

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

Katedra účetnictví a financí

**Studijní program: N6208 Ekonomika a management**

**Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku**

**Financování a účetnictví v příspěvkových  
organizacích zřizovaných územně samosprávným  
celkem**

**Vedoucí diplomové práce**

Ing. Miroslava Vlčková

**Autor**

Bc. Jana Švecová

2011

**ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE**  
(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Jana ŠVECOVÁ**  
Osobní číslo: **E09508**  
Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**  
Název tématu: **Financování a účetnictví v příspěvkových organizacích zřizovaných územně samosprávným celkem**  
Zadávací katedra: **Katedra účetnictví a financí**

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

**Cíl práce:**

Stanovení příjmů, výdajů a finančních zdrojů v příspěvkové organizaci zřízené územně samosprávným celkem. Analýza možných způsobů financování v konkrétní příspěvkové organizaci, sestavení a zhodnocení její účetní závěrky a rozdělení výsledku hospodaření.

**Osnova:**

1. Úvod
2. Charakteristika a rozpočet příspěvkové organizace
3. Financování PO - fondy, úvěry, příspěvky, doplňková činnost, dotace
4. Účetnictví a účetní závěrka
5. Analýza hospodaření a zdroje financování konkrétní příspěvkové organizace
6. Účetní závěrka a zhodnocení výsledku hospodaření
7. Závěr
8. Přehled použité literatury
9. Přílohy

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: 50 - 60 stran

Forma zpracování diplomové práce: tištěná

Seznam odborné literatury:

BOUKAL, P. , VÁVROVÁ, H. Ekonomika a financování neziskových organizací. Praha : Oeconomica, 2007. ISBN 978-80-2451293-8

MÁČE, M. Účetnictví pro územně samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu 2010. Praha : Grada Publishing, 2009. ISBN 978-80-247-3343-2

MADEROVÁ, D., VOLTNEROVÁ, K., TĚGL, P. Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚSC. Olomouc : ANAG, 2009. ISBN 978-80-7263-546-7

MOCKOVČIAKOVÁ A., PROKÚPKOVÁ D., MORÁVEK Z. Příspěvkové organizace 2009. Praha : Wolters Kluwer, 2009. ISBN 978-80-7357-416-1

NOVÁKOVÁ, Š. Účetnictví příspěvkových organizací. Praha : Oeconomica, 2005. ISBN 80-245-0851-6

České účetní standardy č. 701-704

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

Vedoucí diplomové práce: Ing. Miroslava Vlčková  
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání diplomové práce: 1. března 2010

Termín odevzdání diplomové práce: 15. dubna 2011

prof. Ing. Magdalena Hrabánková, CSc., prof.t.c.

děkanka

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

doc. Ing. Milan Jilek, Ph.D.

vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 1. března 2010

## **Prohlášení**

Prohlašuji, že svoji diplomovou práci na téma „Financování a účetnictví v příspěvkových organizacích zřízených územním samosprávným celkem“ jsem vypracovala samostatně na základě vlastních zjištění a materiálů, které uvádím ve zdrojích.

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 Českých Budějovicích 14. dubna 2011

.....

## **Poděkování**

Děkuji vedoucí diplomové práce Ing. Miroslavě Vlčkové za cenné rady a připomínky při zpracování diplomové práce. Zároveň bych chtěla poděkovat Mgr. Ivaně Kůrkové, ředitelce Základní školy Hrádek, a paní Haně Wudyové, účetní Základní školy Hrádek, za poskytnutí informací potřebných pro vypracování praktické části diplomové práce.

## OBSAH

1	Úvod.....	4
2	Neziskové organizace .....	5
3	Příspěvkové organizace .....	7
3.1	Zřízení a zrušení příspěvkové organizace územním samosprávným celkem ...	7
3.2	Rozpočet příspěvkové organizace .....	8
4	Financování příspěvkové organizace.....	10
4.1	Příspěvek na provoz od zřizovatele .....	10
4.2	Peněžní fondy .....	11
4.2.1	Rezervní fond.....	11
4.2.2	Investiční fond .....	12
4.2.3	Fond odměn .....	12
4.2.4	Fond kulturních a sociálních potřeb.....	12
4.3	Úvěry, půjčky, nákup na splátky .....	13
4.4	Nakládání s cennými papíry .....	14
4.5	Poskytování darů.....	14
4.6	Hospodářská činnost .....	14
4.7	Dotace z fondů Evropské unie .....	15
4.7.1	Projekt EU peníze školám.....	15
5	Účetnictví a účetní závěrka.....	18
5.1	Rozsah vedení účetnictví .....	19
5.2	Vnitroorganizační směrnice .....	20
5.3	Převodový můstek v účetnictví.....	21

5.4	Otevírání a uzavírání účetních knih na přelomu let 2009/2010.....	23
5.4.1	Uzavírání účetních knih v roce 2009 .....	23
5.4.2	Otevírání a uzavírání účetních knih v roce 2010 .....	25
5.5	Účetní závěrka .....	27
5.5.1	Rozvaha .....	28
5.5.2	Výkaz zisku a ztráty.....	29
5.5.3	Příloha.....	30
5.5.4	Přehled o peněžních tocích .....	31
5.5.5	Přehled o změnách vlastního kapitálu .....	31
6	Metodika a cíl práce.....	32
7	Základní škola Hrádek u Sušice a způsob jejího financování .....	34
7.1	Charakteristika Základní školy Hrádek u Sušice .....	34
7.2	Financování Základní školy Hrádek u Sušice.....	34
7.2.1	Příspěvek od zřizovatele .....	35
7.2.2	Příspěvek od Krajského úřadu Plzeňského kraje .....	36
7.2.3	Sponzorské dary.....	37
7.2.4	Dotace z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy .....	37
7.2.5	Příjmy získané vlastní činností .....	38
7.2.6	Fond kulturních a sociálních potřeb.....	38
7.3	Další způsoby financování.....	38
7.3.1	Dotace z MŠMT – Posílení platové úrovně pracovníků.....	39
7.3.2	Dotace z Evropské unie .....	39
7.3.3	Doplňková činnost .....	40
8	Účetnictví a účetní závěrka v Základní škole Hrádek u Sušice.....	43
8.1	Postupy účtování vybraných účetních operací.....	43

8.1.1	Účtování o bankovních účtech a pokladně .....	43
8.1.2	Účtování o nárocích na provozní dotace.....	45
8.1.3	Účtování o fondech.....	45
8.1.4	Účtování o doplňkové činnosti .....	47
8.2	Účetní závěrka .....	48
8.2.1	Rozvaha ZŠ Hrádek u Sušice.....	48
8.2.2	Výkaz zisku a ztráty ZŠ Hrádek u Sušice.....	50
9	Analýza hospodaření a rozdělení výsledku hospodaření .....	51
9.1	Horizontální analýza rozvahy .....	51
9.2	Vertikální analýza výkazu zisku a ztráty .....	54
9.3	Zhodnocení a rozdělení výsledku hospodaření.....	56
10	Doporučení.....	59
11	Závěr .....	61
12	Summary, key words .....	64
13	Zdroje.....	65
14	Seznam zkratk .....	67
15	Seznam tabulek .....	68
16	Seznam grafů .....	69
17	Přílohy.....	70



# 1 Úvod

V současné době existuje v České republice mnoho neziskových organizací, jsou to především příspěvkové organizace, politické strany, politická hnutí, odbory, nadace, zájmová sdružení právnických osob, nepodnikatelské obchodní společnosti (s.r.o., pokud jsou založena k jiným účelům než k podnikání), právnické osoby zřizované samostatnými zákony (Česká televize, Český rozhlas). Většina se zabývá činností v oblasti školství, vzdělávání, zdravotnictví, ekologie, sociální péče, sportu nebo kultury.

Každá organizace, ať už se jedná o „ziskovou“ nebo „neziskovou“, musí být z něčeho financována. Jak už sám název „nezisková“ napovídá, tyto organizace si na sebe nevydělávají. Tyto podniky jsou tedy závislé na poskytnutých financích od svého zřizovatele (organizační složky státu nebo územního samosprávného celku), na darech od sponzorů, různých dotací, na financích ze státního rozpočtu, ze zahraničí, z Evropské unie, z Národního fondu.

Tato diplomová práce se zabývá financováním a účtováním u příspěvkových organizací zřizovaných územním samosprávným celkem. Cílem je zjistit, jak daná příspěvková organizace financuje svoji činnost a z jakých dalších zdrojů by mohla pokrývat svoje potřeby. Dále se tato práce bude zabývat účetní závěrkou a výsledkem hospodaření. Vybranou příspěvkovou organizací je Základní škola v Hrádku u Sušice, která se nachází v okrese Klatovy a je zřízena obcí (tedy územním samosprávným celkem).

Téma financování a účtování příspěvkových organizací je nejen zajímavé, ale v dnešní době i aktuální. Během posledních let došlo k několika významným změnám především v účtování těchto organizací. Tato diplomová práce se také pokusí nastínit tyto změny a jejich dopad na účtování v konkrétní příspěvkové organizaci. Bude zmíněn i tzv. převodový můstek mezi účtováním v roce 2009 a účtováním v roce 2010 v obecné rovině. V praktické části budou uvedeny způsoby financování a účtování vybrané příspěvkové organizace.

## 2 Neziskové organizace

Chceme-li definovat, co je to příspěvková organizace, měli bychom si nejprve vymezit pojem neziskové organizace. Jsou to tedy organizace, jejichž předmětem činnosti není podnikání. Tyto organizace vyžadují určitou legislativní úpravu. Samostatný zákon pro tyto organizace zatím neexistuje, proto musíme hledat tyto úpravy v různých zákonech. Jedná se např. o:

- ✓ zákon č. 250/2000. Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- ✓ zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech,
- ✓ zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- ✓ zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Neziskové organizace se řídí také vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Neziskové organizace tvoří:

1. Organizace veřejného sektoru – založené organizačními složkami státu nebo územními samosprávnými celky, dále sem patří příspěvkové organizace bez ohledu na zřizovatele.
2. Organizace nevládního sektoru – jsou to politické strany a hnutí, zájmová sdružení právnických osob, družstva a nepodnikatelské obchodní společnosti.

Tyto organizace mají několik charakteristických rysů:

- ✓ Nejsou založeny za účelem dosahování zisku, ale tvorba zisku není právně zakázána. Tento zisk slouží k rozvoji společnosti.
- ✓ Důvodem založení je charitativní činnost, případně snaha podporovat osoby v podnikání, v politice, ve zdravotnictví nebo sociální péči.
- ✓ Způsob řízení je uveden ve vnitropodnikové směrnici (souhrn všech norem účetní jednotky), tyto organizace mají povinnost vydat směrnici, vyplývá to ze zákona o účetnictví a z postupů účtování.
- ✓ Právnické osoby, které mají svého zřizovatele, se zakládají podle určitých právních předpisů a podléhají registraci na místech, které jsou určeny v zákoně.

V zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v §18 odst. 8, jsou uvedeny organizace, které nejsou založeny za účelem podnikání. Jsou to:

- ✓ 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, 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 a subjekty, o nichž tak stanoví zvláštní zákon.

Za tyto organizace se nepovažují obchodní společnosti a družstva, i když nebyly založeny za účelem podnikání.

### **3 Příspěvkové organizace**

Příspěvkové organizace mohou být založeny organizační složkou státu nebo územním samosprávným celkem - tedy obcí nebo krajem. Financování příspěvkové organizace zřízené územním samosprávným celkem se řídí zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, příspěvkové organizace zřízené státem se řídí zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

Každá příspěvková organizace má svoji hlavní činnost, kvůli které je založena. Může provozovat i doplňkovou činnost, jež přináší možnost získat mimorozpočtové prostředky na posílení rozpočtu. Je to činnost, jež má podnikatelský charakter a její hospodaření se hodnotí podle dosaženého hospodářského výsledku. Tuto činnost smí vykonávat pouze se souhlasem zřizovatele, navazuje na činnost hlavní a podmínky pro její provádění jsou striktně vymezeny ve zřizovací listině. Náklady a výnosy jednotlivých činností musí být sledovány odděleně v analytické evidenci.

#### **3.1 Zřízení a zrušení příspěvkové organizace územním samosprávným celkem**

Příspěvkové organizace jsou zřizovány obcemi nebo kraji pro takové činnosti, které jsou většinou neziskové a jejichž rozsah, struktura a složitost vyžadují samostatnou právní subjektivitu. Jsou to tedy právnické osoby a podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, i účetní jednotky. To jim ukládá povinnost vést účetnictví.

V zákoně č. 128/2000 Sb., o obcích, je uvedeno, že zřizovat a rušit příspěvkové organizace a organizační složky obce může pouze zastupitelstvo. To vydá o vzniku příspěvkové organizace zřizovací listinu. Povinné údaje zřizovací listiny jsou uvedeny v § 27 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Obec nebo kraj musí informaci o zřízení a zrušení příspěvkové organizace nebo informaci o sloučení zřizovaných příspěvkových organizací uvést v Ústředním věstníku ČR. Zřizovatel toto musí oznámit do 15 dnů ode dne, kdy k dané události došlo. Při rušení příspěvkové organizace přecházejí práva a povinnosti na zřizovatele a to dnem uvedeným v jeho rozhodnutí.

Příspěvková organizace jako právnická osoba vzniká dnem uvedeným v rozhodnutí zastupitelstva a ve schválené zřizovací listině. Obec musí ještě podat návrh na zápis příspěvkové organizace od obchodního rejstříku.

Příspěvkové organizace (dále jen PO) mohou být založeny buď na dobu určitou, nebo na dobu neurčitou. V případě, že se jedná o PO zřízenou na dobu určitou, její existence končí dnem, který stanovil zřizovatel uvedeným v rozhodnutí zastupitelstva o jejím zřízení a ve zřizovací listině.

Pokud se jedná o PO zřízenou na dobu neurčitou a zřizovatel rozhodne o jejím zrušení, potom zastupitelstvo obce tento úmysl prodiskutuje a rozhodne o termínu zrušení PO. Všechny kroky vedoucí ke zrušení PO provádí většinou sama rušená příspěvková organizace, jedná se o inventarizaci majetku a závazků, ukončení účetnictví, oznámení o zániku právnické osoby na všechna místa, kde je evidována. Zastupitelstvo pověří obec kontrolou nad pracemi vedoucími ke zrušení organizace. Dále rozhodne o umístění a užití svého majetku, který PO spravovala a převezme všechna práva a závazky zrušené příspěvkové organizace.

### **3.2 Rozpočet příspěvkové organizace**

Hospodaření příspěvkové organizace se řídí rozpočtem, který se sestavuje na následující rok. Tento rozpočet musí být sestaven jako vyrovnaný. Rozpočet je finanční plán zahrnující pouze příjmy a výdaje souvislé s hlavní činností. Peněžní prostředky může používat jen k účelům, na které jsou určeny a úhrady nesmí překročit rozpočet na daný rok.

Mezi rozpočtové příjmy lze zařadit např. příjmy za prodané zboží, nájmy, příspěvek na provoz od zřizovatele, dotace ze státního rozpočtu nebo státních fondů, dotace z rozpočtu kraje nebo obce. Nejčastěji se peněžní prostředky vynakládají na mzdy, opravy, energie, nákup materiálu.

Rozpočet je obvykle sestavován s ohledem na hospodaření v minulých letech a vývoj v letech budoucích. Příjmy a výdaje jsou členěny podle rozpočtové skladby, tj. podle resortů, kapitol a položek tak, aby bylo zřejmé, čeho se týkají a kdo je za ně zodpovědný. Po ukončení rozpočtového roku podléhá výsledek hospodaření a jeho zobrazení v účetnictví auditu. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví v § 20 stanoví, pro

kteřé účetní jednotky je audit povinný. Účetní závěrku musí mít ověřenu auditorem ty příspěvkové organizace, které za předchozí a běžný rok překročily alespoň 2 z těchto 3 kritérií:

1. Aktiva v částce brutto více než 40 mil. Kč.
2. Roční úhrn čistého obratu více než 80 mil. Kč.
3. Průměrný přepočtený počet zaměstnanců v průběhu účetního období více než 50.

Ředitel příspěvkové organizace předloží sestavený rozpočet zřizovateli. Zastupitelstvo ho na svém zasedání projedná a vyjádří se k němu. Po projednání mohou nastat dvě situace:

1. Zastupitelstvo nebude mít žádné připomínky k předloženému rozpočtu a schválí jej.
2. Zastupitelstvo má určité připomínky. V tomto případě doporučí řediteli příspěvkové organizace, aby rozpočet přepracoval. Po přepracování proběhne opět schvalovací řízení, ve kterém zastupitelstvo opět rozhodne o schválení či neschválení rozpočtu.

Rozpočet dané příspěvkové organizace je součástí rozpočtu zřizovatele, schvaluje se jako celek. Zastupitelstvo projednává rozpočet na svém veřejném zasedání. Toto zasedání svolává a řídí starosta obce nebo hejtman kraje. Schvaluje se celkový rozpočet i struktura příjmů a výdajů. K platnému usnesení je zapotřebí souhlas od nadpoloviční většiny všech členů.

Zřizovatel má právo a povinnost kontrolovat během roku, zda byly finanční prostředky z rozpočtu použity na předem stanovený účel. Tuto kontrolu vykonává Finanční komise zřizovatele. Ta se seznámí při své kontrole s čerpáním rozpočtu během roku. O kontrole vyhotoví zápis, který se poté projedná na jednání zastupitelstva.

## 4 Financování příspěvkové organizace

V zákoně č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v § 28 je uvedeno, že příspěvková organizace hospodaří s peněžními prostředky:

- ✓ získanými vlastní činností,
- ✓ přijatými z rozpočtu svého zřizovatele,
- ✓ ze svých fondů,
- ✓ s peněžními dary od fyzických a právnických osob,
- ✓ poskytnutými z národního fondu a ze zahraničí,
- ✓ z dotací na úhradu provozních výdajů, které jsou kryty z rozpočtu EU nebo podle mezinárodních smluv.

Pokud by příspěvková organizace vytvořila zisk ve své doplňkové činnosti, může jej využít ve prospěch své činnosti hlavní.

Zřizovatel může příspěvkové organizaci uložit odvod do svého rozpočtu, pokud její plánované výnosy překračují její plánované náklady, nebo pokud jsou její investiční zdroje větší než jejich potřeba užití, nebo pokud porušila rozpočtovou kázeň.

Porušení rozpočtové kázně se dopustí příspěvková organizace tím, že

- ✓ použije finanční prostředky od svého zřizovatele v rozporu se stanoveným účelem,
- ✓ převede do svého peněžního fondu více finančních prostředků, než stanoví zákon nebo zřizovatel,
- ✓ použije peněžní prostředky svého peněžního fondu na jiný účel, než stanoví zákon,
- ✓ použije své provozní prostředky na účel, na který měly být použity prostředky jejího peněžního fondu,
- ✓ překročí stanovený objem prostředků na platy, pokud toto překročení do 31. 12. daného roku nekryla ze svého fondu odměn.

### 4.1 Příspěvek na provoz od zřizovatele

Zřizovatel poskytuje své příspěvkové organizaci příspěvek na provoz. Jeho výše se oceňuje zpravidla podle výkonů a jiných kritérií jejích potřeb. Je to největší položka v celém rozpočtu organizace. Příspěvková organizace dostává příspěvky buď od obce,

nebo od kraje. Zřizovatel se stará o celkový provoz své příspěvkové organizace, dává také příspěvkové organizace příspěvek na mzdy.

## **4.2 Peněžní fondy**

Příspěvková organizace vytváří peněžní fondy. Tvorba těchto fondů je vázána na tvorbu a použití výsledku hospodaření. Pravidla pro jejich úpravu stanovuje zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Zůstatky na těchto fondech se na konci roku převádějí do následujícího roku. V tomto zákoně jsou uvedeny tyto čtyři peněžní fondy:

1. Rezervní fond (§ 30)
2. Investiční fond (§ 31)
3. Fond odměn (§ 32)
4. Fond kulturních a sociálních potřeb (§ 33).

### **4.2.1 Rezervní fond**

Rezervní fond je tvořen přidělem ze zlepšeného výsledku hospodaření na základě schválení jeho výše zřizovatelem po skončení roku, sníženého o případné převody do fondu odměn. Zlepšený výsledek hospodaření je vytvořen tehdy, pokud jsou skutečné výnosy spolu s přijatým provozním příspěvkem větší než provozní náklady. Tento fond může být též tvořen peněžními dary.

Peněžní prostředky tohoto fondu jsou využívány:

- ✓ k dalšímu rozvoji činnosti,
- ✓ k časovému překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady,
- ✓ k úhradě případných sankcí uložených za porušení rozpočtové kázně,
- ✓ k úhradě ztráty z předchozích let,
- ✓ k posílení fondu majetku.

Zřizovatel může souhlasit s tím, aby část rezervního fondu byla použita k posílení investičního fondu.



#### **4.2.2 Investiční fond**

Investiční fond je určen k financování investičních potřeb příspěvkové organizace. Je tvořen z několika zdrojů:

- ✓ odpisy hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu,
- ✓ investiční dotace z rozpočtu zřizovatele,
- ✓ investiční příspěvky ze státních fondů,
- ✓ výnosy z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku, pokud s tím zřizovatel souhlasí,
- ✓ dary a příspěvky od jiných subjektů,
- ✓ výnosy z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace,
- ✓ převody z rezervního fondu ve výši povolené zřizovatelem.

Tento fond je použit k financování investičních výdajů, k úhradě investičních úvěrů, k odvodu do rozpočtu zřizovatele, pokud takový odvod uložil, k posílení zdrojů určených na financování údržby a oprav majetku, který příspěvková organizace používá pro svou činnost. Ke krytí investičních potřeb lze se souhlasem zřizovatele použít i investičních úvěrů nebo půjček.

#### **4.2.3 Fond odměn**

Fond odměn je tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace, a to do výše jeho 80 %, nejvýše však do výše 80 % stanoveného objemu prostředků na platy. Tvorba fondu odměn závisí na schválení výše zlepšeného výsledku hospodaření a jeho rozdělení zřizovatelem. Z fondu odměn se hradí odměny zaměstnanců. Do fondu odměn nelze převádět prostředky z jiných fondů.

#### **4.2.4 Fond kulturních a sociálních potřeb**

Fond kulturních a sociálních potřeb (dále jen FKSP) je tvořen základním přidělem na vrub nákladů příspěvkové organizace z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, popř. na mzdy a náhrady mzdy a odměny za pracovní pohotovost, na odměny a ostatní plnění za vykonávanou práci. Základní přiděl do FKSP činí 1 % z objemu nákladů zúčtovaných na platy. Tento fond je naplňován

zálohově z roční plánované výše v souladu s jeho schváleným rozpočtem. Vyúčtování skutečného základního přidělu se provede v rámci účetní závěrky.

FKSP je určen k zabezpečování kulturních, sociálních a dalších potřeb a je určen zaměstnancům v pracovním poměru k příspěvkové organizaci, žákům středních odborných učilišť, interním vědeckým aspirantům, důchodcům, kteří při prvním odchodu do starobního nebo plného invalidního důchodu pracovali u příspěvkové organizace, příp. rodinným příslušníkům zaměstnanců a jiným fyzickým nebo i právnickým osobám.

