za odepsané pohledávky	0	0	0			0,00
64300	2009K	Platby za odepsané pohledávky	0	0	0			0,00
644	2009K	Úroky	0	0	0			0,00
644010	2009K	Nároky na přijaté úroky od pen.ústavů,dlužníků apod.	0	1	0			0,00
644090	2009K	Úrok - banka ESF Matematika	0	1	0			0,00
645	2009K	Kursová zisky	0	0	0			0,00
64500	2009K	Kursová zisky	0	0	0			0,00
648	2009K	Zúčtování s fondy od 1.1.2002	0	1	0			0,00

Účtový rozvrh pro rok 2009K

Účet	Rok	Text účtu	S	P	R	St	D	Plán
648010	2009K	čerpání z fondů	0	1	0			
648020	2009K	Sponzorské dary	0	1	0			0,00
649	2009K	Jiné ostatní výnosy	0	0	0			0,00
649010	2009K	Jiné ostatní výnosy	0	1	0			0,00
649016	2009K	Ostatní výnosy JČ	0	1	0			0,00
65	2009K	Tržby z prodeje majetku, rezerv, čas. rozlišení a opr. položky	0	0	0			0,00
650	2009K	Tržby a výn. z post. majetku a zúčt. rezerv a čas. rozl.	0	0	0			0,00
65000	2009K	Tržby a výn. z post. majetku a zúčt. rezerv a čas. rozl.	0	0	0			0,00
651	2009K	Tržby z prodeje nehmotného a hmotného inv. majetku	0	0	0			0,00
651010	2009K	Tržby z prodeje nehmotného a hmotného inv. majetku	0	1	0			0,00
652	2009K	Výnosy z finančních investic	0	0	0			0,00
65210	2009K	Výnosy z cenných papírů a vkladů v podnicích ve skupině	0	0	0			0,00
65220	2009K	Výnosy z ostatních investičních cenných papírů a vkladů	0	0	0			0,00
65230	2009K	Výnosy z ostatních finančních investic	0	0	0			0,00
653	2009K	Tržby z prodeje cenných papírů	0	0	0			0,00
65300	2009K	Tržby z prodeje cenných papírů	0	0	0			0,00
654	2009K	Tržby z prodeje materiálu	0	0	0			0,00
654010	2009K	Tržby z prodeje materiálu	0	1	0			0,00
655	2009K	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	0	0	0			0,00
65500	2009K	Výnosy z krátkod. fin. majetku vedeného na účt. skup. 25	0	0	0			0,00
656	2009K	Zúčtování zákonných rezerv	0	0	0			0,00
65610	2009K	Rozpuštění rezerv na opravy hmotného majetku	0	0	0			0,00
65620	2009K	Rozpuštění rezerv na pohled.za dlužn.v konk.a vyrovn.fiz.	0	0	0			0,00
65630	2009K	Rozpuštění rezerv na pěstební činnosti	0	0	0			0,00
65640	2009K	Rozpuštění rezerv fin.prostř.na sanaci pozemků dotčen.léžbou	0	0	0			0,00
65650	2009K	Rozpuštění rezerv jiných podle zákona o dani z příjmu	0	0	0			0,00
658	2009K	Zúčtování časového rozlišení výnosů	0	0	0			0,00
65800	2009K	Zúčtování časového rozlišení výnosů	0	0	0			0,00
659	2009K	Zúčtování opravných položek	0	0	0			0,00
65900	2009K	Úplné nebo částečné rozpuštění opravných položek	0	0	0			0,00
663	2009K	Výnosový účet	0	0	0			0,00
69	2009K	Provozní dotace	0	0	0			0,00
691100	2009K	Provozní dotace kraj - platy	0	1	0			0,00
691101	2009K	Provozní dotace kraj - ONIV ÚZ 33017 1. třídy	0	1	0			0,00
691102	2009K	Provozní dotace kraj - mimoř. odměny ÚZ 33005	0	1	0			0,00
691103	2009K	Posílení rozpočtu z rezervního fondu	0	1	0			0,00
691104	2009K	Dotace kraj odměny neped ÚZ 33016	0	1	0			0,00
691105	2009K	Dotace kraj - ostatní	0	1	0			0,00
691200	2009K	Provozní dotace MÚ	0	1	0			0,00
691201	2009K	Provozní dotace tělocvičny	0	1	0			0,00
691290	2009K	Zvoneček - Projekt CZ.04.1.03/4.2.16.4/0010	0	1	0			0,00
691291	2009K	Dotace ESF matematika	0	1	0			0,00
691299	2009K	Roční vyrovnání účtu ESF	0	1	0			0,00

