

MORAVSKÁ VYSOKÁ ŠKOLA OLMOUC

Ústav ekonomie

Eva Pavelová

**Specifikace vedení účetnictví u příspěvkové organizace  
s ohledem na účtování DPH ve školství**

Specifics of Keeping Accounts at Allowance Organisation with  
Aspect for Accounting Vat in Educational System

Bakalářská práce

Vedoucí práce: Ing. Radmila Herzánová, Ph.D.

Olomouc 2011

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci vypracovala samostatně a použila jen uvedené informační zdroje.

Dlouhá Loučka 24. 3. 2011

Děkuji p. Ing. Radmile Herzánové, Ph.D. za její odborné vedení mé bakalářské práce, za její podnětné rady a cenné připomínky. Dále bych chtěla poděkovat

p. Mgr. Vojtěchu Pšenícovi, řediteli Základní školy Dlouhá Loučka za jeho ochotu a vstřícný přístup.

## OBSAH

ÚVOD .....	6
1 Neziskové organizace v ČR a jejich právní úprava.....	7
1.1 Druhy neziskových organizací.....	8
1.2 Daňové předpisy neziskových organizací.....	9
1.3 Příspěvkové organizace zřízené územními samosprávnými celky .....	10
1.4 Zřizování, změny příspěvkových organizací .....	11
1.5 Majetek a finanční hospodaření příspěvkové organizace .....	13
1.6 Peněžní fondy příspěvkových organizací.....	15
2 Účetnictví příspěvkových organizací.....	19
2.1 Vybrané účetní jednotky .....	19
2.2 Rozsah vedení účetnictví.....	21
2.3 Účetní závěrka.....	23
3 Daň z přidané hodnoty .....	24
3.1 Vymezení předmětu DPH: .....	24
3.2 Zdanitelná plnění, uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň...	25
3.3 Subjekty daně z přidané hodnoty .....	26
3.4 Územní působnost a místo plnění .....	27
3.5 Základ daně a sazba daně .....	29
3.6 Obrat.....	30
3.7 Sledování obratu základních škol pro účely registrace v praxi.....	31
3.8 Úplata a dotace k ceně.....	32
3.9 Registrace plátce .....	33
3.10 Daňové doklady .....	34
3.11 Zdaňovací období, lhůta pro podání daňového přiznání, splatnost daně a souhrnné hlášení.....	34
4 Účtování DPH v konkrétní organizaci .....	36
4.1 Charakteristika školy.....	36
4.2 Hlavní a hospodářská činnost.....	38

4.3	Statutární orgán, kontrola a majetek základní školy .....	40
4.4	Struktura příspěvkové organizace .....	42
4.5	Účetnictví základní školy .....	43
4.6	DPH základní školy.....	45
4.7	Přijatá plnění .....	47
4.8	Uskutečněná zdanitelná plnění.....	49
4.9	Zkracování nároku na odpočet daně.....	54
4.10	Výpočet nároku na odpočet daně při změně režimu .....	57
5	Shrnutí a doporučení .....	59
	ZÁVĚR .....	61
	ANOTACE.....	62
	LITERATURA A PRAMENY .....	63
	SEZNAM OBRÁZKŮ .....	65
	SEZNAM TABULEK.....	66
	SEZNAM PŘÍLOH.....	67
	PŘÍLOHY .....	68

## ÚVOD

Tato práce se zabývá problematikou účtování daně z přidané hodnoty v konkrétní organizaci – na Základní škole Dlouhá Loučka. Téma je aktuálním a důležité pro příspěvkové organizace, které jsou plátcem daně z přidané hodnoty. Zákon o dani z přidané hodnoty je velmi obsáhlý a často novelizován. V bakalářské práci je použita metoda obsahová analýza dokumentů a legislativních zdrojů, jakož i metody dedukce a komparace.

Cílem bakalářské práce je zhodnocení metodiky účtování daně z přidané hodnoty v příspěvkové organizaci, zhodnocení problematických momentů vedení účetnictví s ohledem na probíhající účetní reformu v oblasti veřejných financí, která umožní sestavení účetních výkazů státu jako celku. S touto problematikou souvisí i vytvoření státní pokladny jako jednotného systému sledování peněžních toků státu. Veřejnost stále více sleduje výdaje veřejného rozpočtu, protože se jedná o finance daňových poplatníků. Na provedení výše uvedené reformy naléhá i Evropská unie, která nemalým dílem z evropských fondů přispívá do pokladny veřejného sektoru.

Problematika daně z přidané hodnoty ve školství je velmi složitá, protože základní škola uskutečňuje jednak plnění osvobozená od daně za školské služby poskytované ve školských zařízeních zapsaných ve školském rejstříku, jednak plnění podléhající dani z přidané hodnoty. Z tohoto důvodu je organizace povinna zkracovat nárok na odpočet daně na vstupu pomocí koeficientu.

Práce je rozdělena na část teoretickou a část praktickou. V první kapitole jsou definovány neziskové organizace, především příspěvkové organizace zřízené územními samosprávnými celky.

V druhé kapitole se věnuji problematice účetnictví příspěvkových organizací, vysvětlím zejména rozdíl mezi vedením účetnictví v zjednodušeném rozsahu a vedením účetnictví v plném rozsahu.

Třetí kapitolu jsem zaměřila na problematiku daně z přidané hodnoty, upřesňuji jednotlivé pojmy, které je nezbytné znát u této problematiky.

V praktické části podávám přehled konkrétního účtování daně z přidané hodnoty u příspěvkové organizace, základní školy, za období od počátku registrace k této dani do 31. 12. 2010. Uvádím příklady účtování daně z přidané hodnoty u jednotlivých plnění a také způsob vypočtu vypořádacího koeficientu v konkrétní organizaci.

Mým hlavním cílem je vytvoření metodického materiálu účtování daně z přidané hodnoty, který by mohl být nápomocen i jiným organizacím, které jsou již plátcí této daně, nebo se jimi brzy stanou. Sama jsem si prošla peripetemiemi při zavádění daně přidané hodnoty a vím, že každá další literatura, která sleduje danou problematiku, je velmi vítána a ceněna.

# 1 Neziskové organizace v ČR a jejich právní úprava

Domnívám se, že každý člověk během svého života slyšel pojem nezisková organizace, ale málokdo již ví, co všechno se pod tímto pojmem skrývá. Nejedná pouze o školy, nemocnice nebo nadace, ale i politické strany. Proto bych ráda v první kapitole uvedla, které organizace jsou neziskové, a také zmíním jejich právní úpravu.

Neziskové organizace v České republice nemají společnou právní úpravu, dá se říci, že souhrnně je o nich zmínka v zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. V tomto zákoně jsou neziskové organizace vyjmenovány a také rozděleny do dvou základních skupin. Jednu skupinu tvoří subjekty zřízené podle zvláštního právního předpisu k poskytování veřejné služby v televizním nebo rozhlasovém vysílání, veřejné vysoké školy a zdravotnická zařízení s jiným daňovým režimem. Druhou skupinu tvoří organizace veřejného sektoru – organizační složky státu, územní samosprávné celky a příspěvkové organizace, a to bez ohledu na to, kdo je jejich zřizovatelem.

Dříve se ve spojitosti s neziskovými organizacemi používal pojem nevýdělečné organizace, ale nyní jsou tyto organizace označovány jako subjekty, u nichž hlavním předmětem činnosti není podnikání. Jsou to organizace, o jejichž činnost má zájem, například státu, společnosti nebo skupiny lidí. Neziskové organizace usilují svou ekonomickou činností o zisk, i když to není jejich prioritou, protože byly založeny za účelem provozování činnosti ve prospěch svého zřizovatele.

Nezbytnou podmínkou pro založení neziskových organizací s výjimkou organizačních složek je skutečnost, že musí být právnickou osobou. Každá takováto organizace má svého zřizovatele, jsou zakládány podle různých právních předpisů a podléhají registraci na místech určených jim zákonem, podle kterého jsou zřízeny. Pro všechny neziskové organizace vyplývá ze zákona o dani z příjmů povinnost registrace u místně příslušného finančního úřadu.

Každá nezisková organizace má přiděleno identifikační číslo a je vedena v seznamu ekonomických subjektů, který vede Český statistický úřad, proto se velmi často účastní statistického šetření v rámci vyplňování statických výkazů.<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> Srov. RŮŽIČKOVÁ, R., *Neziskové organizace*, s. 6, 7.



## 1.1 Druhy neziskových organizací

V § 18 zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů je uvedeno základní rozdělení právnických osob:

- sdružení fyzických nebo právnických osob – např. občanská sdružení jako jsou zahrádkáři, chovatelé, včelaři, ale i Český svaz žen či Český červený kříž,
- účelová sdružení majetku – např. nadace a nadační fondy,
- jednotky územní správy – obce, kraje, stát,
- jiné subjekty, u kterých to stanoví zákon – Česká televize, Český rozhlas, Česká lékařská komora, Česká advokátní komora, Akademie věd.<sup>2</sup>

Jiné rozdělení neziskových organizací uvádí zákon o daních z příjmů v § 18 odst. 8, kde výčet je uvozen slůvkem „zejména“, proto se tedy nejedná o výčet vyčerpávající:

- zájmová sdružení právnických osob, pokud tato sdružení mají právní subjektivitu a nejsou zřízena za účelem výdělečné činnosti (par. 20f občanského zákoníku),
- občanská sdružení včetně odborových organizací,
- politické strany a politická hnutí,
- registrované církve a náboženské společnosti,
- nadace a nadační fondy,
- obecně prospěšné společnosti,
- veřejné vysoké školy a veřejné výzkumné instituce,
- školské právnické osoby podle zvláštního předpisu (zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání, tzv. školský zákon),
- obce a kraje,
- organizační složky státu (zákon č.219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění zákona č. 492/2000 Sb.),
- příspěvkové organizace,
- státní fondy,

subjekty, u kterých to stanoví zvláštní zákon.<sup>3</sup>

---

<sup>2</sup> Srov. RŮŽIČKOVÁ, R., *Neziskové organizace*, s. 7, 8.

<sup>3</sup> Srov. Zákon č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů, § 18 odst. 8, [online] 2010. [cit. 2010-10-27]. <<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dprij/cast2.aspx>>.

Z výše uvedeného vyplývá skutečnost, že existuje velké množství typů neziskových organizací. Dá se říci, že každá nezisková organizace má svoje specifika a já se ve své práci se věnuji především příspěvkovým organizacím.

## 1.2 Daňové předpisy neziskových organizací

Pro všechny neziskové organizace uvedené v předchozí kapitole platí povinnost dodržovat řadu daňových zákonů stejně jako právnické osoby založené za účelem dosažení zisku. Jedná se zejména o daň z příjmů, daň z přidané hodnoty, daň silniční, spotřební daně, daň z nemovitostí, daň dědická, darovací a daň z převodu nemovitostí.

**Daň z příjmů** je upravena zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů a součástí tohoto zákona je i zdanění právnických osob, zejména § 17 až 21 se týkají zdanění příjmů neziskových organizací.

Běžné právnické osoby sledují své náklady a výnosy v celém souhrnu a výsledek hospodaření upravuje v souladu se zákonem o daních z příjmů. Vypočtený výsledek použije jako základ daně z příjmů. Ale neziskové organizace musí postupovat zcela jiným způsobem. Všechny neziskové organizace mají povinnost vést účetnictví tak, aby nejpozději ke dni účetní uzávěrky byly vedeny odděleně příjmy, které jsou předmětem daně od příjmů, které předmětem daně nejsou nebo předmětem daně jsou, ale jsou od daně z příjmů osvobozeny. Obdobně to platí i pro vykazování nákladů (výdajů).<sup>4</sup>

Nezisková organizace má různé typy příjmů, proto je i daň z příjmů tak komplikovaná. Typy příjmů neziskové organizace:

- příjmy, které nejsou předmětem daně dle § 18 odst. 2 písm. a), odst. 4 písm. b) a c) – jedná se následující příjmy:
  - příjmy získané nabytím akcií podle zvláštního zákona, zděděním nebo darováním nemovitosti nebo movité věci anebo majetkového práva s výjimkou z nich plynoucích příjmů
  - z dotací, příspěvků na provoz a jiných podpor ze státního rozpočtu, rozpočtu kraje a rozpočtu obce poskytnutých podle zvláštních právních předpisů (zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů a zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních

---

<sup>4</sup> Srov. RŮŽIČKOVÁ, R., *Neziskové organizace*, s. 159-172.

rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů), příjmy z prostředků poskytnutých z rozpočtu EU nebo veřejných rozpočtů cizích států, příjmy krajů a obcí plynoucí z výnosu daní nebo podílu na nich, výnosů z poplatků a peněžních odvodů, které jsou podle zvlášť zákonů příjmem kraje a obce,

- z úroků z vkladů na běžném účtu
- příjmy, které nejsou předmětem daně za určitých podmínek dle § 18 odst. 4 písm. d) – z úplatných převodů a úplatného užívání státního majetku mezi organizačními složkami státu a státními organizacemi a z pronájmů a prodeje státního majetku, které jsou podle zvláštního právního předpisu příjmem státního rozpočtu
- příjmy, které sice jsou předmětem daně, ale jsou od daně osvobozené dle § 19 odst. 1 písm. a), b), e), f) a r)
- příjmy vyplývající z jejich posláních, které jsou vymezeny ve statutech, zřizovacích listinách, zvláštními předpisy podle § 18 odst. 4 písm. a)
- příjmy, které jsou předmětem daně dle § 18 odst. 3, odst. 5, odst. 14 a 15.<sup>5</sup>

Dani z přidané hodnoty se budu věnovat v samostatné kapitole. Neziskové organizace musí respektovat platnou legislativu spojenou s jednotlivými daňovými zákony. Např. u daně z nemovitostí jsou neziskové organizace osvobozeny, pokud je vlastníkem stát, obec či kraj. Příspěvkové organizace zřízené územními samosprávnými celky hospodaří v budovách či na pozemcích na základě smlouvy o výpůjčce od svého zřizovatele a proto jsou od daně z nemovitosti osvobozeny.<sup>6</sup>

### **1.3 Příspěvkové organizace zřízené územními samosprávnými celky**

V další části bakalářské práce zaměřím svoji pozornost na příspěvkové organizace, které mohou být zřízené organizačními složkami státu nebo územními samosprávnými celky (ÚSC). Ve své práci se budu věnovat pouze příspěvkovým organizacím, které jsou zřízené ÚSC, tím jsou kraje a obce, a to podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zákon byl novelizován zákonem č. 477/2008 Sb., s účinností od 1. 4. 2009.

---

<sup>5</sup> Srov. Zákon č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů, § 18 odst. 8, [online] 2010. [cit. 2010-10-27]. <<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dprij/cast2.aspx>>.

<sup>6</sup> Srov. RŮŽIČKOVÁ, R., *Neziskové organizace*, s. 204-208.

Tento zákon upravuje:

- zřízení příspěvkové organizace
- povinné náležitosti zřizovací listiny
- nabývání majetku v době existence organizace
- postup při jejich rozdělení, splnutí, sloučení a zrušení

Zákon dále stanoví základní pravidla:

- pro finanční hospodaření příspěvkových organizací
- pro nakládání s peněžními fondy:
  - rezervním fondem
  - investičním fondem
  - fondem odměn
  - fondem kulturních a sociálních potřeb (FKSP)

Z tohoto zákona vyplývá pro zřizovatele povinnost zapsat příspěvkovou organizaci do obchodního rejstříku a také provádět kontrolu hospodaření příspěvkové organizace.

Dále je nutno zmínit i další právní úpravu a to především zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, protože tento zákon definuje pravomoci zastupitelstva a rady územního samosprávného celku, které se vždy na rozhodování o fungování příspěvkové organizace musí podílet.

Zásadní význam pro vztah mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací má zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a jeho prováděcí vyhláška č. 416/2004 Sb., jelikož příspěvková organizace hospodaří s veřejným majetkem a tyto právní předpisy mají zajistit účelné, hospodárné a efektivní využití veřejných prostředků<sup>7</sup>.

## **1.4 Zřizování, změny příspěvkových organizací**

Zřizování příspěvkových organizací územními samosprávnými celky je zcela v kompetenci příslušných zastupitelstev. Kraje či obce zřizují příspěvkové organizace pro takové činnosti ve své působnosti, které jsou zpravidla neziskové a jejichž rozsah, struktura a složitost vyžadují samostatnou právní subjektivitu. Zřizovatel vydává rozhodnutí o vzniku, rozdělení, sloučení, splnutí či zrušení příspěvkové organizace. K výše uvedeným právním úkonům dochází dnem určeným zřizovatelem v rozhodnutí,

---

<sup>7</sup> Srov. MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, K., a TÉGL, P., *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚSC*, s. 6, 7.

kterým také určí, v jakém rozsahu přecházejí práva a povinnosti na nové anebo přejímající organizace, při zrušení organizace pak na samotného zřizovatele.

Návrh na zápis nově založených příspěvkových organizací do obchodního rejstříku musí být podán zřizovatelem vždy do 15 dnů ode dne, kdy organizace vznikla.

Zřizovatel vydává o vzniku příspěvkové organizace zřizovací listinu, kterou podle zákona o obcích schvaluje zastupitelstvo obce. Zřizovací listina určuje základní pravidla fungování příspěvkové organizace a vymezuje její činnost, pravomoci, povinnosti a odpovědnosti vůči zřizovateli. Je možno ji měnit pouze dodatky.

Náležitosti zřizovací listiny:<sup>8</sup>

- úplný název zřizovatele, pokud tímto zřizovatelem je obec, uvede se i její zařazení do okresu
- název příspěvkové organizace, který musí vylučovat možnost záměny s názvy jiných příspěvkových organizací
- sídlo příspěvkové organizace a její identifikační číslo
- 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 k hospodaření (svěřený majetek)
- okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel příspěvkové organizace, kterou jí zřizovatel povolí k tomu, aby mohla lépe využívat všechny své hospodářské možnosti a odbornost svých zaměstnanců, tato činnost nesmí narušovat plnění hlavního účelu organizace a sleduje se odděleně
- vymezení práv, které organizaci umožní, aby se svěřeným majetkem mohla plnit hlavní účel, ke kterému byla zřízena, především se uvedou práva a povinnosti spojené:
  - s jeho plným efektivním a ekonomickým účelným využitím
  - s péčí o jeho ochranu, rozvoj a zvelebení
  - s právy a povinnostmi s případným pronajímáním svěřeného majetku jiným subjektům
- vymezení doby, na kterou je organizace zřízena

---

<sup>8</sup> Srov. MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, K., a TÉGL, P., *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚSC*, s. 41, 42.

