

Bakalářský studijní program: **Ekonomika a management**

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

Specifika účetnictví a financování neziskových organizací

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Autor: **Lucie BIMKOVÁ**

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Jana VRTALOVÁ**

Znojmo, 2015

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma Specifika účetnictví a financování neziskových organizací vypracovala samostatně, na základě vlastních zjištění a pokynů vedoucí práce Ing. Jany Vrtalové. Veškeré použité zdroje a ostatní dokumenty jsem uvedla v přiloženém seznamu literatury.

Ve Znojmě dne 30. 4. 2015

.....

Lucie BIMKOVÁ

Poděkování

Tímto způsobem bych chtěla poděkovat paní Ing. Janě Vrtalové, za vedení této bakalářské práce, za užitečné rady, připomínky a metodické vedení. Poděkování patří i paní Dagmar Dvořákové z Mateřské školy Skřivánek Ústí nad Labem, Stříbrnické Nivy 2429/6 za ochotu a poskytnutí potřebné dokumentace.



ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Autor	Lucie BIMKOVÁ
Bakalářský studijní program	Ekonomika a management
Obor	Účetnictví a finanční řízení podniku
Název	Specifika účetnictví a financování neziskových organizací
Název (v angličtině)	Accounting and financing specificities of non-profit organizations

Zásady pro vypracování:

Cíl práce: Cílem práce je vymezení specifík účetnictví, hospodaření a financování vybrané neziskové organizace.

Postup práce:

1. V teoretické části práce bude provedena rešerše odborné literatury a pojmů, dále budou popsána specifika účetnictví a financování neziskových organizací.
2. Informace získané v teoretické části budou aplikovány na konkrétní neziskovou organizaci.
3. Na základě informací získaných v teoretické i praktické části budou formulovány závěry a vlastní návrhy a doporučení.

Metody: Analýza, syntéza, komparace, deskripce, klasifikace

Rozsah práce: 40 - 55


Seznam odborné literatury:

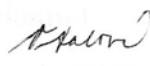
1. JURAJOVÁ, Hana, ŠELEŠOVSKÝ, Jan a kol. *Účetnictví, daně, audit a financování územních samosprávných celků a organizací neziskového sektoru*. 1. vyd. Brno: Masarykova univerzita. 2004. 137 s., ISBN 80-210-3583-8.
2. MÁČE, Miroslav. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu: aplikace v příkladech*. 1. vyd. Praha: Grada, 2012. 640 s. ISBN: 978-80-247-3637-2.
3. MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. 12. vyd. Olomouc: ANAG, 2013. 264 s. ISBN 978-80-7263-825-3.
4. PODHORSKÝ, Josef. *Účetnictví příspěvkových organizací 2003*. 2. upr. vyd. Olomouc: ANAG, 2003. 279 s. ISBN 80-726-3151-9.
5. STUHLÍKOVÁ, Helena; KOMRSKOVÁ, Sofia. *Zdaňování neziskových organizací: zejména příspěvkových organizací, krajů, obcí, občanských sdružení, nadací, veřejných vysokých škol, veřejných výzkumných institucí a obecně prospěšných společností: s příklady z praxe*. 6. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, 2008. 343 s. ISBN 9788072634347.

Datum zadání bakalářské práce: duben 2014

Termín odevzdání bakalářské práce: duben 2015




Lucie BIMKOVÁ
student


Ing. Jana VRTALOVÁ
vedoucí bakalářské práce


doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.
garant studijního oboru


doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.
rektorka SVŠE Znojmo

Abstrakt

BIMKOVÁ, L. *Specifika účetnictví a financování neziskových organizací*. Bakalářská práce. Znojmo, 2015.

Bakalářská práce se věnuje příspěvkovým organizacím zřizovanými územními samosprávnými celky, především se zaměřuje na mateřskou školu. Práce se dělí na teoretickou a praktickou část. V teoretické části je charakterizována nezisková organizace, státní příspěvková organizace a příspěvkové organizace územních samosprávných celků. Dále se popisuje jejich vznik, hospodaření, financování a účetnictví. Praktická část práce se zabývá specifiky účetnictví v konkrétní mateřské škole. Podrobněji jsou analyzovány způsoby financování příspěvkové organizace a její hospodaření. V závěru praktické části je navrženo doporučení, jak získat další zdroje pro financování.

Klíčová slova

Účetnictví, příspěvková organizace, financování a hospodaření mateřské školy

Abstract

BIMKOVÁ, L. *Accounting and financing specificities of non-profit organizations*. Bachelor term work. Znojmo, 2015.

This thesis is aimed on the contribution-based organizations established by the self-government units, primarily on nursery. The work is divided into the theoretical and the practical part. In the theoretical part is the definition of non-profit organization, contribution-based organization established by the state and by the self-government units. Further is discussed their establishment, management, funding and accounting. The practical part examines the specific aspects of accounting of the presented nursery. Ways of funding and the management of the contributory-based organization are analyzed in detail. The last part of this work includes suggestion how to obtain further ways of funding.

Keywords

Accounting, allowance organization, funding and management of the nursery

OBSAH

obsah	6
1 ÚVOD.....	8
2 CÍL A METODIKA	9
3 TEORETICKÁ ČÁST	10
3.1 Neziskové organizace.....	10
3.1.1 Charakteristika neziskových organizací	10
3.2 Příspěvkové organizace.....	12
3.2.1 Příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky.....	12
3.2.2 Vznik příspěvkové organizace zřizované ÚSC	13
3.3 Hospodaření příspěvkové organizace	15
3.4 Financování příspěvkových organizací.....	18
3.5 Účetnictví a účetní závěrka příspěvkových organizací.....	20
3.5.1 Právní úprava účetnictví příspěvkových organizací	21
3.5.2 Rozsah vedení účetnictví	22
3.5.3 Účetní zásady.....	23
3.5.4 Účtová osnova.....	23
3.5.5 Oceňování	24
3.5.6 Odpisování	24
3.5.7 Inventarizace	25
3.5.8 Účetní závěrka	25
3.6 Shrnutí teoretické části.....	28
4 PRAKTICKÁ ČÁST	29
4.1 Charakteristika mateřské školy Skřivánek Ústí nad Labem, Stříbrnické Nivy 2429/6.....	29
4.1.1 Hlavní činnost příspěvkové organizace	31

4.2	Vnitropodniková směrnice Mateřské školy Skřivánek, Ústí nad Labem, Stříbrnické Nivy 2429/9	32
4.2.1	Oběh účetních dokladů	33
4.2.2	Úschova, archivace a skartace účetních dokladů.....	34
4.2.3	Evidence a účtování majetku	34
4.2.4	Evidence, účtování zásob a jejich oceňování.....	38
4.2.5	Odměňování zaměstnanců MŠ Skřivánek	38
4.2.6	Zásady pro účtování nákladů, výnosů a jejich časové rozlišení	40
4.2.7	Inventarizace	41
4.2.8	Harmonogram účetní a roční uzávěrky.....	41
4.3	Hospodářská činnost	41
4.3.1	Hospodaření s fondy MŠ Skřivánek	42
4.4	Účetní závěrka za rok 2014.....	44
4.4.1	Rozvaha	45
4.4.2	Výkaz zisku a ztráty.....	46
4.4.3	Příloha účetní závěrky	47
4.5	Vývoj výsledku hospodaření.....	47
4.6	Financování školy	48
4.6.1	Čerpání příspěvků	48
4.7	Doporučení a návrhy	52
5	ZÁVĚR.....	54
6	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	56
7	SEZNAM OBRÁZKŮ, GRAFŮ, TABULEK	59
8	SEZNAM ZKRATEK.....	60
9	SEZNAM PŘÍLOH	60

1 ÚVOD

Ve své bakalářské práci se zaměřuji na specifika účetnictví a financování příspěvkových organizací. Pro zvolené téma jsem se rozhodla hned ze dvou důvodů. Jednak mé rozhodnutí ovlivnilo studium oboru Účetnictví a finančního řízení podniku a pak také to, že spousta lidí v mém okolí pracuje pro organizace neziskového sektoru. Při bakalářském studiu jsme neměla možnost dozvědět se o účetnictví neziskového sektoru více informací, proto jsem v této práci zjišťovala, jaké odlišnosti tyto neziskové organizace mají oproti podnikatelským subjektům a to, jak v oblasti účetnictví, tak v oblasti financování. Daná problematika pro mě byla téměř neznámá a z tohoto důvodu jsem považovala za nezbytné poznat blíže funkci neziskového sektoru, konkrétně příspěvkové organizace.