Veškerá plnění z fondu jsou s výjimkou sociálních výpomocí poskytována v nepeněžní formě. Z fondu lze přispívat např. na rehabilitační zařízení včetně masáží, na vitaminové prostředky pro zaměstnance, na očkování proti chřipce, klíšťové encefalitidě, hepatitidě typu A. Z fondu se může hradit i pořízení dlouhodobého majetku, pokud slouží kulturním a sociálním potřebám zaměstnanců. Zaměstnanci lze poskytnout z tohoto fondu půjčku na pořízení domu nebo bytu, na koupi zařízení. Tyto půjčky jsou bezúročné a splatné do 10 let. Zaměstnanec může mít několik těchto půjček, celková suma ale nesmí přesáhnout 100 000 Kč. Z fondu lze také přispívat zaměstnancům na závodní stravování.

Tvorba a hospodaření fondu je upraveno vyhláškou Ministerstva vnitra č. 114/2002 Sb. Od 1. 1. 2011 platí novela této vyhlášky č. 365/2010 Sb.

### **4.3 Úvěry, půjčky, nákup na splátky**

Smlouva o půjčce je podle § 657 občanského zákoníku smlouvou, ve které věřitel přenechává dlužníkovi věc určenou podle druhu a dlužník se zavazuje vrátit věc stejného druhu. Věřitel převádí na dlužníka vlastnické právo k věci.

Příspěvková organizace je oprávněna uzavírat smlouvy o půjčce nebo o úvěru pouze po předchozím písemném souhlasu zřizovatele. Tento souhlas se nevyžaduje v případě půjček zaměstnancům z FKSP. 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. 3. následujícího roku. Příspěvková organizace je oprávněna přijímat na sebe závazek ručitele, jde-li o ručení za dlužníka, jímž je zřizovatel nebo jím zřízená či založená právnická osoba.

Příspěvková organizace může pořizovat věci nákupem na splátky nebo smlouvou o nájmu s právem koupě jen po předchozím písemném souhlasu zřizovatele.

#### **4.4 Nakládání s cennými papíry**

Příspěvková organizace není oprávněna nakupovat akcie či jiné cenné papíry. Může je přijímat jako protihodnotu za své pohledávky, ovšem pouze s předchozím písemným souhlasem zřizovatele. Příspěvková organizace nesmí vystavovat nebo akceptovat směnky, nesmí být ani směnečným ručitelem.

#### **4.5 Poskytování darů**

Příspěvková organizace není oprávněna poskytovat dary jiným subjektům, s výjimkou peněžitých nebo věcných darů svým zaměstnancům z FKSP.

Naopak příspěvková organizace může dary přijímat jak od fyzických tak i právnických osob. Přijímání darů je opět upraveno ve zřizovací listině.

#### **4.6 Hospodářská činnost**

Tato činnost v příspěvkových organizacích přináší možnost, jak získat mimorozpočtové příjmy na posílení rozpočtu. Jsou to činnosti, které mají hospodářský charakter a jejichž hospodaření se hodnotí podle dosaženého výsledku hospodaření. V praxi je běžné, že příspěvkové organizace mají i několik doplňkových činností.

V této oblasti se příspěvkové organizace chovají jako podnikatelské subjekty. Příspěvková organizace může vykonávat doplňkovou činnost pouze s předchozím souhlasem zřizovatele. Na určité typy doplňkových činností musí mít příspěvková organizace živnostenský list. Organizace podléhají odvodu daně z příjmů právnických osob. Mohou se stát i plátcí daně z přidané hodnoty, potom mají povinnost přihlásit se k příslušnému finančnímu úřadu a o této skutečnosti musí také účtovat.

Doplňková činnost nesmí být provozována na úkor činnosti hlavní. Výkony hlavní činnosti nesmí být omezovány nebo převáděny z charakteru veřejných statků do výdělečné činnosti. Výsledky doplňkové činnosti slouží ke zkvalitnění a ve prospěch činnosti hlavní.

Tuto činnost pro příspěvkové organizace zřízené územním samosprávným celkem upravuje zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Tento zákon v § 27 odst. 2 stanoví okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel příspěvkové organizace, kterou jí zřizovatel povolí k tomu, aby mohla lépe využívat své hospodářské možnosti a odbornost svých zaměstnanců. Organizace musí také odděleně sledovat náklady a výnosy vztahující se k hlavní nebo doplňkové činnosti. V účetnictví je toto zajištěno pomocí analytické evidence.

## **4.7 Dotace z fondů Evropské unie**

Dalším možným a v dnešní době hojně využívaným způsobem financování potřeb nejen příspěvkových organizací jsou dotace z Evropské unie. Základní školy mohou žádat o peněžní prostředky z Evropské unie především v projektu EU peníze školám.

Tyto dotace může příspěvková organizace dostat pouze se souhlasem zřizovatele. Příspěvková organizace nemůže sama žádat o tyto dotace. Žádá o ně zřizovatel, který je potom převede do rozpočtu své příspěvkové organizace.

### **4.7.1 Projekt EU peníze školám**

V rámci Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost v programu EU peníze školám byla zavedena nová oblast podpory s názvem Zlepšení podmínek pro vzdělávání na základních školách. Smyslem je podpořit oblasti, které se dlouhodobě projevují jako problematické. Jedná se zejména o oblasti čtenářská a informační gramotnost, cizí jazyky, využívání ICT, matematika, přírodní vědy, finanční gramotnost, inkluzivní vzdělávání.

Zlepšení výuky v těchto oblastech bude dosaženo metodickým vzděláváním pedagogických pracovníků, tvorbou a následným používáním nových metodických pomůcek a učebních materiálů. Účinnost práce se žáky se zvýší díky individualizaci výuky prostřednictvím dělení hodin nebo podporou při vzdělávání žáků se speciálními vzdělávacími potřebami a žáků mimořádně nadaných. Podpora rovného přístupu ke vzdělávání a eliminace rizikového chování u žáků ZŠ bude podpořena zapojením asistenta pedagoga, školního psychologa nebo speciálního pedagoga.

V níže uvedené tabulce č. 1 je uvedena základní charakteristika projektu EU peníze školám.

**Tabulka 1 - EU peníze školám**

<i>Celková rozdělovaná částka</i>	<i>4,5 mld Kč</i>
<i>Částka připadající na školu</i>	<i>Min 300 000 Kč + počet žáků * 4 300 Kč</i>
<i>Plánovaný počet podpořených škol</i>	<i>Všechny ZŠ, které požádají a splní veškeré formální náležitosti a podmínky přijatelnosti projektu</i>
<i>Zahájení příjmu žádostí</i>	<i>4. 6. 2010</i>
<i>Ukončení příjmu žádostí</i>	<i>Do vyčerpání alokace, nejdéle do 21. 12. 2012</i>
<i>Oprávnění žadatelé</i>	<i>ZŠ se sídlem na území ČR (mimo hl. m. Prahy)</i>

Zdroj: MŠMT [19]

MŠMT připravilo ve spolupráci s Výzkumným ústavem pedagogickým hotové vzory tzv. šablony klíčových aktivit, které si školy podle svých požadavků nakombinují a tím projektovou žádost sestaví. Školy by sestavení i realizaci projektu měly zvládnout samy bez pomoci soukromých poradenských firem.

#### **a) Rozpočet**

Maximální možná výše dotace na projekt se vypočte podle vzorce:

$300\,000\text{ Kč} + (\text{celkový počet žáků školy} \times 4\,300\text{ Kč/na } 1\text{ žáka})$

Minimální výše dotace, kterou si musí škola vzít výběrem jednotlivých šablon, je 300 000 Kč.

#### **b) Financování**

Financování probíhá formou dotace, jejímž poskytovatelem je MŠMT. Ze zdrojů EU je hrazeno 80 %, 15 % je hrazeno ze státního rozpočtu ČR. Příjemce nemusí zřizovat zvláštní projektový účet, může využít již existující účet. Platba se rozdělí na 2 části (zálohy):

1. záloha – je stanovena ve výši 60 % rozpočtu projektu, je odeslána do 30 dnů od písemného doručení akceptace Rozhodnutí o poskytnutí dotace příjemcem na adresu poskytovatele podpory.

2. záloha – je stanovena ve výši 40 % rozpočtu projektu, je odeslána po uplynutí 14 měsíců od data odeslání první zálohy.

## 5 Účetnictví a účetní závěrka

Základní funkce účetnictví je poskytovat spolehlivé informace o finanční situaci účetní jednotky, o jejím výsledku hospodaření, o stavu majetku a zdrojů jeho krytí za určité období.

Podle Novákové (2005) „*tvoří účetnictví ucelenou sestavu, kde jsou přesně vymezeny metodické prvky, a je zaměřeno na hodnotovou stránku hospodářských jevů. Charakteristickými rysy účetnictví je úplnost ve sledování hospodářských jevů, nepřetržitost tohoto sledování z časového hlediska, uspořádanost, uzavřenost a systémovost z hlediska věcného.*“

Podle § 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, je příspěvková organizace účetní jednotkou a musí tedy vést účetnictví, a to úplně, průkazným způsobem a tak, aby zobrazovalo skutečnosti, které jsou jeho předmětem. Účetnictví příspěvkových organizací je dále upraveno v Českých účetních standardech č. 701 – 704.

Účetnictví plní několik důležitých funkcí:

- ✓ poskytuje informace o hospodaření firmy,
- ✓ je to důkazní prostředek při vedení sporů,
- ✓ poskytuje informace pro rozhodování a řízení podniku,
- ✓ poskytuje informace pro daňové účely,
- ✓ poskytuje informace umožňující kontrolu majetku.

Svobodová a Podhorský (2001) uvádí, že účetní zásady mají nezastupitelnou úlohu při vedení účetnictví. Účetní zásady podle výše zmíněných autorů představují „*soubor určitých pravidel, které účetní jednotky dodržují při vedení účetnictví, při sestavování a předkládání účetních výkazů uživatelům. Nejsou formulovány žádným právním předpisem, ale představují účetní filozofii.*“

Podle Svobodové (2001) se účetní zásady dělí podle úrovně důležitosti na:

1. Vyhlášené zásady – jsou obecně závazné.
2. Nevyhlášené zásady – nemají všeobecnou závaznost, jsou to směrnice, stanoviska, popisy převažujících praktických řešení.
3. Základní zásady – představují teoretický základ účetnictví a koncepční rámeček všech úprav.

K nejvýznamnějším základním zásadám patří:

- ✓ Zásada účetní jednotky – vychází ze skutečnosti, že hospodářské jevy se zachycují ve vztahu k určitému ekonomickému subjektu - účetní jednotce, která musí být uvedena v záhlaví všech účetních knih a výkazů.
- ✓ Zásada nepřetržitého trvání účetní jednotky – účetní jednotka je povinna vést účetnictví od svého vzniku do svého zániku.
- ✓ Zásada oceňování v historických cenách – majetek i závazky se oceňují v pořizovacích cenách. Tato zásada předpokládá, že měnová jednotka je stabilní a nebere v úvahu inflaci.
- ✓ Zásada objektivity – údaje v účetnictví jsou založené na ověřitelných skutečnostech a jsou nezaujaté.
- ✓ Zásada zákazu kompenzace – účetní jednotka nesmí vzájemně kompenzovat výnosy a náklady.
- ✓ Zásada konzistentnosti – metody oceňování majetku a závazků musí být stejné v jednotlivých účetních obdobích.
- ✓ Zásada periodicity zjišťování výsledku hospodaření a finanční situace – jednotlivé výsledky hospodaření jsou meziročně srovnávány.

## 5.1 Rozsah vedení účetnictví

V § 9 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, je uveden rozsah vedení účetnictví. Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví v plném rozsahu, pokud tento zákon nestanoví jinak. Příspěvkové organizace mohou podle odstavce 3, § 9 vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, pokud o tom rozhodne jejich zřizovatel.

Zjednodušený rozsah účetnictví upravuje § 13a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Účetní jednotky, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, sestavují účtový rozvrh, v němž mohou uvést pouze účtové skupiny a mohou spojit účtování v deníku s hlavní knihou. Příspěvkové organizace, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu a jsou zřizovány územním samosprávným celkem, nesestavují přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.



## 5.2 Vnitroorganizační směrnice

Vnitroorganizační směrnice je důležitá součást vedení účetnictví. V ní by měl být uveden přehled všech vnitroorganizačních norem zpracovaných účetní jednotkou. Povinnost zpracovat tuto směrnici vyplývá ze zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dále z účtové osnovy a z postupu účtování u příspěvkových organizací.

Podle Novákové (2005) by měla směrnice obsahovat:

- ✓ Účtový rozvrh – je sestaven na základě směrné účtové osnovy, jsou zde uvedeny syntetické i analytické účty potřebné k zaúčtování účetních případů a sestavení účetní závěrky. Účtový rozvrh je možné během účetního období doplňovat.
- ✓ Seznam účetních knih
  - Deník
  - Hlavní kniha
  - Knihy analytické evidence (kniha došlých faktur, pokladní kniha, mzdové listy, inventární karty)
- ✓ Oběh účetních dokladů – je to proces od vyhotovení nebo přijetí až po archivaci. Měl by být organizován tak, aby zajišťoval správnost a komplexnost účetních záznamů.
- ✓ Použití formy účetního záznamu – dokumentace, ze které musí vyplývat jasné vymezení obsahu vstupů, výstupů, získávání vstupů.
- ✓ Účtování o pořízení a úbytku zásob – účetní jednotka rozhodne o použití způsobu A nebo B, o použití účtu 111 - Pořízení materiálu, o vedení zásob na skladě.
- ✓ Pravidla pro pokladní operace – účetní jednotka stanoví podmínky pro poskytování a vyúčtování záloh na drobná vydání a na cestovní výlohy. Tyto pravidla lze rozšířit o stanovení limitu pokladní hotovosti, používání telefonních karet, vyúčtování jízdného MHD.
- ✓ Odpisování dlouhodobého majetku – směrnice obsahuje ustanovení o odpisovém plánu účetní jednotky, která zahrnuje ustanovení o postupech a sazbách odpisování z hlediska doby použitelnosti nebo ve vztahu k výkonům. Odpisový plán by měl obsahovat podklady pro vyčíslení opravek odpisovaného dlouhodobého majetku, včetně přírůstků a úbytků v účetnictví pro nastávající účetní období.

- ✓ Vymezení drobného dlouhodobého majetku – účetní jednotka může snížit finanční hranici tohoto majetku a způsob zachycování věcí s dobou použitelnosti delší než jeden rok a s oceněním jedné položky do 3 000 Kč (týká se dlouhodobého drobného hmotného majetku) nebo 7 000 Kč (týká se dlouhodobého drobného nehmotného majetku).
- ✓ Zpracování harmonogramu uzávěrkových prací
- ✓ Úschova, archivace a skartace účetních písemností – účetní jednotka by měla:
  - stanovit archivní a skartační lhůty pro jednotlivé účetní písemnosti,
  - vymežit samostatné prostory pro archivní službu,
  - určit odpovědnou osobu za archivní službu, za vedení archivní knihy a stanovení výpůjčních podmínek,
  - ochránit účetní písemnosti před zneužitím, poškozením a odcizením.

### 5.3 Převodový můstek v účetnictví

Od 1. 1. 2010 nabyly účinnosti nové právní předpisy – vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1993 Sb., o účetnictví, jenž platí pro některé vybrané účetní jednotky. Nově také platí České účetní standardy č. 701 -704. Ty nahradily České účetní standardy č. 501 – 522, které platily pro účetní jednotky účtující podle vyhlášky č. 505/2002 Sb.

Přechod od vyhlášky č. 505/2002 Sb. k vyhlášce č. 410/2009 Sb. s sebou přinesl několik významných změn. Ve směrné účtové osnově došlo k těmto změnám:

- Změna názvů syntetických účtů i celých účetních tříd.

Nejdůležitější změny nastaly v účtových třídách 4 a 9. Do konce roku 2009 se v účtové třídě 4 účtovaly *Náklady OSS a ÚSC*, od roku 2010 se náklady účtují v účetní třídě 5 a účtová třída 4 od roku 2010 nese název *Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé pohledávky, závěrečné účty*. V účtové třídě 9 bylo do konce roku 2009 účtováno o fondech, výsledku hospodaření, dlouhodobých úvěrech a půjčkách, rezervách, závěrkových a podrozvahových účtech. Tato účtová třída byla v roce 2010 zrušena a zůstatky byly převedeny na syntetické účty účtové třídy 4 - *Jmění, fondy*,

výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé pohledávky, závěrečné účty. Od roku 2010 je účtová třída 9 vyhrazena pro podrozvahové účty.

Nejdůležitější změny v oblasti názvů a čísel účtů finančních a peněžních fondů jsou uvedeny v tabulce č. 2:

**Tabulka 2 - Změna v názvech a číslech účtů finančních a peněžních fondů**

Směrná účtová osnova platná do r. 2009	Směrná účtová osnova platná od r. 2010
<b>Účtová skupina 91 – Finanční a peněžní fondy</b>	<b>Účtová skupina 41 – Fondy účetní jednotky</b>
911 - Fond odměn	411 - Fond odměn
912 - Fond kulturních a sociálních potřeb	412 - Fond kulturních a sociálních potřeb
	413 - Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření
914 - Rezervní fond	414 - Rezervní fond z ostatních titulů
916 – Peněžní fondy	416 - Fond reprodukce majetku, investiční fond
918 – Jiné finanční fondy	419 - Ostatní fondy

Zdroj: směrná účtová osnova v roce 2009 a 2010

- Některé syntetické účty byly zrušeny, např. účty v účtových skupinách:

*20 – Vztahy ke státnímu rozpočtu a k rozpočtu OSS,*

*21 - Vztahy ke státnímu rozpočtu a k rozpočtu ÚSC,*

*27 – Návratné finanční výpomoci.*

Tyto účtové skupiny se nacházely v účtové třídě 2 – *Vztahy ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu OSS, k rozpočtu ÚSC a rozpočtové a ostatní finanční účty*. Od roku 2010 se tato účtová třída nazývá *Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky*.

- Ve směrné účtové osnově se objevily i nové účty.

Účtová třída 1 – *Zásoby* byla rozšířena o účetní skupiny:

*15 – Opravné položky k DNM,*

*16 – Opravné položky k DHM,*

17 – *Opravné položky k DFM,*

18 – *Opravné položky k zásobám,*

19 – *Opravné položky k pohledávkám.*

Účtová třída 0 – *Dlouhodobý majetek* byla rozšířena o účty např.

053 – *Poskytnuté zálohy na DFM,*

068 – *Termínované vklady dlouhodobé.*

Účtové třídy 5 a 6 nejsou součástí převodového můstku. Syntetické účty v těchto třídách na konci účetního období nemají zůstatky, nic se nepřevádí. Nově jsou zřízeny účtové skupiny 57 – *Náklady na nároky na prostředky státního rozpočtu, rozpočtů ÚSC a státních fondů* a 58 – *Náklady ze sdílených daní*. V oblasti výnosů byla účtová skupina 69 – *Příspěvek a dotace na provoz zrušena*, nově se účtuje v účtové skupině 67 – *Výnosy z nároků na prostředky státního rozpočtu, rozpočtů ÚSC a státních fondů*.

## **5.4 Otevírání a uzavírání účetních knih na přelomu let 2009/2010**

Účetní knihy se otevírají i zavírají účetními zápisy. Účetními zápisy rozumíme podle § 12 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví „*účetní záznamy, jejichž obsah je určen ustanoveními tohoto zákona, které se týkají účetních knih.*“

Účetní závěrkou rozumíme organizační a věcnou přípravu v posledních měsících účetního období. Před uzávěrkovými pracemi je nutno vykonat několik úkonů např.:

- inventarizace závazků a majetku,
- proúčtování inventarizačních rozdílů,
- zúčtování úroků, poplatků bance,
- zúčtování mezd,
- zúčtování půjček a dotací.

### **5.4.1 Uzavírání účetních knih v roce 2009**

Účetní knihy se uzavírají k rozvahovému dni. Při uzavírání účetních knih se zjišťují:

- ✓ obraty stran MÁ DÁTI a DAL jednotlivých syntetických účtů,
- ✓ konečné zůstatky aktivních a pasivních účtů a konečné stavy účtů nákladů a výnosů,
- ✓ výsledek hospodaření,

✓ základ daně z příjmů.

K rozvahovému dni roku 2009, tj. k 31. 12. 2009 se účetní knihy zavíraly účetními zápisy uvedenými v tabulce č. 3:

**Tabulka 3 - Uzavírání účetních knih v roce 2009**

<b>Případ</b>	<b>Účetní operace</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
1.	Převod nákladů na účet 963 – Účet výsledku hospodaření	963 - Účet výsledku hospodaření	5xx – Náklady příspěvkových organizací
2.	Převod výnosů na 963 – Účet výsledku hospodaření	6xx – Výnosy z činnosti příspěvkových organizací	963 – Účet výsledku hospodaření
3.a	Převod zisku	963 – Účet výsledku hospodaření	962 – Konečný účet rozvažný
3.b	Převod ztráty	962 – Konečný účet rozvažný	963 – Účet výsledku hospodaření
4.b	Převod nerozděleného zisku	932 – Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	931 – VH ve schvalovacím řízení
4.a	Převod nerozdělené ztráty	931 – VH ve schvalovacím řízení	932 – Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let
5.	Převod zůstatků aktivních účtů na účet 962 – Konečný účet rozvažný	962 – Konečný účet rozvažný	Aktivní účty
6.	Převod zůstatků pasívních účtů na účet 962 – Konečný účet rozvažný	Pasívní účty	962 – Konečný účet rozvažný

Zdroj: Nováková, 2005 [1]

V následující tabulce č. 4 je uvedeno rozdělení případného zisku zaúčtovaného na účty účtové osnovy roku 2009.

**Tabulka 4 - Rozdělení zisku v roce 2009**

<b>Případ</b>	<b>Účetní operace</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
1.	Příděl do rezervního fondu	<i>931 – VH ve schvalovacím řízení</i>	<i>914 – Rezervní fond</i>
2.	Příděl do fondu reprodukce majetku	<i>931 – VH ve schvalovacím řízení</i>	<i>916 – Fond reprodukce majetku</i>
3.	Příděl do fondu odměn	<i>931 – VH ve schvalovacím řízení</i>	<i>911 – Fond odměn</i>

Zdroj: Dryjová, 2007 [8]

#### **5.4.2 Otevírání a uzavírání účetních knih v roce 2010**

Účetní knihy se otevírají účetními zápisy. K 1. 1. 2010 musí stavy jednotlivých rozvahových položek vykázané na účtu *491-Počáteční účet rozvažný* navazovat na stavy jednotlivých rozvahových položek účtu *962-Konečný účet rozvažný*, a to v souladu s převodovým můstkem zajišťujícím bilanční kontinuitu.

Otevírání účetních knih v roce 2010 se provede účetními zápisy uvedenými v tabulce č. 5.

**Tabulka 5 - Otevírání účetních knih v roce 2010**

<b>Případ</b>	<b>Účetní operace</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
1.a	Převod zisku na účet <i>491 – Počáteční účet rozvažný</i>	<i>491 – Počáteční účet rozvažný</i>	<i>431 – VH ve schvalovacím řízení</i>
1.b	Převod ztráty na účet <i>491 – Počáteční účet rozvažný</i>	<i>431 – VH ve schvalovacím řízení</i>	<i>491 – Počáteční účet rozvažný</i>
2.	Převod zůstatků aktivních účtů na účet <i>491 – Počáteční účet rozvažný</i>	<i>491 – Počáteční účet rozvažný</i>	<i>Aktivní účty</i>
3.	Převod zůstatků pasivních účtů na účet <i>491 – Počáteční účet rozvažný</i>	<i>Pasivní účty</i>	<i>491 – Počáteční účet rozvažný</i>

Zdroj: ČUS č. 702 [15]

Uzavírání účetních knih k rozvahovému dni roku 2010 je zaznamenáno v následující tabulce č. 6.