Osobně se domnívám, že je velmi důležité, aby sepsání zřizovací listiny byl věnován dostatek času, a není od věci pozvat si k tomuto úkonu odborníky nejen z řad právníků, ale i z řad ekonomů, protože právě oni znají situace, které by mohly nastat (např. při nabývání majetku) důležité je jejich názory zakomponovat do nové zřizovací listiny. Také je dobré se inspirovat už zveřejněnými zřizovacími listinami.

## **1.5 Majetek a finanční hospodaření příspěvkové organizace**

### **Majetek příspěvkové organizace**

Nyní bych se ráda zastavila u problematiky majetku příspěvkové organizace. Příspěvkové organizace hospodaří s majetkem ve výpůjčce a majetkem svěřeným v rozsahu stanoveném zřizovací listinou. Svěřený majetek je takový majetek, který je ve vlastnictví zřizovatele, ale organizaci je předán k hospodaření, tento majetek musí být vymezen ve zřizovací listině, včetně pořizovacích cen a data pořízení, aby jej organizace mohla zavést do svého účetnictví. Dále musí být uvedeny i práva a povinnosti, které příspěvková organizace má při hospodaření s ním, především jde o stanovení pravidel ohledně jeho údržby, opravy, evidence, inventarizace, ale i likvidace. V praxi bývá častým jevem, že zřizovatel uvede jako majetek ve výpůjčce budovy a pozemky, vlastní vybavení je již majetkem svěřeným. Vždy ale příspěvková organizace musí mít na zřeteli, že veškerý majetek nabývá pro svého zřizovatele, který si může stanovit v jakých případech je nutný jeho předchozí souhlas. Majetek, který si pořídila příspěvková organizace, je majetkem zřizovatele.<sup>9</sup>

Příspěvková organizace do svého vlastnictví může nabýt pouze majetek potřebný k výkonu činnosti, pro kterou byla zřízena:

- bezúplatným převodem od svého zřizovatele
- darem s předchozím písemným souhlasem zřizovatele
- děděním, ale pokud příspěvková organizace nezíská předchozí souhlas zřizovatele, je povinna toto dědictví odmítnout
- jiným způsobem na základě rozhodnutí zřizovatele<sup>10</sup>

---

<sup>9</sup> Srov. MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, K., a TÉGL, P., *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚSC*, s. 46-48.

<sup>10</sup> Srov. MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, K., a TÉGL, P., *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚSC*, s. 52-59.

Příspěvková organizace má povinnost písemně informovat zřizovatele o trvalé nepotřebnosti majetku, který získala bezúplatným převodem od svého zřizovatele. Zřizovatel může tento majetek bezúplatně přijmout. Pokud zřizovatel nabídku nepřijme, může organizace majetek převést jiné osobě za cenu v místě a čase obvyklou.

Dle zákona § 29 č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, je uložena účetním jednotkám povinnost provádět inventarizaci majetku. Při inventarizaci se skutečné stavy majetku zjišťují fyzickou inventurou u hmotného majetku, případně některého nehmotného majetku nebo dokladovou inventurou u složek majetku, u nichž nelze provést fyzickou inventuru. Při inventarizaci se skutečné stavy majetku zaznamenávají v inventurních soupisech, které se následně porovnávají se stavem v účetnictví. Výsledek inventarizace se předkládá ke schválení zřizovateli. Inventarizace se provádí ke dni účetní řádné či mimořádné uzávěrky. Pro inventarizaci je vhodné vydat interní normu k provedení inventarizace, která by měla obsahovat zejména:

- druhy inventarizovaného majetku
- termín provedení inventur
- složení inventurních komisí
- způsob a postup provedení inventarizace

Fyzickou inventuru hmotného majetku, kterou nelze provést ke konci rozvahového dne, lze provést v průběhu posledních 4 měsíců účetního období, popřípadě v prvním měsíci následujícího účetního období.<sup>11</sup>

### **Finanční hospodaření příspěvkové organizace**

Příspěvková organizace je jedním z typů neziskové organizace, tudíž je zřízena pro užitek. Z tohoto důvodu je nutné, aby byl její provoz financován z jiných zdrojů.

Příspěvková organizace hospodaří s:

- peněžními prostředky získanými vlastní činností (např. tržby za služby, náhrady od pojišťoven v případě pojistných událostí)
- peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele, kdy se jedná především o finanční prostředky na provoz, ale je možné získat i účelové dotace (např. prostředky na platy)

---

<sup>11</sup> Srov. PRUDKÝ, P., a LOŠŤÁK, M., *Hmotný a nehmotný majetek v praxi*, s. 171, 172.

- peněžními prostředky svých fondů
- peněžními dary od fyzických a právnických osob, peněžními prostředky poskytnutých z Národního fondu a ze zahraničí
- s dotací na úhradu provozních výdajů, které jsou nebo mají být kryty z rozpočtu Evropské unie, včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů (např. Národní agentura Socrates financuje projekt Comenius nebo nyní novější projekt: EU - peníze školám)
- dotací na úhradu provozních výdajů podle mezinárodních smluv, na základě kterých jsou České republice svěřeny peněžní prostředky z finančního mechanismu Evropského hospodářského prostoru, z finančního mechanismu Norska a programu švýcarsko-české spolupráce (např. granty sloužící k financování vzdělávání, školení a podpory kulturního dědictví)

V následující kapitole bych ráda více objasnila financování příspěvkových organizací peněžními prostředky z vlastních fondů.

## 1.6 Peněžní fondy příspěvkových organizací

Dle § 29<sup>12</sup> zákona č. 250/2000 Sb. příspěvková organizace vytváří své peněžní fondy:

- rezervní fond
- investiční fond
- fond odměn
- fond kulturních a sociálních potřeb

Fondy by měly být vždy kryty finančními prostředky. Tvorba a použití fondů vyplývá z rozpočtových pravidel. Fondy jsou důležitým nástrojem financování, neboť jejich pomocí je možno ovlivňovat hospodářský výsledek. Vždy ale musí být čerpání fondů schváleno zřizovatelem.

**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.

---

<sup>12</sup> Srov. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů § 29, [online] 2011. [cit. 2011-02-04]. <[http://mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/vf\\_ph\\_pravni\\_uprava.html](http://mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/vf_ph_pravni_uprava.html)>.



Zdrojem rezervního fondu mohou být dále peněžní dary a prostředky, kterými jsou dotace na úhradu provozních výdajů z rozpočtu Evropské unie a podle mezinárodních smluv, o kterých se zmiňuji v předchozí kapitole. Tyto prostředky nejsou v daném roce vyčerpány a převádějí se právě do rezervního fondu, kde se tyto zdroje sledují odděleně, a to pomocí analytického členění podle jednotlivých dotací.

Rozlišuje dva druhy přijatých peněžních darů:

- finanční dar účelový
- finanční dar neúčelový

U přijatých peněžních darů účelových je jeho použití vázáno účelem, který je jedním z ujednání darovací smlouvy.

Pokud je finanční dar neúčelový, pak je jeho použití omezeno pouze podmínkami pro použití rezervního fondu.

Použití rezervního fondu příspěvkové organizace, s výjimkou právě výše uvedených dotací:

- k dalšímu rozvoji své činnosti (např. k pořízení drobného majetku)
- k časovému překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady
- k úhradě případných sankcí uložených jí za porušení rozpočtové kázně
- k úhradě své ztráty za předchozí léta, ale až poté co výsledek hospodaření schválí zřizovatel, to znamená až v příštím roce
- k posílení investičního fondu po souhlasu zřizovatele<sup>13</sup>

Z rezervního fondu lze hradit pouze provozní náklady, nikoli náklady investiční, protože k jejich krytí je určen fond investiční.

**Investiční fond** vytváří příspěvková organizace k financování svých investičních potřeb, za které lze považovat financování pořízení stálých aktiv – dlouhodobého nehmotného majetku, dlouhodobého hmotného majetku, když jeho pořízení není provozním výdajem. Za investiční výdaje lze považovat i zálohy na pořízení dlouhodobého majetku.

---

<sup>13</sup> Srov. MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, K., a TĚGL, P., *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚSC*, s. 70-75.

Zdrojem investičního fondu jsou:

- odpisy hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu
- investiční dotace z rozpočtu zřizovatele
- investiční příspěvky ze státních fondů
- výnosy z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku po předchozím souhlasu zřizovatel,
- 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 úvěry či půjčky se souhlasem zřizovatele

Investiční fond příspěvková organizace 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 finanční prostředky se z investičního fondu převádějí do výnosů příspěvkové organizace, tudíž se mění jejich charakter zpět na provozní<sup>14</sup>

Jelikož během současné krize došlo i ke snížení příjmů na straně zřizovatele, velmi často mají příspěvkové organizace nařízen odvod prostředků investičního fondu do rozpočtu svého zřizovatele. Pokud má příspěvková organizace zřizovatelem schválenou investiční akci, pak zřizovatel tuto investiční akci financuje přímo určenou investiční dotací.

---

<sup>14</sup> Srov. MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, K., a TĚGL, P., *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚSC*, s. 75-81.

**Fond odměn** je tvořen ze zlepšeného hospodaření příspěvkové organizace, a to do výše jeho 80%, nejvýše však do výše 80% stanoveného nebo přípustného objemu prostředků na platy. Příděl do fondu odměn není povinný, zřizovatel může celý zlepšený výsledek hospodaření schválit a rozhodnout o jeho přidělení do rezervního fondu.

Tvorbu fondu odměn provede příspěvková organizace na základě schválení výše zlepšeného výsledku hospodaření a jeho rozdělení zřizovatelem.

Z tohoto fondu se hradí odměny zaměstnancům. Přednostně se z fondu odměn hradí případné překročení prostředků na platy<sup>15</sup>.

Dle mých provedených dotazů v okolních příspěvkových organizacích vyplývá, že v praxi nebývá fond odměn často využíván.

**Fond kulturních a sociálních potřeb** je tvořen základním přídělem od 1. 1. 2011 ve výši 1% z hrubých mezd 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. V případě hlavní činnosti je základní příděl financován z rozpočtu kraje, pokud jde o zaměstnance, kteří se podílí na doplňkové činnosti, je účtován na vrub nákladů hospodářské činnosti.

Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen k zabezpečování kulturních, sociálních a dalších potřeb a je určen:

- zaměstnancům v pracovním poměru k příspěvkové organizaci
- důchodcům, kteří při prvním odchodu do starobního nebo plně invalidního důchodu pracovali u příspěvkové organizace
- žákům středních odborných učilišť a učilišť
- interním vědeckým aspirantům
- rodinným příslušníkům zaměstnanců a jiným fyzickým nebo i právnickým osobám<sup>16</sup>

Po skončení účetního období zůstatky výše uvedených fondů nepodléhají finančnímu vypořádání s rozpočtem zřizovatele a jejich zůstatky se převádějí do následujícího roku.

---

<sup>15</sup> Srov. MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, K., a TÉGL, P., *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚSC*, s.81-83.

<sup>16</sup> Srov. MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, K., a TÉGL, P., *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚSC*, s. 83-85.

## 2 Účetnictví příspěvkových organizací

V současné době probíhá rozsáhlá reforma účetnictví státu, kdy bylo nutné změnit některé zákony, a to zejména zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákona č. 304/2008 Sb., který v § 1 odst. 3 a 4 nově definuje „vybrané jednotky“, dále stanoví podmínky zjišťování účetních záznamů a legislativně definuje Centrální systém účetních informací státu (CSÚIS). Prováděcí vyhláškou k těmto ustanovením zákona je vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do CSÚIS a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamech. Účetnictví „vybraných jednotek“ je nyní postaveno na tzv. akruální bázi, kdy všechny skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, jsou v účetnictví zachycovány v době, kdy nastaly, a to bez ohledu na to, kdy dochází k tokům peněz s nimi spojenými.<sup>17</sup>

### 2.1 Vybrané účetní jednotky

Cílem reformy účetnictví státu od 1. 1. 2010 je naplnění požadavků na zajištění potřeb jednoznačnosti a srovnatelnosti. Také jsou zohledněny specifické požadavky Ministerstva financí a potřeby státu pro jiné účely, zejména statistické a rozpočtové účely. Dalším cílem je i přiblížení účetnictví podnikatelské sféře. Významným prvkem účetní reformy státu je digitalizace a elektronizace účetnictví, které v konečném důsledku povedou ke značným materiálním a organizačním úsporám.

Vybranými účetními jednotkami jsou:

- organizační složky státu
- státní fondy podle rozpočtových pravidel
- Pozemkový fond České republiky
- územní samosprávné celky
- dobrovolné svazky obcí
- Regionální rady regionů soudržnosti
- příspěvkové organizace
- zdravotní pojišťovny

---

<sup>17</sup> Srov. SVOBODA, M., Akruální účetnictví a účtování v některých vybraných účetních jednotkách po 1. 1. 2010, *Účetnictví nevýdělečných organizací a obcí*, 2010, č. 1, s. 9-16.

Proto i účetní údaje příspěvkových organizací vstupují do konsolidačních celků státu a mají povinnost dodržovat při vedení účetnictví především směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek a také účetní metody<sup>18</sup>.

Od 1. 1. 2010 upravují účetnictví příspěvkových organizací zřízených ÚSC následující předpisy:

- zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- vyhláška 410/2010 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů pro některé vybrané účetní jednotky
- vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetků a závazků
- České účetní standardy (ČÚS) pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.
  - ČÚS číslo 701 – Účty a zásady účtování na účtech
  - ČÚS číslo 702 – Otevírání a uzavírání účetních knih
  - ČÚS číslo 703 – Transfery
  - ČÚS číslo 704 – Fondy účetní jednotky.<sup>19</sup>

Z výše uvedeného je zřejmé, že reforma účetnictví státu se rozbíhá pomalu, některé standardy, které jsou nutné pro účetnictví, stále ještě nejsou vytvořeny. Lze jen doufat, že nedostatky budou rychle napraveny a situace se zklidní.

---

<sup>18</sup> Srov. BAUER, D., a PLESNIVÝ, P., Připravovaná nová právní úprava, *Účetnictví nevýdělečných organizací a obcí*, 2009, č. 3, s. 2-3.

<sup>19</sup> Srov. SVOBODOVÁ, J., a kol., *Účtová osnova, České účetní standardy – postupy účtování.* s. 2.

## 2.2 Rozsah vedení účetnictví

Dle § 9 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů se rozlišují dvě možnosti vedení účetnictví příspěvkových organizací:

- vedení účetnictví v plném rozsahu
- vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu<sup>20</sup>

Zřizovatel příspěvkové organizace vydá rozhodnutí o rozsahu vedení účetnictví na žádost příslušné příspěvkové organizaci ještě před začátkem nového účetního období. Pokud by tak zřizovatel neučinil nebo by rozhodnutí nevydal je příspěvková organizace povinna vést účetnictví v plném rozsahu.

### **Při vedení účetnictví v plném rozsahu účetní jednotky sestavují:**

- sestavují účtový rozvrh a v účtovém rozvrhu uvádějí příslušné syntetické účty, analytické účty a podrozvahové účty
- používají účetní metody, tj. opravné položky a rezervy
- oceňují majetek a závazky reálnou hodnotou
- sestavují všechny části účetní závěrky:
  - rozvahu
  - výkaz zisku a ztrát
  - přehled o peněžních tocích
  - přehled o změnách vlastního kapitálu
  - přílohu:
    - která vysvětluje a doplňuje informace obsažené v částech uvedených v rozvaze a ve výkazu o zisku a ztrátách, zejména informace o použitých účetních metodách, o stavu účtů v knize podrozvahových účtů
    - poskytuje informace o výši splatných závazků pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti
    - poskytuje informace o výši splatných závazků veřejného zdravotního pojištění
    - poskytuje informace o výši evidovaných daňových nedoplatků u místně příslušných finančních orgánů

---

<sup>20</sup> Srov. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 9, [online] 2011. [cit. 2011-02-13]. <[http://portal.gov.cz/wps/portal/\\_s.155/701/.cmd/ad/.c/313/.ce/10821/.p/8411/\\_s.155/701?PC\\_8411\\_numbe r1=563/1991&PC\\_8411\\_p=9&PC\\_8411\\_l=563/1991&PC\\_8411\\_ps=10#10821](http://portal.gov.cz/wps/portal/_s.155/701/.cmd/ad/.c/313/.ce/10821/.p/8411/_s.155/701?PC_8411_numbe r1=563/1991&PC_8411_p=9&PC_8411_l=563/1991&PC_8411_ps=10#10821)>.

Pro naplnění povinnosti sestavit výkazy přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu musí proto účetní jednotka současně splnit dvě podmínky – mít více než 40 000 000 Kč aktiv celkem a více než 80 000 000 Kč ročního úhrnu čistého obratu.

### **Účetní jednotky, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu:**

- sestavují účtový rozvrh (směrná účtová osnova), v němž mohou vést pouze účtové skupiny, nevyžaduje-li zvláštní předpis členění podrobnější
- mohou spojit účtování v deníku s účtováním v hlavní knize
- nepoužijí ustanovení § 25 odst. 3 zákona o účetnictví týkající se oceňování majetku a závazků, s výjimkou odpisů
- neoceňují majetek a závazky reálnou hodnotou v souladu s ustanovení § 26 odst. 3 zákona o účetnictví
- sestavují účetní závěrku v rozsahu stanoveném pro jednotlivé skupiny účetních jednotek prováděcím právním předpisem, tzn.
  - sestavují rozvahu, výkaz zisků a ztrát a přílohu
  - nesestavují přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.<sup>21</sup>

Mnoho příspěvkových organizací bylo na začátku roku 2010 v nelehké situaci. Reforma se rozbíhala pomalu, nebyly vytvořeny všechny potřebné účetní standardy a účetní se potýkaly s mnoha problémy, bylo nutné nastudovat všechny potřebné zákony, vyhlášky, provést aktualizaci veškerých směrnic, oceňovat majetek, nastavit novou účtovou osnovu, atd. Mnoho účetních v průběhu roku absolvovaly hned několik školení zaměřených na tuto problematiku a mnohdy se nastala situace, kdy jedna lektorka v lednu 2010 podávala zcela jiný výklad např. o zaúčtování transferů než jiná lektorka v červnu stejného roku. Z toho je zřejmé, že nejednou bylo nutné opravit zaúčtování účetních případů.

---

<sup>21</sup> Srov. SVOBODOVÁ, J., Vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, *Účetnictví nevýdělečných organizací a obcí*, 2010, č. 1, s. 30-32.