Již z názvu neziskové organizace je zřejmé, že k cílům těchto organizací rozhodně nepatří dosažení zisku. Zisk sice mohou vytvářet, ale musí ho také vložit zpět do rozvoje organizace a plnění jejího poslání. Jsou tedy nuceny využívat i jiné zdroje financování než možný kladný hospodářský výsledek. Zaměřila jsem se na příspěvkové organizace, které působí jak ve školství, tak kultuře, zdravotnictví, obraně a bezpečnosti a v dalších oblastech. Hlavní činností těchto organizací je zajistit uspokojování lidských potřeb mimo soukromý sektor. U příspěvkových organizací tvoří největší objem přijatých financí prostředky ze státního rozpočtu a příspěvek od jejich zřizovatele, jímž může být územní samosprávný celek nebo organizační složka státu. Z tohoto vyplývá, že se ve většině případů zřizovateli příspěvkových organizací stávají buď územní samosprávné celky anebo stát. Blíže jsem se rozhodla specifikovat příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky. Jelikož jsem omezena maximálně možným počtem stran, nebudu se detailněji věnovat jiným příspěvkovým organizacím.

Příspěvkové organizace mají odlišné účetnictví od podnikatelských subjektů a řídí se především vyhláškou č. 410/2009 Sb. a Českými účetními standardy č. 701 a 708. V souvislosti s vyhláškou č. 410/2009 Sb. je nutné zmínit, že byla dne 31. prosince 2013 zveřejněna novela vyhlášky č. 473/2013 Sb., kterou se mění vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. Novela této vyhlášky souvisí s rekodifikací soukromého práva, implementací některých ustanovení směrnice Rady č. 2011/85/EU o požadavcích na rozpočtové rámce členských států a dalšími úpravami.

2 CÍL A METODIKA

Hlavním cílem této práce je vymezení specifík účetnictví, hospodaření a financování vybrané neziskové organizace. Práce se blíže zabývá příspěvkovou organizací zřízenou územním samosprávným celkem. Jsou zde vymezeny důležité pojmy týkající se takovýchto subjektů. Ve své bakalářské práci jsem kladla důraz na formy financování pro oblast školství. Cílem práce je analýzou příspěvků od zřizovatele a státu zjistit formy financování konkrétní příspěvkové organizaci, dále se dozvědět, jakým způsobem dostává prostředky na svou činnost a jak s nimi hospodaří. V závěru práce je mým cílem doporučit analyzované mateřské škole způsob, jakým zvětšit finanční zdroje.

Práce je rozdělena do dvou částí. V rovině teoretické je obsažena souhrnně deskripce pojmů z odborné literatury, zákonů, vyhlášek a dalších právních předpisů platících pro neziskové organizace, především jsou uvedeny základní teoretické poznatky o příspěvkových organizacích v České republice. V části praktické pak následovala aplikace teoretických základů na vybranou příspěvkovou organizaci. Byla tedy provedena analýza hospodaření a zhodnocena účetní závěrka Mateřské školy Skřivánek Ústí nad Labem.

Teoretická část popisuje základní charakteristiku neziskových organizací a jejich klasifikace, následně se podrobně věnuje charakteristice příspěvkových organizací zřízených územním samosprávným celkem. Formou deskripce jsou vymezeny způsoby financování těchto organizací. Důležitou podkapitolou je účetnictví a účetní závěrka příspěvkových organizací, kde jsou popsány účetní výkazy a rozsah vedení účetnictví s nimi související.

V praktické části se jedná zejména o charakteristiku Mateřské školy Skřivánek Ústí nad Labem. Jsou specifikovány vnitropodnikové směrnice spadající pod hospodářskou činnost organizace. V následující podkapitole jsou uvedeny dílčí části účetní závěrky za sledované období – rok 2014. Nedílnou součástí praktické části je podkapitola, ve které je znázorněna komparace dosažených výsledků hospodaření za 5 po sobě jdoucích let. Klíčovým oddílem této části je pak provedená analýza zdrojů financování za rok 2014 a návrh, jak získat další možné zdroje financování. V závěru této kapitoly jsou zhodnoceny výsledky a navržena doporučení týkající se Mateřské školy Skřivánek Ústí nad Labem.

3 TEORETICKÁ ČÁST

3.1 NEZISKOVÉ ORGANIZACE

Dle Otrusinové (2011, s. 1) je existence neziskových organizací jednou z podmínek pro zdravé naplnění principů demokracie. Jejich předmětem činnosti jsou aktivity důležité pro fungování společnosti, přičemž nejsou pokrývány podnikatelskými subjekty. V souvislosti s označením „nezisková organizace“ si nelze jednoznačně představit, že jde o organizaci, která nerealizuje žádný zisk, ale o organizaci, kde zisk (rozuměno finanční) není nejdůležitějším motivem její existence.

Základní charakteristické znaky neziskových organizací jsou tyto:

- právnické osoby (s výjimkou organizačních složek státu),
- nejsou založeny za účelem podnikání a produkce zisku,
- uspokojují konkrétní potřeby občanů a komunit,
- mohou, ale nemusí, být financovány z veřejných rozpočtů. (Otrusinová a Kubíčková, 2011, s. 1-3)

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, uvádí výčet těchto subjektů v § 18 odst. 8:

- zájmová sdružení právnických osob, pokud mají tato sdružení právní subjektivitu a nejsou zřízena za účelem výdělečné činnosti, politické strany a politická hnutí,
- občanská sdružení včetně odborových organizací,
- registrované církve a náboženské společnosti,
- nadace a nadační fondy, obecně prospěšné společnosti, veřejné vysoké školy,
- školské právnické osoby podle zvláštního právního předpisu, státní fondy, subjekty, o nichž tak stanoví zvláštní zákon. (Merlíčková Růžičková, 2011, s. 8-10)

3.1.1 CHARAKTERISTIKA NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ

„Neziskové organizace jsou právnické osoby, mají svého zřizovatele, zakládají se podle různých právních předpisů a podléhají registraci na místech určených jim zákonem, podle kterého jsou zřízeny. Je třeba nahlédnout do příslušného zákona, zda se od data registrace odvíjí datum založení nebo vzniku, nebo zda má registrace v rejstříku

jen administrativní charakter, který nepodléhá žádnému procesu schvalování, jehož nesplnění by bylo spojeno se sankčními podmínkami. Tuto registraci však není možné slučovat s registrací u místně příslušného finančního úřadu pro účely daní, která povinná je, a to i pod sankcí, nastanou-li zákonné důvody pro registraci. Neziskové organizace jsou vedeny také v seznamu ekonomických subjektů, který vede Český statistický úřad, a mají přiděleno identifikační číslo.“ (Merlíčková Růžičková, 2011, s. 8-9)

