

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

Katedra účetnictví a financí

Studijní program: 6208 N Ekonomika a management

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

DIPLOMOVÁ PRÁCE

VEDENÍ ÚČETNICTVÍ A JEHO VYUŽITÍ PRO ŘÍZENÍ V PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACI SPRÁVA NÁRODNÍHO PARKU ŠUMAVA V PROGRAMU SEIWIN

Vedoucí diplomové práce

Ing. Hana Hlaváčková

Autor

Bc. Lucie Trojanová

České Budějovice

2011

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

Jméno a příjmení: **Bc. Lucie TROJANOVÁ**
Osobní číslo: **E09538**
Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**
Název tématu: **Vedení účetnictví a jeho využití pro řízení v příspěvkové organizaci Správa národního parku Šumava v programu SEIWIN 3**
Zadávací katedra: **Katedra účetnictví a financí**

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

Cíl práce:

Zobrazit účetnictví příspěvkové organizace a jeho využití ke zkvalitnění řízení organizace

Osnova:

1. Charakteristika příspěvkových organizací
2. Vedení účetnictví v příspěvkové organizaci (v programu SEIWIN 3)
3. Dlouhodobý a krátkodobý majetek
4. Zúčtovací vztahy
5. Náklady, výnosy a výsledek hospodaření
6. Majetkové fondy
7. Peněžní fondy (tvorba a použití peněžních fondů)
8. Dotace
9. Účetní výkazy
10. Využití účetnictví pro krátkodobé a střednědobé rozhodování managementu příspěvkové organizace


Rozsah grafických prací:
Rozsah pracovní zprávy: **50 - 60 stran**
Forma zpracování diplomové práce: **tištěná**

Seznam odborné literatury:

- Kol. autorů. **Meritum - příspěvkové organizace 2009**. Praha : Aspi, 2009. ISBN 978-80-73574-16-1
Stuchlíková, H., Komrsková, S. **Zdaňování neziskových organizací**. Praha : Anag, 2009. ISBN 978-80-7263-510-8
Kol. autorů. **Využití účetnictví v řízení neziskových organizací**. Praha : Aspi, a. s. 2006. ISBN 978-80-72573-15-7
Petrlíková, B. **Účetní souvztažnosti nevýdělečných organizací**. Praha : Linde, a. s. 2005. ISBN 978-80-72015-68-9
Časopis UNES - Účetnictví neziskového sektoru. Praha : Aspi, a. s.

Vedoucí diplomové práce: **Ing. Hana Hlaváčková**
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání diplomové práce: **1. března 2010**
Termín odevzdání diplomové práce: **15. dubna 2011**


prof. Ing. Magdalena Hrabánková, CSc., prof.h.c.
děkanka

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


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

V Českých Budějovicích dne 1. března 2010

Prohlášení

Prohlašuji, že svoji diplomovou práci jsem vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

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

Ve Vimperku dne 28. srpna 2011

Lucie Trojanová

Poděkování

Děkuji vedoucí diplomové práce, Ing. Haně Hlaváčkové, za teoretické i praktické rady při zpracování této diplomové práce. Poděkování náleží i účetní, Bc. Zdeňce Šartnerové, z ekonomického odboru Správy NP a CHKO Šumava za spolupráci a jednatelem firmy HA-Soft, s.r.o., Ing. Bohumíru Handlarovi, za poskytnutí licence k účetnímu programu.

OBSAH

1. ÚVOD	3
2. NEZISKOVÉ ORGANIZACE	4
2.1 ZÁKLADNÍ CHARAKTERISTIKY NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ.....	5
2.1.1 <i>Znaky neziskových organizací</i>	5
2.2 TYPY NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ A JEJICH KLASIFIKACE	6
2.3 ČLENĚNÍ NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ.....	7
2.4 FINANČNÍ ZDROJE NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ.....	8
2.5 HOSPODAŘENÍ NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ	8
3. PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE	10
3.1 ZALOŽENÍ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE	10
3.2 FORMY PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE	11
3.3 STÁTNÍ PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE	11
3.3.1 <i>Hospodářský výsledek státní příspěvkové organizace</i>	12
3.3.2 <i>Financování státní příspěvkové organizace</i>	12
3.3.3 <i>Peněžní a majetkové fondy státní příspěvkové organizace</i>	13
3.4 NESTÁTNÍ PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE.....	15
3.4.1 <i>Finanční hospodaření nestátní příspěvkové organizace</i>	15
3.4.2 <i>Peněžní fondy nestátní příspěvkové organizace</i>	17
4. METODIKA	20
5. SPRÁVA NP A CHKO ŠUMAVA	21
5.1 POSTAVENÍ A PŮSOBNOST	21
5.2 POSLÁNÍ NP	22
5.3 ÚČETNÍ PROGRAM SEIWIN	23
5.3.1 <i>Modul (úloha) Účetnictví</i>	25
5.3.2 <i>Základní postup pořizování vstupních dat</i>	26
5.3.3 <i>Sběrný účetní doklad</i>	27
5.3.3.1 <i>Pořízení, opravy, tisk</i>	28
5.4 ZÁKLADNÍ PŘEDPOKLADY A ZÁSADY ÚČETNICTVÍ	31
5.4.1 <i>Základní předpoklady</i>	31
5.4.2 <i>Základní zásady účetnictví</i>	32
6. VEDENÍ ÚČETNICTVÍ SPRÁVY NP A CHKO ŠUMAVA	34
6.1 DLOUHODOBÝ A KRÁTKODOBÝ MAJETEK.....	35
6.1.1 <i>Dlouhodobý majetek – účtová třída 0</i>	35
6.1.2 <i>Zásoby – účtová třída 1</i>	42
6.1.3 <i>Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky – účtová třída 2</i>	44
6.2 ZÚČTOVACÍ VZTAHY – ÚČTOVÁ TŘÍDA 3	48
6.2.1 <i>Daň z přidané hodnoty a její účtování</i>	50
6.3 FONDY – ÚČTOVÁ TŘÍDA 4	52
6.4 TRANSFERY	55
6.5 NÁKLADY, VÝNOSY A VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ.....	60
6.5.1 <i>Náklady – účtová třída 5</i>	60
6.5.2 <i>Výnosy – účtová třída 6</i>	61
6.5.3 <i>Hospodářský výsledek</i>	64

6.6 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA A ÚČETNÍ VÝKAZY	65
6.6.1 Rozvaha	66
6.6.2 Výkaz zisku a ztráty	74
6.6.3 Přehled o peněžních tocích	78
6.6.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu	78
6.7 VYUŽITÍ ÚČETNICTVÍ PRO KRÁTKODOBÉ A STŘEDNĚDOBÉ ROZHODOVÁNÍ MANAGEMENTU PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE	80
7. ZÁVĚR	82
SUMMARY	85
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	86
SEZNAM TABULEK A OBRÁZKŮ	88
PŘÍLOHY	89

1. ÚVOD

„Abychom zbohatli materiálně, musíme nejprve zbohatnout v mysli.“

Tento citát od neznámého autora mluví za vše, neboť zdůvodňuje, proč vlastně vznikají a existují neziskové organizace ve veřejném sektoru (Růžičková, 2009).

Neziskové organizace jsou důležitou součástí ekonomického i politického prostředí každé vyspělé země. Vyrovávají totiž přetlak ekonomických zájmů nejsilnějších hráčů na všech typech trhu.

V oblasti veřejných financí bylo usnesením vlády č. 561 ze dne 23. května 2007 schváleno vytvoření účetnictví státu od 1. ledna 2010 a tímto krokem byla oficiálně zahájena reforma veřejných financí. Základním cílem reformy je vytvoření podmínek pro efektivní zajištění správných, úplných a včasných informací o hospodářské situaci státu a o příslušných účetních jednotkách.

Cílem diplomové práce je zobrazení vedení účetnictví a jeho využití pro řízení v konkrétní příspěvkové organizaci v účetním programu. Účetnictví představuje soustavu informací o činnosti účetní jednotky ve finančním vyjádření, tedy v peněžních jednotkách. Mělo by věrně a poctivě zobrazovat ekonomickou stránku účetní jednotky, tzn. její skutečnou majetkovou i finanční situaci.

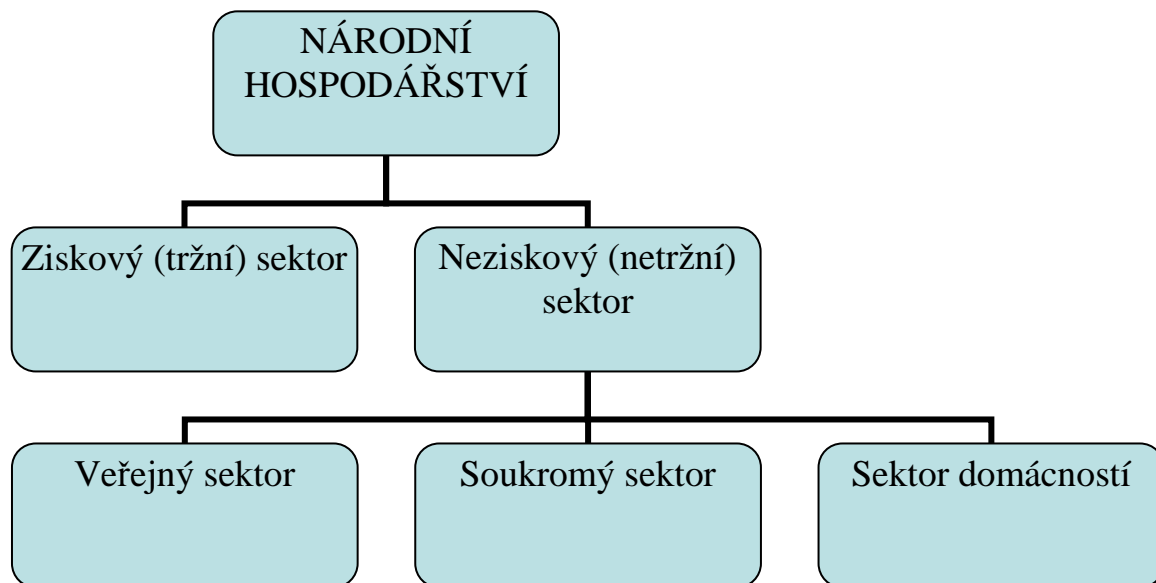
V teoretické části diplomové práce je druhá kapitola věnována základní charakteristice neziskového sektoru národního hospodářství, neziskovým organizacím a jejich členěním. Třetí kapitola pojednává o příspěvkových organizacích, popisuje jejich založení a základní rozdělení dle formy. Dále tato kapitola zahrnuje finanční hospodaření, fondy příspěvkové organizace založené organizační složkou státu a fondy příspěvkové organizace založené územním samosprávným celkem.

Praktická část diplomové práce se zabývá vedením účetnictví v příspěvkové organizaci založené organizační složkou státu, tzn. státní příspěvkové organizaci, v účetním programu SEIWIN. Jedná se o Správu Národního parku a chráněné krajinné oblasti Šumava založenou Ministerstvem životního prostředí. Nejprve je v páté kapitole vylíčena působnost a poslání Správy Národního parku a chráněné krajinné oblasti Šumava a také popis účetního programu SEIWIN. Kapitola obsahuje i základní předpoklady a zásady účetnictví. Šestá kapitola je již věnována vedení účetnictví v účetním programu. Zahrnuje zpracování dlouhodobého a krátkodobého majetku, zúčtovacích vztahů, nákladů a výnosů, fondů, transferů, účetních výkazů a využití účetnictví pro krátkodobé a střednědobé řízení příspěvkové organizace. Poslední kapitola obsahuje závěr shrnující poznatky, ke kterým jsem dospěla při zpracování diplomové práce.

2. NEZISKOVÉ ORGANIZACE

Pro pochopení principů, na kterých neziskové organizace fungují a proč vlastně existují, je důležité vymezit prostor, jenž je jim určen v rámci národního hospodářství. V odborné literatuře je uváděna celá řada kritérií, podle kterých se národní hospodářství člení. Jako nevhodnější se jeví teoreticky prozkoumané **členění podle principu financování** – viz schéma č. 1 (Rektořík 2010, Šimková 2006).

Obrázek 1: Členění národního hospodářství podle principu financování



Zdroj: Rektořík – Organizace veřejného sektoru, str. 13

Ziskový (tržní) sektor je část národního hospodářství, která je financována z prostředků získaných subjekty ziskového sektoru. Tento sektor získává prostředky z prodeje zboží, které buď sám vyrábí nebo je distribuuje. Prodej se uskutečňuje za tržní cenu, která se na trhu tvoří na základě vztahu nabídky a poptávky. Cílem ziskového sektoru je podnikat za účelem dosažení zisku.

Neziskový (netržní) sektor je část národního hospodářství, ve které subjekty neziskového sektoru získávají prostředky pro svoji činnost pomocí přerozdělovacích procesů. Cílem neziskového sektoru není zisk ve finančním vyjádření, ale dosažení užítku, který má zpravidla podobu veřejné služby.

Neziskový veřejný sektor (nebo též jen **veřejný sektor**) je část neziskového sektoru, která je financována z veřejných financí, je řízena a spravována veřejnou správou, rozhoduje se v ní veřejnou volbou a podléhá veřejné kontrole. Cílem tohoto sektoru je poskytování veřejné služby.

Neziskový soukromý sektor (nebo též **třetí sektor**) je ta část národního hospodářství, jejímž cílem není zisk, ale přímý užitek. Je financován ze soukromých financí (ale

příspěvek z veřejných financí se nevylučuje), tedy financí soukromých fyzických a právnických osob, které vkládají své soukromé finance do určité produkce nebo distribuce statků, aniž by jim tento vklad přinesl finančně vyjádřený zisk.

Sektor domácností je tvořen lidmi, kteří svým vstupem na trh produktů a trh výrobních faktorů zasahují do koloběhu finančních toků. Tento sektor má význam pro formování společnosti, což zpětně ovlivňuje kvalitu i chod neziskových organizací.

V neziskovém sektoru tedy působí dvě základní skupiny organizací. Odlišují se tím, že **veřejný sektor**, tj. neziskové organizace působící ve veřejném neziskovém sektoru, zabezpečují zejména výkon veřejné správy na úrovni státu, regionu či obce. Jedná se o organizační složky státu a územních samosprávných celků včetně některých příspěvkových organizací.

Druhá skupina neziskových organizací, **třetí sektor** (tj. neziskové organizace působící v soukromém neziskovém sektoru) stojí převážně mimo dosah veřejné správy. Veřejná správa však tvoří významný prvek jejich okolí. Posláním těchto organizací je podílet se na veřejné politice v rámci občanské společnosti. To je hlavní důvod, proč se občané sdružují do různých typů neziskových soukromých organizací a svoboda sdružování je tak jednou ze základních svobod demokratické společnosti.

2.1 ZÁKLADNÍ CHARAKTERISTIKY NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ

V české ekonomické literatuře není jednoznačně definována charakteristika organizací, které působí v neziskovém sektoru. Základní charakteristika vychází z definice uvedené v zákoně č. 582/1992 Sb., o daních z příjmů v § 18, odst. 8. Jde o **organizace charakteru právnické osoby, které nebyly založeny za účelem podnikání**.

2.1.1 Znaky neziskových organizací

Obecně lze neziskové organizace charakterizovat těmito společnými znaky:

- jsou právnickými osobami (s výjimkou organizačních složek),
- nejsou založeny za účelem podnikání,
- nejsou založeny za účelem tvorby zisku,
- uspokojují konkrétní potřeby občanů a komunit,
- mohou, ale nemusí být financovány z veřejných rozpočtů.

Soukromé neziskové organizace se dále vyznačují těmito společnými znaky:

- mají ze zákona povolenu svoji autonomii, tj. nejsou řízeny z vnějšího okolí,
- členství v těchto organizacích je realizováno výhradně na principu dobrovolnosti (s výjimkou některých profesních komor),
- vytváří neformální členské struktury, ale vždy v rámci legislativy, podle které byly založeny a podle které realizují svoji činnost.

2.2 TYPY NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ A JEJICH KLASIFIKACE

Podle citovaného zákona o daních z příjmů patří mezi neziskové organizace následující typy organizací:

- zájmová sdružení právnických osob, pokud mají právní subjektivitu
- občanská sdružení včetně odborových organizací
- politické strany a politická hnutí
- státem uznávané církve a náboženské společnosti
- nadace a nadační fondy
- obce
- okresní úřady (jen do konce roku 2000)
- rozpočtové organizace (jen do konce roku 2000, potom organizační složky státu a územních samosprávných celků)
- příspěvkové organizace
- státní fondy
- obecně prospěšné organizace
- veřejné vysoké školy atd.

Uvedený přehled organizací však není pro pochopení poslání a cílů neziskových organizací dostačující. Za tímto účelem se neziskové organizace klasifikují podle různých kritérií:

- a) podle kritéria zakladatele
- b) podle kritéria globálního charakteru poslání
- c) podle kritéria způsobu financování

Ad a) Kritérium zakladatele

Podle kritéria zakladatele se neziskové organizace člení na:

- organizace založené veřejnou správou, tj. státní správou (ministerstvo, ústřední úřad státní správy) nebo samosprávou (obec, magistrát, kraj), nazývají se **veřejnoprávní organizace**,
- organizace založené soukromou fyzickou nebo právnickou osobou nazývané **soukromoprávní organizace**,
- organizace, které vznikly jako veřejnoprávní instituce, kde výkon veřejné služby je dán jako povinnost ze zákona, např. veřejná vysoká škola.

Ad b) Kritérium globálního charakteru poslání

Podle kritéria globálního charakteru poslání se neziskové organizace člení na:

- **organizace veřejně prospěšné**, které jsou založeny za účelem produkce veřejných a smíšených statků uspokojujících potřeby veřejnosti, např. charita, ekologie, zdravotnictví, vzdělávání, veřejná správa,
- **organizace vzájemně prospěšné** založené za účelem vzájemné podpory skupin občanů, které jsou spjaty společným zájmem. Jejich posláním je uspokojování svých vlastních zájmů (musí jít však o takové zájmy, které jsou ve vztahu k veřejnosti korektní, neodporují zájmům druhých občanů). Jde např. o aktivity v oblasti kultury, ochrany zájmů určitých skupin atd.

Ad c) Kritérium financování

Podle kritéria financování se neziskové organizace člení na:

- organizace financované **zcela z veřejných rozpočtů** (organizační složky státu a územních celků),
- organizace financované **zčásti z veřejných rozpočtů**, na příspěvek mají legislativní nárok (příspěvkové organizace, vybraná občanská sdružení, církve a náboženské společnosti, politické strany a politická hnutí),
- organizace financované **z různých zdrojů** (z darů, sbírek, sponzoringu, grantů, vlastní činností atd.),
- organizace financované zejména **ze svých vlastních příjmů**.

2.3 ČLENĚNÍ NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ

S využitím poznatků z teorie i praxe se jeví jako nejvhodnější rozdělení organizací působících v neziskovém sektoru do pěti skupin s následujícími typologickými znaky odvozenými z globálního poslání organizace (Rektořík 2010, Šimková 2006).

- I. **Neziskové soukromoprávní organizace vzájemně prospěšné**, s globálním posláním vzájemně prospěšné činnosti (občanská sdružení včetně odborových organizací, profesní komory – auditorů, daňových poradců, lékařů, advokátů, architektů, notářů, patentových zástupců, hospodářská a agrární komora atd.).
- II. **Neziskové soukromoprávní organizace veřejně prospěšné**, s globálním posláním veřejně prospěšné činnosti (nadace a nadační fondy, politické strany a politická hnutí, církve a náboženské společnosti atd.).
- III. **Neziskové veřejnoprávní organizace** typu organizačních složek a příspěvkových organizací a samosprávných územních celků, s globálním posláním veřejné správy a veřejně prospěšné činnosti (organizační složky státu a územních samosprávných celků, příspěvkové organizace, kraje, obce a svazky obcí, vězeňská služba, grantová agentura, ústavní soud, nejvyšší kontrolní úřad atd.).
- IV. **Neziskové ostatní veřejnoprávní organizace**, s globálním posláním veřejně prospěšné činnosti (Český rozhlas, Česká televize, Česká národní banka, Všeobecná zdravotní pojišťovna, státní podnik, veřejná vysoká škola, státní fondy – např. Státní fond životního prostředí, Státní fond kultury, Fond národního majetku, Fond tržní regulace v zemědělství, Pozemkový fond).
- V. **Neziskové soukromoprávní organizace** typu obchodních společností (jde o výjimečné případy neziskových organizací) s možností globálního poslání veřejně i vzájemně prospěšné činnosti (jsou zřízené za jiným účelem než k podnikání, tj. akciová společnost, společnost s ručením omezeným, družstvo, společenství vlastníků jednotek).

2.4 FINANČNÍ ZDROJE NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ

Finanční zdroje použitelné pro všechny typy neziskových organizací představují **výnosy**:

- z vlastní činnosti, pro kterou byla organizace založena nebo zřízena,
- z doplňkové činnosti zahrnuté do statutu organizace,
- z prodeje či pronájmu majetku,
- z reklam,
- z darů, dědictví, sponzoringu,
- od pojišťoven a fondů,
- z úroků svých vkladů či půjček,
- ze sbírek, tombol, loterií,
- ze zdrojů vzniklých organizací zákonnými daňovými úlevami,
- z příspěvků z veřejných rozpočtů ve formě např. příspěvků, dotací (určených pro organizace uvedené v předcházejícím přehledu neziskových organizací jako typ III).

Zvláštními finančními zdroji pro některé neziskové organizace jsou:

- členské příspěvky u organizací vyvíjejících svoji činnost na členském principu (např. občanská sdružení, profesní komory, politické strany a politická hnutí),
- příspěvky věřících občanů (u některých náboženských společnostech),
- výnosy z daní a poplatků stanovených zákony (u obcí a krajů),
- vklady zakladatelů (u nadací, nadačních fondů a obecně prospěšných společností),
- výnosy z poplatků a pokut (např. při narušení ekologie, vynětí ze zemědělského půdního fondu, z příjmu ze vstupenek na filmová představení),
- výnosy z obchodování s cennými papíry ve vlastnictví organizace a kapitálovém trhu,
- úvěry atd.

Pozn.: Získávání prostředků, resp. hledání zdrojů, které má pomoci především neziskovým organizacím zbavit se nedostatku prostředků, se nazývá **fundraising** (jde o různé metody a postupy, jak lze získat finanční a jiné prostředky na činnost neziskových organizací).

2.5 HOSPODAŘENÍ NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ

Podmínkou hospodaření každé organizace (ziskové i neziskové) je důsledná a podle závazných předpisů **vedená účetní evidence** výnosů a nákladů, aktiv a pasiv, toku finančních prostředků, zdanění příjmů, majetku a služeb.

Za tímto účelem se i u neziskových organizací vyžaduje:

- znalost účetních a daňových předpisů,

- schopnost připravit účetní doklady a vstupy do těchto dokladů, včetně oběhu účetních dokladů a přesného vymezení kompetencí pro jejich schvalování a evidenci,
- zavedení dokonalého systému zpracování kalkulací nákladů na jednotlivé činnosti za účelem tvorby cen a především pro zjišťování efektivnosti vynaložených nákladů (zejm. nákladů hrazených z prostředků veřejných rozpočtů a podléhajících veřejné kontrole),
- výsledky hospodaření neziskových organizací podléhají veřejné kontrole, jsou předmětem auditu, příp. slouží dárcům a sponzorům k informování o způsobu naložení s jejich darovanými prostředky,
- účetnictví neziskových organizací se řídí stejnými principy jako účetnictví v organizacích ziskových, i když existují samozřejmě rozdíly vyplývající např. z rozdílného zdanění neziskových organizací – daňové úlevy, např. u daně z nemovitostí.

3. PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

Příspěvkové organizace byly zahrnuty do veřejného sektoru reformou veřejné správy. Tyto organizace jsou **účetními jednotkami** a mají **právní subjektivitu**. V České republice je právní úprava příspěvkových organizací zakotvena v zákoně č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a v zákoně č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

3.1 ZALOŽENÍ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

Výkon zřizovatelských nebo zakladatelských funkcí pro příspěvkové organizace zřízené organizačními složkami státu se řídí zákonem č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů. Příspěvkové organizace zřízené před platností tohoto zákona jsou právními osobami a pokračují v činnosti i nadále a funkci zřizovatele plní organizační složky státu, popř. vyšší územně samosprávné celky nebo obce, byla-li pravomoc zřizovat, řídit a zrušovat přenesena na příslušná zastupitelstva. Nová příspěvková organizace nemůže vzniknout jinak než zvláštním právním předpisem; to platí i pro rozhodování o rozdělení, sloučení, splynutí a jiných změnách organizace. To znamená, že pro každou nově zakládanou příspěvkovou organizaci hospodařící se státním majetkem, musí být schválen zvláštní zákon (Růžičková, 2009).

Příspěvkovou organizaci zakládá zřizovatel, který vydá o vzniku příspěvkové organizace **zřizovací listinu**. Její zřízení je též podmíněno **oznámením v Ústředním věstníku České republiky**.

Zřizovací listina obsahuje (dle § 27 zákona č. 250/2000 Sb.):

- ▶ úplný název zřizovatele (je-li zřizovatelem obec, uvede se též její zařazení do okresu),
- ▶ název a sídlo příspěvkové organizace
- ▶ vymezení hlavního účelu a tomu odpovídajícího předmětu činnosti,
- ▶ označení statutárních orgánů a způsob, jakým vystupují jménem organizace,
- ▶ vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává do správy k hospodaření (svěřený majetek),
- ▶ vymezení takových majetkových práv, které organizaci umožní svěřený majetek včetně majetku získaného její vlastní činností spravovat pro hlavní účel, k němuž byla zřízena,
- ▶ okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel příspěvkové organizace,
- ▶ vymezení doby, na kterou je organizace zřízena.

Název příspěvkové organizace se nesmí shodovat s názvem jiné příspěvkové organizace a musí též vylučovat možnost záměn s jinými příspěvkovými organizacemi. Doplňková činnost nesmí narušovat plnění hlavních účelů organizace, k nimž byla zřízena a sleduje se odděleně od hlavní činnosti.

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

Zřizovatel má právo jmenovat a odvolávat ředitele příspěvkové organizace, rozhodovat o jeho odměňování a celkově provádět kontrolu hospodaření celé příspěvkové organizace.

3.2 FORMY PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

Existují dvě formy příspěvkové organizace:

- ▶ **příspěvková organizace založená organizační složkou státu** (ministerstvy a ostatními ústředními orgány) - *státní příspěvková organizace*,
- ▶ **příspěvková organizace zřízená územními samosprávnými celky** (krají, obcemi) – *nestátní příspěvková organizace*.

3.3 STÁTNÍ PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE

Státní příspěvková organizace se řídí ustanovením zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů. Jedná se o **příspěvkové organizace v působnosti organizačních složek státu** (OSS), převážně ministerstev, popř. ostatních ústředních orgánů. Tato příspěvková organizace nemůže zaniknout bez souhlasu státu. Stát za ni přebírá odpovědnost a ručí za její závazky.

Výše zmiňovaný zákon stanoví v § 53, že hlavní činností je činnost vymezená zřizovateli příspěvkové organizace zvláštním zákonem a vykonávaná příspěvkovou organizací. V případě příspěvkové organizace zřízené zvláštním zákonem je hlavní činností činnost vymezená zvláštním zákonem.

Příspěvková organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými hlavní činností a s peněžními prostředky přijatými ze státního rozpočtu pouze v rámci finančních vztahů stanovených zřizovatelem. Dále příspěvková organizace hospodaří s prostředky svých fondů, s prostředky získanými jinou činností, s peněžními dary od fyzických a právnických osob, s peněžními prostředky poskytnutými ze zahraničí a s peněžními prostředky poskytnutými z rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů, včetně prostředků poskytnutých České republice z rozpočtu Evropské unie, z finančních mechanismů a přijatých příspěvkovými organizacemi z Národního fondu (§ 53 odst. 1 zákona č. 218/2000 Sb.).

Hospodaření příspěvkové organizace se řídí jejím rozpočtem, který po zahrnutí příspěvku ze státního rozpočtu nebo stanovení odvodu do státního rozpočtu musí být sestaven jako **vyrovnaný**. Rozpočet příspěvkové organizace může zahrnovat pouze

náklady a výnosy související jen s jí poskytovanými službami, které jsou předmětem její hlavní činnosti (§ 53 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb.).

Příspěvková organizace je povinna dbát, aby plnila určené úkoly nejehospodárnějším způsobem a dodržela stanovené finanční vztahy ke státnímu rozpočtu. Peněžní prostředky, kterými disponuje, může používat jen k účelům, na které jsou určeny, a to na krytí nezbytných potřeb, na opatření zakládající se na právních předpisech a na krytí opatření nutných k zabezpečení nerušeného chodu organizace. Úhrady, ke kterým se příspěvková organizace zaváže v běžném roce, nesmí překračovat její rozpočet na tento rok.

Jestliže skutečná výše nákladů a výnosů v průběhu rozpočtového roku neodpovídá jejich rozpočtované výši, je příspěvková organizace povinna učinit opatření, která zajistí vyrovnání rozpočtovaného hospodářského výsledku.

3.3.1 Hospodářský výsledek státní příspěvkové organizace

Dle § 55 zákona č. 218/2000 Sb., je **hospodářský výsledek** příspěvkové organizace tvořen **výsledkem hospodaření z hlavní činnosti a ziskem vytvořeným v jiné činnosti po zdanění**. Jestliže hospodaření příspěvkové organizace za běžný rok skončí ztrátou po zahrnutí příspěvku (zhoršený hospodářský výsledek), je zřizovatel povinen projednat s příspěvkovou organizací zabezpečení jeho úhrady do konce následujícího rozpočtového roku. Úhrada zhoršeného hospodářského výsledku se provede:

- a) z rezervního fondu příspěvkové organizace,
- b) z rozpočtu kapitoly zřizovatele, není-li dostatek prostředků v rezervním fondu příspěvkové organizace,
- c) ze zisku po zahrnutí příspěvku na provoz nebo odvodu z provozu (zlepšený hospodářský výsledek) příspěvkové organizace v následujícím rozpočtovém roce, není-li dostatek prostředků ani v rozpočtu kapitoly.

Není-li zhoršený hospodářský výsledek uhrazen ani ze zlepšeného hospodářského výsledku příspěvkové organizace, zruší zřizovatel příspěvkovou organizaci do konce roku následujícího po roce, z jehož výsledku hospodaření měl být uhrazen zhoršený hospodářský výsledek, pokud jej neuhradí z rozpočtu kapitoly.

V případě, že hospodaření příspěvkové organizace skončí zlepšeným hospodářským výsledkem, použije se přednostně k úhradě jejího zhoršeného hospodářského výsledku.

3.3.2 Financování státní příspěvkové organizace

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

- a) příspěvek na provoz ze státního rozpočtu nebo odvod z provozu do státního rozpočtu,
- b) individuální a systémové dotace na financování programů a akcí,
- c) návratná finanční výpomoc,
- d) odvod z odpisů,

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

Ad a) Příspěvek na provoz se stanoví v případě, že rozpočtované náklady bez příspěvku ze státního rozpočtu překračují rozpočtované výnosy. **Odvod z provozu** stanoví zřizovatel příspěvkové organizaci v případě, že její rozpočtované výnosy překračují rozpočtované náklady. **Výše příspěvku** na provoz nebo **výše odvodu** z provozu se stanoví **jako rozdíl objemu rozpočtovaných nákladů a výnosů hlavní činnosti**. Výši příspěvku na provoz a jeho čerpání během roku může zřizovatel vázat na předem stanovené ukazatele, a to zpravidla na jednotku výkonů zabezpečovaných příspěvkovou organizací. Pokud není příspěvek vázán na jednotku výkonů, je příspěvková organizace oprávněna čerpat příspěvek na činnost do výše, kterou závazně stanovil zřizovatel.

Ad c) Návratnou finanční výpomoc lze poskytnout v případě, že zřizovatel rozhodne o úhradě zhoršeného hospodářského výsledku podle § 55 odst. 2 písm. c).

Ad d) Odvod odpisů může zřizovatel stanovit:

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

Odvody odpisů lze nařídit vždy pouze v běžném roce, a to do výše zdrojů v tomto roce vytvořených.

Ad e) a f) Pokud se poskytnuté prostředky nespotebují do konce kalendářního roku, převádějí se do rezervního fondu jako zdroj financování v následujících letech a mohou se použít pouze na stanovený účel. V rezervním fondu se tyto zdroje sledují odděleně. Prostředky, které na stanovený účel nebyly použity, podléhají finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok, ve kterém byl splněn účel, na který byla dotace poskytnuta.

3.3.3 Peněžní a majetkové fondy státní příspěvkové organizace

Státní příspěvková organizace tvoří ze zákona tyto **peněžní fondy**:

- a) rezervní fond
- b) fond reprodukce majetku
- c) fond odměn
- d) fond kulturních a sociálních potřeb.

Ad a) Rezervní fond se tvoří dle § 57 ze zlepšeného hospodářského výsledku, z přijatých peněžních darů a z peněžních prostředků poskytnutých ze zahraničí. Prostředky rezervního fondu lze použít k úhradě zhoršeného hospodářského výsledku, k úhradě sankcí, k doplnění fondu reprodukce majetku se souhlasem zřizovatele, k překlenutí časového nesouladu mezi výnosy a náklady.

Ad b) Fond reprodukce majetku se tvoří dle § 58 z odpisů hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, z přidělu ze zlepšeného hospodářského výsledku do 25 % jeho výše, výnosy z prodeje dlouhodobého movitého hmotného a nehmotného majetku, z darů a výnosů povolených veřejných sbírek určených na pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, výnosy z prodeje nemovitého majetku, který příspěvková organizace nabyla ve prospěch státu darem nebo děděním, prostředky poskytnutými ze zahraničí určenými účelově na pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku. Prostředky fondu reprodukce majetku se používají na financování pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, jako doplňkový zdroj financování oprav a udržování hmotného a nehmotného dlouhodobého i krátkodobého majetku a na pořízení hmotného a nehmotného krátkodobého majetku, k úhradě přijatých úvěrů.

Ad c) Fond odměn je tvořen přidělem ze zlepšeného hospodářského výsledku dle § 59, a to do výše jeho 80 %, nejvýše však do výše 80 % limitu prostředků na platy. Znamená to tedy, že v těchto organizacích probíhá usměrňování mzdových prostředků stanovením počtu pracovníků, směrného růstu mezd a podílu mimotarifních složek. Každé organizaci je tak zřizovatelem stanoven na každý kalendářní rok limit mzdových prostředků, který je součástí závazných ukazatelů rozpočtu. Z fondu odměn se hradí případné překročení prostředků na platy. Z jiných finančních fondů příspěvkové organizace nelze do fondu odměn převádět finanční prostředky.

Ad d) Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen základním přidělem na vrub nákladů příspěvkové organizace z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, popřípadě na mzdy a náhrady mzdy a odměny za pracovní pohotovost, na odměny a ostatní plnění za práci vykonávanou v rámci odborného výcviku na produktivních činnostech žákům učilišť a na stipendia interním vědeckým aspirantům a zaměstnancům na studijních pobytech. Dle § 60 je fond kulturních a sociálních potřeb naplňován zálohově z roční plánované výše v souladu s jeho schváleným rozpočtem. Vyúčtování skutečného základního přidělu se provede v rámci účetní závěrky. Je tvořen k zabezpečování kulturních, sociálních a dalších potřeb a je určen zaměstnancům v pracovním poměru k zaměstnavateli, příslušníkům ve služebním poměru, soudcům, žákům středních odborných učilišť a učilišť, interním vědeckým aspirantům, důchodcům, kteří při prvním odchodu do starobního nebo plného invalidního důchodu pracovali u zaměstnavatele, případně rodinným příslušníkům zaměstnanců a jiným právnickým nebo fyzickým osobám. Další příjmy, výši tvorby a hospodaření s fondem kulturních a sociálních potřeb stanoví ministerstvo vyhláškou.

3.4 NESTÁTNÍ PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE

Dle § 27 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů může územní samosprávný celek (obec, kraj) ve své pravomoci k plnění svých úkolů, zejména k hospodářskému využívání svého majetku a k zabezpečení veřejně prospěšných činností zřizovat příspěvkové organizace jako právnické osoby, které zpravidla ve své činnosti nevytvářejí zisk, a jejichž rozsah, struktura a složitost vyžadují samostatnou právní subjektivitu.

O vzniku příspěvkové organizace vydá zřizovatel **zřizovací listinu** a podává návrh na **zápis** příspěvkové organizace **do obchodního rejstříku**.

Příspěvková organizace **hospodaří se svěřeným majetkem** v rozsahu stanoveném zřizovací listinou a nabyvá majetek pro svého zřizovatele. Zřizovatel může stanovit, ve kterých případech je k nabytí takového majetku třeba jeho předchozí písemný souhlas a zároveň provádí kontrolu hospodaření příspěvkové organizace.

Do svého vlastnictví může příspěvková organizace nabyt pouze majetek potřebný k výkonu činnosti, pro kterou byla zřízena, a to:

- ▶ bezúplatným převodem od svého zřizovatele,
- ▶ darem s předchozím písemným souhlasem zřizovatele,
- ▶ děděním; bez předchozího písemného souhlasu zřizovatele je příspěvková organizace povinna dědictví odmítnout,
- ▶ jiným způsobem na základě rozhodnutí zřizovatele.

Pokud se majetek nabytý bezúplatným převodem stane pro příspěvkovou organizaci trvale nepotřebný, nabídne ho přednostně bezúplatně zřizovateli. Nepřijme-li zřizovatel písemnou nabídku, může příspěvková organizace po jeho předchozím písemném souhlasu majetek převést do vlastnictví jiné osoby za podmínek, které stanoví zřizovatel.

Zřizovatel vydává rozhodnutí o vzniku, rozdělení, sloučení, splnutí nebo zrušení příspěvkové organizace. K výše uvedeným právním krokům dochází dnem určeným zřizovatelem v rozhodnutí, jímž též určí, v jakém rozsahu přecházejí práva a povinnosti na nové anebo přejímající organizace, při zrušení organizace pak na samého zřizovatele. Ke sloučení nebo splnutí příspěvkové organizace může dojít pouze u příspěvkových organizací téhož zřizovatele.

3.4.1 *Finanční hospodaření nestátní příspěvkové organizace*

Příspěvková organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní činností – v oborech hlavních i doplňkových aktivit - a s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele. Využívá také prostředky svých fondů i dary přijaté od fyzických a právnických osob jak z tuzemska, tak i ze zahraničí. Lze také využít prostředků z Národního fondu. Nezanedbatelnými jsou dotace na úhradu provozních výdajů z rozpočtu Evropské unie včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na

financování těchto výdajů, a další dotace podle mezinárodních smluv, kdy jsou poskytovány peněžní prostředky z finančního mechanismu Evropského hospodářského prostoru, z finančního mechanismu Norska a Programu švýcarsko-české spolupráce. Výhodou jmenovaných zahraničních zdrojů je skutečnost, že po převodu do rezervního fondu jsou použitelné při dodržení podmínek i v dalších letech (Růžičková, 2009).

Zřizovatel poskytuje své příspěvkové organizaci **příspěvek na provoz** zpravidla v návaznosti na výkony nebo jiná kritéria jejích potřeb.

Pokud příspěvková organizace vytváří ve své doplňkové činnosti zisk, může jej použít jen ve prospěch své hlavní činnosti, pokud zřizovatel neschválí jiný postup.

Podle § 28 zákona č. 250/2000 Sb. může příspěvkové organizaci její zřizovatel uložit **odvod do svého rozpočtu**, jestliže

- ▶ její plánované výnosy překračují její plánované náklady, a to jako závazný ukazatel rozpočtu,
- ▶ její investiční zdroje jsou větší, než je jejich potřeba užití podle rozhodnutí zřizovatele,
- ▶ porušila rozpočtovou kázeň.

Výše zmiňovaný paragraf zákona také vyjmenovává případy, kdy příspěvková organizace **porušuje rozpočtovou kázeň**.

- a) Použije-li finanční prostředky, které obdrží z rozpočtu svého zřizovatele, v rozporu se stanoveným účelem,
- b) převede-li do svého peněžního fondu více finančních prostředků, než stanoví zákon nebo než rozhodl zřizovatel,
- c) použije-li prostředky svého peněžního fondu na jiný účel, než stanoví zákon nebo jiný právní předpis,
- d) použije-li své provozní prostředky na účel, na který měly být použity prostředky jejího peněžního fondu podle zákona,
- e) překročí-li stanovený nebo přípustný objem prostředků na platy, pokud toto překročení do 31. prosince nekryla ze svého fondu odměn.

Za porušení rozpočtové kázně uloží zřizovatel příspěvkové organizaci odvod do svého rozpočtu ve výši neoprávněně použitých prostředků, a to nejpozději do 1 roku ode dne, kdy porušení rozpočtové kázně zjistil, nejdéle však do 3 let ode dne, kdy k porušení rozpočtové kázně došlo. Zřizovatel může z důvodu zamezení tvrdosti snížit nebo prominout odvod za porušení rozpočtové kázně na základě písemné žádosti příspěvkové organizace. Vztah rozpočtu příspěvkové organizace k rozpočtu zřizovatele lze během roku změnit v neprospěch příspěvkové organizace jen ze závažných, objektivně působících příčin.

Příspěvková organizace je oprávněna uzavírat smlouvy o půjčce nebo o úvěru jen po předchozím písemném souhlasu zřizovatele. Tento souhlas se nevyžaduje v případě půjček zaměstnancům z fondu kulturních a sociálních potřeb. K dočasnému krytí svých potřeb může získat od svého zřizovatele návratnou finanční výpomoc, jestliže je její

vrácení zabezpečeno jejími rozpočtovými výnosy běžného roku, nejpozději však do 31. března následujícího roku. Příspěvková organizace není oprávněna zajišťovat závazky (§ 34 zákona č. 250/2000 Sb.).

Příspěvková organizace může pořizovat věci nákupem na splátky nebo smlouvou o nájmu s právem koupě jen po předchozím písemném souhlasu zřizovatele, není oprávněna nakupovat akcie či jiné cenné papíry a poskytovat dary jiným subjektům, nesmí vystavovat nebo akceptovat směnky, ani být směnečným ručitelem. Příspěvková organizace nesmí zřizovat nebo zakládat právnické osoby ani mít majetkovou účast v právnické osobě zřízené nebo založené za účelem podnikání (§ 35 - 37a zákona č. 250/2000 Sb.).

3.4.2 Peněžní fondy nestátní příspěvkové organizace

Zákon o rozpočtových pravidlech v § 29 vyjmenovává **druhy peněžních fondů**, které příspěvková organizace vytváří. Jedná se o:

- a) rezervní fond,
- b) investiční fond,
- c) fond odměn,
- d) fond kulturních a sociálních potřeb.

Tvorba a použití fondů vyplývá z rozpočtových pravidel, až na fond kulturních a sociálních potřeb, který je řízen samostatnou vyhláškou Ministerstva financí. Nepochybně jsou fondy významným nástrojem, neboť jejich pomocí je možné manipulovat s hospodářským výsledkem. Organizace by měla mít dobře zmapovány všechny způsoby, jimiž jsou fondy naplňovány, a podle toho také řídit peněžní toky. Obvyklý zdroj – zisk – ještě neznamená, že organizace má zisk podložený i finančně, spíše naopak, zisk v podmínkách příspěvkové organizace je tvořen např. nákupem zásob materiálu nebo zboží, které nebylo vyskladněno ve stejném období (Růžičková, 2009).

Zůstatky peněžních fondů se po skončení roku převádějí do následujícího roku.

Ad a) Rezervní fond se tvoří ze zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace na základě schválení jeho výše zřizovatelem po skončení roku, sníženého o případné převody do fondu odměn. Zlepšený hospodářský výsledek je vytvořen tehdy, jestliže skutečné výnosy hospodaření jsou spolu s přijatým provozním příspěvkem větší než provozní náklady. Rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření do rezervního fondu a do fondu odměn schvaluje zřizovatel. Zdrojem rezervního fondu mohou být též peněžní dary (§ 30 zákona č. 250/2000 Sb.).

Příspěvková organizace používá rezervní fond k dalšímu rozvoji své činnosti, k časovému překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady, k úhradě případných sankcí uložených organizaci za porušení rozpočtové kázně a k úhradě ztráty z předchozích let.

Zřizovatel může dát příspěvkové organizaci souhlas k tomu, aby část svého rezervního fondu použila k posílení svého investičního fondu.

Ad b) Investiční fond vytváří příspěvková organizace k financování svých investičních potřeb (§ 31 zákona č. 250/2000 Sb.). Jeho zdrojem jsou:

- ▶ odpisy z 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, jestliže to zřizovatel podle svého rozhodnutí připustí,
- ▶ dary a příspěvky od jiných subjektů, jsou-li určené nebo použitelné k investičním účelům,
- ▶ výnosy z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace,
- ▶ převody z rezervního fondu ve výši povolené zřizovatelem.