## 2.3 Účetní závěrka

Každá příspěvková organizace má povinnost sestavit účetní závěrku. Tato povinnost vyplývá z již výše uvedených zákonů. Výkazy účetní závěrky se zasílají příslušnému Krajskému úřadu v jim stanovených termínech a v předepsaném elektronickém formátu. Krajský úřad následně provede kontrolu předaných výkazů a příspěvková organizace obdrží zprávu o správnosti výkazů. Během prvního roku se několikrát formát elektronických výkazů měnil, bylo nutné před každým odesláním výkazů sledovat aktuální požadavky krajských úřadů a po firmách zabezpečujících programové vybavení požadovat úpravy softwarového programu účetnictví.

Takto potvrzené výstupy se zasílají do CSÚIS a i zde je provedena kontrola těchto výkazů. Správnost výkazů lze ověřit na příslušných internetových stránkách. Před prvním vlastním odesláním výkazů účetní závěrky byla nutná registrace zodpovědné osoby dané organizace, která je odpovědná za správnost a odeslání požadovaných výkazů. V naší organizaci byla pověřena zodpovědnou osobou účetní a ta také provedla registraci organizace do CSÚIS.



### 3 Daň z přidané hodnoty

Sama problematika daně z přidané hodnoty je složitá, původní zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, byl mnohokrát novelizován, nejnovější novela zákona o DPH vyjde v účinnost dne 1. 4. 2011.

Daň z přidané hodnoty je daní neutrální, podléhá jí i zboží při dovozu a plátcem této daně jsou právnické osoby, fyzické osoby, podnikatelé, ale i občané. Tato daň zatěžuje konečného spotřebitele a vybírá se postupně v jednotlivých fázích výrobního procesu a odbytu při prodeji a nákupu.

Než se pustím do vlastního účtování DPH, je nezbytné vysvětlit pojmy týkající se zákona o dani z přidané hodnoty.

#### 3.1 Vymezení předmětu DPH:

**Předmětem daně podle § 2 zákona o DPH je:**

- a) dodání zboží nebo převod nemovitosti anebo přechod nemovitosti v dražbě za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti, s místem plnění v tuzemsku
- b) poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti, s místem plnění v tuzemsku
- c) pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie za úplatu, uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti nebo právnickou osobou, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, a po pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu Evropské unie za úplatu osobou nepovinnou k dani
- d) dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku

**Předmětem DPH není podle výše uvedeného § pořízení zboží z jiného členského státu, s výjimkou pořízení nového dopravního prostředku nebo zboží, které je předmětem spotřební daně.<sup>22</sup>**

---

<sup>22</sup> Srov. § 2 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty § 3 [online] 2011. [cit. 2011-02-17]. <[http://cds.mfer.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/182\\_690.html](http://cds.mfer.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/182_690.html)>.

### **3.2 Zdanitelná plnění, uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň**

Plnění, která jsou předmětem DPH, se podle kritéria, zda je plátce poskytovatelem nebo příjemcem takového plnění, dělí na dvě základní skupiny:

- uskutečněná plnění – jedná se o plnění, která plátce uskutečňuje ve prospěch jiné osoby
- přijatá plnění – jedná se o plnění, která plátcí poskytuje jiná osoba

**Zdanitelná plnění** jsou to plnění, která jsou předmětem daně, pokud nejsou od daně z přidané hodnoty osvobozeny podle § 2 odst. 3 ZDPH:

- dodání zboží a převod nemovitostí
- poskytnutí služby
- pořízení zboží z jiného členského státu
- zasílání zboží
- dodání a pořízení nových dopravních prostředků uvnitř území EU
- dovoz zboží<sup>23</sup>

#### **Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň při:**

- dodání zboží:
  - dnem dodání zboží při prodeji podle kupní smlouvy
  - dnem příklepu při vydražení zboží ve veřejné dražbě
  - dnem vzniku práva užívat zboží nájemcem při dodání zboží podle § 13 odst. 3 písm. d ZDPH
- poskytnutí služby:
  - dnem jejího poskytnutí nebo dnem vystavení daňového dokladu s výjimkou vystavení splátkového nebo platebního kalendáře nebo dokladu na přijatou úplatu, a to tím dne, který nastane dříve, a také dnem uvedeným ve smlouvě, ke kterému dochází k převodu práv nebo poskytnutí práva

---

<sup>23</sup> Srov. § 21 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty § 3 [online] 2011. [cit. 2011-02-17]. <[http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/182\\_690.html](http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/182_690.html)>.

- převod nemovitosti:
  - dnem předání nemovitosti nabyvateli do užívání
  - dnem doručení listiny, ve které je uvedeno datum právních účinků vkladu do katastru nemovitostí nebo dnem zápisu změny vlastnického práva, a to tím dnem, který nastane dříve,
- ostatní případy:
  - při zdanitelném plnění uskutečněného podle smlouvy o dílo dnem převzetí a předání díla nebo jeho dílčí části
  - při dodání energií, telekomunikační služby dnem odečtu z měřicího zařízení, popřípadě dnem zjištění skutečné spotřeby<sup>24</sup>

Základní škola uskutečňuje zdanitelné plnění a přiznává daň k poslednímu dni každého měsíce po provedení uzávěrky školní jídelny.

### 3.3 Subjekty daně z přidané hodnoty

Zákon o dani z přidané hodnoty rozlišuje několik subjektů daně z přidané hodnoty:

- osoby povinné k dani
- skupina
- osoby osvobozené od uplatňování daně

**Osoba povinná k dani** je fyzická nebo právnická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomickou činnost. Osobou povinnou k dani je i právnická osoba, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, pokud uskutečňuje ekonomické činnosti. Z toho vyplývá, že osobou povinnou k dani jsou i školy, které byly založeny za účelem poskytování výchovné a vzdělávací činnosti, tudíž nebyly založeny za účelem podnikání, ale jenž provozují ekonomickou činnost a to na základě zřizovatelem schválenou doplňkovou činností ve své zřizovací listině.

---

<sup>24</sup> Srov. § 5 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty § 3 [online] 2010. [cit. 2011-02-17]. <[http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/182\\_690.html](http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/182_690.html)>.

Z definice ekonomické činnosti vyplývá, že za ekonomickou činnost se považují:

- činnosti výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby
- důlní a zemědělské činnosti
- činnosti vykonávané podle zvláštních právních předpisů:
  - zejména nezávislé činnosti vědecké, literární, umělecké, výchovatelské nebo učitelů, nezávislé činnosti lékařů, právníků, inženýrů, architektů, dentistů a účetních znalců
- soustavné využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získání příjmů

Všechny výše uvedené činnosti musí splňovat podmínku a to, že jde o činnost soustavnou. Škol a školských zařízení se dotýká zejména oblast dodání zboží poskytování služeb a dále i oblast využití majetku, jak hmotného, tak i nehmotného a to v oblasti poskytování nájmu.

**Skupina** – skupina spojených osob se sídlem, místem podnikání nebo provozovnou v tuzemsku, která je registrovaná k dani jako plátce při překročení stanového limitu.

**Osoby osvobozené od uplatňování daně** – je osobou povinná k dani, která má sídlo nebo místo podnikání v tuzemsku, ale její obrat nepřesáhne částku 1 000 000 Kč za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců. Nejedná se proto o obrat v předchozím kalendářním roce, ale může to být období od března jednoho roku do února dalšího roku.<sup>25</sup>

### 3.4 Územní působnost a místo plnění

**Územní působnost dle § 3 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty:**  
pro účely zákona o dani z přidané hodnoty se rozumí:

- a) tuzemskem území České republiky
- b) třetí zemí mimo území Evropského společenství
- c) územím Evropského společenství území stanovené příslušným právním předpisem Evropského společenství<sup>26</sup>

Územní působnost zákona o DPH se základní školy v současné době týká jen odst. a).

<sup>25</sup> Srov. FITŘÍKOVÁ, D., a MUSILOVÁ, L., *DPH ve školství od roku 2010*, s. 27-28.

<sup>26</sup> Srov. § 3 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty § 3 [online] 2011. [Cit. 2011-02-17]. <[http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/182\\_690.html](http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/182_690.html)>.

### **Místo plnění při:**

- dodání zboží:
  - místo, kde se zboží nachází v době, kdy se dodání uskutečňuje, pokud je dodání zboží uskutečňováno bez odeslání nebo přepravy
  - místo, kde se zboží nachází v době, kdy odeslání nebo přeprava začíná, pokud je dodání zboží uskutečňováno s odesláním nebo přepravou
  - místo, kde je zboží instalováno nebo smontováno
- zaslání zboží – místo, kde se zboží nachází po ukončení jeho odeslání nebo přepravy osobě, pro kterou je toto zboží dodáno
- poskytnutí služby:
  - osobě povinné k dani – místo, kde má tato osoba sídlo nebo místo podnikání, popřípadě místo, kde se nachází provozovna
  - osobě nepovinné k dani – místo, kde má osoba poskytující sídlo nebo místo podnikání, v případě, že služba je poskytnuta prostřednictvím provozovny, potom je to místo, kde je provozovna umístěna
- dodání energií – místo, kde má obchodník sídlo, místo podnikání či provozovnu, pro kterou je toto zboží dodáno
- poskytnutí služby vztahující se k nemovitosti – místo, kde se nemovitost nachází
- poskytnutí služby v oblasti kultury, umění, sportu, vědy, vzdělávání, zábavy a podobných služeb – místo, kde se tato akce skutečně koná<sup>27</sup>

Jelikož naše uskutečňovaná ekonomická činnost se týká vaření stravy pro cizí strávníky bez vlastní dopravy (dopravu zajišťuje jiná organizace), místem plnění je Základní škola Dlouhá Loučka, Šumvaldská 220, Dlouhá Loučka.

---

<sup>27</sup> Srov. § 7 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty § 3 [online] 2011. [Cit. 2011-02-17]. <[http://cds.mfer.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/182\\_690.html](http://cds.mfer.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/182_690.html)>.

### 3.5 Základ daně a sazba daně

**Základ daně** – je to vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátec za uskutečněné zdanitelné plnění od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečňováno, nebo od třetí osoby, bez daně za toto zdanitelné plnění. Jinak řečeno, základem daně je úplata snížená o daň. Je to částka, která slouží pro výpočet daně v závislosti na příslušné sazbě. Jde tedy o prodejní cenu výrobků nebo služeb bez daně. Při poskytnutí slevy z ceny je hodnota zboží nižší, proto se snižuje i základ daně.

Základem daně v případě přijetí úplaty před uskutečněním zdanitelného plnění je částka přijaté platby snížená o daň.

Součástí základu daně jsou např. jiné daně, cla, dávky, poplatky, dotace k ceně, vedlejší výdaje (náklady na balení, přepravu, pojištění a provize).<sup>28</sup>

**Sazba daně** – u zdanitelného plnění nebo přijaté úplaty se uplatňuje:

- základní sazba daně ve výši 20 % (zboží, služby, převod nemovitostí)
- snížená sazba daně ve výši 10 % - uplatňuje se na zboží a služby uvedené v seznamu příloh k zákonu o DPH, jsou to například:
  - potraviny, zvířata, rostliny, knihy, palivové dřevo,
  - opravy zdravotnických prostředků, ubytovací služby, úklidové práce v domácnostech, domácí péče o děti, staré, nemocné a zdravotně postižené, kulturní, umělecké a sportovní činnosti,
  - dovoz uměleckých děl, sběratelských předmětů a starožitností,
  - převod a dodání bytového či rodinného domu a bytu (i nedokončeného) a práce spojené s jejich výstavbou, rekonstrukcí, modernizací a opravami včetně konstrukcí, materiálů, strojů a zařízení, které se do nich jako jejich součást zabudují či zamontují atd.<sup>29</sup>

Základní škola Dlouhá Loučka účtuje DPH v obou sazbách. Na vstupu je DPH ve výši 10% u nákupu potravin a 20% při nákupu čisticích prostředků či realizovaných opravách majetku školní jídelny. Na výstupu účtujeme DPH 10% cizím strávníkům, kteří si chodí pro stravu sami nebo je jim tato strava dovážena jinou organizací až k domu. Pouze zaměstnanci základní školy stravující se ve školní jídelně mají sazbu daně 20%.

---

<sup>28</sup> Srov. § 36 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty § 3 [online] 2011. [Cit. 2011-02-17]. <[http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/182\\_690.html](http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/182_690.html)>.

<sup>29</sup> Srov. § 47 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty § 3 [online] 2011. [Cit. 2011-02-17]. <[http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/182\\_690.html](http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/182_690.html)>.

### 3.6 Obrat

Velmi důležitým pojmem v problematice DPH je pojem **obrat**, od tohoto pojmu se odvíjí řada povinností.

Obratem pro účely DPH se rozumí souhrn úplat bez daně, včetně dotace k ceně, která osobě povinné k dani náleží za uskutečněná plnění, kterými jsou:

- dodání zboží
- převod nemovitostí
- poskytnutí služby

vždy s místem plnění v tuzemsku, jde – li o úplaty za:

- zdanitelné plnění – plnění, která podléhají základní a snížené sazbě daně
- plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně
- plnění osvobozené do daně bez nároku na odpočet daně:
  - finanční činnosti
  - pojišťovací činnosti
  - převod nájmu pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor, nájem dalších zařízení, jestliže nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně<sup>30</sup>

#### **Do obratu se nezahrnují:**

- zálohy na budoucí plnění
- úplaty z prodeje hmotného majetku a odpisovaného nehmotného majetku nebo pozemků, které jsou dlouhodobým hmotným majetkem, o kterých osoba povinná k dani účtuje nebo o kterých vede evidenci,
- úplaty za plnění, pokud je místo plnění určeno mimo tuzemsko
- plnění, která nejsou dodáním zboží, poskytnutím služby ani převodem nemovitosti – sankce, smluvní pokuty, finanční dary, náhrady škod, plnění od pojišťoven, úroky z běžných účtů, dotace, příspěvky zřizovatele.<sup>31</sup>

---

<sup>30</sup> Srov. FITŘÍKOVÁ, D., a MUSILOVÁ, L., *DPH ve školství od roku 2010*, s. 28-34.

<sup>31</sup> Srov. tamtéž.

### 3.7 Sledování obratu základních škol pro účely registrace v praxi

Velmi důležitým úkolem při sledování obratu, je rozdělení přijatých úplat tak, aby osoba povinná k dani byla schopna posoudit, která plnění vstupují do obratu pro povinnou registraci k dani a která nikoliv.

**Do obratu pro povinnou registraci se u základní školy nezahrnuje** – kromě v předchozí kapitole zmíněno: příspěvek zřizovatele na provoz, dotace - jakékoliv typy poskytnutých dotací z veřejných zdrojů, úplata za zájmové vzdělávání dle vyhlášky č. 74/2005 Sb. – družina, zájmové kroužky, úplata za pořádané výlety, lyžařské výcviky, za školu v přírodě, úplata za návštěvu sportovních zařízení – bazén, zimní stadion a úplata za návštěvu kulturních zařízení – kino, divadlo, pokud jsou splněny podmínky pro osvobození od daně podle § 57 a § 61 ZDPH, přeúčtování služeb souvisejících s nájmy, úplata ze sběrových akcí, výnos slouží pro hlavní činnost (ZŠ Dlouhá Loučka sbírá starý papír a výnos s této činnosti je použit na nákup hraček do školní družiny), úplata za prodej dlouhodobého hmotného majetku a dlouhodobého nehmotného majetku, úplata za prodej vyřazeného majetku – vyřazené židličky a lavice po předchozím souhlasu zřizovatele, úplata za provozování sportovního zařízení – hřiště pro vykonání sportovní činnosti, úplata za kopírování školních pomůcek, úplata za soutěže a přehlídky v zájmovém vzdělávání, úplata za ubytovací služby vlastních žáků, ale i žáků jiných škol zařazených ve školském rejstříku.<sup>32</sup>

#### **Do obratu pro povinnou registraci se u základních škol zahrnuje:**

- úplata za stravovací služby pro zaměstnance a cizí osoby
- úplata za dodání zboží – obědů jiným osobám, které však nepatří do školského rejstříku
- úplata z krátkodobých nájmu – učebny, hřiště pro jiné než sportovní účely
- úplata z nájmu garáže, parkovací plochy
- úplata za pronájem plochy pro umístění nápojových automatů
- úplata z nájmu pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor osvobozených od daně podle § 56 ZDPH, pokud nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně

---

<sup>32</sup> Srov. FITŘÍKOVÁ, D., a MUSILOVÁ, L., *DPH ve školství od roku 2010*, s. 46.



- úplata z prodeje zboží – provoz bufetu, prodej školních potřeb, které jsou volně na trhu (psací a kreslicí potřeby, sešity, obaly)
- úplata za volnočasové aktivity dospělých osob – kroužek keramiky, kroužek výpočetní techniky
- úplata za jazykové kurzy
- úplata za poskytování služeb – reklamní služby a ubytovací služby (s výjimkou vlastních žáků, ale i žáků jiných škol zařazených do školského rejstříku<sup>33</sup>)

Základní školy Dlouhá Loučka se týkají především první dvě výše uvedené úplaty a organizace překročila obrat v prosinci roku 2009, sledovaným obdobím byl leden 2009 až prosinec 2009.

### 3.8 Úplata a dotace k ceně

**Úplata** znamená podle § 4 odst. 1 písm. a) ZDPH částka v penězích nebo platebních prostředcích nahrazující peníze nebo hodnotu poskytnutého nepeněžitého plnění. Do 31. 12. 2009 byla úplata chápána jako částka již zaplacená.

**Dotace k ceně** dle § 4 odst. 1, písm. q ZDPH znamená přijaté finanční prostředky poskytované z níže uvedeného přehledu, pokud je příjemci dotace stanovena povinnost poskytovat plnění se slevou z ceny a výše slevy se váže k jednotkové ceně za plnění.

Finanční prostředky:

- ze státního rozpočtu
- z rozpočtů ÚSC
- z rozpočtů státních fondů
- z grantů přidělených podle zvláštního zákona
- z rozpočtu cizího států
- z grantů Evropského společenství

Za dotaci k ceně se nepovažuje zejména dotace k výsledku hospodaření a na pořízení dlouhodobého hmotného a dlouhodobého nehmotného majetku.<sup>34</sup>

<sup>33</sup> Srov. FITŘÍKOVÁ, D., a MUSILOVÁ, L., *DPH ve školství od roku 2010*, s. 47-48.