Činnost těchto organizací nelze provozovat na principu samofinancování, neboť služby poskytují většinou bezplatně, v některých případech za ceny nižší než jsou skutečné ceny poskytovaných služeb. Příspěvkové organizace totiž působí v oblastech:

- vědy a výzkumu,
- zdravotnictví,
- sociální péče,
- školství a kultury,
- obrany a bezpečnosti apod. (Šelešovský a kol., 2002, s. 20)

„Příspěvková organizace je povinna:

- plnit určené úkoly nejehospodárnějším způsobem a dodržovat stanovené finanční vztahy ke státnímu rozpočtu,
- vynakládat peněžní prostředky, které má k dispozici, jen na účely, na které jsou určeny, a to na krytí nezbytných potřeb, na krytí opatření nutných k zabezpečení nerušeného chodu příspěvkové organizace,
- dodržet, aby úhrady, ke kterým se příspěvková organizace zaváže v účetním období (běžném roce), nepřekračovaly její rozpočet na příslušné účetní období,
- učinit v případě, že skutečná výše výnosů a nákladů v průběhu rozpočtového roku neodpovídá jejich rozpočtované výši a je předpoklad, že může být zhoršen rozpočtovaný hospodářský výsledek, taková opatření, která zajistí jeho vyrovnaní,
- do 3 pracovních dnů po připsání částky na její účet odvést příjmy z prodeje nemovitého majetku České republiky, se kterým je příslušná hospodařit; výjimku tvoří příjmy z prodeje nemovitého majetku, který příspěvková organizace získala darem nebo dědictvím.“ (Podhorský a Svobodová, 2002, s. 13)

3.2 PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

„Příspěvkové organizace jsou součástí neziskové sféry. Jejich prostřednictvím Česká republika a územní samosprávné celky zabezpečují plnění svých povinností. Příspěvkové organizace nevytvářejí hrubý domácí produkt, ale naopak z něj formou dotací a příspěvků čerpají prostředky pro pokrytí svých potřeb. (Podhorský a Svobodová, 2002, s. 12)

Nová příspěvková organizace nevzniká jinak než zvláštním právním předpisem; to platí také pro rozhodování o rozdělení, sloučení, splynutí a jiných změnách organizace. Tudíž pro každou nově zakládanou příspěvkovou organizaci hospodařící se státním majetkem musí být schválen zvláštní zákon. Vlastní hospodaření příspěvkových organizací zřízených státem se řídí zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů. (Merlíčková Růžičková, 2011, s. 36-37)

Dle Mockovčiakové (2009, s. 7) je příspěvková organizace právnickou osobou veřejného práva, resp. vzniká či zaniká rozhodnutím zřizovatele. Obec se při rozhodování o zřízení příspěvkové organizace váže tím, že účelem zřízení příspěvkové organizace budou pouze takové činnosti, které spadají do samostatné působnosti zřizovatele – územního samosprávného celku. Příspěvkové organizaci svěřuje zřizovatel k hospodaření svůj majetek. Také vymezuje rozsah vlastnických práv z důvodu zajištění řádného hospodaření s majetkem, a to k účelům, které jsou zřizovací listinou vymezeny jako předmět činnosti související s účelem zřízení, případně zřizovatelem povoleny jako činnosti doplňkové.

3.2.1 PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ZŘIZOVANÉ ÚZEMNÍMI SAMOSPRÁVNÝMI CELKY

„Územní samospráva je forma veřejného vládnutí (veřejné moci) a veřejné správy. Územní samospráva je realizace práva občanů na vlastní samosprávu, právo na spravování určitého území menšího, než je stát, na základě působnosti stanovené ústavou a příslušnými zákony při vytvoření potřebných legislativních a ekonomických podmínek. Samosprávou rozumíme samostatné obstarávání svých záležitostí v mezích práva. Znamená to, že tyto záležitosti spravuje někdo jiný než stát, a to jako nestátní subjekt.“ (Peková a kol., 2012, s. 123)

„Příspěvkové organizace územních samosprávných celků (dále jen příspěvkové organizace) zřizuje kraj nebo obec podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových

pravidlech územních rozpočtů § 27 – § 37 pro takové činnosti ve své působnosti, které jsou zpravidla neziskové a jejichž rozsah, struktura a složitost vyžadují samostatnou právní subjektivitu. Příspěvková organizace je právnickou osobou, o jejímž vzniku vydá zřizovatel zřizovací listinu s obsahem podle zákona s vymezením hlavního účelu a tomu odpovídajícího předmětu činnosti, označení statutárních orgánů a způsob, jakým vystupují jménem organizace a také vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává do správy jejímu vlastnímu hospodářskému využití. Vznik a zrušení příspěvkové organizace, či změna ve zřizovací listině se zveřejňuje v Ústředním věstníku. Příspěvková organizace se také zapisuje do obchodního rejstříku.“ (Rektořík a kol., 2010, s. 59)

„Zřizování příspěvkových organizací územními samosprávnými celky (kraji a obcemi) je zcela v kompetenci příslušných zastupitelstev. Na rozdíl od příspěvkových organizací zřízených organizačními složkami státu se příspěvkové organizace zřízené krajem nebo obcí zapisují do obchodního rejstříku. Zatímco příspěvkové organizace „státní“ mohou mít příjmy z „jiné“ činnosti, příspěvkové organizace „obecní“ mají příjmy z činnosti „doplňkové“.“ (Merlíčková Růžičková, 2011, s. 40)

„K povinnosti zápisu příspěvkových organizací zřízených obcí nebo krajem bylo vydáno Sdělení Ministerstva financí o lhůtě pro zápis příspěvkových organizací územních samosprávných celků do obchodního rejstříku. Vzhledem k tomu, že se přesunula funkce zřizovatele ze státu na kraj podle zákona č. 157/2000 Sb., o přechodu některých věcí, práv a závazků z majetku České republiky do majetku krajů, ve znění pozdějších předpisů, došlo ke změnám v organizaci hospodářství územních samosprávných celků.“ (Merlíčková Růžičková, 2011, s. 40-41)

3.2.2 VZNIK PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ZŘIZOVANÉ ÚSC

„Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, umožňuje územním samosprávným celkům, aby ve své působnosti zřizovaly příspěvkové organizace zpravidla pro činnosti, jejichž cílem není dosažení zisku a jejichž rozsah, struktura a složitost vyžadují samostatnou právní subjektivitu.“ (Merlíčková Růžičková, 2011, s. 36-37)

Zakládání a úpravu příspěvkových organizací definuje § 27 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Odstavec

první výše uvedeného ustanovení normuje, že „územní samosprávný celek zřizuje příspěvkové organizace pro takové činnosti ve své působnosti, které jsou zpravidla neziskové a jejichž rozsah, struktura a složitost vyžadují samostatnou právní subjektivitu.“ (Zákon č. 250/2000 Sb., § 27 odst. 1.)