Investiční fond příspěvkové organizace se používá k financování investičních výdajů, k úhradě investičních úvěrů nebo půjček, k odvodu do rozpočtu zřizovatele, pokud takový odvod uložil, k posílení zdrojů určených na financování údržby a oprav majetku, který příspěvková organizace používá pro svou činnost; takto použité prostředky se z investičního fondu převádějí do výnosů příspěvkové organizace. Ke krytí investičních potřeb lze se souhlasem zřizovatele použít též investičních úvěrů nebo půjček.

Ad c) Fond odměn je tvořen ze zlepšeného hospodářského výsledku příspěvkové organizace, a to do výše jeho 80 %, nejvýše však do výše 80 % stanoveného nebo přípustného objemu prostředků na platy. Tvorbu fondu odměn provede příspěvková organizace na základě schválení výše zlepšeného výsledku hospodaření a jeho rozdělení zřizovatelem (§32 zákona 250/2000 Sb.).

Z fondu odměn se hradí odměny zaměstnancům. Přednostně se z fondu odměn hradí případné překročení prostředků na platy, jehož výše se zjišťuje podle zvláštního právního předpisu.

Ad d) Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen základním přídělem na vrub nákladů příspěvkové organizace z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, popřípadě na mzdy a náhrady mzdy a odměny za pracovní pohotovost, na odměny a ostatní plnění za vykonávanou práci. Fond je naplňován zálohově z roční plánované výše v souladu s jeho schváleným rozpočtem. Vyúčtování skutečného základního přídělu se provede v rámci účetní závěrky (§33 zákona 250/2000 Sb.).

Fond kulturních a sociálních potřeb vytváří příspěvková organizace k zabezpečování kulturních, sociálních a dalších potřeb a je určen zaměstnancům v pracovním poměru k příspěvkové organizaci, žákům středních odborných učilišť a učilišť, interním vědeckým aspirantům, duchodcům, kteří při prvním odchodu do starobního důchodu nebo invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně pracovali u příspěvkové

organizace, případně rodinným příslušníkům zaměstnanců a jiným fyzickým nebo i právnickým osobám.

Další příjmy, výši tvorby a hospodaření s fondem kulturních a sociálních potřeb stanoví Ministerstvo financí vyhláškou.

4. METODIKA

1. Objekt zkoumání

Objektem zkoumání je příspěvková organizace – Správa Národního parku a chráněné krajinné oblasti Šumava, jejímž zřizovatelem je organizační složka státu (Ministerstvo životního prostředí). Hlavním účelem organizace je podle zřizovací listiny výkon státní správy na úseku ochrany přírody a krajiny, ochrany zemědělského půdního fondu, myslivosti a rybářství. Předmětem hospodářské činnosti je hostinská a restaurační činnost, provozování vyhlídkové věže Poledník a koupě zboží za účelem dalšího prodeje a prodej.

2. Hlavní cíl

Hlavním cílem je zobrazit vedení účetnictví příspěvkové organizace v účetním programu SEIWIN.

3. Dílčí cíl

Dílčím cílem je využití účetnictví ke zkvalitnění řízení příspěvkové organizace.

4. Hypotézy

- vhodnost využívaného účetního programu SEIWIN pro danou příspěvkovou organizaci
- využitelnost účetnictví pro řízení příspěvkové organizace

5. Použité metody

- analýza softwaru
- zobrazení postupu práce s účetním programem
- zobrazení účetnictví příspěvkové organizace
- konzultace s účetní příspěvkové organizace a tvůrcem účetního programu

6. Zdroje informací

- odborná literatura
- interní zdroje příspěvkové organizace
- zákony a vyhlášky
- internet
- účetní program SEIWIN

5. SPRÁVA NÁRODNÍHO PARKU A CHRÁNĚNÉ KRAJINNÉ OBLASTI ŠUMAVA

5.1 POSTAVENÍ A PŮSOBNOST

Správa Národního parku a chráněné krajinné oblasti Šumava je **příspěvkovou organizací**, která byla **zřízena rozhodnutím Ministra životního prostředí** v souvislosti se zřízením Národního parku Šumava v dubnu roku 1991. Sídlo je ve Vimperku, ulice 1.Máje 260.

Příspěvková organizace Správa NP a CHKO Šumava zabezpečuje odbornou a praktickou péči o přírodní a krajinné prostředí na území Národního parku Šumava a území Chráněné krajinné oblasti Šumava, tvořících současně Biosférickou rezervaci Šumava, a na území ochranného pásma Národní přírodní památky Blanice mimo území CHKO Šumava a vojenského újezdu Boletce. Zajišťuje odbornou, metodickou, monitorovací, dokumentační, informační, znaleckou a osvětovou činnost v oblasti ochrany přírody a krajiny, prostřednictvím Správy Národního parku Šumava a Správy Chráněné krajinné oblasti Šumava, které jsou vnitřními organizačními jednotkami příspěvkové organizace. Zajišťuje výkon státní správy a další povinnosti v ochraně přírody a krajiny v rozsahu stanovených zákonem. Předměty činnosti Správy vyplývají ze zřizovací listiny.

Hlavní náplní činnosti Správy je výkon státní správy na úseku ochrany přírody a krajiny, ochrany zemědělského půdního fondu, myslivosti a rybářství v rozsahu daném zákonem č. 114/1992 Sb., o ochraně přírody a krajiny. Správa zajišťuje strážní službu, kontrolní činnost a dohled nad dodržováním zákonnosti v rámci své územní působnosti; odbornou správu a péči o zvláště chráněná území a jejich ochranná pásma v rozsahu stanoveném zákonem o ochraně přírody a krajiny; správu drobných vodních toků na území NP Šumava; výkon státní statistické služby. Dalšími činnostmi je zajišťování odborných činností v ochraně přírody a krajiny; vytváření odborných podkladů, zajišťování inventarizací, monitoringu a péče o významné lokality a ptačí soustavy; zpracování návrhů souhrnů doporučených opatření pro ptačí oblast Šumava; odborná činnost v oborech lesnictví, zemědělství, myslivosti, rybářství, vodního hospodářství, územního plánování, regionálního rozvoje; koordinační a metodická činnost v oblasti vědy, výzkumu a monitoringu v rámci své územní působnosti; nabývání majetku do vlastnictví státu a hospodaření s ním; sanační práce; činnost v oblasti cestovního ruchu a turismu na území NP Šumava; kulturně výchovná činnost, ekologická výchova a vzdělávání, provozování návštěvnických středisek; propagační a publikační činnost, vydávání a prodej knih, periodik a ostatních publikací v oboru ochrany přírody a krajiny; provoz muzeí.

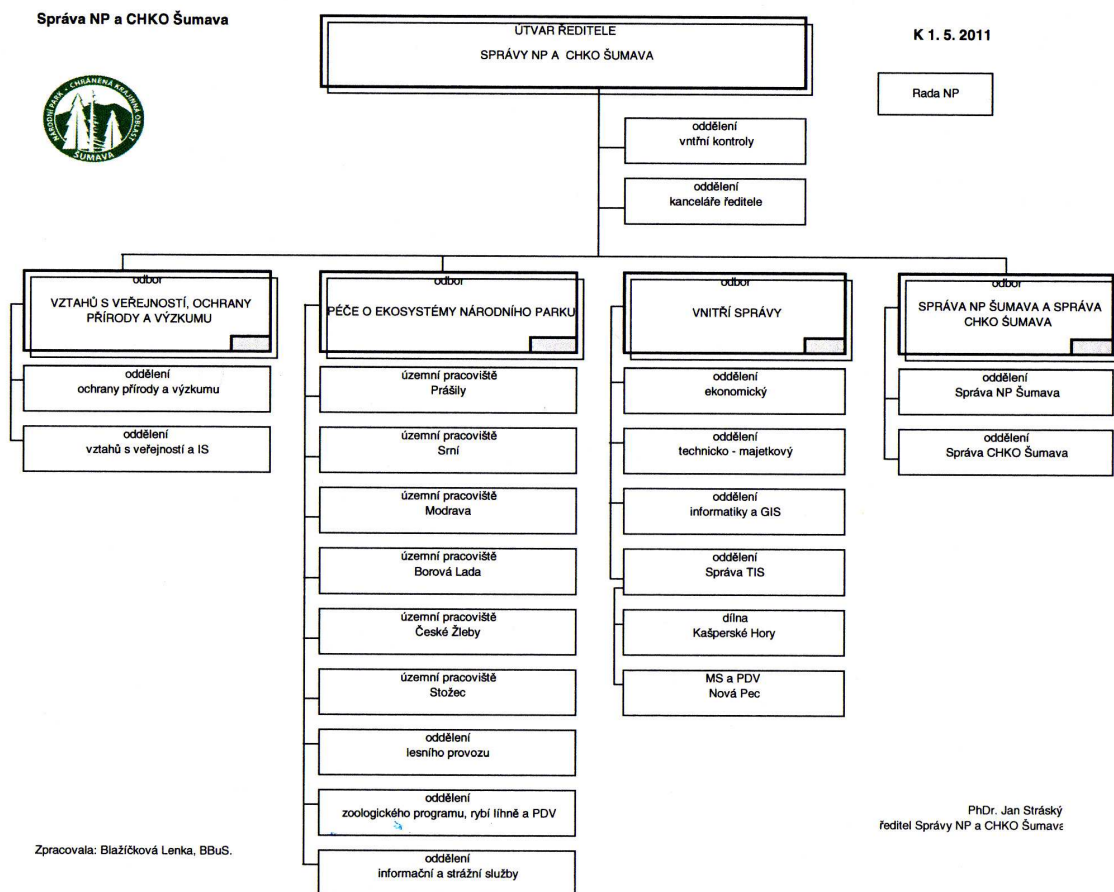
Předmětem hospodářské činnosti je **hostinská a restaurační činnost**, provozování vyhlídkové věže **Poledník** a koupě zboží za účelem dalšího prodeje a **prodej**.

5.2 POSLÁNÍ NP

Statut národního parku představuje nejvyšší stupeň ochrany přírody. Je to chráněné, velmi cenné území s plochami přírodních nebo přírodě blízkých stanovišť. Posláním národního parku je uchování a obnova přirozených ekosystémů a zamezení snižování biodiverzity. Jde zejména o ochranu a obnovu samořídících funkcí přírodních ekosystémů, ochranu fauny a flory a zachování krajinného rázu.

Území národního parku je využíváno k vědeckému výzkumu a výchovným účelům a patří k vyhledávaným turistickým cílům. Veškeré využití národních parků je podřízeno zachování a zlepšení přírodních podmínek.

Obrázek 2: Organizační struktura Správy NP a CHKO Šumava



Zdroj: Interní dokument Správy NP a CHKO Šumava – ekonomický odbor.

Rozloha NP Šumava činí 68 064 ha, rozloha CHKO Šumava činí 99 624 ha. Výměru pozemků ve správě Národního parku Šumava uvádí tabulka.

Tabulka 1: Výměra pozemků ve správě NP Šumava k 31. 12. 2008

Druh	Výměra v m ²
Parcely PK (v ZJE)	3 692 037
Orná půda	146 897
Zahrady	11 099
Sady	15 310
Trvalý travní porost	21 894 525
Lesní půda	475 807 188
Vodní plocha	6 114 590
Zastavěná plocha	163 289
Ostatní plocha	53 465 823
Celkem	561 310 758

Zdroj: Interní dokument Správy NP a CHKO Šumava – ekonomický odbor.

Správní území v NP Šumava lze rozdělit na:

1. kraje – Jihočeský, Západočeský
2. bývalé okresy – Český Krumlov, Prachatice, Klatovy
3. města – Volary, Rejštejn, Vimperk, Kašperské Hory, Hartmanice, Železná Ruda
4. obce – Nová pec, Lenora, Stožec, Horní Vltavice, Strážný, Stachy, Borová Lada, Nové Hutě, Kvilda, Horská Kvilda, Modrava, Srní, Přešily.

5.3 ÚČETNÍ PROGRAM SEIWIN

Tvůrcem účetního programu, který Správa Národního parku Šumava využívá pro vedení účetnictví, je firma HA-SOFT s.r.o., která vznikla 30. dubna 1992 v Brně. V současnosti má 23 stálých zaměstnanců a 1 externího zaměstnance. Své produkty firma prodává přímo nebo prostřednictvím svých obchodních zástupců.

Již od počátku bylo hlavním cílem společnosti vytvořit komplexní systém sociálně-ekonomických informací (zkr. SEI) v lesním hospodářství. Tento systém je však použitelný i v jiných oblastech hospodářství. Výsledkem několikaleté metodické i programátorské práce je soubor spolupracujících úloh (aplikací, modulů), které v sobě zahrnují velkou část činností subjektů v lesním hospodářství.

Aplikace jsou pečlivě připravovány a sledovány po metodologické i programátorské stránce a to i ve spolupráci s uživateli. Součástí všech aplikací je uživatelská podpora přímo od autorů příslušných produktů jak po stránce ovládání tak po stránce metodické. Samozřejmostí je např. pomoc uživatelům při úspěšném zvládnutí jednorázových reorganizačních problémů pomocí aplikací apod.

System je strukturou aplikovatelný pro nejmenší podnikatelské subjekty, větší firmy i velké firmy (typu holding apod.). Struktura je měnitelná jak do šířky záběru aplikací tak do výšky v hierarchii dané firmy. System začíná u pořizování vstupních dat v základních aplikacích a končí souhrnným sledováním informací za celý subjekt v rámci několika let v prostředí intranetu/internetu. Každá aplikace je přitom použitelná i samostatně.

Vývoj a realizace takového systému je nekončící proces, na kterém se v neposlední řadě podílejí i zákazníci svými návrhy a připomínkami.

Firma HA-SOFT, s.r.o. je držitelem certifikátu ISO 9001:2009 pro projektování, servis a poradenství pro výpočetní techniku. Certifikát udělilo akreditační středisko DCIT dne 30.1.2006.

Komplexní informační systém **SEIWIN 3.XX** je moderní systém plně propojených úloh zajišťující zpracování ekonomických a výrobních dat v rámci podniku.

Kombinace a nasazení jednotlivých úloh informačního systému je plně volitelná. Jednotlivé úlohy jsou řešeny formou modulů a je možné je bez omezení přidávat i odebírat. Tematicky lze úlohy rozdělit do následujících celků:

- **Účetnictví, přímé bankovníctví, pokladna** - úloha zajišťuje zpracování účetnictví nejen v rozsahu požadovaném příslušnými zákony, ale i v rozsahu požadovaném organizací na vedení manažerského a finančního účetnictví, umožňuje zpracování pokladních operací v domácí i cizí měně, a to v rozsahu pokladních příjmových a výdajových dokladů a pokladní knihy.
- **Daně** - úloha zajišťuje sběr a zpracování dat pro vytváření výkazu Přiznání k DPH.
- **Fakturace a odbyt, výkazy INTRASTAT** - úloha umožňuje vystavovat daňové doklady (faktury) a jiné doklady, zpracovávat údaje z těchto dokladů, přebírat údaje o odbytu z jiných zdrojů a poskytnout uživateli přehled o jeho odbytu. Úloha je použitelná jak českými, tak slovenskými účetními jednotkami (vyhovuje té či oné legislativě), přičemž nastavení na prostředí se provádí přímo v úloze určením domácí měny.
- **Výroba**
- **Zásoby, dlouhodobý majetek** – úloha umožňuje evidenci stavu a pohybu dlouhodobého a jiného majetku, je použitelná jak českými, tak slovenskými účetními jednotkami (vyhovuje té či oné legislativě), přičemž nastavení na prostředí se provádí obnovou (= připojením) příslušné sady číselníků.
- **Ostatní servisní úlohy**

Každá úloha informačního systému má přehledné a jednotné ovládání. Mezi **hlavní výhody uživatelského rozhraní** informačního systému patří:

- vzhledová i logická jednotnost ovládání,
- přeskoky po vstupních polích formulářů pomocí klávesy ENTER,

- možnost výběru z číselníků pomocí klávesnice i myši, u datumů možnost znázornění kalendáře,
- automatické doplnění datumového pole, stačí vyplnit pouze den nebo den a měsíc,
- možnost typování desetinných čísel s desetinnou tečkou i čárkou,
- možnost typování datumu s tečkou, čárkou i lomítkem,
- možnost duplikace údajů z předchozích položek,
- jednotný systém číselníků,
- jednotný systém pro tiskové výstupy (sestavy),
- neomezený přístup k datům pomocí návrháře dotazů.

Nedílnou součástí každé úlohy je **interaktivní nápověda** a samostatné **uživatelské příručky**. Uživatelská příručka je dodávána v tištěné podobě nebo je k dispozici na instalačním médiu ve formátu Adobe PDF. Pro každou úlohu je také k dispozici online nápověda na internetových stránkách informačního systému www.seiwin.cz.

Samozřejmostí je komunikace s kancelářským balíkem Microsoft® Office®. Výstupy do kancelářského balíku představují především:

- export dokumentů do aplikace Microsoft® Word®
- export dat do aplikace Microsoft® Excel®
- export dat do souboru aplikace Microsoft® Excel® (aplikace Microsoft® Excel® nemusí být instalována)

V každé úloze má uživatel možnost vytvářet uživatelsky definované výstupy pomocí návrháře dotazů. **Návrhář dotazů** umožňuje:

- volit sloupce, které se mají zobrazit,
- specifikovat výběrová kritéria,
- definovat třídící pravidla,
- definovat součty a podsoučty,
- nastavit pořadí a formát zobrazení polí ve výsledku dotazu,
- uložit výsledný dotaz do souboru Microsoft® Excel®.

Výměna dat mezi jednotlivými úlohami v rámci počítačové sítě probíhá automaticky. Pro přenos dat mezi nepropojenými počítači je možné využít klasické médium (disketa, CD) nebo elektronickou poštu. Pro komunikaci prostřednictvím elektronické pošty není nutné mít instalovaný žádný specializovaný poštovní program. Vstup dat z aplikací jiných firem je umožněn veřejně definovaným rozhraním. Systém je možné provozovat v počítačové síti i lokálně na jednom nebo více nepropojených počítačů.

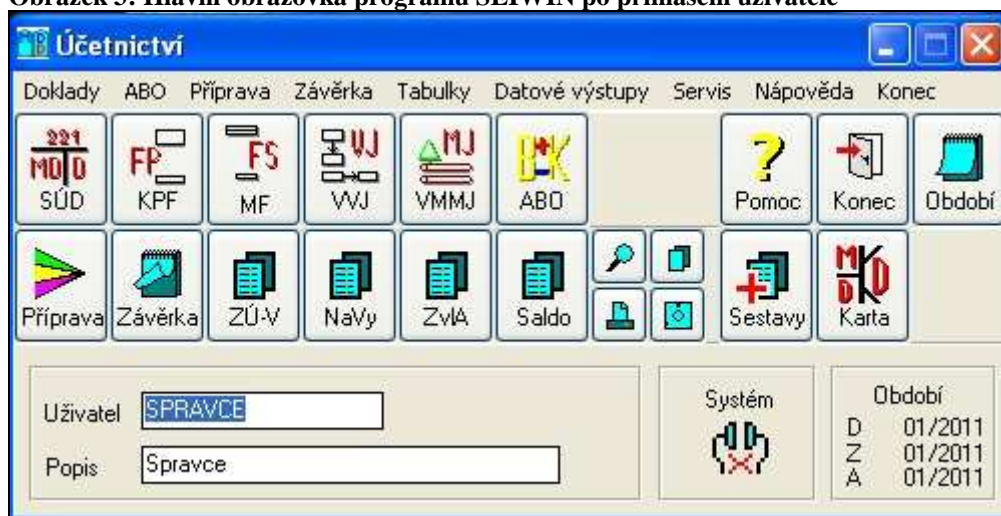
5.3.1 Modul (úloha) **ÚČETNICTVÍ**

Programové řešení úlohy **ÚČETNICTVÍ** zajišťuje zpracování účetnictví nejen v rozsahu požadovaném příslušnými zákony, ale i v rozsahu požadovaném organizací na vedení manažerského, finančního účetnictví apod. Úloha řeší zpracování následujících oblastí:

- a) vedení *deníku* – sběrných účetních dokladů

- b) vytváření deníků přímo v úloze, zvláště pro potřeby manažerského účetnictví
- c) vedení *knihy přijatých faktur* a registru přijatých faktur
- d) automatizované provádění *bankovního styku (ABO)*
- e) *finanční účetnictví* (předvaha, hlavní kniha), *výkazy*
- f) *náklady a výnosy*
- g) *kalkulace* (v základní verzi úlohy není zahrnuta)
- h) evidence pořízeného *dlouhodobého majetku*
- i) evidence *fondů*
- j) evidence pohledávek a závazků – *saldokonto* (včetně upomínek a penalizace)

Obrázek 3: Hlavní obrazovka programu SEIWIN po přihlášení uživatele



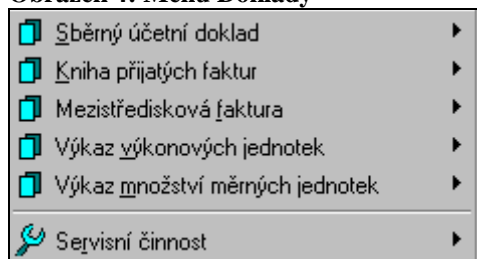
Zdroj: Účetní software

Z ostatních úloh se přejímají další informace z oblasti majetku, zásob, mezd, pokladny a daně. Při zpracování úlohy účetnictví se používají obecné tabulky, jejichž seznam je uveden v **Příloze č. 5**.

5.3.2 Základní postup pořizování vstupních dat

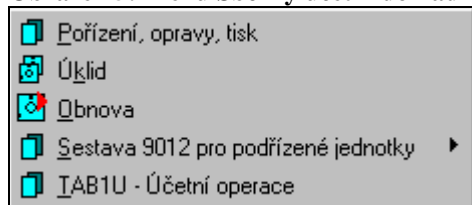
Pomocí **menu DOKLADY** je umožněna práce s doklady za období, které je zobrazeno v pravém dolním rohu hlavní (základní) obrazovky programu.

Obrázek 4: Menu Doklady



Po volbě druhu dokladu se nabídnou volby pořízení, opravy, tisk; úklid; obnova a u Sběrného účetního dokladu ještě tvorba sestavy 9012 a tabulky TAB1U; u knihy přijatých faktur (KPF) ještě tvorba sestav a parametry zpracování.

Obrázek 5: Menu Sběrný účetní doklad



Po volbě **pořízení, opravy, tisk** se zobrazí seznam vyhotovených dokladů zpravidla s náplní číslo dokladu, datum vystavení dokladu, jméno vystavovatele, tisk, přílohy, u KPF ještě variabilní symbol, název dodavatele, datum splatnosti, datum přijetí faktury a koruny. Toto dialogové okno má k dispozici následující tlačítka:

- **Nový** – otevírá dialogové okno pro zadání čísla a typu dokladu a po jeho potvrzení (OK) otevírá okno pro záznam nového dokladu
- **Editace** – po volbě příslušného dokladu (šipkou, myší) otevírá již zaznamenaný doklad k opravě
- **Tisk** – po volbě příslušného dokladu (šipkou, myší) zajišťuje tisk dokladu
- **Pomoc** – otevírá dialogové okno nápovědy k vyplnění dokladu
- **Zpět** – návrat na předcházející menu.

Jednotlivé doklady mají zpravidla následující úpravu:

- Hlavičkové údaje dokladu společné pro celý doklad s tlačítky
 - **Konec** – ukončuje doklad
 - **Smazat** – ruší doklad
 - **Pomoc** – zobrazí nápovědu k vyplnění dokladu
- Údaje sloužící k informativnímu prohlížení natypovaných dat
- Údaje pro záznam jednotlivých řádků dokladu s tlačítky
 - **Nový** – pro vkládání před řádek na kterém je nastaven kurzor
 - **Další** – otevírá nový řádek na konci dokladu
 - **Smazat** – ruší rozpracovaný řádek nebo zaznamenaný řádek, na kterém je kurzor
 - **Uložit** – ukládá zaznamenaný resp. pozměněný řádek
 - **Věta** – na Sběrném účetním dokladu zpřístupňuje jednotlivé typy vět (základní, cizí měna, DPH, výkonové jednotky)

Po volbě **úklid, obnova** je požadováno zadání cesty pro úklid a obnovu.

5.3.3 Sběrný účetní doklad

Na **Sběrném účetním dokladu** (SÚD) se vykazují zpravidla všeobecné účetní operace, které nelze vykázat na jiném dokladu nebo nebyly vytvořeny v jiné úloze (agendě). Ke každému účetnímu zápisu je možno připojit daňové položky (DPH), které jsou následně

přejímány do samostatné úlohy DAŇ. Do jednoho dokladu lze zaznamenat max. 999 řádků.

5.3.3.1 Pořízení, opravy, tisk

Při pořizování dokladu v daném účetním období je uživateli nabídnut v dialogovém okénku přehled dokladů s možností volby *Nový*, *Editace*, *Tisk*, *Pomoc* a *Zpět* s přehledem již pořízených dokladů.

Obrázek 6: Sběrný účetní doklad

Tlačítkem *Nový* se otevírá dialogové okno s nabídkou **čísla dokladu** a **typu dokladu**. Při pořízení prvního dokladu v daném účetním období je uživateli nabídnuto pořadové číslo dokladu „1“. To lze buď potvrdit stiskem klávesy ENTER nebo přepsat podle vlastní potřeby. Další doklady jsou vzestupně číslovány od posledně zadaného čísla dokladu. Dále je nutno zvolit typ dokladu z nabídky, která je přístupná po stisku tlačítka „šipka dolů“.

Existují **tři typy dokladů**:

900 *Všeobecné účetní operace*

901 *Bankovní operace*

902 *Účetní operace pro podřízené jednotky* (týká se druhu samostatné organizace - data na i z ústředí)

Standardně se nabízí typ 900 - *Všeobecné účetní operace*. Změnu typu dokladu je možno z nabídky provést myší nebo „šipkou“. Formulář dokladu k záznamu se otevírá tlačítkem OK nebo klávesou ENTER.

Odlišení typu dokladu 900 a 901 se v následném zpracování projeví tak, že do sestavy 9309 - *Všeobecný deník* jsou vybírány věty 900 a do sestavy 9308 - *Finanční deník* vstupují věty 901. Věty 902 jsou zpracovány v sestavě 9012 - *Přehled účetních operací z ústředí organizace* a slouží k rozdělení na jednotlivé podřízené jednotky. V sestavách účetní závěrky (Hlavní kniha, Předvaha, Obraty atd.) nemá již toto odlišení žádný význam.

Tlačítkem *Editace* je možno otevřít již zaznamenaný doklad a provádět v něm opravy.

Tlačítkem **Tisk** se provádí tisk dokladu, přičemž volba i nastavení tiskárny se provádí v **Servisní činnosti - nastavení tiskárny**.

Tlačítkem **Pomoc** je možno zvolit informace k vyplňování a případné funkci Sběrného účetního dokladu.

Tlačítkem **Zpět** se ukončí práce se Sběrným účetním dokladem.

Pořizování dokladu

Obrázek 7: Pořízení SÚD

Ř.	Účet	Výk	Úč	Účel	OS	Osob. účet	Operace	Spl./Úhr	PZ	Má dáti	Dal

DPH: Vst	0,00	Celkem	0,00	0,00
Vyst	0,00	Rozdíl		0,00
		Rozdíl za úč.případ		0,00

Po výběru *typu věty* se objeví obrazovka pro záznam účetních operací. V záhlaví dokladu se objeví údaje již dříve zadané (*Číslo dokladu*, *Období*, *Typ dokladu/věty*, *Datum zpracování*, *Vystavil* a k doplnění pole *Počet příloh* ke sběrnému účetnímu dokladu). Z dříve zadaných údajů je možno změnit typ věty, den vystavení a jméno vystavovatele dokladu.

Tlačítkem **Konec** uzavíráme doklad.

Tlačítkem **Smazat** rušíme rozpracovaný doklad nebo již uzavřený doklad.

Tlačítkem **Pomoc** vyvoláme nápovědu k vyplňování dokladu.

Na další části obrazovky je **needitovatelné pole**, do kterého se přenáší ve zkráceném rozsahu údaje z dolních záznamových polí. Needitovatelná jsou rovněž hodnotová pole DPH Vstup a Výstup a pole Celkem MÁ DÁTI a DAL včetně zjištěného rozdílu MÁ DÁTI - DAL za doklad a za účetní případ.

Tlačítko **Nový** umožňuje vložení nového řádku před nastavený řádek v kterémkoliv místě již zaznamenaného dokladu.

Tlačítko **Další** otevře nový záznamový řádek vždy na konci dokladu.

Tlačítko **Zrušit** se střídá s tlačítkem **Nový** a umožňuje zrušit rozpracovaný řádek.

Tlačítko **Smazat** umožňuje smazat nastavený řádek.

Tlačítko **Uložit** umožňuje uložit celý zaznamenaný řádek. Totéž umožňuje i klávesa ENTER po natypování posledního pole zaznamenaného řádku (MD nebo DAL).

Tlačítko **Věta** umožňuje volbu formuláře jednoho z následujících typů:

- *Základní formulář* - základní údaje o účetní operaci (je nabízen standardně)
- *Cizí měna* - doplnění kursu a cizí měny
- *Daň* - doplnění údajů o dani z přidané hodnoty pro úlohu DAŇ
- *Výkonové jednotky* - pro opravy stavů výkonových jednotek

Po natypování poslední položky daného formuláře je provedena kontrola správnosti údajů na řádku. V případě zjištění chyby je vypsána zpráva s dotazem, zda bude chyba opravována. Pokud nebyly v údajích zjištěny žádné chyby (nebo byly opraveny), řádek se přesune do horní části obrazovky. Doklad lze ukončit pouze v případě, jsou-li vyrovnány strany MD a DAL.

Režim oprav, rušení řádků, rušení dokladu

Po volbě **pořízení, opravy, tisk** je uživateli nabídnut seznam dosud natypovaných účetních dokladů. V seznamu je možno pomocí šipek na klávesnici nebo myši vybrat existující doklad a tlačítkem **Editace** jej zobrazit. Nyní se nabízí několik možností dalšího postupu:

- a) opravit libovolný řádek,
- b) zrušit celý řádek,
- c) zrušit celý doklad,
- d) přidat řádek.

Tímto způsobem se účtují veškeré účetní operace.

5.4 ZÁKLADNÍ PŘEDPOKLADY A ZÁSADY ÚČETNICTVÍ

Dnem 1. ledna 2010 došlo v oblasti veřejných financí k rozsáhlé reformě a zavedení účetnictví státu. Vyhláška č. 505/2002 Sb. byla nahrazena novou vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, za které jsou považovány územní samosprávné celky, svazky obcí, příspěvkové organizace, státní fondy podle rozpočtových pravidel a organizační složky státu.

Základní funkcí účetnictví je poskytovat všem svým uživatelům spolehlivé informace o tom, jak je daná účetní jednotka ekonomicky zdatná. Od účetnictví se požaduje, aby poskytovalo informace o finanční situaci podniku a o jeho výsledku hospodaření (zisku či ztrátě) za dané časové období. Široký rozsah požadavků kladených na účetnictví vyplývá ze skutečnosti, že je tento informační systém založen na metodických principech a obecně uznávaných zásadách, které směřují k tomu, aby účetnictví podávalo věrný a poctivý obraz o skutečnosti a aby jeho informace byly průkazné, úplné, spolehlivé, srovnatelné a srozumitelné. **Máče Miroslav** (2010) a **Svobodová Jaroslava** (2008) uvádí ve svých publikacích níže uvedené předpoklady a zásady účetnictví příspěvkové organizace.

5.4.1 Základní předpoklady

Koncept účetní jednotky

Informace, které se evidují v účetnictví a vykazují v účetních výkazech, jsou vždy vyjádřeny za určitý celek, jímž je účetní jednotka.

Koncept oceňování peněžní jednotkou

Z důvodu srovnatelnosti informací o různých složkách majetku, závazků a vlastního jmění účetní jednotky evidovaných v účetnictví a vykazovaných v účetní závěrce je účetní jednotka povinna tyto informace evidovat i vykazovat v hodnotovém vyjádření, tj. v peněžních jednotkách.

Předpoklad trvání účetní jednotky

Účetním obdobím je zpravidla dvanáct nepřetržitě po sobě jdoucích měsíců. Za účetní období vykazuje účetní jednotka informace o stavu a pohybu majetku a o výsledku hospodaření vycházející z předpokladu, že účetní jednotka bude ve své činnosti nepřetržitě pokračovat. Pokud by tento předpoklad nebyl dodržen, je účetní jednotka povinna tuto skutečnost uvést v příloze, která je nedílnou součástí účetní závěrky.

Akruální princip

Jde o jeden ze základních konceptů účetnictví spočívající v tom, že operace zaznamenané v účetnictví musí být zachyceny v okamžiku, kdy k těmto operacím došlo, ne v okamžiku, kdy v důsledku těchto operací došlo k toku peněžních prostředků. V důsledku uplatnění tohoto konceptu je výsledek hospodaření účetní jednotky rozdílem mezi výnosy a náklady, nikoliv rozdílem mezi příjmy a výdaji.

Periodicita zjišťování výsledku hospodaření a finanční situace účetní jednotky

Výsledek hospodaření a finanční situace účetní jednotky jsou informace, které jsou požadovány všemi uživateli účetních informací o účetní jednotce. Tyto informace sděluje účetní jednotka jednotlivým uživatelům zveřejněním účetní závěrky.

Závazná účtová osnova

Nutným předpokladem účetní závěrky zpracované počítačem je pevná soustava účtů, a to jak syntetických, tak i některých závazných účtů analytických. Přistoupení na tento omezující požadavek je podmínkou počítačového zpracování předepsaných účetních výkazů určených především vnějším uživatelům účetnictví.

5.4.2 Základní zásady účetnictví

Zásada věrného a poctivého zobrazení předmětu účetnictví je základním a nejvyšším principem účetnictví z hlediska všech uživatelů účetních informací. Je nadřazena všem dalším zásadám, které jsou dílčími principy, jež směřují ke splnění této zásady. Obsah položek účetní závěrky odpovídá skutečnému stavu, který je zobrazen v souladu s účetními metodami, jejichž použití se uloženo účetní jednotce na základě zákona o účetnictví.

Zásada přednosti obsahu před formou vyžaduje, aby účetní jednotka upřednostňovala obsah účetních informací před jejich formou.

Zásada opatrnosti (konzervativnosti)

Při oceňování majetku a závazků se má brát zřetel na případná rizika a nejistoty. V účetních výkazech se uvedou jen ty zisky, které byly opravdu v účetním období dosaženy (realizovány). Známé ztráty i závazky se do účetních výkazů promítnou i v případě, kdy k termínu sestavení výkazu není jejich výše přesně zjištělná.

Princip historického účetnictví

Tato zásada upřednostňuje oceňování majetku v pořizovacích cenách, přičemž se předpokládá stabilní kupní síla peněžní jednotky.

Princip věcné souvislosti

Jde o věcnou souvislost vykazovaných údajů s příslušným obdobím.

Zásada věcné a metodické stálosti (konzistentnosti) mezi účetními obdobími

Účetní metody, uspořádání a obsahové vymezení položek účetní závěrky mají zůstat stejné nejen v průběhu účetního období, ale i mezi jednotlivými účetními obdobími, tj. nutné k zajištění srovnatelnosti informací vyplývajících z účetnictví.

Zásada objektivit účetních informací

Změny v aktivech a pasivech se nemají zaúčtovat dříve, než byly objektivně zjištěny. Za objektivní se přitom považuje skutečnost ověřitelná nezávislým znalcem.

Zásada materiálnosti účetnictví je požadavek, aby výkazy obsahovaly takové kvantitativně vymezené informace, které jsou pro uživatele významné a platné při jeho rozhodování.

Zásada srozumitelnosti předpokládá, aby uživatelé měli dostatečné znalosti podnikatelských a ekonomických aktivit i účetnictví.

Zásada srovnatelnosti informací

Pro uživatele účetních výkazů má zásadní význam srovnatelnost účetních informací v časové řadě mezi účetními jednotkami. Podmínkou srovnatelnosti v časové řadě je zachování konzistence účetních metod a postupů.

Zásada závažnosti (relevantnosti) vykazovaných informací

Informace se považuje za významnou (závažnou), jestliže by její neuvedení nebo chybné uvedení mohlo ovlivnit úsudek nebo rozhodování osob, které tyto informace využívají.

6. VEDENÍ ÚČETNICTVÍ SPRÁVY NP A CHKO ŠUMAVA

Účetní jednotka je **právníckou osobou**, vede **účetnictví** ode dne svého vzniku až do dne svého zániku, a to **v plném rozsahu v soustavě podvojného účetnictví**. Účetní jednotka účtuje o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření.

O skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví se účtuje do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí. Není-li možno tuto zásadu dodržet, může se účtovat i v účetním období, v němž došlo ke zjištění uvedené skutečnosti.

Účetním obdobím je kalendářní rok.

Při vedení účetnictví je účetní jednotka povinna dodržovat **směrnou účtovou osnovu**, postupy účtování, uspořádání položek účetní závěrky, obsahové vymezení těchto položek a účetní metody. Účetnictví se vede za účetní jednotku jako celek v peněžních jednotkách české měny a v případech stanovených v § 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, současně i v cizí měně.

Účetní data se zpracovávají v **modulu ÚČETNICTVÍ** v rámci ekonomického informačního systému. Správa využívá tyto moduly ekonomického informačního systému:

- účetnictví,
- evidence skutečností lesní výroby a zúčtování pohybu zásob,
- evidence odchylek docházky a hrubých mezd,
- čisté mzdy,
- fakturace a odbyty,
- pokladna,
- personalistika,
- evidence a zúčtování dlouhodobého majetku a drobného dlouhodobého majetku (*IMA*),
- evidence zásob a evidence drobného hmotného majetku (*MTZ*),
- zpracování DPH ze všech modulů ekonomického informačního systému,
- hlášení INTRASTAT,
- modul informačního systému pro správu provozně-ekonomických informací, nálezových databází projektů s následnou péčí, evidence veřejných zakázek, evidence plnění provozních smluv a výroby dříví (*LesIS*).

Mzdová agenda je zpracovávána v modulu *ČISTÉ MZDY* na základě podkladových údajů z modulu *PERSONALISTIKA* a modulu pro evidenci odchylek docházky a hrubých mezd. Zpracování evidence lesní výroby se provádí v modulu Evidence skutečností lesní výroby a zúčtování pohybu zásob. Zpracování vydaných faktur a odbytu je řešeno v modulu *FAKTURACE A ODBYT*. Pro vedení pokladen je používán modul *POKLADNA*. Evidence dlouhodobého majetku je řešena v modulu *IMA* a

materiálové zásoby pak v modulu *MTZ*. Za kompletní zpracování evidence lesní výroby a převod dat do modulu *ÚČETNICTVÍ* (UCE) je zodpovědný pověřený zaměstnanec sekce Péče o lesní ekosystémy. Osoby odpovědné za zpracování dat v jednotlivých modulech systému SEIWIN jsou osoby, které mají přístup do příslušných modulů ekonomického informačního systému. Přístupové údaje jsou přidělovány Odborem informatiky a GIS.

Na základě směrné účtové osnovy pro příspěvkové organizace je vydán Ekonomickým odborem **účtový rozvrh Správy**, který se může průběžně doplňovat pouze se souhlasem vedoucího Ekonomického odboru Správy.

Při evidenci pohledávek a závazků na podrozvahových účtech se považuje informace za významnou (závažnou), pokud jejich hodnota dosáhne částky minimálně 500 000 Kč bez DPH.

6.1 DLOUHODOBÝ A KRÁTKODOBÝ MAJETEK

6.1.1 Dlouhodobý majetek – účtová třída 0

Dlouhodobým majetkem je:

- a) dlouhodobý nehmotný majetek (účtová skupina 01),
- b) dlouhodobý hmotný majetek (účtová skupina 02 a 03),
- c) dlouhodobý finanční majetek (účtová skupina 06),
- d) drobný dlouhodobý nehmotný majetek a drobný dlouhodobý hmotný majetek (syntetický účet 018 a 028).

V účtové třídě 0 Dlouhodobý majetek se dále účtuje o pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (účtová skupina 04), o poskytnutých zálohách na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek (účtová skupina 05), o opravkách k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku (účtová skupina 07 a 08).

Za **dlouhodobý nehmotný majetek** se považují tyto složky majetku:

- nehmotné výsledky výzkumu a vývoje (účet 012),
- software (účet 013),
- ocenitelná práva (účet 014)
- drobný dlouhodobý nehmotný majetek (účet 018),
- ostatní dlouhodobý nehmotný majetek účet (019).

Dlouhodobým nehmotným majetkem je takový majetek (kromě drobného dlouhodobého nehmotného majetku), jehož *ocenění převyšuje částku 60 000 Kč* v jednotlivém případě a *doba použitelnosti je delší než jeden rok*. Dlouhodobým nehmotným majetkem se stává pořizovaný majetek okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí dokončení pořizovaného majetku a splnění stanovených funkcí a povinností stanovených právními předpisy pro jeho užívání.

Nehmotnými výsledky výzkumu a vývoje a softwarem jsou takové výsledky a software, které jsou buď vytvořeny vlastní činností k obchodování s nimi, resp. k opakovanému poskytnutí, nebo byly nabyty od jiných právnických nebo fyzických osob.

Ocenitelnými právy jsou zejména výrobně technické poznatky, licence, předměty průmyslového a obdobného vlastnictví, výsledky duševní tvůrčí činnosti a práva podle příslušných právních předpisů.

Drobným dlouhodobým nehmotným majetkem jsou složky majetku, jejichž ocenění v každém jednotlivém případě je v částce 7 000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 60 000 Kč a doba použitelnosti je delší než jeden rok. Tento majetek se účtuje na účet 518 051 a zároveň se eviduje v modulu *IMA* na účtu 018 000 a 078 000. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek v částce do 7 000 Kč se účtuje na účet 518 051 a v modulu *IMA* se vede v operativní evidenci. Pro tento majetek se zavádí vnitřní pojem „ostatní drobný dlouhodobý nehmotný majetek“.

Za **dlouhodobý hmotný majetek** se považují tyto složky majetku:

- pozemky, stavby včetně budov, byty a nebytové prostory vymezené jako jednotky zákonem č. 72/1994 Sb., ve znění pozdějších předpisů, umělecká díla, sbírky, movité kulturní památky a předměty kulturní hodnoty, bez o hledu na jejich pořizovací cenu,
- nemovité kulturní památky oceněné pořizovací nebo reprodukční pořizovací cenou,
- samostatné movité věci, popř. soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, jejichž ocenění je vyšší než 40 000 Kč a doba použitelnosti delší než jeden rok, včetně předmětů z drahých kovů,
- pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než tři roky,
- základní stádo a tažná zvířata,
- otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť,
- drobný dlouhodobý hmotný majetek,
- ostatní dlouhodobý hmotný majetek.

Dlouhodobý hmotný majetek je takový majetek (kromě drobného hmotného majetku), jehož *ocenění je vyšší než 40 000 Kč* v jednotlivém případě a *doba použitelnosti je delší než jeden rok*. Dlouhodobým hmotným majetkem se stávají pořizované věci okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností pro užívání (způsobilost k provozu). Obdobně se postupuje v případě technického zhodnocení. V případě nabytých věcí, které před nabytím byly uvedeny do stavu způsobilého k užívání a nevyžadují montáž u nabyvatele, toto neplatí.

Dlouhodobý majetek se zaúčtuje na příslušný účet podle jeho zatřídění dle klasifikace SKP:

- 021 000 Stavby
- 021 100 Bytové domy a bytové jednotky
- 021 200 Budovy pro služby obyvatelstvu

- 021 300 Jiné nebytové domy a nebytové jednotky
- 021 400 Komunikace a veřejné osvětlení
- 021 500 Jiné inženýrské sítě
- 021 600 Ostatní stavby
- 022 000 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
- 022 400 Dopravní prostředky
- 022 500 Stroje, přístroje, zařízení a inventář
- 025 000 Pěstitelské celky trvalých porostů
- 028 027 Drobný dlouhodobý hmotný majetek – leasing
- 028 067 Drobný dlouhodobý hmotný majetek
- 029 000 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek
- 031 000 Pozemky
- 031 100 Stavební pozemky
- 031 200 Lesní pozemky
- 031 300 Zahrady, pastviny, louky, rybníky
- 031 400 Zastavěná plocha
- 031 500 Ostatní plocha
- 032 000 Kulturní předměty

Drobným dlouhodobým hmotným majetkem jsou movité věci soubory movitých věcí, jejichž ocenění v každém jednotlivém případě je v částce 3 000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40 000 Kč a doba použitelnosti je delší než jeden rok. Za drobný dlouhodobý hmotný majetek se považují vždy:

- *předměty z drahých kovů*, pokud nejsou dlouhodobým majetkem, bez ohledu na výši pořizovací ceny a
- *věci pořízené formou finančního leasingu*, popřípadě bezúplatně převzaté, u kterých ocenění nepřevyšuje částku 40 000 Kč.