### 3.9 Registrace plátce

Pro příspěvkové organizace typu základních škol připadají v úvahu především následující případy, kdy je nutná registrace plátce k DPH. Osoba povinná k dani se sídlem nebo místem podnikání v tuzemsku se stává plátcem:

- pokud její obrat za nejvýše 12 kalendářních měsíců přesáhne obrat částku 1 000 000 Kč a stává se plátcem od prvního dne třetího měsíce následujícího po měsíci, ve kterém překročila stanovený obrat a dále je povinna podat přihlášku k registraci do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém překročila stanovený limit = povinná registrace z titulu překročení zákonného limitu, pokud by nesplnila registrační povinnost, stává se plátcem datem účinnosti registrace uvedeným na rozhodnutí o registraci
- při pořízení zboží z jiného členského státu, pokud hodnota tohoto zboží bez daně v běžném kalendářním roce převyší částku 326 000 Kč, do této hodnoty se nezahrnuje hodnota pořízení nového dopravního prostředku definovaném v § 4 odst. 3 písm. b) ZDPH a pořízení zboží podléhajícího spotřební dani = zákonná registrace, plátce je povinen přiznat a zaplatit daň z pořízeného zboží, jehož hodnotou překročí uvedenou částku, lhůta pro podání přihlášky k registraci je do 15 dnů ode dne, ve kterém se stanou plátcí
- při pořízení nového dopravního prostředku nebo zboží podléhající spotřební dani z jiného členského státu = zákonná registrace, a stává se plátcem dnem prvního pořízení tohoto zboží, tato osoba je povinna podat přihlášku k registraci do 15 dnů ode dne, kdy se stanou plátcí

Podle ustanovení § 95 odst. 10 ZDPH osoba povinná k dani se sídlem, místem podnikání či provozovnou v tuzemsku, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, je osvobozena od povinnosti registrovat se jako plátce a také není oprávněna podat přihlášku k registraci.

Kromě povinné a zákonné registraci k DPH z titulu překročení limitu zákonné registrace k dani, existuje i dobrovolná registrace. Nedá se předpokládat, že by základní školy usilovaly o dobrovolnou registraci a to z důvodu velké administrativní náročnosti vedení účetnictví plátce DPH.<sup>35</sup>

---

<sup>34</sup> Srov. FITŘÍKOVÁ, D., a MUSILOVÁ, L., *DPH ve školství od roku 2010*, s. 29-30.

<sup>35</sup> Srov. FITŘÍKOVÁ, D., a MUSILOVÁ, L., *DPH ve školství od roku 2010*, s. 60-67.

### **3.10 Daňové doklady**

Daňovými doklady jsou zejména běžný daňový doklad, zjednodušený daňový doklad, souhrnný daňový doklad, splátkový kalendář, opravný daňový doklad, daňový dobropis, daňový vrubopis, platební kalendář.

Plátce je povinen vystavit daňový doklad do 15 dnů ode dne uskutečnění zdanitelného plnění nebo přijetí úplaty za zdanitelné plnění. Daňový doklad může být vystavený i v cizím jazyce, ale na žádost správce daně musí plátce zajistit přeložení do českého jazyka. Údaje o dani a základu daně se na daňovém dokladu uvádějí v české měně.

Daňový doklad lze vystavit i v elektronické podobě, pokud s tím souhlasí osoba, pro kterou se daňový doklad vystavuje, ale musí být opatřen zaručeným elektronickým podpisem nebo elektronickou značkou plátce nebo jeho zmocněnce.<sup>36</sup>

#### **Uchovávání daňových dokladů**

Plátce je povinen uchovávat všechny daňové doklady rozhodné pro stanovení daně nejméně po dobu 10 let od konce zdaňovacího období, ve kterém se uskutečnilo zdanitelné plnění nebo plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně. Po tuto dobu plátce odpovídá za věrohodnost jejich obsahu, jejich čitelnost a na žádost správce daně za umožnění přístupu k nim bez zbytečného odkladu.<sup>37</sup>

### **3.11 Zdaňovací období, lhůta pro podání daňového přiznání, splatnost daně a souhrnné hlášení**

#### **Zdaňovací období**

Zákon o DPH rozlišuje dva typy zdaňovacího období:

- kalendářní čtvrtletí – pro plátce, u kterého roční obrat za předcházející kalendářní rok nedosáhl částky 10 000 000 Kč
- kalendářní měsíc – pro plátce, u kterého roční obrat za předcházející kalendářní rok dosáhl částky 10 000 000 Kč

<sup>36</sup> Srov. § 26 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty § 3 [online] 2011. [cit. 2011-02-17]. <[http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/182\\_690.html](http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/182_690.html)>.

<sup>37</sup> Srov. § 27 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty § 3 [online] 2011. [cit. 2011-02-17]. <[http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/182\\_690.html](http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/182_690.html)>.

Pokud plátce, jehož zdaňovacím obdobím je kalendářní čtvrtletí a jehož obrat za předcházející kalendářní rok dosáhl částky alespoň 2 000 000 Kč, má možnost zvolit si za zdaňovací období kalendářní měsíc, jestliže tuto změnu oznámí správci daně nejpozději do 31. ledna příslušného roku.

### **Lhůta pro podání daňového přiznání**

Plátce je povinen do 25 dnů po skončení zdaňovacího období podat daňové přiznání na tiskopisu předepsaném Ministerstvem financí. I když plátcí nevznikla daňová povinnost, musí podat daňové přiznání.

### **Splatnost daně**

Vlastní daňová povinnost je splatná ve lhůtě pro podání daňového přiznání, s výjimkou daně vyměřované v souvislosti s dovozem zboží, kdy lhůta pro zaplacení daně se řídí celními předpisy.

### **Souhrnné hlášení**

Plátce, který například uskutečnil dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě nebo přemístil obchodní majetek pro účely uskutečňování jeho ekonomických činností do jiného členského státu, je povinen podat souhrnné hlášení o dodání zboží do jiného členského státu. Souhrnné hlášení se podává prostřednictvím datové zprávy, která je opatřena uznávaným elektronickým podpisem, nebo která je odeslána prostřednictvím datové schránky, vždy ve formátu, struktuře a s údaji stanovené v české měně.<sup>38</sup>

---

<sup>38</sup> Srov. § 99-102 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty § 3 [online] 2011. [cit. 2011-02-17]. <[http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/182\\_690.html](http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/182_690.html)>.

## 4 Účtování DPH v konkrétní organizaci

### 4.1 Charakteristika školy

Základní škola Dlouhá Loučka, okres Olomouc, Šumvaldská 220, 783 86 Dlouhá Loučka je příspěvková organizace s právní formou, jejímž zřizovatelem je územní samosprávný celek Obec Dlouhá Loučka. Při založení základní školy se samostatnou právní subjektivitou, byla součástí této školy i škola mateřská, ale k 1. 1. 2005 vznikly dvě samostatné příspěvkové organizace: Mateřská škola Dlouhá Loučka a Základní škola Dlouhá Loučka.

Zřizovatel schvaluje roční rozpočet na provozní náklady základní školy, který škola obdrží ve formě měsíční alikvotní částky jako neinvestiční dotace od zřizovatele. Základní škola předkládá zřizovateli měsíční uzávěrku vždy k 20. dni následujícího měsíce. Kromě běžných výkazů jako je Rozvaha, Výkaz zisku a ztrát, Příloha předkládá organizace zřizovateli i tabulku nákladů a výnosů, kde jsou uvedeny jednotlivé náklady a výnosy podle analytických účtů, proto se snáze přijde při měsíční uzávěrce na případnou nesrovnalost či chybu v zaúčtování. Dle požadavku zřizovatele jsou v tabulce odděleny náklady a výnosy na hlavní činnost, která je buď financována zřizovatelem nebo Krajským úřadem Olomouckého kraje, a na činnost doplňkovou. Tato tabulka je součástí měsíční uzávěrky, kterou příspěvková organizace předkládá zřizovateli.

Po skončení účetního období předkládá zřizovateli i podrobný komentář k roční uzávěrce a vyčíslení skutečných nákladů školní jídelny zvlášť za hlavní činnost a zvlášť za doplňkovou činnost. Následně zřizovatel rozhoduje o případném zisku či způsobu úhrady ztráty. V tabulce 1 uvádím výši jednotlivých neinvestičních dotací poskytnutých zřizovatelem za období 2008 – 2010.

Tab. 1 – Přehled poskytnutých neinvestičních dotací zřizovatele za poslední 3 roky<sup>39</sup>

<b>Rok</b>	<b>Částka</b>	<b>Poznámka</b>
2008	1 479 120 Kč	bez částky pokrývající odpisy
2009	1 479 120 Kč	bez částky pokrývající odpisy
2010	1 734 000 Kč	včetně částky pokrývající odpisy

V roce 2010 došlo ze strany zřizovatele k navýšení neinvestiční dotace z důvodu pokrytí odpisů organizace.

<sup>39</sup> Vlastní dokumentace organizace.

Zřizovatel poskytuje základní škole investiční dotaci na jednotlivé investiční akce, naposledy byla investiční akcí rekonstrukce školní jídelny ve školním roce 2006 – 2007.

Prostředky na platy zaměstnanců školy, kromě zaměstnanců pro doplňkovou činnost, a učební pomůcky jsou určovány rozpočtem a zaslány Krajským úřadem Olomouckého kraje – odborem školství, mládeže a tělovýchovy. Tato dotace podléhá vyúčtování k poslednímu dni příslušného roku.

Tab. 2 – Přehled poskytnutých dotací Krajského úřadu Ol. kraje za poslední 3 roky<sup>40</sup>

<b>Rok</b>	<b>Částka</b>	<b>Z toho ONIV</b>
2008	7 424 400 Kč	157 800 Kč
2009	7 856 550 Kč	168 700 Kč
2010	7 693 100 Kč	123 300 Kč

Vysvětlivky ke zkratkám:

ONIV - výdaje na učební pomůcky, výdaje na školní potřeby a na učebnice, pokud jsou podle tohoto zákona poskytovány bezplatně (včetně učebnic a odborných knih, které používají učitelé pro výuku), výdaje na další vzdělávání pracovníků (cestovné, školení a semináře), a na činnosti, které přímo souvisejí s rozvojem škol a kvalitou vzdělávání.<sup>41</sup>

Ve školním roce 2010 – 2011 základní škola vzdělává 172 žáků v 9 třídách. Na 1. stupni je ve třídách 86 žáků a tito žáci mohou navštěvovat ranní i odpolední školní družinu, která má kapacitu 60 žáků a v tomto roce je plně využita. Na 2. stupni je ve třídách 86 žáků. Žáci jsou vyučováni ve dvou samostatných budovách – budova č.1 – U Modré hvězdy slouží žákům 1. stupně, kromě 5. třídy, která je už ve druhé budově, a budova č. 2 na ulici Šumvaldská pro 2. stupeň. Vzdálenost mezi budovami je cca 300 m. V budově č. 2 je i školní jídelna. Základní škola nemá vlastní tělocvičnu, proto si pronajímá na výuku tělesné výchovy tělocvičnu TJ Sokol Dlouhá Loučka. Náklady na úhradu pronájmu tělocvičny jsou součástí provozního rozpočtu. Pronájem se hradí měsíčně bankovním převodem.

<sup>40</sup> Vlastní dokumentace organizace.

<sup>41</sup> Taktéž.

Personálně je škola zabezpečena 25 pracovníky, z toho 15 pedagogickými. Především z hlediska finančního krytí platů a také pro přehled mzdových nákladů jsou jednotliví zaměstnanci zařazeni do středisek.

Střediska základní školy:

- základní škola – pedagogové
- základní škola – družina
- základní škola – provozní
- školní jídelna – hlavní činnost
- školní jídelna - doplňková činnost

Celé účetnictví základní školy je rozdělené dle zřizovací listiny na činnost hlavní a činnost doplňkovou (příloha 1). Tato zřizovací listina nahrazuje zřizovací listinu ze dne 30. 10. 2002 včetně všech dodatků. Znění nové zřizovací listiny schválilo Zastupitelstvo obce Dlouhá Loučka na svém zasedání ze dne 21. 9. 2009, usnesením č. 19/17/2009 s účinností od 1. 11. 2009.

## **4.2 Hlavní a hospodářská činnost**

Zřizovací listina Základní školy Dlouhá Loučka je nově vyhotovena s účinností od 1. 11. 2009. Zřizovatel měl povinnost nejpozději k tomuto datu přizpůsobit zřizovací listinu zákonu č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. V přechodných ustanoveních je mezní datum do 7 měsíců ode dne nabytí jeho účinnosti, tj. do 31. 10. 2009. Povinností zřizovatele je i zaslání nové zřizovací listiny do obchodního rejstříku.

### **Hlavní činnost**

Hlavním účelem zřízení příspěvkové organizace – Základní škola Dlouhá Loučka, je poskytování výchovy a vzdělávání dětí. Předmět činnosti této organizace je vymezen příslušnými ustanoveními zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním a vyšším odborném a jiném vzdělávání (tzv. školský zákon).

## Doplňková činnost

Z důvodu efektivnějšího využití majetku a využití možností a odborností svých pracovníků je příspěvková organizace dle schválené zřizovací listiny oprávněna vykonávat tyto doplňkové činnosti:

- stravovací služby pro třetí osoby (dále jen cizí strávníci)
- pronájem multifunkčního hřiště, nebytových prostor
- realizace vzdělávacích kurzů, prodej výrobků ze školních zájmových kroužků
- kopírovací služby
- půjčování sportovních potřeb

Základní školy se týkají zejména první dvě doplňkové činnosti, ostatní činnosti jsou ve zřizovací listině uvedeny jako výhled do budoucnosti, jelikož všechny změny zřizovací listiny musí být provedeny formou dodatků, které schvaluje zastupitelstvo obce.

Podmínkou pro realizaci jakékoliv schválené doplňkové činnosti je především skutečnost, že takováto činnost nesmí narušovat plnění hlavních úkolů příspěvkové organizace. Neméně důležitou podmínkou je skutečnost, že hlavní a doplňková činnost musí být v účetnictví sledována odděleně. Provozovaná doplňková činnost musí být prováděna na základě vydaného živnostenského oprávnění. Základní škola má vydané živnostenské oprávnění na předmět podnikání – Hostinská činnost se dnem vzniku živnostenského oprávnění 1. 1. 2003 (příloha 2).

V tabulce 3 uvádím počet stravy – oběd, přesnídávka, svačinka, připravené během roku 2010 za hlavní a doplňkovou činnost.

Tab. 3 – Přehled stravného hlavní a doplňkové činnosti<sup>42</sup>

Hlavní činnost	Oběd	52353
	Přesnídávka	16933
	Svačinka	14866
Doplňková činnost	Oběd	31827

<sup>42</sup> Vlastní dokumentace organizace.



## **4.3 Statutární orgán, kontrola a majetek základní školy**

### **Statutární orgán**

V každé zřizovací listině musí být označen statutární orgán. Od roku 2005 je statutárním orgánem Základní školy Dlouhá Loučka pan Vojtěch Pšenica, který byl jmenován Radou obce Dlouhá Loučka ředitelem základní školy na základě výběrového řízení. V kompetenci této rady je i případné odvolání ředitele základní školy. Ředitel jedná jménem příspěvkové organizace samostatně, v souladu s platnými předpisy a v rozsahu daném zřizovací listinou. Veškeré písemné dokumenty opatřuje svým vlastnoručním podpisem a razítkem příspěvkové organizace. Dle zákona č./ Sb. vystupuje ředitel základní školy v účetnictví jako příkazce operace a zástupce ředitele základní školy jako správce rozpočtu. Při pravidelných auditech ze strany zřizovatele je dán důraz na správnost všech náležitostí účetních dokladů, zejména na jednotlivé podpisy jak příkazce operace, tak i správce rozpočtu.

### **Kontrola základní školy**

Do roku 2008 prováděl kontrolu 1x ročně účetní auditor najatý zřizovatelem, ale od roku 2009 provádí kontrolu hospodaření základní školy členové kontrolního výboru a účetní Obce Dlouhá Loučka, kteří mají pověření od zřizovatele příspěvkové organizace. Kontrola se provádí 2x ročně a při kontrole nejsou sledovány pouze finanční prostředky, které příspěvkové organizaci poskytl zřizovatel ve formě dotací na provoz či investičních dotací, ale i majetek ve vlastnictví zřizovatele, sledují se veškeré skutečnosti spojené s účetnictvím základní školy, od stavu hotovosti pokladny až po dodržování právních předpisů. Prozatím veškerá kontrola zřizovatelem proběhla s menšími výhradami, které se daly napravit ve stanovené lhůtě.

### **Majetek základní školy**

Budovy a pozemky, které využívá příspěvková organizace, jsou ve vlastnictví zřizovatele. Tento nemovitý majetek využívá základní škola na základě smlouvy o výpůjčce. Dále příspěvková organizace hospodaří se svěřeným majetkem, který je ve vlastnictví zřizovatele a jenž základní škola využívá pro svou činnost. Ke dni sepsání nové zřizovací listiny 22. 9. 2010 z důvodu novelizaci zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zákonem č. 477/2008 Sb., který nabyl

účinnost od 1. 4. 2009, byla hodnota svěřeného majetku při inventarizaci vyčíslena, viz. níže uvedená tabulka.

Tab. 4 – Hodnota majetku při inventarizaci<sup>43</sup>

Druh majetku	Částka
Drobný nehmotný majetek základní školy	83552,61
Hmotný majetek základní školy	318118,80
Hmotný majetek školní jídelny	2408853,12
Drobný hmotný majetek základní školy	1861080,29
Drobný hmotný majetek školní jídelny	1017846,94

V roce 2006 byla dokončena rekonstrukce budovy v ulici Šumvaldská. Jednalo se o výměnu stávajících oken za okna plastová a také o vybudování nové školní jídelny, která by vyhovovala stále přísnějším hygienickým normám. Proto i finančně náročnější majetek školní jídelny byl pořízen při této investiční akci. Pro přehlednost uvádím v tabulce 4 - Dlouhodobý majetek, který je v současné době organizací odepisován. Do roku 2009 nebyly odpisy ze strany zřizovatele finančně kryty. V roce 2010 došlo k nápravě a odpisy byly z části kryty zřizovatelem a z části z doplňkové činnosti (1,- Kč z každého oběda uvařeného v doplňkové činnosti).