Druhý odstavec tohoto ustanovení se zabývá povinností zřizovatele vydat zřizovací listinu, jež musí obsahovat:

- „úplný název zřizovatele, je-li jím obec, uvede se také její zařazení do okresu,
- název, sídlo příspěvkové organizace a její identifikační číslo osoby poskytnuté správcem základního registru osob; název musí vylučovat možnost záměny s názvy jiných příspěvkových organizací,
- 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 organizace předává k hospodaření,
- vymezení práv, která organizaci umožní, aby se svěřeným majetkem mohla plnit hlavní účel, k němuž byla zřízena; zejména se uvedou práva a povinnosti spojené s jeho plným efektivním a ekonomicky účelným využitím, s péčí o jeho ochranu, rozvoj a zvelebení, podmínky pro jeho případnou další investiční výstavbu, dále pravidla pro výrobu a prodej zboží, pokud jsou předmětem činnosti organizace, práva a povinnosti spojená s případným pronajímáním svěřeného majetku jiným subjektům a podobně,
- 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 doby, na kterou je organizace zřízena.“ (Zákon č. 250/2000 Sb., § 27 odst. 2.)

3.3 HOSPODAŘENÍ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

„Rozpočet organizační složky je součástí rozpočtu zřizovatele, tzn. příjmy a výdaje organizační složky jsou obsaženy v rozpočtu zřizovatele – příslušného územního samosprávného celku (obce, kraje). I pro tyto organizační složky zřizovatel určuje závazné ukazatele – ve výdajích, případně v plánovaných příjmech, tzn.: pokud se u organizační složky plánují příjmy, měla by je také dosáhnout.“ (Peková a kol., 2012, s. 225)

„Příspěvková organizace hospodaří:

- s peněžními prostředky získanými hlavní činností,
- s peněžními prostředky přijatými ze státního rozpočtu pouze v rámci finančních vztahů stanovených zřizovatelem,
- s prostředky svých fondů,
- s prostředky získanými jinou činností,
- s peněžními dary od fyzických a právnických osob.“ (Podhorský a Svobodová, 2002, s. 13-14)

„Příspěvkové organizace jsou na rozpočet svého zřizovatele napojeny saldem svého rozpočtu. Získávají vlastní příjmy (např. z uživatelských poplatků), které jim však nestačí na úhradu nákladů spojených se zabezpečováním veřejných statků. Chybějící finanční prostředky na krytí nákladů na produkci veřejného statku jsou jim poskytovány ve formě – dotací – příspěvku na provoz (běžný) a příspěvku na investice (kapitálový) z rozpočtu zřizovatele. O peněžních tocích účtují (podle zákona o účetnictví).“ (Peková a kol., 2012, s. 232)

„Fondy lze pojmut jako formu interního financování, kdy se zdroje, za účelem financování provozní a investiční činnosti, tvoří uvnitř účetní jednotky. Přestože jsou fondy tvořeny převážně pro sociální činnost organizace, tj. zajištění sociálních potřeb svých zaměstnanců, mohou být tvořeny i k profinancování oprav a technického zhodnocení majetku územního samosprávného celku (dále jen ÚSC).“ (Máče, 2012, s. 252)

„Rezervní fond se tvoří ze zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace na základě schválení jeho výše zřizovatelem po skončení roku, sníženého o případné převody do fondu odměn. Zlepšený výsledek hospodaření příspěvkové organizace je vytvořen tehdy, jestliže skutečné výnosy jejího hospodaření jsou spolu s přijatým

provozním příspěvkem větší než její provozní náklady. Rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření do rezervního fondu a do fondu odměn schvaluje zřizovatel. Zdrojem rezervního fondu mohou být též peněžní dary a prostředky převedené podle § 28 odst. 3.“ (Zákon č. 250/2000 Sb., § 30)

„Rezervní fond, s výjimkou prostředků převedených podle § 28 odst. 3, používá příspěvková organizace:

- k dalšímu rozvoji své činnosti,
- k časovému překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady,
- k úhradě případných sankcí uložených jí za porušení rozpočtové kázně,
- k úhradě své ztráty za předchozí léta.“ (Zákon č. 250/2000 Sb., § 30)

„Zřizovatel může dát příspěvkové organizaci souhlas k tomu, aby část svého rezervního fondu, s výjimkou prostředků převedených podle § 28 odst. 3, použila k posílení svého investičního fondu.“ (Zákon č. 250/2000 Sb., § 30)

Fond investic vytváří příspěvková organizace k financování svých investičních potřeb. Jeho zdrojem jsou:

- peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu,
- investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele,
- investiční dotace ze státních fondů a jiných veřejných rozpočtů,
- příjmy z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku, jestliže to zřizovatel podle svého rozhodnutí připustí,
- peněžní dary a příspěvky od jiných subjektů, jsou-li určené nebo použitelné k investičním účelům,
- příjmy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace,
- převody z rezervního fondu ve výši povolené zřizovatelem. (Zákon č. 250/2000 Sb., § 31)

Fond odměn se tvoří ve výši, která je limitována velikostí zlepšeného výsledku hospodaření a také výší limitu prostředků na platy. Používá se například na překročení prostředků na platy v souladu se zvláštním předpisem.

Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen základním přidělem na vrub nákladů ve výši 1% z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů. Naplňování fondu se provádí zálohově a vyúčtování skutečného základního přidělu se uskutečňuje v rámci účetní závěrky. Tento fond se vytváří k zabezpečování kulturních, sociálních a dalších potřeb a je určen zaměstnancům příspěvkové organizace. Příjmy tohoto fondu, výše tvorby a hospodaření s tímto fondem jsou podrobně upraveny vyhláškou Ministerstva financí ČR č. 365/2010 –Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů. (Zákon č. 250/2000 Sb., § 33)

„Organizace disponuje i peněžitými dary od fyzických a právnických osob, včetně peněžních prostředků ze zahraničí. Zřizovatel poskytuje příspěvek na provoz své příspěvkové organizace v návaznosti na výkony nebo jiná kritéria jejích potřeb. Pokud organizace vytváří ve své doplňkové činnosti zisk, může jej použít jen ve prospěch své hlavní činnosti. Zřizovatel může organizaci povolit i jiné využití tohoto zdroje.“ (Rektořík a kol., 2010, s. 60)

„Příspěvková organizace může provozovat i tzv. vedlejší hospodářskou (doplňkovou nebo jinou) činnost mimo svoji hlavní činnost za předpokladu, že k výdajům na tuto činnost nepoužijí prostředky zřizovatele a výsledky z hospodářské činnosti použijí pro svoji hlavní činnost. Vedlejší hospodářskou (doplňkovou) činnost může příspěvková organizace provozovat jen v souladu s dalšími zákonnými předpisy (živnostenský zákon, zákon o daních z příjmu) a na základě schválení zřizovatele. Pro výkon hospodářské (doplňkové) činnosti je třeba mít koncesi udělenou příslušným orgánem a je nutné přesně rozlišit, které úkoly organizace zajišťuje v rámci hlavní činnosti a co je předmětem činnosti hospodářské (doplňkové). V účetnictví je hospodářská (doplňková) činnost sledována odděleně od běžného hospodaření příspěvkové organizace. Způsob účtování je shodný s účtováním v hlavní činnosti.“(Jurajdová a Šelešovský, 2004, s. 21)

„Výsledky hospodaření zahrnují všechny účetní skutečnosti, které se v neziskové organizaci jako účetní jednotce odehrály, uskutečnily, jsou očekávány (a k tomu očekávání je nutné účetní vyjádření) a spadají věcně a časově do daného účetního období, anebo tak musely být zaúčtovány v souladu se zvláštními předpisy (např. podle zákona č.218/2000 Sb., rozpočtová pravidla, ve znění pozdějších předpisů).“ (Stuchlíková a Komrsková, 2008, s. 43)

