

**JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH**

EKONOMICKÁ FAKULTA

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

2012

Veronika Jůvová

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA

Katedra účetnictví a financí

Studijní program: B6208 Ekonomika a management

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

**Specifika účetnictví příspěvkové organizace na příkladu
konkrétní účetní jednotky**

Vedoucí práce:

Ing. Marie Oubrechtová

Autor

Veronika Jůvová

2012

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Veronika JŮVOVÁ**
Osobní číslo: **E09037**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**
Název tématu: **Specifika účetnictví příspěvkové organizace na příkladu konkrétní účetní jednotky**
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:

Zhodnocení specifík účetnictví příspěvkové organizace na příkladu konkrétní účetní jednotky v oblasti školství

Rámcový metodický postup (osnova):

I. Úvod

- uvedení cíle práce a postupů k jeho dosažení

II. Teoretická část

- vymezení pojmu příspěvková organizace a platné legislativy

- postupy účtování v jednotlivých oblastech

III. Praktická část

- popis účetní jednotky

- názorné příklady účetních případů ve vybrané příspěvkové organizaci

IV. Závěr

- shrnutí účtování a zhodnocení uvedených cílů

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy:

40 - 50 stran

Forma zpracování bakalářské práce:

tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

SVOBODOVÁ, J. Účtová osnova, České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky. ANAG, 2010. ISBN 978-80-7263-594-8

SVOBODOVÁ, J. Abeceda účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu, ANAG, 2008. ISBN 978-80-7263-457-6

MÁČE, M. Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu. GRADA, 2010. ISBN 978-80-247-3343-2

PEKOVÁ, J. PILNÝ, J. JETMAR, M. Veřejná správa a finance veřejného sektoru. ASPI PUBLISHING, 2008. ISBN 978-80-7357-351-5

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění

Vyhláška č. 410/2009 Sb., v platném znění

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Marie Oubrechtová
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: 1. března 2011

Termín odevzdání bakalářské práce: 15. dubna 2012


doc. Ing. Ladislav Rolínek, Ph.D.

děkan

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


doc. Ing. Milan Jílek, Ph.D.

vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 1. března 2011

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma Specifika účetnictví příspěvkové organizace na příkladu konkrétní účetní jednotky vypracovala samostatně na základě vlastních zjištění a materiálů, které uvádím v seznamu použité literatury.

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

V Hrádku dne 25. dubna 2012

Veronika Jůvová

Poděkování

Děkuji vedoucí práce Ing. Marii Oubrechtové za její odborné vedení, rady a připomínky, kterých se mi při zpracování této práce dostalo.

Obsah

1	Úvod	2
2	Vymezení pojmu příspěvková organizace.....	3
2.1	Právní úprava finančního účetnictví příspěvkové organizace.....	4
3	Vybraná specifika účetnictví příspěvkové organizace	5
3.1	Transfery	5
3.1.1	Účtování transferů.....	5
3.2	Finanční fondy	6
3.2.1	Rezervní fond.....	7
3.2.2	Investiční fond	8
3.2.3	Fond odměn	9
3.2.4	Fond kulturních a sociálních potřeb.....	9
3.3	Dlouhodobý majetek	13
3.3.1	Vymezení dlouhodobého majetku	13
3.3.2	Pořízení dlouhodobého majetku	14
3.3.3	Vyřazení dlouhodobého majetku	15
3.3.4	Odpisování majetku	16
4	Metodika.....	18
5	Popis účetní jednotky	19
5.1	Hodnota svěřeného majetku.....	19
6	Hlavní a vedlejší činnost Střední školy	20
7	Financování Střední školy	21
7.1	Transfery	23
7.2	Ostatní příjmy.....	26
8	Finanční fondy Střední školy.....	27
8.1	Rezervní fond	27
8.2	Fond odměn.....	28
8.3	Fond kulturních a sociálních potřeb	29
8.4	Fond reprodukce majetku.....	30
9	Vybrané účetní případy příspěvkové organizace Střední škola	32
9.1	Skladové hospodářství	32
9.2	Náklady hlavní a vedlejší činnosti	34
9.2.1	Náklady hlavní činnosti	34
9.2.2	Náklady vedlejší činnosti.....	34
9.3	Dlouhodobý majetek	35
10	Závěr.....	40
11	Summary.....	42
12	Seznam použité literatury	43

1 Úvod

Bakalářská práce na téma „Specifika účetnictví příspěvkové organizace na příkladu konkrétní účetní jednotky“ se zabývá problematikou financování a účetnictví příspěvkových organizací v České republice. Účetnictví takového typu organizací se výrazně liší od účetnictví v podnikatelském sektoru, neboť příspěvkové organizace nejsou zřízené za účelem dosahování zisku. Jejich hlavním úkolem je zabezpečit statky v takových oblastech, které by byly pro podnikatelský sektor nezajímavý například v oblasti školství, zdravotnictví, kultury apod. Na jejich fungování je závislá každá generace společnosti.

Cílem bakalářské práce je zhodnocení specifík účetnictví příspěvkové organizace a zároveň zhodnocení základního financování a hospodaření těchto účetních jednotek.

Bakalářskou práci lze rozdělit na dvě části: část teoretickou a praktickou. Teoretická část je zaměřena na definování pojmu příspěvková organizace a její právní úpravu v oblasti finančního účetnictví. Další část teoretické práce je soustředěna na konkrétní specifika účetnictví, především v oblasti transferů, finančních fondů a účtování dlouhodobého majetku. V jednotlivých oblastech účtování jsou uváděné konkrétní příklady souvztažností.

Praktická část navazuje na problematiku stanovenou v předchozí části práce a popisuje teoretické poznatky specifík na příkladu konkrétní příspěvkové organizace v oblasti školství, jejímž zřizovatelem je Plzeňský kraj.

2 Vymezení pojmu příspěvková organizace

Příspěvková organizace je právnickou osobou veřejného sektoru, respektive vzniká a zaniká rozhodnutím zřizovatele. Nejčastějším zřizovatelem bývá obec, město či kraj. Účelem vzniku příspěvkové organizace mohou být pouze činnosti a záležitosti, které spadají do samostatné působnosti územního samosprávného celku. Činnosti jsou zpravidla neziskové a jejich rozsah, struktura a složitost vyžaduje právní subjektivitu. Zřizovatel svěřuje k hospodaření příspěvkové organizace svůj majetek a vymezuje rozsah svých vlastnických práv. (1)

Pokud se územní samosprávné celky rozhodnou zřídit příspěvkovou organizaci, je jejich povinností vydat zřizovací listinu této právnické osoby. (1)

Náležitosti zřizovací listiny:

- úplný název zřizovatele
- název a sídlo příspěvkové organizace
- identifikační číslo
- vymezení hlavního účelu a odpovídající předmět činnosti
- označení statutárních orgánů a jejich působností v organizaci
- vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele a k němu jeho majetková práva
- okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel příspěvkové organizace
- vymezení doby, na kterou je organizace zřízena. (2)

Územně samosprávné celky jsou povinné zveřejnit informaci o vzniku příspěvkové organizace a zřizovací listinu v Ústředním věstníku České republiky, a zároveň jsou povinni podat návrh na zápis příspěvkové organizace do obchodního rejstříku. (1)

Příspěvkové organizace hospodaří s peněžními prostředky:

- získané vlastní činností
- přijatými z rozpočtu zřizovatele
- s prostředky svých fondů
- s peněžitými dary od fyzických či právnických osob, včetně peněžních prostředků poskytnutých z Národního fondu či ze zahraničí (1)

Pokud příspěvková organizace vytváří ve své doplňkové činnosti zisk, může jej použít pouze ve prospěch své hlavní činnosti. Příspěvková organizace může s povolením zřizovatele použít jiné využití tohoto zdroje. (1)

2.1 Právní úprava finančního účetnictví příspěvkové organizace

Právní úprava finančního účetnictví:

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, který byl novelizován zákonem č. 410/2010 Sb., s účinností od 1. 1. 2011 (dle přechodných ustanovení se některá ustanovení vztahují k roku 2010)
- Vyhláška č. 410/2009 Sb., ze dne 11. listopadu 2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
- Vyhláška č. 435/2010 Sb. ze dne 23. prosince 2010, kterou se mění vyhláška č. 410/2009 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
- Vyhláška č. 403/2011 Sb. ze dne 19. 12. 2011 s účinností od 1. 1. 2012, kterou se mění vyhláška č. 410/2009 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění vyhlášky č. 435/2010 Sb.
- České účetní standardy
 - č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech
 - č. 702 – Otevírání a uzavírání účetních knih
 - č. 703 – Transfery
 - č. 704 – Fondy účetní jednotky
 - č. 705 – Rezervy
 - č. 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek
 - č. 707 – Zásoby
 - č. 708 – Odepisování dlouhodobého majetku

3 Vybraná specifika účetnictví příspěvkové organizace

3.1 Transfery

Příspěvkové organizace jsou závislé na způsobu financování svého hospodaření prostřednictvím dotací od zřizovatele. Proto důležitým standardem upravující dotace je účetní standard č. 703 – Transfery. (1)