**Tabulka 6 - Uzavírání účetních knih v roce 2010**

<b>Případ</b>	<b>Účetní operace</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
1.	Převod nákladů na účet 493 – VH běžného účetního období	493 – VH běžného účetního období	5xx – Nákladové účty
2.	Převod výnosů na 493 – VH běžného účetního období	6xx – Výnosové účty	493 – VH běžného účetního období
3.a	Převod zisku	493 – VH běžného účetního období	492 – Konečný účet rozvažný
3.b	Převod ztráty	492 – Konečný účet rozvažný	493 – VH běžného účetního období
4.b	Převod nerozděleného zisku	432 – Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	493 – VH běžného účetního období
4.a	Převod nerozdělené ztráty	493 – VH běžného účetního období	432 – Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let
5.	Převod zůstatků aktivních účtů na účet 492 – Konečný účet rozvažný	492 – Konečný účet rozvažný	Aktivní účty
6.	Převod zůstatků pasivních účtů na účet 492 – Konečný účet rozvažný	Pasivní účty	492 – Konečný účet rozvažný

Zdroj: ČÚS č. 702 [15]

Rozdělení zisku a uhrazení ztráty se v roce 2010 bude účtovat podle tabulky č. 7.

**Tabulka 7 - Rozdělení zisku a úhrada ztráty v roce 2010**

<b>Případ</b>	<b>Účetní operace</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
1.	Příděl do rezervního fondu	493 – VH běžného účetního období	414 – Rezervní fond
2.	Příděl do fondu reprodukce majetku	493 – VH běžného účetního období	416 – Fond reprodukce majetku

3.	Příděl do fondu odměn	493 – VH běžného účetního období	411 – Fond odměn
4.	Uhrazení ztráty	414 – Rezervní fond	432 – Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let

Zdroj: ČÚS č. 702, č. 704 [15]

Na podkladě údajů účtů 492 - *Konečný účet rozvažný* a účtu 493 - *Výsledek hospodaření běžného účetního období* se sestaví účetní závěrka.

## 5.5 Účetní závěrka

Kopek (2009) uvádí, že „účetní uzávěrka je uzavření všech účetních prací a komplex prací, které s tím souvisejí. Některé práce, které s účetní uzávěrkou souvisejí, předcházejí vlastnímu uzavření účetních knih, některé po uzavření knih následují“

Účetní závěrku upravuje § 3 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Účetní jednotky sestavují účetní závěrku, kterou tvoří:

- ✓ rozvaha (balance),
- ✓ výkaz zisku a ztráty,
- ✓ příloha,
- ✓ přehled o peněžních tocích,
- ✓ přehled o změnách vlastního kapitálu.

V případě, že příspěvková organizace je založena územním samosprávným celkem a vede účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, nesestavuje přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.

Účetní závěrka musí obsahovat:

- a) název účetní jednotky,
- b) identifikační číslo, pokud je má účetní jednotka přiděleno,
- c) právní formu,
- d) předmět podnikání nebo jiné činnosti, případně účel, pro který byla zřízena,
- e) rozvahový den,
- f) podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky.



Řádná účetní závěrka se sestavuje k rozvahovému dni, což je den, kdy se uzavírají účetní knihy. Účetní závěrka může být také mimořádná a mezitímní. Mimořádnou účetní závěrku sestavují účetní jednotky při mimořádných událostech, např. přeměna společnosti, fúze společnosti. Mezitímní účetní závěrka se sestavuje v průběhu účetního období k jinému okamžiku, než je rozvahový den.

Účetní jednotky sestavují účetní závěrku v plném nebo zjednodušeném rozsahu. Účetní závěrka se sestavuje v peněžních jednotkách české měny a jednotlivé položky se vykazují v celých tisících Kč. Pokud výše aktiv celkem (netto) přesáhla 10 miliard Kč, může účetní jednotka vykazovat jednotlivé položky v celých milionech Kč.

### 5.5.1 Rozvaha

Je to důležitý dokument účetní závěrky. Základní funkce rozvahy je přehledně uspořádat majetek z hlediska jeho složení a zdrojů financování v peněžním vyjádření. Účetní jednotky musí dodržovat tzv. bilanční princip.

Tabulka 8 - Rozvaha

<b>AKTIVA</b>	<b>PASIVA</b>
<b>Stálá aktiva</b>	<b>Vlastní zdroje</b>
Dlouhodobý nehmotný majetek	Majetkové fondy
Dlouhodobý hmotný majetek	Finanční fondy
Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku	Výsledek hospodaření
Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku	<b>Cizí zdroje</b>
Dlouhodobý finanční majetek	Rezervy
<b>Oběžná aktiva</b>	Dlouhodobé závazky
Zásoby	Krátkodobé závazky
Pohledávky	Bankovní výpomoci a půjčky
Finanční majetek	
<b>Přechodná aktiva</b>	<b>Přechodná pasiva</b>
<b>Suma aktiv</b>	= <b>Suma pasiv</b>

Zdroj: Nováková, 2005 [1]

Ocenění rozvahových položek vychází ze zásady historických cen, tzn., že jsou pro ocenění majetku používány ceny platné v době, kdy byl tento majetek pořízen. U dlouhodobého majetku je nutné vyjádřit míru opotřebení prostřednictvím oprávek.

V účetnictví se sleduje stav, přírůstky a úbytky jednotlivých položek aktiv a pasiv. V rozvaze za běžné účetní období se výše aktiv uvádí podle jednotlivých položek neupravená o opravné položky a oprávky (sloupec Brutto), dále výše oprávek a opravných položek vázících se k nim (sloupec Korekce) a výše aktiv snižená o opravné položky a oprávky (sloupec Netto). V posledním sloupci rozvahy se uvádí také hodnoty dané položky za minulé účetní období v částce Netto.

### 5.5.2 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty je také nedílnou součástí účetní závěrky. Ve výkazu zisku a ztráty jsou uspořádány konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledku hospodaření před zdaněním a po zdanění za účetní jednotku k okamžiku sestavení účetní závěrky. Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty je stanoveno v příloze 2 a 3 vyhlášky č. 500/2002 Sb., uvádí se zde stavy za:

- běžné účetní období ve dvou sloupcích ,
  - ✓ za hlavní činnost účetní jednotky,
  - ✓ za hospodářskou činnost účetní jednotky,
- minulé účetní období ve dvou sloupcích,
  - ✓ za hlavní činnost účetní jednotky,
  - ✓ za hospodářskou činnost účetní jednotky.

Nováková (2005) uvádí, že „ve výkazu zisku a ztráty se sleduje stav nákladů a výnosů. Náklady představují vstupy do hospodářského procesu, vznikají zapojením majetku do tohoto procesu. Výnosy jsou kategoriemi výstupů z tohoto procesu, jsou měřítkem úrovně zhodnocení vstupních činitelů. Rozdíl mezi náklady a výnosy představuje výsledek hospodaření, ať už je to zisk nebo ztráta.“

Březinová (2001) uvádí, že „výsledovka je rozvedením jedné z nejdůležitějších položek vlastního kapitálu – výsledku hospodaření běžného roku.“

V příspěvkových organizacích však většinou nelze realizovat služby, které by vytvářely výnosy. Proto jsou příspěvkové organizace závislé na příspěvku od svého

zřizovatele. Tento příspěvek se v účetnictví řadí mezi výnosy a jeho výše se porovnává s vynaloženými náklady.

### 5.5.3 Příloha

Příloha je také povinnou součástí účetní závěrky. V příloze účetní jednotka uvádí informace vysvětlující a doplňující údaje obsažené v ostatních částech účetní závěrky. Jedná se zejména o tyto:

- ✓ datum vzniku účetní jednotky nebo datum zahájení činnosti,
- ✓ popis organizační struktury,
- ✓ výše výsledku hospodaření za poslední účetní období,
- ✓ průměrný přepočtený počet zaměstnanců během účetního období,
- ✓ výše půjček a úvěrů s uvedením úrokové sazby,
- ✓ informace o aplikaci obecných účetních zásad, o použitých účetních metodách, způsobech oceňování a odepisování,
- ✓ způsob stanovení opravných položek a opravek k majetku,
- ✓ způsob uplatněný při přepočtu údajů v cizích měnách na českou měnu,
- ✓ způsob stanovení reálné hodnoty majetku a závazků,
- ✓ vysvětlení každé významné položky nebo skupiny položek z rozvahy a výkazu zisku a ztráty,
- ✓ doměrky splatné daně z příjmů za minulá období,
- ✓ výši evidovaných daňových nedoplatků,
- ✓ výši splatných závazků pojistného na sociálním zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění.

Podle Březinové (2001) je hlavním úkolem přílohy:

- *„komentovat podstatné informace obsažené v rozvaze a výkazu zisku a ztráty,*
- *doplnit významné informace neobsažené v rozvaze a výkazu zisku a ztráty, protože nepatří do rozsahu položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty a udály se po skončení účetního období.“*

#### **5.5.4 Přehled o peněžních tocích**

Březinová (2001) uvádí, že *„podstatou peněžních toků je získání informací o příjmech a výdajích peněžních prostředků za určitý časový interval. Účelem informací získaných z přehledu peněžních toků je zobrazení schopnosti podniku vytvářet peníze.“*

Přehled o peněžních tocích je rozpisem vybraných položek aktiv a pasiv. Podává informace o přírůstcích a úbytcích peněžních prostředků za účetní období. Příloha č. 3 k vyhlášce č.410/2009 Sb. stanoví uspořádání, označování položek přehledu o peněžních tocích a závazný vzor. Jednotlivé položky přehledu o peněžních tocích se uvádějí ve stavu k rozvahovému dni.

#### **5.5.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu**

Tento přehled upravuje § 7 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Podává informaci o uspořádání položek, které vyjadřují změnu položek vlastního kapitálu za účetní období. Podle Mrkvičky (2009) přehled o změnách vlastního kapitálu *„podává informace o zvýšení nebo snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu mezi dvěma rozvahovými dny.“*

Uspořádání, označování položek přehledu vlastního kapitálu a závazný vzor stanoví příloha č. 4 k vyhlášce č. 410/2009 Sb.

## 6 Metodika a cíl práce

Cílem diplomové práce je rozbor účtování a finančních zdrojů v příspěvkové organizaci zřizované územním samosprávným celkem a vyhodnocení současných zdrojů financování vybrané příspěvkové organizace. Vybrané příspěvkové organizaci budou doporučeny další možné způsoby financování jejich potřeb. Dalším bodem zkoumání bude účetní závěrka, její zhodnocení a rozdělení výsledku hospodaření. Vybranou příspěvkovou organizací je Základní škola Hrádek u Sušice, která se nachází v okrese Klatovy v Plzeňském kraji.

Diplomová práce je rozdělena do dvou částí – teoretické a praktické. V teoretické části je popsán neziskový sektor v České republice, dále je zde uvedena charakteristika příspěvkových organizací, důvody vzniku těchto organizací, jejich zřízení a zrušení. Nedílnou součástí této podkapitoly je tvorba a schvalování rozpočtu příspěvkové organizace. V další kapitole jsou popsány zdroje financování příspěvkových organizací.

V poslední kapitole teoretické části jsou podány základní informace o účetnictví, o funkcích a rozsahu účetnictví a je zde uveden přehled nejdůležitějších vnitroorganizačních směrnic. Dále je zde popsána účetní závěrka, charakterizovány součásti účetní závěrky – rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o změnách vlastního kapitálu a přehled o peněžních tocích. Důležitým bodem této kapitoly je převodový můstek v účetnictví na přelomu let 2009 a 2010, od kterého se odvíjí uzavírání a otevírání účetních knih.

Potřebné informace byly získány studiem odborné literatury týkající se příspěvkových organizací, zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, prováděcí vyhláškou č. 410/2009 Sb. k tomuto zákonu a studiem Českých účetních standardů č. 701 - 704. Informace o možnostech získání peněžních prostředků z fondů Evropské unie, Plzeňského kraje a Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy byly čerpány z internetových stránek jednotlivých institucí.

V druhé části diplomové práce bude charakterizována vybraná příspěvková organizace a návrh rozpočtu této organizace na rok 2010. Dále zde budou uvedeny způsoby financování potřeb základní školy a doporučeny další způsoby financování, které tato organizace může využít na posílení rozpočtu. Základní škola by mohla

provozovat doplňkovou činnost (pronájem tělocvičny, úplata za vzdělávání ve školní družině). Při účtování doplňkové činnosti je nutné rozdělit náklady a výnosy v rámci analytické evidence a také je rozdělit mezi hlavní a doplňkovou činnosti pomocí tzv. klíčování.

Dále zde bude charakterizována účetní závěrka a účtování vybraných účetních případů týkajících se bankovních účtů, finančních a peněžních fondů, dotací od zřizovatele a doplňkové činnosti. Na podkladě poskytnutých výkazů (rozvahy, výkazy zisku a ztráty) bude provedena horizontální analýza rozvahy a vertikální analýza výkazu zisku a ztráty za roky 2008 – 2010. Informace jsou uspořádány v tabulkách a pro lepší názornost budou data zpracována do grafů.

Potřebné informace pro vypracování této části diplomové práce byly získány z výkazů Základní školy Hrádek (rozvahy, výkazy zisku a ztráty, přílohy, výroční zprávy, zřizovací listina). Postupy účtování byly převzaty z účetního softwaru Unicos, který Základní škola Hrádek využívá.

## **7 Základní škola Hrádek u Sušice a způsob jejího financování**

### **7.1 Charakteristika Základní školy Hrádek u Sušice**

Obec Hrádek u Sušice se nachází v okrese Klatovy v předhůří Šumavy asi 4 km od města Sušice. Počet obyvatel Hrádku s přilehlými osadami je kolem 1 300. Veškerá občanská vybavenost je v nedaleké Sušici.

#### **Základní údaje:**

<i>Úplný název:</i>	Základní škola Hrádek u Sušice
<i>Adresa:</i>	ZŠ Hrádek u Sušice Hrádek 73 Sušice, 342 01
<i>Právní forma:</i>	Příspěvková organizace
<i>Datum zřízení:</i>	1. 1. 1995, na dobu neurčitou
<i>IČO:</i>	617 85 300
<i>Zřizovatel:</i>	Obec Hrádek u Sušice
<i>Adresa zřizovatele:</i>	Obecní úřad Hrádek u Sušice Hrádek 78 Sušice, 342 01
<i>Hlavní účel:</i>	Zabezpečování školní výuky podle zákona č. 29/1984 Sb., o soustavě základních škol, středních škol a vyšších odborných škol

Základní škola Hrádek je malotřídní venkovská škola s 1. až 5. ročníkem základní školy. Kapacita školy je 70 žáků. Ve školním roce 2010/2011 je kapacita školy plně využita. O své činnosti informuje škola rodiče a veřejnost na internetových stránkách, na nástěnkách, na dnech otevřených dveří a také v pravidelném hlášení obecního rozhlasu a v regionálním tisku.

### **7.2 Financování Základní školy Hrádek u Sušice**

Tato základní škola je příspěvkovou organizací zřizovanou územním samosprávným celkem. Hlavní činností, pro kterou byla zřízena, je vzdělávání.

Doplňkovou činnost neprovozuje, ale uvažuje, že by ve školním roce 2011/2012 pronajímala tělocvičnu.

Hlavní zdroje financování uvedené základní školy jsou tyto:

- příspěvek od zřizovatele, tj. od obce Hrádek u Sušice,
- příspěvek od Krajského úřadu Plzeňského kraje,
- sponzorské dary,
- specifické dotace od Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy,
- vlastní činnost,
- fond kulturních a sociálních potřeb.

### **7.2.1 Příspěvek od zřizovatele**

Příspěvek od zřizovatele pokrývá 100 % všech provozních výdajů základní školy ve formě příspěvku na úhradu provozních nákladů. Mzdové náklady a související odvody jsou financovány dotací od Krajského úřadu Plzeňského kraje.

Obec poskytuje příspěvek na celkový provoz školy, dále doplácí peněžní prostředky na pořízení ostatního neinvestičního majetku (ONIV). Do ONIV se zahrnuje dlouhodobý majetek, jehož pořizovací cena je nižší než 40 000,-. Příkladem ONIV jsou učební pomůcky. Obec může poskytovat i příspěvek na mzdy.

Před koncem roku sestaví ředitelka základní školy návrh rozpočtu, kde uvede jednotlivé příjmy a výdaje, které by měly být realizovány v následujícím roce. Položky příjmů a výdajů jsou detailně specifikovány. Rozpočet se sestavuje jako vyrovnaný. Tento návrh rozpočtu je prodiskutován na zasedání zastupitelstva, kde zastupitelstvo tento návrh schválí nebo ho vrátí ředitelce k přepracování.

Základní škola realizuje své příjmy a výdaje podle stanoveného rozpočtu. Pokud by došlo k nesrovnalostem mezi rozpočtem a skutečným stavem, musí ředitelka školy požádat zastupitelstvo o změnu rozpočtu. V případě, že základní škola zrealizuje v určitém roce ztrátu, požádá zastupitelstvo o vyřešení této situace. Zastupitelstvo může zaplatit ztrátu z rozpočtu obce nebo přikázat základní škole, aby ztrátu uhradila ze svého rezervního fondu.

Návrh rozpočtu vybrané základní školy pro rok 2010 je uveden v následující tabulce č. 9:



**Tabulka 9 - Rozpočet ZŠ na rok 2010**

<b>Příjmy</b>	<b>3 343 200,-</b>	<b>Výdaje</b>	<b>3 343 200,-</b>
Příspěvek obce na provozní náklady	478 200,-	Plyn	190 000,-
Dotace KÚPK Plzeň	2 865 000,-	Elektřina	40 000,-
		Telefon	10 000,-
		Poštovné	2 000,-
		Čisticí prostředky	1 000,-
		Kancelářské potřeby	5 000,-
		Popelnice	3 800,-
		Voda	2 000,-
		Ochranné pomůcky	2 000,-
		Časopisy, publikace	10 000,-
		DHM, DNM	58 000,-
		Služby	90 000,-
		Cestovné	1 000,-
		Ostatní materiál	20 000,-
		Poplatky bance	4 000,-
		Doprava na plavání	9 800,-
		Školení nepedag. pracovníků	2 000,-
		ICT	27 600,-
		Mzdové náklady s odvody	2 865 000,-

Zdroj: rozpočet ZŠ Hrádek u Sušice [24]

### **7.2.2 Příspěvek od Krajského úřadu Plzeňského kraje**

Krajský úřad Plzeňského kraje poskytuje příspěvek na mzdy a s nimi související odvody, dále poskytuje peněžní prostředky na ONIV. KÚPK nesmí poskytnout příspěvek na pořízení dlouhodobého odpisovaného majetku. Příspěvek je poskytován v závislosti na počtu žáků ve škole. Výše tohoto příspěvku je vypočtena podle normativů pro rozpis rozpočtu přímých výdajů regionálního školství PK.

V tomto normativu jsou školy rozděleny podle počtu žáků a podle toho, zda je v dané škole první nebo druhý stupeň ZŠ. Ve vybrané základní škole je 70 žáků a pouze

první stupeň základního vzdělávání. Podle zmíněného normativu připadá na jednoho žáka 35 584,- na rok. Tyto peněžní prostředky jsou použity na mzdu a související odvody pedagogických pracovníků školy.

Celková suma poskytovaná KÚPK je 2 865 000 Kč za rok 2010.

### **7.2.3 Sponzorské dary**

Dalším příjmem základní školy jsou sponzorské dary většinou od místních firem. Přijímání sponzorských darů je upraveno ve zřizovací listině. Sponzorské dary lze rozdělit na specifikované a nspecifikované.

Pokud základní škola dostane specifikovaný dar, musí požádat obec (zřizovatele) o to, aby tento dar mohla přijmout a použít na určitý účel. Zastupitelstvo opět rozhodne, zda povolí nebo nepovolí přijmutí daru.

U nspecifikovaných darů je situace jednodušší. ZŠ nemusí žádat zřizovatele a tento dar může přijmout a rozhodnout o jeho použití sama.

Celková suma sponzorských darů za rok 2010 byla 25 000 Kč.

### **7.2.4 Dotace z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy**

V roce 2010 vyhlásilo MŠMT dotační program nazvaný *Školní vybavení pro žáky 1. ročníku základního vzdělávání*. Cílem tohoto programu je poskytnout základním školám finanční prostředky účelově určené na nákup školního vybavení pro žáky 1. ročníku základní školy, kteří zahájí vzdělávání ve školním roce 2010/2011. Školním vybavením se rozumí písanka, desky na sešity, písmena a desky na písmena, psací a rýsovací potřeby, základní výtvarné potřeby, pracovní sešity k učebnicím. Základní škola musí tyto finanční prostředky použít tak, aby všem žákům 1. ročníku bylo poskytnuto školní vybavení ve stejném rozsahu.

Částka připadající na jednoho žáka 1. ročníku činí 800 Kč. Základní škola dostane od MŠMT dotaci ve výši odpovídající násobku počtu žáků a částky 800 Kč. Celková částka se zaokrouhlí na celé tisíce směrem nahoru.

Celková výše této dotace pro Základní školu Hrádek u Sušice je tedy:

$9$  (počet žáků 1. ročníku)  $\times$  800,- = 7 200,- , po zaokrouhlení = **8 000,-**

### **7.2.5 Příjmy získané vlastní činností**

Základní škola se snaží získat peněžní prostředky i vlastní činností. Každý rok pořádá dvě akce – vánoční besídku a jarmark. Děti při hodinách výtvarné výchovy vyrobí různé drobnosti, které poté prodávají na jarmarku. Výtěžek z této činnosti v roce 2010 činil **12 685 Kč**

Před Vánoci pořádá základní škola Vánoční besídku, kde děti hrají různé scénky a zpívají koledy. V obecnstvu sedí většinou kolem 200 lidí. Vstupné na tuto akci je dobrovolné. V roce 2010 se vybralo **5 944 Kč**.

Tyto peněžní prostředky jsou věnovány akci Adopce na dálku pro chlapce z Keni. Na studium tohoto chlapce základní škola posílá 7 200 Kč za rok. Zbytek zůstává na běžném účtu, stav tohoto účtu k 31. 12. 2010 byl 20 695 Kč.

### **7.2.6 Fond kulturních a sociálních potřeb**

Jak již bylo výše uvedeno, fond kulturních a sociálních potřeb je využíván zaměstnanci příspěvkové organizace. FKSP se plní částkou odpovídající 1 % z objemu nákladů vyúčtovaných na platy zaměstnanců. V Základní škole Hrádek u Sušice tato částka činí 28 650 Kč.

Z FKSP jsou zaměstnancům základní školy poskytovány příspěvky na:

- ✓ stravování,
- ✓ rekreaci,
- ✓ vstupenky na koncerty,
- ✓ permanentku do bazénu,
- ✓ vitamíny.

Celková částka na tyto příspěvky byla v roce 2010 **32 000 Kč**.

### **7.3 Další způsoby financování**

Základní škola Hrádek u Sušice využívá jen několik z celé škály možných způsobů financování. Mezi další možné způsoby získání peněžních prostředků patří:

- dotace z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy,
- dotace z Evropské unie,
- doplňková činnost.