3.4 FINANCOVÁNÍ PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ

„Každý stát zpravidla garantuje každému svému občanovi bezplatné základní vzdělání. U nás jde o absolvování základní a střední školy. Financování školství představuje ty finanční prostředky, které jsou ve státním rozpočtu přiděleny kapitole Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy.“ (Peková a kol., 2012, s. 243-244)

„Ministerstvo stanovuje republikové normativy jako výši výdajů připadajících na vzdělávání pro jedno dítě, žáka nebo studenta příslušné věkové kategorie, zveřejňuje je ve Věstníku a následně poskytuje krajským úřadům formou dotace na zvláštní účet kraje. Krajské úřady stanovují krajské normativy, součástí kterých jsou i příplatky na speciální vzdělávací potřeby dětí, žáků a studentů.“ (Rektořík, 2007, s. 135)

V souladu se školským zákonem lze finanční prostředky státního rozpočtu vyčleněné v rozpočtu resortu školství pro právnické osoby vykonávající činnost škol a školských zařízení zřizované krajem, obcí, nebo svazkem obcí (dále jen RgŠ ÚSC) alokovat do rozpočtů jednotlivých krajů výhradně kombinací výkonového (normativního) a programového (rozvojové programy) financování s tím, že v roce 2014 představuje programová část financování pouhých cca 0,62 % disponibilních zdrojů a maximální objem zdrojů je do rozpočtů jednotlivých krajů rozepsán normativním způsobem financování prostřednictvím republikových normativů.

Kvantifikace a struktura rozpočtu běžných výdajů ve výdajovém bloku regionálního školství včetně běžných výdajů na PŘO na rok 2014 je uvedena v tabulce č. 1:

Tabulka č. 1 - Rozpis rozpočtu přímých výdajů krajského a obecního školství pro jednotlivé kraje v roce 2014 v úrovni MŠMT – KÚ

	Běžné výdaje celkem v tis. Kč	Mzdové prostředky v tis. Kč	Odvody v tis. Kč	Ostatní běžné výdaje v tis. Kč	Počet zaměstnanců
Výdaje RgŠ celkem:	86 567 439	58 871 083	20 599 703	7 096 653	215 482
Přímé výdaje RgŠ:	84 444 774	57 538 182	20 132 859	6 773 733	211 147
- zřizované ÚSC ¹⁾	79 234 584	57 538 182	20 132 859	1 563 543	211 147
- soukromé ²⁾	4 028 000			4 028 000	
- církevní ²⁾	1 182 190			1 182 190	
Přímé výdaje PŘO ²⁾	2 122 665	1 332 901	466 844	322 920	4 335

¹⁾ V objemu OBV pro RgŠ ÚSC jsou v zájmu srovnatelnosti s předchozími léty zahrnuty i OBV na rozvojové programy pro soukromé a církevní školství a PŘO

²⁾ Bez výdajů na rozvojové programy zahrnutých v ¹⁾

Zdroj: MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY, 2014. Principy rozpisu rozpočtu a rozpis rozpočtu přímých výdajů regionálního školství územních samosprávných celků na rok 2014 v úrovni MŠMT – KÚ. *Rozpočet* [online]. [cit. 2015-01-08].

Republikové normativy představují podle školského zákona základní nástroj pro rozpis finančních prostředků vyčleněných v rozpočtu Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy pro RgŠ ÚSC do rozpočtů jednotlivých krajů. Republikové normativy podle § 161 školského zákona stanovuje ministerstvo jako výši výdajů připadajících na vzdělávání a školské služby pro jedno dítě, žáka nebo studenta příslušné věkové kategorie v oblasti předškolního, základního, středního a vyššího odborného vzdělávání ve školách a školských zařízeních zřizovaných kraji, obcemi a svazky obcí na kalendářní rok. Výši výdajů se zde míní celková výše neinvestičních výdajů poskytovaných ze státního rozpočtu podle § 160 odst. 1 písm. c) a d) školského zákona, členěných na mzdové prostředky +

odvody a na ostatní neinvestiční výdaje. Součástí republikových normativů je také vyjádření limitu počtu zaměstnanců připadajících na 1 000 dětí, žáků nebo studentů v dané věkové kategorii.

Do celkového objemu neinvestičních výdajů se vedle výdajů na vzdělávání v příslušných druhích škol (tj. v mateřských školách, základních školách, a denní formě vzdělávání v středních školách, konzervatořích a vyšších odborných školách) zahrnují i výdaje na ostatní formy vzdělávání v středních školách, konzervatořích a vyšších odborných školách, výdaje na stravování, ubytování a na zdravotní postižení dětí, žáků nebo studentů, výdaje na zájmové vzdělávání, ostatní volnočasové aktivity, výdaje na poradenské služby atd.

Republikové normativy slouží pouze pro rozpis rozpočtu finančních prostředků státního rozpočtu do rozpočtů jednotlivých krajů. K rozpisu těchto rozpočtových zdrojů z rozpočtů krajů do rozpočtů jednotlivých právnických osob vykonávajících činnost škol a školských zařízení pak slouží krajské normativy (§ 161 odst. 2 školského zákona), jejichž stanovení a použití je v přenesené působnosti výkonu státní správy krajských úřadů. Členění krajských normativů, ukazatele rozhodné pro jejich stanovení apod. stanoví vyhláška č. 492/2005 Sb., o krajských normativech, ve znění pozdějších předpisů.

3.5 ÚČETNICTVÍ A ÚČETNÍ ZÁVĚRKA PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ

„Podstatou účetnictví je zkoumání účetního systému, který je vyjádřen jeho modelem, jehož nejznámější podobou je tzv. rozvaha (balance). Tento model, tak jako každý jiný model systému, slouží k jeho řízení. Proto rozvaha je nástrojem finančního řízení účetního systému.“ (Máče, 2012, s. 38)

Účetnictví plní zejména funkci:

- registrační – jde o vedení soustavných záznamů o hospodářských jevech provázející hospodaření organizace,
- poznávací – využívání řádně vedeného účetnictví jako důkazního prostředku při vedení sporů,
- kontrolní – v rámci správy jde o správu veřejného majetku,
- informační – účetnictví dané organizace plní informační roli pro potřeby různě orientovaných uživatelů,

- analytickou a komunikační – čím dál více se klade důraz na účetnictví jako na proces uspořádaného zjišťování informací a jejich sdělování, tj. komunikaci s příslušnými uživateli,
- ekonomickou – účetnictví poskytuje přehled o finanční situaci veřejných rozpočtů, napomáhá k ochraně veřejného majetku a poskytuje neocenitelnou pomoc při rozhodování o rozpočtování, řízení peněžních toků a jejich účelné alokaci ve veřejných rozpočtech. (Prokúpková a kol., 2010, s. 72)

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vymezuje povinnost dodržovat při vedení účetnictví směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky, obsahové vymezení závěrek, účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy. (Nováková, 2010, s. 7)

„Pro tyto organizace zatím neexistuje samostatný zákon, proto pro úpravy, které potřebujeme provést, musíme nahlédnout do těchto zákonů:

- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.“ (Maderová Voltnerová, 2009, s. 5)

3.5.1 PRÁVNÍ ÚPRAVA ÚČETNICTVÍ PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ

Na základě usnesení vlády č. 561 ze dne 23. 5. 2007, byl schválen vznik účetnictví státu ke dni 1. 1. 2010. Základním cílem této reformy je vytvoření podmínek pro efektivní zajištění správných, úplných a včasných informací o hospodářské situaci státu a o příslušných účetních jednotkách. Konkrétními cíli, které mají být dosaženy na základě změny zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a některých dalších zákonů, jsou:

- zkvalitnění používání účetních metod ve veřejném sektoru, tzn. přiblížení těchto účetních metod pravidlům vedení účetnictví u podnikatelů,
- získání informací pro řízení na státní úrovni i na úrovních nižších, a to zejména o potenciálních pohledávkách, potenciálních závazcích,

- zajištění důvěryhodných informací pro účely vykazování, a to opět na úrovni státu i jednotlivých účetních jednotek, např. správců kapitol státního rozpočtu,
 - v účetnictví zachytit a zajistit průběžné získávání informací nezbytných pro operativní řízení, kterých se v současnosti v reálném čase nedostává.
- (Prokúpková a kol., 2010, s. 63)

Předmět účetnictví

Příspěvkové organizace jako nepodnikatelské právnické osoby musejí poskytovat údaje, které věrně zachycují ekonomické jevy v organizaci a podávají tak věrohodné, včasné a správné informace o hospodaření. Účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. (Jurajdová a Šelešovský, 2004, s. 15)

3.5.2 ROZSAH VEDENÍ ÚČETNICTVÍ

Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví a finanční situaci účetní jednotky, tj. věrný a poctivý obraz o majetku (aktivech), závazcích, vlastním kapitálu a o nákladech a výnosech a výsledku hospodaření jako rozdílu mezi výnosy a náklady. (Ryneš, 2014, s. 268)

Z účetních jednotek podle § 1 odst. 2 písm. a) a b) mohou vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu:

- a) občanská sdružení, jejich organizační jednotky, které mají právní osobnost, církve a náboženské společnosti nebo církevní instituce, které jsou právnickou osobou evidovanou podle zákona upravujícího postavení církví a náboženských společností, obecně prospěšné společnosti, honební společenstva, nadační fondy a společenství vlastníků jednotek,
- b) bytová družstva, která nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenu auditorem, a družstva, která jsou založena výhradně za účelem zajišťování hospodářských, sociálních anebo jiných potřeb svých členů,
- c) příspěvkové organizace, které nejsou konsolidovanou účetní jednotkou podle tohoto zákona, u nichž o tom rozhodne jejich zřizovatel,
- d) ostatní účetní jednotky, o nichž to stanoví zvláštní zákon. (Zákon č. 563/1991, § 9)

3.5.3 ÚČETNÍ ZÁSADY

Mezi účetní zásady a principy patří:

- zásada věrného a poctivého zobrazení,
- zásada účetní jednotky,
- zásada neomezeného trvání účetní jednotky,
- zásada zjišťování výsledku hospodaření v pravidelných intervalech,
- zásada nezávislosti účetních období (akruální princip),
- zásada stálosti metod (konzistence),
- zásada významnosti (materiality),
- zásada zákazu kompenzace,
- zásada opatrnosti,
- princip podvojnosti,
- princip souvztažnosti,
- princip dokumentace,
- bilanční princip,
- bilanční kontinuita. (Šteker a Otrusinová, 2013, s. 17)

3.5.4 ÚČTOVÁ OSNOVA

Účetnictví veřejných financí je řízené celostátně, a tak účtová osnova příspěvkových organizací je závazně stanovena přílohou č. 7 k vyhlášce č. 410/2009 Sb. Uspořádání účtové osnovy je členěno na účtové třídy, účtové skupiny a syntetické účty. Na podkladě účtové osnovy si každá organizace sestavuje svůj účtový rozvrh a vytváří analytické účty. Vzhledem k tomu, že vyhláška se kromě příspěvkových organizací vztahuje i na územní samosprávné celky, organizační složky státu a státní fondy, musí obsahovat účty pro všechny tyto organizace, i když je příspěvkové organizace nepoužívají (Mockovčiaková a kol., 2012).

3.5.5 OCEŇOVÁNÍ

Pro oceňování dlouhodobého majetku se v souladu se zákonem o účetnictví používají čtyři oceňovací základny, a to:

- pořizovací cena,
- reprodukční pořizovací cena,
- cena pořízení a
- vlastní náklady. (Schiffer, 2005, s. 82)

Zásoby se oceňují v souladu se zákonem těmito oceňovacími základnami:

- zásoby nakoupené pořizovacími cenami,
- zásoby vytvořené vlastní činností včetně přírůstků zvířat vlastními náklady,
- příchovky zvířat se oceňují vlastními náklady; nelze-li je zjistit, pak reprodukčními pořizovacími cenami, které si účetní jednotka stanoví sama v souladu s ustanoveními zákona o účetnictví. (Schiffer, 2005, s. 83)

3.5.6 ODPISOVÁNÍ

Účetní odpisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku se řídí účetními předpisy, které se přímo vztahují na účetní jednotky definované v § 1 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Povinnost účetních jednotek odpisovat dlouhodobý hmotný a nehmotný (odpisovatelný) majetek vyplývá z ustanovení § 25 odst. 3 zákona o účetnictví, podle něhož je nutno, aby účetní jednotka ke konci rozvahového dne brala mj. v úvahu všechna snížení hodnoty majetku, a to bez ohledu na skutečnost, zda výsledkem hospodaření účetního období bude zisk nebo ztráta. Dle § 26 odst. 3 zákona o účetnictví vyjadřují snížení hodnoty majetku mj. také odpisy majetku, které vyjadřují trvalé snížení hodnoty majetku. Povinnost účetně odpisovat majetek mají jak účetní jednotky vedoucí účetnictví v plném rozsahu, tak i účetní jednotky vedoucí účetnictví v zjednodušeném rozsahu (tato povinnost vyplývá z § 13a odst. 1 písm. c) zákona o účetnictví). (Valouch, 2012, s. 37)

3.5.7 *INVENTARIZACE*

Účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví (v účetních knihách, knihách podrozvahových účtů a v operativní evidenci) a zda nejsou dány důvody pro účtování snížené hodnoty majetku zejména účtováním o rezervách, opravných položkách nebo mimořádných odpisech majetku. Inventarizace majetku a závazků slouží pro účely zjištění skutečného stavu majetku a závazků a k následnému opravení stavu zjištěného v účetnictví, tj. věcné i účetní vypořádání s případnými rozdíly mezi skutečným a účetním stavem (vypořádání mank a úbytků do výše norem, popř. přebytků). Inventarizací se ověřují zůstatky účtů, které mají hmotnou povahu (zásoby, dlouhodobý hmotný majetek), ale také zůstatky rozvahových účtů, které mají nehmotnou povahu (pohledávky, stavy účtů časového rozlišení, rezerv, dohadných účtů). Součástí inventarizace je fyzická a dokladová inventura. (Ryneš, 2012, s. 63)

3.5.8 *ÚČETNÍ ZÁVĚRKA*

Účetní závěrka je klíčovým a vrcholovým dokumentem, kterým vrcholí účetní práce v účetní jednotce za celé účetní období. Účetní závěrka musí poskytnout uživateli, tj. v případě příspěvkové organizace zřizované ÚSC státu (daňové orgány), širokou škálu informací o majetkové, finanční a důchodové situaci účetní jednotky. Účetní závěrka musí vytvořit komplexní a plastický obraz o účetní jednotce a jejím hospodaření v právě minulém účetním období. Podle zákona o účetnictví je účetní závěrka nedílný celek a tvoří ji rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha, která vysvětluje a doplňuje informace obsažené v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty.