Účetní standard definuje transfer jako poskytnutí peněžních prostředků z veřejných rozpočtů, včetně prostředků ze zahraničí, zejména ze státního rozpočtu, rozpočtů územních samospráv či státních fondů. Transferem se rozumí granty, příspěvky, dotace, dávky, nenávratné finanční výpomoci a peněžní dary. (3)

Daně, poskytnuté či přijaté peněžní prostředky v rámci dodavatelsko-odběratelských vztahů, odvody a podobné platby, poplatky a obdobné dávky, dotace poskytnuté zřizovatelem na pořízení dlouhodobého majetku zřizovaného příspěvkovou organizací se za transfery nepovažují. (3)

Český účetní standard č. 703 definuje dva transfery:

a) průtokový transfer - jedná se o transfer, o jehož výši rozhoduje sama účetní jednotka v rámci výkonu státní správy v přenesené působnosti. Nebo též o transfer, jehož poskytovatel určil příjemce a výši, a účetní jednotka je povinna ho poskytnout příjemci. (3)

b) investiční transfer – určen na financování dlouhodobého majetku příjemce, který tento majetek pořizuje. (3)

3.1.1 Účtování transferů

Podle předpisů se většina transferů zachycuje na účtech 346 – Pohledávky za státním rozpočtem, respektive 348 – Pohledávky za rozpočtem územních samosprávních celků souvztažně s účty 671 – Výnosy z nároků na prostředky státního rozpočtu, respektive 672 – Výnosy z nároků na prostředky rozpočtů územních samosprávních celků. (1)

Příklady účtování:

Transfery nepodléhající vypořádání: (4)

	MD	DAL
1) Předpis pohledávky za dotaci	346, 348	671
2) Inkaso pohledávky	241	346, 348

Transfery podléhající vypořádání v běžném účetním období: (4)

Transfery na úhradu provozních výdajů

	MD	DAL
1) Přijatá záloha	241	374
2) Dodavatelská faktura	511	321
3) Zúčtování transferů – skutečná spotřeba	374	671
4) Vypořádání nespotřebované části	374	241

3.2 Finanční fondy

Finanční fondy jsou upraveny Českým účetním standardem č. 704 – Fondy, § 56 - § 60 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů („velká“ rozpočtová pravidla) a dále § 29 - § 33 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (malá rozpočtová pravidla). (1)

Fondy účetních jednotek se řadí mezi vlastní zdroje krytí majetku, které se evidují na účtech v účtové skupině 41 – Fondy účetní jednotky.

Tabulka č. 1: Přehled finančních fondů

Název položky rozvahy	Syntetický účet
Fond odměn	411
Fond kulturních a sociálních potřeb	412
Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	413
Rezervní fond z ostatních titulů	414
Fond reprodukce majetku, investiční fond	416
Ostatní fondy	419
Název položky výkazu zisku a ztráty	Syntetický účet
Tvorba fondů	548
Čerpání fondů	648

Zdroj: 3

Fondy zahrnují:

- účelové zdroje, které se tvoří ze zisku po zdanění
- bezúplatné přijaté zdroje od jiných osob
- hodnotu bezúplatně nabytých zásob
- zdroje vytvořené podle zvláštních předpisů (4)

Příspěvkové organizace vytváří své peněžní fondy:

- rezervní fond
- fond reprodukce majetku, investiční fond
- fond odměn
- fond kulturních a sociálních potřeb (4)

3.2.1 Rezervní fond

Rezervní fond je tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace na základě schválení jeho výše zřizovatelem po skončení účetního období, snížený o případný převod do fondu odměn. Za zlepšený výsledek hospodaření je považován takový výsledek, jehož skutečné výnosy jsou spolu s přijatými provozními příspěvky větší než provozní náklady. (2)

Zdrojem rezervního fondu mohou být též peněžní dary, dotace na úhradu provozních výdajů, které jsou nebo mají být kryty z rozpočtu Evropské unie, dotace na úhradu provozních výdajů podle mezinárodních smluv, ve kterých jsou České republiky svěřeny peněžní prostředky z finančního mechanismu Evropského hospodářského prostoru, Norska a programu švýcarsko-české spolupráce.(2)

Rezervní fond, s výjimkou dotací na úhradu provozních výdajů, využívá organizace k:

- a) dalšímu rozvoji své činnosti,
- b) časovému překlenutí dočasného nesouladu mezi náklady a výnosy,
- c) úhradě sankcí uložených za porušení rozpočtové kázně,
- d) úhradě ztráty za minulé období (2)

Zřizovatel může dovolit příspěvkové organizaci, aby část svého rezervního fondu, s výjimkou dotací na úhradu provozních výdajů, použila k posílení investičního fondu.(2)

Příklady účtování: (1)

	MD	D
1) tvorba rezervního fondu z výsledku hospodaření	431	413
2) příjem peněžních darů	241	414
3) použití fondu na úhradu ztráty minulých let	413	432
4) použití fondu na úhradu ztráty	413	431
5) úhrada sankce	413, 414	648
6) doplnění investičního fondu	414	416
7) překlenutí časového nesouladu mezi výnosy a náklady	414	648

3.2.2 Investiční fond

Příspěvková organizace vytváří investiční fond z důvodů financování svých investičních potřeb. (2)

Zdrojem investičního fondu jsou:

- Odpisy z dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku podle odpisového plánu
- Investiční dotace z rozpočtu zřizovatele
- Investiční příspěvky ze státních fondů
- Výnosy z prodeje svěřeného hmotného majetku, pokud sám zřizovatel rozhodnutí připustí
- Příspěvky a dary od jiných subjektů, pokud jsou určené nebo použitelné k investičním účelům
- Výnosy z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace
- Převody z rezervního fondu ve výši povolené zřizovatelem (2)

Investiční fond se používá:

- k financování investičních výdajů
- k úhradě investičních půjček a úvěrů
- k odvodu do rozpočtu zřizovatele, pokud to zřizovatel sám uložil
- k posílení zdrojů na financování údržby a opravy majetku, se kterým příspěvkové organizace hospodář (2)

Příklady účtování: (1)

	MD	D
1) předpis nároku na dotaci	346, 348	416
2) přijetí dotace na běžný účet	241	346, 348
3) tvorba zdrojů z odpisů DM	401	416
4) přiděl do fondu z výsledku hospodaření	431	416
5) posílení z rezervního fondu	414	416
6) zúčtování fondu na opravu DM	416	648
7) snížení zdroje o zúčtované odpisy	416	
	-551	

3.2.3 Fond odměn

Fond odměn je tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření do výše 80 %, nejvýše však do výše 80 % přípustného nebo stanoveného objemu prostředků na platy. Fond je tvořen na základě schválené výše zlepšeného výsledku hospodaření a jeho rozdělení zřizovatelem. (2)

Z fondu jsou hrazeny odměny zaměstnanců. Přednostně se hradí překročení prostředků na platy, jehož výše se zjišťuje podle zvláštního právního předpisu. (2)

Příklady účtování:

	MD	D
1) tvorba fondu	431	411
2) čerpání fondu	411	648

3.2.4 Fond kulturních a sociálních potřeb

Fond kulturních a sociálních potřeb upravuje vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb. Je tvořen k zabezpečování sociálních, kulturních a dalších potřeb. (5)

Výše tvorby fondu

Základní příděl FKSP činí 1 % z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady příjmů, popřípadě na mzdy či náhrady mzdy a odměny za pracovní pohotovost, na odměny a ostatní plnění za vykonávanou práci. (5)

Další příjmy FKSP tvoří:

- splátky úvěrů na bytové účely, které byly poskytnuty do konce roku 1992
- náhrada škod a pojistná plnění od pojišťovny vztahující se k majetku, který byl pořízen z fondu
- peněžní a jiné dary vložené do fondu (5)

V příspěvkových organizacích jsou příjmem též příjmy z pronájmu sportovního a rekreačního zařízení, na jejichž financování je přispíváno z fondu. (5)

Fond kulturních a sociálních potřeb je určen:

- zaměstnancům v pracovním poměru k příspěvkové organizaci
- žákům učilišť
- příslušníkům ve služebním poměru
- soudcům
- důchodcům, kteří při svém odchodu pracovali u příspěvkové organizace
- rodinným příslušníkům zaměstnanců, tzn. manžel/ka, druh/družka, partner/ka, nezaopatřené děti (5)

Hospodaření s fondem

Rozpočet a čerpání prostředků fondu jsou plně v kompetenci příspěvkové organizace. Peněžní prostředky se ukládají na samostatném účtu u bank či poboček zahraničních bank. Příspěvkové organizace mohou finanční prostředky přispívat pouze na činnosti, které organizují, spoluorganizují nebo pořizují od jiných organizačních složek státu či právnických nebo fyzických osob. Na poskytnutí příspěvku nebo jiného plnění není nárok ze zákona. Veškerá plnění, s výjimkou sociální pomoci, sociální půjčky či darů, jsou zaměstnancům poskytována nepeněžní formou. (5)