Na základě sestavy modulu *MTZ* se měsíční obraty naúčtují na vrub účtu 028 067 a ve prospěch účtu 088 067. Na účet 028 000 se účtuje dlouhodobý hmotný majetek po skončení leasingu. Ostatní drobný dlouhodobý hmotný majetek jsou movité věci a soubory movitých věcí, jejichž ocenění v každém jednotlivém případě je v částce od 500 Kč do 3 000 Kč a doba použitelnosti je delší než jeden rok. Ostatní drobný dlouhodobý hmotný majetek se účtuje v modulu *MTZ* při vydání do používání na účet 501 068 a je veden dále v operativní evidenci *MTZ*. Veškerý drobný dlouhodobý hmotný majetek a veškerý ostatní drobný dlouhodobý hmotný majetek se přijímá na „sklad“ vždy příjmkou a do užívání se dává vždy výdejkou.

Za **dlouhodobý finanční majetek** se považují:

- podílové cenné papíry a podíly, které budou v držení účetní jednotky déle než jeden rok, tj. majetkové účasti v podnicích s rozhodujícím vlivem, v podnicích s podstatným vlivem a v případech, kdy má účetní jednotka v jiné účetní jednotce menšinový vliv,
- půjčky poskytnuté účetní jednotkou osobám ve skupině a ostatní půjčky s dobou splatnosti delší než jeden rok,
- dluhové cenné papíry držené do splatnosti,

- termínované vklady u bank s dobou splatnosti delší než jeden rok,
- ostatní dlouhodobý finanční majetek,
- pořizovaný dlouhodobý finanční majetek.

Finančním majetkem se stávají věci, popř. finanční operace dnem uskutečnění účetního případu.

Dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a prováděcí vyhlášky č. 410/2009 Sb., se **dlouhodobý majetek oceňuje:**

- a) pořizovací cenou,
- b) reprodukční pořizovací cenou,
- c) vlastními náklady,
- d) cenou pořizovací – finanční majetek,
- e) soubor majetku v případě kulturních památek nebo předmětů kulturní hodnoty se oceňuje ve výši 1 Kč, pokud není známa pořizovací cena ani jedné z věcí tvořících soubor majetku nebo součtem pořizovacích cen (popř. reprodukčních pořizovacích cen) všech jednotlivých věcí tvořících soubor majetku.

Pořizovaný dlouhodobý nehmotný majetek se účtuje na účet **041** do doby jeho uvedení do užívání včetně výdajů spojených s jeho pořízením. Je-li součástí výdajů spojených s jeho pořízením zhotovování movitých předmětů (např. prototypů, modelů nebo vzorků), na kterých se práce zkoušejí a ověřují, účtují se na samostatném analytickém účtu. Jsou-li tyto předměty pro další práce nepotřebné, naloží se s nimi podle toho, budou-li prodány, likvidovány nebo využity ve vlastní činnosti (v posledním případě se zaúčtují na příslušný majetkový účet). Je-li dlouhodobý nehmotný majetek vytvářen vlastní činností variantně (např. variantní projekty), jsou součástí ocenění dlouhodobého nehmotného majetku náklady na všechna variantní řešení.

Pořizovaný dlouhodobý hmotný majetek se účtuje na účet **042** do doby jeho uvedení do užívání včetně výdajů spojených s pořízením na:

- přípravu a zabezpečení výstavby (včetně např. odvodů za dočasné odnětí zemědělské půdy zemědělské výrobě) do doby uvedení pořizovaného majetku do užívání,
- průzkumné, geologické, geodetické a projektové práce včetně variantních řešení, umělecká díla tvořící součást stavebních objektů, náhrady k odstranění ekonomické újmy zemědělských organizací, odvody za trvalé odnětí zemědělské půdy zemědělské výrobě pro zařízení stavenišť, otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť, technickou rekultivaci, technické zhodnocení, dopravné, montáž a clo,
- zabezpečování a konzervační práce, popř. udržovací a dekonzervační práce v případě zastavení pořizovaného majetku.

Na účtu **042** - Pořízení dlouhodobého hmotného majetku **se neúčtují**, součástí pořizovací ceny dlouhodobého hmotného majetku nejsou, ale součástí provozních nákladů jsou:

- smluvní pokuty a úroky z prodlení, popřípadě jiné sankce ze smluvních vztahů,
- náklady na zaškolení pracovníků,

- náklady na vybavení pořizovaného dlouhodobého majetku zásobami,
- náklady na biologickou rekultivaci,
- kurzové rozdíly,
- náklady spojené s přípravou a zabezpečením dlouhodobého majetku vzniklé po uvedení pořizovaného dlouhodobého majetku do užívání,
- náklady na opravy a údržbu dlouhodobého hmotného majetku
- nájemné za stavební pozemek, na kterém probíhá výstavba,
- daně, spojené s pořízením dlouhodobého hmotného majetku, které zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů neuznává za výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Nově pořízený dlouhodobý majetek se zařídí ve smyslu vnitřní směrnice do příslušných odpisových skupin podle tabulky. Klasifikace majetku se bude dle této tabulky rovnoměrně účetně odepisovat. Hmotný majetek odepisovaný se začne odepisovat následující měsíc po zaúčtování do účtové skupiny 01 nebo 02. Účetní odpisy u LHP (lesní hospodářský plán) jsou stanoveny na dobu 10 let. Pro účely daně z příjmů právnických osob organizace odepisuje dlouhodobý majetek daňově.

Příklad pořízení dlouhodobého hmotného majetku

Správa NP a CHKO Šumava pořídila v měsíci srpnu 2011 nové multifunkční zařízení Lexmark 3v1 (kopírka, tiskárna, scanner) dodavatelsky v částce 42 000 Kč bez DPH. Doprava i instalace byla již zahrnuta v ceně. Stávající kopírka je již plně odepsaná a technicky zastaralá, vyřadila se likvidací na základě protokolu likvidační komise.

Tabulka 2: Účtování pořízení DHM

	Popis účetní operace	Částka v Kč	MD	D
1.	Pořízení DHM na fakturu	42 000	042 000	321 000
	DPH 20 %	8 400	343 000	321 000
2.	Předání DHM do užívání	42 000	022 000	042 000
3.	Použití fondu reprodukce majetku, investičního fondu	42 000	416 000	401 000
4.	Vyřazení plně odepsaného DHM	46 000	082 000	022 000
5.	Úhrada dodavatelské faktury z bankovního účtu	50 400	321 000	241 000

Jednotlivé účetní operace se zaúčtují pomocí Sběrného účetního dokladu. V hlavním menu programu zvolíme **DOKLADY / Sběrný účetní doklad / Pořízení, opravy, tisk.**

Obrázek 8: Účtování pořízení DHM

Sběrné účetní doklady 01/2011

Nový Editace Načíst Hledání Další Tisk Pomoc Konec

Vystavil: Spravce Počet příloh: Vytvořil: SPRAVCE dne 25.08.2011
 Typ dokladu: 900 - Všeobecné účetní operace Tisk: Ano Změnil: SPRAVCE dne 25.08.2011
 Název operace: Pořízení kopírky Lexmark

Ř.	Účet	Výk	Út	Účel	OS	Osob.účet	pod	Operace	Spl/Úhr	FZ	Má dátí	Dal
1	42000	0									42000,00	
2	321000											42000,00
3	343000										8400,00	
4	321000											8400,00
5	22000										42000,00	
6	42000	0										42000,00
7	416000										42000,00	
8	401000	0										42000,00
9	82000										46000,00	
10	22000											46000,00
11	321000										50400,00	
12	241000											50400,00

Obrázek 9: Tisková sestava zaúčtovaných operací o pořízení DHM

1001 SBĚRNÝ ÚČETNÍ DOKLAD číslo 2 01/2011 LIST 1

NÁZEV OPERACE	ÚČ.PŘÍP	ŘA-	VÝ-	ÚT-	ÚČEL	OS.	OSOBNÍ ÚČET	OPERACE	SPLATN./	FÁ	VÝK. JEDN.	ČÁSTKA
Typ sazba	Základ daně	DEK	KON	VAR				FAKTURA	ÚHRADA	ZÁ	D A Ň	MÁ DÁTÍ
	KURS CM								D M R		CIZÍ MĚNA	DAL
900 - Všeobecné účetní operace												
Pořízení kopírky Lexmark		1	1		042000							42000,00
11 20	42000,00	1	2		321000		46245680				8400,00	42000,00
11 20		1	3		343000							8400,00
11 20		1	4		321000							8400,00
Předání kopírky do ušívá		1										
11 20			5		022000							42000,00
11 20		1	6		042000							42000,00
Použití fondu reprodukce		1										
11 20			7		416000							42000,00
11 20		1	8		401000							42000,00
Vyřazení staré kopírky		1										
11 20			9		082000							46000,00
11 20		1	10		022000							46000,00
Úhrada faktury dodavatel		1										
11 20			11		321000							50400,00
11 20		1	12		241000							50400,00

Dne 25.08.2011	Počet příloh:	Vstupní DPH	8400,00		
Změnil dne: 25.08.2011		Výstupní DPH		C E L K E M	230800,00 230800,00

Vystavil: Spravce	Kontroloval:	Schválil:
Změnil : SPRAVCE	Osoba zodpovědná za zaúčtování	Osoba zodpovědná za účetní případ

Dlouhodobý majetek lze, mimo nákup na fakturu, pořídit i dalšími způsoby:

Tabulka 3: Způsoby pořízení dlouhodobého majetku

		MD	D
1a.	Nákup za hotové – ocenění je v pořizovací ceně	041 (042)	261
1b.	Pořízení vlastní činností – ocenění je na úrovni vlastních nákladů	041 (042)	623 (624)
1c.	Pořízení darem – ocenění je v reprodukční pořizovací ceně	041 (042)	401
2.	Předání dlouhodobého majetku do užívání	01x (02x)	041 (042)

Ve čtvrtém účetním případě zmiňuji vyřazení dlouhodobého hmotného majetku, který byl plně odepsán, likvidací. Dlouhodobý hmotný majetek, dlouhodobý nehmotný majetek i drobný majetek mohou být vyřazeny i z dalších příčin.

Tabulka 4: Vyřazení dlouhodobého majetku z užívání v případě prodeje

		MD	D
1.	Zrušení oprávek na základě rozhodnutí o určení majetku k prodeji (podle § 64 vyhlášky č. 410/2009 Sb.)	07x (08x)	01x (02x)
2.	Přecenění majetku na reálnou hodnotu (podle § 64 vyhlášky č. 410/2009 Sb.)	407	01x (02x)
3.	Vyúčtování zůstatkové ceny při prodeji	553	01x (02x)
4.	Zúčtování rozdílu z přecenění	549	407
5.	Tržba z prodeje na základě vydané faktury	311	645 (646)
6.	Zúčtování fondu reprodukce majetku, investičního fondu ve výši zůstatkové ceny	401	416
7.	Zúčtování fondu reprodukce majetku, investičního fondu ve výši rozdílu mezi výnosem z prodeje a tržní cenou	548	416
8.	Přijatá úhrada pohledávky na bankovní účet	241	311

Tabulka 5: Vyřazení dlouhodobého majetku v ostatních případech

		MD	D
1a.	Vyřazení z titulu likvidace – doučtování zůstatkové ceny	551	07x (08x)
1b.	Vyřazení z důvodu manka nebo škody – doučtování zůstatkové ceny	547	07x (08x)
1c.	Vyřazení darováním – doučtování zůstatkové ceny	543	07x (08x)
1d.	Vyřazení při nepeněžitém vkladu do obchodní společnosti či družstva – vyúčtování zůstatkové ceny	368	07x (08x)
2.	Zúčtování fondu reprodukce majetku, investičního fondu	401	416
3.	Vyřazení v pořizovací ceně	07x (08x)	01x (02x)

Majetek, který jeví známky technického a funkčního zastarání, poškození a nepotřebnosti, se ve Správě označuje jako **majetek nepotřebný**. O jeho vyřazení a naložení s ním rozhoduje ředitel Správy na základně doporučení likvidační komise. **Likvidační komise** působí jako poradní orgán ředitele pro rozhodnutí o nepotřebnosti majetku a nakládání s ním. Komise zajišťuje, aby vyřazení majetku proběhlo v souladu s právními předpisy. Komise je devítičlenná; jejího předsedu a členy písemně jmenuje a odvolává ředitel Správy „Příkazem ředitele“. Členem komise musí být alespoň dva zaměstnanci Odboru ekonomického, tři zaměstnanci Odboru technicko-majetkového a jeden zaměstnanec Odboru informatiky a GIS. V případě, že komise shledá majetek nepotřebným, doporučí řediteli rozhodnout o nepotřebnosti majetku, sepiše protokol a předloží jej řediteli Správy ke schválení.

6.1.2 Zásoby – účtová třída 1

Zásobami jsou:

- materiál do okamžiku spotřeby, tzn. materiál na skladě, pořízení materiálu a materiál na cestě,
- nedokončená výroba, polotovary vlastní výroby, výrobky, zvířata,
- zboží do okamžiku prodeje, tzn. zboží na skladě, pořízení zboží a zboží na cestě.

Do **materiálu** (účet 112) zejména náleží:

- suroviny, které při výrobním procesu přecházejí zcela nebo zčásti do výrobku a tvoří jeho podstatu,
- pomocné látky, které přecházejí také přímo do výrobku, netvoří však jeho podstatu, například lak na výrobky,
- látky, kterých je zapotřebí pro zajištění provozu účetní jednotky, například mazadla, palivo, čisticí prostředky,
- náhradní díly,
- obaly a obalové materiály, pokud nejsou účtovány jako dlouhodobý majetek nebo zboží,
- další movité věci s dobou použitelnosti jeden rok a kratší bez ohledu na výši ocenění a předměty s dobou použitelnosti delší než jeden rok s cenou do 500 Kč.

Nedokončená výroba obsahuje produkty, které již prošly jedním nebo několika výrobními stupni a nejsou již materiálem, ale také nejsou ještě hotovým výrobkem. Pod pojem nedokončená výroba se zahrnují rovněž nedokončené výkony jiných činností, kde nevznikají hmotné produkty.

Polotovary jsou odděleně evidované produkty, které ještě neprošly všemi výrobními stupni a budou dokončeny nebo zkompletovány do hotových výrobků v dalším výrobním procesu účetní jednotky.

Do zásob **zvířat** náleží mladá zvířata – mladé koně, ryby, včelstva a lovečtí psi.

Výrobky jsou předměty vlastní výroby určené k prodeji nebo ke spotřebě uvnitř účetní jednotky.

Zbožím jsou movité věci nabyté za účelem prodeje. Zbožím jsou i výrobky vlastní výroby, které byly aktivovány a předány do vlastních prodejen.

Nakoupené zásoby se **oceňují v účetnictví pořizovacími cenami**, to znamená cenou včetně nákladů s jejich pořízením souvisejících, jako je přeprava, clo, pojistné, provize, apod.

Správa účtuje podle způsobu A. Při této metodě se výdaje na pořízení zásob účtují na účet zásob a teprve skutečná spotřeba nebo prodej zásob se zaúčtuje do nákladů.

V průběhu účetního období se složky pořizovací ceny účtují na vrub účtu **111 – Pořízení materiálu** nebo **131 - Pořízení zboží**. Převod do zásob na skladě zajišťují pracovníci, kteří zodpovídají za zásoby na skladě tak, že skladové ceny odvozují z pořizovacích nákladů. Rozdíly vzniklé na účtech 111 a 131 se na konci účetního období vypořádají následovně. Stav účtu 111 nebo 131 k 31. březnu, 30. červnu a 30. září, tj. při uzavírání účetních knih, se účtuje na účet **119 – Materiál na cestě** nebo **138 – Zboží na cestě**. Koncem účetního období se zůstatek na účtu 111 a 131 vypořádá tak, že se vypočítá procentický podíl spotřeby materiálu a zboží k hodnotě zásob na počátku roku a nakoupených v průběhu roku a výsledné procento vyjadřuje podíl z účtu 111 a 131, který souvisí se spotřebovanými zásobami a proúčtuje se do nákladů všeobecné správní režie s použitím účtu **501 001 – Spotřeba materiálu** a **504 000 – Prodané zboží**. Počáteční stav zásob a jejich nákup v průběhu roku vyjadřuje strana MD účtu zásob a zboží. Za spotřebu se z praktických důvodů považuje rozdíl mezi stranou MD účtu materiálu nebo zboží a zůstatkem účtu. Do nákladů běžného roku lze převést jen tu část zůstatku účtu 111 a 131, která odpovídá procentu, vypočítanému dle vzoru:

MD účtu – zůstatek účtu

----- * 100 = % zůstatku MD účtu pořizovacích nákladů

MD účtu

(Výsledek se zaokrouhlí na 1 desetinné místo směrem dolů.)

Hodnota související se zásobami na skladě (zbytek - rozdíl) se převede v závěrečných účetních operacích roku na účty 119 a 138. V dokladech měsíce ledna následujícího roku se zůstatek účtu 119 a 138 převede zpět na účty 111 a 131.

Z vnitropodnikových služeb souvisejících s pořizováním zásob nákupem se do pořizovací ceny aktivují pouze **přepavné a vlastní náklady na zpracování materiálu** na vrub příslušných účtů zásob souvztažně s příslušným účtem skupiny **62 – Aktivace**.

Předměty s dobou použitelnosti delší než 1 rok a s cenou do 500,- Kč budou považovány za spotřební materiál, budou vyúčtovány okamžitě po jejich vydání do užívání nebo již při jejich nákupu do nákladů jako spotřeba materiálu 501 xxx, pokud není jinou vnitřní směrnici či pokynem stanoveno jinak.

Výrobky vlastní výroby se oceňují v základním účetnictví **vlastními náklady**, to znamená *přímými náklady* a *podílem výrobní režie*, a to ve výši stanovené podle operativní kalkulace. Platí, že vnitropodnikové aktivační ceny platí v rámci celé účetní jednotky a pokud účetní jednotka přenechá pravomoc výrobnímu středisku, sestavuje kalkulaci a užívá ji podle vlastních technologických podmínek výroby. Přitom platí povinnost stanovenou kalkulaci archivovat nejméně pět let od jejího posledního využití.

Zásoby pořízené bezplatně, nalezené, odpad a zbytkové produkty vrácené do výroby se oceňují dle *odborného odhadu* jejich užitné hodnoty v pravomoci vedoucího oddělení mechanizace a *MTZ*.

Vyskladnění zásob se oceňuje v *průměrných cenách zásob* na skladě, což je zajištěno programovým vybavením používané úlohy *MTZ*.

Drobný materiál nakupovaný v hotovosti a proplácený z pokladny, pokud je průběžně do jednoho měsíce spotřebován, lze účtovat při nákupu přímo do spotřeby. Nákupy zásob na fakturu se zásadně přijímají do zásob příjmkou bez ohledu na to, kdy jsou spotřebovány.

Veškeré **pohonné hmoty** a oleje se zásadně přijímají do zásob příjmkou na sklad. Do spotřeby za příslušný měsíc se účtuje jen skutečná spotřeba pohonných hmot za daný měsíc rozúčtovaná na jednotlivé dopravní prostředky. Nespotřebované pohonné hmoty v nádrži dopravních prostředků jsou na každém dopravním prostředku (automobily, traktory, nakladače apod.) evidovány jako zásoba pohonných hmot v modulu *MTZ* na „skladu“ příslušného dopravního prostředku. Tato zásoba musí korespondovat s vykázanou zásobou (zůstatkem) pohonných hmot na příslušném dopravním prostředku ve „Výkazech spotřeby vozidla“ předávaných za každý měsíc do odboru technicko-majetkového. **Spotřeba pohonných hmot** za příslušný měsíc se dává účetně do spotřeby daného měsíce, v němž byly pohonné hmoty skutečně spotřebovány. Útvary, které pořizují pohonné hmoty do nádrží, sudů, kanystrů, tanků apod. (ať už na CCS nebo jiným způsobem, např. prostřednictvím dodavatelské firmy) účtují o spotřebě pohonných hmot průběžně v závislosti na jejich skutečné spotřebě.

Knihy, ceníky, třídníky apod. publikace, které slouží jako pracovní pomůcky, se účtují při nákupu **přímo do spotřeby** jako spotřeba materiálu. Knihy určené do technické knihovny se účtují stejně, ale navíc jsou vedeny v samostatné operativní evidenci.

6.1.3 Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky – účtová třída 2

Dle Vyhlášky 410/2009 Sb. byla **úctová skupina 20** – Vztahy ke státnímu rozpočtu a k rozpočtu organizačních složek státu a **úctová skupina 21** – Vztahy ke státnímu rozpočtu a k rozpočtu územních samosprávných celků **zrušena** pro zjednodušení a zpřehlednění účtování účetní jednotky.

Nyní zahrnuje **účetová třída 2:**

- a) bankovní účty organizačních složek státu a běžné účty státních fondů (účetová skupina 22),
- b) ostatní bankovní účty (účetová skupina 24),
- c) krátkodobý finanční majetek (účetová skupina 25),
- d) peníze (účetová skupina 26),
- e) krátkodobé úvěry a půjčky (účetová skupina 28).

Bankovní účty organizačních složek státu a běžné účty státních fondů zahrnují:

- příjmový účet organizačních složek státu, který obsahuje příjmy,
- zvláštní výdajový účet, který obsahuje u organizačních složek státu uskutečněné výdaje a u územních samosprávných celků, svazků obcí, regionálních rad regionů soudržnosti a státních fondů výdaje uskutečněné prostřednictvím státního rozpočtu,
- běžné účty státních fondů, jež obsahují u státních fondů stavy a pohyby peněžních prostředků na bankovním účtu, neobsahují cizí peněžní prostředky a peněžní prostředky fondu kulturních a sociálních potřeb,
- běžné účty fondů organizačních složek státu, které obsahují stavy peněžních prostředků fondů organizačních složek státu.

Ostatní bankovní účty zahrnují:

- běžný účet, který obsahuje stav a pohyby peněžních prostředků u příspěvkových organizací za hlavní i hospodářskou činnost, u územních samosprávných celků a organizačních složek státu stav a pohyby peněžních prostředků podle jiných právních předpisů a za hospodářskou činnost,
- běžný účet FKSP, který obsahuje u organizačních složek státu, příspěvkových organizací a státních fondů podle jiného právního předpisu stav a pohyby peněžních prostředků fondu kulturních a sociálních potřeb.
- termínované vklady krátkodobé,
- jiné běžné účty, jež obsahují u organizačních složek státu a územních samosprávných celků stav a pohyby cizích prostředků, mezd převedených na konci účetního období na tento účet, u příspěvkových organizací a státních fondů obsahují stav a pohyb cizích prostředků,
- účty spravovaných prostředků,
- souhrnné účty,
- účty pro sdílení daní a pro dělenou správu, které obsahují zůstatky bankovních účtů užívaných v souvislosti s rozpočtovým určením daní. Dále obsahují zůstatky bankovních účtů prostředků organizační složky státu, která spravuje tyto prostředky a plní povinnosti vůči státnímu rozpočtu podle jiného právního předpisu.

Krátkodobý finanční majetek obsahuje tyto účty:

- majetkové cenné papíry k obchodování zahrnující cenné papíry a podíly majetkové povahy, které účetní jednotka určila k obchodování s cílem dosahovat zisk z cenových rozdílů v krátkodobém horizontu, nejvýše dvanácti měsíců; zejména akcie a podílové listy investičních společností,

- dluhové cenné papíry k obchodování, které účetní jednotka určila k obchodování s cílem dosahovat zisk v krátkodobém horizontu dvanácti měsíců,
- jiné cenné papíry.

Peněžní prostředky v hotovosti, peníze na cestě a ceniny účtují účetní jednotky na příslušných účtech účtové skupiny **26 – Peníze**.

Do **krátkodobých úvěrů a půjček** patří tyto položky:

- krátkodobé úvěry, které obsahují částky přijatých krátkodobých úvěrů a krátkodobých půjček poskytnutých bankou,
- eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky), jež obsahují částky, které jsou poskytované bankou na základě eskontu směnek, popřípadě jiných cenných papírů (dluhopisů) s dobou splatnosti kratší než jeden rok, které převzala banka od účetní jednotky k inkasu před dobou jejich splatnosti,
- vydané krátkodobé dluhopisy obsahují u ministerstva a územních samosprávných celků částky vydaných dluhopisů, které mají dobu splatnosti jeden rok nebo kratší.
- jiné krátkodobé půjčky.

Příklad účtování cenin - gastroturek

Obrázek 10: Stravenka gastroturka



Zdroj: Internet

Správa zajišťuje od 1. září 2003 *závodní stravování* svým zaměstnancům formou stravenek gastroturek. **Gastroturka** je **přísně zúčtovatelná cenina**, nahrazující peníze a podléhá řádné inventarizaci. Gastroturky jsou vydávány zaměstnancům vždy na začátku běžného měsíce, vyúčtování se provádí v následujícím měsíci. Zaměstnanec má nárok na zakoupení gastroturky pouze za odpracovanou směnu, přičemž odpracovaná směna pro účely poskytování příspěvku na závodní stravování se považuje přítomnost v práci během stanovené směny alespoň 3 hodiny. Gastroturka nenáleží zaměstnanci z důvodu nemoci, dovolené, mateřské dovolené a v případě nároku zaměstnance na stravné na služební cestě. Gastroturky jsou měsíčně vyúčtovány ve „Výkazu o prodeji a stavu

zásob stravenek“ a v „Přehledu vydaných gastroturek na závodní stravování“. Tyto výkazy jsou předkládány do účtárny v termínech pro odevzdávání dokladů stanovených termínovým kalendářem na příslušný rok.

Hodnota gastroturky činí 60 Kč. Zaměstnanec hradí částku 14 Kč. Podle zákona č. 430/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů, přispívá Správa z nákladů organizace 55 % z ceny jednoho hlavního jídla, což činí 33 Kč. Na základě platné kolektivní smlouvy je přispíváno z fondu kulturních a sociálních potřeb 50 % ze zbývající části hodnoty jídla, tedy 13 Kč. Částku 14 Kč hradí zaměstnanec v běžném měsíci buď srážkou ze mzdy nebo v hotovosti do pokladny. Skutečný počet zaměstnanců ve fyzických osobách činí 327.

Tabulka 6: Účtování cenin

	Popis účetní operace	Částka v Kč	MD	D
1.	Převod peněžních prostředků z běžného účtu FKSP na bankovní účet – výpis z účtu FKSP	80 700	262 000	243 000
2.	Převod peněžních prostředků z běžného účtu FKSP na bankovní účet – výpis z bankovního účtu	80 700	241 001	262 000
3.	Nákup stravenek na měsíc červenec na fakturu	372 780	263 000	321 000
4.	Úhrada faktury za nákup stravenek	372 780	321 000	241 001
5.	Část závodního stravování hrazená zaměstnavatelem v souladu s příslušnými předpisy	205 029	527 000	263 000
6.	Část závodního stravování hrazená zaměstnavatelem nad rámec příslušných předpisů	80 769	528 000	263 000
7.	Prodej stravenek zaměstnancům	86 982	335 009	263 000
8.	Inventarizací zjištěn schodek na ceninách – předpis k náhradě viníkovi	600	335 000	263 000
9.	Úhrada schodku viníkem v hotovosti do pokladny	600	261 001	335 000

Obrázek 11: Tisková sestava zaúčtovaných operací o ceninách

1001	SBĚRNÝ ÚČETNÍ DOKLAD číslo 3										01/2011		LIST	1
NÁZEV OPERACE	ÚČ.PŘÍP	ŘA-	VÝ-	ÚI-	ÚČEL	OPERACE	SPLATN./	PR	VÝK.JEDN.	ČÁSTKA				
TYP SAZBA	ZÁKLAD DANĚ	DEK	KON	VAR	OS.	OSOBNÍ ÚČET	FAKTURA	ÚHRADA	ZÁ	D A Ň	MÁ DÁTI	DAL		
KURS CM							D M R		CIZÍ MĚNA					
900 - Všeobecné účetní operace														
Převod peněžních prostředků	1	1	262000								80700,00			
		1	2	243000							80700,00	80700,00		
		1	3	241001							80700,00			
		1	4	262000							80700,00	80700,00		
Měsíční nákup stravenek	1	5	263000	814							372780,00			
		1	6	321000							372780,00	372780,00		
Úhrada faktury za strave	1	7	321000								372780,00			
		1	8	241001							372780,00	372780,00		
Stravování hrazené ze zá	1	9	527000	814	99						205029,00			
		1	10	263000	814	99					205029,00	205029,00		
Stravování hrazené nad r	1	11	528000	814	99						80769,00			
		1	12	263000	814	99					80769,00	80769,00		
Prodej stravenek zaměstn	1	13	335000	814							86982,00			
		1	14	263000	814						86982,00	86982,00		
Schodek na ceninách	1	15	335000								600,00			
		1	16	263000							600,00	600,00		
Úhrada schodku zaměstnan	1	17	261001								600,00			
		1	18	335000							600,00	600,00		
Dne 27.08.2011			Počet příloh:			Vstupní DPH			C E L K E M			1280940,00	1280940,00	
Změnil dne: 29.08.2011						Výstupní DPH								
Vystavil: Spravce			Kontroloval:			Schválil:								
Změnil : SPRAVCE			Osoba zodpovědná za zaúčtování			Osoba zodpovědná za účetní případ								

6.2 Zúčtovací vztahy – účtová třída 3

Tato účtová třída je určena pro **zobrazování vztahů vně i uvnitř dané účetní jednotky**. Zachycuje **dodavatelsko-odběratelské vztahy** a **ostatní zúčtovací vztahy** vyplývající z **činnosti účetní jednotky**.

Zúčtovacími vztahy rozumíme:

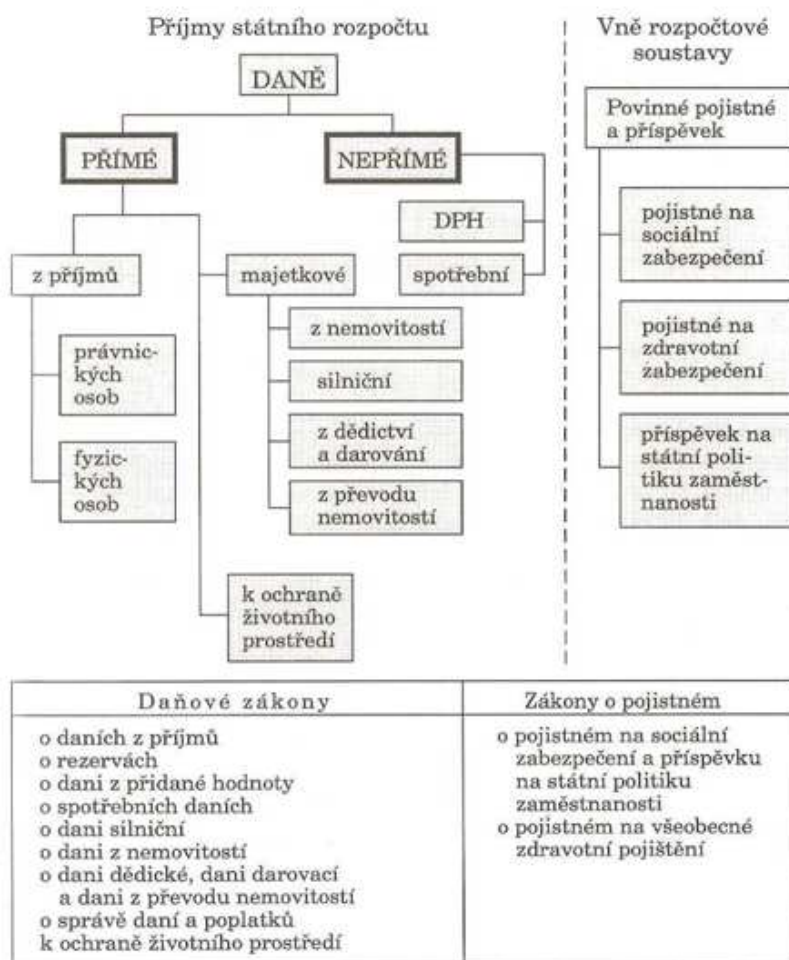
- pohledávky z obchodních vztahů, tj. dlouhodobé a krátkodobé pohledávky za odběrateli a poskytnuté zálohy dodavatelům s výjimkou záloh na dlouhodobý majetek, směnky k inkasu (účtová skupina 31);
- krátkodobé závazky z obchodních vztahů, tj. krátkodobé závazky vůči dodavatelům a přijaté krátkodobé zálohy od odběratelů, směnky k úhradě (účtová skupina 32);
- zúčtování se zaměstnanci z pracovněprávních vztahů (ze závislé činnosti), jakož i ostatní tituly zúčtování ve vztahu k nim včetně zúčtování zdravotního a sociálního zabezpečení. Zúčtování s institucemi zdravotního a sociálního zabezpečení je pojímáno jak ve vztahu k účetní jednotce, tak ve vztahu k zaměstnancům (účtová skupina 33);
- zúčtování s finančními orgány z titulu přímých a nepřímých daní, zúčtování poplatků a zúčtování investičních a provozních dotací (účtová skupina 34) – daňová;

- pohledávky a závazky k účastníkům sdružení (účtová skupina 35);
- pohledávky a závazky z ručení a finančních operací (účtová skupina 36),
- jiné krátkodobé pohledávky a závazky (účtová skupina 37);
- zúčtování časového rozlišení nákladů a výnosů, dohadných položek aktivních a pasivních prostřednictvím přechodných účtů (syntetické účty 381 až 389) pro zajištění nezávislosti jednotlivých účetních období;
- vnitřní zúčtování a vyrovnávací účty (účtová skupina 39).

Krátkodobé pohledávky jsou takové, které v okamžiku sestavení účetní závěrky mají dobu splatnosti jeden rok a kratší. **Dlouhodobé pohledávky** jsou takové, které v okamžiku sestavení účetní závěrky mají dobu splatnosti delší než jeden rok. Patří sem rovněž i odložená daňová pohledávka. Toto rozlišení není zřejmé ze syntetických účtů, je proto zajištěno v analytické evidenci.

Jelikož zákaz kompenzace nedovoluje (až na určité výjimky) vzájemně vyrovnávat pohledávky a závazky, je nezbytné sledovat poskytnuté zálohy dodavatelům před splněním smluv z jejich strany i pohledávky vůči dodavatelům.

Obrázek 12: Soustava daní



Zdroj: Kovanicová – Abeceda účetních znalostí pro každého, str. 141

6.2.1 Daň z přidané hodnoty a její účtování

Tato daň, která tvoří **páteř naší daňové soustavy**, je státem nařízenou **přirážkou k ceně**. Předmětem daně podle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty je dodání zboží, převod nemovitosti za úplatu, poskytnutí služby a pořízení zboží v rámci uskutečňování ekonomické činnosti nebo právnickou osobou, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání. **Ekonomickou činností** se rozumí činnost definovaná v § 5 zákona o dani z přidané hodnoty jako *soustavná činnost uskutečňovaná samostatně a vykovávaná za účelem získání příjmů*; může být zdanitelným plněním nebo plněním osvobozeným od daně. Ekonomická činnost neziskových subjektů, která je zdanitelným plněním, je poskytování služeb např. ubytovacích, reklamních, parkovacích, pronájem movitého majetku apod., nebo dodání zboží, např. knih, časopisů, drobných předmětů, upomínkových předmětů, oblečení a doplňků apod., jiným subjektům za úplatu.

Rozhodnutím Ministerstva životního prostředí ze dne 26. října 1998 došlo k zásadní změně ve zřizovací listině Správy. S účinností od 1. ledna 1999 byla upravena zřizovací listina tak, že veškerá činnost Správy byla zařazena do činnosti hlavní (v hospodářské činnosti zůstala pouze hostinská a restaurační činnost a koupě zboží za účelem prodeje).

Výše uvedená změna měla vliv na plátcovství daně z přidané hodnoty. V roce 1999 byla správa od DPH osvobozena, od roku 2000 byla plátcovství DPH zrušeno. Dle § 25 odst. 2, starého zákona o dani z přidané hodnoty byla u subjektů, jako je Správa, plnění prováděná v rámci hlavní činnosti považována za osvobozená od daně. Výnosy z hlavní činnosti se nezapočítávaly do obrátu pro povinnou registraci plátců. Od 1. května 2004 nabyt účinnosti nový zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, který však již pro uplatňování daně z přidané hodnoty nerozlišuje zařazení činnosti do hlavní nebo hospodářské činnosti, ale zabývá se tím, zda subjekty vykonávají veřejnou správu nebo zda vykonávají také ekonomickou činnost. Správa se na základě jednání se zřizovatelem registrovala k plátcovství daně z přidané hodnoty jako plátce DPH. **Měsíčním plátcem DPH se Správa stala od 1. srpna 2004.**

Při **účtování a úhradě dodavatelských faktur** bude účetní jednotka účtovat *celou částku faktury ve prospěch účtu dodavatelů* a *do nákladů* (u přijatých služeb) nebo *na účet zásob* (u pořízení materiálu) *zaúčtuje částku faktury sníženou o daň z přidané hodnoty*. Částku daně z přidané hodnoty *zaúčtuje jako pohledávku za finančním úřadem*. V tomto případě se jedná o **výdajový okruh účtování**. V případě **účtování vydané faktury** za provedené úkony se částka daně z přidané hodnoty *zaúčtuje jako závazek vůči finančnímu úřadu*. Zde se jedná o **příjmový okruh účtování**. Daň z přidané hodnoty, jejíž výše se zjistí jako zůstatek účtu **343 – Daň z přidané hodnoty**, je nutné uhradit finančnímu úřadu, přičemž se jedná o zůstatek, který se zjistí jak z příjmového, tak z výdajového okruhu účtování.

Příklad zúčtování se zaměstnanci ekonomického oddělení

Tabulka 7: Účtování mezd

	Popis účetní operace	Částka v Kč	MD	D
1.	Předpis hrubých mezd	334 500	521 000	331 000
2.	Předpis dávek nemocenského pojištění	12 000	336 200	331 000
3.	Odvody SP za zaměstnavatele	83 625	524 100	336 100
4.	Odvody ZP za zaměstnavatele	30 105	524 100	336 200
5.	Sociální zabezpečení hrazené zaměstnanci	21 743	331 000	336 100
6.	ZP hrazené zaměstnanci	15 053	331 000	336 200
7.	Daň z příjmů ze závislé činnosti	44 655	331 000	342 000
8.	Srážky ze mzdy za stravování	3 990	331 000	335 009
9.	Závazky vůči zaměstnancům z titulu dohod	10 000	521 011	331 000
10.	Předpis srážkové daně z dohod	1 500	331 000	342 000
11.	Závazky z dohod vyplaceny z pokladny	8 500	331 000	261 001
12.	Výplata mezd z bankovního účtu	261 059	331 000	241 024
13.	Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění a sociálního zabezpečení	105 368 33 158	336 100 336 200	241 024 241 024

Správa NP a CHKO Šumava uvádí ve svých rozbořech hospodaření následující „drobnou mzdovou statistiku“:

Za rok 2009 bylo vyplaceno celkem prostředků na platy	96 229 976 Kč
Průměrný měsíční plat u Správy za rok 2009	23 542 Kč
tj. procentický nárůst průměrného platu oproti roku 2008 o	1,03 %

Obrázek 13: Tisková sestava zaúčtovaných operací o mzdách

NÁZEV OPERACE		ÚČ.PŘÍP	ŘA-	VÝ-	ÚI-	ÚČEL	OPERACE	SPLAIN./	FR	VÝK.JEDN.	ČÁSTKA		
TYP SAZBA	ZÁKLAD DANĚ	DEK	ÚČET	KON	VAR	OS.	OSOBNÍ ÚČET	FAKTURA	ÚHRADA	ZÁ	D A Ň	MÁ DÁTI	DAJ
KURS CM								D M R		CIZÍ MĚNA			
900 - Všeobecné účetní operace													
Předpis hrubých mezd		1	1	521000	877	99	877					334500,00	
		1	2	331000									334500,00
Předpis dávek nemocenské		1	3	336200	994							12000,00	
		1	4	331000	994								12000,00
Odvody SP za zaměstnavat		1	5	524100	715	99						83625,00	
		1	6	336100									83625,00
Odvody ZP za zaměstnavat		1	7	524100	715	99						30105,00	
		1	8	336200									30105,00
Sociální zabezpečení zam		1	9	331000								21743,00	
		1	10	336100									21743,00
ZP hrazené zaměstnanci		1	11	331000								15053,00	
		1	12	336200									15053,00
Daň z příjmů ze závislé		1	13	331000								44655,00	
		1	14	342000	971								44655,00
Srážky ze mzdy za stravo		1	15	331000								3990,00	
		1	16	335009									3990,00
Závazky z titulu dohod		1	17	521011	877	99	877					10000,00	
		1	18	331000									10000,00
Předpis srážkové daně z		1	19	331000								1500,00	
		1	20	342000	971								1500,00
Závazky z dohod z poklad		1	21	331000								8500,00	
		1	22	261001									8500,00
Výplata mezd z bankovníh		1	23	331000								261059,00	
		1	24	241024									261059,00
Zúčtování s institucemi		1	25	336100								105368,00	
		1	26	241024									105368,00
		1	27	336200								33158,00	
		1	28	241024									33158,00
Dne 01.08.2011		Počet příloh:		Vstupní DPH		Výstupní DPH		C E L K E M		965256,00		965256,00	
Změnil dne: 27.08.2011													
Vystavil: Spravce		Kontroloval:		Schválil:									
Změnil : SPRAVCE		Osoba zodpovědná za zaúčtování		Osoba zodpovědná za účetní případ									

6.3 FONDY – ÚČTOVÁ TŘÍDA 4

Základní charakteristika fondů je uvedena v kapitole 3.3.3 této práce. Tvorbu a použití fondů upravuje od 1. ledna 2010 Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 704 – **Fondy účetní jednotky**, který nahradil Český účetní standard č. 521 – Fondy.

Fondům je vymezena v účtové osnově **účtová skupina 4 – Fondy účetní jednotky** a obsahuje následující účty:

- 411 – Fond odměn
- 412 – Fond kulturních a sociálních potřeb
- 413 – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření
- 414 – Rezervní fond z ostatních titulů
- 416 – Fond reprodukce majetku, investiční fond
- 419 – Ostatní fondy.

Pro účtování fondů je dále vymezen nákladový účet **548 – Tvorba fondů** a výnosový účet **648 – Čerpání fondů**.

O tvorbě fondu odměn účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu **431** – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu **411** – Fond odměn. **O čerpání fondu odměn** účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu **411** – Fond odměn se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu **648** – Čerpání fondů. Pro účtování o převodu peněžních prostředků použijí některé vybrané účetní jednotky účet **262** – Peníze na cestě.

O tvorbě fondu kulturních a sociálních potřeb ve výši stanoveného procenta z objemu mzdových prostředků (základní příděl) účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu **527** – Zákonné sociální náklady se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu **412** – Fond kulturních a sociálních potřeb. Zároveň účetní jednotka účtuje také o **převodu peněžních prostředků** tohoto fondu, a to na stranu MÁ DÁTI účtu **243** – Běžný účet FKSP se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22 nebo 24.

O použití fondu kulturních a sociálních potřeb z titulu **závodního stravování** zajišťovaného účetní jednotkou prostřednictvím jiné osoby účtuje účetní jednotka v příslušné výši příspěvku z fondu kulturních a sociálních potřeb na stranu MÁ DÁTI účtu **412** – Fond kulturních a sociálních potřeb a o pohledávce vůči zaměstnancům (strávníkům podle jiného právního předpisu) na stranu MÁ DÁTI účtu **335** – Pohledávky za zaměstnanci a případně o nákladech za nakoupené stravování zaměstnanců nad rámec příspěvku z fondu kulturních a sociálních potřeb na stranu MÁ DÁTI účtu **528** – Jiné sociální náklady, a to se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu **321** – Dodavatelé. V tomto případě účtuje účetní jednotka o převodu prostředků z fondu kulturních a sociálních potřeb na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu skupiny 22 nebo 24 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu **243** – Běžný účet FKSP.

O použití fondu kulturních a sociálních potřeb z titulu **návratné sociální výpomoci** nebo **půjčky**, včetně půjčky na bytové účely, účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu **335** – Pohledávky za zaměstnanci se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu **243** – Běžný účet FKSP. O splátkách těchto půjček účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu **243** – Běžný účet FKSP se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu **335** – Pohledávky za zaměstnanci.