Účtový rozvrh pro rok 2009K

Účet	Rok	Text účtu	S	P	R	St	D	Plán
697	2009K	Provozní uč.	0	0	0			0,00
699	2009K	Vnitropodnikové výnosy	0	0	0			0,00
7	2009K	Vnitroorganizační náklady dle činností nebo útvarů	0	0	0			0,00
8	2009K	Vnitroorganizační výnosy dle činností nebo útvarů	0	0	0			0,00
851	2009K	Služby	0	0	0			0,00
9	2009K	Fondy, HV a dlouh. úvěry a půjčky, rezervy, záv. a podr. účty	0	0	0			0,00
90	2009K	Majetkové fondy	0	0	0			0,00
901	2009K	Fond investičního majetku	0	0	0			0,00
901100	2009K	Slav fondu inv. majetku k 1.1.	0	1	0			0,00
9012	2009K	Tvorba fondu investičního majetku	0	0	0			0,00
901211	2009K	Tvorba zdrojů k hmotnému IM převodem zdrojů z ú. 916	0	1	0			0,00
901212	2009K	Tvorba zdrojů k IM ve vyšší splacených investičních úvěrů	0	1	0			0,00
901213	2009K	Tvorba zdrojů k fin.investičním převodem zdrojů z ú. 914	0	1	0			0,00
90122	2009K	Bezúplatně převzatý IM (účt.sk.01,02,03,06)	0	0	0			0,00
90123	2009K	Tvorba zdrojů k hmotnému IM ze zásob v poř.(reprod.)cenách	0	0	0			0,00
90124	2009K	Nově zjištěný v účetnictví nezachycený IM	0	0	0			0,00
90125	2009K	Vnitřní zhodnocení investičních cenných papírů	0	0	0			0,00
90129	2009K	Tvorba zdrojů k IM z jiných důvodů	0	0	0			0,00
9013	2009K	Snížení zdrojů investičního majetku	0	0	0			0,00
901310	2009K	Snížení zdrojů hmotného IM převodem z ú.916 ve vyšší odpisů	0	1	0			0,00
901320	2009K	Snížení zdrojů vyřazením IM v zůstatkové ceně	0	1	0			0,00
901330	2009K	Snížení zdrojů bezúplatným předáním IM v zůstatkové ceně	0	1	0			0,00
901340	2009K	Odepsané náklady na trvale zastavené investice	0	1	0			0,00
901350	2009K	Snížení zdrojů k IM z jiných důvodů	0	1	0			0,00
902	2009K	Fond oběžných aktiv	0	0	0			0,00
902100	2009K	Fond oběžných aktiv k 1.1.	0	1	0			0,00
9022	2009K	Tvorba fondu oběžných aktiv	0	0	0			0,00
902210	2009K	Bezúplatně převzatá oběžná aktiv k nevýdělečné činnosti	0	1	0			0,00
902290	2009K	Jiné přírůstky do fondu oběžných prostředků	0	1	0			0,00
9023	2009K	Snížení fondu oběžných aktiv	0	0	0			0,00
902310	2009K	Bezúplatně předaná oběžná aktiva z nevýdělečné činnosti	0	1	0			0,00
902320	2009K	Snížení fondu oběžných aktiv z jiných důvodů	0	1	0			0,00
91	2009K	Finanční fondy	0	0	0			0,00
911	2009K	Fond odměn	0	0	0			0,00
911100	2009K	Fond odměn k 1.1.	0	1	0			0,00
911200	2009K	Tvorba fondu odměn	0	1	0			0,00
911201	2009K	Příděl do fondu odměn z hospodářského výsledku ú.932	0	1	0			0,00
911209	2009K	Ostatní tvorba fondu odměn	0	1	0			0,00
911300	2009K	Čerpání fondu odměn	0	1	0			0,00
912	2009K	Fond sociální	0	0	0			0,00