Čerpání fondu:

a) příspěvky na provoz zařízení, která slouží ke kulturnímu či sociálnímu rozvoji zaměstnanců

- náklady na provoz kulturních, rekreačních, sportovních zařízení
- nákup vitamínových balíčků, příspěvek na očkování proti chřipce, klíšťové encefalitidě a hepatitidě A
- příspěvek na vybavení ke zlepšení pracovních podmínek
- náklady za dočasné užívání zařízení jiných osob, pokud slouží kulturnímu a sociálnímu rozvoji (5)

b) pořízení hmotného majetku

Z FKSP se hradí pořízení hmotného majetku, které slouží ke kulturním či sociálním potřebám. (5)

c) půjčky na bytové účely

Půjčky na bytové účely jsou bezúročné a jsou poskytované nejdéle na dobu 10 let. Příspěvkové organizace poskytují svým zaměstnancům na základě písemné smlouvy půjčky na:

- pořízení domu nebo bytu, na složení členského podílu na družstevní byt a na provedení změny stavby domu nebo bytu. V případě poskytnutí více půjček jednomu zaměstnanci, nesmí jejich součet nesplacených zůstatků převýšit hranici 100 000 Kč.
- koupi bytového zařízení. U této půjčky nesmí zůstatky převýšit hranici 50 000 Kč.(5)

d) stravování

e) dovolená a rekreace

Z fondu lze přispívat nejen zaměstnancům ale i jejich rodinným příslušníkům, na dovolenou, včetně rehabilitace a lázeňské léčby, rekreační pobyty a na zájezdy, a to nejen v tuzemsku ale i v zahraničí. (5)

f) kultura, vzdělávání, tělovýchova a sport

Z fondu lze přispívat na vstupenky na kulturní, tělovýchovné a sportovní akce, včetně dopravy na tyto akce, na náklady kulturních, sportovních akcí, které pořádá sama příspěvková organizace, náklady na vzdělávací kurzy. (5)

g) výměnné akce

h) sociální výpomoci a půjčky

Sociální výpomoci se poskytují v hotovosti. Z fondu může příspěvková organizace poskytnout jednorázovou sociální výpomoc zaměstnancům i nejbližším pozůstalým ve výši 15 000 Kč. Na základě písemné smlouvy lze poskytnout v tíživé finanční situaci částku nejvýše 20 000 Kč nebo 50 000 Kč se splatností do 5 let. (5)

i) penzijní připojištění

Lze hradit celý příspěvek na penzijní připojištění nebo jeho část.(5)

j) dary

Z fondu lze poskytovat věcné nebo peněžní dary. Celková výše darů může činit nejvýše 15 % ze základního přídělů. Poskytnutí daru v případě:

- mimořádné aktivity zaměstnance a za aktivitu humanitárního či sociálního charakteru
- pracovních výročí 20 a každých dalších 5 let trvání pracovního či služebního poměru u zaměstnavatele
- životního výročí 50 let a každých dalších 5 let věku
- prvního odchodu do starobního nebo plného invalidního důchodu (5)

Příklady účtování: (1)

	MD	D
1) základní příděl 1 %	527	412
2) převod finančních prostředků z BÚ	262	241
3) převod na BÚ FKSP	243	262
4) poskytnutí půjčky z FKSP	335	243
5) vrácení částečné úhrady půjčky	243	335
6) příjem peněžního daru	243	412
7) nákup rekreačních poukazů	412	243
8) úhrada poměrné části poukazů	243	412

3.3 Dlouhodobý majetek

3.3.1 Vymezení dlouhodobého majetku

Předpokládá se, že se jedná o majetek, ke kterému má účetní jednotka vlastnické právo, respektive právo hospodaření podle § 27 odst. e) a f) zákona 250/2000 Sb. Cizí majetek, jako například pronajatý, eviduje účetní jednotka na podrozvahových účtech. (1)

V účtové třídě 0 – Dlouhodobý majetek se účtuje o:

- pořízení a vyřazení dlouhodobého majetku
- oprávkách k dlouhodobému hmotnému majetku
- poskytnutých dlouhodobých i krátkodobých záloh na nehmotný a hmotný majetek (1)

Tabulka č. 2: Klasifikace dlouhodobého majetku

Číslo účtu	Klasifikace	Cenový práh
021, 022, 029	Dlouhodobý hmotný majetek	nad 40 000 Kč
025	Pěstitelské celky	N
012, 013, 014, 015, 019	Dlouhodobý nehmotný majetek	nad 60 000 Kč
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	od 7 000 do 60 000 Kč
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	od 3 000 do 40 000 Kč
031	Pozemky	N
032	Kulturní předměty	N
	Dlouhodobý finanční majetek	
061, 062, 063, 066, 067, 068, 069		N

Poznámka: N – znamená bez ohledu na pořizovací cenu

Zdroj: 1

3.3.2 Pořízení dlouhodobého majetku

Metodika i technika pořízení dlouhodobého majetku je v zásadě stejná a spočívá v těchto zásadách:

- věci nabývané do vlastnictví jsou do okamžiku uvedení do užívání evidovány jako nedokončený majetek, bez ohledu na způsob pořízení
- na příslušném účtu pořízení (041, 042, 043) se vykalkulují výdaje související s pořízením na celkovou výši, v níž bude majetek oceněn po zařazení na příslušný účet (1)

Technické zhodnocení dlouhodobého majetku se hradí z prostředků určených na pořízení dlouhodobého majetku vždy, pokud částka na jeho pořízení přesáhne cenovou hranici 40 000 Kč nebo 60 000 Kč, a je potřeba zvýšit pořizovací cenu majetku o tento úhrn jednotlivých částek. Od 1. 1. 2010 došlo k rozšíření směrné účtové osnovy v účetní skupině 0 o dva účty, které jsou určené k evidenci technického zhodnocení. Jedná se o účet 044 – Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku a 045 – Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku. V průběhu účetního období provede účetní jednotka na příslušných účtech veškeré profinancované či neprofinancované faktury, které podle jejího názoru spadají do technického zhodnocení majetku. Bude-li v průběhu roku technické zhodnocení ukončeno, převede se na příslušný majetkový účet. V ostatních případech se jedná o opravu dlouhodobého majetku. (1)

Realizace způsobů pořízení:

- koupí,
- vytvoření vlastní činností,
- investiční výstavbou (např. dodavatelsky s vlastní kompletací nebo subdodávkami)
- bezúplatným převodem podle zvláštních právních předpisů
- darováním (1)

Příklady účtování pořízení dlouhodobého majetku: (3)

Pořízení dlouhodobého majetku nákupem

	MD	DAL
1) Dodavatelská faktura na pořízení majetku	041, 042	321
2) Zařazení majetku do užívání	01X, 02X	041, 042
3) Zúčtování měsíčních odpisů	551 AU	07X, 08X

Pořízení dlouhodobého majetku bezúplatným převodem

	MD	DAL
1) Bezúplatné převzetí majetku	041, 042	401
2) Zařazení majetku do užívání	01X, 02X	041, 042
3) Zúčtované odpisy darovaného majetku	551	07X, 08X
4) Tvorba zdrojů krytí ve výši odpisů	401	416

3.3.3 Vyřazení dlouhodobého majetku

Vyřazení dlouhodobého majetku je možno realizovat těmito způsoby:

- prodejem
- likvidací, demolicí
- bezúplatným převodem
- darováním
- v důsledku manka nebo škody
- vkladem do obchodní společnosti (1)

Zůstatkovou cenu dlouhodobého majetku a pořizovací cenu neodepisovaného majetku účtuje příspěvková organizace na vrub účtů 551 – Odpisy dlouhodobého majetku, 552 nebo 553 – Zůstatková cena prodaného DHM nebo DNM v případě prodeje, 554 – Prodané pozemky, 547 – Manky a škody, 543 – Dary. (1)

Zůstatková cena se zároveň vyúčtuje na vrub účtu 401 – Fond dlouhodobého majetku a ve prospěch účtu 416 – Fond reprodukce dlouhodobého majetku. (1)

Příklady účtování vyřazení dlouhodobého majetku: (1)

Vyřazení za účelem prodeje

	MD	DAL
1) Vyřazení DM v PC	07X, 08X	01X, 02X
2) Zúčtování ZC do nákladů	552, 553	07X, 08X
3) Vystavení faktury odběrateli	311, 316	645, 646
4) Vypořádání zdrojů krytí do výše zůstatkové ceny	401	416
5) Zdroje krytí z prodejní ceny nad zůstatkovou cenou	649	416

Vyřazení likvidací

	MD	DAL
1) Vyřazení DM v PC	07X, 08X	01X, 02X
2) Zúčtování ZC do nákladů	551	07X, 08X
3) Vypořádání zdrojů krytí do výše zůstatkové ceny	401	416

Vyřazení v důsledku manka a škody

	MD	DAL
1) Vyřazení DM v PC	07X, 08X	01X, 02X
2) Zúčtování ZC na vrub nákladového účtu	547	07X, 08X
3) Získaný materiál z vyřazeného DM	112	547
4) Předpis viníkovi k úhradě	335, 378	649
5) Vyúčtování nákladů vzniklých na odstranění škody	51X	241, 261
6) Vypořádání zdrojů krytí (tvorba zdrojů ve výši ZC)	401	416