### **7.3.1 Dotace z MŠMT – Posílení platové úrovně pracovníků**

MŠMT vyhlásilo na rok 2011 rozvojový program *Posílení platové úrovně pedagogických pracovníků s vysokoškolským vzděláním*. Cílem tohoto programu je poskytnout školám a školským zařízením zřizovaných krajem, obcí a svazkem obcí zapsaných do školského rejstříku finanční prostředky účelově určené na posílení platové úrovně pedagogických pracovníků s vysokoškolským vzděláním.

Dotace je poskytována Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy na zvláštní účet kraje. Krajský úřad poté přidělí tyto finanční prostředky školám a školským zařízením. Školy obdrží dotaci na evidenční přepočtený počet pedagogických pracovníků s vysokoškolským vzděláním.

Celkové peněžní prostředky na tento rozvojový program činí 2,1 mld. Kč včetně zákonných odvodů.

### **7.3.2 Dotace z Evropské unie**

Projekt *EU peníze školám* již byl zmíněn výše. Tento program se zaměřuje na 7 problematických oblastí ve vzdělávání. Je to např. čtenářská a informační gramotnost, výuka cizích jazyků apod.

Základní škola Hrádek u Sušice si může podat žádost o dotaci z tohoto fondu. Částka připadající na vybranou základní školu se vypočte podle vzorce:

$$(4\,300\text{ Kč} \times \text{celkový počet žáků školy}) + 300\,000\text{Kč}$$

Celkový počet žáků ZŠ Hrádek = 70

Částka na 1 žáka = 4 300 Kč

*Výpočet:*  $300\,000 + (70 \times 4\,300) = 601\,000\text{ Kč}$

Škola může čerpat dotaci maximálně do výše 601 000 Kč.

### 7.3.3 Doplnková činnost

Doplňková činnost představuje další zdroj příjmů základní školy. V současné době ZŠ Hrádek u Sušice žádnou doplňkovou činnost neprovozuje, ale nabízí se dokonce dvě možnosti příjmů z této činnosti.

#### 1. Úplata za zájmové vzdělávání ve školní družině

Prvním zdrojem příjmů z doplňkové činnosti by byly příspěvky rodičů dětí navštěvujících školní družinu. V současné době školní družina funguje zdarma. Do budoucna by základní škola mohla přemýšlet o zpoplatnění této služby. Podle § 124 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání, může ředitel základní školy zřízené obcí stanovit výši poplatku za školské služby. Ve srovnatelných základních školách činí úplata za zájmové vzdělávání ve školní družině 50,- na měsíc. Počet dětí navštěvujících školní družinu je 30.

Kolik by základní škola získala touto doplňkovou činností?

$30$  (počet žáků v družině)  $\times$   $50,-$  (poplatek za měsíc)  $\times$   $10$  (počet měsíců školního roku) = **15 000 Kč**

#### 2. Pronájem tělocvičny

V budově základní školy se nachází také tělocvična. V současné době zde cvičí jen žáci při hodinách tělesné výchovy. V obci Hrádek však funguje několik spolků, které by mohly tělocvičnu využívat v odpoledních a večerních hodinách především v zimních měsících. Mezi tyto spolky patří Tělovýchovná jednota Svatobor, Sbor dobrovolných hasičů Hrádek a mužské nohejbalové družstvo.

V nájemném by se mělo promítnout několik faktorů, např. plat uklízečky, opotřebení vybavení, elektřina, topení. Ve srovnatelných základních školách je účtováno nájemné tělocvičny kolem 120 Kč/ hodinu. Tělocvična v ZŠ Hrádek by mohla být využita 4x týdně 20 týdnů v roce.

Jednoduchým výpočtem dostaneme částku, kterou by mohla základní škola získat.

$4$  (počet hodin za týden)  $\times$   $120,-$  (nájem)  $\times$   $20$  (počet týdnů) = **9 600 Kč**

### *Klíčování nákladů*

Doplňkovou činnost musí základní škola schválit zřizovatel (obec) na zasedání zastupitelstva. Podmínky pro provádění doplňkové činnosti jsou uvedeny ve zřizovatelské listině. Základní škola se musí přihlásit jako plátce daně z příjmů u Finančního úřadu v Sušici.

Náklady a výnosy obou činností – hlavní a doplňkové – musí být sledovány odděleně v analytické evidenci. V tomto případě bude tělocvična sloužit hlavní i doplňkové činnosti. Pro obě činnosti existují společné náklady – spotřeba elektrické energie a plynu. Tyto náklady je potřeba rozklíčovat, tzn. rozúčtovat do jednotlivých činností. Náklady se klíčí podle poměru podlahové plochy, která se využívá k doplňkové činnosti, k celkové podlahové ploše budovy školy.

Celková plocha budovy = 760 m<sup>2</sup>

Plocha tělocvičny = 81 m<sup>2</sup>

Poměr = 81 / 760 = 10,66 %

Náklady jsou přepočteny na 1 hodinu, protože se tělocvična nebude využívat k doplňkové činnosti neustále, ale pouze 4 hodiny za týden. Elektrická energie bude využívána 200 dní v roce 10 hodin za den pro hlavní i doplňkovou činnost. Základní škola Hrádek využívá celoročně plynové vytápění.

Výpočet nákladů na elektrickou energii za 1 hodinu:

$40\ 000 / (200 * 10) = 20\ \text{Kč/hodinu}$

Výpočet nákladů na plyn za 1 hodinu:

$190\ 000 / (365 * 24) = 21,70\ \text{Kč/hodinu}$

**Tabulka 10 - Klíčování nákladů**

<i>Společné náklady</i>	<i>Částka celkem</i>	<i>Částka za hodinu</i>	<i>Hlavní činnost</i>	<i>Doplňková činnost</i>
Elektrická energie	40 000,-	20	17,87	2,13
Plyn	190 000,-	21,7	19,39	2,31
Plat uklízečky	10 000,-	62,5	55,83	6,67

ZP, SP placené zaměstnavatelem	3 400,-	21,25	18,98	2,27
<b>Celkem v Kč</b>	<b>241 100,-</b>	<b>125,45</b>	<b>112,07</b>	<b>13,38</b>

Zdroj: Vlastní výpočet, výkazy ZŠ Hrádek [24]

Výpočtem bylo zjištěno, že náklady na doplňkovou činnost dosahují výše 13,38 Kč na hodinu. Tělocvična bude využívána 4 x za týden, 20 týdnů v roce. Náklady na doplňkovou činnost tedy budou činit:

$$13,38 \text{ Kč/hodinu} \times 4(\text{hodiny za týden}) \times 20 (\text{počet týdnů}) = 1 070,40 \text{ Kč.}$$

V tabulce č. 11 je uveden výpočet zisku z této činnosti.

**Tabulka 11 - Výpočet zisku z doplňkové činnosti**

<b>Položka</b>	<b>Částka</b>
Výnosy	9 600 Kč
Náklady	1 070,40 Kč
<b>Zisk</b>	<b>8 529,60 Kč</b>

Zdroj: Vlastní zpracování

## **8 Účetnictví a účetní závěrka v Základní škole Hrádek u Sušice**

Základní škola Hrádek u Sušice je účetní jednotkou ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Podle § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví *„je účetní jednotka povinna vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.“*

Co se týká rozsahu vedení účetnictví, příspěvkové organizace mohou vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, pokud tak rozhodne zřizovatel. Základní škola Hrádek u Sušice vede účetnictví ve zjednodušeném rozsahu. Účetnictví je vedeno v elektronické podobě, účetní účtuje v programu Unicos. Základní škola nesestavuje v rámci zjednodušeného rozsahu účetnictví přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.

Odpovědnost za vedení účetnictví má účetní jednotka. Odpovědnosti se nezbaví ani v tom případě, že účetnictví pro ni vede jiná právnická nebo fyzická osoba. Účetnictví Základní školy Hrádek je vedeno interním způsobem, tzn. pověřeným zaměstnancem.

### **8.1 Postupy účtování vybraných účetních operací**

Účetnictví příspěvkových organizací je podobné jako účetnictví podnikatelských subjektů. Existují však určité rozdíly zejména v číslech a názvech účtů. Zcela ojedinělé je účtování peněžních a finančních fondů příspěvkových organizací. Nic obdobného u podnikatelských subjektů nenajdeme.

V této podkapitole budou zmíněny vybrané postupy účtování Základní školy Hrádek.

#### **8.1.1 Účtování o bankovních účtech a pokladně**

Základní škola Hrádek využívá k účtování o bankovních účtech a pokladně několik účtů. Tyto účty využívá k účtování o převodu hotovosti z pokladny na běžný účet a zpět, k účtování výplaty mezd zaměstnancům, k účtování poskytnutých krátkodobých záloh.



Jedná se o tyto účty:

- *Účet 241 – Běžný účet* – základní škola zde účtuje o pohybu peněžních prostředků a o peněžních prostředcích ve finančních fondech.
- *Účet 243 – Běžný účet FKSP* – základní škola zde účtuje o stavu a pohybu finančních prostředků fondu kulturních a sociálních potřeb.
- *Účet 245 – Jiné běžné účty* – příspěvkové organizace účtují o finančních fondech, pokud nemají prostředky těchto fondů soustředěny na běžném účtu. Základní škola Hrádek tento účet nepoužívá.
- *Účet 261 – Pokladna* – základní škola zde účtuje o stavu a pohybu peněz v hotovosti, součástí pokladní hotovosti jsou mzdy určené k výplatě.
- *Účet 262 - Peníze na cestě* – využívá se pro překlenutí časového nesouladu mezi vklady a výběry peněz a přijetím výpisu z bankovního účtu.

V tabulce č. 12 je uvedeno účtování na běžném účtu Základní školy Hrádek.

**Tabulka 12 - Účtování na běžném účtu**

<b>Případ</b>	<b>Účetní operace</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
1.	Převod peněžních prostředků z bankovního účtu do pokladny dle příjmového pokladního dokladu	261- Pokladna	262 – Peníze na cestě
2.	Odepsání převáděné částky z bankovního účtu dle výpisu z bankovního účtu	262 – Peníze na cestě	241 – Běžný účet
3.	Nákup materiálu za hotové (zp. B)	501 – Spotřeba materiálu	261 - Pokladna
4.	Odvod pokladní hotovosti na bankovní účet dle pokladního výdajového dokladu	262 – Peníze na cestě	261 - Pokladna
5.	Připsání částky na bankovní účet dle výpisu z bankovního účtu	241 – Běžný účet	262 – Peníze na cestě
6.	Přijetí dotace na provoz od zřizovatele	241 – Běžný účet	348 – Pohledávky za rozpočtem ÚSC
7.	Úhrada faktury přijaté z bankovního účtu	321 – Dodavatelé	241- Běžný účet

8.	Poskytnutí zálohy z bankovního účtu	314 – <i>Krátkodobé poskytnuté zálohy</i>	241 – <i>Běžný účet</i>
9.	Úhrada mezd zaměstnancům z bankovního účtu	331 – <i>Zaměstnanci</i>	241 – <i>Běžný účet</i>

Zdroj: Účetní systém ZŠ Hrádek [26]

### 8.1.2 Účtování o nárocích na provozní dotace

Při účtování o nárocích na provozní dotace od zřizovatele (obce) používají příspěvkové organizace účet 348 – *Pohledávky za rozpočtem územních samosprávných celků* – na vrub tohoto účtu účtují příspěvkové organizace o nároku na dotace poskytované z rozpočtu obce. Účtování je naznačeno v tabulce č. 13:

Tabulka 13 - Účtování o nároku na provozní dotace

Případ	Účetní operace	MD	D
1.	Nárok na provozní dotaci	348 – <i>Pohledávky za rozpočtem ÚSC</i>	672 – <i>Výnosy z nároků na prostředky rozpočtů ÚSC</i>
2.	Příjem dotace	241 – <i>Běžný účet</i>	348 – <i>Pohledávky za rozpočtem ÚSC</i>
3.	Účtování provozních nákladů	5xx – <i>nákladové účty</i>	241 – <i>Běžný účet,</i> 321 – <i>Dodavatelé</i>
4.	Zúčtování částek ve smyslu časové a věcné souvislosti	348 – <i>Pohledávky za rozpočtem ÚSC</i>	672 – <i>Výnosy z nároků na prostředky rozpočtů ÚSC</i>
5.	Vrácení nepoužité dotace v rámci uzavírání účetních knih	348 – <i>Pohledávky za rozpočtem ÚSC</i>	241 – <i>Běžný účet</i>

Zdroj: Účetní systém ZŠ Hrádek [26]

### 8.1.3 Účtování o fondech

Základní škola Hrádek u Sušice vede pouze Rezervní fond, Fond odměn a Fond kulturních a sociálních potřeb. V následujících tabulkách jsou uvedeny účetní operace, které souvisí s těmito účty.

O tvorbě a čerpání **Rezervního fondu** účtuje základní škola tak, jak je uvedeno v tabulce č. 14:

**Tabulka 14 - Tvorba a čerpání Rezervního fondu**

<b>Případ</b>	<b>Účetní operace</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
1.	Tvorba fondu	<i>431 – VH ve schvalovacím řízení</i>	<i>413 – Rezervní fond</i>
2.	Čerpání fondu	<i>413 – Rezervní fond</i>	<i>648 – Čerpání fondů</i>
3.	Úhrada ztráty minulých let	<i>413 – Rezervní fond</i>	<i>432 – Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let</i>

Zdroj: Účetní systém ZŠ Hrádek [26]

O tvorbě a čerpání **Fondu odměn** účtuje tak, jak je uvedeno v tabulce č. 15:

**Tabulka 15 - Tvorba a čerpání Fondu odměn**

<b>Případ</b>	<b>Účetní operace</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
1.	Tvorba fondu odměn	<i>431 – VH ve schvalovacím řízení</i>	<i>411 – Fond odměn</i>
2.	Čerpání fondu odměn	<i>411 – Fond odměn</i>	<i>648 – Čerpání fondů</i>

Zdroj: Účetní systém ZŠ Hrádek [26]

Základní škola účtuje o tvorbě a čerpání **Fondu kulturních a sociálních potřeb** takto:

**Tabulka 16 - Tvorba a čerpání FKSP**

<b>Případ</b>	<b>Účetní operace</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
1.	Tvorba FKSP	<i>527 – Zákonné sociální náklady</i>	<i>412 - Fond kulturních a sociálních potřeb</i>
2.	Převod peněžních prostředků	<i>243 – Běžný účet FKSP</i>	<i>241 – Běžný účet</i>

3.	Čerpání fondu z titulu závodního stravování	412 – FKSP	335 – Pohledávky za zaměstnanci
3.a	Náklady za nakoupené stravování zaměstnanců nad rámec příspěvku z FKSP	528 – Jiné sociální náklady	321 – Dodavatelé
4.	Nákup rekreačního poukazu pro zaměstnance	412 - FKSP	243 – Běžný účet FKSP

Zdroj: Účetní systém ZŠ Hrádek [26]

#### 8.1.4 Účtování o doplňkové činnosti

Jak již bylo výše uvedeno, doplňková činnosti přináší příspěvkové organizaci mimorozpočtové příjmy na posílení rozpočtu. Příspěvkové organizace se chovají v této oblasti jako podnikatelské subjekty, pokud obec (zřizovatel) dala svůj souhlas k této činnosti.

Základní škola Hrádek u Sušice neprovozuje žádnou doplňkovou činnost. Ve výše uvedené kapitole 7.3.3 byly doporučeny základní škole dvě činnosti jako doplňkové – pronájem tělocvičny a zájmové vzdělávání ve školní družině za úplatu.

U nákladových a výnosových účtů byla využita analytická evidence pro rozdělení nákladů a výnosů mezi hlavní a doplňkovou činnost. Z těchto účtů se na konci rozvahového dne zjistí výsledek hospodaření za jednotlivé činnosti.

V tabulce č. 17 je uvedeno účtování účetních operací souvisejících s doplňkovou činností, které autorka Základní škole Hrádek navrhuje.

**Tabulka 17 - Účtování doplňkové činnosti v ZŠ Hrádek**

Případ	Účetní operace	MD	D
1.	Faktura za pronájem tělocvičny	311 - Odběratelé	602.1 – Výnosy ze služeb
2.	Nákup vybavení do tělocvičny	5xx.1 – Nákladové účty	261. - Pokladna
3.	Plat uklízečky	521.1 – Mzdové náklady	331 - Zaměstnanci
4.	ZP, SP placené z platu	524 – Záonné	336 – Zúčtování

	uklízečky zaměstnavatelem	<i>sociální pojištění</i>	<i>s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění</i>
5.	Úplaty za školní družinu	<i>261 – Pokladna</i>	<i>602.1 – Výnosy ze služeb</i>
6.	Spotřeba energie (plyn, elektřina)	<i>502.1 – Spotřeba energie</i>	<i>321 – Dodavatelé</i>
7.	Převod výnosů na 493 – VH běžného účetního období	<i>6xx.1 – Výnosové účty</i>	<i>493 – VH běžného účetního období</i>
8.	Převod nákladů na 493 – VH běžného účetního období	<i>493 – VH běžného účetního období</i>	<i>5xx.1 – Nákladové účty</i>
9.a	Převod zisku	<i>493 – VH běžného účetního období</i>	<i>492 – Konečný účet rozvažný</i>
9.b	Převod ztráty	<i>492 – Konečný účet rozvažný</i>	<i>493 – VH běžného účetního období</i>

Zdroj: ČUS č. 702 [15]

## 8.2 Účetní závěrka

Základní škola sestavuje v rámci účetní závěrky rozvahu (bilanci), výkaz zisku a ztráty a přílohu. Rozvahu a výkaz zisku a ztráty předkládá organizace svému zřizovateli každé čtvrtletí. V příloze uvádí charakteristiku organizace, název, sídlo, využití prostředků z fondu rezervního a fondu kulturních a sociálních potřeb.

### 8.2.1 Rozvaha ZŠ Hrádek u Sušice

Rozvaha podává obraz o majetku organizace a o zdrojích jeho krytí. Uvedené částky jsou v tisících Kč.

Tabulka 18 - Rozvaha ZŠ Hrádek (v tis. Kč)

	2008	2009	2010
<b>A. STÁLÁ AKTIVA</b>	<b>257,13</b>	<b>230,84</b>	<b>229</b>
Drobný DNM	140,78	143,87	152
Oprávký k DNM	-140,78	-143,87	-152

Drobný DHM	1111,09	1110,99	1138
Oprávky k drobnému DHM	-853,96	-880,15	-909
<b>B. OBĚŽNÁ AKTIVA</b>	<b>596,11</b>	<b>656,15</b>	<b>835</b>
Poskytnuté provozní zálohy	121,45	153,64	155
Pohledávky	0,53	7,08	1
Pokladna+ceniny	23,6	26,83	10
Běžný účet	420,85	440,43	631
Účet FSKP	17,26	14,34	28
Náklady příštích období	12,42	13,83	10
<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>853,24</b>	<b>886,99</b>	<b>1064</b>
<b>C. VLASTNÍ ZDROJE</b>	<b>466,46</b>	<b>411,08</b>	<b>482</b>
Majetkové fondy	257,13	230,84	229
Finanční a peněžní fondy	181,71	209,92	203
Výsledek hospodaření	27,62	-29,68	41
Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta			9
<b>D. CIZÍ ZDROJE</b>	<b>396,78</b>	<b>475,91</b>	<b>582</b>
Dodavatelé	6,42	6,04	6
Závazky za zaměstnanci	144,24	171,67	244
Daně a poplatky	109,8	128,59	189
Dohadné účty pasivní	126,32	169,61	143
<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>853,24</b>	<b>886,99</b>	<b>1064</b>

Zdroj: Účetní výkazy ZŠ Hrádek u Sušice za roky 2008-2010 [24]

Základní škola nevlastní žádný nemovitý majetek, budova školy patří obci – zřizovateli. Budova školy a přilehlé pozemky byly obcí předány do správy základní školy dnem zřízení na základě smlouvy o výpůjčce. Škola není oprávněna nakládat s budovou a pozemky bez souhlasu zřizovatele. Ředitelka základní školy zajišťuje běžnou údržbu svěřeného majetku.

### 8.2.2 Výkaz zisku a ztráty ZŠ Hrádek u Sušice

Ve výkazu zisku a ztráty jsou kumulativně zaznamenány hodnoty nákladů a výnosů ovlivňujících v daném účetním období výsledek hospodaření. Částky ve výkazu jsou uvedeny v tisících Kč.

Tabulka 19 - Výkaz zisku a ztráty ZŠ Hrádek (v tis. Kč)

	2008	2009	2010
<b>NÁKLADY CELKEM</b>	<b>2 666,78</b>	<b>2 993,77</b>	<b>3256</b>
Spotřeba materiálu	108,45	160,78	120
Spotřeba energie	125,54	229,86	184
Cestovné	2,51	5,29	7
Ostatní služby	179,42	99,82	177
Mzdové náklady	1 637,3	1 851,76	2 027
Zákonné sociální pojištění	568,97	594,48	682
Zákonné sociální náklady	39,04	36,71	40
Ostatní sociální náklady	0,2	3,44	
Jiné ostatní náklady	5,35	11,63	19
<b>VÝNOSY CELKEM</b>	<b>2 694,40</b>	<b>2 964,09</b>	<b>3 297</b>
Úroky	2,45	2,86	1
Zúčtování fondů	6,5	8,52	3
Tržby z prodeje DNM a DHM	0,15		
Jiné ostatní výnosy		0,51	2
Příspěvek a dotace na provoz	2 685,3	2 952,20	3 291
<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>	<b>27,62</b>	<b>-29,68</b>	<b>41</b>

Zdroj: Účetní výkazy ZŠ Hrádek u Sušice za roky 2008-2010 [24]

## 9 Analýza hospodaření a rozdělení výsledku hospodaření

Finanční analýza je systematický rozbor dat, která jsou obsažena v účetních výkazech účetní jednotky. V rámci finanční analýzy se provádí rozbor dat jednotlivých položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty, sledují se vývojové tendence jednotlivých položek. Finanční analýza představuje metodu získávání souhrnných informací o stavu a vývoji objektu analýzy v minulosti, současnosti a budoucnosti. Finanční analýza se většinou provádí ex post, tzn., že analýza objektu se provádí na základě známých dat.

Příspěvková organizace si vybírá pro finanční analýzu ty oblasti a ukazatele, které jí podají nejvíce informací o míře dosahování stanovených cílů, o silných a slabých stránkách její finančního řízení a možném ohrožení v budoucnosti.

V této kapitole bude provedena horizontální analýza rozvahy ke zjištění vývoje jednotlivých položek rozvahy za 3 po sobě jdoucí období. Dále bude provedena vertikální analýza výkazu zisku a ztráty pro zjištění procentuálních poměrů jednotlivých položek výkazu na celkové výši výnosů.

### 9.1 Horizontální analýza rozvahy

Horizontální analýza se provádí tak, že se meziročně porovnávají jednotlivé řádky výkazů. Výsledek se vyjadřuje absolutním rozdílem nebo procentem. K provedení horizontální analýzy je potřeba mít údaje alespoň za dvě po sobě jdoucí období. Pro zpracování finanční analýzy Základní školy Hrádek u Sušice byly použity údaje z let 2008, 2009 a 2010.

V uvedené tabulce č. 20 jsou zachyceny absolutní a relativní změny v rozvaze během 3 let u nejdůležitějších položek.