Tab. 5 – Dlouhodobý hmotný majetek v současné době odepisovaný<sup>44</sup>

Název položky	Pořizovací cena	Roční odpis	Zůstatková cena
elektrický konvektomat	666 784,64	148 360,00	518 425,00
vn.zaváděcí vozík	51 596,02	11 480,00	40 116,00
plyn.sporák	85 670,48	19 062,00	66 609,00
elektrická fritéza	128 217,08	28 528,00	99 689,00
hnětač těsta	119 714,00	26 636,00	93 078,00
dělička těsta	84 728,00	18 852,00	65 876,00
univer.robot	100 321,76	22 322,00	78 000,00
elektrická pec	68 715,36	15 289,00	53 426,00
kráječ	82 766,88	18 416,00	64 351,00
elektrický kotel na vaření	178 488,10	39 714,00	138 775,00
elektrická pánev	149 928,10	33 359,00	116 569,00
elektrická pánev	149 928,10	33 359,00	116 569,00
myčka černá	173 728,10	38 655,00	135 074,00
<b>Celkem</b>	<b>2 040 586,62</b>	<b>454 032,00</b>	<b>1 586 557,00</b>

<sup>43</sup> Vlastní dokumentace organizace.

<sup>44</sup> Vlastní dokumentace organizace.

V letošním roce proběhne na budově základní školy v ulici Šumvaldská rozsáhlá investiční akce – zateplení budovy. Jelikož budovu užíváme na základě smlouvy o výpůjčce, proběhne celá investiční akce v režii zřizovatele. Toto řešení je pro základní školu výhodné, protože sama škola nemá dostatečné zkušenosti s řízením tak rozsáhlé investiční akce.

#### **4.4 Struktura příspěvkové organizace**

V současné době pracuje v Základní škole Dlouhá Loučka celkem 25 zaměstnanců:

- základní škola – pedagogové: 12 zaměstnanců
- základní škola – družina: 2 zaměstnanci
- základní škola – provozní: 5 zaměstnanců, z toho 1 osoba pohlaví mužského
- školní jídelna – hlavní činnost: 4 zaměstnanci
- školní jídelna - doplňková činnost: 2 zaměstnanci

##### **Pracovní pozice**

Vedoucí školní jídelny řídí a kontroluje práci zaměstnanců středisek školní jídelny hlavní činnost i doplňková činnost.

K pracovní náplni vedoucí školní jídelny patří zejména – sestavení jídelníčků, nákup surovin nutných pro výrobu stravy, vedení skladů – sklad potravin, sklad čisticích prostředků, výběr stravného, vedení pokladny školní jídelny, provedení měsíční uzávěrky školní jídelny, vystavení faktur za odebranou stravu, sledování docházky zaměstnanců střediska školní jídelny, příprava podkladů pro mzdy podřízených zaměstnanců. Vedoucí školní jídelny je zodpovědná přímo řediteli základní školy.

Školník řídí a kontroluje práci uklízeček. K jeho pracovní náplni patří zejména údržba majetku, údržba zeleně na pozemcích školy, objednávka čisticích prostředků nutných pro úklid zařízení, vedení docházky a vypracování mzdových podkladů svých podřízených. Také má na starosti kontrolu veškerých revizí majetku. Také školník je přímo podřízen řediteli základní školy.

Účetní je přímo řízena a kontrolována ředitelem základní školy. Účetní zodpovídá za mzdovou agendu, vedení účetnictví, vedení evidence majetku. Rozsah účetní agendy tvoří měsíčně okolo 290 zápisů v účetním deníku, přijatých faktur je zaúčtováno cca 43 za měsíc, vydaných faktur je 13 za měsíc, pokladní knihu tvoří měsíčně v průměru 30 zápisů. Do konce roku 2009 bylo účetnictví zpracováváno externí účetní, softwarový

program, pouze základní verze, byl zakoupen v roce 2005, pokud v letošním roce bude škola vykazovat kladný hospodářský výsledek, dokoupí účetní program i s pokladní knihou a knihami přijatých a vydaných faktur. Program, který zpracovává majetek organizace je zakoupen také v roce 2005, ale každoročně dochází k jeho aktualizaci. Účetní také zpracovává měsíčně mzdy pro všechny zaměstnance. Obě vychovatelky družiny mají kromě hlavního pracovního poměru sjednánu i dohodu o pracovní činnosti, učí předmět - pracovní činnost na 1 stupni. Škola si na opravy, které nezvládá školník, najímá jednoho místního důchodce, se kterým je sepsána dohoda o provedení práce. Účetní má dále na starosti veškeré administrativní práce spojené s chodem organizace, přes vedení agendy pošty až po objednávku kancelářských potřeb.

Ředitel základní školy je zodpovědný za výběr zaměstnanců, řídí a kontroluje jejich práci. Jedná ve všech záležitostech samostatně jménem základní školy. V jeho pravomoci je přenesení své kompetence na jiné pracovníky vymezením v jejich pracovních náplních. Také může delegovat jednotlivé úkoly na své podřízené.

Ředitel v plném rozsahu zodpovídá za personální agendu, podklady pro zpracování mezd za jednotlivé měsíce předává účetní vždy do 5. dne následujícího měsíce. Je zodpovědný za celé hospodaření organizace, tedy i za dodržení mzdových a provozních rozpočtů. Schvaluje všechny dokumenty a materiály, které tvoří výstupy ze základní školy.

## **4.5 Účetnictví základní školy**

Jak jsem již uvedla celé účetnictví základní školy je rozdělené na účtování činnosti hlavní a činnosti doplňkové. Účtová osnova je sestavena na základě Metodiky zpracování účetnictví a finančního plánu pro příspěvkové organizace pro rok 2010, kterou vydala firma Gordic, spol. s r. o. V této metodice jsou přesně stanoveny závazné a doporučené analytiky. Veškerá analytika je čtyřmístná a první číslicí zleva je vždy nula. Závazná analytika se týkají především účtů nákladových a výnosových, a také účtů, jejichž stavy jsou použity i v dalších výkazech, např. přílohy. Doporučená analytika musí být nastavena u těch účtů, které mají podávat konkrétnější přehled o daném účtu.

Pro celou třídu nákladů a výnosů platí jednotná struktura účtů následovně:

- hospodářská činnost s analytikou: 00XX, 01XX, 02XX  
a 0299 – uzavírací analytika pro hospodářskou činnost
- hlavní činnost: 03XX, 04XX, 05XX, 06XX, 07XX, 08XX, 09XX  
a 0999 – uzavírací analytika pro hlavní činnost

Příklad závazné analytiky účtu - Fond reprodukce majetku:

0300 počáteční stav

- tvorba: 031X ve výši odpisů dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku  
032X investiční dotace z rozpočtu zřizovatele  
033X investiční příspěvek ze státních fondů  
034X ve výši výnosů z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku  
035X dary a příspěvky od jiných subjektů  
036X ve výši výnosů z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace  
037X převody z rezervního fondu
- čerpání: 04XX financování investičních potřeb  
z toho: 047X posílení zdrojů k financování údržby a oprav majetku  
048X úhrada investičních úvěrů nebo půjček  
049X převody do rozpočtu zřizovatele<sup>45</sup>

Příklad doporučené analytiky u účtu – Peníze na cestě

00XX k hospodářské činnosti v CZK

01XX k hlavní činnosti v CZK

06XX k fondům v CZK

08XX k pokladnám v cizí měně<sup>46</sup>

Na počátku účetního období bylo nutné věnovat zvýšenou pozornost změně číselného označení jednotlivých účtů a na jejich rozdělení podle závazných a doporučených analytik a také pro další potřeby organizace.

<sup>45</sup> Srov. VORBOVÁ, H., *Účetní souvztáhnosti pro příspěvkové organizace – Pracovní sešit*, s. 32.

<sup>46</sup> Srov. VORBOVÁ, H., *Účetní souvztáhnosti pro příspěvkové organizace – Pracovní sešit*, s. 24.

Nyní bych ráda uvedla pro názornější přehled sestavení účetního rozvrhu konkrétního účtu – Spotřeba energie.

Tab. 6 – Příklad rozdělení analytiky účtu – Spotřeba energie<sup>47</sup>

Číselné označení účtu		Popis z účtového rozvrhu
SU	AU	Spotřeba energie
502	0010	Elektrická energie - doplňková činnost
502	0020	Plyn - doplňková činnost
502	0030	Vodné, stočné - doplňková činnost
502	0299	Uzavírací analytika pro doplňkovou činnost
502	0310	Elektrická energie - hlavní činnost ZŠ budova na ulici Šumvaldská
502	0311	Elektrická energie - hlavní činnost ZŠ budova U Modré hvězdy
502	0312	Elektrická energie - hlavní činnost ŠJ
502	0320	Plyn - hlavní činnost ZŠ budova na ulici Šumvaldská
502	0321	Plyn - hlavní činnost ZŠ budova U Modré hvězdy
502	0322	Plyn - hlavní činnost ŠJ
502	0330	Vodné, stočné - hlavní činnost ZŠ budova na ulici Šumvaldská
502	0331	Vodné, stočné - hlavní činnost ZŠ budova U Modré hvězdy
502	0332	Vodné, stočné - hlavní činnost ŠJ
502	0999	Uzavírací analytika pro hlavní činnost

Jak je zřejmé z uvedené tabulky, organizace rozlišuje náklady na hlavní činnost i podle využívaných budov a také náklady na hospodářskou činnost dle jednotlivých druhů energií.

#### 4.6 DPH základní školy

Základní škola se stala plátcem daně z přidané hodnoty dnem 1. 3. 2010, jelikož za období leden 2009 až prosinec 2009 překročila zákonný limit = 1 mil. Kč. Organizace podala přihlášku k registraci do 15 dnů po skončení měsíce, ve kterém došlo k překročení registračního limitu, v našem případě registrace proběhla dne 13. 1. 2010, neboť překročení registračního limitu došlo za měsíc prosinec 2009. Základní škola se stala plátcem daně od 1. dne třetího měsíce následujícího po měsíci, ve kterém překročila registrační limit, tj. od 1. 3. 2010, a Finanční úřad ve Šternberku vydal základní škole rozhodnutí o registraci k tomuto datu.

<sup>47</sup> Vlastní dokumentace organizace.

Velmi důležité pro sledování obratu pro povinnou registraci je rozdělení zdanitelných plnění, která se do obratu pro účely registrace zahrnují a která se nezahrnují. Dle § 6 odst. 2 zákona o dani z přidané hodnoty se do obratu pro povinnou registraci zahrnují veškeré úplaty bez daně, včetně dotace k ceně, a to za uskutečněné dodání zboží, převod nemovitosti nebo poskytnutí služby s místem plněním v tuzemsku, jde-li o úplaty za:

- zdanitelná plnění – podléhají základní a snížené sazbě daně
- plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně
- plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet podle §54 až 56 zákona o dani z přidané hodnoty, jestliže nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně

V případě základní školy se jednalo o následující úplaty, které se do obratu v daném období zahrnovaly:

- úplata za stravovací služby pro zaměstnance a cizí osoby
- úplata z nájmu části střechy pro anténu – internetové vedení - Občanské sdružení Plinkout.net
- pronájem multifunkčního hřiště

Celková výše uvedených úplat za posledních 12 měsíců činila 1 105 162 Kč.

Úplaty, které se do obratu za dané období nezahrnovaly:

- úplata za stravovací služby poskytované jiným školám nebo školským zařízením zapsaných v rejstříku škol podle školského zákona (Základní škola Paseka, Mateřská škola Paseka a Mateřská škola Dlouhá Loučka)
- příspěvek zřizovatele na provoz
- dotace
- finanční dary
- úplata za pronájem multifunkčního hřiště pro vykonávání sportovní činnosti

Celková výše uvedených úplat za posledních 12 měsíců činila 1 293 704 Kč.

Při účtování v účetním programu firmy Gordic, se používá závazný číselník záznamových jednotek pro jednotlivá zdanitelná plnění. Tento číselník slouží k rozdělení jednotlivých plnění podle druhu zdanitelného plnění a dále i podle sazby daně z přidané hodnoty.

Tab. 7 – Číselník záznamových jednotek používaný v účetnictví organizace<sup>48</sup>

Číselník záznamových jednotek používaný v účetnictví ZŠ Dlouhá Loučka		DPH
ZJ	Popis	SU AU
601	Základ daně uskutečněných zdanitelných plnění 20 %	343 0020
602	Základ daně uskutečněných zdanitelných plnění 10 %	343 0020
641	Základ daně přijatých zdanitelných plnění 10 %	343 0036
642	Základ daně přijatých zdanitelných plnění 20 %	343 0036
650	Plnění osvobozená	

Na konci každého měsíce účetní kontroluje právě přijatých a uskutečněných zdanitelných plnění v sestavě – daňová doloženost, která je právě členěna podle jednotlivých záznamových jednotek.

#### 4.7 Přijatá plnění

Základní škola provedla v měsíci leden 2010 rozbor přijatých a uskutečněných plnění s výsledkem, že kromě přijatých plnění, u nichž má nárok na odpočet daně, uskutečňuje i plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, u kterých nárok na odpočet nemá, proto musí u přijatých zdanitelných plnění nárok na odpočet zkracovat použitím zálohového koeficientu.

##### Přijatá plnění bez nároku na odpočet

U některých nákladů týkající se hlavní činnosti základní školy budovy U Modré hvězdy je veden dále rozdílný analytický účet a to z důvodu přehlednějšího rozdělení nákladů na jednotlivé budovy. U nákladů této budovy nedochází k uplatnění daně na vstupu, protože v této budově není provozována žádná doplňková činnost a při účtování těchto nákladů se neuvádí záznamová jednotka (ZJ).

<sup>48</sup> Vlastní dokumentace organizace.



Tab. 8 – Příklad přijatých plnění bez nároku na odpočet<sup>49</sup>

<b>Účtová skupina 501 - spotřeba materiálu</b>	<b>HČ ZŠ</b>
Nákup běžného materiálu - kancel.potřeby jen pro ZŠ	501 0310
Učební pomůcky - hrazené zřizovatelem	501 0811
Učební pomůcky - hrazené KÚ - ONIV	501 0810
Učební pomůcky - hrazené KÚ - 1. třída	501 0820
<b>Účtová skupina 502 - spotřeba energií- budova MH</b>	<b>HČ ZŠ</b>
Spotřeba elektrické energie	501 0311
Spotřeba plynu	501 0321
Spotřeba vody - stočné	501 0331
<b>Účtová skupina 511 - opravy a udržování - budova MH</b>	<b>HČ ZŠ</b>
Běžné opravy	511 0320
Revize	511 0520
<b>Účtová skupina 518 - ostatní služby</b>	<b>HČ ZŠ</b>
Další vzdělávání pedagog.pracovníků - hrazené KÚ - ONIV	518 0610
Pronájem tělocvičny od Sokola Dlouhá Loučka	518 0520
Plavání žáků - hrazené KÚ - ONIV	518 0650
Plavání žáků - hrazené zřizovatelem	518 0660

Vysvětlivky ke zkratkám:

budova MH – budova U Modré hvězdy

HČ ZŠ – hlavní činnost základní školy

U některých nákladů je dále rozlišen i zdroj financování, kdy učební pomůcky mohou být hrazeny jak z rozpočtu zřizovatele, tak z rozpočtu Krajského úřadu Olomouckého kraje, který ještě více požaduje rozlišení způsobu financování, proto výše uvedené rozdělení.

### **Přijatá plnění s kráceným nárokem na odpočet**

Příklady přijatých zdanitelných plnění s nárokem na zkrácený odpočet, protože tyto přijatá plnění jsou i náklady činnosti doplňkové.

Analytické rozlišení DPH na vstupu u účetního programu firmy Gordic:

DPH 10 %    343 0036    ZJ 641

DPH 20%    343 0036    ZJ 640

<sup>49</sup> Vlastní dokumentace organizace.

Tab. 9 – Příklady přijatých plnění s kráceným nárokem na odpočet<sup>50</sup>

<b>Účtová skupina 501 - spotřeba materiálu</b>	<b>HČ ZŠ</b>	<b>HČ ŠJ</b>	<b>HoČ ŠJ</b>
Nákup běžného materiálu - např. kancelářských potřeb	501 0310	501 0320	501 0030
Nákup drobného hmotného majetku	501 0410	501 0420	501 0040
Spotřeba potravin		501 0610	501 0060
Spotřeba čisticích prostředků	501 0710	501 0720	501 0070
Osobní ochranné pracovní pomůcky	501 0910	501 0920	501 0090
<b>Účtová skupina 502 - spotřeba energií</b>	<b>HČ ZŠ</b>	<b>HČ ŠJ</b>	<b>HoČ ŠJ</b>
Spotřeba elektrické energie	501 0310	501 0312	501 0010
Spotřeba plynu	501 0320	501 0322	501 0020
Spotřeba vody - stočné	501 0330	501 0332	501 0030
<b>Účtová skupina 511 - opravy a udržování</b>	<b>HČ ZŠ</b>	<b>HČ ŠJ</b>	<b>HoČ ŠJ</b>
Běžné opravy	511 0310	511 0330	501 0010
Revize	511 0510	511 0530	501 0020
<b>Účtová skupina 518 - ostatní služby</b>	<b>HČ ZŠ</b>	<b>HČ ŠJ</b>	<b>HoČ ŠJ</b>
Telekomunikační služby	518 0310	518 0312	518 0010
Aktualizace programů	518 0300	518 0301	518 0030
Služby - obecné	518 0500	518 0501	518 0050

Vysvětlivky ke zkratkám:

HČ ZŠ – hlavní činnost základní školy

HČ ŠJ – hlavní činnost školní jídelny

HoČ ŠJ – doplňková (hospodářská) činnost školní jídelny

#### 4.8 Uskutečněná zdanitelná plnění

Jelikož základní škola provozuje jak hlavní činnost, tak i hospodářskou činnost, lze uskutečněná zdanitelná plnění rozdělit na zdanitelná plnění, která podléhají snížené či základní sazbě daně, a zdanitelná plnění, která nepodléhají dani.

Analytické rozlišení DPH na výstupu v účetním programu firmy Gordic:

DPH 10 %    343 0020    ZJ 602

DPH 20%    343 0020    ZJ 601

<sup>50</sup> Vlastní dokumentace organizace.

## Uskutečněná plnění nepodléhající dani

Základní školy Dlouhá Loučka vaří obědy pro své žáky. Od 1. 2. 2011 mají i děti možnost výběru ze dvou jídel a to v úterý a čtvrtek, ostatní dny se vaří pouze jedno jídlo. Dále ze základní školy odebírají stravu další příspěvkové organizace, které nemají vlastní stravovací zařízení, jedná se o Základní školu Paseka, Mateřskou školu Paseka, Mateřskou školu Dlouhá Loučka. Mateřské školy kromě hlavního jídla – oběd, odebírají i doplňkové jídlo, tj. dopolední přesnídávka a odpolední svačinka, základní škola odebírá pouze hlavní jídlo - oběd.