3.3.4 Odpisování majetku

Příspěvková organizace odepisuje majetek, který je jí svěřený buď do správy, nebo do správy hospodaření podle § 27 odst. 2 písm. e) a f) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Je vyjádřeno prostřednictvím účetních odpisů. Výhradně pro tento účel musí příspěvková organizace sestavit tzv. odpisový plán. (1)

Obsahem odpisového plánu:

a) věcná část – obsahuje souhrn veškerého (odpisovaného) majetku, včetně plánovaných přírůstků a úbytků v daném časovém období. Má vazbu na příslušné syntetické a analytické účty majetku v rozvaze organizace.

b) metodická část – představuje konkrétní postupy: metodu odepisování, sazbu účtovaných odpisů a dobu odepisování. Na rozdíl od věcné části je subjektivní záležitostí rozhodnutí. (1)

Neznamená to, že odepisování majetku může být libovolné. Jsou dány hranice, které organizace musí dodržovat:

- majetek lze odepisovat jen do výše pořizovací ceny
- odepisuje se majetek činný i nečinný, tzn. majetek v rezervách
- hmotný dlouhodobý majetek se odepisuje s ohledem opotřebení odpovídající běžným podmínkám používání
- postup odepisování by neměl být v průběhu roku měněn
- z odpisů mohou být financovány opravy a údržba, především prostřednictvím investičního fondu
- nejkratší a nejdelší doba odepisování není zákonem stanovena (1)

Účetní odpisy se počítají z ceny, ve které je majetek oceněn při jeho pořízení. Odpisový plán a sazbu odpisů si příspěvková organizace stanoví například z hlediska doby, vztahu k výkonům nebo doby upotřebitelnosti. Odpisy se ze zákona zaokrouhlují na celé koruny nahoru. (1)

Zaúčtování odpisů	MD	D
1) odpis majetku	551	07X, 08X
2) tvorba investičního fondu	401	416

4 Metodika

Cílem bakalářské práce je zhodnocení specifík účetnictví příspěvkové organizace na příkladu konkrétní účetní jednotky v oblasti školství.

Praktická část je aplikována na příspěvkové organizaci v oblasti školství, konkrétně na střední škole. Organizace si nepřála být jmenována, proto bude v práci uváděna pod názvem Střední škola.

První část práce bude věnována krátké charakteristice příspěvkové organizace a zhodnocení svěřeného majetku, který je ve vlastnictví zřizovatele. Součástí účetnictví těchto organizací je hospodaření v hlavní a vedlejší činnosti. Vymezení předmětu těchto činností a jejich hospodaření bude rozebráno v další části charakteristiky.

Příspěvkové organizace, jak už bylo řečeno, se liší od podnikatelských subjektů především způsobem financování, které patří mezi jedno z významných specifík účetnictví. Jednotlivé transfery poskytované zřizovatelem budou vysvětleny a zhodnoceny na příkladu Střední školy. V neposlední řadě se práce bude věnovat dalšímu důležitému specifiku a to finančním fondům. Charakteristikou těchto fondů je tvorba a účelové čerpání, které je přesně stanovené zákonem.

Nedílnou součástí praktické části bude vytvoření pohledu na problematiku účtování skladového hospodářství, nákladů hlavní a vedlejší činnosti a především dlouhodobého majetku.

5 Popis účetní jednotky

Účetní jednotkou je příspěvková organizace v oblasti školství. Jedná se o střední školu, jejímž zřizovatelem je Plzeňský kraj se sídlem v Plzni. Statutárním orgánem je ředitelka jmenována radou Plzeňského kraje. Příspěvková organizace zahrnuje nejen střední školu, ale také domov mládeže, školní kuchyni, jídelnu, školní výdejnu a školní bufet. Organizace poskytuje vzdělání a výchovu žáků a dále ubytování, stravování a výchovu žáků ubytovaných na domově mládeže. Střední školu navštěvuje zhruba 510 žáků a domov mládeže nabízí zhruba 60 lůžek. Na základě rozhodnutí zřizovatele účtuje účetní jednotka v plném rozsahu.

5.1 Hodnota svěřeného majetku

Střední škola hospodaří s majetkem, který je ve vlastnictví zřizovatele a je dán do správy k vlastnímu hospodářskému využití. Veškerý svěřený majetek je zapsán ve zřizovací listině organizace. Majetek je veden v evidenci a zachycen v účetnictví organizace.

Tabulka č. 3 – Hodnota svěřeného majetku k 31. 12. 2010

Pozemky	1 002 212,00 Kč
Stavby	53 837 405,40 Kč
Dlouhodobý majetek nad 40 000 Kč	4 300 080,80 Kč
Krátkodobý finanční majetek	4 114 354,25 Kč
Skladové zásoby	82 805,44 Kč

Zdroj: vlastní zpracování z výroční zpráva o hospodaření z roku 2010

Z tabulky je patrné, že největší podíl svěřeného majetku je v nemovitostech organizace. Organizace pro svoje potřeby využívá dohromady pět budov. Dvě stavby slouží pro účely vzdělání, jejichž součástí je i školní výdejna, která slouží pro žáky školy a zaměstnance zařízení. Další dvě budovy slouží pro účely domova mládeže. Součástí budov je kuchyně a jídelna pro ubytované žáky. Poslední stavba slouží jako víceúčelové hřiště s nafukovací halou.

6 Hlavní a vedlejší činnost Střední školy

V organizaci je provozována a účtována hlavní i doplňková činnost. Hlavní činností organizace je poskytování vzdělání a výchova žáků, ubytování, stravování a výchova žáků, kteří jsou ubytováni v domově mládeže. Mezi doplňkovou činnost organizace patří hostinská činnost (školní bufet, poskytování obědů i pro cizí strávníky), kopírovací činnost, mimoškolní výchova a vzdělání, pořádání kurzů pro veřejnost, školení včetně lektorské činnosti, provozování tělovýchovných a sportovních zařízení a organizování sportovních či kulturních akcí. Hlavní činnost během účetního období byla naplněna a doplňková činnost ji nijak nenarušila. Na konci období 2010 vykazovala hlavní činnost ztrátu, zatímco doplňková činnost vykazovala zisk, který slouží ke zkvalitnění hlavní činnosti organizace.

Hospodářský výsledek k 31. 12. 2010 – celkem	160 486,51 Kč
Hospodářský výsledek z hlavní činnosti	- 8 762,28 Kč
Hospodářský výsledek z hospodářské činnosti	169 248,79 Kč

Ztráta z hlavní činnosti byla způsobena zvýšením nákladů na provoz organizace, především se jednalo o mzdové náklady a tím spojené zákonné odvody pojistného. Dále se na ztrátě podílely náklady spojené s rekonstrukcí domova mládeže, a také náklady spojené s technickým vybavením školy.

Střední škola přispěla z kladného výsledku hospodaření do rezervního fondu částkou 55 535,05 Kč a do fondu odměn částkou 13 000 Kč.

7 Financování Střední školy

Střední škola, jako příspěvková organizace, není zřízena za účelem dosahování zisku. Proto je její financování zcela závislé na finančních prostředcích poskytnutých ze státního rozpočtu či rozpočtu územních samosprávních celků. Plzeňský kraj, jakožto zřizovatel organizace, poskytuje Střední škole tři základní finanční příspěvky. Tyto finanční prostředky jsou nazývány jako neinvestiční prostředky a jsou hlavní zdrojem Střední školy. Mezi finanční transfery patří: příspěvek na přímé vzdělávací náklady, příspěvek na provoz a příspěvky programů podporované Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy.

Příspěvek na přímé vzdělávací náklady

Příspěvek na přímé vzdělávací náklady poskytuje Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy kraji ve formě dotace, který prostředky poskytne škole ve formě příspěvku. Nejčastěji jsou příspěvky poskytovány v měsíčních či čtvrtletních intervalech. Přímé vzdělávací náklady jsou určeny především na mzdové náklady, odvody na sociálním a zdravotním pojištění, dále na náklady spojené s výukou, náklady vyplývající z pracovněprávních vztahů (cestovné, náklady na další vzdělávání pedagogů a služby související s rozvojem školy a kvalitou vzdělání).

Příspěvek na provoz

Příspěvek na provoz je poskytován přímo z rozpočtu zřizovatele formou příspěvku s měsíčním vyúčtováním. Je určen na financování nákladů související se zajištěním provozu školy a zařízení. Jedná se především o náklady na energie, nájemné, opravy, materiál, ostatní služby, odpisy, drobný dlouhodobý hmotný majetek, drobný dlouhodobý nehmotný majetek atd. Příspěvek je poskytován v rámci hlavní činnosti.

Příspěvky programů podporované Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy

Finanční prostředky na podporu programů jsou poskytovány Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy kraji ve formě dotace. Kraj převede prostředky na školu ve formě jednorázového příspěvku.

Organizace dále od svého zřizovatele mohou obdržet investiční příspěvky, které představují přiděl do investičního fondu sloužící na úhradu investičních výdajů.