O použití fondu kulturních a sociálních potřeb z titulu **rekreačního** a jiného obdobného **pobytu** pořízeného od jiné osoby účtuje účetní jednotka ve výši příspěvku z fondu kulturních a sociálních potřeb na stranu MÁ DÁTI účtu **412** – Fond kulturních a sociálních potřeb a o pohledávce vůči zaměstnanci na stranu MÁ DÁTI účtu **335** – Pohledávky za zaměstnanci se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu **321** – Dodavatelé.

O použití fondu kulturních a sociálních potřeb z titulu **daru**, nenávratné sociální výpomoci a ostatní konečné výdaje poskytované z fondu kulturních a sociálních potřeb (penzijní připojištění, příspěvky odborové organizaci) účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu **412** – Fond kulturních a sociálních potřeb se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu **243** – Běžný účet FKSP.

O použití fondu kulturních a sociálních potřeb z titulu **nákupu hmotného majetku** účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu **412** - FKSP se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu **648** - Čerpání fondů. Účetní jednotky také účtují o **převodu peněžních prostředků** na stranu MÁ DÁTI účtu **222** - Příjmový účet OSS se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu **243** - Běžný účet FKSP. Pro účtování o tomto převodu lze také použít účet **262** - Peníze na cestě.

Příspěvková organizace, jejímž zřizovatelem je organizační složka státu (v případě Správy NP Šumava Ministerstvo životního prostředí), účtuje o tvorbě **rezervního fondu** ve výši:

- a) **zlepšeného hospodářského výsledku** na stranu MÁ DÁTI účtu **431** – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu **413** – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření,
- b) **peněžních darů** na stranu MÁ DÁTI účtu **241** – Běžný účet se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu **414** – Rezervní fond z ostatních titulů,
- c) **prostředků převedených** podle jiného právního předpisu na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny **67** se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu **414** – Rezervní fond z ostatních titulů; o použití těchto prostředků účtuje na stranu MÁ DÁTI účtu **414** – Rezervní fond z ostatních titulů se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny **67**,
- d) **prostředků poskytnutých ze zahraničí** účtuje na stranu MÁ DÁTI účtu **241** – Běžný účet se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu **414** – Rezervní fond z ostatních titulů.

O použití (čerpání) rezervního fondu účtuje účetní jednotka ve výši:

- a) určené **k úhradě zhoršeného hospodářského výsledku** na stranu MÁ DÁTI účtu **413** – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu **431** – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení,
- b) určené **k úhradě sankcí** na stranu MÁ DÁTI účtu **413** – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření nebo účtu **414** – Rezervní fond z ostatních titulů se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu **648** – Čerpání fondů,
- c) určené **k úhradě zhoršených hospodářských výsledků** před účinností zákona č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech, na stranu MÁ DÁTI účtu **413** - Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu **432** – Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let,

- d) určené **k doplnění fondu reprodukce majetku** na stranu MÁ DÁTI účtu **414** – Rezervní fond z ostatních titulů se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu **416** – Fond reprodukce majetku, investiční fond,
- e) určené **k překlenutí časového nesouladu mezi výnosy a náklady** na stranu MÁ DÁTI účtu **414** – Rezervní fond z ostatních titulů se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu **648** – Čerpání fondů.

Příspěvková organizace účtuje o tvorbě **fondu reprodukce majetku** ve výši

- a) **odpisů** majetku na stranu MÁ DÁTI účtu **401** – Jmění účetní jednotky se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu **416** – Fond reprodukce majetku, investiční fond,
- b) **přídělu ze zlepšeného hospodářského výsledku** účtuje na stranu MÁ DÁTI účtu **431** - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu **416** - Fond reprodukce majetku, investiční fond,
- c) **výnosů z prodeje dlouhodobého majetku**, včetně nemovitého majetku na stranu DAL účtu **416** - Fond reprodukce majetku, investiční fond se souvztažným zápisem ve výši zůstatkové ceny prodaného dlouhodobého majetku na stranu MÁ DÁTI účtu **401** – Jmění účetní jednotky a ve výši rozdílu mezi výnosem z prodeje a zůstatkovou cenou na příslušnou stranu účtu **548** – Tvorba fondů,
- d) **darů**, výnosů z povolených veřejných sbírek a prostředků poskytnutých ze zahraničí účtuje na stranu MÁ DÁTI účtu **241** – Běžný účet se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu **416** - Fond reprodukce majetku, investiční fond.

O použití (čerpání) fondu reprodukce majetku účtuje účetní jednotka ve výši určené

- a) na financování **pořízení majetku** a jeho případného technického zhodnocení a **k úhradě úvěrů** poskytnutých na tyto účely na stranu MÁ DÁTI účtu **416** - Fond reprodukce majetku, investiční fond se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu **401** – Jmění účetní jednotky,
- b) na financování **oprav a udržování majetku** na stranu MÁ DÁTI účtu **416** – Fond reprodukce majetku, investiční fond se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu **648** – Čerpání fondů.

6.4 TRANSFERY

V souvislosti s účetní reformou se zavádějí některé **nové pojmy**. Jedná se o **transfery**, jejichž vymezení a účtování upravuje Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky **č. 703 – Transfery**.

Transferem se rozumí *poskytnutí peněžních prostředků z veřejných rozpočtů i přijetí peněžních prostředků veřejnými rozpočty*, včetně prostředků ze zahraničí, zejména v případě státního rozpočtu, rozpočtů územních samospráv či státních fondů, tedy zejména *dotace, granty, příspěvky, subvence, dávky, nenávratné finanční výpomoci, podpory či peněžní dary*. Za transfer se nepovažuje poskytnutí či přijetí peněžních prostředků v rámci dodavatelsko-odběratelských vztahů, daně, poplatky a obdobné

dávky, pokuty, penále, odvody a obdobné platby a také dotace zřizovatele určené na pořízení dlouhodobého majetku jím zřizované příspěvkové organizaci. **Poskytovatelem** je subjekt, který poskytuje transfer jeho příjemci na základě svého rozhodnutí nebo dohody s příjemcem. **Příjemcem** je subjekt, který přijímá transfer jako konečný příjemce s cílem zejména úhrady závazku nebo pořízení aktiva. **Průtokovým transferem** je transfer, o jehož výši rozhoduje účetní jednotka v rámci výkonu státní správy v přenesené působnosti nebo u kterého jeho poskytovatel určil příjemce a výši transferu, a účetní jednotka je povinna poskytnout jej příjemci. **Zprostředkovatelem** je vybraná účetní jednotka, která přijímá a zároveň poskytuje průtokový transfer; a dále organizační složka státu např. ministerstva, pokud poskytují prostředky získané od subjektu se sídlem v zahraničí (zahraniční transfer). **Investičním transferem** je transfer, který je určen k financování dlouhodobého majetku příjemce, který tento dlouhodobý majetek pořizuje.

*Na poskytnutí peněžních prostředků k přímému čerpání na určené bankovní účty, kdy dochází k uvolnění peněžních prostředků bankou (z titulu smluvního ujednání s bankou nebo z titulu podmínek poskytnutí prostředků), na základě doložení účelu čerpání, se hledí jako na **transfer**.*

V případě transferu, který je realizován *formou poskytnutí peněžních prostředků před splněním povinnosti jejich vyúčtování*, se o takových peněžních částkách účtuje jako o **zálohách**.

Možnostem financování příspěvkové organizace je věnována **kapitola 3.3.2** této práce. Příspěvková organizace Správa NP a CHCKO Šumava je příjemcem provozních dotací od svého zřizovatele. V následující tabulce je uveden stručný přehled poskytnutých provozních dotací a výše jejich čerpání:

Tabulka 8: Provozní dotace od zřizovatele

Provozní dotace od zřizovatele v tis. Kč	Upravený rozpočet	Čerpání	Rozdíl
Příspěvek na činnost příspěvkové organizace	222 252	222 095	157
Účelová dotace na V a V	324	324	0
PPK	19 259	19 259	0
ISPROFIN	41 310	39 134	2 176

Účelové prostředky určené na financování Projektu výzkumu a vývoje (V a V) byly vyčerpány. Stejně tomu tak je v případě prostředků Programu péče o krajinu (PPK). Rozdíl mezi výší uvolněných prostředků a skutečným čerpáním provozních prostředků Informačního systému programového financování (ISPROFIN) byl na žádost Správy NP a CHKO Šumava převeden do dalšího účetního roku.

Tabulka 9: Přehled účtování transferů

		MD	D
1.	Transfery na úhradu provozních výdajů – vypořádání v běžném období		
	a) přijatá záloha na transfer	241	374
	b) zúčtování zálohy dle skutečného čerpání transferu	374	671
	c) úhrada nespotřebované části transferu	374	241
2.	Transfery na úhradu provozních výdajů – vypořádání v následujícím období		
	a) přijatá záloha na transfer	241	374
	b) odhad čerpání transferu	388	671
	c) zúčtování dohadných účtů aktivních v následujícím období	671	388
	d) zúčtování zálohy dle skutečného čerpání	374	671
	e) úhrada nespotřebovaného transferu	374	241
3.	Předpis nároku na příspěvek na provoz ze SR	346	671
4.	Připsání příspěvku na provoz ze SP na bankovní účet	241	346

Obrázek 14: Přehled rozpočtu a čerpaných finančních prostředků Správy NP a CHKO Šumava

Přehled rozpočtu a čerpání finančních prostředků k

31.12.2008

Program	Akce	Investice v Kč			Neinvestice v Kč			
		rozpočet	čerpání	zůstatek	rozpočet	čerpání	zůstatek	
115010/33	115013F003 Vystavba pozorovacích objektů Jelení Vrchy a Beranky	1 205 000,00	1 205 000,00	0,00				
	115013F006 Sklady UP Smí - novostavba	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00				
	115013F005 Stavební úpravy stávajícího informačního střediska Klina Pila	5 295 000,00	5 294 999,30	0,70				
	115014F001 Obměna vozidel technologické dopravy	4 000 000,00	4 000 000,00	0,00				
	115011F001 Porizování přístrojové a softwarové sestavy Field-Map	672 000,00	671 925,50	74,50				
	115014F003 Obměna běhového nářadí	3 046 000,00	3 046 000,00	0,00				
	115013F007 Setmě přibližování lanovkami				2 800 000,00	2 800 000,00	0,00	
	115013F008 Cyklostezka Gerlova Hut'	577 000,00	576 500,00	500,00				
	115013F009 Projektová dokumentace pro návštěvnická centra Smí a Kvilda	1 910 000,00	667 000,00	1 243 000,00				
	115013F010 Projektová dokumentace pro sovi voliéry na Borové Ládě	284 000,00	283 500,00	500,00				
	115013F011 Projektová dokumentace pro handicapovanáná zvířata - Klášterec	95 000,00	95 000,00	0,00				
	115013FE01 Výměna oken v objektu Strážný čp. 20				141 000,00	140 778,00	222,00	
	115013FE02 Výměna střešní krytiny na objektu Prášíly čp. 141	1 613 000,00	1 612 858,00	142,00				
	115013FE03 Výměna střešní krytiny na objektu Hájovna Babor čp. 23				149 000,00	149 000,00	0,00	
	115013FE04 Výměna oken - Hájovna Babor čp. 23				313 000,00	312 152,00	848,00	
	115013FE05 Výměna střešní krytiny na objektu Borová Lada čp. 34	322 000,00	321 980,00	20,00				
	115013FE06 Výměna střešní krytiny na objektu Hájovna Babor čp. 23	1 426 000,00	1 425 802,00	198,00				
	115013FE07 Oprava lesní cesty Homokrátkošorská				2 536 000,00	361 452,18	2 174 547,82	
	115011FE02 Datové sady LMS a ortofotomap	700 000,00	700 000,00	0,00				
	Předprojektová a projektová příprava akce Mezinárodní vzdělávací environmentální centrum - 115013FE08 zámek Vimperk	179 000,00	179 900,00	100,00	295 000,00	295 000,00	0,00	
Celkem		23 324 000,00	22 079 464,80	1 244 535,20	6 234 000,00	4 058 382,18	2 175 617,82	
115012/33	1150120007 Setmě přibližování LVS na UP Stožec				3 887 000,00	3 887 000,00	0,00	
	1150120008 Setmě přibližování LVS na UP České Žleby				2 346 000,00	2 346 000,00	0,00	
	1150120009 Setmě přibližování LVS na UP Prášíly				1 678 000,00	1 678 000,00	0,00	
	1150120010 Setmě přibližování LVS na UP Borová Lada				2 370 000,00	2 370 000,00	0,00	
	1150120011 Setmě přibližování LVS na UP Modrava				950 000,00	950 000,00	0,00	
	1150120012 Setmě přibližování LVS na UP Smí				1 523 000,00	1 523 000,00	0,00	
	1150120035 Ponechání dřevní hmoty k zetižení na UP Stožec				1 400 000,00	1 400 000,00	0,00	
	1150120036 Ponechání dřevní hmoty k zetižení na UP České Žleby				1 350 000,00	1 350 000,00	0,00	
	1150120037 Kontrola a stavba termonových lapačů na UP Modrava				1 200 000,00	1 200 000,00	0,00	
	1150120038 Individuální ochrana dřevín				1 100 000,00	1 100 000,00	0,00	
	1150120039 Ochrana proti buziání				530 000,00	530 000,00	0,00	
	1150120040 Setmě přibližování koním a železným koním na UP Smí				600 000,00	600 000,00	0,00	
	1150120041 Skupinová ochrana				540 000,00	539 999,60	0,40	
	1150120042 Zajištění sadebního materiálu				3 428 000,00	3 428 000,00	0,00	
	1150120043 Člunová lesa				1 950 000,00	1 950 000,00	0,00	
	1150120044 Vytřeba LHP 2008 - V. etapa	1 718 000,00	1 717 788,32	211,68				
	1150120059 Ponechání dřevní hmoty k zetižení na UP Prášíly				1 700 000,00	1 700 000,00	0,00	
	1150120060 Ponechání dřevní hmoty k zetižení na UP Smí				750 000,00	750 000,00	0,00	
	1150120061 Ponechání dřevní hmoty k zetižení na UP Modrava				1 900 000,00	1 900 000,00	0,00	
	1150120062 Ponechání dřevní hmoty k zetižení na UP Borová Lada				1 050 000,00	1 050 000,00	0,00	
	1150120068 Sňazování dřevu				1 350 000,00	1 350 000,00	0,00	
	1150120087 Prořezávky				300 000,00	300 000,00	0,00	
	1150120111 Oprava lesní cesty Tříjezerní star				759 000,00	759 999,96	0,04	
	1150120110 Oprava lesní cesty Rulka				635 000,00	634 816,00	184,00	
	1150120109 Oprava lesní cesty Občůrka - Františkov				1 498 000,00	1 498 000,50	-0,50	
	1150120130 Oprava lesní cesty Vltavská				302 000,00	302 000,01	-0,01	
	Celkem		1 718 000,00	1 717 788,32	211,68	35 076 000,00	35 075 816,07	183,93
Souhrn		25 042 000,00	23 797 253,12	1 244 746,88	41 310 000,00	39 134 198,25	2 175 801,75	
Mimorozpočtové zdroje								
Akce	Investice v Kč			Neinvestice v Kč				
	přiděleno	čerpání	zůstatek	přiděleno	čerpání	zůstatek		
215010/31	215011F003 Zpracování ortofotomap jako součást digitálního monitoringu území NP po orkánu Kyril	988 000,00	988 000,00	0,00			0,00	
	21501F0015 Oprava lesní cesty Starobřeznická				3 466 445,00	3 466 444,00	1,00	
	21501F0016 Oprava lesní cesty Stodůlky - Paště				2 214 987,00	2 214 987,00	0,00	
	21501F0021 Oprava lesní cesty Medvědí				2 914 756,00	2 914 756,00	0,00	
	21501F0022 Oprava lesní cesty Vltavské údolí				2 117 111,00	2 117 110,10	0,90	
	21501F0024 Oprava LC Ida				2 540 000,00	2 540 000,00	0,00	
	21501F0025 Oprava LC Armádní				1 070 000,00	1 070 000,00	0,00	
	21501F0026 Oprava LC Údolská				3 995 000,00	3 995 000,00	0,00	
	21501F0027 Oprava LC Travná				1 326 000,00	1 326 000,00	0,00	
	21501F0028 Oprava LC Dánice				3 982 952,00	3 982 952,00	0,00	
	21501F0029 Oprava LC Vltavská				570 000,00	570 000,00	0,00	
	21501F0030 Oprava LC U chalupské sístě				3 368 000,00	3 368 000,00	0,00	
	21501F0031 Oprava LC Žďárnická				1 506 934,00	1 506 934,00	0,00	
	Celkem	988 000,00	988 000,00	0,00	29 010 185,00	29 010 183,10	1,90	
	215010/32	2150120388 Oprava lesní cesty Spálená				1 806 888,00	1 806 888,28	-0,28
		2150120450 Oprava lesní cesty Hrabčel				1 189 637,00	1 189 637,40	-0,40
Celkem				2 996 525,00	2 996 525,68	-0,68		
Souhrn				26 030 000,00	24 785 253,12	1 244 746,88	73 316 710,00	
včetně mimorozpočtových zdrojů: 26 030 000,00 24 785 253,12 1 244 746,88 73 316 710,00 71 140 907,03 2 175 802,07								

Vypracoval: Ing. Martin Roučka

Dne: 5.1.2009

Obrázek 15: Přehled plnění ukazatelů Správy NP a CHKO Šumava

Přehled plnění vybraných ukazatelů ke dni: 31.12.2008

Organizace: Správa NP a CHKO Šumava

	Skutečnost k 31.12.2008			Roční plán po úpravě			Plnění ročního plánu		
	HL. činnost	Jiná činnost	celkem	HL. činnost	Jiná činnost	celkem	HL. činnost	Jiná činnost	celkem
TRŽBY A OSTATNÍ VÝNOSY	172 993,11	672,33	173 665,44	176 695,00	675,00	177 370,00	97,9	99,6	97,9
Tržby za prodej vl. výrobků a služeb	127 889,52	624,43	128 513,95	130 000,00	630,00	130 630,00	98,4	99,1	98,4
Tržby za prodej zboží	1 104,02	47,90	1 151,92	1 200,00	45,00	1 245,00	92,0	106,4	92,5
Tržby z prodeje majetku a materiálu	4 168,70	0,00	4 168,70	4 190,00	0,00	4 190,00	99,5	#DIV/0!	99,5
Tržby z prodeje cenných papírů	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
Aktivace	6 827,02	0,00	6 827,02	7 000,00	0,00	7 000,00	97,5	#DIV/0!	97,5
Změna stavu zásob	-524,57	0,00	-524,57	25,00	0,00	25,00	-2 098,3	#DIV/0!	-2 098,3
Ostatní (641 až 645, 656)	22 113,96	0,00	22 113,96	22 280,00	0,00	22 280,00	99,3	#DIV/0!	99,3
Zúčtování fondů (648)	2 534,53	0,00	2 534,53	2 500,00	0,00	2 500,00	101,4	#DIV/0!	101,4
z toho: Fond odměn (911)	2 534,53	0,00	2 534,53	2 500,00	0,00	2 500,00	101,4	#DIV/0!	101,4
Fond rezervní (914)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
Fond reprodukce (916)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
Jiné ost.výnosy (649)	8 879,93	0,00	8 879,93	9 500,00	0,00	9 500,00	93,5	#DIV/0!	93,5
PROVOZNÍ DOTACE (691)	326 554,22	0,00	326 554,22	296 636,73	0,00	296 636,73	110,1	#DIV/0!	110,1
v tom:1) od zřizovatele	325 846,30	0,00	325 846,30	296 174,39	0,00	296 174,39	110,0	#DIV/0!	110,0
z toho: příspěvek na činnost PO	222 095,00	0,00	222 095,00	222 252,00	0,00	222 252,00	99,9	#DIV/0!	99,9
institucionální na VaV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
účelové na VaV	324,00	0,00	324,00	324,00	0,00	324,00	100,0	#DIV/0!	100,0
PPK	19 259,00	0,00	19 259,00	19 259,00	0,00	19 259,00	100,0	#DIV/0!	100,0
ISPROFIN	39 134,20	0,00	39 134,20	41 310,00	0,00	41 310,00	94,7	#DIV/0!	94,7
mimorozpočt. RF (limitkou)	32 006,71	0,00	32 006,71	x	x	x			
ostatní (újmy)	13 029,39	0,00	13 029,39	13 029,39	0,00	13 029,39	100,0	#DIV/0!	100,0
ostatní (HOSPLES)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
od poskyt. jiných (limitkou)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
2) od poskytovatelů jiných (ze SR)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
z toho: na VaV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
3) prostředky z rozpočtu ÚSC	703,59	0,00	703,59	460,00	0,00	460,00	153,0	#DIV/0!	153,0
z toho: na VaV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
4) prostředk. od příjemců účel.podpory	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
z toho: na VaV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
5) prostředk. mimo SR (ostatní)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
6) prostředky ze zahraničí	2,34	0,00	2,34	2,34	0,00	2,34	100,0	#DIV/0!	100,0
VÝNOSY CELKEM (6)	499 547,33	672,33	500 219,66	473 331,73	675,00	474 006,73	105,5	99,6	105,5
HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK	1 309,76	152,64	1 462,40	0,00	139,00	139,00	#DIV/0!	109,8	1 052,1
NAKLADY CELKEM (5)	498 237,57	519,69	498 757,26	473 331,73	536,00	473 867,73	105,3	97,0	105,3
Spotřeba materiálu a energie	53 047,32	117,04	53 164,36	49 540,46	130,00	49 670,46	107,1	90,0	107,0
Služby	219 093,31	0,00	219 093,31	204 350,00	13,00	204 363,00	107,2	0,0	107,2
Osobní náklady celkem	126 013,03	0,00	126 013,03	122 310,27	0,00	122 310,27	103,0	#DIV/0!	103,0
Odpsy hmot. a nehmot. inv. majetku	28 521,42	360,58	28 882,00	28 000,00	361,00	28 361,00	101,9	99,9	101,8
Daně a poplatky	2 921,26	0,72	2 921,98	980,00	1,00	981,00	298,1	72,0	297,9
Ostatní náklady	68 641,23	41,25	68 682,48	68 151,00	31,00	68 182,00	100,7	133,1	100,7
Průměrný ev. počet zaměstnanců přepoč.	326,92	0,00	326,92	348,00	0,00	348,00	93,9	#DIV/0!	93,9
Vyplacené mzdové prostředky celkem	91 900,60	0,00	91 900,60	91 867,00	0,00	91 867,00	100,0	#DIV/0!	100,0
v tom: 1. Fond odměn	2 534,53	0,00	2 534,53	2 500,00	0,00	2 500,00	101,4	#DIV/0!	101,4
2. Limit mzdových prostř.celkem	89 366,07	0,00	89 366,07	89 367,00	0,00	89 367,00	100,0	#DIV/0!	100,0
v tom: prostředky na platy	87 291,00	0,00	87 291,00	87 291,00	0,00	87 291,00	100,0	#DIV/0!	100,0
OON	2 075,07	0,00	2 075,07	2 076,00	0,00	2 076,00	100,0	#DIV/0!	100,0
PRŮMĚRNÝ PLAT (Kč)	22 896,92	#DIV/0!	22 896,92	21 501,68	#DIV/0!	21 501,68	106,5	#DIV/0!	106,5
INVESTIČNÍ PRÁCE A DODAVKY	39 518,82	0,00	39 518,82	41 560,00	0,00	41 560,00	95,1	#DIV/0!	95,1
v tom: stavební práce	21 820,97	0,00	21 820,97	23 160,00	0,00	23 160,00	94,2	#DIV/0!	94,2
ostatní investice hmotné	11 912,20	0,00	11 912,20	11 900,00	0,00	11 900,00	100,1	#DIV/0!	100,1
ostatní investice nehmotné	5 785,65	0,00	5 785,65	6 500,00	0,00	6 500,00	89,0	#DIV/0!	89,0
Financování investic	39 518,81	0,00	39 518,81	41 560,00	0,00	41 560,00	95,1	#DIV/0!	95,1
1) dotace od zřizovatele (limitkou)	23 797,25	0,00	23 797,25	25 042,00	0,00	25 042,00	95,0	#DIV/0!	95,0
z toho: na ISPROFIN	23 797,25	0,00	23 797,25	25 042,00	0,00	25 042,00	95,0	#DIV/0!	95,0
na VaV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
2) mimorozpočt. RF (limitkou)	988,00	0,00	988,00	x	x	x			
3) od poskytovatelů jiných (ze SR)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
z toho: na VaV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
4) prostředky ze zahraničí	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
5) ostatní (jmenovitě)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
6) z vlastních zdrojů	14 733,56	0,00	14 733,56	16 518,00	0,00	16 518,00	89,2	#DIV/0!	89,2

Financování programů evidovaných v ISPROFIN	Čerpání dotace		Čerpání RF		Čerpání celkem		Plán po úpravě (bez RF)		
	NIV	INV	NIV	INV	NIV	INV	NIV	INV	celkem
v tom:	115 010	39 134,20	23 797,25	0,00	39 134,20	23 797,25	41 310,00	25 042,00	66 352,00
	215 010	0,00	0,00	32 006,71	988,00	32 006,71	988,00	0,00	0,00
	215 110	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	215 120	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	215 130	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	215 210	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	217110	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ISPROFIN celkem	39 134,20	23 797,25	32 006,71	988,00	71 140,91	24 785,25	41 310,00	25 042,00	66 352,00

Plnění závazných limitů regulace zaměstnanosti (jen hlavní činnost)(bez fondu odměn)

	počet zaměstn.	limit mzd.nákl.	prostř.na platy	OON	prům.plat
schválený limit	348	85 507	85 291	216	20 424
limit po úpravě	348	89 367	87 291	2 076	20 903
skutečnost	327	89 366	87 291	2 075	22 251

Datum: 6.2.2009
 Vypracoval: Ing. Martin Rouček
 Datum: 6.2.2009
 Schválil: Ing. František Krájčí

6.5 NÁKLADY, VÝNOSY A VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

6.5.1 Náklady – účtová třída 5

Náklady jsou *snížením ekonomického prospěchu* během účetního období ve formě snížení aktiv nebo vzniku závazků. Účtová třída 5 obsahuje veškeré náklady příspěvkové organizace (prvotní i druhotné). Na jednotlivé účty se účetní případy účtují narůstajícím způsobem od začátku účetního období. Jednotlivé položky nákladů obsahově vymezuje Vyhláška 410/2009 Sb.

V případě, kdy je část nákladů vynakládaných na hlavní činnost příspěvkové organizace společná s náklady vynakládanými na doplňkovou činnost, a tyto náklady jsou těžko rozlišitelné co do jejich výše, je dovoleno tyto náklady klíčovat v poměru výše tržeb v doplňkové činnosti k tržbám v hlavní činnosti (včetně dotace poskytované na tuto činnost příspěvkové organizaci), pokud není stanoven jiný postup zjišťování nákladů platným právním předpisem. **Zůstatky nákladových účtů** se na konci účetního období převádějí **na vrub účtu 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období**.

Analytické účty v účtové třídě 5 je třeba přizpůsobit ustanovením zákona o daních z příjmů. Zejména je nutné u účtů, na kterých se zachycují připočitatelné a odpočitatelné položky pro zjištění základu daně z příjmů, sledovat tyto položky odděleně. U položek, které se z hlediska ovlivnění daňového základu uznávají podle ustanovení zákona o daních z příjmů jen ve zvlášť stanovených případech (např. cestovné, dary), je nutné zajistit v účetnictví podklady pro analýzu těchto položek z hlediska daňového. Správa NP a CHKO Šumava používá celou řadu nákladových položek, analyticky rozčleněných. Seznam účtů je uveden v **Příloze č. 4** této práce.

Odpisy majetku

Nově pořízený dlouhodobý majetek se zařídí ve smyslu vnitřní směrnice do příslušných odpisových skupin podle tabulky. Klasifikace majetku se bude dle této tabulky **rovnoměrně účetně odepisovat**. Hmotný majetek odepisovaný se začne odepisovat **následující měsíc** po zaúčtování do účtové skupiny 01 nebo 02. **Účetní odpisy u LHP** (lesní hospodářský plán) jsou stanoveny na dobu **10 let**. Pro účely daně z příjmů právnických osob organizace odepisuje dlouhodobý majetek **daňově**.

Dlouhodobý majetek včetně technického zhodnocení se odepisuje postupně v průběhu jeho používání z ocenění podle § 25 zákona o účetnictví. Pokud tento zákon nebo Vyhláška 410/2009 Sb. stanoví, že se určitý majetek odepisuje, není podstatný způsob nabytí majetku, případně důvod účtování o tomto majetku. **Příspěvková organizace neodepisuje:**

- umělecká díla, která nejsou součástí stavby, sbírky muzejní povahy, movité kulturní památky,
- nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek,
- finanční majetek,
- zásoby,

- pohledávky,
- dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek v pronájmu nebo výpůjčce,
- povolenky na emise,
- dlouhodobý majetek oceňovaný reálnou hodnotou podle § 27 zákona o účetnictví.

Pokud příspěvková organizace nezajistí ke dni sestavení účetní závěrky krytí investičního fondu a fondu reprodukce majetku finančními prostředky, sníží výsledkově investiční fond a fond reprodukce majetku o tento rozdíl. V příloze účetní závěrky pak zdůvodní, proč nebylo možno fondy krýt finančními prostředky.

6.5.2 Výnosy – účtová třída 6

Výnosy jsou *zvýšením ekonomického prospěchu* během účetního období ve formě zvýšení (přírůstku) peněžních a nepeněžních aktiv nebo v ojedinělých případech snížení či zániku závazku (např. prominutí jeho úhrady). V účtové třídě 6 se účtují veškeré výnosy spojené s činností organizace, narůstajícím způsobem od začátku účetního období. **Prvotní výnosy se zachycují časově rozlišené.** *Daň z přidané hodnoty* vyznačená na daňovém dokladu (např. faktuře) *není součástí výnosů (tržeb)*, ale účtuje se přímo *ve prospěch* účtu **343 – Daň z přidané hodnoty**. V případě příjmů (výnosů), které se podle zákona o daních z příjmů zdaňují zvláštní sazbou daně a sraženou daň je možno započíst na celkovou daňovou povinnost, se sražená daň vyúčtuje na vrub účtu **341 - Daň z příjmů**, v ostatních případech na vrub účtu **591 - Daň z příjmů**. Slevy a srážky jsou u dodavatele součástí tržeb, mohou však být pro ně zřízeny samostatné analytické účty. Za slevy a srážky se považují všechny položky bez zřetele k tomu, zda zákazník měl předem na slevu nárok, či zda jde o slevu dodatečně uznanou, např. pro špatnou jakost. **Zůstatky výnosových účtů** se na konci účetního období převádějí **na vrub účtu 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období**. Analytické účty v účtové třídě 6 je třeba přizpůsobit ustanovení zákona o daních z příjmů nebo potřebám příslušné účetní jednotky.

Náklady a výnosy se zásadně účtují *do období, s nímž časově a věcně souvisejí*, za dodržování následujících **zásad**:

- a) Náklady a výdaje, které se týkají budoucích období, se časově rozlišují ve formě *nákladů příštích období a výdajů příštích období*.
- b) Výnosy a příjmy, které se týkají budoucích období, se časově rozlišují ve formě *výnosů příštích období a příjmů příštích období*.
- c) Náklady a výnosy se účtují na příslušných účtech zásadně *časově rozlišené*.
- d) Aby mohl být účetní případ zaúčtován jako časové rozlišení, musí být splněny tyto podmínky: musí být známo jeho *věcné plnění, výše a období*, jehož se týká.
- e) Účty časového rozlišení *podléhají inventuře*, při níž se posuzuje jejich výše a odůvodněnost.

Výpočet časového rozlišení se provádí přepočtem kalendářních dní. Z důvodu bezvýznamnosti není časově rozlišeno pojištění při výkonu práva myslivosti. Dohadné

položky jsou používány zejména u nevyúčtovaných dodávek elektrické energie, topení, plynu, vody a ostatních služeb.

Příklad některých případů účtování nákladů a výnosů

Tabulka 10: Účtování nákladů a výnosů

	Popis účetní operace	Částka v Kč	MD	D
1.	Nákup kancelářského materiálu – placeno v hotovosti	2 000	501 001	261 001
2.	Spotřeba pohonných hmot dle měsíčního vyúčtování	52 100	501 016	112 016
3.	Přijatá faktura za spotřebu el. energie	4 826	502 001	321 000
4.	Úbytek zboží při prodeji (Časopis Šumava)	1 000	504 001	132 052
5.	Předpis pohledávky z titulu prodeje zboží	1 000	311 000	604 001
6.	DPH 20 %	200	311 000	343 000
7.	Nájemné	120 000	518 011	321 000
8.	Předpis hrubých mezd	334 500	521 000	331 000
9.	Odvody sociálního zabezpečení za zaměstnavatele	83 625	524 100	336 100
10.	Odvody ZP za zaměstnavatele	30 105	524 100	336 200
11.	Příděl do fondu kulturních a sociálních potřeb	146 240	527 000	412 012
12.	Odpis multifunkčního zařízení Lexmark	14 000	551 020	082 000
13.	Tvorba fondu reprodukce majetku vy výši odpisu	14 000	401 000	416 002
14.	Úbytek materiálu při prodeji neplátcí DPH – nepotřebný prostředek Vaztak 10 SC	13 530	544 000	112 010
15.	Předpis pohledávky z titulu prodeje materiálu	16 236	311 000	604 000
16.	Přijetí úhrady na bankovní účet	16 236	241 001	311 000
17.	Náklady na úpravu a udržování vozidel Správy	84 000	511 000	321 000
18.	Čerpání prostředků fondu reprodukce majetku k posílení zdrojů na opravy a udržování	20 000	416 102	648 000
19.	Předpis nároku na příspěvek na provoz ze státního rozpočtu	222 252 000	346 000	671 800
20.	Přijetí příspěvku na provoz na bankovní účet	222 252 000	241 001	346 000

Obrázek 16: Tisková sestava zaúčtovaných operací o nákladech a výnosech

1001		SBĚRNÝ ÚČETNÍ DOKLAD číslo 8										01/2011		LIST		1
NÁZEV OPERACE	ÚČ.PŘÍP	ŘA-	VÝ-	ÚI-	ÚČEL		OPERACE	SPLATN./	ŘA	VÝK.JEDN.	ČÁSTKA					
TVF SAZBA	ZÁKLAD DANĚ	DEK	KON	VAR	OS.	OSOBNÍ ÚČET	FAKTURA	ÚHRADA	ZÁ	D A Ň	MÁ DÁTI	DAI				
KURS CM																
900 - Všeobecné účetní operace																
Nákup kancelářského mate	1	1	501001	526	99							2000,00				
		1	2	261001									2000,00			
Spotřeba pohonných hmot	1	3	501016	704	99							56000,00				
		1	4	112016									56000,00			
Spotřeba el. energie	1	5	502001	700	99							4826,00				
		1	6	321000									4826,00			
Prodej časopisu Šumava	1	7	504001	352	99							1000,00				
		1	8	192052									1000,00			
		1	9	311000									1000,00			
		1	10	604001	352	99							1000,00			
		1	11	311000									200,00			
		1	12	348000									200,00			
Nájemné	1	13	518001	511	99							120000,00				
		1	14	321000									120000,00			
Předpis hrubých mezd	1	15	521000	877	99							334500,00				
		1	16	331000									334500,00			
Odvody SP za zaměstnavat	1	17	524100	715	99							83625,00				
		1	18	336100									83625,00			
Odvody ZP za zaměstnavat	1	19	524100	715	99							30105,00				
		1	20	336200									30105,00			
Přidělí do FKSP	1	21	527000	955	99							146240,00				
		1	22	412012									146240,00			
Odpis DHM Lemmark	1	23	551020									14000,00				
		1	24	052000									14000,00			
Odpis DHM Lemmark-tvorba	1	25	401000									14000,00				
		1	26	416002									14000,00			
Prodej materiálu Vantak	1	27	544000	520	99							13530,00				
		1	28	112010									13530,00			
		1	29	311000									16236,00			
		1	30	604000	520	99							16236,00			
		1	31	241001									16236,00			
		1	32	321000									16236,00			
Úprava a udržování vozid	1	33	511000	505	99							84000,00				
		1	34	321000									84000,00			
		1	35	416102									20000,00			
		1	36	648000	505	99							20000,00			
Příspěvek na provoz ze S	1	37	346000									222252000,00				
		1	38	671800	959	99							222252000,00			
		1	39	241001									222252000,00			
		1	40	346000									222252000,00			
Dne 28.08.2011		Počet příloh:			Vstupní DPH			C E L K E M					445461498,00		445461498,00	
Emněl dne: 28.08.2011					Výstupní DPH											
Vystavil: SPRAVCE		Kontroloval:			Schválil:											
Emněl : SPRAVCE		Osoba zodpovědná za zaúčtování			Osoba zodpovědná za účetní případ											

6.5.3 Hospodářský výsledek

Výsledek hospodaření za běžné účetní období se zjišťuje jak **za hlavní činnost**, tak **za hospodářskou činnost**. Vypočítá se jako rozdíl mezi výnosy účtové třídy 6 a náklady účtové třídy 5. Zůstatky nákladových a výnosových účtů se převádějí na účet **493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období**.

Hospodářský výsledek zjištěný v účetnictví není totožný se základem daně z příjmů, pro daňové účely musí být opraven o položky upravující základ daně, které nelze zahrnout do nákladů, jsou v nákladech zahrnuty v nesprávné výši anebo neoprávněně zkracují příjmy.

Tabulka 11: Účet 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období

		MD	D
1.	Uzavření nákladových účtů		
	a) spotřebované nákupy	493	50x
	b) služby	493	51x
	c) osobní náklady	493	52x
	d) daně a poplatky	493	53x
	e) ostatní náklady	493	54x
	f) odpisy, rezervy a opravné položky	493	55x
	g) finanční náklady	493	56x
	h) náklady na nároky na prostředky státního rozpočtu	493	57x
	i) daň z příjmů	493	59x
2.	Uzavření výnosových účtů		
	a) tržby z vlastních výkonů a zboží	60x	493
	b) změna stavu zásob	61x	493
	c) aktivace	62x	493
	d) ostatní výnosy	64x	493
	e) finanční výnosy	66x	493
	f) výnosy z nároků na prostředky státního rozpočtu	67x	493
3.	Převod výsledku hospodaření na konečný účet rozvažný		
	a) převod zisku na konečný účet rozvažný	493	492
	b) převod ztráty na konečný účet rozvažný	492	493

Hospodaření Správy NP a CHKO Šumava v roce 2009 uvádí tabulka.

Tabulka 12: Hospodaření Správy v roce 2009

Hospodářský výsledek	V tis. Kč
+ Hospodářský výsledek hlavní činnosti	21 535,09
+ Hospodářský výsledek hospodářské činnosti	165,82
= Hospodářský výsledek před zdaněním	21 700,91
- Předpokládané zdanění celkem	6 335,82
= Hospodářský výsledek po zdanění	15 365,09

Zdroj: Ekonomický odbor Správy NP a CHKO Šumava

6.6 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA A ÚČETNÍ VÝKAZY

Účetní závěrce předchází **uzavírání účetních knih**. Jedná se o činnost, při níž se podle Českého účetního standardu **č. 702 – Otevírání a uzavírání účetních knih**:

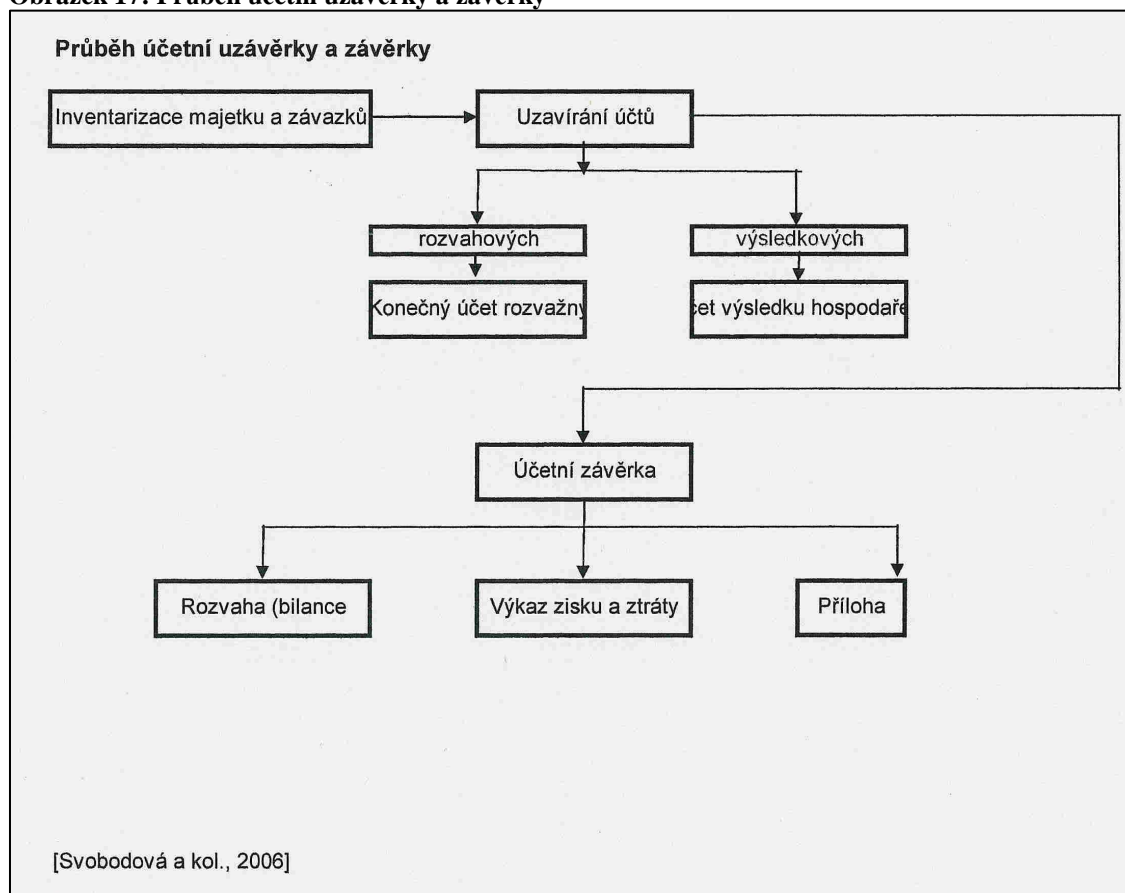
- zjišťují obraty stran MÁ DÁTI a DAL jednotlivých syntetických účtů, analytických účtů a podrozvahových účtů,
- zjišťují konečné zůstatky aktivních a pasivních účtů a konečné stavy účtů nákladů a výnosů,
- u hlavní i hospodářské činnosti převádí nákladové a výnosové účty na účet 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období,
- provede převod konečného zůstatku účtu 222 - Příjmový účet organizačních složek státu a konečného zůstatku účtu 223 - Zvláštní výdajový účet,
- konečné zůstatky účtů aktiv a pasiv převedou na účet 492 - Konečný účet rozvažný,
- konečné zůstatky účtů 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období a 499 – Zúčtování na základě zvláštních předpisů převedou na účet 492 – Konečný účet rozvažný.

Účetní závěrka je nedílný celek a tvoří ji:

- rozvaha** (balance),
- výkaz zisku a ztráty**,
- příloha** k účetním výkazům, která vysvětluje a doplňuje informace obsažené v ostatních částech účetní závěrky. Součástí přílohy jsou další dva výkazy (resp. přehledy):
 - přehled o peněžních tocích**, který vysvětluje rozdíl mezi počátečním a konečným stavem peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů,
 - přehled o změnách vlastního kapitálu**, jehož účelem je vysvětlit zvýšení nebo snížení, ke kterému došlo u jednotlivých složek vlastního kapitálu mezi dvěma rozvahovými dny.

Den, k němuž se sestavuje účetní závěrka (tj. den, z něhož se přejímají konečné stavy do účetní závěrky), se nazývá **rozvahovým dnem**.

Obrázek 17: Průběh účetní uzávěrky a závěrky



Zdroj: SVOBODOVÁ - Abeceda účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu 2008

6.6.1 Rozvaha

Všeobecně se požaduje, aby rozvaha podávala informace o:

- *funkční skladbě aktiv*, což vyžaduje oddělit dlouhodobá aktiva od oběžných aktiv,
- *likviditě účetní jednotky*, jež vypovídá o schopnosti jednotky hradit závazky,
- *finanční struktuře*, tj. o velikosti vlastních a cizích zdrojů,
- *struktuře vlastního kapitálu*.