Tabulka 20 - Horizontální analýza rozvahy

				Absolutní změna v tis. Kč		Relativní změna v %	
V tis. Kč	2008	2009	2010	08/09	09/10	08/09	09/10
<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>853,24</b>	<b>886,99</b>	<b>1064</b>	33,75	177,01	3,96	19,96
Stálá aktiva	257,13	230,84	229	-26,29	-1,84	-10,22	-0,80
Oběžná aktiva	596,11	656,15	835	60,04	178,85	10,07	27,26

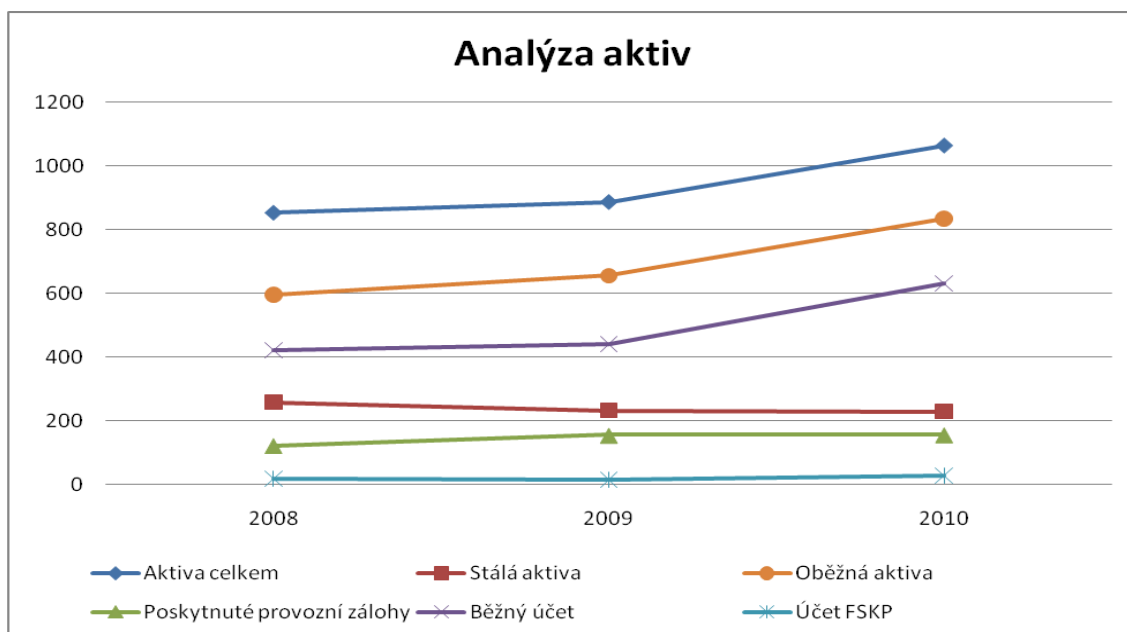


Pohledávky	0,53	7,08	1	6,55	-6,08	1235,85	-85,88
Poskytnuté provozní zálohy	121,45	153,64	155	32,19	1,36	26,50	0,89
Běžný účet	420,85	440,43	631	19,58	190,57	4,65	43,27
<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>853,24</b>	<b>886,99</b>	<b>1064</b>	<b>33,75</b>	<b>177,01</b>	<b>3,96</b>	<b>19,96</b>
Vlastní zdroje krytí	466,46	411,08	482	-55,38	70,92	-11,87	17,25
Cizí zdroje	396,78	475,91	582	79,13	106,09	19,94	22,29
Majetkové fondy	257,13	230,84	229	-26,29	-1,84	-10,22	-0,80
Finanční fondy	181,71	209,92	203	28,21	-6,92	15,52	-3,30
Výsledek hospodaření	27,62	-29,68	41	-57,3	70,68	-207,46	238,14

Zdroj: Rozvahy ZŠ Hrádek [24], vlastní zpracování

Na níže uvedeném grafu č. 1 je zobrazen vývoj položek aktiv.

**Graf 1 - Analýza aktiv ZŠ Hrádek**



Zdroj: Vlastní zpracování

### **AKTIVA, PASIVA CELKEM**

Z výše uvedených tabulek i grafů je zřejmé, že aktiva i pasiva se od roku 2008 zvyšovala. Mezi lety 2008 a 2009 vzrostla aktiva i pasiva o 3,96 % (tj. o 33 750 Kč). V roce 2010 se aktiva i pasiva meziročně zvýšila o 19,96 % (tj. o 177 010 Kč). Největší podíl na aktivech měla oběžná aktiva a z nich zůstatky běžného účtu.

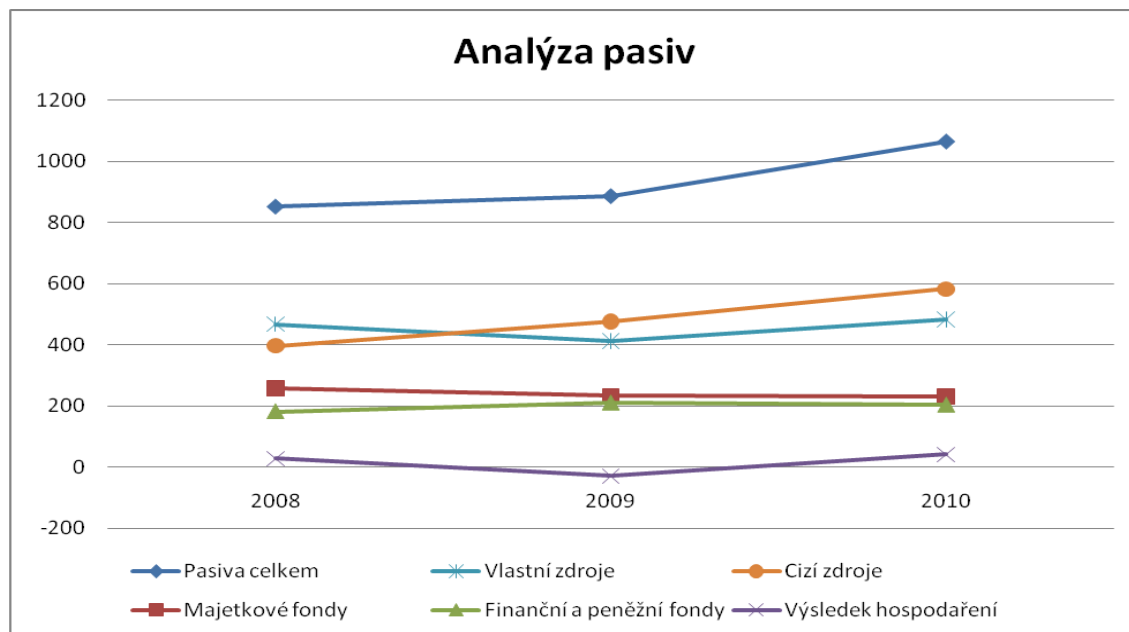
## OBĚŽNÁ AKTIVA

U oběžných aktiv nastala stejná situace jako u aktiv a pasiv celkem. Oběžná aktiva se zvýšila v roce 2009 meziročně o 10,07 % (tj. o 60 040 Kč) a v roce 2010 o 27,26 % (tj. o 178 850 Kč). Největší nárůst je zaznamenán u položky Pohledávky mezi lety 2008 a 2009 o 1 235,85 % (tj. o 6 550 Kč).

Zůstatky běžného účtu také zaznamenaly nárůst. Mezi lety 2008 a 2009 vzrostl zůstatek běžného účtu o 4,65 % (tj. o 19 580 Kč, mezi roky 2009 a 2010 dokonce o 43,27 % (tj. o 190 570 Kč).

Na následujícím grafu č. 2 je zobrazena analýza pasiv.

**Graf 2 - Analýza pasiv ZŠ Hrádek**



Zdroj: Vlastní zpracování

## VLASTNÍ ZDROJE KRYTÍ STÁLÝCH A OBĚŽNÝCH AKTIV

Tato položka rozvahy zaznamenala v roce 2009 meziroční pokles o 11,87 % (tj. o 55 380 Kč). V roce 2010 byl zaznamenán meziroční nárůst o 17,25 % (tj. 70 920 Kč).

## *CIZÍ ZDROJE*

Položka cizích zdrojů mezi lety 2008 až 2010 rostla. V roce 2009 byl tento nárůst meziročně 79 130 Kč, což je vyjádřeno v procentech 19,94 %. V roce 2010 cizí zdroje vzrostly o 106 090 Kč, tj. o 22,29 %.

## *VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ*

V letech 2008-2009 výsledek hospodaření klesl o 57 300 Kč, což je vyjádřeno v procentech 207,46 %. V roce 2010 základní škola zrealizovala zisk 41 000 Kč, vyjádřeno v procentech je to meziroční růst o 238,14 %.

## **9.2 Vertikální analýza výkazu zisku a ztráty**

Tato analýza nesrovnává stejné položky výkazu zisku a ztráty během let, ale pracuje se zde od shora dolů. Za základ pro procentní vyjádření se považují výnosy. (výnosy = 100 %). Jednotlivé položky výkazu zisku a ztráty se vyjádří jako procento z dosažených výnosů v daném účetním období.

Tato metoda je nezávislá na vlivu inflace, proto lze srovnávat výsledek během jednotlivých let. Vertikální analýza změny pouze konstatuje, nevyjadřuje jejich příčiny. Ukazuje na problémové oblasti, na které by příspěvkové organizace měla zaměřit svoji pozornost.

V níže uvedené tabulce č. 21 je vyjádřena vertikální analýza výkazu zisku a ztráty ZŠ Hrádek. Základem pro srovnání byla zvolena velikost výnosů.

**Tabulka 21 - Vertikální analýza výkazu zisku a ztráty (v %)**

	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
<b>VÝNOSY CELKEM</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
Úroky	0,09	0,11	0,03
Zúčtování fondů	0,24	0,32	0,09
Tržby z prodeje DNM a DHM	0,01	0,00	0,00
Jiné ostatní výnosy	0,00	0,02	0,06
Příspěvek a dotace na provoz	99,66	99,60	99,82

<b>NÁKLADY CELKEM</b>	<b>98,97</b>	<b>111,11</b>	<b>98,76</b>
Spotřeba materiálu	4,03	5,97	3,64
Spotřeba energie	4,66	8,53	5,58
Cestovné	0,09	0,20	0,21
Ostatní služby	6,66	3,70	5,37
Mzdové náklady	60,77	62,47	61,48
Zákonné sociální pojištění	21,12	22,06	20,69
Zákonné sociální náklady	1,45	1,36	1,21
Ostatní sociální náklady	0,01	0,13	0,00
Jiné ostatní náklady	0,20	0,43	0,58
Výsledek hospodaření	1,03	-1,00	1,24

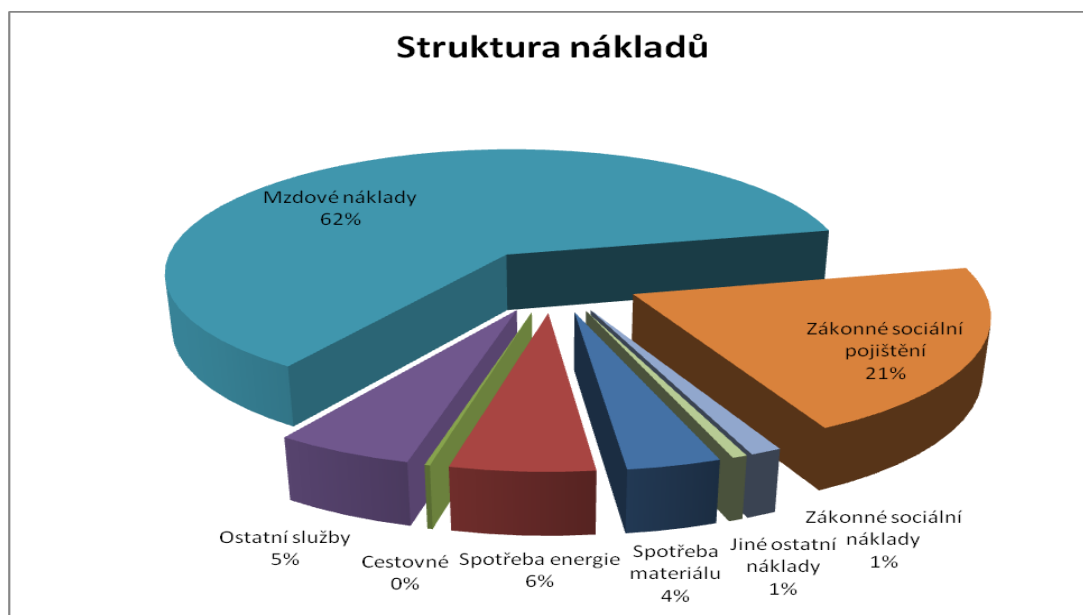
Zdroj: Výkazy zisku a ztráty ZŠ Hrádek [24], vlastní zpracování

Z výše uvedené tabulky je zřejmé, že největší podíl na výnosech Základní školy Hrádek tvoří příspěvek a dotace na provoz od zřizovatele – obce Hrádek a od Krajského úřadu Plzeňského kraje. Příspěvek a dotace na provoz tvoří každý rok přes 99 % celkových výnosů. Další výnosy základní školy jsou téměř zanedbatelné.

U položek nákladů tvoří nejvyšší podíl mzdové náklady (kolem 60 %) a dále zákonné sociální pojištění (kolem 21 %). Dalšími významnými položkami nákladů jsou spotřeba materiálu a spotřeba energie. Obojí v průměru tvoří 4 – 5 % z celkových výnosů.

Na níže uvedeném grafu č. 3 je znázorněna struktura nákladů Základní školy Hrádek v roce 2010.

**Graf 3 - Struktura nákladů ZŠ Hrádek v roce 2010**



Zdroj: Vlastní zpracování

Výsledek hospodaření tvořil v roce 2008 1,03 % celkových výnosů, v roce 2009 byla realizována ztráta, která tvořila 1 % z celkových výnosů. V roce 2010 základní škola vytvořila zisk, který činil 1,24 % celkových výnosů.

### **9.3 Zhodnocení a rozdělení výsledku hospodaření**

Výsledek hospodaření u příspěvkových organizací je vyjádřen jako součet výsledku hospodaření z hlavní činnosti a výsledku hospodaření z doplňkové činnosti. Výsledek hospodaření může být dvojitý: zlepšený a zhoršený. Zlepšený výsledek hospodaření znamená, že výnosy příspěvkové organizace byly větší než náklady. U zhoršeného výsledku hospodaření je tomu naopak.

Na níže uvedeném grafu č. 4 jsou uvedeny výsledky hospodaření Základní školy Hrádek za roky 2008 – 2010. V roce 2008 dosáhla základní škola zisku ve výši téměř 30 000 Kč, v roce 2009 realizovala ztrátu 30 000 Kč a v roce 2010 dosáhla opět zisku ve výši 41 000 Kč.

**Graf 4 - Výsledek hospodaření ZŠ Hrádek**



Zdroj: Vlastní zpracování

### *ROZDĚLENÍ ZISKU*

Rozdělení zisku musí schválit zřizovatel – obec na zasedání zastupitelstva. Nejprve musí základní škola zkrátit zisk ve schvalovacím řízení o neuhrazenou ztrátu minulých let. Teprve poté je možno rozdělit peněžní prostředky do fondu odměn a rezervního fondu. V roce 2010 realizovala ZŠ Hrádek zisk ve výši 41 291, 82 Kč, který rozdělila takto:

**Tabulka 22 - Rozdělení zisku ZŠ Hrádek v roce 2010**

(v Kč)	Stav k 1. 1. 2010	Stav k 31. 12. 2010	Příděl z VH	Stav po přídělu
<b>Rezervní fond</b>	109 349, 26	79 666,20	<b>21 291, 82</b>	100 958, 02
<b>Fond odměn</b>	68 089, 00	68 089, 00	<b>20 000, 00</b>	88 089, 00

Zdroj: Výkazy ZŠ Hrádek [24]

### *ÚHRADA ZTRÁTY*

V roce 2009 realizovala Základní škola Hrádek ztrátu ve výši 29 680 Kč. Příspěvková organizace opět musí žádat zastupitelstvo o schválení zhoršeného výsledku

hospodaření. Ztráta musí být vypořádána do konce roku následujícího po roce, v němž byla ztráta vykázaná. Existuje několik možností, jak ztrátu uhradit:

- ✓ ztráta příspěvkové organizace bude uhrazena z rozpočtu zřizovatele;
- ✓ ztrátu uhradí příspěvková organizace sama z rezervního fondu;

V případě Základní školy Hrádek bylo v roce 2009 postupováno podle druhé možnosti, tj. ztrátu ve výši 29 680 Kč uhradila z rezervního fondu.

## 10 Doporučení

Autorka po provedené analýze zdrojů financování a výše peněžních prostředků z těchto zdrojů, doporučuje Základní škole Hrádek čtyři možné způsoby financování jejích potřeb. Jedná se o dotaci z Evropské unie s názvem *EU peníze školám*, dále je to možnost využít *doplňkové činnosti* a to úplata za vzdělávání ve školní družině a pronájem tělocvičny, poslední možnost je využít *dotace z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy* na posílení platové úrovně pedagogických pracovníků s vysokoškolským vzděláním.

V tabulce č. 23 jsou uvedeny příjmy z jednotlivých doporučených způsobů financování. Na podkladě údajů z předchozího roku autorka provedla odhad výše dotace z MŠMT připadající na pedagogické pracovníky Základní školy Hrádek.

**Tabulka 23 - Doporučené způsoby financování ZŠ Hrádek**

<b>Navrhovaný způsob financování</b>	<b>Výnosy</b>	<b>Použití</b>
EU peníze školám	601 000 Kč	Vzdělávání pedagogických pracovníků, tvorba a použití metodických pomůcek
Úplata za využití školní družiny	15 000 Kč	Nákup stolních her, karaoke
Pronájem tělocvičny	9 600 Kč	Nákup basketbalových, fotbalových míčů
Dotace z MŠMT	5 500 Kč	Posílení platů pedagogických pracovníků
<b>Celkem</b>	<b>631 100 Kč</b>	

Zdroj: Vlastní zpracování

Základní škola Hrádek by tedy mohla v roce 2011 posílit svůj rozpočet o částku 631 100 Kč. Dotace z Evropské unie bude použita na vzdělávání pedagogických pracovníků, na tvorbu a používání metodických pomůcek a učebních materiálů v oblasti čtenářské gramotnosti, cizích jazyků nebo využívání ICT. Dotace z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy bude použita na posílení platové úrovně pedagogických



pracovníků s vysokoškolským vzděláním Základní školy Hrádek. V Základní škole Hrádek pracují celkem 4 pedagogičtí pracovníci s vysokoškolským vzděláním. Příjmy z doplňkové činnosti může Základní škola Hrádek využít na nákup nového vybavení do družiny (např. stolní hry, karaoke zařízení), do tělocvičny (basketbalové, fotbalové míče), nebo na školní hřiště (ochranné sítě, basketbalové koše, volejbalová síť, kuželky, fotbalové brány, úprava doskočiště).

## 11 Závěr

Hlavním cílem této diplomové práce byla analýza příjmů a výdajů příspěvkové organizace zřizované územním samosprávným celkem. Financování příspěvkových organizací je odlišné od financování podnikatelských subjektů. Příspěvková organizace dostává každý rok od svého zřizovatele příspěvek (dotaci) na provoz své činnosti. Vzhledem k tomu, že příspěvkové organizace jsou zakládány v odvětvích, které nejsou pro podnikatelské subjekty efektivní a zajímavé (např. školství, zdravotnictví, ekologie, sociální péče, sport, kultura), tyto organizace většinou nedosahují zisku.

Jedním z dílčích cílů byla analýza financování a to jak v obecné rovině, tak přímo u vybrané příspěvkové organizace. Touto organizací se stala Základní škola Hrádek u Sušice, která je zřízena obcí Hrádek. Nachází se v okrese Klatovy v Plzeňském kraji. Hlavním zdrojem příjmů Základní školy Hrádek je tedy příspěvek a dotace na provoz od zřizovatele. Tento příspěvek pokrývá přes 99 % provozních nákladů. Příspěvek na mzdy dostává základní škola od Krajského úřadu Plzeňského kraje. Základní škola Hrádek využívá ještě několik dalších způsobů k získání peněžních prostředků do svého rozpočtu. Patří sem peněžní fondy (fond kulturních a sociálních potřeb, rezervní fond, fond odměn), dále dotace z fondů Evropské unie, dotace od Krajského úřadu Plzeňského kraje, dotace od Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy, sponzorské dary a příjmy získané vlastní činností.

Druhým z dílčích cílů byla analýza účetní závěrky a účetnictví. Účetnictví příspěvkových organizací se liší od účetnictví podnikatelských subjektů především v oblasti peněžních a majetkových fondů, bankovních účtů a pokladny, nároků na dotaci na provoz od zřizovatele a v oblasti doplňkové činnosti. 1. 1. 2010 došlo k převratným změnám v oblasti účtování příspěvkových organizací. Byly zrušeny některé účtové skupiny, např. 20 – *Vztahy ke státnímu rozpočtu a k rozpočtu OSS*, 21 – *Vztahy ke státnímu rozpočtu a k rozpočtu ÚSC*, 27 – *Návratné finanční výpomoci*. Ve směrné účtové osnově se také objevily nové syntetické účty např. opravné položky k dlouhodobému nehmotnému, hmotnému a finančnímu majetku v účtové třídě 1. K největším změnám došlo v účtových třídách 4 a 9. V účtové třídě 9 se účtovalo do konce roku 2009 o fondech příspěvkové organizace, výsledku hospodaření, závěrkových a podrozvahových účtech. Od 1. 1. 2010 se o těchto účetních případech

účtuje v účtové třídě 4. Účtová třída 4 byla do roku 2010 vyčleněna pro náklady organizačních složek státu a územních samosprávných celků. Nyní se náklady účtují stejně jako u podnikatelských subjektů, tj. do účtové třídy 5.

V praktické části diplomové práce byla provedena analýza účetních výkazů účetní závěrky. Byla provedena horizontální analýza rozvahy a vertikální analýza výkazu zisku a ztráty za roky 2008, 2009 a 2010. Pozitivním signálem v hospodaření Základní školy Hrádek je to, že v letech 2008 a 2010 dosáhla zisku. Aktiva i pasiva během sledovaných let vzrostla téměř o čtvrtinu. Negativním signálem bohužel je, že v roce 2009 realizovala Základní škola Hrádek ztrátu a cizí kapitál začal převyšovat kapitál vlastní. Je to způsobeno především snížením položek majetkových a peněžních fondů a zvýšením položky závazky za zaměstnanci.

U vertikální analýzy výkazu zisku a ztráty bylo zjištěno, že náklady i výnosy během sledovaných let rostou. Přesto Základní škola Hrádek dosáhla v roce 2008 zisk ve výši téměř 28 000 Kč a v roce 2010 ve výši 41 000 Kč. V roce 2009 však realizovala ztrátu ve výši téměř 30 000 Kč. Dále byla provedena analýza struktury nákladů v roce 2010. Největší část nákladů byla vyčleněna na mzdy (62 %), dále na zákonné sociální pojištění (21 %) a na spotřebu energie a materiálu (5 %). Největší výnosovou položkou jsou dotace a příspěvky od zřizovatele, ty pokrývají 99,9 % provozních nákladů. Ostatní výnosy jsou zanedbatelné.