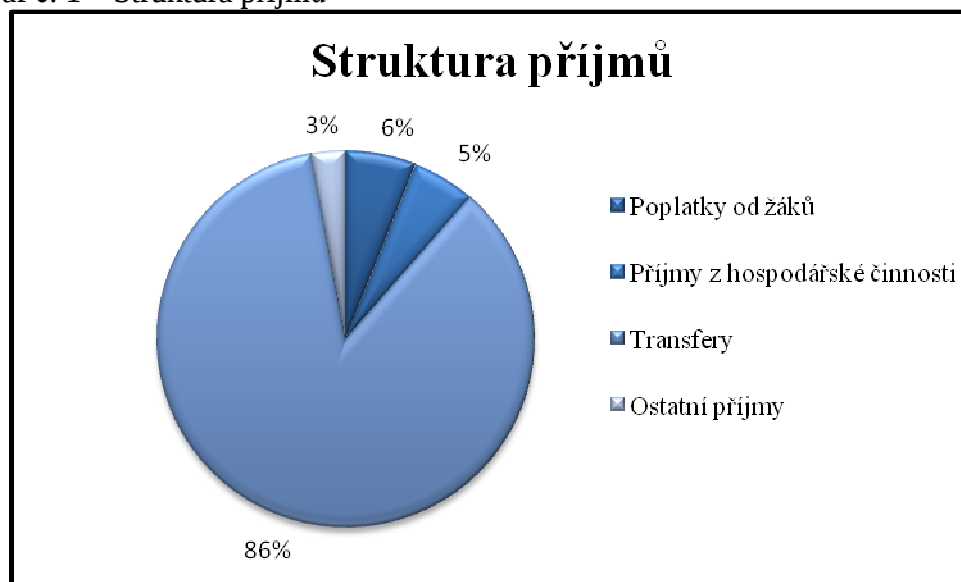
Střední škola ke své činnosti využívá tyto příjmy – dotace od zřizovatele, příjmy od zletilých žáků, rodičů nebo zákonných zástupců a příjmy z hospodářské činnosti. Celkové příjmy organizace za rok 2010 činily 28 405 437 Kč. S porovnáním s předešlým rokem se příjmy organizace zvýšili o 2 945 017 Kč. Největší podíl na zvýšení mají především obdržené dotace od zřizovatele, dále se na zvýšení příjmů podílely i poplatky od zletilých žáků či rodičů.

Tabulka č. 4 – Struktura příjmů k 31. 12 2010

Celkové příjmy	28 405 437 Kč	
Poplatky od žáků	1 715 000 Kč	6,04%
Příjmy z hospodářské činnosti	1 531 039 Kč	5,39%
Transfery	24 338 044 Kč	85,68%
Ostatní příjmy	821 354 Kč	2,89%

Zdroj: vlastní zpracování z výroční zprávy roku 2010

Graf č. 1 – Struktura příjmů



Zdroj: výroční zpráva roku 2010

Na výše uvedeném grafu či tabulce je zcela vidět, že největší složkou příjmů Střední školy tvoří dotace, které plynou z rozpočtu zřizovatele. Představují až 86 % z celkových příjmů. Druhou největší složku příjmů tvoří poplatky od zletilých žáků, rodičů či zákonných zástupců. Ta představuje až 6 % příjmů. Dalším významným zdrojem financování jsou příjmy z hospodářské činnosti. Nevýrazný přínos mají ostatní příjmy, které zahrnují příjmy z pronájmu nemovitostí, čerpání fondů a ostatní výnosy z hlavní činnosti.

7.1 Transfery

Střední škola v roce 2010 obdržela dotace od zřizovatele v celkové hodnotě 24 338 044,36 Kč, které obsahovaly, jak transfery ze státního rozpočtu tak transfery z rozpočtu územně samosprávních celků. Největší podíl na dotacích měly prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu. Finanční prostředky ze státního rozpočtu činily celkem 21 365 877,36 Kč. Prostředky obsahovaly tyto transfery:

Tabulka č. 5 – Přijaté dotace ze státního rozpočtu za rok 2010

ÚZ 33535	Přímé náklady na vzdělání	19 803 000,- Kč
ÚZ 33015	Hustota a specifika	432 000,- Kč
ÚZ 33026	Pokusné ověřování maturitních zkoušek v roce 2010	16 422,- Kč

Zdroj: vlastní zpracování z účetní závěrky roku 2010

Dále obsahovaly příspěvky od Úřadu práce ve výši 186 833,- Kč, které slouží pro financování platu nepedagogických pracovníků v doplňkové činnosti. Poslední položkou transferů ze státního rozpočtu byla dotace poskytnutá na projekt spolufinancovaný Evropským sociálním fondem ve výši 927 622,36 Kč.

Prostředky na přímé náklady na vzdělání byly poskytovány Střední škole kvartálně a byly během účetního období plně vyčerpány. Finanční prostředky účelového znaku 33015 – Hustota a specifika obsahují prostředky na financování platů a zákonných odvodů nepedagogických pracovníků. Tyto prostředky byly v průběhu roku zcela vyčerpány. V případě nevyčerpání finančních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu má Střední škola povinnost nespotřebovanou částku vrátit.

Účtování přímých nákladů na vzdělání

Předpis pohledávky – v plné výši

346 20 Pohledávky za stát. rozp. dotace na přímé výdaje	374 02 Přijaté zálohy na dotace dotace na přímé výdaje
XXX	XXX

Příjem finančních prostředků – kvartálně

241 00 Běžný účet	346 20 Pohledávky za stát. rozp. dotace na přímé výdaje
XXX	XXX

Vyúčtování na konci roku

Skutečná spotřeba

374 02 Přijaté zálohy na dotace dotace na přímé výdaje	671 30 Výnosy z nároků na SR dotace na přímé výdaje
XXX	XXX

Vypořádání nespotřebované části

374 02 Přijaté zálohy na dotace dotace na přímé výdaje	241 00 Běžný účet
XXX	XXX

Mezi druhým a zároveň nejdůležitějším transferem, který získávají příspěvkové organizace přímo z rozpočtu územně samosprávních celků, jsou finanční příspěvky na provoz. V roce 2010 vykazovala Střední škola celkové prostředky z rozpočtu územně samosprávních celků ve výši 3 159 000 Kč. Tyto finanční prostředky byly poskytnuty nejen na provozní činnost organizace, ale také na jednotlivé projekty, které účetní jednotka v daném účetním období zorganizovala. Příspěvky na provoz jsou poskytovány organizaci s měsíčním vyúčtováním. Finanční prostředky na jednotlivé projekty jsou poskytovány bez záloh. Účtují se předpisem na základě schválení na vrub účtu 348 – Pohledávky za rozpočtem ÚSC ve prospěch účtu 672 – Výnosy z nároků na ÚSC. Úhrada je účtována na vrub účtu 241 – Běžný účet ve prospěch účtu 348 – Pohledávky za rozpočtem ÚSC. Jednotlivé projekty jsou v účtovém rozvrhu organizace odlišeny analytickou evidencí.

Tabulka č. 6 – Přijaté dotace z rozpočtu územně samosprávních celků

Transfer na provoz	3 109 000,- Kč
Projekt " Putování za židovskou hvězdou"	40 000,- Kč
Projekt "Poznejme se"	10 000,- Kč

Zdroj: účetní závěrka roku 2010

Účtování příspěvků na provoz

Předpis pohledávky – v plné výši

348 21 Pohledávky za rozpočtem ÚSC provoz - kraj	672 31 Výnosy z nároků na ÚSC dotace na provoz
XXX	XXX

Příjem finančních prostředků – měsíčně

241 00 Běžný účet	348 21 Pohledávky za rozpočtem ÚSC provoz - kraj
XXX	XXX

7.2 Ostatní příjmy

Transfery od zřizovatele tvoří poměrně velkou část příjmů organizace, ale nepokryjí zcela provozní činnost. Proto příspěvková organizace hospodaří kromě nich také s dalšími příjmy, které jsou vytvářeny nejčastěji pomocí doplňkové činnosti. Mezi ostatní příjmy Střední školy patří především příjmy z hospodářské činnosti a poplatky od zletilých žáků, rodičů či zákonných zástupců.

Poplatky od zletilých žáků, rodičů či zákonných zástupců

Patří mezi druhé nejvýznamnější příjmy organizace. Zahrnují příjmy za stravování žáků ve školní jídelně, za stravování a ubytování žáků v domově mládeže. Součástí finančních poplatků jsou i příspěvky žáků školy na hygienické potřeby, které se vybírají od žáků na začátku každého školního roku. Celkové poplatky v roce 2010 činily 1 715 000 Kč.

Příjmy z hospodářské činnosti

Vedle hlavní činnosti provozuje příspěvková organizace také činnost doplňkovou. Ta u Střední školy zahrnuje nejen pořádání kurzů pro veřejnost, pronájem klasických učeben i učeben s výpočetní technikou, ale i pronájem víceúčelového hřiště s nafukovací halou pro ostatní střední školy či pro veřejnost, dále i pronájem posilovny, která je součástí školního zařízení. Příjmy z těchto činností tvořily v roce 2010 výši 656 562,77 Kč.