Příloha č. 1 vyhlášky č 410/2009 Sb. stanoví uspořádání a označování položek rozvahy a její základní závazný vzor a dále závazné vzory pro organizační složky státu, územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a Pozemkový fond České republiky.

V prvním sloupci **aktiv** u jednotlivé položky rozvahy se uvádí informace o jejím stavu k rozvahovému dni neupravená o výši opravěk a opravných položek (*Brutto*). Ve druhém sloupci aktiv u jednotlivé položky rozvahy se k rozvahovému dni uvádí

informace o výši oprávek a opravných položek, které se vztahují k dané položce (*Korekce*). Ve třetím sloupci aktiv u jednotlivé položky rozvahy se k rozvahovému dni uvádí informace o stavu dané položky upravená o výši oprávek a opravných položek, které se vztahují k dané položce (*Netto*). Ve čtvrtém sloupci aktiv u jednotlivé položky rozvahy se uvádí informace o jejím stavu k rozvahovému dni bezprostředně předcházejícího účetního období (dále jen „minulé období“) upravená o výši oprávek a opravných položek, které se vztahují k dané položce (*Netto* minulé období).

V prvním sloupci **pasiv** u jednotlivé položky rozvahy se uvádí informace o jejím stavu k rozvahovému dni. Ve druhém sloupci pasiv u jednotlivé položky rozvahy se uvádí informace o jejím stavu k rozvahovému dni minulého období.

Hodnoty položek rozvahy se vykazují podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech směrné účtové osnovy buď s kladným nebo se záporným znaménkem, s výjimkou účtů č. 336, 341, 342, 343, 345 a 363, u nichž dochází k porovnávání stavu obrátů stran MÁ DÁTI a DAL, a výsledný rozdíl vstupuje:

- a) *do aktiv kladně*, jestliže převažuje stav obrátu strany účtu MÁ DÁTI nad stavem obrátu strany DAL,
- b) *do pasiv kladně*, jestliže převažuje stav obrátu strany účtu DAL nad stavem obrátu strany MÁ DÁTI.

Položky rozvahy „AKTIVA CELKEM“ a „PASIVA CELKEM“ se musí rovnat.

Základní údaje o aktivech a pasivech Správy k 31. 12. 2009 zachycuje tabulka.

Tabulka 13: Majetek Správy (v tis. Kč) za rok 2009

A. STÁLÁ AKTIVA	2 679 627
Dlouhodobý nehmotný majetek celkem	47 803
Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku celkem	-26 472
Dlouhodobý hmotný majetek celkem	3 250 741
Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku celkem	-592 445
Dlouhodobý finanční majetek celkem	0
Majetek převzatý k privatizaci	0
B. OBĚŽNÁ AKTIVA	145 222
Zásoby celkem	43 247
Pohledávky celkem	36 950
Finanční majetek celkem	60 106
Prostředky rozpočt. hospodaření celkem	0
Přechodné účty aktivní celkem	4 919
ÚHRN AKTIV	2 824 849
C. VLAST. ZDROJE KRYTÍ STÁLÝCH A OBĚŽ. AKTIV	2 772 003
Majetkové fondy celkem	2 689 073
Finanční a peněžní fondy celkem	67 564
D. CIZÍ ZDROJE	52 847
Rezervy	0
Dlouhodobé závazky celkem	0
Krátkodobé závazky celkem	36 768
Bankovní výpomoci a půjčky celkem	0
Přechodné účty pasivní celkem	2 079
ÚHRN PASIV	2 824 849

Zdroj: Ekonomický odbor Správy NP a CHKO Šumava

Rozvaha Správy NP a CHKO Šumava za rok 2009 je uvedena níže a rozvahu za rok 2008 uvádím v **Příloze č. 6** této práce. Oba výkazy jsou podle vzoru dnes již zrušené vyhlášky 505/2002 Sb. Přiložen je i vzor rozvahy platný nyní (**viz Příloha č. 8**).

Obrázek 18: Rozvaha za rok 2009

Schváleno MF ČR

R O Z V A H A

Sbírka zákonů č. 805/2002

ORGANIZAČNÍCH SLOŽEK STÁTU,
ÚZEMNÍCH SAMOSPRÁVNÍCH CELKŮ
A PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ
(v tis. Kč na dvě desetinná místa)

ÚČ OÚPO 3-02

sestavená k 31.12.2009

Účetní jednotka doručí výkaz
podle pokynů MF

IČO
00589171

Název nadřízeného orgánu
MČP
Název, sídlo a právní forma
účetní jednotky:
Správa NP a CHKO Šumava
1. máje 260
38501 Vimperk

A K T I V A	Název položky	účet	č.p.	Stav k 1.1.	Stav k 31.12.
a			b	1	2
A K T I V A					
A. STÁLÁ AKTIVA	p.9+15+26+33+41+206		1	2691998,25	2679626,63
1.Dlouhodobý nehmotný majetek					
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	(012)	2			
Software	(013)	3	7524,39	9445,69	
Ocenitelná práva	(014)	4	447,66	447,66	
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	(018)	5	10523,59	10687,45	
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	(019)	6	17738,56	22283,64	
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	(041)	7	4274,80	4938,69	
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	(051)	8			
Dlouhodobý nehmotný majetek celkem	p.2 až 8	9	40509,00	47803,13	
2.Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku					
Oprávký k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje	(072)	10			
Oprávký k softwaru	(073)	11	-5307,16	-6873,46	
Oprávký k ocenitelným právům	(074)	12	-440,20	-447,66	
Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	(078)	13	-9970,58	-10134,44	
Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	(079)	14	-5882,71	-9016,78	
Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku celkem	p.10 až 14	15	-21600,65	-26472,34	
3.Dlouhodobý hmotný majetek					
Pozemky	(031)	16	2066905,74	2095486,29	
Umělecká díla a předměty	(032)	17	1636,72	1636,72	
Stavby	(021)	18	876368,24	870184,02	
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	(022)	19	142269,75	152038,17	
Pěstitecké celky trvalých porostů	(025)	20			
Základní stádo a tažná zvířata	(026)	21			
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	(028)	22	49667,68	54090,11	
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	(029)	23			
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	(042)	24	25512,12	74742,57	
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	(052)	25		1569,10	
Dlouhodobý hmotný majetek celkem	p.16 až 25	26	3162360,25	3250740,98	
4.Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku					
Oprávký ke stavbám	(081)	27	-431010,70	-420121,12	
Oprávký k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí	(082)	28	-108591,97	-118233,91	
Oprávký k pěstiteckým celkům trvalých porostů	(085)	29			
Oprávký k základnímu stádu a tažným zvířatům	(086)	30			
Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	(088)	31	-49667,68	-54090,11	
Oprávký k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku	(089)	32			
Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku celkem	p.27 až 32	33	-589270,35	-592445,14	

A K T I V A	Název položky	účet	č.p.	Stav k 1.1.	Stav k 31.12.
	a		b	1	2
5.	Dlouhodobý finanční majetek				
	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	p.34 až 40	41		
6.	Majetek převzatý k privatizaci				
	Majetek převzatý k privatizaci	(064)	204		
	Majetek převzatý k privatizaci v pronájmu	(065)	205		
	Majetek převzatý k privatizaci	p.204+205	206		
B.	OBĚŽNÁ AKTIVA	p.51+75+89+119+124	42	145516,32	145222,40
1.	Zásoby				
	Materiál na skladě	(112)	43	7488,02	9459,94
	Pořízení materiálu a Materiál na cestě	(111 nebo 119)	44		
	Nedokončená výroba	(121)	45		
	Polotovary vlastní výroby	(122)	46		
	Výrobky	(123)	47	29167,78	28939,92
	Zvířata	(124)	48	97,76	90,34
	Zboží na skladě	(132)	49	2557,91	4757,03
	Pořízení zboží a Zboží na cestě	(131 nebo 139)	50		
	Zásoby celkem	p.43 až 50	51	39311,44	49247,23
2.	Pohledávky				
	Odběratelé	(311)	52	12119,83	20249,41
	Směnky k inkasu	(312)	53		
	Pohledávky za eskontované cenné papíry	(313)	54		
	Poskytnuté provozní zálohy	(314)	55	2078,09	2103,00
	Pohledávky za rozpočtové příjmy	(315)	56		
	Ostatní pohledávky	(316)	57	508,19	454,60
	Pohledávky sankční ČKA	(317)	214		
	Pohledávky z výběru daní a cel	(318)	215		
	Součet položek 52 až 57, 214 a 215		58	14706,11	22601,01
	Pohledávky za účastníky sdružení	(358)	59		
	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(336)	60		
	Daň z příjmu	(341)	61	32,50	
	Ostatní přímé daně	(342)	62		
	Daň z přidané hodnoty	(343)	63	3509,49	13291,50
	Ostatní daně a poplatky	(345)	64		
	Pohledávky z pevných termínových operací a opci	(373)	65		
	Součet položek 61 až 64		66	3541,99	13291,50
	Pohledávky v zahraničí	(371)	207		
	Pohledávky tuzemské	(372)	208		
	Součet položek 207 a 208		209		
	Nároky na dotace a ost.súčtování se stát.rozpočtem	(346)	67		
	Nároky na dotace a ostatní súčtování s rozpočtem ÚS celků	(348)	68		
	Součet položek 67 až 68		69		
	Pohledávky za zaměstnanci	(335)	70	966,67	859,47
	Pohledávky z vydaných dluhopisů	(375)	71		
	Jiné pohledávky	(378)	72	-5,00	-1,80
	Opravná položka k pohledávkám	(391)	73		
	Součet položek 70 až 73		74	961,67	857,67
	Pohledávky celkem	p.58+59+60+65+66+209+69+74	75	19209,77	36950,18

A K T I V A	Název položky	účet	č.p.	Stav k 1.1.	Stav k 31.12.
	a		b	1	2
3. Finanční majetek					
Pokladna		(261)	76	153,21	121,07
Peníze na cestě		(+/-262)	77	66,03	123,84
Ceniny		(263)	78	109,58	228,60
Součet položek 76 až 78			79	328,82	473,51
Běžný účet		(241)	80	83643,92	58373,41
Běžný účet fondu kulturních a sociálních potřeb		(243)	81	1370,96	1258,98
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 položek 80 až 82 a 210,216,217 a 218			83	85014,88	59632,39
Majetkové cenné papíry k obchodování		(251)	84		
Dlužné cenné papíry k obchodování		(253)	85		
Ostatní cenné papíry		(256)	86		
Posízení krátkodobého finančního majetku		(259)	87		
Součet položek 84 až 87			88		
Finanční majetek celkem	p.79+83+88		89	85343,70	60105,90
4. Účty rozpočtového hospodaření a účty mimorozpočtových prostředků					
Základní běžný účet		(231)	90		
Vkladový výdajový účet		(232)	91		
Příjmový účet		(235)	92		
Běžné účty peněžních fondů		(236)	93		
Běžné účty státních fondů		(224)	94		
Běžné účty finančních fondů		(225)	95		
Součet položek 90 až 95			96		
Poskytnuté dotace organizačním složkám státu		(202)	97		
Poskytnuté dotace vkladovému výdajovému účtu		(212)	98		
Poskytnuté příspěvky a dotace příspěvkovým organizacím		(203)	99		
Poskytnuté dotace ostatním subjektům		(204)	100		
Poskytnuté příspěvky a dotace příspěvkovým organizacím		(213)	101		
Poskytnuté dotace ostatním subjektům		(214)	102		
Součet položek 97 až 102			103		
Poskytnuté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty		(271)	104		
Poskytnuté přechodné výpomoci příspěvkovým organizacím		(273)	105		
Poskytnuté přechodné výpomoci podnikatelským subjektům		(274)	106		
Poskytnuté přechodné výpomoci ostatním organizacím		(275)	107		
Poskytnuté přechodné výpomoci fyzickým osobám		(277)	108		
Součet položek 104 až 108			109		
Limity výdajů		(221)	110		
Zúčtování výdajů územních samosprávných celků		(218)	111		
Materiální náklady		(410)	112		
Služby a náklady nevýrobní povahy		(420)	113		
Cestovné a ostatní výplaty fyzickým osobám		(430)	114		
Mzdové a ostatní osobní náklady		(440)	115		
Dávky sociálního zabezpečení		(450)	116		
Manka a škody		(460)	117		
Úroky		(471)	219		
Penále a poplatky		(472)	220		
Kursové ztráty		(473)	221		
Finanční náklady		(474)	222		
Součet položek 110 až 117 a 219 až 222			118		
Prostředky rozpočt.hospodaření celkem	p.96+103+109+110+111+118		119		
5. Přechodné účty aktivní					
Náklady přístich období		(381)	120	1044,76	887,02
Příjmy přístich období		(385)	121	318,47	40,59
Kursové rozdíly aktivní		(386)	122		
Dohadné účty aktivní		(388)	123	288,18	3991,48
Přechodné účty aktivní celkem	p.120 až 123		124	1651,41	4919,09
A K T I V A C E L K E M	p. 1 + 42		125	2737514,57	2824849,03

P A S I V A	Název položky	účet	č.p.	Stav k 1.1.	Stav k 31.12.
	c		d	3	4
P A S I V A					
C. VLAST.ZDROJE KRYTÍ STÁLÝCH/OBĚŽ.AKTIV	p.120+121+212+122+141+151+152		126	2675811,01	2772002,50
1.Majetkové fondy a zvláštní fondy					
Fond dlouhodobého majetku	(901)	127	2590961,96	2677834,62	
Fond oběžných aktiv	(902)	128	11238,77	11238,77	
Fond hospodářské činnosti	(903)	129			
Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	(+/-909)	130			
Majetkové fondy celkem	p.127 až 129	131	2602200,73	2689073,39	
Fond privatizace	(904)	211			
Ostatní fondy	(905)	212			
Zvláštní fondy	p.211 + 212	213			
2.Finanční a peněžní fondy					
Fond odměn	(911)	132	8520,58	4787,15	
Fond kulturních a sociálních potřeb	(912)	133	2297,44	2139,90	
Fond rezervní	(914)	134	13475,26	13787,66	
Fond reprodukce majetku	(916)	135	47854,60	46549,21	
Peněžní fondy	(917)	136			
Jiné finanční fondy	(918)	137			
Finanční a peněžní fondy celkem	p.132 až 137	138	72147,88	67564,02	
3.Zvláštní fondy organizačních složek státu					
Státní fondy	(921)	139			
Ostatní zvláštní fondy	(922)	140			
Fondy EU	(924)	203			
Zvláštní fondy organizačních složek státu celkem	p.139,140 a 203	141			
4.Zdroje krytí prostředků rozpočtového hospodářství					
Financování výdajů organizačních složek státu	(201)	142			
Financování výdajů územních samosprávných celků	(211)	143			
Bankovní účty k limitům organizačních složek státu	(223)	144			
Vyučtování rozpočt.příjmů běžné činnosti org.složek státu	(205)	145			
Vyučtování rozpočt.příjmů běžné činnosti územních sam.celků	(215)	146			
Vyučtování rozpočtových příjmů z finančního majetku	(206)	147			
Vyučtování rozpočtových příjmů z finančního majetku	(216)	148			
Zúčtování příjmů územních samosprávných celků	(217)	149			
Přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty	(272)	150			
Zdroje krytí prostředků rozpočt.hospodaření celkem	p.142 až 150	151			
5.Výsledek hospodaření					
a) z hospodářské činnosti územních samosprávných celků a činnosti příspěvkových organizací					
Výsledek hospodaření běžného účetního období	(+/-963)	152		15365,09	
Nerosdělený zisk,neuhrazená stráta minulých let	(+/-932)	153			
Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	(+/-931)	154	1462,40		
b) Převod účtování příjmů a výdajů z minulých let	(+/-923)	155			
c) Saldo výdajů a nákladů	(+/-964)	156			
d) Saldo příjmů a výnosů	(+/-965)	157			
Součet položek 152 až 157		158	1462,40	15365,09	
D. CIZÍ ZDROJE	p.160+166+199+196+201		159	61703,56	52846,53
1.Reservy					
Reservy zákonné	(941)	160	42000,00	14000,00	
2.Dlouhodobé závazky					
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	p.161 až 165	166			

P A S I V A	Název položky	účet	č.p.	Stav k 1.1.	Stav k 31.12.
	c		d	3	4
3.Krátkodobé závazky					
	Dodavatelé	(321)	167	6968,87	22530,19
	Směnky k úhradě	(322)	168		
	Přijaté zálohy	(324)	169	304,00	16,00
	Ostatní závazky	(325)	170		
	Závazky sanktí ČKA	(326)	223		
	Přijaté zálohy daní	(327)	224		
	Závazky z výběru daní a cel	(328)	225		
	Závazky ze sdílení daní a cel	(329)	226		
	Závazky z pevných termínových operací a opcí	(373)	171		
	Součet položek 167 až 171 a 223 až 226		172	7272,87	22546,19
	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	(367)	173		
	Závazky k účastníkům sdružení	(368)	174		
	Součet položek 173 až 174		175		
	Zaměstnanci	(321)	176	6430,67	6463,49
	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	(323)	177		
	Součet položek 176 až 177		178	6430,67	6463,49
	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	(336)	179	3555,02	3380,17
	Daň z příjmu	(341)	180		3574,92
	Ostatní přímé daně	(342)	181	797,03	705,76
	Daň z přidané hodnoty	(343)	182		
	Ostatní daně a poplatky	(345)	183		35,13
	Součet položek 180 až 183		184	797,03	4315,93
	Vyřazení přeplatků dotací a ost.závazků se stát.rozpočtem	(347)	185		
	Vyřazení přeplatků dotací a ost.závazků s rozpočtem ÚSC	(349)	186		
	Součet položek 185 až 186		187		
	Jiné závazky	(379)	188	28,07	61,92
	Krátkodobé závazky celkem	p.172+175+176+179+184+187+188	189	18063,66	36767,60
4.Bankovní úvěry a půjčky					
	Dlouhodobé bankovní úvěry	(951)	190		
	Krátkodobé bankovní úvěry	(281)	191		
	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	(282)	192		
	Vydané krátkodobé dluhopisy	(283)	193		
	Ostatní krátkodobé závazky (finanční výpomoci)	(289)	194		
	Součet položek 193 a 194		195		
	Bankovní výpomoci a půjčky celkem	p.190+191+192+195	196		
5.Přechodné účty pasivní					
	Výdaje příštích období	(383)	197	31,02	181,51
	Výnosy příštích období	(384)	198	93,06	420,85
	Kurzové rozdíly pasivní	(387)	199		
	Dohadné účty pasivní	(389)	200	1495,82	1476,57
	Přechodné účty pasivní celkem	p.197 až 200	201	1619,90	2078,93
P A S I V A C E L K E M					
		p. 126 + 189	202	2737514,57	2824849,03

Okamžik sestavení účetní závěrky:	Rasítko:	Podpis odpovědné osoby:	Podpis osoby odpovědné za sestavení: Bc.Šartnerová Zdeňka
Odesláno dne:			Telefon: +420 388450237

Poznámka:

Hodnoty položek rozvahy (bilance) se vykazují podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech směrně účtové osnovy buď s kladným nebo záporným znaménkem.

Výjimku představují účty č.336,341,342,343,345 a 373, které jsou v rozvaze (bilanci) uvedeny v aktivech i pasivech a rozdíl stran vstupuje:

- do aktiv kladně, jestliže převažuje stav obrátu strany účtu MĀ dĀtĭ nad stavem obrátu strany DĀl,
- do pasiv kladně, jestliže převažuje stav obrátu strany účtu DĀl nad stavem obrátu strany MĀ dĀtĭ.

6.6.2 Výkaz zisku a ztráty

Úkolem výkazu zisku a ztráty je **informovat o finanční výkonnosti účetní jednotky**. V tomto výkazu jsou uspořádány položky nákladů, výnosů a výsledku hospodaření. Příloha č. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb. stanoví uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty a jeho základní závazný vzor a dále závazné vzory pro organizační složky státu, územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a Pozemkový fond České republiky.

Ve výkazu zisku a ztráty se vykazují **konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek** hospodaření před zdaněním a po zdanění za účetní jednotku k okamžiku sestavení mezitímní účetní závěrky nebo k rozvahovému dni, a to ve stavu za

- a) **běžné účetní období** ve dvou sloupcích
 1. za hlavní činnost účetní jednotky a
 2. za hospodářskou činnost účetní jednotky,
- b) **minulé období** ve dvou sloupcích
 1. za hlavní činnost účetní jednotky a
 2. za hospodářskou činnost účetní jednotky.

Hlavní činností se pro účely této vyhlášky rozumí *veškeré činnosti, pro které byla účetní jednotka zřízena zřizovací listinou*. **Hospodářskou činností** se pro účely této vyhlášky rozumí *činnosti stanovené jiným právním předpisem, nebo činnosti stanovené zřizovatelem ve zřizovací listině, například činnost doplňková, vedlejší, podnikatelská nebo jiná činnost*.

Položka „Výsledek hospodaření po zdanění“ uvedená ve výkazu zisku a ztráty se musí rovnat položce „Výsledek hospodaření běžného účetního období“ uvedené v rozvaze.

Hospodaření Správy v roce 2009 je zachyceno v níže uvedené tabulce (v tis. Kč na dvě desetinná místa).

Tabulka 14: Hospodaření Správy v hlavní a hospodářské činnosti v roce 2009

	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Celkem
VÝNOSY			
TRŽBY A OSTATNÍ VÝNOSY	314 166,42	654,97	314 821,39
Tržby za prodej vl. výrobků a služeb	259 549,19	604,93	260 154,12
Tržby za prodej zboží	1 485,14	50,04	1 535,18
Tržby z prodeje majetku a materiálu	73,23	0,00	73,23
Tržby z prodeje cenných papírů	0,00	0,00	0,00
Aktivace	6 362,60	0,00	6 362,60
Změna stavu zásob	808,38	0,00	808,38
Ostatní (641 až 645, 656)	39 477,12	0,00	39 477,12
Zúčtování fondů (648)	4 883,42	0,00	4 883,42
Jiné ost.výnosy (649)	1 527,34	0,00	1 527,34
PROVOZNÍ DOTACE (691)	293 751,10	0,00	293 751,11
N Á K L A D Y			
Spotřeba materiálu a energie	58 334,30	54,01	58 388,31
Služby	321 160,75	3,84	321 164,59
Osobní náklady celkem	129 906,73	0,00	129 906,73
Odpisy hmot. a nehmot. inv. majetku	31 420,91	363,14	31 784,05
Daně a poplatky	9 812,98	0,72	9 813,70
Ostatní náklady	42 082,58	67,44	42 150,02
VÝNOSY CELKEM	607 917,52	654,97	608 572,49
NÁKLADY CELKEM	592 718,25	489,15	593 207,40
HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK	15 199,27	165,82	15 365,09

Zdroj: Ekonomický odbor Správy NP a CHKO Šumava

Níže uvádím kompletní Výkaz zisku a ztráty za rok 2009.

Výkaz zisku a ztráty Správy NP a CHKO Šumava za rok 2008 je uveden v **Příloze č. 7** této práce, podle dnes již zrušené Vyhlášky 505/2002. Přiložen je i vzor výkazu platný nyní (**viz Příloha č. 9**).

Obrázek 19: Výkaz zisku a ztráty za rok 2009

Schváleno MF ČR

V Ý K A Z Z I S K U A Z T R Á T Y

Sbírka zákonů č. 505/2002

ORGANIZAČNÍCH SLOŽEK STÁTU,
ÚZEMNÍCH SAMOSPRÁVNÝCH CELKŮ
A PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ
(v tis. Kč na dvě desetinná místa)

ÚČ OÚPO 4-02

sestavěný k 31.12.2009

Účetní jednotka doručí výkaz
podle pokynů MF

IČO

00583171

Název nadřízeného orgánu
MÚP
Název, sídlo a právní forma
účetní jednotky:
Správa NP a CHKO Šumava
1. máje 260
38501 Vimperk

Název položky	účet	Číslo pol.	Činnost		Celkem
			hlavní	hospodářská	
			1	2	
Spotřeba materiálu	(501)	1	52819,46	50,17	52869,63
Spotřeba energie	(502)	2	5514,84	3,84	5518,68
Spotřeba ostatních neskladovaných dodávek	(503)	3			
Prodané zboží	(504)	4	991,37	61,44	992,81
Opravy a udržování	(511)	5	41890,46		41890,46
Cestovné	(512)	6	3109,73		3109,73
Náklady na reprezentaci	(513)	7	350,55		350,55
Ostatní služby	(518)	8	275810,01	3,84	275813,85
Mzdové náklady	(521)	9	96229,98		96229,98
Zákonné sociální pojištění	(524)	10	31709,57		31709,57
Ostatní sociální pojištění	(525)	11			
Zákonné sociální náklady	(527)	12	1870,61		1870,61
Ostatní sociální náklady	(528)	13	96,57		96,57
Daň silniční	(531)	14	2465,34		2465,34
Daň z nemovitosti	(532)	15	774,49	0,72	775,15
Ostatní daně a poplatky	(538)	16	237,39		237,39
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	(541)	17			
Ostatní pokuty a penále	(542)	18	656,79		656,79
Odpis pohledávky	(543)	19			
Úroky	(544)	20			
Kursově ztráty	(545)	21	690,27		690,27
Dary	(546)	22			
Manka a škody	(548)	23	40,44		40,44
Jiné ostatní náklady	(549)	24	32750,18	6,00	32756,18
Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	(551)	25	31420,91	363,14	31784,05
Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmot. a hmot. majetku	(552)	26			
Prodané cenné papíry a podíly	(553)	27			
Prodaný materiál	(554)	28	13,53		13,53
Tvorba zákonných rezerv	(556)	29	7000,00		7000,00
Tvorba zákonných opravných položek	(559)	30			
NÁKLADY CELKEM	součet položek 1 až 30	31	586382,49	489,15	586871,58

Název položky	účet	Číslo pol.	Činnost		Celkem
			hlavní	hospodářská	
			1	2	
Tržby za vlastní výrobky	(601)	32	250871,70		250871,70
Tržby z prodeje služeb	(602)	33	8677,49	604,93	9282,42
Tržby za prodané zboží	(604)	34	1485,14	50,04	1535,18
Změna stavu zásob nedokončené výroby	(611)	35			
Změna stavu zásob polotovarů	(612)	36			
Změna stavu zásob výrobků	(613)	37	811,04		811,04
Změna stavu zvířat	(614)	38	-2,66		-2,66
Aktivace materiálu a zboží	(621)	39	5033,19		5033,19
Aktivace vnitroorganizačních služeb	(622)	40			
Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	(623)	41	1224,02		1224,02
Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	(624)	42	105,39		105,39
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	(641)	43	820,90		820,90
Ostatní pokuty a penále	(642)	44			
Platby za odepsané pohledávky	(643)	45			
Úroky	(644)	46	962,04		962,04
Kurové zisky	(645)	47	2694,18		2694,18
Zúčtování fondů	(648)	48	4883,42		4883,42
Jiné ostatní výnosy	(649)	49	1527,34		1527,34
Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	(651)	50	17,05		17,05
Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	(652)	51			
Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	(653)	52			
Tržby z prodeje materiálu	(654)	53	56,18		56,18
Výnosy z krátkodobého finančního majetku	(655)	54			
Zúčtování zákonných rezerv	(656)	55	35000,00		35000,00
Zúčtování zákonných opravných položek	(659)	56			
Příspěvky a dotace na provoz	(691)	57	293751,10		293751,10
VÝNOSY CELKEM	součet položek 32 až 57	58	607917,52	654,97	608572,49
HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK PŘED ZDANĚNÍM	rozdíl položek 58 - 31	59	21535,09	165,82	21700,91
Daň z příjmu	(591)	60	6438,72		6438,72
Dodatečné odvody daně z příjmu	(595)	61	-102,90		-102,90
HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK PO ZDANĚNÍ	položka 59 - 60 - 61 (+/-)	62	15199,27	165,82	15365,09

6.6.3 Přehled o peněžních tocích

Přehled o peněžních tocích je rozpisem vybraných položek aktiv a pasiv a podává informace o přírůstcích a úbytcích peněžních prostředků za účetní období. Uspořádání a označování položek přehledu o peněžních tocích a jeho závazný vzor stanoví příloha č. 3 k Vyhlášce č. 410/2009 Sb. U jednotlivé položky přehledu o peněžních tocích se uvádí informace o jejím stavu k rozvahovému dni.

6.6.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o změnách vlastního kapitálu je rozpisem položky „Vlastní kapitál“ rozvahy a podává informaci o uspořádání položek, které vyjadřují jejich změnu za účetní období. Uspořádání a označování položek přehledu o změnách vlastního kapitálu a jeho závazný vzor stanoví příloha č. 4 k Vyhlášce č. 410/2009 Sb.

V prvním sloupci u jednotlivé položky přehledu o změnách vlastního kapitálu se uvádí informace o jejím stavu k rozvahovému dni minulého období. Ve druhém sloupci u jednotlivé položky přehledu o změnách vlastního kapitálu se uvádí informace k rozvahovému dni o zvýšení jejího stavu v běžném účetním období a vykazuje se s kladným znaménkem. Ve třetím sloupci u jednotlivé položky přehledu o změnách vlastního kapitálu se uvádí informace k rozvahovému dni o snížení jejího stavu v běžném účetním období a vykazuje se záporným znaménkem. Ve čtvrtém sloupci u jednotlivé položky přehledu o změnách vlastního kapitálu se uvádí informace o jejím stavu k rozvahovému dni.

Obrázek 20: Příloha pro rok 2009

Ministerstvo financí
vyhláška 505/2002
s účinností pro organizační složky státu,
státní fondy, územní samosprávné celky
a příspěvkové organizace

Příloha organizačních složek státu,
územních samosprávných celků
a příspěvkových organizací
(v tis. Kč, na dvě desetinná místa)

Úč OÚPO 5 - 02
Příloha č.3
Název nadřízeného
orgánu
MZP

sestavená k 31.12.2009

Účetní jednotka doručí přílohu

IČO: 00583171

Název a sídlo účetní
jednotky:
Správa NP a CHKO Šumava
1. máje 260
385 01 Vimperk

podle pokynů MF

Název údaje	č.ř.	Stav k 01. 01.	Stav k 31.12.2009
		1	2
Dotace celkem na dlouhodobý majetek ze státního rozpočtu	(z AÚ k účtu 346)	1	34 451,56
z toho: systémové dotace na dlouhodobý majetek		2	34 451,56
z toho: na vědu a výzkum		3	
na vzdělávání pracovníků		4	
na informatiku		5	
individuální dotace na jmenovité akce		6	
Přijaté prostředky ze zahraničí na dlouhodobý majetek	(z AÚ k účtu 916)	7	
Přijaté dotace celkem na dlouhod.majetek z rozpočtu ÚSC	(z AÚ k účtu 348)	8	
Přijaté příspěvky a dotace ze státního rozpočtu	(z AÚ k účtu 691)	9	287 911,03
z toho: přijaté příspěvky na provoz od zřizovatele	(z AÚ k účtu 691)	10	240 075,50
z toho: na vědu a výzkum		11	304,00
na vzdělávání pracovníků		12	
na informatiku		13	
Přijaté dotace na neinvestiční náklady související s financováním programů evidovaných v ISPROFIN od zřizovatele	(z AÚ k účtu 691)	14	47 835,53
Přijaté prostředky na VaV od poskytovatelů jiných než od zřizovatele	(z AÚ k účtu 691)	15	
Přijaté prostředky na VaV z rozpočtu ÚSC	(z AÚ k účtu 691)	16	
Přijaté prostředky na VaV od příjemců účelové podpory	(z AÚ k účtu 691)	17	
Přijaté prostředky na provoz ze zahraničí	(z AÚ k účtu 691)	18	3 896,69
Přijaté příspěvky a dotace celkem na provoz z rozpočtu ÚSC	(z AÚ k účtu 691)	19	1 943,38
Přijaté příspěvky a dotace celkem na provoz z rozpočtu SF	(z AÚ k účtu 691)	50	
Přijaté dotace celkem na dlouhodobý majetek z rozpočtu SF		51	
Poskytnuté návrat.finanč.výpomoci mezi rozpočty – krajskému úřadu	(účet 271)	20	
Poskytnuté návrat.finanč.výpomoci mezi rozpočty – obci	(účet 272)	21	
Přijaté návrat.finanč.výpomoci mezi rozpočty – ze stát.rozpočtu	(účet 272)	22	
Přijaté návrat.finanč.výpomoci mezi rozpočty – od kraj.úřadu	(účet 272)	23	
Přijaté návrat.finanč.výpomoci mezi rozpočty – od obce	(účet 272)	24	
Přijaté návrat.finanč.výpomoci mezi rozpočty – od stát.fondů	(účet 272)	25	
Přijaté návrat.finanč.výpomoci mezi rozpočty – od ostat.veřej.rozpočtů	(účet 272)	26	
Poskytnuté přechodné výpomoci příspěv.organizacím – OSS	(účet 273)	27	
Poskytnuté přechodné výpomoci příspěv.organizacím – kraj.úřadem	(účet 273)	28	
Poskytnuté přechodné výpomoci příspěv.organizacím – obci	(účet 273)	29	
Krátkodobé bankovní úvěry (účet 281)	tuzemské	30	
	zahraniční	31	
Vydané krátkodobé dluhopisy (účet 283)	tuzemské	32	
	zahraniční	33	
Ostatní krátkodobé závazky (finanční výpomoci) (účet 289)	tuzemské	34	
	zahraniční	35	
Směnky k úhradě (účet 322)	tuzemské	36	
	zahraniční	37	
Dlouhodobé bankovní úvěry (účet 951)	tuzemské	38	
	zahraniční	39	
Vydané dluhopisy (účet 953)	tuzemské	40	
	zahraniční	41	
Dlouhodobé směnky k úhradě (účet 958)	tuzemské	42	
	zahraniční	43	
Ostatní dlouhodobé závazky (účet 959)	tuzemské	44	
	zahraniční	45	
Nakoupené dluhopisy a směnky k inkasu celkem	(z účtů 063,253,312)	46	
z toho: krátkodobé dluhopisy a směnky ÚSC	(z účtů 253 a 312)	47	
komunální dluhopisy ÚSC	(z účtu 063)	48	
ostatní dluhopisy a směnky veřejných rozpočtů	(z účtů 063,253,312)	49	
Splatné závazky pojistného na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti		52	2 497,31
Splatné závazky veřejného zdravotního pojištění		53	1 057,70
Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů		54	-2 744,96

Poznámka: OSS, vykazují stavy údajů položek č. 20, 21 a 27 přílohy účetní závěrky. Ministerstva jako OSS vykazují též stavy údajů položky č. 46 až 49 přílohy účetní závěrky ÚSC, vykazují stavy údajů položek č. 20 až 49 přílohy účetní závěrky. PO, vykazují

Vypracoval: Ing. Martin Roučka
Dne: 20.1.2010

Schválil: Bc. Zdeňka Šartnerová
Dne: 20.1.2010

6.7 VYUŽITÍ ÚČETNICTVÍ PRO KRÁTKODOBÉ A STŘEDNĚDOBÉ ROZHODOVÁNÍ MANAGEMENTU PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

Finanční účetnictví musí vést příspěvková organizace na základě předepsané legislativy. *Cílem finančního účetnictví je zobrazit proces činnosti příspěvkové organizace především pro externí uživatele* (vlastníky, banky, obchodní partnery, zaměstnance, ostatní účastníky finančního a kapitálového trhu). Na základě údajů z finančního účetnictví lze zjistit výsledek hospodaření, likviditu, solventnost apod. Časová orientace finančního účetnictví je většinou zaměřena na zpracování výsledků dosažených v minulosti. Základní souhrnné údaje jsou zpracovány v předepsané struktuře (na základě zákonné úpravy nebo účetních standardů) tak, aby byla možná srovnatelnost v čase.

Mnoho manažerů v podnicích i neziskových organizacích pokládá **finanční účetnictví** především za *nástroj, jak získat správné podklady pro sestavení daňového přiznání, případně vyúčtování přijaté subvence*. Účetnictví se ale může stát kvalitním podkladem pro řízení, a to především pro krátkodobé a střednědobé rozhodování managementu. Jeho uplatnění ve sféře neziskových organizací může přinést vyšší úroveň řízení a rozhodování o financích a lepší podklady pro kontrolu čerpání veřejných prostředků (Stejskalová, 2006).

Správa NP a CHKO Šumava účtuje o stavu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření; tedy o veškerých pohybech, které v průběhu účetního období nastanou. Proto by mělo účetnictví sloužit pro krátkodobé a střednědobé rozhodování managementu jako hlavní zdroj dat.

Vedení účetnictví v programu SEIWIN začíná u pořizování vstupních dat v základních aplikacích a končí souhrnným sledováním informací za celý subjekt. Nedílnou součástí každé úlohy je interaktivní nápověda a samostatné uživatelské příručky. V každé úloze má uživatel možnost vytvářet uživatelsky definované výstupy (seznamy a tabulky), data exportovat do různých programů (Word, Excel) a tam je dále zpracovávat. Tyto souhrnné informace vedení Správy dále analyzuje a využívá pro rozbory hospodaření, plánovací, rozhodovací a kontrolní činnosti.

Zároveň je Správa NP a CHKO Šumava povinna podle Vyhlášky 383/2009 Sb., o účetních záznamech předávat měsíčně do centrálního systému účetních informací státu taková data, aby nad nimi mohly být kontrolně zpracovány i veškeré výkazy přímo řízených organizací a realizovány zásadní kontroly, a to účetní program SEIWIN po vytvoření konverzního programu firmou HA-Soft, s.r.o. splňuje.

Informace z účetnictví jsou vedením Správy využívány pro plánování investic a rozšíření stávajícího dlouhodobého majetku, pro kontrolu získaných a čerpaných zdrojů, příspěvků a dotací, pro sestavování finančních analýz organizace. Komunikace mezi ekonomickým oddělením a vedením Správy probíhá prakticky neustále. Vedení tak získává aktuální informace o stavu peněžních prostředků k dispozici, o výsledku hospodaření a spolu s ekonomickým oddělením sestavuje žádosti o finanční prostředky

z operačních fondů a o dotace. **Nejlepší a nejucelenější informace pro vedení samozřejmě obsahuje rozvaha a výkaz zisku a ztráty.**

7. ZÁVĚR

Hlavním cílem diplomové práce bylo vedení účetnictví příspěvkové organizace v účetním programu. Příspěvkovou organizací, jejíž účetnictví jsem zobrazovala, je Správa Národního parku a chráněné krajinné oblasti Šumava. Zřizovatelem této příspěvkové organizace je Ministerstvo životního prostředí. Hlavním účelem organizace je podle zřizovací listiny výkon státní správy na úseku ochrany přírody a krajiny, ochrany zemědělského půdního fondu, myslivosti a rybářství. Předmětem hospodářské činnosti je hostinská a restaurační činnost, provozování vyhlídkové věže Poledník a koupě zboží za účelem dalšího prodeje a prodej.

Správa NP a CHKO Šumava je právnickou osobou, vede účetnictví ode dne svého vzniku, a to v plném rozsahu v soustavě podvojného účetnictví. Účtuje o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. Účetním obdobím je kalendářní rok. Při vedení účetnictví Správa dodržuje směrnou účtovou osnovu.

Ve své práci jsem se nejprve věnovala dlouhodobému majetku a jeho druhům dle účtové osnovy. Dlouhodobý majetek je takový majetek, jehož doba použitelnosti přesahuje hranici jednoho roku a ocenění převyšuje částku 40 000 Kč u hmotného a 60 000 Kč u nehmotného majetku. Nově pořízený dlouhodobý majetek se zařídí ve smyslu vnitřní směrnice do příslušných odpisových skupin a začíná se odepisovat následující měsíc po zaúčtování do účtové skupiny 01 nebo 02. Účetní odpisy u LHP (lesní hospodářský plán) jsou stanoveny na dobu 10 let. Správa pořizovala dodavatelsky nové multifunkční zařízení 3 v 1 (kopírka, tiskárna, scanner). Pořizovací cena činila 42 000 Kč, tudíž zařízení splňuje podmínku pro zařazení do dlouhodobého hmotného majetku. Současně s předáním majetku do užívání se provede zaúčtování použití fondu reprodukce majetku, investičního fondu; a to účetním zápisem MD 416 / D 401. O vyřazení stávající zastaralé a plně odepsané kopírky rozhodla likvidační komise, která působí jako poradní orgán ředitele pro rozhodnutí o nepotřebnosti majetku a nakládání s ním. Účetně se vyřazení majetku z užívání provede zápisem MD 082 / D 022.

Účtování pořízení a úbytků zásob provádí Správa průběžně – způsobem A. Při této metodě účtuje výdaje na pořízení zásob na účet zásob a teprve skutečnou spotřebu nebo prodej zásob zaúčtuje do nákladů. V průběhu účetního období účtuje složky pořizovací ceny na vrub účtu Pořízení materiálu (111) nebo Pořízení zboží (131). Stav těchto dvou účtů se k 31. březnu, 30. červnu a 30. září, tj. při uzavírání účetních knih a provádění inventarizací, přeúčtuje na účet Materiál na cestě (119) nebo Zboží na cestě (138). Vyskladnění zásob se oceňuje v průměrných cenách zásob na skladě, což je zajištěno programovým vybavením používané úlohy Evidence zásob (MTZ). U finančního majetku je nutné vést odděleně jak bankovní účet (241) tak běžný účet fondu kulturních a sociálních potřeb (243). Jelikož Správa má založeny bankovní účty u několika bank, tak pro jednotlivé druhy bankovních účtů zavedla analytickou evidenci. V této části práce o zásobách a účtech rozpočtového hospodaření jsem se věnovala účtování cenin. Správa zajišťuje od 1. září 2003 závodní stravování svým zaměstnancům formou stravenek - gastrotek, což jsou přísně zúčtovatelné ceniny podléhající řádné evidenci.

Z nákladů organizace Správa přispívá zaměstnancům na stravování 55 % z ceny jedné stravenky ze zákona a 50 % ze zbývající části hodnoty stravenky na základě kolektivní smlouvy. Zbytek hradí zaměstnanci srážkou ze mzdy.

Zúčtovací vztahy se ve Správě NP a CHKO Šumava týkají dodavatelsko-odběratelských vztahů (převážně v oblasti služeb), zúčtování se zaměstnanci z pracovně-právních vztahů a institucemi sociálního a zdravotního pojištění, se státním rozpočtem a rozpočtem zřizovatele.

Příspěvková organizace tvoří ze zákona fond odměn, fond kulturních a sociálních potřeb, rezervní fond a fond reprodukce majetku, investiční fond. Zabývala jsem se způsoby a účtováním jejich tvorby a použití. Nejzajímavější z těchto fondů je fond kulturních a sociálních potřeb. Správa NP a CHKO Šumava přispívá z tohoto fondu svým zaměstnancům nejen na závodní stravování, ale i na rekreační pobyty a reprezentaci svých programů a akcí.

V souvislosti s účetní reformou se zavádějí některé nové pojmy. Jedná se o transfery, kterými se rozumí poskytnutí peněžních prostředků z veřejných rozpočtů i přijetí peněžních prostředků veřejnými rozpočty, včetně prostředků ze zahraničí, zejména v případě státního rozpočtu. Dotace jsou Správě NP a CHKO Šumava poskytovány jak ze státního rozpočtu, tak z rozpočtu zřizovatele (organizační složky státu). Správa přijímá příspěvek na provoz od svého zřizovatele. V roce 2009 činil tento příspěvek 222 252 tis. Kč. Dále získala Správa účelovou dotaci na výzkum a vývoj ve výši 324 000 Kč. Z Programu péče o krajinu obdržela 19 259 tis. Kč a z Informačního systému programového financování 41 310 tis. Kč. Prostředky byly využity pro realizaci řady projektů týkající se péče o ochranu přírody, výzkumu a vývoje.

Náklady a výnosy vykazuje příspěvková organizace jak za hlavní činnost, tak za činnost hospodářskou; stejně tak i výši hospodářského výsledku. Hlavními nákladovými položkami jsou náklady na služby související převážně s lesní výrobou a opravami (321 160,75 tis. Kč za rok 2009). Dále jsou to mzdové a osobní náklady (129 906,73 tis. Kč za rok 2009) a spotřeba materiálu (58 334,30 tis. Kč za rok 2009). Největším zdrojem výnosů jsou tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb – hlavně prodej dřevní hmoty a myslivost (za rok 2009 celkem 259 549,19 tis. Kč). Dále pak příspěvky na provoz od zřizovatele (293 751,11 tis. Kč za rok 2009). Výnosy z hospodářské činnosti za rok 2009 činily 654 970 Kč. Tyto finanční prostředky musí být ze zákona použity pro hlavní účel založení organizace, tedy v hlavní činnosti. V letech 2008 i 2009 dosáhla Správa NP a CHKO Šumava celkového zisku ze své činnosti, a to ve výši 1 462,40 tis. Kč v roce 2008 a 15 365,09 tis. Kč v roce 2009.