Kalkulace cen stravného pro žáky základních škol vychází finanční normy na potraviny stanovených dle přílohy č. 2 vyhlášky č. 107/2005 Sb., o školním stravování<sup>51</sup>. Děti a žáci hradí pouze tuto část nákladů. Pokud žák chybí ve školním zařízení první den, náleží mu oběd za dotovanou cenu, povinností zákonného opatrovníka je odhlásit dítěti stravné na následující dny nepřítomnosti, pokud tak neučiní, žák hradí stravné v plné ceně. Výši finanční limitu pro jednotlivé kategorie má základní škola určenou podle cen potravin v místě obvyklých. Ostatní náklady spojené výrobou stravy za děti a žáky, tj. věcnou a mzdovou režii, děti a žáci nehradí.

Tab. 10 – Finanční normy pro jednotlivé kategorie dětí a žáků<sup>52</sup>

Druh stravy	MŠ do 6 let	MŠ do 7 let	žáci do 10 let	žáci do 14 let	žáci nad 15 let
<b>Přesnídávka</b>	6,00	6,00			
<b>Oběd</b>	14,00	18,00	18,00	20,00	22,00
<b>Svačinka</b>	6,00	6,00			

Věcnou režii se rozumí provozní náklady základní školy, jako jsou např. náklady na energie, nákup čisticích prostředků, nákup drobného dlouhodobého majetku, telekomunikační a jiné služby, revize zařízení, opravy zařízení. Věcnou režii za děti a žáky hradí jednotlivé obecní úřady na základě vydané faktury vystavené k poslednímu dni daného měsíce, a to podle nahlášeného trvalé pobytu. Hodnoty věcné režie je stanovena na 7 Kč.

<sup>51</sup> Srov. Příloha č. 2 vyhlášky č. 107/2005 Sb., o školním stravování [online] 2011. [Cit. 2011-02-22]. <[http://portal.gov.cz/wps/portal/\\_s.155/701/.cmd/ad/.c/313/.ce/10821/.p/8411/\\_s.155/701?PC\\_8411\\_numbe r1=107/2005&PC\\_8411\\_p=P%C5%99%C3%AD1.2&PC\\_8411\\_l=107/2005&PC\\_8411\\_ps=10#1082](http://portal.gov.cz/wps/portal/_s.155/701/.cmd/ad/.c/313/.ce/10821/.p/8411/_s.155/701?PC_8411_numbe r1=107/2005&PC_8411_p=P%C5%99%C3%AD1.2&PC_8411_l=107/2005&PC_8411_ps=10#1082)>.

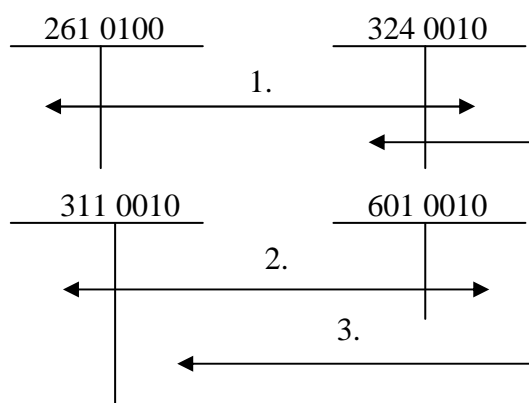
<sup>52</sup> Vlastní dokumentace organizace.

Mzdová režie stravného dětí a žáků je hrazena z prostředků poskytovaných ze státního rozpočtu na přímé náklady na vzdělávání, v našem případě z rozpočtu Krajského úřadu Olomouckého kraje. Výše mzdové režie je přímo závislá na počtu strávnicku mateřských a základních škol zjištěný krajským úřadem k určitému dni.

Na konkrétním účetním případě nyní předvedu zaúčtování úplaty a následné vyúčtování stravného dětí mateřské školy a žáků základní školy.

Tab. 11 – Zaúčtování úplaty za stravné a vyúčtování stravného dětí a žáků<sup>53</sup>

	Účetní případ	MD	Dal	ZJ
1.	Přijatá záloha od dětí, žáků - uhrazená v pokladně ŠJ / přes BÚ	261 0100 241 0010	324 0010	
2.	Výnosy za stravné cizích strávnicků k poslednímu dni daného měsíce	311 0010	602 0320	650
3.	Vyúčtování zálohy	324 0010	311 0010	



Obr. 1 – Přehled zaúčtování stravného dětí a žáků

Při platbě zálohy stravného všech strávnicků na další měsíc se záloha snižuje o případné přeplatky stravného za předcházející období. U dětí MŠ a žáků ZŠ, kteří hradí zálohy prostřednictvím bankovního účtu, se přeplatky stravného vrací 2x ročně, a to v únoru a červenci daného roku.

<sup>53</sup> Vlastní dokumentace organizace.

## Uskutečněná zdanitelná plnění podléhající dani základní

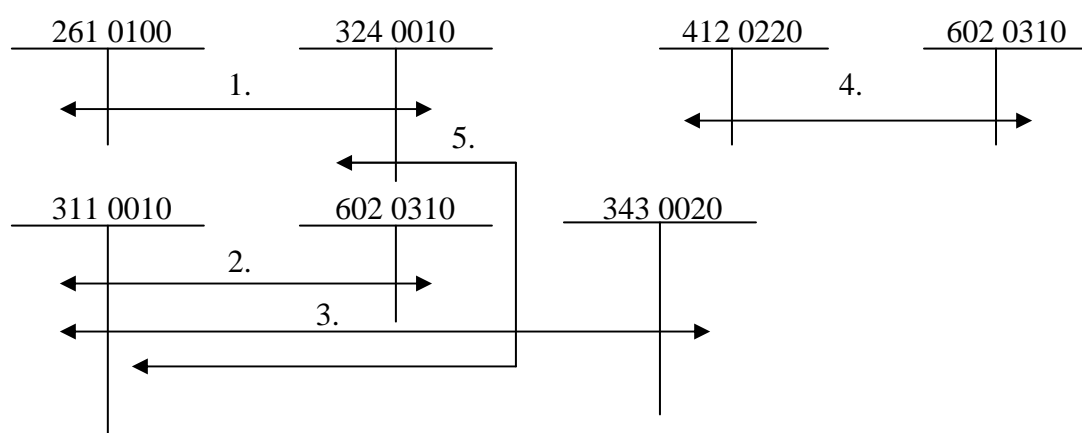
Uskutečněná zdanitelná plnění, která podléhají dani základní, jsou úplaty za tržby stravného vlastních zaměstnanců školy, kteří se stravují ve školní jídelně.

Zaměstnanci dle vyhlášky č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízenými územními samosprávnými celky, hradí pouze hodnotu potravin.<sup>54</sup> Hodnota potravin je v organizaci vyčíslena na částku 27 Kč. Náklady na provoz jdou k tíži školy.

Zaměstnanci školy dostávají příspěvek z FKSP ve výši 8 Kč. Základ daně tvoří hodnota potravin snížená o příspěvek z FKSP, tudíž cena oběda je ve výši 19 Kč a tuto částku hradí zaměstnanec v pokladně školní jídelny jako zálohu na stravné v měsíci, kdy je platba uskutečněna. Základ daně je stanoven na částku 15,80 Kč a DPH v základní sazbě, jelikož se stravují přímo ve školní jídelně, činí 3,20 Kč.

Tab. 12 – Zaúčtování úplaty za stravné a vyúčtování stravného zaměstnanců<sup>55</sup>

	Účetní případ	MD	Dal	ZJ
1.	Přijatá záloha od zaměstnance - uhrazená v pokladně ŠJ	261 0100	324 0010	
2.	Výnosy za stravné zaměstnanců	311 0010	602 0310	601
3.	Daň ve výši 20%	311 0010	343 0020	601
4.	Příspěvek z FKSP	412 0220	602 0310	650
5.	Vyúčtování zálohy	324 0010	311 0010	



Obr. 2 – Přehled zaúčtování stravného zaměstnanců

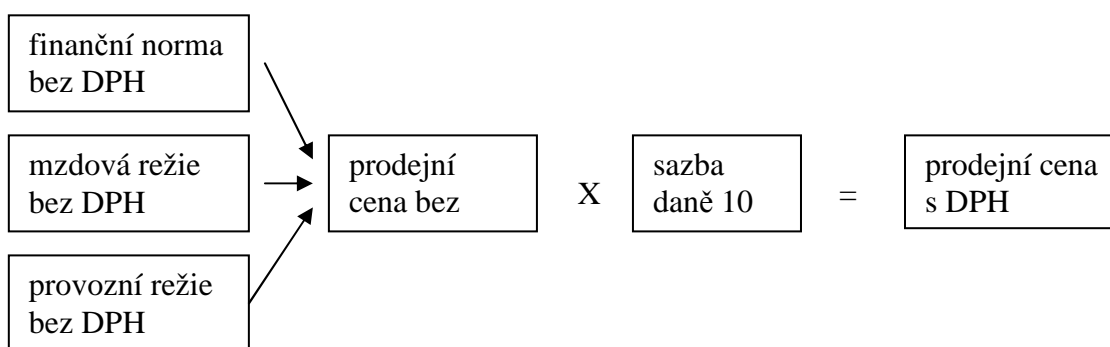
<sup>54</sup> Srov. vyhláška č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízenými územními samosprávnými celky [online] 2010. [cit. 2011-02-22]. <[http://portal.gov.cz/wps/portal/\\_s.155/701?kam=zakon&c=84/2005](http://portal.gov.cz/wps/portal/_s.155/701?kam=zakon&c=84/2005)>.

<sup>55</sup> Vlastní dokumentace organizace.

## Uskutečněná zdanitelná plnění podléhající dani snižené

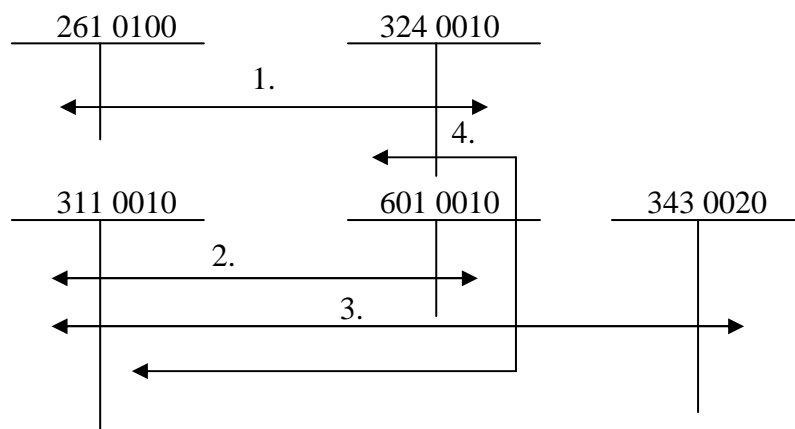
Uskutečněná zdanitelná plnění, která podléhají dani snižené, jsou úplaty za tržby stravného cizích strážníků. Někteří strážníci si dochází k výdejnímu okénku pro oběd, ale většina z nich si nechává oběd dovážet prostřednictvím služby Obecního úřadu Dlouhá Loučka, který zajišťuje dovoz obědů za cenu 5 Kč za jídlonosič. Částku na stravné hradí v pokladně školní jídelny jako zálohu na stravné v měsíci, kdy je platba uskutečněna.

Kalkulace ceny stravného pro cizí strážníky musí vycházet z cen bez daně z přidané hodnoty jednotlivých kalkulačních položek.



Tab. 13 – Zaúčtování úplaty za stravné a vyúčtování stravného cizích strážníků<sup>56</sup>

	Účetní případ	MD	Dal	ZJ
1.	Přijatá záloha od cizích strážníků - uhrazená v pokladně ŠJ	261 0100	324 0010	
2.	Výnosy za stravné cizích strážníků	311 0010	601 0010	602
3.	Daň ve výši 10%	311 0010	343 0020	602
4.	Vyúčtování zálohy	324 0010	311 0010	



Obr. 3 – Přehled zaúčtování stravného cizích strážníků

<sup>56</sup> Vlastní dokumentace organizace.

## 4.9 Zkracování nároku na odpočet daně

Základní škola Dlouhá Loučka uskutečňuje kromě plnění, u kterých má nárok na odpočet daně, i plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, u kterých nárok na odpočet nemá. Z tohoto důvodu má povinnost zkracovat nárok na odpočet daně na vstupu a to tzv. zálohových koeficientem. Tento zálohový koeficient odpovídá hodnotě vypořádacího koeficientu, vypočteného z údajů za předchozí rok. Protože organizace se stala novým plátcem, musela použít jiný postup.

Zálohový koeficient pro rok 2010, při jehož výpočtu organizace vychází ze skutečných údajů o tržbách činnosti hlavní i doplňkové, realizovaných v roce 2009, kdy organizace překročila limit pro registraci k dani z přidané hodnoty.

Tab. 14 – Tržby organizace za rok 2009<sup>57</sup>

<b>Uskutečněná zdanitelná plnění</b>	<b>tržba</b>
Tržba doplňková činnost	1 105 162 Kč
Tržba hlavní činnost	1 293 703 Kč

Matematicky lze vyjádřit výpočet zálohového koeficientu následovně:<sup>58</sup>

$$\text{Koeficient} = 1\,105\,162 / (1\,105\,162 + 1\,293\,703) = 0,46$$

Zálohový koeficient vyšel 0,46, ale z důvodu opatrnosti, snížila organizace jeho hodnotu na 0,45.

Po skončení každého kalendářního roku je organizace povinna provést roční vypořádání nároku na odpočet daně u přijatých zdanitelných plnění, u kterých v průběhu roku nárok na odpočet daně zkracoval. Toto vypořádání se provádí v daňovém přiznání za poslední zdaňovací období kalendářního roku, a to u všech přijatých zdanitelných plnění, na které se režim zkracování podle § 76 ZDPH vztahuje.

<sup>57</sup> Vlastní dokumentace organizace.

<sup>58</sup> Srov. FITŘÍKOVÁ, D., a MUSILOVÁ, L., *DPH ve školství od roku 2010*, s. 164-165.

V posledním zdaňovacím období roku 2010 vykázala organizace následující plnění:

Tab. 15 – Zdanitelná plnění organizace za 4Q/2010<sup>59</sup>

<b>Uskutečněná zdanitelná plnění</b>	<b>tržba</b>	<b>sazba DPH</b>	<b>DPH</b>	<b>Základ daně</b>	<b>řádek DAP</b>
Uskutečněná plnění - základní	34030	20	6807	34030	1
Uskutečněná plnění - snížená	340324	10	34031	340324	2
Plnění osvobozená bez nároku na odpočet daně	400641	0	0	400641	50

Tab. 16 – Přijatá zdanitelná plnění organizace za 4Q/2010<sup>60</sup>

<b>Přijatá zdanitelná plnění</b>	<b>základ daně</b>	<b>v plné výši</b>	<b>krácený odpočet</b>
Přijatá plnění - základní	344675	0	68937
Přijatá plnění - snížená	474061	0	47409
Součet			116346

Při výpočtu vypořádacího koeficientu organizace nejdříve sečte hodnoty řádků 47 v režimu krácení, řádků č. 1 a č. 2 v základu daně, ř. 50, ř. 51 s nárokem a bez nároku na odpočet daně a ř. 52 uvedených ve všech daňových přiznáních podaných za jednotlivá zdaňovací období roku 2010, viz tab. 16.

Tab. 17 – Vypořádání nároku na odpočet daně za rok 2010<sup>61</sup>

	<b>A / ř.47</b>	<b>B / ř. 1+2</b>	<b>C / ř. 51</b>	<b>D / ř. 50</b>	<b>E / ř. 51</b>	<b>F / ř. 52</b>
<b>Období</b>	<b>krácený</b>	<b>základ daně s nárokem</b>	<b>osvobozená</b>	<b>bez nároku</b>	<b>odpočet</b>	
<b>1Q/2010</b>	26923	118582	0	163299	0	12116
<b>2Q/2010</b>	69354	375377	0	454288	0	31209
<b>3Q/2010</b>	104465	295397	0	160996	0	47009
<b>4Q/2010</b>	116346	374354	0	400641	0	5236
<b>Celkem</b>	<b>317088</b>	<b>1163710</b>	<b>0</b>	<b>1179224</b>	<b>0</b>	<b>142690</b>

Následně provede výpočet vypořádacího koeficientu ze součtů uvedených ve výše uvedené tabulce. Matematicky lze vyjádřit výpočet ročního vypořádacího koeficientu následovně:<sup>62</sup>

$$K = (B-C)/(B-C+D-E) = (1\ 163\ 710 - 0) / (1\ 163\ 710 - 0 + 1\ 179\ 224 - 0) = 0,496$$

<sup>59</sup> Vlastní dokumentace organizace.

<sup>60</sup> Taktéž.

<sup>61</sup> Taktéž.

<sup>62</sup> Srov. FITŘÍKOVÁ, D., a MUSILOVÁ, L., *DPH ve školství od roku 2010*, s. 165-167.



Roční vypořádací koeficient činí po zaokrouhlení 0,50 a ten také organizace použije jako zálohový koeficient pro zdaňovací období 2011.

Poté organizace provede výpočet celoročního skutečného nároku na odpočet ze sloupce A / ř. 47 a nově vypočteného koeficientu následovně:

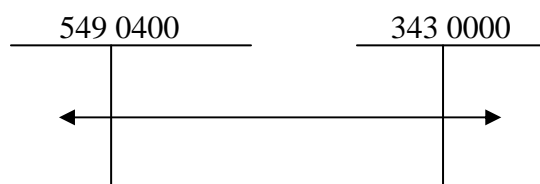
$$A \times 0,50 = 317\,088 \times 0,50 = 158\,544 \text{ Kč}$$

A stanoví se rozdíl dosud uplatněného odpočtu ve sloupci F / ř. 52 z nově vypočteného nároku a výsledný rozdíl uvede organizace do ř. 53 daňového přiznání:

$$158\,544 - 142\,690 = 15\,854 \text{ Kč}$$

Jelikož organizace je povinna krátit odpočet daně na vstupu koeficientem, musí neuplatněné DPH proúčtovat do nákladů organizace. Základní škola toto proúčtování provádí interním dokladem po každém čtvrtletí, z tohoto důvodu na účtu – Daň z přidané hodnoty zůstává pouze částka – vlastní daňová povinnost, kterou je nucena uhradit příslušnému finančnímu úřadu ve stanoveném termínu nebo naopak zůstatek tvoří částka – nadměrný odpočet, kterou v následném měsíci po odevzdání přiznání k dani z přidané hodnoty obdrží od finančního úřadu.