Jak již bylo výše uvedeno, Základní škola Hrádek dosáhla ve dvou sledovaných letech zisk, který byl rozdělen po souhlasu zřizovatele – obce do rezervního fondu a do fondu odměn. Rok 2009 pro Základní školu Hrádek nebyl příznivý. V tomto roce realizovala ztrátu, kterou musela opět po rozhodnutí obce uhradit ze svého rezervního fondu. Ztrátu lze také uhradit z rozpočtu zřizovatele – obce.

Základní škole Hrádek byly autorkou doporučeny další způsoby financování. Jedná se o dotaci z fondů Evropské unie. Tento projekt je nazván *EU peníze školám*, je určen základním školám na podporu především v oblasti čtenářské a informační gramotnosti, cizích jazyků nebo využívání ICT. Základní škola by mohla tímto způsobem posílit svůj rozpočet v částce 601 000 Kč. Další možností by bylo využití dotace z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy na posílení platové úrovně pedagogických pracovníků s vysokoškolským vzděláním. Poslední možností by bylo

zavedení doplňkových činností – pronájem tělocvičny a vzdělávání ve školní družině poskytované za úplatu. Z těchto činností by Základní škola Hrádek mohla posílit příjmy o 24 600 Kč.

Celková částka, kterou by mohla Základní škola Hrádek získat doporučenými způsoby financování, činí 625 600 Kč. Tyto prostředky by mohla využít na vzdělávání pedagogických pracovníků, na tvorbu a používání metodických pomůcek, na nákup nového vybavení do školní družiny (stolní hry, karaoke zařízení), tělocvičny (basketbalové, fotbalové míče), nebo na školní hřiště (ochranné sítě, basketbalové koše, volejbalová síť, kuželky, fotbalové brány, úprava doskočiště).

Při zpracování diplomové práce bylo zjištěno, že účetnictví i financování příspěvkových organizací je v mnoha ohledech zcela odlišné od způsobů používaných podnikatelskými subjekty. Jedná se zejména o oblast fondů a příspěvků a dotací na provoz od zřizovatele dané příspěvkové organizace.

## 12 Summary, key words

The main goal of this thesis was revenue-cost analysis in allowance organization. The next goal was a financing analysis in chosen allowance organization – in Primary school in Hrádek u Sušice. This village is situated in region Klatovy.

The allowance organization are based in branches which are not attractive for enterprisers e.g. health service, environmentalism, education. It is reason why allowance organization does not reach profit. Financing these organizations is different from enterprisers financing. Allowance organization gets allowance from their institutor every year. The allowance organization manages money from their institutor.

Allowance from institutor in Primary school Hrádek covers 99,9 per cent of cost. School gets wage allowance from regional authority. Primary school Hrádek earns money from grants from EC, from allocation to reserves, to funds, from sponsor gift, from grants from Ministry of Education and from own doing.

The second goal was accounting and final account analysis. Cash accounting, grants accounting, funds accounting are different from enterprisers accounting. Allowance organization uses different accounts in the area of funds, finance, grants and economic actual.

There was made financial statements analysis (balance, profit and loss report) during years 2008, 2009 and 2010 in the practical part. It was made cost and revenues analysis. The Primary school in Hrádek reached profit in years 2008 and 2010. In year 2009 Primary school realized loss. This loss was covered from reserve fund.

### **Key words**

- Nonprofit organization, allowance organization
- Financing sources, allowance
- Budget
- Institutor
- Cost, revenues, profit, loss
- Accounting
- Financial analysis

## 13 Zdroje

### ODBORNÉ PUBLIKACE

- (1) NOVÁKOVÁ, Š. *Účetnictví příspěvkových organizací*. 2005. 96 str. Praha: VŠE. ISBN 80-245-0851-6
- (2) PODHORSKÝ, J., SVOBODOVÁ, J. *Účetnictví příspěvkových organizací*. ANAG. 2002. ISBN 80-7263-414-1
- (3) PODHORSKÝ, J., SVOBODOVÁ, J. *Úplné znění zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví s výkladem pro organizační složky státu, územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a ostatní nevýdělečné organizace včetně úplného znění účtových osnov a postupů účtování platných od 1. 1. 2002*. ANAG. 2001. 301 str. ISBN 80 -7263-089-X
- (4) MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, K., TÉGL, P. *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚSC*. ANAG. 2009. 152 str. ISBN 978-80-7263-546-7
- (5) BŘEZINOVÁ, H. *Účetní závěrka*. Praha : Grada Publishing, 2001. 182 str. ISBN 80-247-0086-7.
- (6) MRKVIČKA, J., SLÁDKOVÁ, E., ŠRÁMKOVÁ, A., VAŠEK, L. *Finanční účetnictví a výkaznictví*. Praha: Aspi, 2009. 452 str. ISBN 978-80-735-7-434-5.
- (7) DRYJOVÁ, M. *Účetnictví neziskových organizací*. České Budějovice: DTP České Budějovice, 2007. 86 s.
- (8) DRYJOVÁ, M. *Účetnictví neziskových organizací - cvičebnice*. České Budějovice: DTP České Budějovice, 2007.
- (9) KOPEK, R. *Účetnictví příspěvkových organizací pro distanční studium*. Plzeň: ZČU, 2009. 129 str. ISBN 978-80-7043-774-2
- (10) MINISTERSTVO FINANCÍ ČR. *Účtová osnova a postupy účtování pro rozpočtové a příspěvkové organizace a obce*. Praha: Bilance, 1999. 159 str.
- (11) GRUNWALD, R.; HOLEČKOVÁ, J. *Finanční analýza a plánování podniku*. Praha : Ekopress, 2009. 180 str. ISBN 978-80-86929-26-2.

### LEGISLATIVA

- (12) Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

- (13) Zákon č. 250/2002 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- (14) Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích
- (15) České účetní standardy č. 701 – 704
- (16) České účetní standardy č. 501 - 522
- (17) Vyhláška č. 410/2009 Sb.
- (18) Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání

### *INTERNETOVÉ ZDROJE*

- (19) *Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy* [online]. 2010 [cit. 2010-12-01]. EU peníze školám. Dostupné z WWW: <<http://www.msmt.cz/strukturalni-fondy/eu-penize-skolam>>.
- (20) *Ministerstvo financí* [online]. 2010 [cit. 2010-12-27]. Platná legislativa. Dostupné z WWW: [http://mfcz.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/sp\\_csuis\\_pravni\\_predpisy.html](http://mfcz.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/sp_csuis_pravni_predpisy.html)
- (21) *Plzeňský kraj* [online]. 2010 [cit. 2011-01-26]. Rozpis rozpočtu přímých výdajů ve školství na rok 2010. Dostupné z WWW: <<http://www.kr-plzensky.cz/article.asp?itm=38375>>.
- (22) *Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy* [online]. 2010 [cit. 2011-01-26]. Školní vybavení pro žáky 1. ročníku základního vzdělávání. Dostupné z WWW: <<http://www.msmt.cz/ekonomika-skolstvi/vyhlaseni-rozvojoveho-programu-ministerstva-skolstvi-mladeze>>.
- (23) *Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy* [online]. 2010 [cit. 2011-01-26]. Posílení platové úrovně pedagogických pracovníků s vysokoškolským vzděláním. Dostupné z WWW: <<http://www.msmt.cz/ekonomika-skolstvi/vyhlaseni-rozvojoveho-programu-msmt-na-rok-2011-posileni>>.

### *OSTATNÍ ZDROJE*

- (24) Účetní výkazy Základní školy Hrádek
- (25) Výroční zprávy Základní školy Hrádek
- (26) Účtová osnova a účetní systém Základní školy Hrádek

## 14 Seznam zkratek

ČÚS	České účetní standardy
OSS	Organizační složka státu
ÚSC	Územní samosprávný celek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DFM	Dlouhodobý finanční majetek
ONIV	Ostatní neinvestiční výdaje
KÚPK	Krajský úřad Plzeňského kraje
EU	Evropská unie
PK	Plzeňský kraj
ZŠ	Základní škola
MŠMT	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
ZP	Pojistné na zdravotní pojištění
SP	Pojistné na sociální pojištění
VH	Výsledek hospodaření



## 15 Seznam tabulek

Tabulka 1 - EU peníze školám.....	16
Tabulka 2 - Změna v názvech a číslech účtů finančních a peněžních fondů.....	22
Tabulka 3 - Uzavírání účetních knih v roce 2009.....	24
Tabulka 4 - Rozdělení zisku v roce 2009 .....	25
Tabulka 5 - Otevírání účetních knih v roce 2010 .....	25
Tabulka 6 - Uzavírání účetních knih v roce 2010.....	26
Tabulka 7 - Rozdělení zisku a úhrada ztráty v roce 2010.....	26
Tabulka 8 - Rozvaha .....	28
Tabulka 9 - Rozpočet ZŠ na rok 2010 .....	36
Tabulka 10 - Klíčování nákladů.....	41
Tabulka 11 - Výpočet zisku z doplňkové činnosti.....	42
Tabulka 12 - Účtování na běžném účtu .....	44
Tabulka 13 - Účtování o nároku na provozní dotace.....	45
Tabulka 14 - Tvorba a čerpání Rezervního fondu .....	46
Tabulka 15 - Tvorba a čerpání Fondu odměn.....	46
Tabulka 16 - Tvorba a čerpání FKSP .....	46
Tabulka 17 - Účtování doplňkové činnosti v ZŠ Hrádek .....	47
Tabulka 18 - Rozvaha ZŠ Hrádek (v tis. Kč) .....	48
Tabulka 19 - Výkaz zisku a ztráty ZŠ Hrádek (v tis. Kč).....	50
Tabulka 20 - Horizontální analýza rozvahy.....	51
Tabulka 21 - Vertikální analýza výkazu zisku a ztráty (v %).....	54
Tabulka 22 - Rozdělení zisku ZŠ Hrádek v roce 2010.....	57
Tabulka 23 - Doporučené způsoby financování ZŠ Hrádek.....	59

## **16 Seznam grafů**

Graf 1 - Analýza aktiv ZŠ Hrádek .....	52
Graf 2 - Analýza pasiv ZŠ Hrádek.....	53
Graf 3 - Struktura nákladů ZŠ Hrádek v roce 2010 .....	56
Graf 4 - Výsledek hospodaření ZŠ Hrádek.....	57

## **17 Přílohy**

Příloha 1 - Zřizovací listina ZŠ Hrádek

Příloha 2 - Převodový můstek v účetnictví

Příloha 3 - Rozvaha ZŠ Hrádek za rok 2008

Příloha 4 - Výkaz zisku a ztráty ZŠ Hrádek za rok 2008

Příloha 5 - Rozvaha ZŠ Hrádek za rok 2009

Příloha 6 - Výkaz zisku a ztráty ZŠ Hrádek za rok 2009

Příloha 7 - Rozvaha ZŠ Hrádek za rok 2010

Příloha 8 - Výkaz zisku a ztráty ZŠ Hrádek za rok 2010

**Příloha 1 - Zřizovací listina ZŠ Hrádek**

## ZŘIZOVACÍ LISTINA

Obecní zastupitelstvo v Hrádku

z ř i z u j e

na základě ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 564/1990 Sb.,  
o státní správě a samosprávě ve školství

dnem 1.ledna 1995 příspěvkovou organizaci s názvem

### Základní škola Hrádek u Sušice

Sídlo organizace: Hrádek u Sušice 73, PSČ 341 41

IČO: 61785300

Vymezení činnosti organizace: Poskytovat základní vzdělání, její  
činnost je vymezena zákonem č.29/1984 Sb.  
o soustavě základních a středních škol  
(školní zákon) ve znění pozdějších  
předpisů a Statutem organizace

Statutární orgán: V čele základní školy stojí ředitel, který je  
jmenován Školním úřadem v Klatovech. Ředitel  
řídí základní školu, plní úkoly vedoucího  
organizace a je oprávněn jednat jejím jménem  
ve všech věcech.

Doba zřízení: Organizace se zřizuje na dobu neurčitou.

Vymezení majetku obce Hrádek, který dává základní škole do uží-  
vání dnem zřízení:

Nemovitý majetek:

- a/ budovy: dům č. 73 /s výjimkou bytu/ zapsaný v listu vlastnic-  
tví č. 1 pro obec Hrádek
- b/ pozemky v k.ú. Hrádek:  
stav. parcela p.p.č.63 (602 m2)  
pozemky p.p.č. 66/1, 66/2, 66/3,  
zapsané na listu vlastnictví č. 1 pro obec Hrádek

Ostatní majetek předávaný do užívání bude předmětem samostatné  
smlouvy o převodu práva hospodaření s majetkem.

V Hrádku dne 28.12.1994

zástupce starosty



starosta



Příloha 2 - Převodový můstek v účetnictví

Rok 2009	změna	2010
<b>Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek</b>	<u>Účtová třída rozšířena o účty:</u>  <i>015 – Povolenky na emise</i>	<b>Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek</b>
	<i>044 – Uspořádací účet technického zhodnocení DNM</i>	Stanoven pro účtování případů technického zhodnocení, jehož ocenění je nižší než 60 000,-
	<i>045 - Uspořádací účet technického zhodnocení DHM</i>	Stanoven pro účtování případů technického zhodnocení, jehož ocenění je nižší než 40 000,-
	<i>053 – Poskytnuté zálohy na DFM 068 – Termínované vklady dlouhodobé</i>	
	<u>Zrušeny účty:</u>  <i>026 – Základní stádo a tažná zvířata</i>	Převod zůstatku na účet <i>029 – Ostatní DHM</i>
	<i>064 – Majetek převzatý k privatizaci</i>	Převod zůstatku na majetkový účet
<b>Účtová třída 1 - Zásoby</b>	<u>Účtová třída rozšířena o účetní skupiny:</u>  <i>15 – Opravné položky k DNM 16 – Opravné položky k DHM 17 – Opravné položky k DFM 18 – Opravné položky k zásobám 19 – Opravné položky k pohledávkám</i>	<b>Účtová třída 1 – Zásoby a opravné položky</b>

<b>Účtová třída 2 – Vztahy ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu OSS, k rozpočtu ÚSC a rozpočtové a ostatní finanční účty</b>	Účtová třída byla zjednodušena a došlo ke zřehlednění včetně přetřídění majetku a závazků z hlediska obsahového	<b>Účtová třída 2 – Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky</b>
<i>20 - Vztahy ke státnímu rozpočtu a k rozpočtu OSS</i>		Zrušeno
<i>21 - Vztahy ke státnímu rozpočtu a k rozpočtu ÚSC</i>		Zrušeno
<i>22 - Limity, běžné a bankovní účty OSS</i>		22 – Bankovní účty OSS
<i>23 - Limity, běžné a bankovní účty ÚSC</i>		23 – Bankovní účty ÚSC
<i>27 - Návrtné finanční výpomoci</i>		zrušeno
<b>Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy</b>	Syntetické účty je nutné posuzovat z hlediska § 19 odst. 7 zákona o účetnictví (krátkodobé-dlouhodobé) <u>Došlo k rozšíření účtové třídy o tyto syntetické účty:</u> 371 – Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí 372 – Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí 373 – Poskytnuté zálohy na dotace 374 – Přijaté zálohy na dotace	<b>Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy</b>
<b>Účtová třída 4 - Náklady organizačních</b>	Účtová třída je zrušena, nahrazena syntetickými účty účtové třídy 5	<b>Účtová třída 4 – Jmění, fondy, výsledek</b>

<b>složek státu a územních samosprávných celků</b>	Na konci účetního období se nepřevádí, nemá zůstatek	<b>hospodaření, rezervy, dlouhodobé pohledávky, závěrečné účty</b>
<b>Účtová třída 9 – Fondy, výsledek hospodaření, dlouhodobé úvěry a půjčky, rezervy, závěrkové a podrozvahové účty</b>	Účtová třída je zrušena, zůstatky jsou převedeny na syntetické účty účtové třídy 4	<b>Účtová třída 9 – Podrozvahové účty</b>

Zdroj: MF, 2010

## Příloha 3 - Rozvaha ZŠ Hrádek za rok 2008

MÚZO Praha, s.r.o. - PC výkaznictví JASU

Datum tisku: 11.02.2009 čas: 12.34

Příloha č.1 k vyhlášce č. 505/2002 Sb.  
ve znění pozdějších předpisů  
s účinností pro organizační složky  
státu, státní fondy, územní  
samosprávné celky a příspěvkové  
organizace

### ROZVAHA (BILANCE)

( v tis. Kč na dvě desetinná místa )

sestavená k 12 / 2008

IČO
61785300

Název organizace: ZŠ HRÁDEK U SUŠICE 73, okres Klatovy

Sídlo: HRÁDEK U SUŠICE

OEKČ: 801020

Právní forma: příspěvková organizace

#### AKTIVA

Název položky	pol.č.	Stav k 1.1.	stav k 31.12.
<b>A. Stálá aktiva</b> pol. 9+15+26+33+41+206	1	257.13	257.13
<b>1. Dlouhodobý nehmotný majetek</b>			
nehmotné výsledky výzkumu a vývoje (012)	2		
software (013)	3		
ocenitelná práva (014)	4		
drobný dlouhodobý nehmotný majetek (018)	5	137.74	140.78
ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (019)	6		
nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek (041)	7		
poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek (051)	8		
Dlouhodobý nehmotný majetek celkem pol. 2 až 8	9	137.74	140.78
<b>2. Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku</b>			
oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje (072)	10		
oprávky k softwaru (073)	11		
oprávky k ocenitelným právům (074)	12		
oprávky k drobnému dlouhodobému nehm. majetku (078)	13	- 137.74	- 140.78
oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehm. majetku (079)	14		
Oprávky k DNM celkem pol. 10 až 14	15	- 137.74	- 140.78
<b>3. Dlouhodobý hmotný majetek</b>			
pozemky (031)	16		
umělecká díla a předměty (032)	17		
stavby (021)	18		
samosvatné movité věci a soubory movitých věcí (022)	19		
pěstítecké celky trvalých porostů (025)	20		
základní stádo a tažná zvířata (026)	21		
drobný dlouhodobý hmotný majetek (028)	22	1 062.78	1 111.09
ostatní dlouhodobý hmotný majetek (029)	23		
nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (042)	24		
poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek (052)	25		
Dlouhodobý hmotný majetek celkem pol. 16 až 25	26	1 062.78	1 111.09
<b>4. Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku</b>			
oprávky ke stavbám (081)	27		
oprávky k samostatným movitým věcem a soub. movitých věcí (082)	28		
oprávky k pěstíteckým celkům trvalých porostů (085)	29		
oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům (086)	30		
oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku (088)	31	- 805.65	- 853.96
oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku (089)	32		
Oprávky k DHM celkem pol. 27 až 32	33	- 805.65	- 853.96



Název položky	pol.č.	Stav k 1.1.	stav k 31.12.
<b>5. Dlouhodobý finanční majetek</b>			
majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem (061)	34		
majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem (062)	35		
dlužné cenné papíry držené do splatnosti (063)	36		
půjčky osobám ve skupině (066)	37		
ostatní dlouhodobé půjčky (067)	38		
ostatní dlouhodobý finanční majetek (069)	39		
pořizovaný dlouhodobý finanční majetek (043)	40		
Dlouhodobý finanční majetek celkem pol. 34 až 40	41		
<b>6. Majetek převzatý k privatizaci</b>			
majetek převzatý k privatizaci (064)	204		
majetek převzatý k privatizaci v pronájmu (065)	205		
Majetek převzatý k privatizaci celkem pol. 204 a 205	206		
<b>B. Oběžná aktiva</b>	<b>pol. 51+75+89+119+124</b>	<b>532.31</b>	<b>596.11</b>
<b>1. Zásoby</b>			
materiál na skladě (112)	43	0.39	
pořízení materiálu a materiál na cestě (111 nebo 119)	44		
nedokončená výroba (121)	45		
polotovary vlastní výroby (122)	46		
výrobky (123)	47		
zvířata (124)	48		
zboží na skladě (132)	49		
pořízení zboží a zboží na cestě (131 nebo 139)	50		
Zásoby celkem pol. 43 až 50	51	0.39	
<b>2. Pohledávky</b>			
odběratelé (311)	52		
směnky k inkasu (312)	53		
pohledávky za eskontované cenné papíry (313)	54		
poskytnuté provozní zálohy (314)	55	146.94	121.45
pohledávky za rozpočtové příjmy (315)	56		
ostatní pohledávky (316)	57	0.24	0.53
pohledávky zaniklé ČKA (317)	214		
pohledávky z výběru daní a cel (318)	215		
součet pol. 52 až 57, 214 a 215	58	147.18	121.98
pohledávky za účastníky sdružení (358)	59		
sociální zabezpečení a zdravotní pojištění (336)	60		
daň z příjmů (341)	61		
ostatní přímé daně (342)	62		
daň z přidané hodnoty (343)	63		
ostatní daně a poplatky (345)	64		
pohledávky z pevných termínových operací a opci (373)	65		
součet pol. 61 až 64	66		
pohledávky v zahraničí (371)	207		
pohledávky tuzemské (372)	208		
součet pol. 207 a 208	209		
nároky na dotace a ostatní zúčtování se st. rozpočtem (346)	67		
nároky na dotace a ostatní zúčtování s rozpočtem ÚSC (348)	68	25.00	
součet pol. 67 a 68	69	25.00	
pohledávky za zaměstnanci (335)	70		
pohledávky z vydaných dluhopisů (375)	71		
jiné pohledávky (378)	72		
opravná položka k pohledávkám (391)	73		
součet pol. 70 až 73	74		
Pohledávky celkem pol. 58+59+60+65+66+209+69+74	75	172.18	121.98

Název položky	pol.č.	Stav k 1.1.	stav k 31.12.
<b>3. Finanční majetek</b>			
pokladna	(261) 76	28.64	23.26
peníze na cestě	(+/- 262) 77		
ceniny	(263) 78	0.10	0.34
součet pol. 76 až 78		28.74	23.60
běžný účet	(241) 80	284.47	420.85
běžný účet FKSP	(243) 81	37.43	17.26
ostatní běžné účty	(245) 82		
vklady v zahraniční měně v tuzemských bankách	(246) 210		
účty spravovaných prostředků	(247) 216		
souhrnné účty	(248) 217		
účty pro sdílení daní, cel a dělené správy	(249) 218		
součet pol. 80 až 82, 210, 216, 217 a 218		321.90	438.11
majetkové cenné papíry k obchodování	(251) 84		
dlužné cenné papíry k obchodování	(253) 85		
ostatní cenné papíry	(256) 86		
pořízení krátkodobého finančního majetku	(259) 87		
součet pol. 84 až 87			
Finanční majetek celkem pol. 79+83+88		350.64	461.71
<b>4. Účty rozpočtového hospodaření a další účty mající vztah k rozpočt. hospodaření a účty mimorozpočt. prostředků</b>			
základní běžný účet	(231) 90		
kladový výdajový účet	(232) 91	x	
příjmový účet	(235) 92	x	
běžné účty peněžních fondů	(236) 93		
běžné účty státních fondů	(224) 94		
běžné účty finančních fondů	(225) 95		
součet pol. 90 až 95			
poskytnuté dotace organizačním složkám státu	(202) 97	x	
poskytnuté dotace vkladovému výdajovému účtu	(212) 98	x	
poskytnuté příspěvky a dotace přísp. organizacím	(203) 99	x	
poskytnuté dotace ostatním subjektům	(204) 100	x	
poskytnuté příspěvky a dotace přísp. organizacím	(213) 101	x	
poskytnuté dotace ostatním subjektům	(214) 102	x	
součet pol. 97 až 102			
poskytnuté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty	(271) 104		
poskytnuté přech. výpomoci příspěvk. organizacím	(273) 105		
poskytnuté přech. výpomoci podnikatelským subj.	(274) 106		
poskytnuté přech. výpomoci ostatním organizacím	(275) 107		
poskytnuté přech. výpomoci fyzickým osobám	(277) 108		
součet pol. 104 až 108			
limity výdajů	(221) 110	x	
zúčtování výdajů územních samosprávných celků	(218) 111	x	
materiální náklady	(410) 112	x	
služby a náklady nevýrobní povahy	(420) 113	x	
cestovné a ostatní výplaty fyzickým osobám	(430) 114	x	
mzdové a ostatní osobní náklady	(440) 115	x	
dávky sociálního zabezpečení	(450) 116	x	
manka a škody	(460) 117	x	
úroky	(471) 219		
penále a poplatky	(472) 220		
kursové ztráty	(473) 221		
finanční náklady	(474) 222		
součet pol. 112 až 117 a 219 až 222			
Prostř. rozpočt. hospodaření celkem pol.			
<b>5. Přejícné účty aktivní</b>			
náklady příštích období	(381) 120	9.10	12.42
příjmy příštích období	(385) 121		
kursové rozdíly aktivní	(386) 122		
dohadné účty aktivní	(388) 123		
Přejícné účty aktivní celkem pol. 120 až 123		9.10	12.42
<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>pol. 1+42</b>	<b>789.44</b>	<b>853.24</b>