Pro vedení účetnictví využívá Správa NP a CHKO Šumava informační systém SEIWIN – produkt firmy HA-Soft, s.r.o. Jedná se o komplexní moderní systém plně propojených úloh, které zajišťují zpracování ekonomických a výrobních dat v rámci organizace. Kombinace a nasazení jednotlivých úloh tohoto programu je plně volitelná. Jednotlivé úlohy jsou řešeny pomocí modulů a je možné je bez omezení přidávat a odebírat. Tato struktura umožňuje použití systému pro širokou škálu uživatelů od malých firem až po

velké podniky. Každá úloha má přehledné a jednotné ovládání včetně interaktivní nápovědy a uživatel má možnost vytvářet uživatelsky definované výstupy (seznamy a tabulky), data exportovat do různých programů (Word, Excel) a tam je dále zpracovávat.

Pro účtování účetních případů používá Správa úlohu „Účetnictví“. Programové řešení této úlohy zajišťuje zpracování účetnictví nejen v rozsahu požadovaném příslušnými zákonnými předpisy, ale i v rozsahu požadovaném organizací.

Účetní program SEIWIN velmi usnadňuje Správě NP a CHKO Šumava práci s vedením účetnictví organizace. Program navíc obsahuje možnost nastavení oprávnění k účtování jednotlivým pracovníkům organizace. Tím se vylučuje možnost neoprávněného zásahu uživatelů do hlavních funkcí a do metodiky účtování.

Dílním cílem diplomové práce bylo využití účetnictví ke zkvalitnění řízení příspěvkové organizace. Základní funkcí účetnictví je poskytovat všem svým uživatelům spolehlivé informace o tom, jak je daná účetní jednotka ekonomicky zdatná. Od účetnictví se požaduje, aby poskytovalo informace o finanční situaci podniku a o jeho výsledku hospodaření (zisku či ztrátě) za dané časové období.

Finanční účetnictví musí vést příspěvková organizace na základě předepsané legislativy. Cílem finančního účetnictví je zobrazit proces činnosti příspěvkové organizace především pro externí uživatele (vlastníky, banky, obchodní partnery, zaměstnance, ostatní účastníky finančního a kapitálového trhu). Finanční účetnictví není pouze nástroj k získání správných podkladů pro sestavení účetních výkazů a daňového přiznání, případně k vyúčtování přijaté subvence. Účetnictví se může stát kvalitním podkladem pro řízení, a to především pro krátkodobé a střednědobé rozhodování managementu. Jeho uplatnění ve sféře neziskových organizací může přinést vyšší úroveň řízení a rozhodování o financích a lepší podklady pro kontrolu čerpání veřejných prostředků.

Informace z účetnictví jsou vedením Správy využívány pro plánování investic a rozšíření stávajícího dlouhodobého majetku, pro kontrolu získaných a čerpaných zdrojů, příspěvků a dotací, pro sestavování finančních analýz organizace. Komunikace mezi ekonomickým odborem a vedením Správy probíhá prakticky neustále. Vedení tak získává aktuální informace o stavu peněžních prostředků k dispozici, o výsledku hospodaření a spolu s ekonomickým oddělením sestavuje žádosti o finanční prostředky z operačních fondů a o dotace. Nejlepší a nejucelenější informace samozřejmě obsahuje rozvaha a výkaz zisku a ztráty.

SUMMARY

The topic of my thesis is bookkeeping of the contribution-based organisation Administration of National Park Šumava in an accounting programme. Accounting represents a system of information including operation of business entity in financial statements, i.e. in monetary units. Accounting should provide an accurate and thorough image of the economical aspect of the business entity, i.e. its real property and financial situation.

Administration of National Park Šumava is a legal personality, which keeps books in its entirety including double-entry bookkeeping from its establishment. It accounts the quantity and transfer of its property and other assets, liabilities and other debts, expenses and profits and finally the result of economy.

Administration of National Park Šumava uses informational system SEIWIN for bookkeeping. It is a modern comprehensive system of connected tasks, which provides processing of economical and producing data of the entire organisation.

Financial accounting is not only the means of achieving right materials to form financial statements, but it can become high-quality material for managing the contributory-based organisation. Information obtained from accounting are used for planning investments and extension of fixed assets, for inspection of the resources, contributions and subsidies and for forming financial analyses of the organization.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

BRADA, Jiří. *Základy účetnictví*. 1. vyd. Praha: VŠCHT, 2007. 150 s. ISBN 978-80-7080-636-4.

MÁČE, Miroslav. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu 2010*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, 2010. 336 s. ISBN 978-80-247-3343-2.

NOVÁKOVÁ, Štěpánka. *Účetnictví příspěvkových organizací*. 2. vyd. Praha: Oeconomica, 2005. 96 s. ISBN 80-245-0851-6.

NOVÁKOVÁ, Štěpánka. *Účetnictví organizačních složek státu a obcí*. 3. vyd. Praha: Oeconomica, 2005. 100 s. ISBN 80-245-0853-2.

REKTOŘÍK, Jaroslav. *Organizace neziskového sektoru*. Praha: Ekopress, 2010. 177 s. ISBN 80-86119-41-6.

RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace – vznik, účetnictví, daně*. 10. vyd. Olomouc: Anag, 2009. 247 s. ISBN 978-80-7263-538-2.

STEJSKALOVÁ, Irena a kol. *Využití účetnictví v řízení neziskových organizací, se zvláštním zřetelem na tvorbu a využití rozpočtu v řízení*. Praha: Aspi, 2006. 140 s. ISBN 80-7357-187-0.

SVOBODOVÁ, Jaroslava a kol. *Abeceda účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu 2008*. 4. vyd. Olomouc: Anag, 2008. 504 s. ISBN 978-80-7263-457-6

ŠIMKOVÁ, Eva. *Management a marketing v praxi neziskových organizací*. 2. vyd. Hradec Králové: Gaudeamus, 2006. 171 s. ISBN 80-7041-859-1.

VORBOVÁ, Helena. *Účetní souvztažnosti pro příspěvkové organizace*. Praha: Verlag Dashöfer, 2010. 208 s. ISSN 1801-8157.

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

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

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

Směrnice k účtovému rozvrhu a hospodaření s majetkem Správy NP a CHKO Šumava, účinná od 1. srpna 2010.

TRILLSAMOVÁ, Andrea. *Vedení účetnictví v příspěvkové organizaci v programu GORDIC*. Č. Bud., 2009. diplomová práce (Ing.). JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH. Ekonomická fakulta.

CHVÁLOVÁ, Jindřiška. *Příspěvkové organizace nebo obchodní společnosti?* [online]. 2003, č. 04, [cit. 2011-03-05]. Dostupný z WWW: <http://osz.cmkos.cz/CZ/Z_tisku/Bulletin/04_2003/index.html>.

SEIWIN3. [online]. 2011, [cit. 2011-04-08]. Dostupný z WWW: <<http://www.ha-soft.cz/index.php?q=node/9>>.

Ročenka Národního parku a chráněné krajinné oblasti Šumava. [online]. 2011, [cit. 2011-08-10]. Dostupný z WWW: <http://www.npsumava.cz/gallery/10/3235-np_a_chkos_rocenka_2009.pdf>.

SEZNAM TABULEK A OBRÁZKŮ

Tabulka:

1. Výměra pozemků ve Správě NP Šumava k 31. 12. 2008.....	23
2. Účtování pořízení DHM	39
3. Způsoby pořízení dlouhodobého majetku.....	41
4. Vyřazení dlouhodobého majetku z užívání v případě prodeje	41
5. Vyřazení dlouhodobého majetku v ostatních případech.....	41
6. Účtování cenin	47
7. Účtování mezd	51
8. Provozní dotace od zřizovatele	56
9. Přehled účtování transferů	57
10. Účtování nákladů a výnosů.....	62
11. Účet 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období.....	64
12. Hospodaření Správy v roce 2009	65
13. Majetek Správy 2009	68
14. Hospodaření Správy v hlavní a hospodářské činnosti v roce 2009	75

Obrázek:

1. Členění národního hospodářství podle principu financování	4
2. Organizační struktura Správy NP a CHKO Šumava	22
3. Hlavní obrazovka programu SEIWIN po přihlášení uživatele	26
4. Menu Doklady	26
5. Menu Sběrný účetní doklad	27
6. Sběrný účetní doklad	28
7. Pořízení SÚD	29
8. Účtování pořízení DHM	40
9. Tisková sestava zaúčtovaných operací o pořízení DHM.....	40
10. Stravenka gastroturka	46
11. Tisková sestava zaúčtovaných operací o ceninách	48
12. Soustava daní	49
13. Tisková sestava zaúčtovaných operací o mzdách.....	52
14. Přehled rozpočtu a čerpaných finančních prostředků Správy NP a CHKO Šumava.....	58
15. Přehled plnění ukazatelů Správy NP a CHKO Šumava	59
16. Tisková sestava zaúčtovaných operací o nákladech a výnosech	63
17. Průběh účetní uzávěrky a závěrky	66
18. Rozvaha za rok 2009.....	69
19. Výkaz zisku a ztráty za rok 2009	76
20. Příloha pro rok 2009	79

PŘÍLOHY

1. Výpis z registru ekonomických subjektů
2. Zřizovací listina
3. Směrná účtová osnova
4. Analytické účty
5. Obecné tabulky programu SEIWIN
6. Rozvaha za rok 2008
7. Výkaz zisku a ztráty za rok 2008
8. Vzor rozvahy příspěvkové organizace podle vyhlášky 410/2009 Sb.
9. Vzor výkazu zisku a ztráty příspěvkové organizace podle vyhlášky 410/2009 Sb.
10. Seznam projektů Správy NP a CHKO Šumava 2011
11. Seznam schválených projektů Operačního programu životního prostředí
12. Schéma reformy veřejných financí

Příloha č. 1



ČESKÝ STATISTICKÝ ÚŘAD

Výpis z registru ekonomických subjektů

Údaje platné ke dni: 15.8.2011

Identifikace ekonomického subjektu

Identifikační číslo (IČO):	00583171
Obchodní firma:	Správa Národního parku a chráněné krajinné oblasti Šumava
Adresa sídla / místa podnikání:	1. máje 260 38501 Vimperk
Okres:	Prachatice

Základní charakteristiky

Právní forma:	331	Příspěvková organizace
Datum vzniku:	01.07.1991	
Stav:	1	Subjekt bez omezení v činnosti
Datum zániku:		
Činnosti - dle CZ- NACE:	910400	Činnosti botanických a zoologických zahrad, přírodních rezervací a národních parků
	473000	Maloobchod s pohonnými hmotami ve specializovaných prodejnách

ČSÚ neodpovídá za škodu, která by mohla vzniknout v souvislosti s neohlášením výše uvedených údajů právníckými či fyzickými osobami orgánům, které přidělily IČO nebo prodlením při předávání podkladů orgánům statistiky.

Příloha č. 2

Správa NP a CHKO Šumava
Doručeno: 08.02.2010
NPS 01346/2010
Listy: 3 příloh:



V Praze dne 2. února 2010
Č. j.: 412/M/10, 8104/ENV/10

OPATŘENÍ Č. 2/10 Ministerstva životního prostředí

**o vydání úplného znění zřizovací listiny příspěvkové organizace Správa
Národního parku a chráněné krajinné oblasti Šumava**

Ministerstvo životního prostředí ve funkci zřizovatele, v souladu s ustanoveními zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů,

v y d á v á

s účinností od 2. února 2010 úplné znění zřizovací listiny příspěvkové organizace Správa Národního parku a chráněné krajinné oblasti Šumava ve znění rozhodnutí č. 9/91, 6/93, 2/94, 10/94, 10/98, 15/98, 6/99 a opatření č. 5/03 a 1/10. Úplné znění zní takto:

1. Podle § 31 zákona č. 576/1990 Sb., o pravidlech hospodaření s rozpočtovými prostředky České republiky a obcí České republiky (rozpočtová pravidla republiky)

z ř i z u j í

ke dni 1. července 1991 příspěvkovou organizaci, jejíž název, sídlo, identifikační číslo, účel a předmět činnosti určují takto:

Název zní: Správa Národního parku a chráněné krajinné oblasti Šumava

zkrácený název zní: Správa NP a CHKO Šumava

Sídlo: Vimperk

Identifikační číslo: 00583171

Základní účel:

Příspěvková organizace Správa Národního parku a chráněné krajinné oblasti Šumava (dále jen "příspěvková organizace") zabezpečuje odbornou a praktickou péči o přírodní a krajinné prostředí na území Národního parku Šumava (dále jen „NP Šumava“) a Chráněné krajinné oblasti Šumava (dále jen „CHKO Šumava“), tvořících současně Biosférickou rezervaci Šumava, a na území ochranného pásma Národní přírodní památky Blanice mimo území CHKO Šumava a vojenského újezdu Boletice, zajišťuje odbornou, metodickou, monitorovací, dokumentační, informační, znaleckou a osvětovou činnost v oblasti ochrany přírody a krajiny, prostřednictvím Správy Národního parku Šumava a Správy Chráněné krajinné oblasti Šumava, které jsou vnitřními organizačními jednotkami

příspěvkové organizace, zajišťuje výkon státní správy a další povinnosti v ochraně přírody a krajiny v rozsahu stanoveném zákonem¹.

Předmět činnosti:

- a. výkon státní správy v rozsahu stanoveném zákonem¹ o ochraně přírody a krajiny;
- b. výkon státní správy v rozsahu stanoveném zákony¹ o myslivosti, rybářství a ochraně zemědělského půdního fondu;
- c. zajišťování strážní služby, kontrolní činnosti a dohledu nad dodržováním zákonnosti v rámci své územní působnosti;
- d. zajišťování odborné správy a péče o zvláště chráněná území a jejich ochranná pásma v rozsahu stanoveném zákonem o ochraně přírody a krajiny;
- e. správa drobných vodních toků na území NP Šumava²;
- f. výkon státní statistické služby;
- g. zajišťování odborných činností v ochraně přírody a krajiny, tj. zejména provádění potřebných sledování, šetření a dokumentace v ochraně přírody a krajiny, poskytování informací, vypracovávání odborných stanovisek a znaleckých posudků v oboru ochrany přírody a krajiny; zajišťování zpracování návrhů plánů péče a jejich realizace o Národní park Šumava a Chráněnou krajinnou oblast Šumava, národní přírodní rezervace, národní přírodní památky a jejich ochranná pásma, o přírodní rezervace a přírodní památky a ochranná pásma těchto zvláště chráněných území, mimo pozemků určených pro účely obrany státu, ve svém územním obvodu;
- h. vytváření odborných podkladů, zajišťování inventarizací, monitoringu a péče o evropsky významné lokality a ptačí oblasti soustavy Natura 2000 v rámci své územní působnosti; zpracovávání návrhů souhrnných doporučených opatření pro ptačí oblast Šumava;
- i. odborná činnost v oborech lesnictví, zemědělství, myslivosti, rybářství, vodního hospodářství, ochraně zemědělského půdního fondu, územního plánování, stavebního řádu, regionálního rozvoje, hospodaření s odpady a podobně v rámci své územní působnosti;
- j. koordinační a metodická činnost v oblasti vědy, výzkumu a monitoringu v rámci své územní působnosti;
- k. nabývání majetku do vlastnictví státu a hospodaření s majetkem státu v souvislosti s předmětem činnosti příspěvkové organizace;
- l. zajišťování odborné správy lesů a hospodaření v lesích dle zvláštního právního předpisu³ včetně hospodaření s jiným lesním majetkem a provádění

¹ Zákon č. 114/1992 Sb., o ochraně přírody a krajiny, ve znění pozdějších předpisů, Zákon č. 115/2000 Sb., o poskytování náhrad škod způsobených vybranými zvláště chráněnými živočichy, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 99/2004 Sb., o rybníkářství, výkonu rybářského práva, rybářské strážní, ochraně mořských rybolovných zdrojů a o změně některých zákonů (zákon o rybářství), ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 449/2001 Sb., o myslivosti, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 334/1992 Sb., o ochraně zemědělského půdního fondu, ve znění pozdějších předpisů.

² § 48 odst. 3. zákona č. 254/2001 Sb., o vodách a o změně některých zákonů (vodní zákon), ve znění pozdějších předpisů.

- navazujících výrobních činností; výkon funkce odborného lesního hospodáře na území NP Šumava;
- m. výkon práva myslivosti a rybářství;
 - n. sanační, údržbářské práce, biotechnické zásahy, výstavba a údržba cest a budov, výroba a údržba terénních zařízení,
 - o. činnost v oboru cestovního ruchu a turismu na území NP Šumava a CHKO Šumava, včetně usměrňování a regulace dopravy, návštěvnosti a jiných aktivit na území NP Šumava a CHKO Šumava a provozování parkovišť a tábořišť;
 - p. kulturně výchovná činnost, ekologická výchova a vzdělávání, provozování návštěvnických středisek a zařízení specializovaných na ekologickou výchovu, informační a průvodcovská služba;
 - q. propagační a publikační činnost v oboru ochrany přírody a životního prostředí, vydávání a prodej knih, periodik a ostatních publikací v oboru ochrany přírody a krajiny;
 - r. vytváření, získávání, zpracovávání, správa, interpretace, zpřístupňování a poskytování dat a dokumentace na úseku ochrany přírody a krajiny v rozsahu své působnosti; provoz muzeí; spolupráce s Agenturou ochrany přírody a krajiny ČR při tvorbě a provozování Informačního systému ochrany přírody;
 - s. podílení se v rozsahu vymezeném právními předpisy³ na předcházení vzniku mimořádných událostí ve své územní a správní působnosti (požáry, nehody, havárie, úrazy návštěvníků parku apod.) a podílení se vyčleněnými silami a prostředky jako složka integrovaného záchranného systému na provádění záchranných prací a na hašení požárů ve spravovaném území;
 - t. naplňování mezinárodních závazků vyplývajících z dohod, programů či projektů týkajících se území NP Šumava nebo CHKO Šumava.

Předmětem hospodářské činnosti příspěvkové organizace podle § 29 vyhlášky č. 205/1991 Sb. je:

- a) hostinská a restaurační činnost,
- b) koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej.

Činností, k jejichž vykonávání je třeba oprávnění podle živnostenského zákona, příspěvková organizace provozuje na základě dokladů prokazujících toto oprávnění.

Vnitřní strukturu stanoví organizační řád příspěvkové organizace, který upravuje také vztahy a náplň činnosti jednotlivých útvarů. Organizační řád vydává ředitel příspěvkové organizace.

2. Ke dni 1. července 1991 převádím na organizaci právo hospodaření s veškerým majetkem užívaným
–hospodářským střediskem Správa chráněné krajinné oblasti Šumava se sídlem

³ Zákon č. 289/1995 Sb., o lesích a o změně a doplnění některých zákonů (lesní zákon), ve znění pozdějších předpisů.

⁴ Zejména zákon č. 133/1985 Sb., o požární ochraně ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 239/2004 Sb., o integrovaném záchranném systému a o změně některých zákonů ve znění pozdějších předpisů).

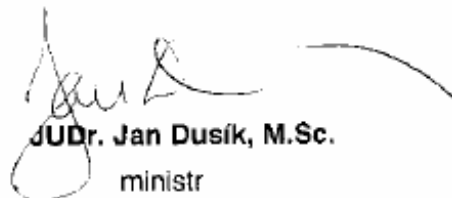
ve Vimperku a
–hospodářským střediskem Správa chráněné krajinné oblasti Šumava se sídlem v
Sušici

rozpočtové organizace ČÚOP-Český ústav ochrany přírody se sídlem v Praze.

Ministerstvo životního prostředí si vyhrazuje schvalování

1. smluv
 - a) o úplatném nabytí nemovité věci, bytu nebo nebytového prostoru státem,
 - b) o převodu vlastnictví movitých věcí v hodnotě 50 000 Kč a výše, které nepodléhají schválení podle ustanovení § 22 odst. 4 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů, pokud nejde o postup podle ustanovení § 15 odst. 2 tohoto zákona,
 - c) o přenechání pronajaté věci nájemcem do podnájmu podle § 27 odst. 5 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů
2. právních úkonů podle ustanovení § 34 a § 35 odst. 1 zákona č. 219/2000 Sb. u pohledávek, které nevyžadují schválení podle § 36 odst. 1 zákona č. 219/2000 Sb.
3. Právo hospodaření s uvedeným majetkem se převádí na základě tohoto rozhodnutí, v souladu s § 13 vyhlášky č. 119/1988 Sb., o hospodaření s národním majetkem. Převod je bezplatný.
4. Dnem svého vzniku organizace přejímá věci a majetková práva související s převedeným majetkem, včetně práv a povinností z pracovněprávních, hospodářskoprávních a občanskoprávních vztahů, včetně oprávnění a pověření k výkonu specializovaných činností.
5. Rozsah majetku, jeho hodnota podle údajů účetnictví ke dni 30. června 1991 a převáděná práva a závazky budou upřesněny delimitačním protokolem, který vypracují pověřeni zástupci obou organizací ve lhůtě do 60 dnů.
6. Organizaci zřizuje Ministerstvo životního prostředí na dobu neurčitou, identifikační číslo: 00164801.
7. Statutárním orgánem je ředitel organizace, jmenovaný do funkce samostatným opatřením.
8. Toto rozhodnutí je zároveň nedílnou součástí zřizovací listiny ČÚOP-Českého ústavu ochrany přírody se sídlem v Praze, vydané rozhodnutím ministra životního prostředí České republiky ze dne 25. června 1990 č.j. 1153/KM/90.“




JUDr. Jan Dušák, M.Sc.
ministr

Příloha č. 3

Příloha č. 7 vyhlášky - Směrná účtová osnova

Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek

Účtová skupina 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek

- 012 - Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
- 013 - Software
- 014 - Ocenitelná práva
- 015 - Povolenky na emise a preferenční limity
- 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
- 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

Účtová skupina 02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

- 021 - Stavby
- 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
- 025 - Pěstitelské celky trvalých porostů
- 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek
- 029 - Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

Účtová skupina 03 - Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný

- 031 - Pozemky
- 032 - Kulturní předměty

Účtová skupina 04 - Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek

- 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
- 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
- 043 - Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek
- 044 - Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku
- 045 - Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku

Účtová skupina 05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

- 051 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
- 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
- 053 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek

Účtová skupina 06 - Dlouhodobý finanční majetek

- 061 - Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem
- 062 - Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem
- 063 - Dluhové cenné papíry držené do splatnosti
- 066 - Půjčky osobám ve skupině
- 067 - Jiné dlouhodobé půjčky
- 068 - Terminované vklady dlouhodobé
- 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek

Účtová skupina 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

- 072 - Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
- 073 - Oprávky k software
- 074 - Oprávky k ocenitelným právům
- 078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku
- 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku

Účtová skupina 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

- 081 - Oprávky ke stavbám
- 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí
- 085 - Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů
- 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku
- 089 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku

Účtová třída 1 - Zásoby a opravné položky

Účtová skupina 11 - Materiál

- 111 - Pořízení materiálu
- 112 - Materiál na skladě
- 119 - Materiál na cestě

Účtová skupina 12 - Zásoby vlastní výroby

- 121 - Nedokončená výroba
- 122 - Polotovary vlastní výroby
- 123 - Výrobky

Účtová skupina 13 - Zboží a ostatní zásoby

- 131 - Pořízení zboží
- 132 - Zboží na skladě
- 138 - Zboží na cestě
- 139 - Ostatní zásoby

Účtová skupina 15 - Opravné položky k dlouhodobému nehmotnému majetku

- 151 - Opravné položky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
- 152 - Opravné položky k software
- 153 - Opravné položky k ocenitelným právům
- 154 - Opravné položky k povolenkám na emise a preferenčním limitům
- 155 - Opravné položky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku
- 156 - Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku
- 157 - Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému nehmotnému majetku

Účtová skupina 16 - Opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku

- 161 - Opravné položky k pozemkům
- 162 - Opravné položky ke kulturním předmětům
- 163 - Opravné položky ke stavbám
- 164 - Opravné položky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí
- 165 - Opravné položky k péstitelským celkům trvalých porostů
- 166 - Opravné položky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku
- 167 - Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku
- 168 - Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému hmotnému majetku

Účtová skupina 17 - Opravné položky k dlouhodobému finančnímu majetku

- 171 - Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem
- 172 - Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem
- 173 - Opravné položky k dluhovým cenným papírům drženým do splatnosti
- 174 - Opravné položky k půjčkám osobám ve skupině
- 175 - Opravné položky k jiným dlouhodobým půjčkám
- 176 - Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému finančnímu majetku
- 177 - Opravné položky k pořízovanému dlouhodobému finančnímu majetku

Účtová skupina 18 - Opravné položky k zásobám

- 181 - Opravné položky k materiálu
- 182 - Opravné položky k nedokončené výrobě
- 183 - Opravné položky k polotovarům vlastní výroby
- 184 - Opravné položky k výrobkům
- 185 - Opravné položky ke zboží
- 186 - Opravné položky k ostatním zásobám

Účtová skupina 19 - Opravné položky k pohledávkám

- 191 - Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů
- 192 - Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení
- 193 - Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám
- 194 - Opravné položky k odběratelům
- 195 - Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z postoupených úvěrů
- 196 - Opravné položky k pohledávkám z titulu daní a obdobných dávek
- 197 - Opravné položky k pohledávkám za účastníky sdružení
- 198 - Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení
- 199 - Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám

Účtová třída 2 - Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky

Účtová skupina 22 - Bankovní účty organizačních složek státu a běžné účty státních fondů

- 222 - Příjmový účet organizačních složek státu
- 223 - Zvláštní výdajový účet
- 224 - Běžné účty státních fondů
- 225 - Běžné účty fondů organizačních složek státu

Účtová skupina 23 - Bankovní účty územních samosprávných celků

- 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků
- 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků

Účtová skupina 24 - Ostatní bankovní účty

- 241 - Běžný účet
- 243 - Běžný účet FKSP
- 244 - Termínované vklady krátkodobé
- 245 - Jiné běžné účty
- 247 - Účty spravovaných prostředků
- 248 - Souhrnné účty
- 249 - Účty pro sdílení daní a pro dělenou správu

Účtová skupina 25 - Krátkodobý finanční majetek

- 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování
- 253 - Dluhové cenné papíry k obchodování
- 256 - Jiné cenné papíry

Účtová skupina 26 - Peníze

- 261 - Pokladna
- 262 - Peníze na cestě
- 263 - Ceniny

Účtová skupina 28 - Krátkodobé úvěry a půjčky

- 281 - Krátkodobé úvěry
- 282 - Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)
- 283 - Vydané krátkodobé dluhopisy
- 289 - Jiné krátkodobé půjčky

Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy

Účtová skupina 31 - Krátkodobé pohledávky

- 311 - Odběratelé
- 312 - Směnky k inkasu
- 313 - Pohledávky za eskontované cenné papíry
- 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy
- 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti
- 316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé
- 317 - Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů
- 318 - Pohledávky z titulu daní a obdobných dávek
- 319 - Pohledávky ze sdílených daní

Účtová skupina 32 - Krátkodobé závazky

- 321 - Dodavatelé
- 322 - Směnky k úhradě
- 323 - Závazky z dávek sociálního zabezpečení
- 324 - Krátkodobé přijaté zálohy
- 325 - Závazky z dělení správy a kaucí
- 326 - Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé
- 327 - Přijaté zálohy daní
- 328 - Závazky z výběru daní
- 329 - Závazky ze sdílených daní

Účtová skupina 33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

- 331 - Zaměstnanci
- 333 - Jiné závazky vůči zaměstnancům
- 335 - Pohledávky za zaměstnanci
- 336 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

Účtová skupina 34 - Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování

- 341 - Daň z příjmů
- 342 - Jiné přímé daně
- 343 - Daň z přidané hodnoty
- 345 - Jiné daně a poplatky
- 346 - Pohledávky za státním rozpočtem
- 347 - Závazky ke státnímu rozpočtu
- 348 - Pohledávky za rozpočtem územních samosprávných celků
- 349 - Závazky k rozpočtům územních samosprávných celků

Účtová skupina 35 - Pohledávky a závazky k účastníkům sdružení

- 351 - Pohledávky za účastníky sdružení
- 352 - Závazky k účastníkům sdružení

Účtová skupina 36 - Pohledávky a závazky z ručení a finančních operací

- 361 - Krátkodobé pohledávky z ručení
- 362 - Krátkodobé závazky z ručení
- 363 - Pevné termínové operace a opce
- 364 - Závazky z neukončených finančních operací
- 365 - Pohledávky z finančního zajištění
- 366 - Závazky z finančního zajištění
- 367 - Pohledávky z vydaných dluhopisů
- 368 - Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů

Účtová skupina 37 - Jiné krátkodobé pohledávky a závazky

- 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
- 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky
- 378 - Ostatní krátkodobé závazky

Účtová skupina 38 - Přejícné účty aktiv a pasiv

- 381 - Náklady příštích období
- 383 - Výdaje příštích období
- 384 - Výnosy příštích období
- 385 - Příjmy příštích období
- 388 - Dohadné účty aktivní
- 389 - Dohadné účty pasivní

Účtová skupina 39 - Vnitřní zúčtování a vyrovnávací účty

- 395 - Vnitřní zúčtování
- 396 - Spojovací účet při sdružení

Účtová třída 4 - Účtová třída 4 - Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování

Účtová skupina 40 - Jmění účetní jednotky a upravující položky

- 401 - Jmění účetní jednotky
- 402 - Fond privatizace
- 403 - Dotace na pořízení dlouhodobého majetku
- 404 - Agregované příjmy a výdaje minulých let
- 405 - Kursové rozdíly
- 406 - Oceňovací rozdíly při změně metody
- 407 - Jiné oceňovací rozdíly
- 408 - Opravy chyb minulých období

Účtová skupina 41 - Fondy účetní jednotky

- 411 - Fond odměn
- 412 - Fond kulturních a sociálních potřeb
- 413 - Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření
- 414 - Rezervní fond z ostatních titulů
- 416 - Fond reprodukce majetku, investiční fond
- 419 - Ostatní fondy

Účtová skupina 43 - Výsledky hospodaření

- 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
- 432 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let

Účtová skupina 44 - Rezervy

- 441 - Rezervy

Účtová skupina 45 - Dlouhodobé závazky

- 451 - Dlouhodobé úvěry
- 452 - Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
- 453 - Vydané dluhopisy
- 454 - Závazky z pronájmu
- 455 - Dlouhodobé přijaté zálohy
- 456 - Dlouhodobé závazky z ručení
- 457 - Dlouhodobé směnky k úhradě
- 458 - Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
- 459 - Ostatní dlouhodobé závazky

Účtová skupina 46 - Dlouhodobé pohledávky

- 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
- 464 - Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů
- 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy
- 466 - Dlouhodobé pohledávky z ručení
- 468 - Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
- 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky

Účtová skupina 49 - Závěrkové účty a zvláštní zúčtování

- 491 - Počáteční účet rozvažný
- 492 - Konečný účet rozvažný
- 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období
- 499 - Zúčtování na základě zvláštních předpisů

Účtová třída 5 - Náklady

Účtová skupina 50 - Spotřebované nákupy

- 501 - Spotřeba materiálu
- 502 - Spotřeba energie
- 503 - Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek
- 504 - Prodané zboží

Účtová skupina 51 - Služby

- 511 - Opravy a udržování
- 512 - Cestovné
- 513 - Náklady na reprezentaci
- 518 - Ostatní služby

Účtová skupina 52 - Osobní náklady

- 521 - Mzdové náklady
- 523 - Náklady z dávek sociálního zabezpečení
- 524 - Zákonné sociální pojištění
- 525 - Jiné sociální pojištění
- 527 - Zákonné sociální náklady
- 528 - Jiné sociální náklady

Účtová skupina 53 - Daně a poplatky

- 531 - Daň silniční
- 532 - Daň z nemovitostí
- 538 - Jiné daně a poplatky
- 539 - Vratky daní z nadměrných odpočtů

Účtová skupina 54 - Ostatní náklady

- 541 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 542 - Jiné pokuty a penále
- 543 - Dary
- 544 - Prodaný materiál
- 547 - Manka a škody
- 548 - Tvorba fondů
- 549 - Ostatní náklady z činnosti

Účtová skupina 55 - Odpisy, rezervy a opravné položky

- 551 - Odpisy dlouhodobého majetku
- 552 - Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného majetku
- 553 - Zůstatková cena prodaného dlouhodobého hmotného majetku
- 554 - Prodané pozemky
- 555 - Tvorba a zúčtování rezerv
- 556 - Tvorba a zúčtování opravných položek
- 557 - Náklady z odepsaných pohledávek

Účtová skupina 56 - Finanční náklady

- 561 - Prodané cenné papíry a podíly
- 562 - Úroky
- 563 - Kurzové ztráty
- 564 - Náklady z přecenění reálnou hodnotou
- 569 - Ostatní finanční náklady

Účtová skupina 57 - Náklady na nároky na prostředky státního rozpočtu, rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů

- 571 - Náklady na nároky na prostředky státního rozpočtu
- 572 - Náklady na nároky na prostředky rozpočtů územních samosprávných celků
- 573 - Náklady na nároky na prostředky státních fondů
- 574 - Náklady na ostatní nároky

Účtová skupina 58 - Náklady ze sdílených daní

- 581 - Náklady ze sdílené daně z příjmů fyzických osob
- 582 - Náklady ze sdílené daně z příjmů právnických osob
- 584 - Náklady ze sdílené daně z přidané hodnoty
- 585 - Náklady ze sdílených spotřebních daní
- 586 - Náklady ze sdílených majetkových daní
- 588 - Náklady ze sdílené daně silniční

Účtová skupina 59 - Daň z příjmů

- 591 - Daň z příjmů
- 595 - Dodatečné odvody daně z příjmů

Účtová třída 6 - Výnosy

Účtová skupina 60 - Výnosy z vlastních výkonů a zboží

- 601 - Výnosy z prodeje vlastních výrobků
- 602 - Výnosy z prodeje služeb
- 603 - Výnosy z pronájmu
- 604 - Výnosy z prodaného zboží
- 605 - Výnosy ze správních poplatků
- 606 - Výnosy z místních poplatků
- 607 - Výnosy ze soudních poplatků
- 609 - Jiné výnosy z vlastních výkonů

Účtová skupina 61 - Změny stavu zásob

- 611 - Změna stavu nedokončené výroby
- 612 - Změna stavu polotovarů
- 613 - Změna stavu výrobků
- 614 - Změna stavu ostatních zásob

Účtová skupina 62 - Aktivace

- 621 - Aktivace materiálu a zboží
- 622 - Aktivace vnitroorganizačních služeb
- 623 - Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku
- 624 - Aktivace dlouhodobého hmotného majetku

Účtová skupina 63 - Výnosy z daní a poplatků

- 631 - Výnosy z daně z příjmů fyzických osob
- 632 - Výnosy z daně z příjmů právnických osob
- 633 - Výnosy ze sociálního pojištění
- 634 - Výnosy z daně z přidané hodnoty
- 635 - Výnosy ze spotřebních daní
- 636 - Výnosy z majetkových daní
- 637 - Výnosy z energetických daní
- 638 - Výnosy z daně silniční
- 639 - Výnosy z ostatních daní a poplatků

Účtová skupina 64 - Ostatní výnosy

- 641 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 642 - Jiné pokuty a penále
- 643 - Výnosy z odepsaných pohledávek
- 644 - Výnosy z prodeje materiálu
- 645 - Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku
- 646 - Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků
- 647 - Výnosy z prodeje pozemků
- 648 - Čerpání fondů
- 649 - Ostatní výnosy z činnosti

Účtová skupina 66 - Finanční výnosy

- 661 - Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů
- 662 - Úroky
- 663 - Kursové zisky
- 664 - Výnosy z přecenění reálnou hodnotou
- 665 - Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
- 669 - Ostatní finanční výnosy

Účtová skupina 67 - Výnosy z nároků na prostředky státního rozpočtu, rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů

- 671 - Výnosy z nároků na prostředky státního rozpočtu
- 672 - Výnosy z nároků na prostředky rozpočtů územních samosprávných celků
- 673 - Výnosy z nároků na prostředky státních fondů
- 674 - Výnosy z ostatních nároků

Účtová skupina 68 - Výnosy ze sdílených daní

- 681 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob
- 682 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob
- 684 - Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty
- 685 - Výnosy ze sdílených spotřebních daní
- 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní
- 688 - Výnosy ze sdílené daně silniční

Účtová třída 7 a 8 - Vnitroorganizační účetnictví

Obsah těchto účtových tříd si určí sama účetní jednotka.

Účtová třída 9 - Podrozvahové účty

Účtová skupina 90 - Majetek účetní jednotky

- 901 - Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek
- 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek
- 903 - Ostatní majetek

Účtová skupina 91 - Odepsané pohledávky a závazky

- 911 - Odepsané pohledávky
- 912 - Odepsané závazky

Účtová skupina 92 - Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou

- 921 - Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou
- 922 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou
- 923 - Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce
- 924 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce
- 925 - Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů
- 926 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů

Účtová skupina 93, 94 a 95 - Další podmíněné pohledávky a ostatní podmíněná aktiva

- 931 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku
- 932 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku
- 933 - Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv
- 934 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv
- 939 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k prostředkům EU
- 941 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k prostředkům EU
- 942 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům
- 943 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům
- 944 - Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění
- 945 - Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění
- 947 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
- 948 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
- 949 - Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva
- 951 - Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva

Účtová skupina 96 - Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku

- 961 - Krátkodobé podmíněné závazky z leasingových smluv
- 962 - Dlouhodobé podmíněné závazky z leasingových smluv
- 963 - Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu
- 964 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu
- 965 - Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce
- 966 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce
- 967 - Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů
- 968 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů

Účtová skupina 97 a 98 - Další podmíněné závazky a ostatní podmíněná pasiva

- 971 - Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku
- 972 - Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku
- 973 - Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv
- 974 - Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv
- 975 - Krátkodobé podmíněné závazky ze vztahu k prostředkům EU
- 976 - Dlouhodobé podmíněné závazky ze vztahu k prostředkům EU
- 978 - Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní
- 979 - Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní
- 981 - Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění
- 982 - Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění
- 983 - Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
- 984 - Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
- 985 - Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva
- 986 - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva

Účtová skupina 99 - Vyrovnávací účty

- 999 - Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům

Příloha č. 4

Účet	Název	R1	R2	R3	R4	R5	Účet	Název	R1	R2	R3	R4	R5
000000		0	0	0	0	0	082000	Oprav.k samost.mov.v	0	0	0	0	0
012000	Nehmotné výsl.výzkum	0	0	0	0	0	085000	Oprávk k pěstít.cel	0	0	0	0	0
013000	Software	0	0	0	0	0	086000	Opráv.k stádu taž.zv	0	0	0	0	0
014000	Ocenitelná práva	0	0	0	0	0	088000	Opráv.k drob.dl.hm.m	0	0	0	0	0
018000	Drobný dlouhod.nehm.m	0	0	0	0	0	088027	Oprav.drob.dl HM-lea	0	0	0	0	0
019000	Ostatní dlouh.nehm.m	0	0	0	0	0	088067	Oprávk k DDHM 67	0	0	0	0	0
021100	Byt.domy a byt.jedn.	0	0	0	0	0	089000	Opráv.k ost.dl.hm.ma	0	0	0	0	0
021200	Budovy pro služb.oby	0	0	0	0	0	111000	Pořízení materiálu	0	0	0	0	0
021300	Jiné nebyt.domy a je	0	0	0	0	0	111001	Vedlejší poř.náklady	0	0	0	0	0
021400	Komunikace a v. osvě	0	0	0	0	0	112001	Suroviny a materiál	0	0	0	0	0
021500	Jiné inž. sítě	0	0	0	0	0	112002	Náhradní díly	0	0	0	0	0
021600	Ostatní stavby	0	0	0	0	0	112003	Stavební materiál	0	0	0	0	0
022000	Samost.mov.veci,soub	0	0	0	0	0	112004	Pryžové obruče	0	0	0	0	0
022400	Dopravní prostředky	0	0	0	0	0	112008	Oleje	0	0	0	0	0
022500	Stroje,příst.zař.a i	0	0	0	0	0	112009	Obaly	0	0	0	0	0
022501	mobilní expozice	0	0	0	0	0	112010	Chemické výrobky	0	0	0	0	0
022502	interaktivní tabule	0	0	0	0	0	112011	Sazenice	0	0	0	0	0
025000	Pěstitel.celky trv.p	0	0	0	0	0	112016	Palivo	0	0	0	0	0
028027	Drob.dl.hm.IM-po lea	0	0	0	0	0	112020	Drob.hmotný majetek	0	0	0	0	0
028067	DDHM 67 - MTZ	0	0	0	0	0	112900	Odchylky por.nakl.	0	0	0	0	0
029000	Ostatní dl.hmot.maje	0	0	0	0	0	119000	Materiál na cestě	0	0	0	0	0
029700	dosp. zvířata	0	0	0	0	0	121001	Nedokonč.stav.výroba	0	0	0	0	0
031100	Stavební pozemky	0	0	0	0	0	122000	Polotovary vl.výroby	0	0	0	0	0
031200	Lesní pozemky	0	0	0	0	0	123001	Dříví na pni	0	0	0	0	0
031300	zahrady,pastv,louky	0	0	0	0	0	123003	Dříví na odvoz.místě	0	0	0	0	0
031400	Zastavěná plocha	0	0	0	0	0	123004	Dříví na exp.skladě	0	0	0	0	0
031500	Ostatní plocha	0	0	0	0	0	123033	Semena	0	0	0	0	0
032000	Kulturní předměty	0	0	0	0	0	123034	Ciste semeno	0	0	0	0	0
041000	Nedokončený DNM	0	0	0	0	0	123035	Výrobky DLV	0	0	0	0	0
042000	Nedokončený DHM	0	0	0	0	0	123040	Strojírenské výrobky	0	0	0	0	0
042100	Byt.domy a byt.jed	0	0	0	0	0	123041	Výrobky	0	0	0	0	0
042200	nebyt. domy -obyvate	0	0	0	0	0	123042	Výrobky	0	0	0	0	0
042300	Ost.nebyt.domy a jed	0	0	0	0	0	131000	Pořízení zboží	0	0	0	0	0
042400	I.sítě, komun.v.osvě	0	0	0	0	0	132052	Zboží na skladě	0	0	0	0	0
042700	Ostatní stavby	0	0	0	0	0	138000	Zboží na cestě	0	0	0	0	0
042900	Ost.nedok.dlouh.ma	0	0	0	0	0	139000	Ostatní zásoby	0	0	0	0	0
043000	Poř.dlouh.finan.maje	0	0	0	0	0	139049	Ryby	0	0	0	0	0
044000	Usp.úč.t.zh.DHNM	0	0	0	0	0	151000	Opr.polož.k neh.výsl	0	0	0	0	0
045000	Usp.úč.t.zh.DHM	0	0	0	0	0	152000	Opr.polož.k software	0	0	0	0	0
051000	Posk.zál.dl.nehm.maj	0	0	0	0	0	153000	Opr.pol.k oc.právům	0	0	0	0	0
052000	Posk.zál.dl.hmot.maj	0	0	0	0	0	154000	Opr.pol.k povolenkám	0	0	0	0	0
061000	Majet.úč.v oso.rozh.	0	0	0	0	0	155000	Opr.pol. k drob.DNM	0	0	0	0	0
062000	Majet.úč.v pod.podst	0	0	0	0	0	156000	Opr.pol.k ost.DNM	0	0	0	0	0
063000	Dluž.cen.pap.držené	0	0	0	0	0	157000	Opr.pol.k ned.DNM	0	0	0	0	0
066000	Půjčky osobám ve sku	0	0	0	0	0	161000	Opr.pol.k pozemkům	0	0	0	0	0
067000	Ostatní dlouh.půjčk	0	0	0	0	0	162000	Opr.pol.ke kul.před.	0	0	0	0	0
069000	Ostatní dl.fin.majet	0	0	0	0	0	163000	Opr. pol. ke stavbám	0	0	0	0	0
072000	Opráv-nehm.výsl.výzk	0	0	0	0	0	164000	Opr.pol. k s.mov.věc	0	0	0	0	0
073000	Oprávk k softwaru	0	0	0	0	0	165000	OPk p.celkům trv.por	0	0	0	0	0
074000	Opráv.k ocen.právům	0	0	0	0	0	166000	OP k drob. DHM	0	0	0	0	0
078000	Opráv k dr.dl.ne.ma.	0	0	0	0	0	167000	OP k ost.DHM.	0	0	0	0	0
079000	Opráv.k ost.dl.nehm.m	0	0	0	0	0	168000	OP k nedok. DHM	0	0	0	0	0
081100	Byt.domy a byt.jedn.	0	0	0	0	0	171000	OP k maj.účast. s RV	0	0	0	0	0
081200	Budovy pro služb.oby	0	0	0	0	0	172000	OP k maj.účast.s PV	0	0	0	0	0
081300	Jiné nebyt.domy a je	0	0	0	0	0	173000	OP k dlu.cen.pa - sp	0	0	0	0	0
081400	Komunikace a v. osvě	0	0	0	0	0	174000	OP k půjčkám	0	0	0	0	0
081500	Jiné inž. sítě	0	0	0	0	0	175000	OP k j. dlouh.půjčk.	0	0	0	0	0
081600	Ostatní stavby	0	0	0	0	0	176000	OP k ost.dl.fin.maje	0	0	0	0	0