Druhým nejvýznamnějším příjmem z hospodářské činnosti představují tržby z prodeje zboží ve školním bufetu. V roce 2010 vytvořila organizace tyto příjmy ve výši 687 643,18 Kč.

8 Finanční fondy Střední školy

Střední škola jako příspěvková organizace vytváří všechny čtyři finanční fondy. Fondy jsou zařazeny mezi zdroje krytí majetku organizace a jsou evidovány v účtové skupině 41 – Fondy účetní jednotky.

Mezi finanční fondy patří:

- a) Rezervní fond
- b) Fond odměn
- c) Fond kulturních a sociálních potřeb
- d) Fond reprodukce majetku

8.1 Rezervní fond

V organizaci je tvořen rezervní fond ve výši 50 - 80 % ze zlepšeného výsledku hospodaření a eviduje se na účtu 413 – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku. Prostředky z fondu jsou čerpány na úhradu zhoršeného hospodářského výsledku. Tvorba a čerpání z fondu jsou v účetnictví evidovány prostřednictvím analytických účtů.

V roce 2010 byl rezervní fond doplněn z výsledku hospodaření ve výši 55 535,05 Kč.

Účtování tvorby a čerpání fondu:

Tvorba rezervního fondu na účtu 413

431 00 Výsledek hosp. ve schv. řízení	413 01 Tvorba – ze zlepšeného výsledku hospodaření
XXX	XXX

Čerpání rezervního fondu z účtu 413

413 02 Čerpání ze zlepšeného výsledku	431 00 Výsledek hosp. ve schv. řízení
XXX	XXX

Dále vytváří Střední škola rezervní fond z ostatních titulů, jako jsou například peněžní dary. Fond je evidován na účtu 414 – Rezervní fond z ostatních titulů. Peněžní prostředky jsou poskytovány na financování účelových darů organizace či k doplnění investičního fondu.

V roce 2010 byl rezervní fond z ostatních zdrojů naplněn organizací částkou ve výši 30 000 Kč. V roce 2010 došlo k čerpání rezervního fondu v hodnotě 35 000 Kč na účelové dary.

Účtování tvorby a čerpání fondu:

Tvorba rezervního fondu na účtu 414

241 03 Běžný účet peněžní prostředky RF	414 11 Tvorba – z ostatních titulů
XXX	XXX

Čerpání rezervního fondu z účtu 414

414 12 Čerpání z ostatních titulů	416 14 Fond reprodukce majetku pen. dary, tvorba z RF
XXX	XXX

8.2 Fond odměn

Fond odměn je vytvářen organizací ve výši 20 – 50 % ze zlepšeného hospodářského výsledku a eviduje se na účtu 411 – Fond odměn. V případě obdržení malé dotace na přímé náklady od svého zřizovatele se čerpají peněžní prostředky z fondu na výplatu odměn zaměstnancům organizace.

V roce 2010 byl fond naplněn ze zlepšeného výsledku hospodaření v částce 13 000 Kč.

Účtování fondu odměn v organizaci Střední škola:

Tvorba fondu odměn na účtu 411

431 00 Výsledek hosp. ve schv. řízení	411 11 Tvorba FO
XXX	XXX

Čerpání fondu odměn z účtu 411

414 12 Čerpání FO	648 03 Čerpání fondů použití FO
XXX	XXX

8.3 Fond kulturních a sociálních potřeb

Fond kulturních a sociálních potřeb je vytvářen organizací za účelem zabezpečování kulturních, sociálních a dalších potřeb. Je evidován na účtu 412 – Fond kulturních a sociálních potřeb. Fond kulturních a sociálních potřeb je každoročně doplňován organizací o 1 % z celkových mezd. Peněžní prostředky z fondu jsou poskytovány na úhradu potřeb organizace, především na stravování zaměstnanců, na financování rekreace pro děti, na vybavení kanceláří, na financování sportovních či kulturních akcí, a dále jsou poskytovány pro zaměstnance jako sociální výpomoc či půjčka.

V roce 2010 byl fond doplněn přidělem v částce 294 391 Kč. Peněžní prostředky fondu byly čerpány v celkové hodnotě 237 496,68 Kč. Z částky bylo financováno především stravné zaměstnanců v hodnotě 101 970 Kč, rekreace žáků představující například lyžařský výcvik, turistický výcvik a to v hodnotě 90 032,70 Kč. Na kulturní a

tělovýchovné akce byly z fondu čerpány prostředky ve výši 28 112 Kč. Ze zbylé částky byly financovány náklady na vybavení kanceláří a učeben.

Účtování tvorby a čerpání FKSP ve Střední škole:

Tvorba fondu kulturních a sociálních potřeb na účtu 412

527 01 Zákonné sociální náklady Tvorba FKSP	412 11 Tvorba příděl z mezd
XXX	XXX

Čerpání fondu kulturních a sociálních potřeb na stravné z účtu 412

412 22 FKSP Stravování	602 01 Výnosy z prodeje služeb stravování zaměstnanců
XXX	XXX

335 03 Pohledávky za zaměstnance Stravování zaměstnanců
XXX

8.4 Fond reprodukce majetku

Fond reprodukce majetku je tvořen k financování investičních potřeb Střední školy. Je evidován na účtu 416 – Fond reprodukce majetku. Fond je naplněn především finančními prostředky z odpisů dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, dále z dotací, darů a převodem peněžních prostředků z rezervního fondu. Čerpání fondu

podle rozhodnutí organizace slouží k financování oprav či údržby dlouhodobého hmotného majetku.

V roce 2010 byl fond doplněn příspěvkovou organizací ve výši odpisů dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku v částce 660 656 Kč. Finanční prostředky z fondu byly čerpány na rekonstrukci domova mládeže a opravu školní budovy ve výši 638 137 Kč.

Účtování tvorby a čerpání fondu:

Tvorba fondu reprodukce majetku na účtu 416

401 04 Jmění účetní jednotky zúčtování opotřebení DM	416 12 Tvorba IF ve výši odpisů
XXX	XXX

Čerpání fondu reprodukce majetku z účtu 416

416 22 Čerpání IF opravy a udržování DM	648 05 Čerpání fondů použití IF na opravy
XXX	XXX

Tabulka č. 7 – Stav peněžních fondů k 31. 12. 2010

PENĚŽNÍ FONDY ORGANIZACE	ČÍSLO ÚČTU	STAV K 1.1.2010	TVORBA 2010		ČERPÁNÍ	STAV K 31.12.2010
			PŘÍDĚL ZE ZLEPŠENÉHO VÝSLEDKU	JINÉ ZDROJE		
Fond odměn	411	294 670,44	13 000	0	0	307 670,44
FKSP	412	116 268,24	0	294 391	237 496,68	173 162,56
Rezervní fond	413	298 666,93	55 535,05	0	0	354 201,98
	414	25 000	0	30 000	35 000	20 000
Investiční fond	416	196 291,93	0	638 137	638 137	218 810,93
Celkem		930 897,54	68 535,05	985 047	910 633,68	1 073 845,91

Zdroj: vlastní zpracování z výroční zprávy o hospodaření roku 2010

9 Vybrané účetní případy příspěvkové organizace Střední škola

9.1 Skladové hospodářství

Střední škola využívá pro své skladové hospodářství oba způsoby účtování. Mezi zásoby se řadí veškerý materiál a zboží, které nebylo doposud vydáno do spotřeby. Organizace vede zásoby ve skladu potravin ve školní jídelně týkající se hlavní činnosti způsobem A. Způsobem B vede organizace veškeré mycí, čistící a ochranné prostředky, veškerý kancelářský a výukový materiál, a dále zásoby nakoupené do školního bufetu, týkající se doplňkové činnosti.

Používané účty pro skladové hospodářství Střední školy:

- 111 Pořízení materiálu
 - 01 pořízení potravin a obalů
- 112 Materiál na skladě
 - 01 potraviny
 - 02 skladové odchylky
 - 03 obaly

Příklady účtování v roce 2010

Účtování způsobem A:

Pořízení potravin na fakturu

111 01 Pořízení materiálu Pořízení potravin a obalů	321 01 Dodavatelé na provozní činnost
XXX	XXX

Převedení potravin na sklad

112 01 Materiál na skladě potravin	
XXX	

111 01 Pořízení materiálu pořízení potravin a obalů	
	XXX

Výdej potravin do spotřeby

501 06 Spotřeba materiálu potravin	
XXX	

112 01 Materiál na skladě potravin	
	XXX

Účtování způsobem B:

Pořízení zásob pro bufet na fakturu

501 70 Spotřeba materiálu DČ – zboží pro bufet	
XXX	

321 01 Dodavatelé na provozní činnost	
	XXX

Pořízení knih do učitelské knihovny

501 01 Spotřeba materiálu učebnice - knihovna	
XXX	

261 01 Pokladna pokladna v Kč	
	XXX

9.2 Náklady hlavní a vedlejší činnosti

9.2.1 Náklady hlavní činnosti

Hlavní činnost Střední školy představuje poskytování vzdělání a výchova žáků, dále pak ubytování, stravování a výchova žáků, kteří jsou ubytováni v domově mládeže. V roce 2010 náklady hlavní činnosti činily ve výši 26 883 160 Kč. Největší složku nákladů hlavní činnosti zastupovaly mzdové náklady. V roce 2010 činily náklady ve výši 20 867 642,90 Kč. Tyto náklady byly zcela pokryty dotací ze státního rozpočtu a část nákladů byla pokryta z příjmů z vedlejší činnosti.