**PASIVA**

Název položky	pol.č.	Stav k 1.1.	stav k 31.12.	
<b>C. Vlastní zdroje krytí stálých a oběžných aktiv celkem</b>	126	437.29	466.46	
<b>pol.</b>				
<b>1. Majetkové fondy a zvláštní fondy</b>				
fond dlouhodobého majetku (901)	127	257.13	257.13	
fond oběžných aktiv (902)	128			
fond hospodářské činnosti (903)	129			
oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/- 909)	130			
Majetkové fondy celkem pol. 127 až 129	131	257.13	257.13	
fond privatizace (904)	211			
ostatní fondy (905)	212			
součet pol. 211 a 212	213			
<b>2. Finanční a peněžní fondy</b>				
fond odměn (911)	132	20.13	60.47	
fond kulturních a sociálních potřeb (912)	133	43.24	26.90	
fond rezervní (914)	134	65.42	94.34	
fond reprodukce majetku (916)	135			
peněžní fondy (917)	136			
jiné finanční fondy (918)	137			
Finanční a peněžní fondy celkem pol. 132 až 137	138	128.79	181.71	
<b>3. Zvláštní fondy organizačních složek státu</b>				
státní fondy (921)	139			
ostatní zvláštní fondy (922)	140			
fondy Evropské unie (924)	203			
Zvláštní fondy OSS celkem pol. 139+140+203	141			
<b>4. Zdroje krytí prostředků rozpočtového hospodaření</b>				
financování výdajů organizačních složek státu (201)	142	x		
financování výdajů územních samosprávných celků (211)	143	x		
bankovní účty k limitům organizačních složek státu (223)	144	x		
vyúčtování rozpočt. příjmů z běžné činnosti OSS (205)	145	x		
vyúčtování rozpočt. příjmů z běžné činnosti ÚSC (215)	146	x		
vyúčtování rozpočt. příjmů z finančního majetku OSS (206)	147	x		
vyúčtování rozpočt. příjmů z finančního majetku ÚSC (216)	148	x		
zúčtování příjmů územních samosprávných celků (217)	149	x		
přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty (272)	150			
Zdroje krytí prostředků rozpočt. hospodaření celkem ř.142 až 150	151			
<b>5. Výsledek hospodaření</b>				
a) z hospodářské činnosti ÚSC a činnosti PO				
výsledek hospodaření běžného účetního období (+/- 963)	152	x	27.62	
nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let (+/- 932)	153			
výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení (+/- 931)	154	51.37	x	
b) převod zúčtování příjmů a výdajů z minulých let (+/- 933)	155			
c) saldo výdajů a nákladů (+/- 964)	156			
d) saldo příjmů a výnosů (+/- 965)	157			
součet pol. 152 až 157	158	51.37	27.62	
<b>D. Cizí zdroje</b>	pol. 160+166+189+196+201	159	352.15	386.78
<b>1. Rezervy</b>				
rezervy zákonné (941)	160			
<b>2. Dlouhodobé závazky</b>				
výdané dluhopisy (953)	161			
závazky z pronájmu (954)	162			
dlouhodobé přijaté zálohy (955)	163			
dlouhodobé směnky k úhradě (958)	164			
ostatní dlouhodobé závazky (959)	165			
Dlouhodobé závazky celkem pol. 161 až 165	166			

Název položky	pol.č.	Stav k 1.1.	stav k 31.12.
<b>3. Krátkodobé závazky</b>			
dodavatelé	(321) 167	6.57	6.35
směnky k úhradě	(322) 168		
přijaté zálohy	(324) 169		
ostatní závazky	(325) 170		0.07
závazky zaniklé ČKA	(326) 223		
přijaté zálohy daní	(327) 224		
závazky z výběru daní a cel	(328) 225		
závazky ze sdílených daní a cel	(329) 226		
závazky z pevných termínových operací a opcí	(373) 171		
součet pol. 167 až 171 a 223 až 226	172	6.57	6.42
závazky z upsaných nesplic. cenných papírů a podílů	(367) 173		
závazky k účastníkům sdružení	(368) 174		
součet pol. 173 a 174	175		
zaměstnanci	(331) 176		
ostatní závazky vůči zaměstnancům	(333) 177	106.15	144.24
součet pol. 176 a 177	178	106.15	144.24
závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	(336) 179	61.60	84.13
daň z příjmů	(341) 180		
ostatní přímé daně	(342) 181	10.91	15.78
daň z přidané hodnoty	(343) 182		
ostatní daně a poplatky	(345) 183		
součet pol. 180 až 183	184	10.91	15.78
vypoř. přeplatků dotací a ost. závazků se st. rozpočtem	(347) 185	9.89	9.89
vypoř. přeplatků dotací a ost. závazků s rozpočtem ÚSC	(349) 186		
součet pol. 185 a 186	187	9.89	9.89
jiné závazky	(379) 188		
Krátkodobé závazky celkem pol. 172+175+178+179+184+187+188	189	195.12	260.46
<b>4. Bankovní úvěry a půjčky</b>			
dlouhodobé bankovní úvěry	(951) 190		
krátkodobé bankovní úvěry	(281) 191		
eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	(282) 192		
vydané krátkodobé dluhopisy	(283) 193		
ostatní krátkodobé závazky (finanční výpomoci)	(289) 194		
součet pol. 193 a 194	195		
Bankovní úvěry a půjčky celkem pol. 190+191+192+195	196		
<b>5. Přejícné účty pasivní</b>			
výdaje příštích období	(383) 197		
výnosy příštích období	(384) 198		
kursové rozdíly pasivní	(387) 199		
dohadné účty pasivní	(389) 200	157.03	126.32
Přejícné účty pasivní celkem pol. 197 až 200	201	157.03	126.32
<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>pol. 126+159</b>	<b>202</b>	<b>789.44</b>
			<b>853.24</b>

Odesláno dne: <i>28.1.09</i>	Razítko: Základní škola Hrádek u Sušice, okres Klatovy Hrádek 73, 342 01 Sušice	Podpis odpovědné osoby: Mgr. Ivana Kůrková <i>Kůrková</i>	Podpis osoby odpovědné za sestavení: Wudyová Hana <i>Wudyová</i>
Okamžik sestavení: <i>28.1.09 14,30 hod</i>	Telefon: 376508517		

**OBEC HRÁDEK**  
okres Klatovy

## Příloha 4 - Výkaz zisku a ztráty ZŠ Hrádek za rok 2008

MÚZO Praha, s.r.o. - PC výkaznictví JASU

Datum tisku: 11.02.2009 čas: 12.35

Příloha č.2 k vyhlášce č. 505/2002 Sb.  
ve znění pozdějších předpisů  
s účinností pro organizační složky  
státu, státní fondy, územní  
samosprávné celky a příspěvkové  
organizace

### VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

( v tis. Kč na dvě desetinná místa )

IČO
61785300

sestavený k 12 / 2008

OEKČ: 801020

Název organizace: ZŠ HRÁDEK U SUŠICE 73, okres Klatovy

Sídlo: HRÁDEK U SUŠICE

Právní forma: příspěvková organizace

účet	Název položky	pol. číslo	Činnost	
			hlavní	hospodářská
501	spotřeba materiálu	1	108.45	
502	spotřeba energie	2	125.54	
503	spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	3		
504	prodané zboží	4		
511	opravy a udržování	5		
512	cestovné	6	2.51	
513	náklady na reprezentaci	7	0.16	
518	ostatní služby	8	179.26	
521	mzdové náklady	9	1 637.30	
524	zákonné sociální pojištění	10	568.97	
525	ostatní sociální pojištění	11		
527	zákonné sociální náklady	12	39.04	
528	ostatní sociální náklady	13	0.20	
531	daň silniční	14	0.07	
532	daň z nemovitostí	15		
538	ostatní daně a poplatky	16		
541	smluvní pokuty a úroky z prodlení	17		
542	ostatní pokuty a penále	18		
543	odpis pohledávky	19		
544	úroky	20		
545	kurzové ztráty	21		
546	dary	22		
548	manka a škody	23		
549	jiné ostatní náklady	24	5.28	
551	odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	25		
552	zůstatková cena prodaného dlouhodob.nehmot. a hmot.majetku	26		
553	prodané cenné papíry a podíly	27		
554	prodaný materiál	28		
556	tvorba zákonných rezerv	29		
559	tvorba zákonných opravných položek	30		
	Náklady celkem	součet položek 1 až 30	2 666.78	



účet	Název položky	pol. číslo	Činnost	
			hlavní	hospodářská
601	tržby za vlastní výroby	32		
602	tržby z prodeje služeb	33		
604	tržby za prodané zboží	34		
611	změna stavu zásob nedokončené výroby	35		
612	změna stavu zásob polotovarů	36		
613	změna stavu zásob výrobků	37		
614	změna stavu zvířat	38		
621	aktivace materiálu a zboží	39		
622	aktivace vnitroorganizačních služeb	40		
623	aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	41		
624	aktivace dlouhodobého hmotného majetku	42		
641	smluvní pokuty a úroky z prodlení	43		
642	ostatní pokuty a penále	44		
643	platby za odepsané pohledávky	45		
644	úroky	46		
645	kurzové zisky	47	2.45	
648	zúčtování fondů	48		
649	jiné ostatní výnosy	49	6.50	
651	tržby z prodeje dlouhodobého nehmot. a hmot. majetku	50	0.15	
652	výnosy z dlouhodobého finančního majetku	51		
653	tržby z prodeje cenných papírů a podílů	52		
654	tržby z prodeje materiálu	53		
655	výnosy z krátkodobého finančního majetku	54		
656	zúčtování zákonných rezerv	55		
659	zúčtování zákonných opravných položek	56		
691	příspěvky a dotace na provoz	57	2 685.30	
	Výnosy celkem	součet položek 32 až 57	58	2 694.40
	Výsledek hospodaření před zdaněním	rozdíl položek 58 - 31	59	27.62
591	daň z příjmů		60	
595	dodatečné odvody daně z příjmů		61	
	Výsledek hospodaření po zdanění	položka 59 - 60 - 61	62	27.62

Odesláno dne: 22.09 Razítko: Základní škola Hrádek u Sušice, okres Klatovy Hrádek 73, 342 01 Sušice Podpis odpovědné osoby: Irena Kůrková *Irena Kůrková* Podpis odpovědné osoby za sestavení: Wuďyová Hana *Wuďyová* Okamžik sestavení: 14,30 hod 28.9.09 Telefon: 376508517



**OBEC HRÁDEK**  
okres Klatovy

## Příloha 5 - Rozvaha ZŠ Hrádek za rok 2009

MÚZO Praha, s.r.o. - PC výkaznictví JASU

Datum tisku: 03.02.2010 čas: 09.45

Příloha č. 1 k vyhlášce č. 505/2002 Sb.  
ve znění pozdějších předpisů  
s účinností pro organizační složky  
státu, státní fondy, územní  
samosprávné celky a příspěvkové  
organizace

### ROZVAHA (BALANCE)

( v tis. Kč na dvě desetinná místa )

sestavená k 31.12.2009

IČO
61785300

OKEČ: 801020

Název organizace: ZŠ HRÁDEK U SUŠICE 73, okres Klatovy

Sídlo: HRÁDEK U SUŠICE

Právní forma: příspěvková organizace

#### AKTIVA

Název položky	pol.č.	Stav k 1.1.	stav k 31.12.
<b>A. Stálá aktiva</b> pol. 9+15+26+33+41+206	1	257.13	230.84
<b>1. Dlouhodobý nehmotný majetek</b>			
nehmotné výsledky výzkumu a vývoje (012)	2		
software (013)	3		
ocenitelná práva (014)	4		
drobný dlouhodobý nehmotný majetek (018)	5	140.78	143.87
ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (019)	6		
nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek (041)	7		
poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek (051)	8		
Dlouhodobý nehmotný majetek celkem pol. 2 až 8	9	140.78	143.87
<b>2. Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku</b>			
oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje (072)	10		
oprávky k softwaru (073)	11		
oprávky k ocenitelným právům (074)	12		
oprávky k drobnému dlouhodobému nehm. majetku (078)	13	- 140.78	- 143.87
oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehm. majetku (079)	14		
Oprávky k DNM celkem pol. 10 až 14	15	- 140.78	- 143.87
<b>3. Dlouhodobý hmotný majetek</b>			
pozemky (031)	16		
umělecká díla a předměty (032)	17		
stavby (021)	18		
samostatné movité věci a soubory movitých věcí (022)	19		
pěstitelské celky trvalých porostů (025)	20		
základní stádo a tažná zvířata (026)	21		
drobný dlouhodobý hmotný majetek (028)	22	1 111.09	1 110.99
ostatní dlouhodobý hmotný majetek (029)	23		
nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (042)	24		
poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek (052)	25		
Dlouhodobý hmotný majetek celkem pol. 16 až 25	26	1 111.09	1 110.99
<b>4. Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku</b>			
oprávky ke stavbám (081)	27		
oprávky k samostatným movitým věcem a soub. movitých věcí (082)	28		
oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů (085)	29		
oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům (086)	30		
oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku (088)	31	- 853.96	- 880.15
oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku (089)	32		
Oprávky k DHM celkem pol. 27 až 32	33	- 853.96	- 880.15

Název položky	pol.č.	Stav k 1.1.	stav k 31.12.
<b>5. Dlouhodobý finanční majetek</b>			
majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem (061)	34		
majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem (062)	35		
dlužné cenné papíry držené do splatnosti (063)	36		
půjčky osobám ve skupině (066)	37		
ostatní dlouhodobé půjčky (067)	38		
ostatní dlouhodobý finanční majetek (069)	39		
pořizovaný dlouhodobý finanční majetek (043)	40		
Dlouhodobý finanční majetek celkem pol. 34 až 40	41		
<b>6. Majetek převzatý k privatizaci</b>			
majetek převzatý k privatizaci (064)	204		
majetek převzatý k privatizaci v pronájmu (065)	205		
Majetek převzatý k privatizaci celkem pol. 204 a 205	206		
<b>B. Oběžná aktiva</b>	<b>pol. 51+75+89+119+124</b>	<b>596.11</b>	<b>656.15</b>
<b>1. Zásoby</b>			
materiál na skladě (112)	43		
pořízení materiálu a materiál na cestě (111 nebo 119)	44		
nedokončená výroba (121)	45		
polotovary vlastní výroby (122)	46		
výrobky (123)	47		
zvířata (124)	48		
zboží na skladě (132)	49		
pořízení zboží a zboží na cestě (131 nebo 139)	50		
Zásoby celkem pol. 43 až 50	51		
<b>2. Pohledávky</b>			
odběratelé (311)	52		
směnky k inkasu (312)	53		
pohledávky za eskontované cenné papíry (313)	54		
poskytnuté provozní zálohy (314)	55	121.45	153.64
pohledávky za rozpočtové příjmy (315)	56		
ostatní pohledávky (316)	57	0.53	7.08
pohledávky zaniklé ČKA (317)	214		
pohledávky z výběru daní a cel (318)	215		
součet pol. 52 až 57, 214 a 215	58		
pohledávky za účastníky sdružení (358)	59	121.98	160.72
sociální zabezpečení a zdravotní pojištění (336)	60		
daň z příjmů (341)	61		
ostatní přímé daně (342)	62		
daň z přidané hodnoty (343)	63		
ostatní daně a poplatky (345)	64		
pohledávky z pevných termínových operací a opcí (373)	65		
součet pol. 61 až 64	66		
pohledávky v zahraničí (371)	207		
pohledávky tuzemské (372)	208		
součet pol. 207 a 208	209		
nároky na dotace a ostatní zúčtování se st. rozpočtem (346)	67		
nároky na dotace a ostatní zúčtování s rozpočtem ÚSC (348)	68		
součet pol. 67 a 68	69		
pohledávky za zaměstnanci (335)	70		
pohledávky z vydaných dluhopisů (375)	71		
jiné pohledávky (378)	72		
opravná položka k pohledávkám (391)	73		
součet pol. 70 až 73	74		
Pohledávky celkem pol. 58+59+60+65+66+209+69+74	75	121.98	160.72



Název položky	pol.č.	Stav k 1.1.	stav k 31.12.
<b>3. Finanční majetek</b>			
pokladna (261)	76	23.26	26.47
peníze na cestě (+/- 262)	77		
ceniny (263)	78	0.34	0.36
součet pol. 76 až 78	79	23.60	26.83
běžný účet (241)	80	420.85	440.43
běžný účet FKSP (243)	81	17.26	14.34
ostatní běžné účty (245)	82		
vklady v zahraniční měně v tuzemských bankách (246)	210		
účty spravovaných prostředků (247)	216		
souhrnné účty (248)	217		
účty pro sdílení daní, cel a dělené správy (249)	218		
součet pol. 80 až 82, 210, 216, 217 a 218	83	438.11	454.77
majetkové cenné papíry k obchodování (251)	84		
dlužné cenné papíry k obchodování (253)	85		
ostatní cenné papíry (256)	86		
pořízení krátkodobého finančního majetku (259)	87		
součet pol. 84 až 87	88		
Finanční majetek celkem pol. 79+83+88	89	461.71	481.60
<b>4. Účty rozpočtového hospodaření a další účty mající vztah k rozpočt. hospodaření a účty mimorozpočt. prostředků</b>			
základní běžný účet (231)	90		
vkladový výdajový účet (232)	91	x	
příjmový účet (235)	92	x	
běžné účty peněžních fondů (236)	93		
běžné účty státních fondů (224)	94		
běžné účty finančních fondů (225)	95		
součet pol. 90 až 95	96		
poskytnuté dotace organizačním složkám státu (202)	97	x	
poskytnuté dotace vkladovému výdajovému účtu (212)	98	x	
poskytnuté příspěvky a dotace přisp. organizacím (203)	99	x	
poskytnuté dotace ostatním subjektům (204)	100	x	
poskytnuté příspěvky a dotace přisp. organizacím (213)	101	x	
poskytnuté dotace ostatním subjektům (214)	102	x	
součet pol. 97 až 102	103		
poskytnuté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty (271)	104		
poskytnuté přech. výpomoci příspěvk. organizacím (273)	105		
poskytnuté přech. výpomoci podnikatelským subj. (274)	106		
poskytnuté přech. výpomoci ostatním organizacím (275)	107		
poskytnuté přech. výpomoci fyzickým osobám (277)	108		
součet pol. 104 až 108	109		
limity výdajů (221)	110	x	
zúčtování výdajů územních samosprávných celků (218)	111	x	
materiální náklady (410)	112	x	
služby a náklady nevýrobní povahy (420)	113	x	
cestovné a ostatní výplaty fyzickým osobám (430)	114	x	
mzdové a ostatní osobní náklady (440)	115	x	
dávky sociálního zabezpečení (450)	116	x	
manka a škody (460)	117	x	
úroky (471)	219		
penále a poplatky (472)	220		
kursové ztráty (473)	221		
finanční náklady (474)	222		
součet pol. 112 až 117 a 219 až 222	118		
Prostř. rozpočt. hospodaření celkem pol.	119		
<b>5. Přechodné účty aktivní</b>			
náklady příštích období (381)	120	12.42	13.83
příjmy příštích období (385)	121		
kursové rozdíly aktivní (386)	122		
dohadné účty aktivní (388)	123		
Přechodné účty aktivní celkem pol. 120 až 123	124	12.42	13.83
<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>pol. 1+42</b>	<b>125</b>	<b>853.24</b>
			<b>886.99</b>

**PASIVA**

Název položky	pol.č.	Stav k 1.1.	stav k 31.12.
<b>C. Vlastní zdroje krytí stálých a oběžných aktiv celkem</b>	126	466.46	411.08
<b>1. Majetkové fondy a zvláštní fondy</b>			
fond dlouhodobého majetku (901)	127	257.13	230.84
fond oběžných aktiv (902)	128		
fond hospodářské činnosti (903)	129		
oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/- 909)	130		
Majetkové fondy celkem pol. 127 až 129	131	257.13	230.84
fond privatizace (904)	211		
ostatní fondy (905)	212		
součet pol. 211 a 212	213		
<b>2. Finanční a peněžní fondy</b>			
fond odměn (911)	132	60.47	68.09
fond kulturních a sociálních potřeb (912)	133	26.90	17.27
fond rezervní (914)	134	94.34	124.56
fond reprodukce majetku (916)	135		
peněžní fondy (917)	136		
jiné finanční fondy (918)	137		
Finanční a peněžní fondy celkem pol. 132 až 137	138	181.71	209.92
<b>3. Zvláštní fondy organizačních složek státu</b>			
státní fondy (921)	139		
ostatní zvláštní fondy (922)	140		
fondy Evropské unie (924)	203		
Zvláštní fondy OSS celkem pol. 139+140+203	141		
<b>4. Zdroje krytí prostředků rozpočtového hospodaření</b>			
financování výdajů organizačních složek státu (201)	142	x	
financování výdajů územních samosprávných celků (211)	143	x	
bankovní účty k limitům organizačních složek státu (223)	144	x	
vyúčtování rozpočt. příjmů z běžné činnosti OSS (205)	145	x	
vyúčtování rozpočt. příjmů z běžné činnosti ÚSC (215)	146	x	
vyúčtování rozpočt. příjmů z finančního majetku OSS (206)	147	x	
vyúčtování rozpočt. příjmů z finančního majetku ÚSC (216)	148	x	
zúčtování příjmů územních samosprávných celků (217)	149	x	
přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty (272)	150		
Zdroje krytí prostředků rozpočt. hospodaření celkem ř.142 až 150	151		
<b>5. Výsledek hospodaření</b>			
a) z hospodářské činnosti ÚSC a činnosti PO			
výsledek hospodaření běžného účetního období (+/- 963)	152	x	-29.68
nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let (+/- 932)	153		
výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení (+/- 931)	154	27.62	x
b) převod zúčtování příjmů a výdajů z minulých let (+/- 933)	155		
c) saldo výdajů a nákladů (+/- 964)	156		
d) saldo příjmů a výnosů (+/- 965)	157		
součet pol. 152 až 157	158	27.62	-29.68
<b>D. Cizí zdroje</b>	pol. 160+166+189+196+201	386.78	475.91
<b>1. Rezervy</b>			
rezervy zákonné (941)	160		
<b>2. Dlouhodobé závazky</b>			
vydané dluhopisy (953)	161		
závazky z pronájmu (954)	162		
dlouhodobé přijaté zálohy (955)	163		
dlouhodobé směnky k úhradě (958)	164		
ostatní dlouhodobé závazky (959)	165		
Dlouhodobé závazky celkem pol. 161 až 165	166		