Účet	Název	R1	R2	R3	R4	R5	R6	Účet	Název	R1	R2	R3	R4	R5
177000	OP k požz.dl.fin.maj	0	0	0	0	0		312000	Směnky k inkasu	0	0	0	0	0
181000	OP k materiálu	0	0	0	0	0		313000	Pohled.za esk.c.pap.	0	0	0	0	0
182000	OP k nedok. výrobě	0	0	0	0	0		314000	Poskyt. krátk.zálohy	0	0	0	0	0
183000	OP k polotov. vl.výr	0	0	0	0	0		314001	Zalohy na elektřiku	0	0	0	0	0
184000	OP k výrobkům	0	0	0	0	0		314500	Zalohy JČE a ZČE	0	0	0	0	0
185000	OP ke zboží	0	0	0	0	0		315000	Ostatní pohledávky	0	0	0	0	0
186000	OP k ost.zásobám	0	0	0	0	0		315001	Pohledávky - nájemné	0	0	0	0	0
191000	OP k dl.pohle.z p.ú.	0	0	0	0	0		315002	Pohledávky - telefon	0	0	0	0	0
192000	OP k dl.poh. z ručen	0	0	0	0	0		315003	Pohledávky - vodné	0	0	0	0	0
193000	OP k ost.dl.pohledá.	0	0	0	0	0		315004	Pohled. -elektřina	0	0	0	0	0
194000	OP k odběratelům	0	0	0	0	0		315005	Pohledávky ostatní	0	0	0	0	0
195000	OP ke krát. pohledáv	0	0	0	0	0		315006	Pohledávky-pozemky	0	0	0	0	0
196000	OP k pohl. výb.daní	0	0	0	0	0		315009	Pohled.- pozemky ost	0	0	0	0	0
197000	OP k pohle.za úč.sdr	0	0	0	0	0		315010	Pohledávky soudní	0	0	0	0	0
198000	OP ke krát.pohl.z ru	0	0	0	0	0		315011	Jiné pohledávky	0	0	0	0	0
199000	OP k ost. krát.pohle	0	0	0	0	0		321000	Dodavatelé	0	0	0	0	0
241000	Běžný účet KB	0	0	0	0	0		324000	Přijaté předb.platby	0	0	0	0	0
241001	10006-Běžný účet KB	0	0	0	0	0		324019	Zdanění předb.platby	0	0	0	0	0
241002	OPŽPstabilizace lesů	0	0	0	0	0		324343	DPH z předb.platby	0	0	0	0	0
241009	KB - pokuty	0	0	0	0	0		331000	Zaměstnanci	0	0	0	0	0
241010	EURO ČSOB Prachatice	0	0	0	0	0	EUR	333000	Jin.závaz.vůči zaměs	0	0	0	0	0
241011	KB - náklady řízení	0	0	0	0	0		335000	Pohled.za zaměstnanc	0	0	0	0	0
241013	ČSOB Prachtice	0	0	0	0	0		335008	Splátky půjček FKSP	0	0	0	0	0
241014	ČSOB	0	0	0	0	0		335009	Srážky za obědy	0	0	0	0	0
241015	ČSOB	0	0	0	0	0		336000	Zúčt.s instit.soc.z.	0	0	0	0	0
241016	ČSOB	0	0	0	0	0		336100	Sociální pojištění	0	0	0	0	0
241017	ČSOB	0	0	0	0	0		336200	Zdravotní pojištění	0	0	0	0	0
241018	ČSOB	0	0	0	0	0		341000	Daň z příjmu	0	0	0	0	0
241019	ČSOB	0	0	0	0	0		342000	Jiné přímé daně	0	0	0	0	0
241020	ČSOB	0	0	0	0	0		342520	Daň z příjmu poplat.	0	0	0	0	0
241021	ČSOB	0	0	0	0	0		343000	Daň z přid.hodnoty	0	0	0	0	0
241022	Běžný účet ČSOB	0	0	0	0	0		343100	DPH ostatní	0	0	0	0	0
241023	Běžný účet - KB	0	0	0	0	0		345000	Jiné daně a poplatky	0	0	0	0	0
241024	Běž. účet - Č. spoři	0	0	0	0	0		345001	Daň spotřební	0	0	0	0	0
241025	UniCredit Bank-b.ú.	0	0	0	0	0	EUR	345002	Daň z nemovitostí	0	0	0	0	0
243000	BU FKSP	0	0	0	0	0		345003	Daň silniční	0	0	0	0	0
261000	Pokladna-měna domácí	0	0	0	1	0		345004	Daň darovací	0	0	0	0	0
261001	Pokladna Vimperk	0	0	0	0	0		345005	Daň z převodu nemov.	0	0	0	0	0
261002	Pokladna Sušice	0	0	0	0	0		345006	Daň k ochr.živ.prost	0	0	0	0	0
261003	Pokladna H. Planá	0	0	0	0	0		345008	Poplatky	0	0	0	0	0
261004	Pokladna K. Hory	0	0	0	0	0		346000	Pohledávky za ÚR	0	0	0	0	0
261005	Pokladna Muzeum	0	0	0	0	0		346001	Pohl. ÚR- investice	0	0	0	0	0
261340	Šartnerová Zdeňka	0	0	0	0	0		346002	Nescizitelný majetek	0	0	0	0	0
261661	zkušební pokladna	0	0	0	0	0		347000	Závazky k ú. rozpočt	0	0	0	0	0
261662	zkušební pokladna	0	0	0	0	0		351000	Pohl. za účast.sdruž	0	0	0	0	0
262000	Peníze na cestě	0	0	0	0	0		352000	Závazky k úč. sdruž	0	0	0	0	0
263000	Ceniny	0	0	0	0	0		368000	Záv. z ups.n.cen.pap	0	0	0	0	0
263100	Ceniny - dálniční zn	0	0	0	0	0		371000	Krát.pohl.z fin.-zah	0	0	0	0	0
281000	Krátkodob.bank.úvěry	0	0	0	0	0		372000	Krát.záv.spolufin. z	0	0	0	0	0
289000	Jiné krátk. půjčky	0	0	0	0	0		374000	Přij.zál. na transfe	0	0	0	0	0
311000	Odběratelé	0	0	0	0	0		377000	Ost. krátko.pohledáv	0	0	0	0	0
311100	Odběratelé splouvání	0	0	0	0	0		377001	Ostatní pohledávky	0	0	0	0	0
311321	Odběr.za náhr.doprov	0	0	0	0	0		377011	Nakoupené opce nákup	0	0	0	0	0
311500	Odberat.neuhraz.pohl	0	0	0	0	0		377012	Nakoup.opce prodejní	0	0	0	0	0
311600	Odběratelé - penále	0	0	0	0	0		377241	Ost. pohl. neum.	0	0	0	0	0
311901	Zahranicní odběratel	0	0	0	0	0	DEM	378000	Ost. krátkod.závazky	0	0	0	0	0
311904	Odběr.cizin.Rakousko	0	0	0	0	0	ATS	378001	závazky vůči SR	0	0	0	0	0
311926	Euro odběratelé	0	0	0	0	0		381000	Náklady příš.období	0	0	0	0	0

Účet	Název	R1	R2	R3	R4	R5	Účet	Název	R1	R2	R3	R4	R5
383000	Výdaje příš.období	0	0	0	0	0	414253	Doplnění FR	0	0	0	0	0
384000	Výnosy příš.období	0	0	0	0	0	414254	Čas.nesoulad N a V	0	0	0	0	0
385000	Příjmy příš.období	0	0	0	0	0	414255	Pen. pro.ze zahr.úče	0	0	0	0	0
388000	Dohadné účty aktivní	0	0	0	0	0	414256	Peněž. dary - účelov	0	0	0	0	0
389000	Dohadné účty pasivní	0	0	0	0	0	414257	Ostatní čerpání	0	0	0	0	0
395001	Spojovací ucet HIM	0	0	0	0	0	416000	Fond reprodukce maj	0	0	0	0	0
395010	Spoj.úč-opak.zař.IM	0	0	0	0	0	416001	Zlepšený hosp. výsl	0	0	0	0	0
395011	Spoj.účet DNM do 7.t	0	0	0	0	0	416002	Odpisy	0	0	0	0	0
395030	Spoj.úč-neodpis.maj.	0	0	0	0	0	416003	Výnosy z prodeje maj	0	0	0	0	0
395100	Spoj.úč-fakt.za zás.	0	0	0	0	0	416004	Peněžní dary	0	0	0	0	0
395161	Spoj.úč-zúčt.cenin	0	0	0	0	0	416005	Veřejné sbírky	0	0	0	0	0
395181	Spoj.úč-přev.zás.záv	0	0	0	0	0	416006	Výnos - dar	0	0	0	0	0
395183	Spoj.úč-přev.zás.skl	0	0	0	0	0	416007	Prostředky ze zahran	0	0	0	0	0
395321	Spoj. úč. dodavatelé	0	0	0	0	0	416101	Pořiz. a tech. zh.	0	0	0	0	0
396000	Spoj.účet při sdruž.	0	0	0	0	0	416102	Opravy a udržování	0	0	0	0	0
401000	Jmění úč. jednotky	0	0	0	0	0	416103	Pořiz. hm.a nehm.maj	0	0	0	0	0
403000	transfery na poří.DM	0	0	0	0	0	416104	Úhrada přij. úvěrů	0	0	0	0	0
403007	tra.zahr.na pořiz.DM	0	0	0	0	0	419000	Ostatní fondy	0	0	0	0	0
405000	Kurz. rozdíly aktivn	0	0	0	0	0	431000	Výsl.hosp.ve sch.řiz	0	0	0	0	0
405100	Kurz. rozdíly pasivn	0	0	0	0	0	432000	Nerozdělený zisk	0	0	0	0	0
406000	Oceňov. rozdíly	0	0	0	0	0	441000	Rezerva na pěst.činn	0	0	0	0	0
407000	Jiné oceňov. rozdíly	0	0	0	0	0	441001	Rez.na opravy DHM	0	0	0	0	0
408000	Opravy chyb minul.ob	0	0	0	0	0	441002	Rez. na opr.DM 08,09	0	0	0	0	0
411000	Fond odměn-poč.stav	0	0	0	0	0	451000	Dlouhodobé úvěry	0	0	0	0	0
411111	FO-převody z min.rok	0	0	0	0	0	452000	Přij.návrat.f.výpom	0	0	0	0	0
411112	FO-plánovány přiděl	0	0	0	0	0	454000	Závazky z pronájmu	0	0	0	0	0
411114	FO-další přiděl	0	0	0	0	0	455000	Dlouhod.přij.zálohy	0	0	0	0	0
411129	FO-tvorba z j. zdroj	0	0	0	0	0	458000	Dl.záv.z nástr.zahra	0	0	0	0	0
411161	FO-premie a odměny	0	0	0	0	0	459000	Ost. dlouh.závazky	0	0	0	0	0
411162	FO-podíly na HV	0	0	0	0	0	466000	Dlouh. posk.zálohy	0	0	0	0	0
411199	FO-ost. použití	0	0	0	0	0	468000	Dl.pohl.z nást.zahra	0	0	0	0	0
412000	FKSP-poč.stav	0	0	0	0	0	469000	Ost. dlouh. pohledáv	0	0	0	0	0
412011	FKSP-převody min.rok	0	0	0	0	0	491000	Poč. účet rozvažný	0	0	0	0	0
412012	FKSP-min.plán.přiděl	0	0	0	0	0	492000	Kon. účet rozvažný	0	0	0	0	0
412029	FKSP-tvorba z j. zdr	0	0	0	0	0	493000	Výsl. hosp.běž.úč.ob	0	0	0	0	0
412051	FKSP-na návr.půjčky	0	0	0	0	0	499000	Zúč.na zákl.zvl.před	0	0	0	0	0
412061	FKSP-záv. stravování	0	0	0	0	0	501001	Spotřeba sur.a mater	0	0	0	0	0
412071	FKSP-přísp.na rekrea	0	0	0	0	0	501002	Spotřeba náhrad.dílů	0	0	0	0	0
412079	FKSP-ost.příspěvky	0	0	0	0	0	501003	Spotřeba stav.mater.	0	0	0	0	0
412081	FKSP-nenáv.soc.výpom	0	0	0	0	0	501004	Spotřeba pryž.obručí	0	0	0	0	0
412085	FKSP - dary	0	0	0	0	0	501008	Spotřeba olejů	0	0	0	0	0
412086	Penzijní připojištěn	0	0	0	0	0	501009	Spotřeba obalů	0	0	0	0	0
412099	FS-ostatní čerpání	0	0	0	0	0	501010	Spotřeba mater. NDZ	0	0	0	0	0
413000	RF-tvoř.ze zlep.výsl	0	0	0	0	0	501011	spotřeba sazenic	0	0	0	0	0
413001	RFVH - tvorba	0	0	0	0	0	501015	spotřeba chemikálií	0	0	0	0	0
413051	RFVH - použití	0	0	0	0	0	501016	Spotřeba paliva	0	0	0	0	0
414000	RF-z ost.tit.poč.sta	0	0	0	0	0	501017	spotř. sur.a.mat.VČ	0	0	0	0	0
414001	RFO- tvorba	0	0	0	0	0	501018	Spotřeba potravin	0	0	0	0	0
414051	RFO - použití	0	0	0	0	0	501020	Spotř.drob.hmot.maj.	0	0	0	0	0
414202	Nespotř. dotace z EU	0	0	0	0	0	501021	Spotř.dr.hmot.maj.VČ	0	0	0	0	0
414203	Nespotř. dotace z MS	0	0	0	0	0	501030	Spotřeba DHM NDZ	0	0	0	0	0
414204	Peněž. pro.ze zahr.ú	0	0	0	0	0	501033	Spotřeba šišek	0	0	0	0	0
414205	Pen.pro.ze zahr.neúč	0	0	0	0	0	501034	Spotřeba semen	0	0	0	0	0
414206	Peněžní dary-účelové	0	0	0	0	0	501041	Spotřeba výrobků	0	0	0	0	0
414207	Peněžní dary-neúčel	0	0	0	0	0	501067	užívání DDHM 67	0	0	0	0	0
414208	Ostatní tvorba	0	0	0	0	0	501068	užívání DDHM 68	0	0	0	0	0
414251	Úhr. zhorš.výsl.hosp	0	0	0	0	0	501069	užívání skupina 69	0	0	0	0	0
414252	Úhrada sankcí	0	0	0	0	0	501070	užívání DDHM 67 VČ	0	0	0	0	0

Účet	Název	R1	R2	R3	R4	R5	Účet	Název	R1	R2	R3	R4	R5
501071	užívání DDHM 68 VČ	0	0	0	0	0	538008	Poplatky	0	0	0	0	0
501072	užívání skup. 69 VČ	0	0	0	0	0	538100	Poplatky NDZ	0	0	0	0	0
501123	Výkup výrobků	0	0	0	0	0	541000	Smluvní pokuty, úroky	0	0	0	0	0
502001	Spotřeba el.energie	0	0	0	0	0	542000	Ostat.pokuty+penále	0	0	0	0	0
502002	Spotřeba plynu	0	0	0	0	0	542001	Plac.penále z prodl.	0	0	0	0	0
502003	Spotřeba plynu VČ	0	0	0	0	0	542011	Plac.pen-poruš.přepr	0	0	0	0	0
502009	Spotřeba ost.energie	0	0	0	0	0	544000	Prodaný materiál	0	0	0	0	0
502010	Spotr.ost.energ.NDZ	0	0	0	0	0	547000	Manka a škody	0	0	0	0	0
502020	Spotřeba el.ener.NDZ	0	0	0	0	0	547001	Škody-živel. pohromy	0	0	0	0	0
503000	Spotř.os.nesklad.dod	0	0	0	0	0	547003	Škody hláš.policii	0	0	0	0	0
504000	Prodané zboží	0	0	0	0	0	548000	Tvorba fondů	0	0	0	0	0
504001	Prodané zboží VČ	0	0	0	0	0	549000	Ost. nákl. z činnost	0	0	0	0	0
511000	Opravy a udržování	0	0	0	0	0	549001	Pojistné	0	0	0	0	0
511001	Opravy a údržba LVM	0	0	0	0	0	549002	skonto	0	0	0	0	0
511002	Opravy a údržba VČ	0	0	0	0	0	549003	pojistné NDZ	0	0	0	0	0
511100	Opravy a udrz.NDZ	0	0	0	0	0	549005	Jine ost.nak.nez.DZ	0	0	0	0	0
511101	Opr.udrz.NDZ z LVM	0	0	0	0	0	549100	Oprav.udrz.techn.zho	0	0	0	0	0
512011	Cestovné-do daň.zákl	0	0	0	0	0	549200	Ost.bank.poplatky	0	0	0	0	0
512021	Cestovné-nezahr.doDZ	0	0	0	0	0	549343	ostatní náklady DPH	0	0	0	0	0
512030	Cestovne zahraničí	0	0	0	0	0	551010	Odpisy dl.nehm.maje.	0	0	0	0	0
513000	Náklady na reprezent	0	0	0	0	0	551011	Zúst.c.vyřaz.dl.nehm	0	0	0	0	0
518000	Ostatní služby	0	0	0	0	0	551017	Odpisy drob.nehm.M	0	0	0	0	0
518001	Přepravné LVM	0	0	0	0	0	551018	Zúst.c.vyř.dr.neh.ma	0	0	0	0	0
518002	Přepravné	0	0	0	0	0	551020	Odpisy dl. hmot.maje	0	0	0	0	0
518004	Ostatní služby LVM	0	0	0	0	0	551021	Zúst.c.vyřaz.dl.hm.m	0	0	0	0	0
518005	Výrobní služby LVM	0	0	0	0	0	551022	Zúst.c.vyř.trv.poros	0	0	0	0	0
518006	Ost.sluzby VČ	0	0	0	0	0	551023	Odpi.dl. hmot.maj.VČ	0	0	0	0	0
518011	Nájemné-do daň.zákl.	0	0	0	0	0	551027	Odpisy drob.dlhmot.m	0	0	0	0	0
518021	Nájemné-nezahr.do DZ	0	0	0	0	0	551028	Zús.c.vyř.dl.dr.h.ma	0	0	0	0	0
518031	Služby telekomunik.	0	0	0	0	0	552011	Zúst.c.prod.dl.neh.m	0	0	0	0	0
518032	služby tel. NDZ	0	0	0	0	0	552018	Zúst.c.prod.dl.dr.nm	0	0	0	0	0
518039	Ostatní služby spojů	0	0	0	0	0	553021	Zúst.c.prod.dl.hmo.m	0	0	0	0	0
518041	Odpisy drob.nehm.maj	0	0	0	0	0	553022	Zúst.c.prod.trv.por	0	0	0	0	0
518051	Náklady na práci VT	0	0	0	0	0	553028	Zúst.c.prod.dr.hm.IM	0	0	0	0	0
518100	Prisp.strav.nezah.Dz	0	0	0	0	0	554000	Prodané pozemky	0	0	0	0	0
518200	Ost.sluzby NDZ	0	0	0	0	0	555000	Tvorba rez.na pěst.č	0	0	0	0	0
518201	Přepravné NDZ z LVM	0	0	0	0	0	555001	Tvorb.res.na opr.DHM	0	0	0	0	0
518204	Ost.sluzby NDZ z LVM	0	0	0	0	0	555002	T.re.na opr.DHM08,09	0	0	0	0	0
518300	Vý.sluzby NDZ z LVM	0	0	0	0	0	556000	Tvorba a zúč.opr.pol	0	0	0	0	0
521000	Mzdové náklady	0	0	0	0	0	557000	Nákl.z odep.pohl	0	0	0	0	0
521001	Náhrady mezd	0	0	0	0	0	557001	Nákl.z odep.poh.NDZ	0	0	0	0	0
521011	Odměny podle dohod	0	0	0	0	0	562000	Úroky	0	0	0	0	0
521012	ON nezahrnované DZ	0	0	0	0	0	563000	Kurzové ztráty	0	0	0	0	0
521015	Odměny za vynál.+ ZN	0	0	0	0	0	564000	Nákl.z přečeh.r.hodn	0	0	0	0	0
521100	Mzd.naklady nezah.DZ	0	0	0	0	0	569000	Ost. fin. náklady	0	0	0	0	0
521361	Odměny-měsíční, roční	0	0	0	0	0	571000	Ná.na nár.na pros.SR	0	0	0	0	0
521363	Odměna za myslivost	0	0	0	0	0	572000	Ná.na nár.na p.RÚSC	0	0	0	0	0
524100	Zdrav.a social.pojis	0	0	0	0	0	573000	Ná.na nár.na p. SF	0	0	0	0	0
524500	Soc.a zdrav.poj.NDZ	0	0	0	0	0	574000	Nákl. na ost. nároky	0	0	0	0	0
525000	Ost.sociál.pojištění	0	0	0	0	0	581000	Nák. ze sd.dan.z PFO	0	0	0	0	0
527000	Zákon.sociál.náklady	0	0	0	0	0	582000	Nák. ze sd.dan.z PPO	0	0	0	0	0
528000	Jiné soc.nákl-strav	0	0	0	0	0	584000	Nák. ze sdíl. DPH	0	0	0	0	0
531000	Daň silniční	0	0	0	0	0	585000	Nák. ze sd.spoř.daní	0	0	0	0	0
531100	Dan sil.nezahr.do DZ	0	0	0	0	0	586000	Nák.ze sd.majet.daní	0	0	0	0	0
532000	Daň z nemovitostí	0	0	0	0	0	588000	Nák.ze sd.silnič.da	0	0	0	0	0
532001	Daň z nemovitostí VČ	0	0	0	0	0	589000	Ost.nák.ze sd.daní	0	0	0	0	0
538004	Daň darovací	0	0	0	0	0	591000	Daň z příjmů	0	0	0	0	0
538005	Daň z přev.nemovitos	0	0	0	0	0	595000	Dod.odvody daně z př	0	0	0	0	0

Účet	Název	R1	R2	R3	R4	R5	Účet	Název	R1	R2	R3	R4	R5
599034	Změna stavu semen	0	0	0	0	0	599692	Práce pojíz.dílen	0	0	0	0	0
599035	výrobky DLV	0	0	0	0	0	599693	Práce ostat.dílen	0	0	0	0	0
599040	Vl.spotř.strojír.výr	0	0	0	0	0	599695	Práce kotelen	0	0	0	0	0
599041	Vl.spotřeba výrobků	0	0	0	0	0	599699	Práce pomoc.stav.výr	0	0	0	0	0
599042	Vl.spotřeba výrobků	0	0	0	0	0	599749	Zúčt.výrobní režie	0	0	0	0	0
599048	Vlastní spotřeba ryb	0	0	0	0	0	599829	Zúčt.odbyt.režie dř.	0	0	0	0	0
599141	Vl.spotřeba dříví	0	0	0	0	0	599831	Zúčt.odb.režie j.l.č	0	0	0	0	0
599222	Výroba sazenic-školk	0	0	0	0	0	599832	Zúčt.odb.režie j.v.č	0	0	0	0	0
599241	Myslivost	0	0	0	0	0	599839	Zúčt.odbyt.režie o.č	0	0	0	0	0
599251	Sluz+prace v ram.org	0	0	0	0	0	599889	Zúčt.správní režie	0	0	0	0	0
599253	Služ+práce v rám.záv	0	0	0	0	0	599900	Ušlé náklady	0	0	0	0	0
599441	Strojírenské opravy	0	0	0	0	0	601000	Vým.z prod.vl.výr	0	0	0	0	0
599452	Dřevařská výroba	0	0	0	0	0	601100	Vým.z prod. vl. NDZ	0	0	0	0	0
599459	Ostatní výroba	0	0	0	0	0	602001	Výnosy z ubytování	0	0	0	0	0
599521	Služby výpoč.technik	0	0	0	0	0	602002	Výnosy - odvody OÚ	0	0	0	0	0
599522	Ubyt.služ.pro mysliv	0	0	0	0	0	602003	Tržby z ost.služeb	0	0	0	0	0
599529	Ost.nevýr.činnosti	0	0	0	0	0	602004	Ost.vým. průvodci	0	0	0	0	0
599611	Práce zalesň.strojů	0	0	0	0	0	602005	Ost. výnosy spl. Vlt	0	0	0	0	0
599619	Práce ost.pěst.mech.	0	0	0	0	0	602007	Výnosy z ost.služ. VČ	0	0	0	0	0
599621	Práce kácecích stroj	0	0	0	0	0	602100	Výnosy prod.sluz.NDZ	0	0	0	0	0
599622	Práce přibliž.strojů	0	0	0	0	0	603000	Výnosy za náj.staveb	0	0	0	0	0
599623	Práce protah.strojů	0	0	0	0	0	603001	Výnos za náj.stav VČ	0	0	0	0	0
599624	Práce ost.odvětv.str	0	0	0	0	0	604000	Výnosy za zboží	0	0	0	0	0
599625	Práce harvestorů	0	0	0	0	0	604001	Výnosy za zboží VČ	0	0	0	0	0
599626	Práce procesorů	0	0	0	0	0	604100	Výnos prod.zboží NDZ	0	0	0	0	0
599631	Práce potahů	0	0	0	0	0	607000	Výnosy ze soud.popl.	0	0	0	0	0
599632	Práce přibl.kol.trak	0	0	0	0	0	611000	Zm.stavu nedok.výr.	0	0	0	0	0
599633	Práce spec.les.trakt	0	0	0	0	0	611001	Zm.stavu ned.stav.v.	0	0	0	0	0
599634	Práce pásov.traktorů	0	0	0	0	0	611002	Zm.stavu nedok.proj.	0	0	0	0	0
599635	Práce vyváž.souprav	0	0	0	0	0	612000	Zm.stavu polotovarů	0	0	0	0	0
599636	Práce lesn.lanovek	0	0	0	0	0	613001	Zm.stavu dříví na P	0	0	0	0	0
599637	Práce vykliz.naviják	0	0	0	0	0	613003	Zm.stavu dříví na OM	0	0	0	0	0
599641	Práce nákladních aut	0	0	0	0	0	613004	Zm.stavu dříví na ES	0	0	0	0	0
599642	Práce univ.kol.trakt	0	0	0	0	0	613033	Změna stavu šišek	0	0	0	0	0
599647	Práce vozidel os.dop	0	0	0	0	0	613034	Změna stavu semen	0	0	0	0	0
599648	Práce vozid.technol.	0	0	0	0	0	613035	výrobky DLV	0	0	0	0	0
599649	Práce ost.dopr.prost	0	0	0	0	0	613040	Zm.stavu strojír.výr	0	0	0	0	0
599651	Práce benzin.pil	0	0	0	0	0	613041	Změna stavu výrobků	0	0	0	0	0
599652	Práce elektric.pil	0	0	0	0	0	613042	Změna stavu výrobků	0	0	0	0	0
599653	Práce zkracov.linek	0	0	0	0	0	613411	Zúčt.výrobu na real	0	0	0	0	0
599654	Práce odkorňovačů	0	0	0	0	0	613513	Zúčt.výrobu na repr	0	0	0	0	0
599655	Práce manipul.linek	0	0	0	0	0	613546	Zúčtování darů	0	0	0	0	0
599658	Práce štěpkovaček	0	0	0	0	0	613548	Zúčtov.mank a škod	0	0	0	0	0
599659	Práce ost.prostř.TČ	0	0	0	0	0	614001	Změna stavu ryb	0	0	0	0	0
599661	Práce kolej.jeřábů	0	0	0	0	0	614044	Změna stavu včelstev	0	0	0	0	0
599662	Práce autojeřábů	0	0	0	0	0	614045	Změna stavu ml.koní	0	0	0	0	0
599663	Práce nakladačů	0	0	0	0	0	614049	Změna stavu ost.zvíř	0	0	0	0	0
599669	Práce ost.nakl.prost	0	0	0	0	0	614513	Zúčt.zvířat na repr.	0	0	0	0	0
599671	Práce buldozerů	0	0	0	0	0	614546	Zúčt.zvířat na dary	0	0	0	0	0
599672	Práce graderů	0	0	0	0	0	614548	Zúčt.zvířat na m+šk.	0	0	0	0	0
599673	Práce rypadel	0	0	0	0	0	621011	Aktivace sazenic	0	0	0	0	0
599674	Práce kompresorů	0	0	0	0	0	621112	Aktivace materiálu	0	0	0	0	0
599675	Práce drtičů	0	0	0	0	0	621132	Aktivace zboží	0	0	0	0	0
599676	Práce distrib.živic	0	0	0	0	0	622000	Aktivace vnitr.služ.	0	0	0	0	0
599677	Práce silnič.válců	0	0	0	0	0	623041	Aktivace dl.nehmot.m	0	0	0	0	0
599679	Práce ost.stav.mech.	0	0	0	0	0	624042	Aktivace dl. hmot.ma	0	0	0	0	0
599689	Práce zeměděl.mechan	0	0	0	0	0	641000	Smluv.pokuty a úroky	0	0	0	0	0
599691	Práce dílen-údrž.m.p	0	0	0	0	0	641001	Přij.úroky z prod.l.ú	0	0	0	0	0

Účet	Název	R1	R2	R3	R4	R5	Účet	Název	R1	R2	R3	R4	R5
642000	Jiné pokuty a penále	0	0	0	0	0	699626	Práce procesorů	0	0	0	0	0
643000	Výnosy z odep.pohled	0	0	0	0	0	699631	Práce potahů	0	0	0	0	0
644000	Výnosy z prod.mat.	0	0	0	0	0	699632	Práce přibl.kol.trak	0	0	0	0	0
645000	Výnosy z prod.DNHM	0	0	0	0	0	699633	Práce spec.les.trakt	0	0	0	0	0
646000	Výnosy z prod.DHM	0	0	0	0	0	699634	Práce pásov.traktorů	0	0	0	0	0
647000	Výnosy z prod.pozemk	0	0	0	0	0	699635	Práce vyváž.souprav	0	0	0	0	0
648000	Čerpání fondů	0	0	0	0	0	699636	Práce les.lanovek	0	0	0	0	0
649000	Jiné ostatní výnosy	0	0	0	0	0	699637	Práce vykliz.naviják	0	0	0	0	0
649001	Jiné ostatní výnosy	0	0	0	0	0	699641	Práce nákladních aut	0	0	0	0	0
649002	Jiné ost.vynosy NDZ	0	0	0	0	0	699642	Práce univ.kol.trakt	0	0	0	0	0
649003	Jiné ostatní výnosy	0	0	0	0	0	699647	Práce vozidel os.dop	0	0	0	0	0
649004	Jiné ostatní výnosy	0	0	0	0	0	699648	Práce voz.techn.dopr	0	0	0	0	0
649005	Jiné výnosy	0	0	0	0	0	699649	Práce ost.dopr.prost	0	0	0	0	0
649011	Náhr.za mant+šk-vyřIM	0	0	0	0	0	699651	Práce benzín.pil	0	0	0	0	0
649012	Přebytky dlouh.maj.	0	0	0	0	0	699652	Práce elektric.pil	0	0	0	0	0
649100	Predepsane nahr.skod	0	0	0	0	0	699653	Práce zkracov.linek	0	0	0	0	0
649101	Náhr.za mant+šk.-zás.	0	0	0	0	0	699654	Práce odkorňovačů	0	0	0	0	0
649102	Přebytky zásob	0	0	0	0	0	699655	Práce manipul.linek	0	0	0	0	0
649111	Bezplat.převz.zásoby	0	0	0	0	0	699658	Práce štěpkovaček	0	0	0	0	0
649200	Náhrady od pojistov	0	0	0	0	0	699659	Práce ost.prostř.TČ	0	0	0	0	0
649300	Jine ost.vynosy NDZ	0	0	0	0	0	699661	Práce kolej.jeřábů	0	0	0	0	0
649343	ostatní výnosy DPH	0	0	0	0	0	699662	Práce autojeřábů	0	0	0	0	0
662000	Úroky - bankovní	0	0	0	0	0	699663	Práce nakladačů	0	0	0	0	0
663000	Kurzové zisky	0	0	0	0	0	699669	Práce ost.nakl.prost	0	0	0	0	0
664000	Výn.z přec.reál.hod	0	0	0	0	0	699671	Práce buldozerů	0	0	0	0	0
671000	Výn z ÚS z tranf	0	0	0	0	0	699672	Práce graderů	0	0	0	0	0
671100	Výn z ÚR z trans-PPK	0	0	0	0	0	699673	Práce rypadel	0	0	0	0	0
671300	Výn.ÚR trans nez.maj	0	0	0	0	0	699674	Práce kompresorů	0	0	0	0	0
671400	Výn. ÚR projekty VAV	0	0	0	0	0	699675	Práce drtičů	0	0	0	0	0
671500	Výn.ÚR z t ISPROFIN	0	0	0	0	0	699676	Práce distrib.živic	0	0	0	0	0
671600	Výn. ÚR - ost.dotace	0	0	0	0	0	699677	Práce silnič.válců	0	0	0	0	0
671700	Výnosy ze zahraničí	0	0	0	0	0	699679	Práce ost.stav.mech.	0	0	0	0	0
671800	Výnosy ze st.fondů	0	0	0	0	0	699689	Práce zeměděl.mech.	0	0	0	0	0
672000	Výn. ÚR z tranferů	0	0	0	0	0	699691	Práce dílen-údrž.m.p	0	0	0	0	0
699034	Změna stavu semen	0	0	0	0	0	699692	Práce pojíz.dílen	0	0	0	0	0
699035	výrobky DLV	0	0	0	0	0	699693	Práce ostat.dílen	0	0	0	0	0
699040	Zúct.vl.spotř.stroj.	0	0	0	0	0	699695	Práce kotelen	0	0	0	0	0
699041	Zúct.vl.spotř.výrob.	0	0	0	0	0	699699	Práce pomoc.stav.výr	0	0	0	0	0
699042	Zúct.vl.spotř.výrob.	0	0	0	0	0	699749	Zuctovani vyrob.rezi	0	0	0	0	0
699048	Zúct.vl.spotř.ryb	0	0	0	0	0	699900	Ušlé výnosy	0	0	0	0	0
699049	Zuct.vl.spotr.zvirat	0	0	0	0	0	901051	ostatní DDNM - MD	0	0	0	0	0
699141	Zúct.vl.spotř.dříví	0	0	0	0	0	902068	DDHM	0	0	0	0	0
699222	Zúct.výr.sazenic-šk.	0	0	0	0	0	903001	Ost. majetek MD	0	0	0	0	0
699251	Sluz+prace v ramci o	0	0	0	0	0	903002	Ost. majetek DAL	0	0	0	0	0
699253	Zúct.sluzeb a prací	0	0	0	0	0	911001	Odeps.pohl. MD	0	0	0	0	0
699441	Zúctov.strojír.oprav	0	0	0	0	0	911002	Odeps.pohl. DAL	0	0	0	0	0
699452	Zúctov.dřevař.výroby	0	0	0	0	0	941001	zachování kraj.rázu	0	0	0	0	0
699459	Zúctov.ostat.výroby	0	0	0	0	0	941002	obnova inf.struktury	0	0	0	0	0
699521	Zúctování služeb VT	0	0	0	0	0	941003	výzkum rysa a srnce	0	0	0	0	0
699522	Zúct.ubyt.sluz-mysl.	0	0	0	0	0	941004	zelené autobusy	0	0	0	0	0
699529	Zúct.ost.nevýr.čin.	0	0	0	0	0	941005	přeshraniční služby	0	0	0	0	0
699611	Práce zalesň.strojů	0	0	0	0	0	941006	muzeum Sankt Oswald	0	0	0	0	0
699619	Práce ost.pěst.mech.	0	0	0	0	0	941007	Jugend Forum	0	0	0	0	0
699621	Práce kácení stroj	0	0	0	0	0	941008	malíři	0	0	0	0	0
699622	Práce přibliž.strojů	0	0	0	0	0	941009	KIPR	0	0	0	0	0
699623	Práce protah.strojů	0	0	0	0	0	943001	Junior RANGER	0	0	0	0	0
699624	Práce ost.odvětv.str	0	0	0	0	0	999001	zachování kraj.rázu	0	0	0	0	0
699625	Práce harvestorů	0	0	0	0	0	999002	obnova inf.struktury	0	0	0	0	0

Účet	Název	R1	R2	R3	R4	R5
999003	výzkum ryba a srnec	0	0	0	0	0
999004	zelené autobusy	0	0	0	0	0
999005	přeshraniční služby	0	0	0	0	0
999006	museum Sankt Oswald	0	0	0	0	0
999007	Jugend Forum	0	0	0	0	0
999008	malíři	0	0	0	0	0
999009	KIPR	0	0	0	0	0
999010	Junior RANGER	0	0	0	0	0
999011	odepsané pohledávky	0	0	0	0	0
999012	ostatní majetek	0	0	0	0	0
999051	ostatní DDNM - D	0	0	0	0	0
999068	DDHM	0	0	0	0	0

Příloha č. 5

OBECNÉ TABULKY

TAB11S	Závody/divize
TAB12S	Útvary/střediska
TAB20U	Druhy faktur/plateb
TAB30S	Analytické účty
TAB30SS	Účtové skupiny
TAB30ST	Skupiny tříd
TAB30SU	Syntetické účty
TAB30UO	Parametry-opravné položky
TAB30UP	Výběr pro penalizaci/upomínky
TAB30UR	Pohledávky a závazky po lhůtě splatnosti
TAB30US	Výběr účtů do saldokonta
TAB30UT	Účtové třídy
TAB30UZ	Účetní operace
TAB31S	Výkony
TAB31SC	Činnosti
TAB31UC	Skupina činností
TAB31UI	Druhy pořízení dlouhodobého majetku
TAB31UK	Návaznosti výkon – účet
TAB31UN	Názvy řádků výkazu
TAB31UP	Výkony k sociálnímu pojištění
TAB31UR	Převod zůstatků výkonů bez základny
TAB31US	Sazby dle výkonů a prostředků
TAB31UV	Výkony = řádky výkazu
TAB33S	Účely/prostředky
TAB33U	Akce/střediska/účely - SZ
TAB33U5	Úkoly pořízení dlouhodobého majetku
TAB34S	Odpovědné osoby
TAB34SZ	Zdroje financování
TAB4U	Typy vět
TAB4UD	Vazba deník-věta-doklad
TAB50UV	Zúčtování bankovních operací
TAB51U	Kódy bank
TAB53U	Konstantní symboly
TAB58MI	Popis cesty Banka – Klient
TAB58MO	Popis cesty Klient – Banka
TAB58U	Bankovní účty
TAB59U	Způsob úhrady
TAB5U	Přeskoky na Sběrném účetním dokladu
TAB68UN	Kalkulační vzorec SZ – názvy
TAB68UZ	Kalkulační vzorec SZ – zápočty
TAB69UZ	Skupiny účtů – KV
TAB6U	Úprava náplně vět

TAB73S	Odběratelé a dodavatelé
TAB73US	Procentní sazby úroků z prodlení
TAB7U	Výběr účtů s řadičem činností
TAB800	Doplňující údaje k výkazům
TAB801N	Rozvaha Úč POD1-01 – <i>názvy</i>
TAB801Z	Rozvaha Úč POD1-01 – <i>zápočty</i>
TAB803N	Výsledovka Úč POD2-01 – <i>názvy</i>
TAB803Z	Výsledovka Úč POD2-01 – <i>zápočty</i>
TAB805N	Výsledovka vnitrojednotky – N
TAB805Z	Výsledovka vnitrojednotky – Z
TAB808N	Peněžní toky – <i>názvy</i>
TAB808Z	Peněžní toky – <i>zápočty</i>
TAB80DS	Daňové skupiny
TAB820N	Rozvaha Úč OÚPO 3-02 – <i>názvy</i>
TAB820Z	Rozvaha Úč OÚPO 3-02 – <i>zápočty</i>
TAB821N	Výsledovka Úč OÚPO 4-02 – <i>názvy</i>
TAB821Z	Výsledovka Úč OÚPO 4-02 – <i>zápočty</i>
TAB823N	Příloha Úč OÚPO 5-02 – <i>názvy</i>
TAB823Z	Příloha Úč OÚPO 5-02 – <i>zápočty</i>
TAB825	Transformace dat příspěvkových organizací
TAB83U	Zúčtování faktur za traťovky
TAB87S	Kursy zahraničních měn
TAB89S	Sazby daně z přidané hodnoty
TAB97K	Definice dat pro rozvrhy režii (kalkulace)
TAB9U	Seznam vstupů do účetnictví

Příloha č. 6

Schváleno MF ČR

R O Z V Ā H Ā

Sbírka zákonů č. 305/2002

ORGANIZAČNÍCH SLOŽEK STÁTU,
ÚZEMNÍCH SAMOSPRÁVNÝCH CELKŮ
A PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ
(v tis. Kč na dvě desetinná místa)

ÚČ OÚPO 3-02

sestavena k 31.12.2008

Účetní jednotka doručí výkaz
podle pokynů MF

IČO
00583171

Název nadřazeného orgánu
MŽP
Název, sídlo a právní forma
účetní jednotky:
Správa NP a CHKO Šumava
1. máje 260
38501 Vimperk

A K T I V A	Název položky	účet	č.p.	Stav k 1.1.	Stav k 31.12.
a			b	1	2
A K T I V A					
A. STÁLÁ AKTIVA	p.9+15+26+33+41+206		1	2576750,70	2591998,25
1. Dlouhodobý nehmotný majetek					
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	(012)	2			
Software	(013)	3	4889,13	7524,39	
Ocenitelná práva	(014)	4	447,66	447,66	
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	(018)	5	9577,73	10523,59	
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	(019)	6	13244,48	17738,56	
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	(041)	7	5810,93	4274,80	
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	(051)	8			
Dlouhodobý nehmotný majetek celkem	p.2 až 8	9	33969,93	40509,00	
2. Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku					
Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje	(072)	10			
Oprávky k softwaru	(073)	11	-3667,67	-5307,16	
Oprávky k ocenitelným právům	(074)	12	-350,67	-440,20	
Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	(078)	13	-9024,72	-9970,58	
Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	(079)	14	-2580,83	-5882,71	
Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku celkem	p.10 až 14	15	-16623,89	-21600,65	
3. Dlouhodobý hmotný majetek					
Pozemky	(031)	16	2062351,71	2066905,74	
Umělecká díla a předměty	(032)	17	1523,50	1636,72	
Stavby	(021)	18	797683,79	876368,24	
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	(022)	19	134454,12	142269,75	
Pěstitelské celky trvalých porostů	(025)	20			
Základní stádo a tažná zvířata	(026)	21			
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	(028)	22	47086,77	49667,68	
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	(029)	23			
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	(042)	24	23377,75	25512,12	
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	(052)	25			
Dlouhodobý hmotný majetek celkem	p.16 až 25	26	3066977,64	3162360,25	
4. Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku					
Oprávky ke stavbám	(081)	27	-355381,65	-431010,70	
Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí	(082)	28	-105104,56	-108591,97	
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	-47086,77	-49667,68	
Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku	(089)	32			
Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku celkem	p.27 až 32	33	-507572,98	-589270,35	