Účetní závěrka ve zjednodušeném rozsahu

Účetní závěrku ve zjednodušeném rozsahu mohou sestavovat a zveřejňovat pouze účetní jednotky, které nemají povinnost mít účetní závěrky ověřenou auditorem podle § 20 zákona o účetnictví.

Účetnictví ve zjednodušeném rozsahu znamená, že účetní jednotky:

- sestavují účtový rozvrh členěný jen na účtové skupiny, nevyžaduje-li zvláštní právní předpis členění podrobnější,

- mohou spojit účtování v deníku s účtováním v hlavní knize,
- ke konci rozvahového dne nemusí uvažovat a následně také účtovat o předvídatelných a možných ztrátách a riziku týkajících se majetku a závazků, tj. neúčtují např. o časovém rozlišení, opravných položkách, rezervách, ať již v kladných nebo záporných hodnotách, účtují však o odpisech,
- mohou využít příslušná ustanovení zákona o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, jsou-li k tomu zákonné důvody, v takovém případě pak použijí příslušná ustanovení týkající se rezerv a opravných položek,
- rozsah účetní závěrky, jak je uloženo § 4, odst. 8 zákona o účetnictví, určí příslušný prováděcí předpis (vyhláška) pro jednotlivé skupiny účetních jednotek,
- účetní jednotka nemusí využívat analytické ani podrozvahové účty. (Ryneš, 2014, s. 271)

Zákon o účetnictví rozlišuje dva pojmy pro provádění řádné a mimořádné účetní závěrky. Řádná účetní závěrka se sestavuje k poslednímu dni účetního období, v ostatních případech je uzavírání knih považováno za závěrku mimořádnou. Mimořádná závěrka se provádí k rozvahovému dni. Mimořádnou účetní závěrku provádějí např. příspěvkové organizace, u nichž dochází ke změně zřizovatele. Účetní jednotka může sestavovat závěrku i v průběhu účetního období, tedy k jinému dni než je den rozvahový, poté se jedná o mezitímní účetní závěrku. Účetní knihy se při ní neuzavírají a inventarizace se provádí jen pro účely vyjádření ocenění majetku a závazků.

Rozvaha / bilanční princip

„Klasickým pohledem účetnictví je posuzování majetku ze dvou hledisek:

1. z hlediska konkrétních majetkových položek, tj. v jakých formách je majetek vázán (ve formě peněz, dlouhodobého majetku, aj.),
2. z hlediska původu majetku, tj. z jakých zdrojů je majetek získán, z vlastních či cizích zdrojů.“ (Máče, 2012, s. 38)

Tabulka č. 2 - Rozvaha příspěvkové organizace

Aktiva	Pasiva
<i>Stálá aktiva</i>	<i>Vlastní zdroje</i>
<ul style="list-style-type: none"> - Dlouhodobý hmotný majetek - Dlouhodobý nehmotný majetek - Dlouhodobý finanční majetek 	<ul style="list-style-type: none"> - Majetkové fondy - Finanční a peněžní fondy - Peněžní a zvláštní fondy - Zdroje krytí prostředků hospodaření - Výsledek hospodaření
<i>Oběžná aktiva</i>	<i>Cizí zdroje</i>
<ul style="list-style-type: none"> - Zásoby - Pohledávky - Finanční majetek - Prostředky rozpočtového hospodaření - Přejícné účty aktiv 	<ul style="list-style-type: none"> - Dlouhodobé závazky - Krátkodobé závazky - Bankovní úvěry a výpomoci - Rezervy - Přejícné účty pasivní

Zdroj: Podhorský, 2005, s. 12

Výkaz zisku a ztráty

„Výkaz zisku a ztráty podává informaci o finanční výkonnosti účetní jednotky. Tento výkaz je porovnáním nákladů a výnosů a jeho výsledkem je zisk nebo ztráta ve struktuře hlavní a doplňkové činnosti ve srovnání běžného a minulého období. Výkaz zisku a ztráty se sestavuje v podobě vertikální a užívá se v něm druhové členění nákladů.“
(Mockovčiaková a kol., 2012,

Příloha účetní závěrky

„Předpis pro sestavení a obsah přílohy k účetní závěrce podnikatelů neukládá vykazující účetní jednotce povinnou formu a závaznou strukturu, nýbrž předpokládá sestavení přílohy popisným způsobem nebo ve formě tabulkové, eventuálně jejich kombinací. Základní charakteristikou údajů poskytovaných v příloze k účetní závěrce musí být jejich snadná srozumitelnost pro uživatele, u kterého se předpokládají odpovídající účetní a ekonomické znalosti.“ (Ryneš, 2014, s. 297)

3.6 SHRNUÍ TEORETICKÉ ČÁSTI

V rámci teoretické části je zmíněno vše potřebné pro zpracování této práce. Nejprve je popsáno, co je to nezisková organizace, jaké jsou druhy neziskových organizací. Dále jsou podrobněji definovány příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky, je zde vylíčen jejich vznik a hospodaření. Při vzniku takové organizace vydá zřizovatel zřizovací listinu s obsahem podle zákona s vymezením hlavního účelu a tomu odpovídajícího předmětu činnosti. Součástí zřizovací listiny je i vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se předává do správy příspěvkové organizace. Organizace hospodaří s fondy a jsou závislé na rozpočtu jejich zřizovatele. Další kapitola se tedy zabývá financováním příspěvkové organizace. Zde jsou uvedeny republikové normativy, kvantifikace a struktura rozpočtu běžných výdajů ve výdajovém bloku regionálního školství včetně běžných výdajů na rok 2014. Nejdůležitější kapitolou je bezpochyby účetnictví příspěvkových organizací, kde je zmíněno co je předmětem účetnictví, v jakém rozsahu vedou příspěvkové organizace účetnictví a částečně se kapitola věnuje zásadám a principům účetnictví, účtové osnově, oceňování majetku a zásob, účetnímu odpisování a inventarizaci, jejíž součástí je fyzická a dokladová inventura. Poslední část kapitoly popisuje účetní závěrku, která se u příspěvkových organizací díky zjednodušenému rozsahu vedení účetnictví skládá z rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy účetní závěrky.

4 PRAKTICKÁ ČÁST

4.1 CHARAKTERISTIKA MATEŘSKÉ ŠKOLY SKŘIVÁNEK ÚSTÍ NAD LABEM, STŘÍBRNICKÉ NIVY 2429/6

V úvodu bych chtěla uvést, že jsem veškeré informace čerpala z interní dokumentace Mateřské školy Skřivánek, Stříbrnické Nivy 2429/6.

Mateřská škola (dále jen MŠ) Skřivánek je příspěvková organizace územního samosprávného celku. Byla založena v roce 1966 a patří tudíž k novějším mateřským školám v Ústeckém kraji. Zřizovatelem organizace je magistrát města Ústí nad Labem. Zmiňovaná MŠ Skřivánek Ústí nad Labem, Stříbrnické Nivy 2429/6 patří k vůbec nejoblíbenějším mateřským školám ve městě. Nejen díky svému umístění se stala dosti žádanou školou. Pracoviště školy se nachází samostatně ve vilové čtvrti Stříbrnické Nivy. Tato čtvrť je ve velmi dobře umístěné lokalitě Ústí nad Labem, protože se jedná o centrum města. Napříč tomu disponuje škola rozlehlou zahradou plnou zeleně, která je ideálním prostředím pro výchovu dětí v předškolním věku.