Tabulka č. 8 – Struktura mzdových nákladů k 31. 12. 2010

521 - Mzdové náklady	15 209 397,-
524 - Zákonné sociální pojištění	5 165 000,-
525 - Jiné sociální pojištění	14 357,-
527 - Zákonné sociální náklady	292 634,-
528 - Jiné sociální náklady	185 288,90

Zdroj: výkaz zisku a ztráty za rok 2010

Mezi materiální náklady zahrnuje organizace veškeré náklady na potraviny, kancelářské potřeby, výukový materiál, úklidové prostředky, prádlo pro domov mládeže, pohonné hmoty a ostatní materiál. Tyto náklady v roce 2010 činily 2 041 046,46 Kč. Spotřeba energie v hlavní činnosti činila v roce 2010 výši 1 516 818,56 Kč. Ostatní náklady organizace tvořily opravy a udržování, odpisy budov a zařízení, cestovné, daň silniční, ostatní provozní náklady a finanční náklady.

9.2.2 Náklady vedlejší činnosti

Od roku 1992 provozuje Střední škola na základě schválení zřizovatele vedlejší činnost. Jedná se o hostinskou činnost (školní bufet, stravování cizích strávníků), kopírovací činnost, mimoškolní výchova a vzdělání, pořádání kurzů, školení včetně lektorské činnosti, provozování tělovýchovných a sportovních zařízení a organizování sportovních či kulturních akcí. Pro doplňkovou činnost má Střední škola vytvořeny

kalkulace nákladů, které se měsíčně podle výpočtů přeúčtovávají na vrub doplňkové činnosti a ve prospěch hlavní činnosti. Náklady vedlejší činnosti v roce 2010 byly 1 361 790,16 Kč. Vedlejší činnost je organizací sledována odděleně od hlavní činnosti prostřednictvím analytické evidence.

Problematika účtování nákladů hlavní a vedlejší činnosti

Největším problémem každé příspěvkové organizace je rozčlenění nákladů v oblasti hlavní a vedlejší činnosti. Jejich rozdělení musí být stanoveno ve vnitřní směrnici organizace. Výhodou směrnice je rozsáhlá analytická evidence nákladových účtů. Ta umožňuje přesnější definování jednotlivých položek nákladů. Tím má organizace lepší podmínky pro zpracování dat a přenesení do účetních výkazů. Nevýhodou podrobné analytické evidence je přesné členění nákladů hlavní a vedlejší činnosti. Účetní musí mít přesné informace, pro jakou činnost byly tyto náklady vynaložené. V případě neúplných informací nelze zaúčtovat jednotlivé položky a může docházet ke zkreslení informací.

9.3 Dlouhodobý majetek

Jedním z požadavků účetnictví je existence vnitřní směrnice o hospodaření s majetkem organizace. Tato směrnice definuje způsob nakládání s majetkem v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů, a Českými účetními standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. a Směrnicí Rady Plzeňského kraje č. 1/2008 o hospodaření s movitým majetkem svěřeným organizaci do správy. Cílem je zabezpečit účelnou a jednoznačnou identifikaci majetku, její evidenci a kontrolu stavu majetku, a zároveň kontrolu jeho stavu v průběhu životního cyklu a jeho účetní a popř. fyzickou likvidaci.

Pořízení majetku a zavedení do evidence

Pořízení majetku ve Střední škole a zároveň jeho následné zavedení do evidence je na základě jedné z možností:

- dodací list nebo faktura
- paragon
- darovací listina
- seznam předávaného materiálu (v případě bezplatného převodu materiálu)

Zavedením majetku se rozumí podchycení přicházejícího majetku z okolí, jeho začlenění do struktury organizace, tj. určení, kde se majetek bude nacházet, kdo za něho bude zodpovědný, kdo majetek bude využívat a jaké budou podmínky jeho využití. Každému novému majetku je přiřazen jednoznačný identifikátor, který se po celou dobu životnosti nebude měnit.

Typy majetku a jejich evidence Střední školy

Dlouhodobý nehmotný investiční majetek

Nehmotný investiční majetek jsou složky majetku přesahující částku 60 000,- Kč v jednotlivém případě. Jedná se především o výsledky výzkumné a obdobné činnosti a software.

Drobný nehmotný investiční majetek

Do drobného nehmotného investičního majetku zařazuje Střední škola majetek nepřesahující cenu 60 000,- Kč v jednotlivém případě. Při pořízení je účtován přímo do spotřeby na vrub účtové skupiny 50.

Hmotný investiční majetek

Hmotným investičním majetkem jsou samostatné movité věci, jejichž pořizovací cena je vyšší než 40 000,- Kč. V případě zhodnocení tohoto majetku pořízením drobného majetku, je nutno dlouhodobý majetek navýšit o tuto hodnotu. Pro pořízení majetku v ceně pořízení nad 250 000 Kč je nutný předchozí písemný souhlas člena rady kraje pro ekonomiku a finance. Udělení souhlasu je vydáváno na základě zdůvodnění žádosti organizace, vyjádření věcně příslušného člena rady k potřebě pořízení a s přihlédnutím k rozpočtovému a finančnímu zajištění ze strany organizace.

Drobný hmotný investiční majetek

Do drobného hmotného investičního majetku se zařazují samostatné movité věci s dobou použitelnosti delší než 1 rok, jejich ocenění je vyšší než 1000,- Kč, ale nepřesahuje 40 000,- Kč. Střední škola může dle úvahy rozhodnout o zařazení majetku s hodnotou nižší než 1000,- Kč, pokud je doba použitelnosti delší než 1 rok. Drobný hmotný majetek je při pořízení účtován přímo do spotřeby a veden v podrozvahové evidenci. Dlouhodobý drobný hmotný majetek slouží k běžnému provozu školy. O drobném majetku je vedena úplná evidence v účetnictví školy.

Malý drobný majetek

Malý drobný majetek je charakterizován nízkou cenou a možností vícenásobného použití. Majetek, který má cenu v době nákupu nižší nebo rovnou hodnotě 1000,-Kč je automaticky považován za malý drobný majetek, pokud zodpovědná osoba za majetek organizace (vedoucí ekonomického úseku, ředitelka) nerozhodne písemně jinak. Tento majetek se eviduje na podrozvahových účtech. Jedná se hlavně o nástěnky, koše na odpadky, obrazy, květiny (umělé i živé), reklamní předměty, jednoduché učební pomůcky, předměty pro čištění a údržbu prostor Střední školy, předměty na záchodech a umývárkách, předměty zvyšující estetiku prostředí jako záclony, žaluzie a garhy, dále např. rychlovarné konvice nebo drobné sportovní náčiní (míče, švihadla apod.).

Odpisování nehmotného a hmotného dlouhodobého majetku

Střední škola se při odepisování majetku neřídí odpisovými skupinami, ale vychází z finančních prostředků poskytnutých krajem. Podle nich si organizace stanoví procento odepisování. Odpisový plán po schválení zřizovatel se případně upraví dle jeho požadavků.

Vyřazení a likvidace majetku

Dlouhodobý majetek se vyřazuje z důvodů:

- a) prodeje
- b) likvidace
- c) bezúplatného převodu (darování)
- d) převodu podle zvláštních právních předpisů
- e) škody nebo manka

Vyřazování majetku v ceně pořízení nad 250 000 Kč

Majetek lze vyřadit po splnění nabídkové povinnosti (poskytnutí 30denní lhůty organizacím zřizovaným PK od zveřejnění nabídky) a po schválení Radou PK. Součástí žádosti o schválení vyřazení majetku je i její zdůvodnění, prohlášení o splnění nabídkové povinnosti, rozhodnutí o přebytečnosti a žádost o převod, popř. vyřazení majetku.

Vyřazování majetku v ceně pořízení do 250 000 Kč

Majetek v ceně pořízení jedné položky od 40 000 Kč do 250 000 Kč lze vyřadit po splnění nabídkové povinnosti bez schválení Radou PK. Protokol o vyřazení majetku nebo doklad o jeho převedení na jinou organizaci společně s rozhodnutím o přebytečnosti předá organizace zřizovateli.

Vyřazování majetku v ceně pořízení do 40 000 Kč

Tento majetek může příspěvková organizace vyřadit bez splnění nabídkové povinnosti a bez schválení Radou PK.

Postup při vyřazování dlouhodobého hmotného majetku

Ředitelka organizace jmenuje nejméně tříčlennou likvidační komisi ze zaměstnanců organizace.