Účtový rozvrh pro rok 2009K

Účet	Rok	Text účtu	S	P	R	St	D	Plán
912100	2009K	Fond sociální k 1.1.	0	1	0			0,00
9122	2009K	Tvorba fondu sociálního	0	0	0			0,00
912201	2009K	Jednotný příspěvek do fondu sociálního z ú. 527010, 527020	0	1	0			0,00
912202	2009K	Jednotný příspěvek do fondu z VHČ ú.527016	0	1	0			0,00
912203	2009K	Výnosy z úplatného převodu předmětů pořiz.z fondu sociálního	0	1	0			0,00
912204	2009K	Splátky půjček od pracovníků z fondu sociálního	0	1	0			0,00
912205	2009K	Doplátky - splátky na rekreaci prac. a dětí	0	1	0			0,00
912207	2009K	Ostatní doplátky - divadlo a pod.	0	1	0			0,00
912209	2009K	Ostatní příjmy do fondu sociálního	0	1	0			0,00
9123	2009K	Čerpání fondu sociálního na soc.zařízení PO (IM a HV)	0	0	0			0,00
9124	2009K	Půjčky pracovníkům na bytové účely	0	1	0			0,00
912510	2009K	Příspěvky na závodní stravování	0	1	0			0,00
912520	2009K	Příspěvky na ambulantní lázeňskou péči	0	1	0			0,00
912530	2009K	Příspěvky na rekreaci a zájezdy	0	1	0			0,00
912535	2009K	Rekreace	0	1	0			0,00
912540	2009K	Příspěvky na kulturu a tělovýchovu	0	1	0			0,00
912550	2009K	Sociální výpomoci a dary	0	1	0			0,00
9126	2009K	Příspěvek středním odborným učilištím	0	0	0			0,00
912900	2009K	Ostatní čerpání fondu sociálního	0	1	0			0,00
914	2009K	Fond rezervní	0	0	0			0,00
914100	2009K	Fond rezervní k 1.1.	0	1	0			0,00
9142	2009K	Tvorba fondu rezervního	0	0	0			0,00
914210	2009K	Příděl z hospodářského výsledku ú. 932	0	1	0			0,00
914220	2009K	Finanční dary od sponzorů	0	1	0			0,00
914230	2009K	Tvorba rezervního fondu převodem z jiných fondů	0	1	0			0,00
914290	2009K	Ostatní tvorba rezervního fondu	0	1	0			0,00
914295	2009K	Zůstatek nevyčerpaných prostřed. Kraj k ESF	0	1	0			0,00
914296	2009K	Zůstatek nevyčerpaných prostřed.ESF	0	1	0			0,00
9143	2009K	Čerpání rezervního fondu	0	0	0			0,00
914310	2009K	Převod zdrojů RF do účtu 901 k finančním investicím	0	1	0			0,00
914320	2009K	Převod zdrojů RF do ostatních finančních fondů PO	0	1	0			0,00
914330	2009K	Neuhrazená ztráta z minulých let převodem do ú.932	0	1	0			0,00
914340	2009K	Čerpání rezervního fondu - VHČ	0	1	0			0,00
914350	2009K	Čerpání rezervního fondu - přeúčtování	0	1	0			0,00
914390	2009K	Čerpání rezervního fondu k jiným účelům	0	1	0			0,00
916	2009K	Fond reprodukce investičního majetku	0	0	0			0,00
916100	2009K	Fond reprodukce investičního majetku k 1.1.	0	1	0			0,00
916200	2009K	Tvorba fondu reprodukce investičního majetku	0	1	0			0,00
916210	2009K	Tvorba zdrojů převodem z ú.901 ve výši odpisů z hmotného IM	0	1	0			0,00
916220	2009K	Příděl z hospodářského výsledku ú. 932	0	1	0			0,00
916230	2009K	Příděly z jiných fondů PO	0	1	0			0,00
916240	2009K	MÚ-Příděly od ústředního orgánu,ze SR, měst,obcí a SF	0	1	0			0,00
916245	2009K	SÚ-Příděly od ústředního orgánu	0	1	0			0,00