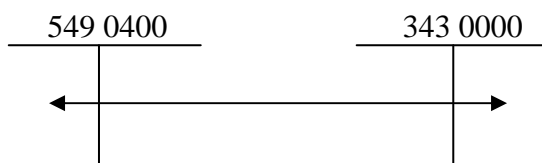
Zaučtování neuplatněného DPH za 4Q/2010: 549 0400 / 343 0000



Obr. 4 – Zaučtování neuplatněného DPH za 4Q/2010

Případný haléřový rozdíl vzniklý zaokrouhlením jednotlivých daní organizace zaúčtuje na účet – Ostatní finanční náklady vnitřním interním dokladem až ke konci účetního období. Výsledný zůstatek účtu – Daň z přidané hodnoty je uveden v rozvaze organizace. Povinností organizace je vedení daňové doloženosti ke každému zdaňovacímu období, kterou je dobré měsíčně kontrolovat.

Zaúčtování zaokrouhlení DPH ke konci účetního období: 569 0400 / 343 0000



Obr. 5 – Zaúčtování zaokrouhlení DPH k 31. 12. 2010

Pro přehlednost uvádím v následující tabulce jednotlivé účtování daně z přidané hodnoty.

Tab. 18 – Účtování DPH<sup>63</sup>

<b>Položka</b>	<b>MD</b>	<b>DAL</b>
DPH na vstupu základní	343 0036	
DPH na vstupu snížená	343 0036	
DPH na výstupu základní		343 0020
DPH na výstupu snížená		343 0020
Neuplatněné DPH	549 0500	343 0000
Zaokrouhlení DPH	569 0400	343 0000

Poslední povinností organizace je sledování obratu, pokud by organizace překročila za posledních 12 měsíců obrat doplňkové činnosti 2 mil. Kč, měla by možnost volby stát se měsíčním plátcem daně z přidané hodnoty. V současné době je tato situace nereálná, protože více strážníků, kteří by zvýšili obrat organizace, nemá kde vzít.

#### 4.10 Výpočet nároku na odpočet daně při změně režimu

V souvislosti s registrací k dani z přidané hodnoty a s ohledem na rozhodnutí základní školy využít právo na uplatnění nároku na odpočet daně při změně režimu byla provedena inventarizace zásob zboží, potravin, školní jídelny, které byly pořízeny v období 12 kalendářních měsíců před registrací k dani z přidané hodnoty. Ve všech případech se jedná o zboží pořízené od plátců daně, a tudíž jsou splněny podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně při změně režimu dle § 74 zákona o dani z přidané hodnoty.<sup>64</sup>

<sup>63</sup> Vlastní dokumentace organizace.

<sup>64</sup> Srov. FITŘÍKOVÁ, D., a MUSILOVÁ, L., *DPH ve školství od roku 2010*, s. 269-270.

Daň z přidané hodnoty je stanovena z pořizovací ceny pomocí výpočtu z částky bez daně.

Tab. 19 – Přehled pořízeného zboží – potravin k 28. 2. 2010<sup>65</sup>

<b>Sazba DPH</b>	<b>Cena včetně DPH</b>	<b>Cena bez DPH</b>	<b>Cena bez DPH</b>
DPH 5%	41795,36	39802,46	1992,90
DPH 9%	10578,66	9703,96	874,70
DPH 10%	78995,73	71809,13	7186,60
<b>Celkem</b>			<b>10054,20</b>

Celkový nárok na odpočet daně při změně režimu se uvede v ř. 46 daňového přiznání, a protože je plátce povinen tento nárok na odpočet zkracovat, uvede jej v druhém sloupci s názvem „Krácený odpočet“.

Provedením kontroly evidence dlouhodobého majetku bylo zjištěno, že žádný takovýto majetek nebyl pořízen v období 12 kalendářních měsíců před registrací k dani z přidané hodnoty, a proto nebyl proveden nárok na odpočet daně při změně režimu u dlouhodobého majetku.

Pro přehlednost v příloze 3 uvádím konkrétní přiznání k dani z přidané hodnoty za poslední čtvrtletí roku 2010.

---

<sup>65</sup> Vlastní dokumentace organizace.

## 5 Shrnutí a doporučení

Účetnictví příspěvkových organizací prochází rozsáhlou změnou. Ministerstvo financí vypracovalo nové znění zákonů, nové vyhlášky, nastavilo nové postupy v oblasti účtování. Na začátku období roku 2010 bylo nutné věnovat zvýšenou pozornost změnám, které nastaly v důsledku reformy účetnictví státu. Mnohdy samy organizace nevěděly, jak s danou problematikou naložit. Interpretace od lektorů kurů zaměřených na toto téma nebyla vždy jednotná. Publikace k reformě byly vydány až v samotném průběhu roku 2010. Myslím si, že by nebylo od věci zajistit organizaci daňového poradce jak v oblasti účetnictví, tak i daně z přidané hodnoty, jelikož tento zákon je často novelizován a případné nesprávné vedení evidence pro účely daně z přidané hodnoty by mohlo vést k uložení sankce ze strany příslušného finančního úřadu.

Před zavedením daně z přidané hodnoty, tj. k 1. 3. 2010, se organizace důkladně připravila na změny. V první řadě základní škola oslovila auditorku, která se věnuje této problematice a která je také spoluautorkou knihy o DPH ve školství, s požadavkem o vysvětlení, co obnáší být plátcem daně z přidané hodnoty. Auditorka nám při svých konzultacích danou problematiku dostatečně objasnila a byla nám nápomocna především při počátečním nastavení sazby daně u jednotlivých položek účetního rozvrhu. Na úplném začátku bylo velmi důležité správné rozdělení uskutečněných zdanitelných plnění, které podléhají dani základní, snížené či nepodléhající dani vůbec. Rovněž nám ochotně vysvětlila, u kterých plnění lze uplatnit daň z přidané hodnoty a u kterých nikoliv. Objasnila nám i problém s povinností organizace zkracovat nárok na odpočet daně na vstupu pomocí tzv. zálohového koeficientu. V průběhu roku jsme auditorku ještě několikrát kontaktovali s dotazy na nové skutečnosti a vždy se nám dostalo vyčerpávající odpovědi.

Také se nám podařilo konzultovat vzniklé situace s jinou příspěvkovou organizací, která je již déle plátcem daně z přidané hodnoty. Mohli jsme zeptat na konkrétní řešení situací, které nastávají v organizaci při zavádění daně z přidané hodnoty. A jejich rady byly opravdu věcné, konkrétní a přínosné.

Základní škola se každoročně potýká s napjatým provozním rozpočtem. Myslím si, že podobná situace je v každé příspěvkové organizaci, ne-li v každé organizaci neziskové. Doplnkovou činností se snažíme navýšit rozpočet o finanční prostředky, které používáme na rozvoj základní školy, především na zabezpečení školních kroužků jako je keramika, hudební a taneční kroužek, florbal.

Zcela na místě je požadavek účetní na pořízení rozšířené verze účetnictví, které také nabízí firma Gordic. U stávající základní verze je nutné ruční zpracování a vedení pokladní knihy, knihy došlých, odeslaných faktur. Všechny doklady se účtují přímo do účetního deníku, proto mohou vzniknout chyby. Na účetní je vyvíjen značný tlak při měsíční uzávěrce, kdy je potřeba všechny zápisy zkontrolovat a součty jednotlivých účtů odsouhlasit. Součástí měsíční uzávěrky předkládané zřizovateli je Rozvaha, Výkaz zisků a ztrát, Příloha a také tabulka nákladů a výnosů, kde jsou uvedeny jednotlivé náklady a výnosy podle analytických účtů, proto se snáze přijde při měsíční uzávěrce na případnou nesrovnalost či chybu v zaúčtování. Dle požadavku zřizovatele jsou v tabulce odděleny náklady a výnosy na hlavní činnost, která je buď financována zřizovatelem nebo Krajským úřadem Olomouckého kraje, a na činnost doplňkovou.

Velký důraz je kladen na systematické vzdělávání účetní v oblasti účetnictví, mzdové problematiky a také daně z přidané hodnoty. Účetní si může vybrat takový kurz či školení, které podle jejího mínění bude pro její práci užitečné, má velmi dobré zkušenosti s organizací Svaz účetních v Olomouci, kde je vždy vstřícný přístup koordinátorky a také sestavení kalendáře kurzů je velice aktuální. V letošním roce nabízí kurzy financované z evropských zdrojů, proto pro účastníky kurzů jsou zdarma. Základní škola má potvrzenou přihlášku na dva nabízené kurzy, jeden pro vedoucí školní jídelny a jeden pro účetní školy. Není od věci takovou nabídku využít, protože jak jsem již uvedla výše, rozpočet základní školy je velmi napjatý a musí se využívat všechny možnosti, jak lze ušetřit finanční prostředky; na druhou stranu je zde však i potřeba vzdělávat pracovníky organizace.

## ZÁVĚR

Cílem bakalářské práce bylo vypracování metodiky vedení daňové evidence pro potřeby příspěvkové organizace, zejména základní školy, jejímž hlavní účelem zřízení je poskytování vzdělávání dětem. Zřizovatelem Základní školy Dlouhá Loučka je Obec Dlouhá Loučka, která má mnoho obyvatel již v důchodovém věku a kde není jiné vhodné zařízení, které by mohlo vařit těmto obyvatelům obce obědy. Z tohoto důvodu zřizovatel schválil organizaci doplňkovou činností. V neposlední řadě poskytuje tato činnost i pracovní příležitost pro dvě ženy, které by jinak složitě hledaly uplatnění na trhu práce.

Na začátku účetního období roku 2010 bylo spoustu nejasností v oblasti vedení účetnictví příspěvkových organizací. Reforma účetnictví se rozbíhala pomalu, mnoho věcí se řešilo za pochodu, bylo nutné absolvovat několik školení, aby účetní pochopila problematiku věci, protože publikace byly vydávány až v průběhu roku a setkala jsem se s několika výklady účtování téže věci. Měnila se grafika jednotlivých výkazů, například příloha má dnes 18 stran, účetní musela sledovat provázanosti mezi jednotlivými výkazy, zda souhlasí všechny jejich kontrolní vazby. Také nové zasílání výkazů do institutu státní pokladny bylo technicky náročné a neobešlo se bez podpory firmy Gordic.

Prvořadým úkolem organizace bylo správné nastavení plnění osvobozených, plnění, které mají základní či sníženou sazbu. Je nutné optimálně nastavit první zálohový koeficient, aby organizace na konci roku nemusela zbytečně odvádět daň z přidané hodnoty. V tomto směru radím opatrnost, je vhodnější si pro začátek zálohový koeficient snížit o jednu – dvě desetiny než je vypočítaný z obrátu za předchozí období, kdy organizace plátcem daně z přidané hodnoty ještě není.

Problematika daně z přidané hodnoty je složitá, ale z vlastní zkušenosti vím, že je zvládnutelná. A protože nám vychází zisk z doplňkové činnosti, kvůli které jsme se stali plátcem daně z přidané hodnoty, je možné zřizovatelem schválený zisk dále využít pro financování potřeb žáků naší školy.

## ANOTACE

<b>Příjmení a jméno autora:</b>	Pavelová Eva
<b>Instituce:</b>	Moravská vysoká škola Olomouc
<b>Název práce v českém jazyce:</b>	Specifika vedení účetnictví u příspěvkové organizace s ohledem na účtování DPH ve školství
<b>Název práce v anglickém jazyce:</b>	Specifics of Keeping Accounts at Allowance Organisation with Aspect for Accounting Vat in Educational System
<b>Vedoucí práce:</b>	Ing. Radmila Herzánová, Ph.D.
<b>Počet stran:</b>	67
<b>Počet příloh:</b>	3
<b>Rok obhajoby:</b>	2011
<b>Klíčová slova v českém jazyce:</b>	Neziskové organizace, příspěvkové organizace zřízené územními samosprávnými celky, vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací, účetnictví, hlavní a doplňková činnost, daň z příjmu, obrat, daň z přidané hodnoty.
<b>Klíčová slova v anglickém jazyce:</b>	Non-profit organisations, organisations established by self-governing territorial units, relationship between founder and established organisation, accounting, main and additional activities, income tax, turnover tax, value added tax.

Tato bakalářská práce seznamuje čtenáře s různými druhy neziskových organizací, jejich právním postavením a možnostmi jejich podnikání. Podává přehled vztahů mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací. Popisuje specifika vedení účetnictví příspěvkové organizace, především s ohledem na účtování DPH. Konkrétní případ dopadu účtování DPH Základní školy Dlouhá Loučka je popsán v praktické části.

This bachelor work deals with different types of non-profit organisations, their legal status and possibilities for doing business. It reviews the relationship between founder and allowance organisation. It describes the specifics of the keeping accounts of allowance organisation with respect to accounting of VAT. The specific accounting of VAT at Basic School Dlouhá Loučka is described in the practical section.

## LITERATURA A PRAMENY

- BAUER, D., a PLESNIVÝ, P.. Připravovaná nová právní úprava. *Účetnictví nevýdělečných organizací a obcí*. Praha: Bilance. ISSN 1213-3493. 2009, č. 3, s. 2-3.
- FITŘÍKOVÁ, Dagmar, a MUSILOVÁ, Lydie. *DPH ve školství*. 3. vyd. Karviná - Mizerov: Antonín Pavera – PARIS, 2010. 320 s. ISBN 978-80-87173-11-4.
- MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, K., a TÉGL, P., *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚSC*, vyd. Olomouc: Anag 2010.
- PRŮDKÝ, Pavel, a LOŠŤÁK, Milan. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi*, 11. vyd. Olomouc: Anag, 2009. 270 s. ISBN 978-80-7263-515-3.
- RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace*. 10. aktualizované vyd. Olomouc: Anag, 2009. 247 s. ISBN 978-80-7263-538-2.
- SVOBODA, Michal, Aktuální účetnictví a účtování v některých vybraných účetních jednotkách po 1. 1. 2010. *Účetnictví nevýdělečných organizací a obcí*. Praha: Bilance. ISSN 1213-3493. 2010, č. 1, s. 9-16.
- SVOBODOVÁ, Jaroslava, a kol. *Účtová osnova, České účetní standardy – postupy účtování*. 1. vyd. Olomouc: Anag, 2009. 317 s. ISBN 978-80-7263-507-8.
- SVOBODOVÁ, Jaroslava. Vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, *Účetnictví nevýdělečných organizací a obcí*, Praha: Bilance. ISSN 1213-3493. 2010, č. 1, s. 30-32.
- VORBOVÁ, Helena. *Účetní souvztáhnosti pro příspěvkové organizace – Pracovní sešit*. Praha: Dashöfer Holding, 2010, 208 s. ISSN 1801-8157.
- Interní dokumenty organizace Základní škola Dlouhá Loučka.
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
- Zákon č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.
- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.



Vyhláška č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízenými územními samosprávnými celky [online] 2010. [cit. 2011-02-22]. Dostupné na WWW:

<[http://portal.gov.cz/wps/portal/\\_s.155/701?kam=zakon&c=84/2005](http://portal.gov.cz/wps/portal/_s.155/701?kam=zakon&c=84/2005)>.

Vyhláška č. 107/2005 Sb., o školním stravování, příloha č. 2, [online] 2011. Na silnici [cit. 2011-02-22]. Dostupné na WWW:

<[http://portal.gov.cz/wps/portal/\\_s.155/701/.cmd/ad/.c/313/.ce/10821/.p/8411/\\_s.155/701?PC\\_8411\\_number1=107/2005&PC\\_8411\\_p=P%C5%99%C3%AD1.2&PC\\_8411\\_l=107/2005&PC\\_8411\\_ps=10#1082](http://portal.gov.cz/wps/portal/_s.155/701/.cmd/ad/.c/313/.ce/10821/.p/8411/_s.155/701?PC_8411_number1=107/2005&PC_8411_p=P%C5%99%C3%AD1.2&PC_8411_l=107/2005&PC_8411_ps=10#1082)>.

## SEZNAM OBRÁZKŮ

Obr. 1 – Přehled zaúčtování stravného dětí a žáků .....	51
Obr. 2 – Přehled zaúčtování stravného zaměstnanců .....	52
Obr. 3 – Přehled zaúčtování stravného cizích strávníků .....	53
Obr. 4 – Zaúčtování neuplatněného DPH za 4Q/2010.....	56
Obr. 5 – Zaúčtování zaokrouhlení DPH k 31. 12. 2010.....	57

## SEZNAM TABULEK

Tab. 1 – Přehled poskytnutých neinvestičních dotací zřizovatele za poslední 3 roky .....	36
Tab. 2 – Přehled poskytnutých dotací Krajského úřadu Ol. kraje za poslední 3 roky .....	37
Tab. 3 – Přehled stravného hlavní a doplňkové činnosti .....	39
Tab. 4 – Hodnota majetku při inventarizaci .....	41
Tab. 5 – Dlouhodobý hmotný majetek v současné době odepisovaný .....	41
Tab. 6 – Příklad rozdělení analytiky účtu – Spotřeba energie .....	45
Tab. 7 – Číselník záznamových jednotek používaný v účetnictví organizace.....	47
Tab. 8 – Příklad přijatých plnění bez nároku na odpočet.....	48
Tab. 9 – Příklady přijatých plnění s kráceným nárokem na odpočet .....	49
Tab. 10 – Finanční normy pro jednotlivé kategorie dětí a žáků.....	50
Tab. 11 – Zaúčtování úplaty za stravné a vyúčtování stravného dětí a žáků .....	51
Tab. 12 – Zaúčtování úplaty za stravné a vyúčtování stravného zaměstnanců.....	52
Tab. 13 – Zaúčtování úplaty za stravné a vyúčtování stravného cizích strážníků.....	53
Tab. 14 – Tržby organizace za rok 2009.....	54
Tab. 15 – Zdanitelná plnění organizace za 4Q/2010.....	55
Tab. 16 – Přijatá zdanitelná plnění organizace za 4Q/2010.....	55
Tab. 17 – Vypořádání nároku na odpočet daně za rok 2010.....	55
Tab. 18 – Účtování DPH .....	57
Tab. 19 – Přehled pořízeného zboží – potravin k 28. 2. 2010.....	58

## SEZNAM PŘÍLOH

Příl. 1 – Zřizovací listina Základní školy Dlouhá Loučka .....	69
Příl. 2 – Živnostenský list Základní školy Dlouhá Loučka.....	75
Příl. 3 – Daňové přiznání Základní školy Dlouhá Loučka za 4Q/2010 – 2. strana.....	76

## **PŘÍLOHY**

Příl. 1 – Zřizovací listina Základní školy Dlouhá Loučka

Obec Dlouhá Loučka, 1. máje 116, 783 86, Dlouhá Loučka, IČ 00298794

## **Zřizovací listina**

Obec Dlouhá Loučka v souladu s ustanovením § 27 zákona č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění a v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. e) zákona 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) v platném znění, vydává v návaznosti na zákon 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon) v platném znění, toto úplné znění Zřizovací listiny příspěvkové organizace Základní škola Dlouhá Loučka, okres Olomouc, příspěvková organizace, se sídlem Šumvaldská 220, 783 86 Dlouhá Loučka, IČ 73184608.