A K T I V A	Název položky	účet	č.p.	Stav k 1.1.	Stav k 31.12.
	a		b	1	2
5. Dlouhodobý finanční majetek					
	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	(042)	40		
	Dlouhodobý finanční majetek celkem	p.34 až 40	41		
6. Majetek převzatý k privatizaci					
	Majetek převzatý k privatizaci	(064)	204		
	Majetek převzatý k privatizaci v pronájmu	(065)	205		
	Majetek převzatý k privatizaci	p.204+205	206		
B. OBĚŽNÁ AKTIVA		p.51+76+89+119+124	42	125770,21	145516,32
1. Zásoby					
	Materiál na skladě	(112)	43	11525,38	7488,02
	Pořízení materiálu a Materiál na cestě	(111 nebo 119)	44		
	Nedokončená výroba	(121)	45		
	Polotovary vlastní výroby	(122)	46		
	Výrobky	(123)	47	32526,22	29167,75
	Zvířata	(124)	48	72,22	97,76
	Zboží na skladě	(132)	49	2140,59	2557,91
	Pořízení zboží a Zboží na cestě	(131 nebo 139)	50		
	Zásoby celkem	p.43 až 50	51	46265,41	39311,44
2. Pohledávky					
	Odebíratelé	(311)	52	24134,45	12119,93
	Směnky k inkasu	(312)	53		
	Pohledávky za eskontované cenné papíry	(313)	54		
	Poskytnuté provozní zálohy	(314)	55	1826,73	2078,09
	Pohledávky za rozpočtové příjmy	(315)	56		
	Ostatní pohledávky	(316)	57	356,32	508,19
	Pohledávky saniklé ČKA	(317)	214		
	Pohledávky z výběru daní a cel	(318)	215		
	Součet položek 52 až 57, 214 a 215		58	26317,50	14706,11
	Pohledávky za účastníky sdružení	(358)	59		
	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(336)	60		
	Daň z příjmu	(341)	61		32,50
	Ostatní přímé daně	(342)	62		
	Daň z přidané hodnoty	(343)	63	4015,78	3509,49
	Ostatní daně a poplatky	(345)	64		
	Pohledávky z pevných termínových operací a opcí	(373)	65		
	Součet položek 61 až 64		66	4015,78	3541,99
	Pohledávky v zahraničí	(371)	207		
	Pohledávky tuzemské	(372)	208		
	Součet položek 207 a 208		209		
	Nároky na dotace a ost.účtování se stát.rozpočtem	(346)	67		
	Nároky na dotace a ostatní účtování s rozpočtem ÚS celká	(346)	68		
	Součet položek 67 až 68		69		
	Pohledávky za zaměstnanci	(335)	70	861,82	966,67
	Pohledávky z vydaných dluhopisů	(375)	71		
	Jiné pohledávky	(378)	72		-5,00
	Opravná položka k pohledávkám	(391)	73		
	Součet položek 70 až 73		74	861,82	961,67
	Pohledávky celkem	p.58+59+60+65+66+209+69+74	75	31195,10	19209,77

A K T I V A	Název položky	účet	č.p.	Stav k 1.1.	Stav k 31.12.
	a		b	1	2
3. Finanční majetek					
	Pokladna	(261)	76	120,56	153,21
	Peníze na cestě	(+/-262)	77	67,99	66,03
	Ceniny	(263)	78	172,26	109,58
	Součet položek 76 až 78		79	360,81	329,82
	Běžný účet	(241)	80	44682,22	53643,92
	Běžný účet fondu kulturních a sociálních potřeb	(249)	81	1860,33	1370,96
	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 položek 80 až 82 a 210,216,217 a 218		83	46542,55	55014,88
	Majetkové cenné papíry k obchodování	(251)	84		
	Dlužné cenné papíry k obchodování	(253)	85		
	Ostatní cenné papíry	(256)	86		
	Posízení krátkodobého finančního majetku	(259)	87		
	Součet položek 84 až 87		88		
	Finanční majetek celkem	p.79+83+88	89	46903,36	55349,70
4. Účty rozpočtového hospodaření a účty mimo rozpočtových prostředků					
	Základní běžný účet	(231)	90		
	Vkladový výdajový účet	(232)	91		
	Příjmový účet	(235)	92		
	Běžné účty peněžních fondů	(236)	93		
	Běžné účty státních fondů	(224)	94		
	Běžné účty finančních fondů	(225)	95		
	Součet položek 90 až 95		96		
	Poskytnuté dotace organizačním složkám státu	(202)	97		
	Poskytnuté dotace vkladovému výdajovému účtu	(212)	98		
	Poskytnuté příspěvky a dotace příspěvkovým organizacím	(203)	99		
	Poskytnuté dotace ostatním subjektům	(204)	100		
	Poskytnuté příspěvky a dotace příspěvkovým organizacím	(213)	101		
	Poskytnuté dotace ostatním subjektům	(214)	102		
	Součet položek 97 až 102		103		
	Poskytnuté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty	(271)	104		
	Poskytnuté přechodné výpomoci příspěvkovým organizacím	(273)	105		
	Poskytnuté přechodné výpomoci podnikatelským subjektům	(274)	106		
	Poskytnuté přechodné výpomoci ostatním organizacím	(275)	107		
	Poskytnuté přechodné výpomoci fyzickým osobám	(277)	108		
	Součet položek 104 až 108		109		
	Limity výdajů	(221)	110		
	Zúčtování výdajů územních samosprávných celků	(218)	111		
	Materiální náklady	(410)	112		
	Služby a náklady nevýrobní povahy	(420)	113		
	Cestovné a ostatní výplaty fyzickým osobám	(430)	114		
	Medové a ostatní osobní náklady	(440)	115		
	Dávky sociálního zabezpečení	(450)	116		
	Manka a škody	(460)	117		
	Úroky	(471)	219		
	Penále a poplatky	(472)	220		
	Kursové ztráty	(473)	221		
	Finanční náklady	(474)	222		
	Součet položek 112 až 117 a 219 až 222		118		
	Prostředky rozpočt. hospodaření celkem	p.96+103+109+110+111+118	119		
5. Přechodné účty aktivní					
	Náklady příštích období	(381)	120	714,16	1044,76
	Příjmy příštích období	(385)	121	15,45	310,47
	Kursové rozdíly aktivní	(386)	122		
	Dohadné účty aktivní	(388)	123	676,73	288,18
	Přechodné účty aktivní celkem	p.120 až 123	124	1406,34	1651,41
A K T I V A C E L K E M					
		p. 1 + 42	125	2702520,91	2727514,57

P A S I V A	Název položky	účet	č.p.	Stav k I.I.	Stav k 31.12.
	c		d	3	4
P A S I V A					
C. VLAST. ZDROJE KRYTÍ STÁLÝCH/OBĚŽ. AKTIV p.130+131+213+133+141+151+153			126	2649036,47	2675811,01
1. Majetkové fondy a zvláštní fondy					
Fond dlouhodobého majetku	(901)	127	2576310,67	2590961,96	
Fond oběžných aktiv	(902)	128	11238,77	11238,77	
Fond hospodářské činnosti	(903)	129			
Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	(+/-909)	130			
Majetkové fondy celkem	p.127 až 129	131	2587549,44	2602200,73	
Fond privatizace	(904)	211			
Ostatní fondy	(905)	212			
Zvláštní fondy	p.211 + 212	213			
2. Finanční a peněžní fondy					
Fond odměn	(911)	132	4974,95	6520,58	
Fond kulturních a sociálních potřeb	(912)	133	2663,97	2297,44	
Fond rezervní	(914)	134	8840,17	13475,26	
Fond reprodukce majetku	(916)	135	32167,61	47654,60	
Peněžní fondy	(917)	136			
Jiné finanční fondy	(918)	137			
Finanční a peněžní fondy celkem	p.132 až 137	138	46686,70	72147,86	
3. Zvláštní fondy organizačních složek státu					
Státní fondy	(921)	139			
Ostatní zvláštní fondy	(922)	140			
Fondy EU	(924)	203			
Zvláštní fondy organizačních složek státu celkem	p.139,140 a 203	141			
4. Zdroje krytí prostředků rozpočtového hospodářství					
Financování výdajů organizačních složek státu	(201)	142			
Financování výdajů územních samosprávných celků	(211)	143			
Bankovní účty k limitům organizačních složek státu	(223)	144			
Vyúčtování rozpočt.příjmů běžné činnosti org.složek státu	(205)	145			
Vyúčtování rozpočt.příjmů běžné činnosti územních sam.celků	(215)	146			
Vyúčtování rozpočtových příjmů z finančního majetku	(206)	147			
Vyúčtování rozpočtových příjmů z finančního majetku	(216)	148			
Zúčtování příjmů územních samosprávných celků	(217)	149			
Přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty	(272)	150			
Zdroje krytí prostředků rozpočt.hospodaření celkem	p.142 až 150	151			
5. Výsledek hospodaření					
a) z hospodářské činnosti územních samosprávných celků a činnosti příspěvkových organizací					
Výsledek hospodaření běžného účetního období	(+/-963)	152		1462,40	
Nerozdělený zisk, neuhrašená stráta minulých let	(+/-932)	153			
Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	(+/-931)	154	12800,33		
b) Převod účtování příjmů a výdajů z minulých let	(+/-923)	155			
c) Saldo výdajů a nákladů	(+/-964)	156			
d) Saldo příjmů a výnosů	(+/-965)	157			
Součet položek 152 až 157		158	12800,33	1462,40	
D. CIZÍ ZDROJE	p.160+166-189+196+201	159	53484,44	61703,56	
1. Rezervy					
Rezervy zákonné	(941)	160	27500,00	42000,00	
2. Dlouhodobé závazky					
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	p.161 až 165	166			

P A S I V A	Název položky	účet	č.p.	Stav k 1.1.	Stav k 31.12.
	c		d	3	4
3.Krátkodobé závazky					
	Dodavatelé	(321)	167	11322,94	6968,87
	Směnky k úhradě	(322)	168		
	Přijaté zálohy	(324)	169		304,00
	Ostatní závazky	(325)	170		
	Závazky zaniklé ČKA	(326)	223		
	Přijaté zálohy daní	(327)	224		
	Závazky z výběru daní a cel	(328)	225		
	Závazky ze sdílení daní a cel	(329)	226		
	Závazky z pevných termínových operací a opcí	(379)	171		
	Součet položek 167 až 171 a 223 až 226		172	11322,94	7272,87
	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	(367)	173		
	Závazky k účastníkům sdružení	(368)	174		
	Součet položek 173 až 174		175		
	Zaměstnanci	(331)	176	5889,88	6430,67
	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	(333)	177		
	Součet položek 176 až 177		178	5889,88	6430,67
	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	(336)	179	3040,71	3555,02
	Daň z příjmu	(341)	180	3688,62	
	Ostatní přímé daně	(342)	181	747,88	797,03
	Daň z přidané hodnoty	(343)	182		
	Ostatní daně a poplatky	(345)	183		
	Součet položek 180 až 183		184	4436,50	797,03
	Vypořádání přeplatků dotací a ost.závazků se stát.rozpočtem	(347)	185		
	Vypořádání přeplatků dotací a ost.závazků s rozpočtem ÚSC	(349)	186		
	Součet položek 185 až 186		187		
	Jiné závazky	(379)	188	20,32	28,07
	Krátkodobé závazky celkem	p.172+175+178+179+184+187+188	189	24710,32	18083,66
4.Bankovní úvěry a půjčky					
	Dlouhodobé bankovní úvěry	(951)	190		
	Krátkodobé bankovní úvěry	(251)	191		
	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	(282)	192		
	Vydané krátkodobé dluhopisy	(283)	193		
	Ostatní krátkodobé závazky (finanční výpomoci)	(289)	194		
	Součet položek 193 a 194		195		
	Bankovní výpomoci a půjčky celkem	p.190+191+192+195	196		
5.Přechodné účty pasivní					
	Výdaje příštích období	(383)	197	44,92	31,02
	Výnosy příštích období	(384)	198	18,57	93,06
	Kurové rozdíly pasivní	(387)	199		
	Dohadné účty pasivní	(389)	200	1210,63	1485,82
	Přechodné účty pasivní celkem	p.197 až 200	201	1274,12	1619,90
P A S I V A C E L K E M					
		p. 126 + 159	202	2702520,91	2727514,57

Okamžik sestavení účetní závěrky:	Razítko:	Podpis odpovědné osoby:	Podpis osoby odpovědné za sestavení:
Odesláno dne:			Telefon: +420 388450237

Poznámka:

Hodnoty položek rozvahy (bilance) se vykazují podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech směrné účtové osnovy buď s kladným nebo záporným znaménkem.

Výjimku představují účty č.326,341,342,343,345 a 373, které jsou v rozvaze (bilanci) uvedeny v aktivech i pasivech a rozdíl stran vstupuje:

- a) do aktiv kladně, jestliže převažuje stav obrátu strany účtu Má dáti nad stavem obrátu strany Dal,
- b) do pasiv kladně, jestliže převažuje stav obrátu strany účtu Dal nad stavem obrátu strany Má dáti.

Příloha č. 7

Schváleno MF ČR
Sbírka zákonů č. 505/2002

V Ý K A Z Z I S K U A Z T R Á T Y

ORGANIZAČNÍCH SLOŽEK STÁTU,
ÚZEMNÍCH SAMOSPRÁVNÝCH CELKŮ
A PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ
(v tis. Kč na dvě desetinná místa)

ÚČ OÚPO 4-02

sestavěný k 31.12.2008

Název nadřízeného orgánu
MČP
Název, sídlo a právní forma
účetní jednotky:
Správa NP a CHKO Šumava
1. máje 260
38501 Vimperk

Účetní jednotka doručí výkaz
podle pokynů MF

IČO

00582171

Název položky	účet	Číslo pol.	Činnost		Celkem
			hlavní	hospodářská	
			1	2	
Spotřeba materiálu	(501)	1	48196,72	117,04	48313,76
Spotřeba energie	(502)	2	4850,60		4850,60
Spotřeba ostatních neskladovaných dodávek	(503)	3			
Prodané zboží	(504)	4	807,06	33,11	840,17
Opravy a udržování	(511)	5	59164,62		59164,62
Cestovné	(512)	6	3138,26		3138,26
Náklady na reprezentaci	(513)	7	342,00		342,00
Ostatní služby	(518)	8	156448,43		156448,43
Mzdové náklady	(521)	9	91900,60		91900,60
Zákonné sociální pojištění	(524)	10	32315,92		32315,92
Ostatní sociální pojištění	(525)	11			
Zákonné sociální náklady	(527)	12	1796,51		1796,51
Ostatní sociální náklady	(528)	13			
Daň silniční	(531)	14			
Daň z nemovitosti	(532)	15	780,39	0,72	781,11
Ostatní daně a poplatky	(538)	16	223,81		223,81
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	(541)	17			
Ostatní pokuty a penále	(542)	18	155,42		155,42
Odpis pohledávky	(543)	19	0,09		0,09
Úroky	(544)	20			
Kursově stráty	(545)	21	241,52		241,52
Dary	(546)	22			
Manka a škody	(548)	23	2538,76		2538,76
Jiné ostatní náklady	(549)	24	25087,89		25087,89
Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	(551)	25	28521,42	360,68	28882,10
Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmot. a hmot. majetku	(552)	26			
Prodané cenné papíry a podíly	(553)	27			
Prodaný materiál	(554)	28	5310,49	8,14	5318,63
Tvorba zákonných rezerv	(556)	29	34500,00		34500,00
Tvorba zákonných opravných položek	(559)	30			
NÁKLADY CELKEM	součet položek 1 až 30	31	496320,51	519,69	496840,20

Název položky	účet	Číslo pol.	Činnost		
			hlavní	hospodářská	Celkem
			1	2	3
Tržby za vlastní výroby	(601)	32	119979,83		119979,83
Tržby z prodeje služeb	(602)	33	7909,69	624,43	8534,12
Tržby za prodané zboží	(604)	34	1104,02	47,90	1151,92
Eměna stavu zásob nedokončené výroby	(611)	35			
Eměna stavu zásob polotovárů	(612)	36			
Eměna stavu zásob výrobků	(613)	37	-549,11		-549,11
Eměna stavu zvířat	(614)	38	24,54		24,54
Aktivace materiálu a zboží	(621)	39	5571,87		5571,87
Aktivace vnitroorganizačních služeb	(622)	40			
Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	(623)	41	1070,14		1070,14
Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	(624)	42	185,01		185,01
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	(641)	43	488,35		488,35
Ostatní pokuty a penále	(642)	44			
Platby za odepsané pohledávky	(643)	45			
Úroky	(644)	46	1345,00		1345,00
Kursově zisky	(645)	47	280,61		280,61
Zúčtování fondů	(648)	48	2534,53		2534,53
Jiné ostatní výnosy	(649)	49	8279,93		8279,93
Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	(651)	50	39,53		39,53
Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	(652)	51			
Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	(653)	52			
Tržby z prodeje materiálu	(654)	53	4129,17		4129,17
Výnosy z krátkodobého finančního majetku	(655)	54			
Zúčtování zákonných rezerv	(656)	55	20000,00		20000,00
Zúčtování zákonných opravných položek	(659)	56			
Příspěvky a dotace na provoz	(691)	57	326554,22		326554,22
VÝNOSY CELKEM	součet položek 32 až 57	58	499547,33	672,33	500219,66
HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK PŘED ZDANĚNÍM	součet položek 58 - 61	59	3226,82	152,64	3379,46
Daň z příjmu	(591)	60	2021,70		2021,70
Dodatečné odvody daně z příjmu	(595)	61	-104,64		-104,64
HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK PO ZDANĚNÍ	položka 59 - 60 - 61(+/-)	62	1309,76	152,64	1462,40

Okamžik sestavení účetní závěrky:	Řasítko:	Podpis odpovědné osoby:	Podpis osoby odpovědné za sestavení:
Odesláno dne:			Telefon: +420 388450237

Příloha č. 1 - Rozvaha

PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

Název, sídlo, právní forma a předmět činnosti účetní jednotky, IČ

sestavená k

(v tis. Kč)

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	OBDOBÍ	
			1	2
			BEŽNÉ	MINULÉ
PASIVA CELKEM			součet C. a D.	součet C. a D.
C.	Vlastní kapitál		součet C. I. až C. III.	součet C. I. až C. III.
L	Jmění účetní jednotky a upravující položky		součet C. I. 1. až C. I. 8.	součet C. I. 1. až C. I. 8.
	1. Jmění účetní jednotky	401		
	3. Dotace na pořízení dlouhodobého majetku	403		
	5. Kurzové rozdíly	405		
	6. Oceňovací rozdíly při změně metody	406		
	7. Jiné oceňovací rozdíly	407		
	8. Opravy chyb minulých období	408		
II.	Fondy účetní jednotky		součet C. II. 1. až C. II. 6.	součet C. II. 1. až C. II. 6.
	1. Fond odměn	411		
	2. Fond kulturních a sociálních potřeb	412		
	3. Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	413		
	4. Rezervní fond z ostatních titulů	414		
	5. Fond reprodukce majetku, investiční fond	416		
	6. Ostatní fondy	419		
III.	Výsledek hospodaření		součet C. III. 1. až C. III. 3.	součet C. III. 1. až C. III. 3.
	1. Výsledek hospodaření běžného účetního období	493		
	2. Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
	3. Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	432		
D.	Cizí zdroje		součet D. I. až D. IV.	součet D. I. až D. IV.
II.	Rezervy		= D. II. 1.	= D. II. 1.
	1. Rezervy	441		
III.	Dlouhodobé závazky		součet D. III. 1. až D. III. 9.	součet D. III. 1. až D. III. 9.
	1. Dlouhodobé úvěry	451		
	2. Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452		
	4. Závazky z pronájmu	454		
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy	455		
	8. Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	458		
	9. Ostatní dlouhodobé závazky	459		
IV.	Krátkodobé závazky		součet D. IV. 1. až D. IV. 34.	součet D. IV. 1. až D. IV. 34.
	1. Krátkodobé úvěry	281		
	4. Jiné krátkodobé půjčky	289		
	5. Dodavatelé	321		
	8. Krátkodobé přijaté zálohy	324		
	10. Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
	14. Zaměstnanci	331		
	15. Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		
	16. Zúčtování s institucemi SZ a ZP	336		
	17. Daň z příjmů	341		
	18. Jiné přímé daně	342		
	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 ústředním sdružením	352		
	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		
	34. Ostatní krátkodobé závazky	378		

Okamžik sestavení: Podpisový záznam:

Příloha č. 9

Příloha č. 2 - Výkaz zisku a ztráty
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE
Název, sídlo, právní forma a předmět činnosti účetní jednotky, IČ sestavený k (v tis. Kč)

Číslo položky	Název položky	Symetrický účet	1 BEŽNÉ OBDOBÍ		3 MINULÉ OBDOBÍ		4	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost		
			součet A.I. až A.IV.	součet A.I. až A.IV.	součet A.I. až A.IV.	součet A.I. až A.IV.		
A	NÁKLADY CELKEM							
I	Náklady z činnosti							
1.	Spotřeba materiálu	501						
2.	Spotřeba energie	502						
3.	Spotřeba jiných neklasifikačních dodávek	503						
4.	Prodané zboží	504						
5.	Opravy a udržování	511						
6.	Cestovné	512						
7.	Náklady na reprezentaci	513						
8.	Ostatní služby	518						
9.	Mzdové náklady	521						
11.	Zákonné sociální pojištění	524						
12.	Jiné sociální pojištění	525						
13.	Zákonné sociální náklady	527						
14.	Jiné sociální náklady	528						
15.	Daň silniční	531						
16.	Daň z nemovitosti	532						
17.	Jiné daně a poplatky	538						
18.	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 dlouhodobého nehmotného majetku	552						
27.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého hmotného majetku	553						
28.	Prodané pozemky	554						
29.	Tvorba a zúčtování rezerv	555						
30.	Tvorba a zúčtování ohraných pohledávek	556						
31.	Náklady z odepisovaných pohledávek	557						
32.	Ostatní náklady z činnosti	549						
II	Finanční náklady							
2.	Úroky	562						
3.	Kurzové ztráty	563						
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564						
5.	Ostatní finanční náklady	569						
III	Náklady na nezpochybnitelné nároky na prostředky státního rozpočtu, rozpočtů územních samosprávních celků a státních fondů							
1.	Náklady na nezpochybnitelné nároky na prostředky státního rozpočtu	571						
2.	Náklady na nezpochybnitelné nároky na prostředky rozpočtů územních samosprávních celků	572						
4.	Náklady na ostatní nároky	574						

Číslo položky	Název položky	Symetrický účet	1 BEŽNÉ OBDOBÍ		3 MINULÉ OBDOBÍ		4	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost		
			součet B.I. až B.VI.	součet B.I. až B.VI.	součet B.I. až B.VI.	součet B.I. až B.VI.		
B	VÝNOSY CELKEM							
I	Výnosy z činnosti							
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.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609						
9.	Změna stavu nedokončené výroby	611						
10.	Změna stavu polotovárů	612						
11.	Změna stavu výrobků	613						
12.	Změna stavu ostatních zásob	614						
13.	Aktivace materiálu a zboží	621						
14.	Aktivace vnitřníorganizačních služeb	622						
15.	Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	623						
16.	Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	624						
17.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641						
18.	Jiné pokuty a penále	642						
19.	Výnosy z odepisovaných pohledávek	643						
20.	Výnosy z prodeje materiálu	644						
21.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645						
22.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	646						
23.	Výnosy z prodeje pozemků	647						
24.	Čerpání fondů	648						
25.	Ostatní výnosy z činnosti	649						
II	Finanční výnosy							
2.	Úroky	662						
3.	Kurzové zisky	663						
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664						
6.	Ostatní finanční výnosy	669						
IV	Výnosy z nezpochybnitelných nároků na prostředky státního rozpočtu, rozpočtů územních samosprávních celků a státních fondů							
1.	Výnosy z nezpochybnitelných nároků na prostředky státního rozpočtu	671						
2.	Výnosy z nezpochybnitelných nároků na prostředky rozpočtů územních samosprávních celků	672						
3.	Výnosy z nezpochybnitelných nároků na prostředky státních fondů	673						
4.	Výnosy z ostatních nároků	674						
VI	VÝSLEDEK HOSPODÁŘENÍ							
1.	Výsledek hospodářství před zdaněním		(B.I. až B.V.) - (A.I. až A.IV.)	(B.I. až B.V.) - (A.I. až A.IV.)	(B.I. až B.V.) - (A.I. až A.IV.)	(B.I. až B.V.) - (A.I. až A.IV.)	(B.I. až B.V.) - (A.I. až A.IV.)	
2.	Daň z příjmů	591						
3.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595						
4.	Výsledek hospodářství po zdanění		B.VI.1. - B.VI.2. - B.VI.3.	B.VI.1. - B.VI.2. - B.VI.3.	B.VI.1. - B.VI.2. - B.VI.3.	B.VI.1. - B.VI.2. - B.VI.3.	B.VI.1. - B.VI.2. - B.VI.3.	

Okamžik sestavení:

Podpisový záznam:

Příloha č. 10

číslo projektu	manažer projektu	stav projektu	NÁZEV	PROGRAM		Doba realizace	POPIS	PROJEKT CELKEM
				DRUH	POPIS			
501	josef.lirjoka@npsumava.cz	dokončené	Autobusem po NP Šumava 2005	Phare		2005	Podpora ekologické veřejné dopravy	1,13
502	josef.lirjoka@npsumava.cz	dokončené	Propojení sezónní ekologické dopravy v NP Šumava a NP Bavorský les 2005	Phare		2005	Podpora ekologické veřejné dopravy	0,16
503	josef.lirjoka@npsumava.cz	dokončené	Cyklostezka Gerlova Hut'-Skelná-Prášíly-Smí	Phare		2005	Studie proveditelnosti	0,16
504	Miroslava Michnová	dokončené	Venkovní naučný areál Kasperské Hory I. etapa	Phare		2005	Podpora environmentální výchovy a osvěty	0,1
505	Miroslava Michnová	dokončené	Venkovní naučný areál Kasperské Hory II. etapa	Phare		2005	Podpora environmentální výchovy a osvěty	0,09
506	Emilie Vopeláková	dokončené	České a německé rodiny ve Wildniscampu	Phare		2005	Podpora environmentální výchovy a osvěty	0,02
507	Marek Aschermann	dokončené	Společný program českých a německých junior rangerů	Phare		2005	Podpora environmentální výchovy a osvěty	0,08
508	Miloš Fiala	dokončené	Přírodní blízké lesnictví na bázi přírodních procesů	Phare		2005	Přírodní blízké lesnictví na bázi přírodních procesů	0,03
509	Marek Aschermann	dokončené	Europarc	Europarc		2005	Podpora environmentální výchovy a osvěty	0,05
604	Emilie Vopeláková	dokončené	Mezinárodní tábor mládeže 2006	OPPS	DF ČR Bavorsko	2006	Podpora environmentální výchovy a osvěty	0,32
605	Pavel Hubaný	dokončené	Nové řešení přístupu k vrcholů Boubína	OPPS	Interneg IIIA ČR - Ra	2006	Zvýšení bezpečnosti návštěvníků	0,46
606	Miloš Fiala	dokončené	Lesník pro 21. Století	OPPS	DF ČR Bavorsko	2006	Podpora vzdělávání a osvěty	0,04
607	josef.lirjoka@npsumava.cz	dokončené	Cyklostezka Gerlova Hut' - Nová Hůlka - Prášíly	OPPS	Interneg IIIA ČR - Bavorsko	2006	Zvýšení bezpečnosti návštěvníků vybudováním pěšími cyklostezky	18,03
609	josef.lirjoka@npsumava.cz	dokončené	Propagace Autobusů po NP Šumava 2006	OPPS	DF ČR Bavorsko	2006	Podpora ekologické veřejné dopravy	0,06
610	Marek Aschermann	dokončené	Junior Ranger	OPPS	DF ČR Bavorsko	2006	Podpora vzdělávání a osvěty	0,07
608	Miloš Fiala	dokončené	Pilotní projekt - Nové pojetí LHP	OPPS	Interneg IIIA ČR - Bavorsko	2006	Přírodní blízké lesnictví na bázi přírodních procesů	0,15
709	Markéta Rudlová, Tomáš Pěnek	dokončené	Sít' environmentálních informačních a poradenských center	OP RLZ		2007	Podpora environmentální výchovy a osvěty	1,31
710	Emilie Vopeláková	dokončené	České a německé rodiny ve Wildniscampu	OPPS	Česko - německý fon	2007	Podpora environmentální výchovy a osvěty	0,05
711	Milena Smolová	dokončené	Fotografie Vimperka v proměnách času	GP ŽČK		2007	Výstava Muzeum Zámek Vimperk	0,13
711	Milena Smolová	dokončené	Setkání dřevosochařů	GP ŽČK		2007	Sochařský workshop	0,13
813	josef.stemberk@npsumava.cz	dokončené	Setkání malířů na Šumavě	GP ŽČK		2008	Výstava Muzeum Zámek Vimperk	0,07
712	josef.lirjoka@npsumava.cz	dokončené	Propagace Autobusů po NP Šumava 2007	OPPS	DF ČR Bavorsko	2008	Podpora ekologické veřejné dopravy	0,07
814	maritina.lucecova@npsumava.cz	dokončené	Workshopy	NP Sržp		2008	Podpora vzdělávání a osvěty	0,5
815	Emilie Vopeláková	dokončené	Jugendforum - Česko-německé forum mládeže	OPPS	DF ČR Bavorsko	2008	Podpora environmentální výchovy a osvěty	0,05
816	Milena Smolová	dokončené	Výstava Život dětí na Šumavě	GP ŽČK		2008	Výstava Muzeum Zámek Vimperk	0,16
917	Václav Filip	dokončené	Revitalizace bývalého vojenského areálu Zhlíř u Rejštejna	OPŽP	opavění 6.5.	2009-2010	Odstranění nevyužívaných staveb	17,56
918	Václav Filip	dokončené	Demolice bývalé roty PS Černé jezero	OPŽP	opavění 6.5.	2009-2010	Odstranění nevyužívaných staveb	2,37
0922	pavel.sustr@npsumava.cz	projekt v realizaci	Nýřum ekologiya rýsa ostrovída a srnce obecného v horském ekosystému	OPPS	OP ČR-Bavorsko, čl 3	2009-2012	Sběr dat pro společný management s NPSW	5,85
0925	maritina.lucecova@npsumava.cz	projekt v realizaci	Nová koncepce historie lesa v Sankt Oswald	OPPS	OP ČR-Bavorsko, čl 3	2010-2011	Nové interaktivní didaktické pomůcky EV, Českoněmecká studovna	1,32
0924	jana.slontkova@npsumava.cz	projekt v realizaci	Rozšíření služeb a návštěv. infrastruktury na území NP Bav. Les/ NP Šumava	OPPS	OP ČR-Bavorsko, čl 3	2009-2011	společná mobilní výstava, areál lesních ter, obnovu 3 naučných stezek	1,94
0926	josef.lirjoka@npsumava.cz	projekt v realizaci	Inovace projektu Zelené autobusy	OPPS	OP ČR-Bavorsko, čl 3	2009-2011	Podpora ekologické veřejné dopravy	4,49

0927	david.polacek@npsumava.cz	projekt v realizaci	Obnova informační infrastruktury	OPŽP	opáření 6.2	2010-2013	Podpora environmentální výchovy a osvěty formou venkovní infrastruktury	4,91
930	josef.stemberk@npsumava.cz	žádost podána	Naučná stezka Rašeliniště Soumarský most	OPPS	OP ČR-Bavorsko, čl 3,	12/2011	Vybudování nové naučné stezky	2,87
931	vseclav.hrebek@npsumava.cz	projekt v realizaci	Rekonstrukce a modernizace IS Kvilda	OPŽP	opáření 6.2	2011	Rekonstrukce stávajícího informačního střediska na Kvildě	20,9
932	vseclav.hrebek@npsumava.cz	projekt v realizaci	Rekonstrukce a modernizace IS Svinná Lada	OPŽP	opáření 6.2	2011	Rekonstrukce stávajícího informačního střediska Svinná Lada,	7,47
0933	sadam.lirssa@npsumava.cz	projekt v realizaci	Stabilizace lesů (podpora biodiverzity - ochrana lesa)	OPŽP	opáření 6.2	2010-2014	Obnova, ochrana lesa	212,98
0935	milan.skobek@npsumava.cz	projekt v realizaci	Péče o bezlesí I	OPŽP	opáření 6.2	2011-2015	Péče o nelesní pozemky	31,84
0936	milos.luha@npsumava.cz	projekt v realizaci	Informační centrum - sovi voliéry Borová Lada	OPŽP	opáření 6.2	2011	Vybudování nového informačního centra na Borové Ladě	9,8
0937	josef.liricka@npsumava.cz	projekt dokončen	Cyklostezka IV.úsek	OPPS	OP ČR-Bavorsko, čl 3	2010	Vybudování dalšího úseku cyklostezky	22,76
0938	milos.luha@npsumava.cz	projekt v realizaci	Ekologické centrum-stanice pro handicapovaná zvířata Klášterec	OPŽP	opáření 6.2	2011	Vybudování nového ekologického centra v Klášterci	17,54
1002	eva.zelenkova@npsumava.cz	projekt připraven, čeká se na výzvu	Revitalizace Zvěřinského potoka	OPŽP	opáření 6.2	2011	Zlepšení přírodního prostředí	9,27
1005	pavel.sustr@npsumava.cz	žádost neschválena, příprava nové žádosti	Vliv dopravního a turistického zatížení cest na časoprostorovou aktivitu Ryss ostrovů a jelena lesního na Šumavě	GA	GA ČR	2011-2013	Posouzení vlivu činnosti člověka	2,77
1006	pavel.sustr@npsumava.cz	žádost neschválena	Multifunkční inventarizace lesa na základě dat z laserového skenování	OPPS	OP ČR-Bavorsko, čl 3	2011-2013	Laserové skenování porostů v NP a CHKO	6,53
1017	zdenka.sartnerova@npsumava.cz	příprava projektu	Zámek Vimperk	? IOP ?			Rekonstrukce zámku ve Vimperku	500
1018	zdenka.sartnerova@npsumava.cz	projekt připraven, čeká se na výzvu	Revitalizace zahrad - zámek Vimperk	OPŽP	opáření 6.2,		Revitalizace zahrad na zámku Vimperk	50
1019	zdenka.sartnerova@npsumava.cz	příprava projektu	Expozice zámek	? OPŽP ?			Vybudování expozice na zrekonstruovaném zámku ve Vimperku	80
1009	milos.luha@npsumava.cz	projekt připraven, čeká se na výzvu	Návštěvnické centrum Kvilda	OPŽP	opáření 6.2,	2012-2013	Vybudování nového návštěvnického centra s výběhem zvířat - Zooprogram	70
1010	milos.luha@npsumava.cz	projekt připraven, čeká se na výzvu	Návštěvnické centrum Smí	OPŽP	opáření 6.2,	2012-2013	Vybudování nového návštěvnického centra s výběhem zvířat - Zooprogram	72
1020	zdenka.sartnerova@npsumava.cz	projekt připraven, čeká se na výzvu	Demolice roty Strážný	OPŽP	opáření 6.5,	2011	Demolice	1,9
1021	zdenka.sartnerova@npsumava.cz	projekt připraven, čeká se na výzvu	Demolice Loděnice Kyselov CHKO	OPŽP	opáření 6.5,	2011	Demolice	1,5
1022	zdenka.sartnerova@npsumava.cz	projekt připraven, čeká se na výzvu	Most Modrava	OPŽP	opáření 6.2,	2011	Vybudování nového mostu	6
1023	zdenka.sartnerova@npsumava.cz	projekt připraven, čeká se na výzvu	Lávka Černý Kříž	OPŽP	opáření 6.2,	2011	Vybudování nové lávky	4
1013	josef.liricka@npsumava.cz	projekt připraven, čeká se na výzvu	Malé parkovací plochy	OPŽP	opáření 6.2,	2011	Vybudování malých záchranných parkovišť	3,7
1012	tomas.fajt@npsumava.cz	projekt připraven, čeká se na výzvu	Bezpečná Šumava	IOP	opáření 3.4,	2011-2013	Zjištění bezpečnostních opáření dle zákona	80
1004	zdenka.sartnerova@npsumava.cz	příprava projektu	Vzdělávací centrum Kvilda	OPŽP	opáření 7.1	2011-2013	Rekonstrukce objektu na mezinárodní vzdělávací a výzkumné centrum	52

číslo projektu	manažer projektu	stav projektu	NÁZEV	PROGRAM		Doba realizace	POPIS	PROJEKT CELKEM
				DRUH	POPIS			
1016	david.polacek@npsumava.cz	projekt v realizaci	Partner NP		opáření 6.2	2011	Spolupráce s místními podnikateli	0,38
1008	josef.jirka@npsumava.cz	projekt připraven, čeká se na výzvu	Cyklostezka IIB Gerlova Hut' - Nová Hůrka - Prácheň - Smrčí úsek II/B; Sklenář - Odbočení Vysoké Lásky	OPŽP	opáření 6.2	2011	Podpora šetrného turismu, zvýšení bezpečnosti	11,5
1011	lenka.blazkova@npsumava.cz	žádost podána	Efektivní vzdělávání a zvyšování kvality řízení zaměstnanců NP a CHKO Šumava	OPLZZ	OPLZZ 4.1.	2010-2012	Vzdělávání zaměstnanců	2,82
1004	zdenka.sarberova@npsumava.cz	připravena projektu	Vzdělávací centrum Kvilda	OPŽP	opáření 7.1	2010	Projektová dokumentace	2
0921	pavel.hubeny@npsumava.cz	projekt v realizaci	Zachování krajinného rázu	SFŽP	PřII I SFŽP	2009-2011	Podpora environmentální výchovy a osvěty se zaměřením na urbanismus a architekturu - neinvestiční	4,81
0923	lucie.mestkova@npsumava.cz	projekt dokončen	Junior Ranger	SFŽP	PřII I SFŽP	2008-2010	Podpora environmentální výchovy a osvěty se zaměřením na mládež - neinvestiční	0,04
0928	jana.slonkova@npsumava.cz	projekt dokončen	Masterplán	SFŽP	TA OPŽP	2009-2010	Tvorba podkladů pro KIPR	1,95
1003	martina.kucerova@npsumava.cz	projekt v realizaci	Zkvalitnění a zefektivnění EV ve střediscích EV Správy NP a CHKO Šumava	SFŽP	PřII IV SFŽP	2011	Podpora EWO	1,4
1007	tomas.jirka@npsumava.cz	žádost neschválena	Podpora bezzášalového režimu v horských smarčích a horských lesů na území NPŠ	SFŽP	PřII III SFŽP	2011	Podpora EWO	1,81
1014	vladimir.vlk@npsumava.cz	projekt připraven, čeká se na výzvu	Kabinet Ochrany přírody (Prachárna Český Krumlov)	OPŽP	opáření 6.2	2011	Podpora EWO	2
1015		projekt v realizaci	KIPR	SFŽP	PřII I SFŽP	2010-2012	Podpora regionálního rozvoje	3,7
1024	milan.skoltek@npsumava.cz	projekt připraven, čeká se na výzvu	Pěče o bezlečí II	OPŽP	opáření 6.2		počrečování projektu, II. Část	21,83
1025	eva.zelenkova@npsumava.cz	projekt připraven, čeká se na výzvu	Revitalizace Hučinského potoka	OPŽP	opáření 6.2	2011	revitalizace drobných vodních toků	6
1026	josef.stemberk@npsumava.cz	projekt připraven, čeká se na výzvu	Rekonstrukce Schwarzenberského kanálu	OPPS	Op ČK Rak	2011	Podpora šetrného turismu, zvýšení bezpečnosti	11,5
1101	martina.kucerova@npsumava.cz	projekt v realizaci	Realizace příručky ekologické výchovy a lesní pedagogiky "Pojďme na to od lesa"	SFŽP	příloha IV	2011-2013	Podpora EWO	1,02
1102	martina.kucerova@npsumava.cz	projekt v realizaci	Modernizace vybavení středisek EV, realizace nových výukových prg "Biotechnik"	SFŽP	příloha IV	2011-2012	Podpora EWO	0,51
1103	martina.kucerova@npsumava.cz	projekt v realizaci	Programy pro veřejnost v NPŠ, 20 let NPŠ, propagace NPŠ mna školách regionu a mezi místními obyvateli	SFŽP	příloha IV	2011-2013	Podpora EWO	1,42
1104	josef.stemberk@npsumava.cz	projekt připraven, čeká se na výzvu	Stíhání dopravní značení informačních středisek v obcích a městech NP Šumava	SFŽP	příloha IV	2011	Podpora regionálního rozvoje	0,15
1105	tomas.jirka@npsumava.cz	projekt v realizaci	Interaktivní propagační materiály "Světlem Šumavské přírody"	SFŽP	příloha IV	2011	Podpora EWO	
CELKEM								1415,45

Příloha č. 11

SEZNAM SCHVÁLENÝCH PROJEKTŮ OPŽP (k 18. 07. 2011) OPE: LIST OF BENEFICIARIES													
Individuální projekty													
Priority Axis	Areas of Intervention	ID	Name of beneficiaries	Name of the project	Status of realization	Region	Canton	Total cost of the operation	Total eligible expenses	Amounts allocated (CZK)	Year of allocation	Amounts paid (CZK)	Year of Final Payment
prioritní osa	oblast podpory	ID	název žadatele	název projektu	stav projektu	kraj	okres	celkové náklady projektu	celkové uznatelné náklady projektu	celková schválená podpora v Kč	rok alokace	celková vyplacená částka po skončení realizace (Kč)	rok poslední platby
6	6,2	1522790	Správa Národ	Ekologické cest	projekt v realizaci	Jihočeský kraj	Prachalice	16.242.070	16.242.070	14.617.863	2010	0	0
6	6,2	1532526	Správa Národ	Informační cent	projekt v realizaci	Jihočeský kraj	Prachalice	8.310.740	8.124.734	7.312.261	2010	0	0
6	6,2	1526429	Správa Národ	Stabilizace les	schválen k financování	Jihočeský kraj	Prachalice	253.441.880	212.846.370	191.561.733	2010	0	0
6	6,2	1563899	Správa Národ	Rekonstrukce	schválen k financování	Jihočeský kraj	Prachalice	24.866.077	20.895.864	18.906.277	2010	0	0
6	6,2	1570848	Správa Národ	Rekonstrukce	schválen k financování	Jihočeský kraj	Prachalice	8.863.331	7.464.964	6.718.485	2010	0	0
6	6,2	1726092	Správa Národ	Péče o bezlesí	schválen k financování	Jihočeský kraj	Prachalice	33.849.144	31.860.916	28.666.824	2010	0	0

Příloha č. 12

**Základní schéma rozfázování Účetní reformy v oblasti veřejných financí –
vytvoření účetnictví státu k 1. lednu 2010**

Etapa	Problematika	Hlavní úkoly účetních jednotek	Odborná pomoc MF	Skutečné termíny prací	Postupné kroky pro skupiny účetních jednotek
A0	Změna směrné účtové osnovy	Nastavení převodových můstků a převedení zůstatků	Vytvoření převodového můstku – zveřejněn 21. 10. 2009 Příslušný Český účetní standard bude zveřejněn do 30. 11. 2009	IX/2009 až II/2010	
A1	Nové části a vzory účetní závěrky	Úprava SW a práce na sestavení účetní závěrky	Vzory částí účetní závěrky jsou přílohou vyhlášky	IX/2009 až XII/2010	
A2	Nové metody a postupy účtování	Organizační zajištění účtování o nových účetních případech; změna algoritmů v SW	Portál na webových stránkách MF, podpora školení	IX/2009 až II/2010, příp. XII/2010	Mezni termín pro splnění povinností se odvíjí od předávání účetních záznamů
A3	Podrozvaha	Organizační zajištění účtování o nových účetních případech; změna algoritmů v SW	Portál na webových stránkách MF, podpora školení	IX/2009 až II/2010, příp. XII/2010	Mezni termín pro splnění povinností se odvíjí od předávání účetních záznamů
A4	Předávání účetních záznamů	Příprava SW, organizační zajištění, zejm. jmenování zodpovědných osob za přenos účetních záznamů	Portál na webových stránkách MF, podpora školení, testovací prostředí pro SW společnosti,	První finanční údaje II/2010	OSS a státní fondy
				Finanční údaje a účetní záznamy IV/2010	OSS, jimi zřizované PO a státní fondy
				První finanční údaje a účetní záznamy VII/2010	Municipality – kraje, obce, DSO, RRRS a jimi zřizované PO

B	Odpisování majetku a tvorba opravných položek (s výjimkou pohledávek)	Organizační zajištění účtování o nových účetních případech; změna algoritmů v SW	Portál na webových stránkách MF, příslušný Český účetní standard	2011	
C	Předávání statistických dat	Organizační zajištění třídění účetních případů dle statistických požadavků; změna algoritmů v SW	Portál na webových stránkách MF, změna technické vyhlášky v první polovině roku 2010	2011	
D1	Konsolidace – etapa 1	Sestavení pomocných konsolidačních přehledů - zjednodušené metody konsolidace	Portál na webových stránkách MF – konsolidační manuál	VII/2011	Konsolidační vyhláška bude předložena do připomínkového řízení počátkem roku 2010
D2	Konsolidace – etapa 2	Sestavení pomocných konsolidačních přehledů	Portál na webových stránkách MF – konsolidační manuál	IX/2010 až VII/2012	Všechny konsolidované a konsolidující ÚJ státu
E 1	Ocenění majetku 1 Kč	Organizační zajištění zaúčtování stávajícího majetku	Portál na webových stránkách MF, osobní jednání	2009 až 2011	
E2	Ocenění majetku reálnou hodnotou	Organizační zajištění ocenění stávajícího majetku určeného k prodeji a zajištění účtování o nových účetních případech		I/2010 až VII/2010	OSS a státní fondy
				I/2010 až XII/2010	ostatní vybrané účetní jednotky
				2010 až 2011	Pozemkový fond ČR