Název položky	pol.č.	Stav k 1.1.	stav k 31.12.
<b>3. Krátkodobé závazky</b>			
dodavatelé (321)	167	6.35	6.04
směnky k úhradě (322)	168		
přijaté zálohy (324)	169		
ostatní závazky (325)	170	0.07	
závazky zaniklé ČKA (326)	223		
přijaté zálohy daní (327)	224		
závazky z výběru daní a cel (328)	225		
závazky ze sdílených daní a cel (329)	226		
závazky z pevných termínových operací a opcí (373)	171		
součet pol. 167 až 171 a 223 až 226	172	6.42	6.04
závazky z upsaných nesplac. cenných papírů a podílů (367)	173		
závazky k účastníkům sdružení (368)	174		
součet pol. 173 a 174	175		
zaměstnanci (331)	176		
ostatní závazky vůči zaměstnancům (333)	177	144.24	171.67
součet pol. 176 a 177	178	144.24	171.67
závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění (336)	179	84.13	95.91
daň z příjmů (341)	180		22.79
ostatní přímé daně (342)	181	15.78	
daň z přidané hodnoty (343)	182		
ostatní daně a poplatky (345)	183		
součet pol. 180 až 183	184	15.78	22.79
vypoř. přeplatků dotací a ost. závazků se st. rozpočtem (347)	185	9.89	9.89
vypoř. přeplatků dotací a ost. závazků s rozpočtem ÚSC (349)	186		
součet pol. 185 a 186	187	9.89	9.89
jiné závazky (379)	188		
Krátkodobé závazky celkem pol. 172+175+178+179+184+187+188	189	260.46	306.30
<b>4. Bankovní úvěry a půjčky</b>			
dlouhodobé bankovní úvěry (951)	190		
krátkodobé bankovní úvěry (281)	191		
eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky) (282)	192		
vydané krátkodobé dluhopisy (283)	193		
ostatní krátkodobé závazky (finanční výpomoci) (289)	194		
součet pol. 193 a 194	195		
Bankovní úvěry a půjčky celkem pol. 190+191+192+195	196		
<b>5. Přechodné účty pasivní</b>			
výdaje příštích období (383)	197		
výnosy příštích období (384)	198		
kursově rozdíly pasivní (387)	199		
dohadné účty pasivní (389)	200	126.32	169.61
Přechodné účty pasivní celkem pol. 197 až 200	201	126.32	169.61
<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>pol. 126+159</b>	<b>202</b>	<b>853.24</b>
			<b>886.99</b>

Odesláno dne:	Razítko:	Podpis odpovědné osoby:	Podpis osoby odpovědné za sestavení:
5.6.2016	Základní škola Hrádek u Sušice okres Klatovy Hrádek 73, 342 01 Sušice	Mgr. Ivana Kůrková <i>Ivana Kůrková</i>	Wudyová Hana <i>Hana Wudyová</i>
Okamžik sestavení:	9.12.2009	Telefon:	376508517

**OBEC HRÁDEK**  
okres Klatovy

**Příloha 6 - Výkaz zisku a ztráty ZŠ Hrádek za rok 2009**

MÚZO Praha, s.r.o. - PC výkaznictví JASU

Datum tisku: 03.02.2010 čas: 10.07

*Příloha č.2 k vyhlášce č. 505/2002 Sb.  
ve znění pozdějších předpisů  
s účinností pro organizační složky  
státu, státní fondy, územní  
samosprávné celky a příspěvkové  
organizace*

**VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY**

( v tis. Kč na dvě desetinná místa )

IČO
61785300

**sestavený k 31.12.2009**

OKEČ: 801020

Název organizace: ZŠ HRÁDEK U SUŠICE 73, okres Klatovy

Sídlo: HRÁDEK U SUŠICE

Právní forma: příspěvková organizace

účet	Název položky	pol. číslo	Činnost	
			hlavní	hospodářská
501	spotřeba materiálu	1	160.78	
502	spotřeba energie	2	229.86	
503	spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	3		
504	prodané zboží	4		
511	opravy a udržování	5		
512	cestovné	6	5.29	
513	náklady na reprezentaci	7	1.61	
518	ostatní služby	8	98.21	
521	mzdové náklady	9	1 851.76	
524	záonné sociální pojištění	10	594.48	
525	ostatní sociální pojištění	11		
527	záonné sociální náklady	12	36.71	
528	ostatní sociální náklady	13	3.44	
531	daň silniční	14	0.02	
532	daň z nemovitostí	15		
538	ostatní daně a poplatky	16		
541	smluvní pokuty a úroky z prodlení	17		
542	ostatní pokuty a penále	18		
543	odpis pohledávky	19		
544	úroky	20		
545	kurzové ztráty	21		
546	dary	22		
548	manka a škody	23		
549	jiné ostatní náklady	24	11.61	
551	odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	25		
552	zůstatková cena prodaného dlouhodob. nehmot. a hmot. majetku	26		
553	prodané cenné papíry a podíly	27		
554	prodaný materiál	28		
556	tvorba zákonných rezerv	29		
559	tvorba zákonných opravných položek	30		
	Náklady celkem	součet položek 1 až 30	31	2 993.77

účet	Název položky	pol. číslo	Činnost	
			hlavní	hospodářská
601	tržby za vlastní výroby	32		
602	tržby z prodeje služeb	33		
604	tržby za prodané zboží	34		
611	změna stavu zásob nedokončené výroby	35		
612	změna stavu zásob polotovarů	36		
613	změna stavu zásob výrobků	37		
614	změna stavu zvířat	38		
621	aktivace materiálu a zboží	39		
622	aktivace vnitroorganizačních služeb	40		
623	aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	41		
624	aktivace dlouhodobého hmotného majetku	42		
641	smluvní pokuty a úroky z prodlení	43		
642	ostatní pokuty a penále	44		
643	platby za odepsané pohledávky	45		
644	úroky	46	2.86	
645	kurzové zisky	47		
648	zúčtování fondů	48	8.52	
649	jiné ostatní výnosy	49	0.51	
651	tržby z prodeje dlouhodobého nehmot. a hmot. majetku	50		
652	výnosy z dlouhodobého finančního majetku	51		
653	tržby z prodeje cenných papírů a podílů	52		
654	tržby z prodeje materiálu	53		
655	výnosy z krátkodobého finančního majetku	54		
656	zúčtování zákonných rezerv	55		
659	zúčtování zákonných opravných položek	56		
691	příspěvky a dotace na provoz	57	-2 952.20	
	Výnosy celkem součet položek 32 až 57	58	2 964.09	
	Výsledek hospodaření před zdaněním rozdíl položek 58 - 31	59	-29.68	
591	daň z příjmů	60		
595	dodatečné odvody daně z příjmů	61		
	Výsledek hospodaření po zdanění položka 59 - 60 - 61	62	-29.68	

Odesláno dne:	Razítko:	Podpis odpovědné osoby:	Podpis odpovědné osoby za sestavení:
	Základní škola Hrádek u Sušice okres Klatovy Hrádek 73, 342 01 Sušice	Mgr. Ivana Kůrková <i>Ivana Kůrková</i>	Wudyová Hana <i>Hana Wudyová</i>
Okamžik sestavení:	31.12.2009	Telefon:	376508517

**OBEC HRÁDEK**  
okres Klatovy





## Příloha 7 - Rozvaha ZŠ Hrádek za rok 2010

MÚZO Praha, s.r.o. - PC výkaznictví JASU

Datum tisku: 26.01.2011 čas: 11.50

### Příloha č. 1 - Rozvaha (v tisících Kč)

sestavená k 31.12.2010

IČ 61785300 Název organizace: ZŠ HRÁDEK U SUŠICE 73, okres Klatovy  
Sídlo: HRÁDEK U SUŠICE  
Právní forma: příspěvková organizace

pol.č.	Název položky	účet	1	2	3	4
			OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ			MINULÉ
BRUTTO	KOREKCE	NETTO				
	<b>AKTIVA CELKEM</b>		2 125.00	1 061.00	1 064.00	886.00
<b>A.</b>	<b>Stálá aktiva</b>		1 290.00	1 061.00	229.00	231.00
<b>I.</b>	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>		152.00	152.00		
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012				
2.	Software	013				
3.	Ocenitelná práva	014				
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015				
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	152.00	152.00		
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný	041				
8.	Uspořádací účet tech. zhodnocení	044				
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý	051				
<b>II.</b>	<b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>		1 138.00	909.00	229.00	231.00
1.	Pozemky	031				
2.	Kulturní předměty	032				
3.	Stavby	021				
4.	Samostatné movité věci a soubory	022				
5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	025				
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	1 138.00	909.00	229.00	231.00
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029				
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný	042				
9.	Uspořádací účet tech. zhodnocení	045				
10.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý	052				
<b>III.</b>	<b>Dlouhodobý finanční majetek</b>					
1.	Majetkové účasti v osobách s	061				
2.	Majetkové účasti v osobách s	062				
3.	Dluhové cenné papíry držené do	063				
4.	Půjčky osobám ve skupině	066				
5.	Jiné dlouhodobé půjčky	067				
6.	Termínované vklady dlouhodobé	068				
7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069				
8.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	043				
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý	053				
<b>IV.</b>	<b>Dlouhodobé pohledávky</b>					
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci	462				
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených	464				
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465				
4.	Dlouhodobé pohledávky z ručení	466				
5.	Dlouhodobé pohledávky z nástrojů	468				
6.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469				

pol.č.	Název položky	účet	1	2	3	4
			OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ			MINULÉ
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
<b>B.</b>	<b>Oběžná aktiva</b>		<b>835.00</b>		<b>835.00</b>	<b>655.00</b>
<b>I.</b>	<b>Zásoby</b>					
1.	Pořízení materiálu	111				
2.	Materiál na skladě	112				
3.	Materiál na cestě	119				
4.	Nedokončená výroba	121				
5.	Polotovary vlastní výroby	122				
6.	Výrobky	123				
7.	Pořízení zboží	131				
8.	Zboží na skladě	132				
9.	Zboží na cestě	138				
10.	Ostatní zásoby	139				
<b>II.</b>	<b>Krátkodobé pohledávky</b>		<b>166.00</b>		<b>166.00</b>	<b>175.00</b>
1.	Odběratelé	311	1.00		1.00	
2.	Směny k inkasu	312				
3.	Pohledávky za eskontované cenné	313				
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	155.00		155.00	154.00
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315				7.00
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci	316				
7.	Krátkodobé pohledávky z postoupených	317				
8.	Pohledávky z titulu daní a obdobných	318				
9.	Pohledávky ze sdílených daní	319				
10.	Pohledávky za zaměstnanci	335				
11.	Zúčtování s institucemi sociálního	336				
12.	Daň z příjmů	341				
13.	Jiné přímé daně	342				
14.	Daň z přidané hodnoty	343				
15.	Jiné daně a poplatky	345				
16.	Nároky na dotace a ostatní zúčtování se	346				
17.	Pohledávky za rozpočtem územních	348				
18.	Pohledávky za účastníky sdružení	351				
19.	Krátkodobé pohledávky z ručení	361				
20.	Pevné termínové operace a opce	363				
21.	Pohledávky z finančního zajištění	365				
22.	Pohledávky z vydaných dluhopisů	367				
23.	Krátkodobé pohledávky z nástrojů	371				
24.	Poskytnuté zálohy na dotace	373				
25.	Náklady příštích období	381	10.00		10.00	14.00
26.	Příjmy příštích období	385				
27.	Dohadné účty aktivní	388				
28.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377				
<b>III.</b>	<b>Příjmové účty rozpočtového</b>					
1.	Příjmový účet organizačních složek	222				
<b>IV.</b>	<b>Krátkodobý finanční majetek</b>		<b>669.00</b>		<b>669.00</b>	<b>480.00</b>
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251				
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253				
3.	Jiné cenné papíry	256				
4.	Terminované vklady krátkodobé	244				
5.	Jiné běžné účty	245				
6.	Účty spravovaných prostředků	247				
7.	Souhmné účty	248				

pol.č.	Název položky	účet	1	2	3	4
			OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ			MINULÉ
BRUTTO	KOREKCE	NETTO				
8.	Účty pro sdílení daní a pro dělenou	249				
9.	Běžný účet	241	631.00		631.00	440.00
10.	Běžný účet FKSP	243	28.00		28.00	14.00
11.	Základní běžný účet územních	231				
12.	Běžné účty fondů územních	236				
13.	Běžné účty státních fondů	224				
14.	Běžné účty fondů organizačních složek	225				
15.	Ceniny	263				
16.	Peníze na cestě	262				
17.	Pokladna	261	10.00		10.00	26.00

pol.č.	Název položky	účet	1	2
			OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
	<b>PASIVA CELKEM</b>		<b>1 064.00</b>	<b>886.00</b>
<b>C.</b>	<b>Vlastní kapitál</b>		<b>482.00</b>	<b>420.00</b>
<b>I.</b>	<b>Jmění účetní jednotky a upravující položky</b>		<b>229.00</b>	<b>231.00</b>
1.	Jmění účetní jednotky	401	229.00	231.00
2.	Fond privatizace	402		
3.	Dotace na pořízení dlouhodobého majetku	403		
4.	Agregované příjmy a výdaje minulých let	404		
5.	Kurzové rozdíly	405		
6.	Oceňovací rozdíly při změně metody	406		
7.	Jiné oceňovací rozdíly	407		
8.	Opravy chyb minulých období	408		
<b>II.</b>	<b>Fondy účetní jednotky</b>		<b>203.00</b>	<b>209.00</b>
1.	Fond odměn	411	68.00	68.00
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	25.00	17.00
3.	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	413	80.00	109.00
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	30.00	15.00
5.	Fond reprodukce majetku, investiční fond	416		
6.	Ostatní fondy	419		
<b>III.</b>	<b>Výsledek hospodaření</b>		<b>50.00</b>	<b>-20.00</b>
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	493	41.00	
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
3.	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	432	9.00	-20.00
<b>D.</b>	<b>Cizí zdroje</b>		<b>582.00</b>	<b>466.00</b>
<b>I.</b>	<b>Výdajové účty rozpočtového hospodaření</b>			
1.	Zvláštní výdajový účet	223		
<b>II.</b>	<b>Rezervy</b>			
1.	Rezervy	441		
<b>III.</b>	<b>Dlouhodobé závazky</b>			
1.	Dlouhodobé úvěry	451		
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452		
3.	Vydané dluhopisy	453		
4.	Závazky z pronájmu	454		
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455		
6.	Dlouhodobé závazky z ručení	456		



pol.č.	Název položky	účet	1	2
			OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	457		
8.	Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	458		
9.	Ostatní dlouhodobé závazky	459		
<b>IV.</b>	<b>Krátkodobé závazky</b>		<b>582.00</b>	<b>466.00</b>
1.	Krátkodobé úvěry	281		
2.	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282		
3.	Vydané krátkodobé dluhopisy	283		
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289		
5.	Dodavatelé	321	6.00	6.00
6.	Směnky k úhradě	322		
7.	Závazky z dávek sociálního zabezpečení	323		
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	324		
9.	Závazky z dělené správy a kaucí	325		
10.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
11.	Přijaté zálohy daní	327		
12.	Závazky z výběru daní	328		
13.	Závazky ze sdílených daní	329		
14.	Zaměstnanci	331	244.00	172.00
15.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		
16.	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	336	144.00	96.00
17.	Daň z příjmů	341		
18.	Jiné přímé daně	342	45.00	23.00
19.	Daň z přidané hodnoty	343		
20.	Jiné daně a poplatky	345		
21.	Závazky ke státnímu rozpočtu	347		
22.	Závazky k rozpočtům územních samosprávných celků	349		
23.	Závazky k účastníkům sdružení	352		
24.	Krátkodobé závazky z ručení	362		
25.	Pevné termínové operace a opce	363		
26.	Závazky z neukončených finančních operací	364		
27.	Závazky z finančního zajištění	366		
28.	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	368		
29.	Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	372		
30.	Přijaté zálohy na dotace	374		
31.	Výdaje příštích období	383		
32.	Výnosy příštích období	384		
33.	Dohadné účty pasivní	389	143.00	169.00
34.	Ostatní krátkodobé závazky	378		

Okamžik sestavení: 15. 1. 2011 10:00 hod Podpisový záznam: Wudyová Hana *Wudyová* *Kučerová*

Základní škola Hrádek u Sušice,  
okres Klatovy  
Hrádek 73, 342 01 Sušice

## Příloha 8 - Výkaz zisku a ztráty ZŠ Hrádek za rok 2010

MÚZO Praha, s.r.o. - PC výkaznictví JASU

Datum tisku: 26.01.2011 čas: 11.54

### Příloha č. 2 vyhlášky - Výkaz zisku a ztráty

( v tisících Kč )

sestavená k 31.12.2010

IČ 61785300

Název organizace: ZŠ HRÁDEK U SUŠICE 73, okres Klatovy

Sídlo: HRÁDEK U SUŠICE

Právní forma: příspěvková organizace

pol.č.	Název položky	účet	1	2	3	4
			BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			Hlavní činnost	Hosp. činnost	Hlavní činnost	Hosp. činnost
<b>A.</b>	<b>NÁKLADY</b>		<b>3 256.00</b>			
<b>I.</b>	<b>Náklady z činností</b>		<b>3 252.00</b>			
1.	Spotřeba materiálu	501	120.00			
2.	Spotřeba energie	502	184.00			
3.	Spotřeba ostatních neskladovatelných	503				
4.	Prodané zboží	504				
5.	Opravy a udržování	511				
6.	Cestovné	512	7.00			
7.	Náklady na reprezentaci	513				
8.	Ostatní služby	518	177.00			
9.	Mzdové náklady	521	2 027.00			
10.	Náklady z dávek sociálního zabezpečení	523				
11.	Zákonné sociální pojištění	524	682.00			
12.	Jiné sociální pojištění	525				
13.	Zákonné sociální náklady	527	40.00			
14.	Jiné sociální náklady	528				
15.	Daň silniční	531				
16.	Daň z nemovitostí	532				
17.	Jiné daně a poplatky	538				
18.	Vratky daní z nadměrných odpočtů	539				
19.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541				
20.	Jiné pokuty a penále	542				
21.	Dary	543				
22.	Prodaný materiál	544				
23.	Manka a škody	547				
24.	Tvorba fondů	548				
25.	Odpisy dlouhodobého majetku	551				
26.	Zůstatková cena prodaného	552				
27.	Zůstatková cena prodaného	553				
28.	Prodané pozemky	554				
29.	Tvorba a zúčtování rezerv	555				
30.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556				
31.	Náklady z odepsaných pohledávek	557				
32.	Ostatní náklady z činností	549	15.00			
<b>II.</b>	<b>Finanční náklady</b>		<b>4.00</b>			
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561				
2.	Úroky	562				
3.	Kurzové ztráty	563				
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564				
5.	Ostatní finanční náklady	569	4.00			

pol.č.	Název položky	účet	1	2	3	4
			BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			Hlavní činnost	Hosp. činnost	Hlavní činnost	Hosp. činnost
<b>III.</b>	<b>Náklady na nezpochybnitelné nároky</b>					
1.	Náklady na nároky na prostředky státního	571				
2.	Náklady na nároky na prostředky rozpočtů	572				
3.	Náklady na nároky na prostředky státních	573				
4.	Náklady na ostatní nároky	574				
<b>IV.</b>	<b>Náklady ze sdílených daní</b>					
1.	Náklady ze sdílené daně z příjmů	581				
2.	Náklady ze sdílené daně z příjmů	582				
3.	Náklady ze sdílené daně z přidané	584				
4.	Náklady ze sdílených spotřebních daní	585				
5.	Náklady ze sdílených majetkových daní	586				
6.	Náklady ze sdílené silniční daně	588				

pol.č.	Název položky	účet	1	2	3	4
			BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			Hlavní činnost	Hosp. činnost	Hlavní činnost	Hosp. činnost
<b>B.</b>	<b>VÝNOSY</b>		3 297.00			
<b>I.</b>	<b>Výnosy z činnosti</b>		5.00			
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602				
3.	Výnosy z pronájmu	603				
4.	Výnosy z prodaného zboží	604				
5.	Výnosy ze správních poplatků	605				
6.	Výnosy z místních poplatků	606				
7.	Výnosy ze soudních poplatků	607				
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	2.00			
9.	Změna stavu nedokončené výroby	611				
10.	Změna stavu polotovarů	612				
11.	Změna stavu výrobků	613				
12.	Změna stavu ostatních zásob	614				
13.	Aktivace materiálu a zboží	621				
14.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	622				
15.	Aktivace dlouhodobého nehmotného	623				
16.	Aktivace dlouhodobého hmotného	624				
17.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641				
18.	Jiné pokuty a penále	642				
19.	Výnosy z odepsaných pohledávek	643				
20.	Výnosy z prodeje materiálu	644				
21.	Výnosy z prodeje dlouhodobého	645				
22.	Výnosy z prodeje dlouhodobého	646				
23.	Výnosy z prodeje pozemků	647				
24.	Čerpání fondů	648	3.00			
25.	Ostatní výnosy z činnosti	649				

pol.č.	Název položky		1	2	3	4
			BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			Hlavní činnost	Hosp. činnost	Hlavní činnost	Hosp. činnost
II.	<b>Finanční výnosy</b>		1.00			
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662	1.00			
3.	Kurzové zisky	663				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
5.	Výnosy z dlouhodobého finančního	665				
6.	Ostatní finanční výnosy	669				
III.	<b>Výnosy z daní a poplatků</b>					
1.	Výnosy z daně z příjmů fyzických osob	631				
2.	Výnosy z daně z příjmů právnických osob	632				
3.	Výnosy ze sociálního pojištění	633				
4.	Výnosy z daně z přidané hodnoty	634				
5.	Výnosy ze spotřebních daní	635				
6.	Výnosy z majetkových daní	636				
7.	Výnosy z energetických daní	637				
8.	Výnosy ze silniční daně	638				
9.	Výnosy z ostatních daní a poplatků	639				
IV.	<b>Výnosy z nezpochybnitelných nároků</b>		3 291.00			
1.	Výnosy z nároků na prostředky státního	671	2 813.00			
2.	Výnosy z nároků na prostředky rozpočtů	672	478.00			
3.	Výnosy z nároků na prostředky státních	673				
4.	Výnosy z ostatních nároků	674				
V.	<b>Výnosy ze sdílených daní</b>					
1.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů	681				
2.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů	682				
3.	Výnosy ze sdílené daně z přidané	684				
4.	Výnosy ze sdílených spotřebních daní	685				
5.	Výnosy ze sdílených majetkových daní	686				
6.	Výnosy ze sdílené silniční daně	688				
VI.	<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>					
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		41.00			
2.	Daň z příjmů	591				
3.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595				
4.	Výsledek hospodaření po zdanění		41.00			

Okamžik sestavení:

15.1.2011 10:00 hod

Podpisový záznam: Wudyová Hana

*Wudyová! Kecklová!*

Základní škola Hrádek u Sušice,  
okres Klatovy  
Hrádek 73, 342 01 Sušice