### **Čl. I**

#### **Zřizovatel**

Název : Obec Dlouhá Loučka  
Sídlo 1. máje 116, 783 86 Dlouhá Loučka  
Identifikační číslo 00298794

### **Čl. II**

#### **Název, sídlo a identifikační číslo příspěvkové organizace**

Název Základní škola Dlouhá Loučka, okres Olomouc,  
příspěvková organizace  
Sídlo Šumvaldská 220, 783 86 Dlouhá Loučka  
Identifikační číslo 73184608  
Právní forma příspěvková organizace

### **Čl. III**

#### **Vymezení hlavního účelu a předmětu činnosti**

- 1) Hlavním účelem zřízení příspěvkové organizace je poskytování výchovy a vzdělávání dětí.
- 2) Předmět činnosti příspěvkové organizace je vymezen příslušnými ustanoveními zákona 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném

- a jiném vzdělávání (školný zákon) v platném znění a k němu vydanými prováděcími předpisy.
- 3) Součástí příspěvkové organizace jsou:
    - o Základní škola Dlouhá Loučka, Šumvaldská 220, Dlouhá Loučka
    - o Školní jídelna, Šumvaldská 220, Dlouhá Loučka
    - o Školní družina, Pionýrská 177, Dlouhá Loučka
  - 4) Příspěvková organizace zajišťuje stravování pro děti a žáky a závodní stravování vlastním zaměstnancům.

#### **Čl. IV**

##### **Statutární orgán, vystupování jménem organizace**

- 1) Statutárním orgánem příspěvkové organizace je ředitel jmenovaný zřizovatelem na základě výsledků konkurzního řízení.
- 2) Ředitel řídí organizaci, plní povinnosti vedoucího organizace a plní dále úkoly vyplývající z obecně závazných právních předpisů.
- 3) Příspěvková organizace vystupuje v právních vztazích svým jménem a má odpovědnost vyplývající z těchto vztahů
- 4) Jménem příspěvkové organizace jedná ředitel jako statutární orgán nebo jím pověřený zástupce

#### **Čl. V**

- 1) Zřizovatel předává dlouhodobý majetek mimo majetek nemovitý evidovaný k datu vydání této zřizovací listiny v majetku příspěvkové organizace jako majetek ve vlastnictví zřizovatele (přílohy č. 1).  
Rozsah tohoto majetku se:
  - a) snižuje o majetek spotřebovaný a vyřazený v souladu s příslušnými předpisy, a to k okamžiku jeho spotřeby nebo vyřazení;
  - b) zvyšuje o majetek, který byl touto příspěvkovou organizací nabyt na základě zmocnění uvedeného v Čl. V. odst.6 v této zřizovací listiny do vlastnictví zřizovatele, a to v okamžiku jeho nabytí.
- 2) Nemovitý majetek (budovy, stavby, pozemky dle přílohy č. 2) zapisovaný do katastru nemovitostí využívá organizace na základě smlouvy o výpůjčce. Nemovitý majetek nemá organizace „svěřený“.
- 3) Příspěvková organizace je oprávněna nabýt majetek potřebný k výkonu činnosti, pro kterou byla zřízena do svého vlastnictví a to konkrétně nabývat zásoby, drobný dlouhodobý nehmotný majetek, u něhož je doba použitelnosti delší než 1 rok a pořizovací cena je v částce vyšší 7 000 Kč a nepřesahuje částku 60 000 Kč, drobný dlouhodobý hmotný majetek, u něhož je doba použitelnosti delší než 1 rok a pořizovací cena jedné položky je vyšší než 3 000 Kč a nepřesahuje částku 40 000 Kč (dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky 505/2002 Sb.).
- 4) Příspěvková organizace je oprávněna bez předchozího písemného souhlasu zřizovatele nabýt dlouhodobý nehmotný majetek s dobou použitelnosti delší než 1 rok, jehož pořizovací cena převyšuje částku 60 000 Kč a nabýt dlouhodobý hmotný majetek s dobou použitelnosti delší než 1 rok, jehož pořizovací hodnota

převyšuje částku 40 000,--Kč a to pro svého zřizovatele. O nabytí takto vymezeného majetku je příspěvková organizace povinna informovat zřizovatele nejpozději do 10 dnů od jeho nabytí. Zřizovatel může následně smlouvou o bezúplatném převodu převést takto nabytý majetek do vlastnictví příspěvkové organizace to vždy k 30. 6. a 30. 11. a současně aktualizovat odpisový plán organizace.

- 5) Příspěvková organizace je oprávněna hospodařit s finančními prostředky:
  - poskytnutými zřizovatelem formou ročního příspěvku,
  - poskytnutými ze státního rozpočtu a rozpočtu územních samosprávných celků
  - získanými z rozpočtu Evropské unie
  - získanými z finančního mechanismu Evropského hospodářského prostoru (Norské fondy, program švýcarsko – české spolupráce)
  - získanými vlastní činností
  - získanými formou peněžitých darůZa účelné, efektivní a hospodárné využití finančních prostředků je zodpovědný ředitel příspěvkové organizace.
- 6) Do vlastnictví zahrnují též dlouhodobý majetek pořízený na základě zřizovatelem schváleného rozpisu použití investičního fondu (§31 zákon č. 250/2000 Sb.), včetně dalších úprav v běžném roce schválených zřizovatelem.
- 7) Příspěvková organizace je povinna vyžádat si předchozí písemný souhlas zřizovatele k nabytí :
  - nemovitého majetku
  - při pořízení dopravních prostředků
  - ostatního majetku, jehož pořizovací hodnota je vyšší než 200 000 Kč

## Čl. VI

### Vymezení majetkových práv a povinností

- 1) Příspěvková organizace je povinna a oprávněna svěřený majetek, majetek, který má ve vlastnictví a majetek získaný vlastní činností držet a hospodárně využívat pro plnění hlavního účelu a předmětu činnosti a doplňkové činnosti povolené touto zřizovací listinou, pečovat o něj, udržovat jej a provádět jeho opravy, dbát o jeho další rozvoj a zvelebení, vést jeho evidenci dle platných směrnic v účetnictví organizace.
- 2) Příspěvková organizace je povinna svěřený majetek a majetek, který má ve vlastnictví, chránit před zničením a poškozením, chránit jej před zcizením nebo zneužitím nebo před neoprávněnými zásahy. Je povinna sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících. Je povinna včas uplatňovat právo na náhradu škody a právo na vydání bezdůvodného obohacení. Dle písemného pokynu zřizovatele zajistí příspěvková organizace pojištění majetku.
- 3) Příspěvková organizace není oprávněna svěřený movitý a nemovitý majetek prodat, směnit, darovat, zatížit zástavním právem ani věcnými břemeny, není oprávněna vložit jej do majetku právnických osob nebo jej jinak použít k účasti na podnikání třetích osob., nestanoví – li tato zřizovací listina jinak.
- 4) Příspěvková organizace je povinna svěřený majetek od svého zřizovatele, který se pro ni stane trvale nepotřebný, nabídnout přednostně zřizovateli. Nepřijme-li zřizovatel písemnou nabídku, může příspěvková organizace po předchozím souhlasu zřizovatele majetek převést do vlastnictví jiné osoby za podmínek stanovených zřizovatelem.



- 5) Příspěvková organizace je oprávněna bezúplatně a úplatně převést svěřený movitý majetek pouze po předchozím písemném souhlasu zřizovatele. Příjem z prodeje tohoto majetku vede příspěvková organizace v účetnictví odděleně a použije jej k obnově majetku.
- 6) Svěřený movitý majetek, který se pro příspěvkovou organizaci stane neupotřebitelný, což je potvrzeno písemným odborným posouzením, je příspěvková organizace oprávněna s předchozím písemným souhlasem zřizovatele provést jeho likvidaci předepsaným způsobem.
- 7) Příspěvková organizace je oprávněna pronajímat svěřený majetek pouze po předchozím písemném souhlasu zřizovatele. Výši nájemného je příspěvková organizace povinna sjednat za cenu v místě obvyklou, minimálně však ve výši pokrývající náklady s nájmem související. Takto získaný příjem vede příspěvková organizace ve svém účetnictví odděleně a použije jej výhradně na opravy a údržbu majetku. Výjimku v použití získaných finančních prostředků potvrzuje písemně zřizovatel před jejich použitím.
- 8) Příspěvková organizace je povinna hlásit zřizovateli veškeré účetní a majetkové změny vztahující se ke svěřenému majetku a majetku, který má ve vlastnictví v rámci roční inventarizace, kterou provádí dle pokynů zřizovatele.
- 9) Vlastní majetek a svěřený majetek příspěvková organizace eviduje, vede ve svém účetnictví, provádí jeho účetní příp., pokud tak stanoví právní předpisy i daňové odpisy.
- 10) Příspěvková organizace odpovídá za škodu vzniklou na vlastním a svěřeném majetku a na zdraví třetích osob v důsledku nedodržení obecně závazných právních předpisů zejména na úseku bezpečnosti a ochrany zdraví při práci, požární ochrany a ochrany životního prostředí.
- 11) Za ochranu majetku a výkon práv a povinností při hospodaření s vlastním a svěřeným majetkem odpovídá ředitel. Ředitel ve vnitřním organizačním předpisu příspěvkové organizace stanoví úkoly, práva a povinnosti jednotlivých pracovníků při hospodaření s majetkem, jakož i okruh funkcí, s jejichž výkonem je spojena hmotná odpovědnost.
- 12) Příspěvková organizace je oprávněna provádět stavební investiční činnost jen s předchozím písemným souhlasem zřizovatele
- 13) Na základě zřizovatelem uděleného předchozího písemného souhlasu k přijímání darů účelově neurčených (§ 39b zákona 250/2000 Sb.), který je určen společně i pro více právních úkonů, je příspěvková organizace oprávněna přijímat peněžité dary účelově neurčené, které jsou následně zdrojem rezervního fondu. O celkové částce takto přijatých finančních prostředků je povinna příspěvková organizace informovat zřizovatele vždy k 30.11. kalendářního roku.
- 14) Příspěvková organizace není oprávněna poskytovat dary jiným subjektům s výjimkou obvyklých peněžitých nebo věcných darů svým zaměstnancům a jiným oprávněným osobám z fondu kulturních a sociálních potřeb.
- 15) Příspěvková organizace není oprávněna převzít nebo poskytnout úvěr nebo půjčku s výjimkou půjček z FKSP.
- 16) Příspěvková organizace je oprávněna upustit od vymáhání pohledávky do výše 500 Kč, pokud se její vymáhání jeví jako neúspěšné nebo by náklady s ní spojené převýšily pohledávku samotnou. Jedná se především o pohledávky za stravné a školné.
- 17) Příspěvková organizace může pořizovat věci a služby nákupem na splátky jen po předchozím písemném souhlasu zřizovatele.

- 18) Příspěvková organizace není oprávněna bez předchozího písemného souhlasu zřizovatele uzavřít jakoukoliv smlouvu s objemem plnění přesahujícím 300 000 Kč.
- 19) Finanční vztah příspěvkové organizace k rozpočtu zřizovatele, zejména výše příspěvku, závazné ukazatele pro hospodaření a hmotná zainteresovanost budou stanovovány zřizovatelem vždy na každý kalendářní rok.
- 20) Finanční hospodaření organizace je upraveno příslušnými ustanoveními zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- 21) Příspěvková organizace je povinna umožnit provedení kontroly jejího hospodaření zřizovatelem v rozsahu a způsobem daným pokyny zřizovatele
- 22) Příspěvková organizace je povinna každoročně vypracovat rozpočet, čtvrtletní a roční účetní výkazy v předepsaném rozsahu, výroční zprávu o činnosti příspěvkové organizace za školní rok a tyto předložit zřizovateli v termínech a rozsahu jím stanovených.
- 23) Majetková práva zde nevymezená příspěvkové organizaci touto zřizovací listinou vykonává zřizovatel.

## **Čl. VII**

### **Okruhy doplňkové činnosti**

- 1) Příspěvková organizace je v rámci lepšího využití majetku a využití možností a odborností svých pracovníků oprávněna vykonávat tyto doplňkové činnosti:
  - pronájem nebytových prostor
  - pronájem multifunkčního hřiště
  - stravovací služby pro třetí osoby
  - realizace vzdělávacích kurzů
  - kopírovací služby
  - půjčování sportovních potřeb
  - prodej výrobků ze školních zájmových kroužků
- 2) Podmínkou pro realizaci doplňkové činnosti je:
  - doplňková činnost nesmí narušovat plnění hlavních úkolů příspěvkové organizace
  - doplňková činnost je v účetnictví sledována odděleně od činnosti hlavní
  - doplňkovou činnost může příspěvková organizace realizovat jak za ceny, kdy náklady na tyto činnosti jsou rovny výnosům, tak za ceny, kdy náklady jsou nižší než výnosy s těmito činnostmi související
  - provozovaná doplňková činnost tj. živnost, s výjimkou pronájmů nebytových prostor, musí být prováděna na základě vydaného živnostenského oprávnění
- 3) Finanční hospodaření doplňkové činnosti se řídí ustanovením § 28 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

## **Čl. VIII**

### **Doba, na kterou se organizace zřizuje**

Organizace se zřizuje na dobu neurčitou.

## Čl. IX

### Ostatní ustanovení

Další práva a povinnosti zřizovatele a příspěvkové organizace, pokud nejsou stanoveny v této zřizovací listině, se řídí příslušnými právními předpisy.

## Čl. X

### Závěrečná ustanovení

- 1) Tato zřizovací listina nahrazuje v plném rozsahu zřizovací listinu z 30. 10. 2002 včetně jejích dodatků.
- 2) Zřizovací listina nabývá platnosti dnem jejího schválení Zastupitelstvem obce Dlouhá Loučka dne 21. 9. 2009, usnesením č. 19/17/2009 s účinností od 1. 11. 2009.
- 4) Tato zřizovací listina je zpracována ve čtyřech vyhotoveních, z nichž každé má platnost originálu, dvě vyhotovení obdrží zřizovatel a dvě vyhotovení příspěvková organizace

V Dlouhé Loučce 22. 9. 2009

.....  
Ladislav Koláček  
starosta obce

.....  
Věra Rybníkářová  
místostarostka

Příl. 2 – Živnostenský list Základní školy Dlouhá Loučka

Okresní úřad Olomouc, referát okresní živnostenský úřad

č.j.: OŽÚ/03201/02/Ha/ŽP

ev. č.: 380500-84450-00

# Živnostenský list

vydaný právnické osobě

dle ust. § 47 odst. 1 a 3 zákona č. 455/91 Sb., o živnostenském podnikání, ve znění pozdějších předpisů, na základě ohlášení ze dne 2.12.2002

Název : **Základní škola Dlouhá Loučka, okres Olomouc, příspěvková organizace**

Identifikační číslo: 731 84 608


Sídlo : Šumvaldská 220, Dlouhá Loučka  
část Dlouhá Loučka  
783 86 Dlouhá Loučka

Předmět podnikání : **Hostinská činnost**

Živnostenský list se vydává na dobu: neurčitou

Den vzniku živnostenského oprávnění: 1. 1. 2003

V Olomouci dne 3.12.2002

  
Mgr. Dagmar Czmerová  
vedoucí referátu okresního živnostenského úřadu  
Okresní úřad Olomouc

Příl. 3 – Daňové přiznání Základní školy Dlouhá Loučka za 4Q/2010 – 2. strana

C. ODDÍL - daň z přidané hodnoty					
I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně		Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku ( např. § 13, § 14, § 18 )	základní	1	34 030		6 807
	snížená	2	340 324		34 031
Pořízení zboží z jiného členského státu ( §16; §17 odst.6 písm e); §19 odst. 3 )	základní	3	0		0
	snížená	4	0		0
Přijetí služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě ( §108 )	základní	5	0		0
	snížená	6	0		0
Dovoz zboží ( § 23 )	základní	7	0		0
	snížená	8	0		0
Pořízení nového dopravního prostředku ( § 19 odst. 4 )		9	0		0
Dodání zlata podle zvláštního režimu ( §92a odst. 2 )		10	0		0
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí ( § 108 )	základní	11	0		0
	snížená	12	0		0
<b>II. Plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně</b>					<b>Hodnota</b>
Dodání zboží do jiného členského státu ( § 64 )			20	0	
Poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuzemsko osobě registrované k dani v jiném členském státě ( § 24a )			21	0	
Vývoz zboží ( § 66 )			22	0	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě ( § 19 odst. 4 )			23	0	
Zasílání zboží do jiného členského státu ( § 18 )			24	0	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně ( např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92, § 92a )			25	0	
<b>III. Doplňující údaje</b>					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu ( § 17 ) prostřední osobou			30	Pořiz.zboží 0	Dod.zboží 0
<b>IV. Nárok na odpočet daně</b>			<b>Základ daně</b>	<b>V plné výši</b>	<b>Krácený odpočet</b>
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	344 675	0	68 937
	snížená	41	474 061	0	47 409
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad	základní	42	0	0	0
	snížená	43	0	0	0
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 12	základní	44	0	0	0
	snížená	45	0	0	0
Odpočet daně při změně režimu ( § 74 )		46		0	0
Odpočet daně celkem ( 40 + 41 + 42+ 43 + 44 + 45 + 46 )		47		0	116 346
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 78 odst. 2		48	0	0	0
<b>V. Krácení nároku na odpočet daně</b>					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50	0		
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu ( § 76 odst. 3 )		51	S nárokem na odpočet 400 641	Bez nároku na odpočet 0	
Vypočtená poměrná část odpočtu daně ( § 76 )		52	Koeficient 0,45	Odpočet	52 356
Vypořádání odpočtu daně ( § 76 odst. 7 až 10 )		53	Vypořádací koeficient 0,50	Změna odpočtu	15 854
<b>VI. Výpočet daňové povinnosti</b>					
Úprava odpočtu daně ( § 78 )				60	0
Vyrovnání odpočtu daně ( § 79 )				61	0
Vrácení daně ( § 84 )				62	0
Daň na výstupu ( 1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 - 62 )				63	40 838
Odpočet daně ( 47 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60 + 61 )				64	68 210
Vlastní daňová povinnost ( 63 - 64 )				65	0
Nadměrný odpočet ( 64 - 63 )				66	27 372
Rozdíl proti poslední známé daňové povinnosti při podání dodatečného daňového přiznání ( 63 - 64 )				67	0