Příklad na účtování hmotného investičního majetku:

Střední škola zakoupila v roce 2010 nový stravovací systém v hodnotě 149 820 včetně 20% DPH. Stravovací systém byl na základě protokolu o zařízení zařazen do užívání. Závazek byl bezhotovostně uhrazen. (Střední škola není plátce DPH)

Faktura od dodavatele za stravovací systém

042 01 Nedokončení DHM pořizovaný DHM	321 80 Dodavatelé v investiční činnosti
XXX	XXX

Zařazení stravovací systému do užívání

022 01 Sam. mov. věci sam. mov. věci a soubory	042 01 Nedokončení DHM pořizovaný DHM
XXX	XXX

Čerpání finančních prostředků z investičního fondu

416 21 Fond reprodukce majetku pořízení DHM	401 01 Jmění účetní jednotky tvorba – nákup inv. maj.
XXX	XXX

Převedení finančních prostředků z účtu investičního fondu na běžný účet

241 01 Běžný účet peněžní prostředky	241 04 Běžný účet peněžní prostředky IF
XXX	XXX

Úhrada dodavatelské faktury

321 80 Dodavatelé v investiční činnosti	241 01 Běžný účet peněžní prostředky
XXX	XXX

10 Závěr

Příspěvkové organizace patří mezi právnické osoby, které jsou zřizovány státem, obcemi či vyššími územními celky. Zřízení těchto organizací je pro společnost velice přínosné, neboť zabezpečují statky, které jsou v dnešní době nezbytné pro fungování společnosti. Nejčastějšími oblastmi zřízení příspěvkové organizace jsou školství, zdravotnictví a kultura.

Cílem bakalářské práce bylo zhodnocení specifík účetnictví příspěvkových organizací na příkladu konkrétní příspěvkové organizace v oblasti školství. Mezi nejdůležitější specifika byla zahrnuta hlavní a vedlejší činnost organizace a s tím související financování organizace. Nezbytnou součástí účetnictví příspěvkových organizací jsou také finanční fondy, které jsou jí ukládány zákonem.

Teoretické poznatky jednotlivých specifík byly hodnoceny na příspěvkové organizaci v oblasti školství, která nechtěla být jmenována. Proto byla v práci nazývána Střední škola.

Prvním, a zároveň rozdílným specifikem od podnikatelských subjektů, bylo zvoleno financování Střední školy. Podnikatelské subjekty jsou zřízené za účelem dosažení zisku prostřednictvím svých výrobků či služeb. Střední škola hospodaří s finančními prostředky poskytnuté z rozpočtu zřizovatele či ze státního rozpočtu. Mezi důležité příspěvky, které Střední škola každoročně dostává, patří příspěvek na přímé náklady vzdělávání a příspěvek na provoz organizace. Tyto prostředky jsou významným příjmem, neboť pokryjí velkou část nákladů na provoz Střední školy. Jejich účtování je však rozsáhlé a složité. Každá přijatá dotace musí dodržovat zásadu věcné a časové souvislosti a musí být poskytovateli neboli Plzeňskému kraji řádně vyúčtována. Finanční prostředky musí být využity na ty účely, na které byly poskytnuty. Střední škola za rok 2010 vyčerpala veškeré poskytnuté finančních příspěvky. V případě nedodržení účelu poskytnutých dotací či nevyčerpání prostředků, by měla Střední škola povinnost vrátit finanční prostředky. I přesto, že dotace od zřizovatele jsou poměrně vysoké, vytváří Střední škola jiný zdroj financování. Tyto příjmy jsou tvořeny především z poplatků od zletilých žáků, tržbami z prodeje zboží ve školním bufetu a

jinými příjmy z hospodářské činnosti, které představují příjmy z pronájmu účelového hřiště či učeben, příjmy z kopírovací činnosti a dále příjmy vyplývající z pořádání vzdělávacích kurzů pro veřejnost. Příjmy z doplňkové činnosti pokryjí veškeré náklady této činnosti, ale také část nákladů hlavní činnosti.

Druhým specifikem, kterým se neziskový sektor liší od toho podnikatelského, spočívá ve vytváření finančních fondů. Podnikatelské subjekty vytváří ze zákona pouze rezervní fond, ostatní fondy jsou dobrovolné. Zatímco neziskové organizace mají ze zákona povinnost vytvářet všechny čtyři fondy: rezervní fond, fond odměn, investiční fond a především fond kulturních a sociálních potřeb. Tyto fondy jsou řazeny mezi zdroje krytí majetku, což představuje nevýrazný příjem organizace. Tvorba jednotlivých fondů je rozdílná a upravená zákonem. Střední škola vytváří rezervní fond jak ze zlepšeného výsledku hospodaření ve výši 50 - 80 %, tak z peněžních darů poskytnuté organizaci. Pomocí přidělu ze zlepšeného výsledku hospodaření je v organizaci vytvářen i fond odměn. Investiční fond je tvořen především z odpisů dlouhodobého majetku, ale také z dotací či převodem finančních prostředků z rezervního fondu. Fond kulturních a sociálních potřeb je každoročně doplňován Střední školou 1 % z celkových mezd. Čerpání finančních prostředků z fondů je účelově vázáno.

Problematika účetnictví příspěvkových organizací se týká také účtování nákladů hlavní a vedlejší činnosti. Před zaúčtování jednotlivých nákladů musí Střední škola veškeré náklady rozčlenit, zda se týkají hlavní či vedlejší činnosti. Správné zaúčtování nákladů přispívá k lepšímu pohledu na hospodaření Střední školy, především ke zjištění výsledku hospodaření každé činnosti zvlášť.

Účetnictví neziskových organizací prochází každý rok neustálými změnami, které nevedou k jednotné metodice. I přes dostačující materiály, které napovídají, jak správně účtovat, se stále objevují nesrovnatelnosti. V praxi je účtování neziskových organizací stále více složité a nejasné. Proto by se této problematice měla věnovat větší pozornost.

11 Summary

Accounting of allowance organizations is significantly different from accounting of business corporations. Allowance organizations are not established to make profits. Its main objective is to provide public goods. Allowance organizations are the most frequently being found in the domains of education, health care and culture. The aim of this work is to characterize the accounting of allowance organizations on the example of a specific accounting entity.

The theoretical part is aimed at defining the concept of an allowance organization and its legislation in accounting. It includes the characteristics and accounting of the particular specifics of allowance organizations the field of grants, financial means and long-term assets. In the practical part were used the teoretical knowledge to specific allowance organization in the field of education.

Allowance organizations manage financial resources provided from the budget of the founder or from the state budget. Among the important contributions, that allowance organizations receive every year, belong a contribution for the direct cost of education and contribution for the operation. Its accounting is extensive and complex. Financial resources have to be used for those purposes which they were granted for.

The second particularity, which differs the nonprofit sector from the business sector, consists in the creating of financial funds. Allowance organizations create a reserve fund, reward fund, investment fund and mainly a fund for cultural and social needs.

In practice Accounting of nonprofit organizations is more complicated and puzzling. Therefore, this issue should require more attention.

12 Seznam použité literatury

1. MORÁVEK, Z., A. MOCKOVČIAKOVÁ a D. PROKŮPKOVÁ. *Meritum Příspěvkové organizace 2011*. Vyd. 5. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. ISBN 978-80-7357-626-4.
 2. ČESKO. Zákon č. 250 ze dne 7. července 2000 o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a o změně a doplnění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2000.
 3. SVOBODOVÁ, J. a kolektiv. *Účtová osnova, České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky 2011*. Olomouc: ANAG, 2011. ISBN 978-80-7263-657-0
 4. MÁČE, M. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu 2010*. Praha: Grada, 2010. ISBN 978-80-247-3343-2.
 5. ČESKO. Vyhláška č. 114 ze dne 27. března 2002 o fondu kulturních a sociálních potřeb a o změně a doplnění dalších vyhlášek. In: *Sbírka zákonů v České republice*. 2002.
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška 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
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 až č. 708
- Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů

Seznam zkratk, tabulek a grafů

Seznam zkratk

DM	dlouhodobý majetek
DHM	dlouhodobý hmotný majetek
PC	pořizovací cena
ZC	zůstatková cena
SR	státní rozpočet
ÚSC	územně samosprávních celek
FKSP	fond kulturních a sociálních potřeb
IF	investiční fond
FO	fond odměn
RF	rezervní fond
DČ	doplňková činnost

Seznam tabulek

Tabulka č. 1	Přehled finančních fondů
Tabulka č. 2	Klasifikace dlouhodobého majetku
Tabulka č. 3	Hodnota svěřeného majetku k 31. 12. 2010
Tabulka č. 4	Struktura příjmů k 31. 12. 2010
Tabulka č. 5	Přijaté dotace ze státního rozpočtu za rok 2010
Tabulka č. 6	Přijaté dotace z rozpočtu územně samosprávních celků za rok 2010
Tabulka č. 7	Stav peněžních fondů k 31. 12. 2010
Tabulka č. 8	Struktura mzdových nákladů k 31. 12. 2010

Seznam grafů

Graf č. 1	Struktura příjmů
-----------	------------------