Účtový rozvrh pro rok 2009K

Účet	Rok	Text účtu	S	P	R	St	D	Plán
916250	2009K	Příděly od jiných organizací a obyvatelstva	0	1	0			0,00
916290	2009K	Ostatní tvorba fondu reprodukce investičního fondu	0	1	0			0,00
916295	2009K	Investice Kraj k ESF	0	1	0			0,00
916296	2009K	Investice ESF	0	1	0			0,00
9163	2009K	Čerpání fondu reprodukce investičního majetku	0	0	0			0,00
916310	2009K	Převod zdrojů k profinancovanému IM převodem na ú. 901	0	1	0			0,00
916320	2009K	Převod fondu reprodukce invest.fondu do jiných fondů PO	0	1	0			0,00
916330	2009K	Převod FRIM ústřednímu orgánu,SR,městu,obci nebo SF	0	1	0			0,00
916340	2009K	Převod FRIM jiným organizacím	0	1	0			0,00
916350	2009K	Ostatní čerpání FRIM - sdruzena investice s MU	0	1	0			0,00
916600	2009K	Dotace na investice MU	0	1	0			0,00
93	2009K	HV z hospodářské činnosti příspěvkových organizací	0	0	0			0,00
931	2009K	Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení	0	0	0			0,00
931000	2009K	Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení	0	1	0			0,00
931100	2009K	Vyúčtování zisku (ztráty) z minulého účetního období	0	1	0			0,00
931200	2009K	Doplnění zdrojů k rozdělení z fondů účetní jednotky	0	1	0			0,00
931300	2009K	Příděly ze zisku do fondů účetní jednotky	0	1	0			0,00
931400	2009K	Převod zbylého zisku (ztráty) do dalšího účetního období	0	1	0			0,00
932	2009K	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	0	0	0			0,00
932000	2009K	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	0	1	0			0,00
94	2009K	Rezervy spojené s hosp. čin. rozp. org. a čin. přísp. org.	0	0	0			0,00
941	2009K	Rezervy zákonné	0	0	0			0,00
941100	2009K	Rezerva na opravy hmotného majetku	0	1	0			0,00
94120	2009K	Rezerva na pohled.za dlužníky v konkurz.a vyrovn.řízení	0	0	0			0,00
941300	2009K	Rezervy jiné podle zákona o dani z příjmu	0	1	0			0,00
95	2009K	Dlouhodobé bankovní úvěry a půjčky	0	0	0			0,00
951	2009K	Bankovní úvěry	0	0	0			0,00
95100	2009K	Bankovní úvěry dlouhodobé	0	0	0			0,00
953	2009K	Emilované dluhopisy	0	0	0			0,00
95300	2009K	Emilované dluhopisy	0	0	0			0,00
954	2009K	Závazky z pronájmu	0	0	0			0,00
95400	2009K	Závazky z pronájmu hmotného a nehmotného IM jako celek	0	0	0			0,00
955	2009K	Dlouhodobé přijaté zálohy od odběr.před splněním závazku	0	0	0			0,00
95500	2009K	Dlouhodobé přijaté zálohy od odběr.před splněním závazku	0	0	0			0,00
958	2009K	Dlouhodobé směnky k úhradě	0	0	0			0,00
95800	2009K	Dlouhodobé směnky k úhradě vlastní a akceptované cizí	0	0	0			0,00
959	2009K	Ostatní dlouhodobé závazky	0	0	0			0,00
95900	2009K	Ostatní dlouhodobé závazky	0	0	0			0,00
96	2009K	Závěrkové účty	0	0	0			0,00
961	2009K	Počáteční účet rozvahy	0	0	0			0,00
961000	2009K	Počáteční účet rozvahy	0	1	0			0,00
962	2009K	Konečný účet rozvahy	0	0	0			0,00
962000	2009K	Konečný účet rozvahy	0	1	0			0,00

Účtový rozvrh pro rok 2009K

Účet	Rok	Text účtu	S	P	R	St	D	Plán
963	2009K	Účet hospodářského výsledku	0	0	0			0,00
963000	2009K	Účet hospodářského výsledku	0	1	0			0,00
97	2009K	Podrozvahové účty	0	0	0			0,00
98	2009K	Podrozvahové účty	0	0	0			0,00
981	2009K	Najatý nehmotný a hmotný investiční majetek	0	0	0			0,00
981000	2009K	Najatý nehmotný a hmotný investiční majetek	0	0	0			0,00
984	2009K	Prostředky na sdružené investiční výstavby	0	0	0			0,00
984000	2009K	Prostředky na sdružené investiční výstavby	0	1	0			0,00
985	2009K	Zásoby přijaté do úschovy	0	0	0			0,00
985000	2009K	Zásoby přijaté do úschovy	0	0	0			0,00
988	2009K	Materiál HMP	0	0	0			0,00
98800	2009K	Materiál HMP	0	0	0			0,00
989	2009K	Materiál ve skladech CO	0	0	0			0,00
98900	2009K	Materiál ve skladech CO	0	0	0			0,00
99	2009K	Podrozvahové účty	0	0	0			0,00
990	2009K	Materiál branné výchovy	0	0	0			0,00
990000	2009K	Materiál branné výchovy	0	0	0			0,00
991	2009K	Pohledávky za manka a škody	0	0	0			0,00
991000	2009K	Pohledávky za manka a škody vzniklé před 1.1.1993	0	0	0			0,00
992	2009K	Odepsané pohledávky	0	0	0			0,00
99200	2009K	Odepsané pohledávky	0	0	0			0,00
995	2009K	Přísně zúčtovatelné tiskopisy	0	0	0			0,00
99500	2009K	Přísně zúčtovatelné tiskopisy	0	0	0			0,00
996	2009K	Hmotné předměty vznikající v rámci výzkumu a vývoje	0	0	0			0,00
996000	2009K	Hmotné předměty vznikající v rámci výzkumu a vývoje	0	0	0			0,00
997	2009K	Příspěvky (půjčky) na stabilizační výstavbu	0	0	0			0,00
997000	2009K	Příspěvky (půjčky) na stabilizační výstavbu	0	0	0			0,00
998	2009K	Ostatní podrozvahové účty	0	0	0			0,00
99800	2009K	Ostatní podrozvahové účty	0	0	0			0,00
999	2009K	Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům	0	0	0			0,00
99900	2009K	Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům	0	0	0			0,00
Podroz	2009K	ahové účty	0	0	0			0,00

Zadaná podmínka:

Vyhotovil:

marie

Konec sestavy