Základní údaje o MŠ

Název: Mateřská škola Skřivánek Ústí nad Labem

Sídlo: Stříbrnické Nivy 2429/6, Ústí nad Labem 400 11

IČ: 702 25 940

LOGO: viz Obrázek č. 1

Obrázek č. 1 - Logo MŠ Skřivánek

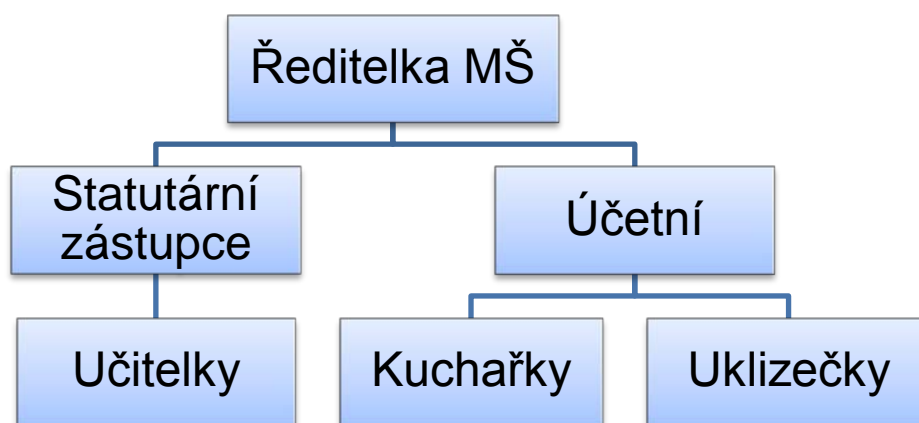


Zdroj: interní dokumentace MŠ Skřivánek

MŠ Skřivánek používá ke své činnosti pouze jednu budovu, nemá tedy žádná odloučená pracoviště. Tato stavba je dvoupodlažní a je rozdělena na dva pavilony. V prvním podlaží se nachází kuchyně s přílehlými místnostmi. Těmi jsou sklady zásob kuchyně, dále pak prádelna, mandlovna a šatna pro personál. V tomto podlaží jsou umístěny také dvě třídy, jejichž součástí jsou šatny, sanitární vybavení a kuchyňky. V druhém podlaží jsou další dvě třídy stejného vybavení jako v prvním podlaží, také zde nalezneme tělocvičnu a v neposlední řadě kancelář ředitelky školy a kancelář pro vedoucí provozního úseku. Jak již bylo zmíněno, interpretovanou mateřskou školu obklopuje velká zahrada, na které je k dispozici několik základních herních prvků (např. pískoviště, skluzavky, prolézačky) vhodných nejen pro děti předškolního věku. Tato zahrada má také svou terasu a hřiště.

Provoz školy zabezpečuje 14 zaměstnanců (viz. Tabulka č. 2 – Organizační struktura MŠ Skřivánek). V čele organizace stojí ředitelka školy. Na tuto pozici je jmenována Radou města Ústí nad Labem v souladu se zákonem č. 561/2004 Sb., v platném znění. Rada města ředitelku také může odvolat. Škola se dělí na pedagogický a provozní úsek, přičemž za každý z nich je vždy odpovědná přímo podřízená osoba – statutární zástupce ředitelky a účetní mateřské školy. Tyto osoby jmenuje sama ředitelka. Statutárním orgánem příspěvkové organizace je ředitelka mateřské školy Skřivánek.

Obrázek č. 2 - Organizační struktura MŠ Skřivánek



Zdroj: interní dokumentace MŠ Skřivánek Ústí nad Labem, Stříbrnické Nivy 2429/9

Celkově školu navštěvuje 112 žáků. Děti jsou přijímány zpravidla ve věku od 3 do 6 let. Zapsané děti jsou rozděleny do čtyř tříd, do kterých jsou zařazeny děti přibližného věku. V 1. a ve 2. třídě jsou zpravidla děti ve věku 3-5 let a ve 3. a 4. třídě jsou děti ve věku 5–7

let. Každou třídu vyučují dva pedagogičtí pracovníci včetně ředitelky školy a její zástupkyně. O každém dítěti vede pedagogický pracovník složku, kam průběžně zaznamenává výsledky jeho vzdělávání ve všech oblastech vývoje dítěte. Materiál pak slouží pro informování rodičů, v čem má jejich dítě jisté nadání a naopak, v jaké oblasti potřebuje pomoci.

4.1.1 HLAVNÍ ČINNOST PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

Zmiňovaná příspěvková organizace je vzdělávací institucí. Organizace je předškolním zařízením zřízeným obcí. Její činnost je vymezena zákonem č. 395/1991 Sb., o školských zařízeních a vyhláškou č. 35/1992 Sb., o mateřských školách.

Hlavní činností instituce je vzdělávání předškolních dětí. Škola má svůj vzdělávací program pro předškolní vzdělávání “Jaro, léto, podzim, zima, se sluníčkem je nám prima“ (viz. Obrázek č. 3 – Grafické zobrazení vzdělávacího programu), který je zpracován podle podmínek školy i v souladu se státním Rámcovým vzdělávacím programem pro předškolní vzdělávání. Hlavními cíli vzdělávacího programu jsou: rozvíjení dítěte a jeho schopnosti učení, osvojení si základů hodnot, na nichž je založena naše společnost a získání osobní samostatnosti a také schopnosti projevit se jako samostatná osobnost působící na své okolí. Ve škole jsou děti vzdělávány ve všech oblastech výchovy: tělesné, pracovní, estetické (hudební, výtvarné), rozumové (poznávací, jazykové, matematické) a mravní, přiměřeně jejich věku, vývoji a schopnostem. Pro děti s poruchami jsou vypracovávány speciální vzdělávací plány.

Obrázek č. 3 - Grafické zobrazení vzdělávacího programu MŠ Skřivánek



Zdroj: interní dokumentace MŠ Skřivánek Ústí nad Labem, Stříbrnické Nivy 2429/9

Škola dále poskytuje pro děti kroužky - např. taneční kroužek, kde se děti učí tanec Zumba; hudební kroužek (zpěv, případně hudební nástroj); keramika, které se mohou účastnit na Základní umělecké škole. V zimě je pro děti pořádán "lyžaček" a na jaře se účastní školy v přírodě. Toto zařízení spolupracuje se Základní školou E. Krásnohorské, s Domem dětí a mládeže, s Atletickým klubem, s basketbalovým klubem Sluneta Ústí nad Labem, s Městskou policií, s cestovní kanceláří Trysk a s Pedagogicko – psychologickou poradnou Ústeckého kraje.

4.2 VNITROODNIKOVÁ SMĚRNICE MATEŘSKÉ ŠKOLY SKŘIVÁNEK, ÚSTÍ NAD LABEM, STŘÍBRNICKÉ NIVY 2429/9

MŠ Skřivánek je příspěvkovou organizací zřízenou na základě zřizovací listiny ze dne 4. 11. 1999. U Českého statistického úřadu je zavedena pod identifikačním číslem 702 25 940. Tato organizace účtuje podle zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Účetní osnova je totožná s osnovou vydanou MF pro organizační složky státu, územní samosprávné celky a příspěvkové organizace. Účtový rozvrh obsahuje účty podle příslušné účtové osnovy potřebné k zaúčtování všech účetních případů (viz. příloha

č. 1). Podvojně účetnictví se zpracovává na programu 2HD a mzdová dokumentace se provádí na programu UNICOS Klatovy.

V účetnictví vede tyto účetní knihy:

- kniha syntetické evidence,
- kniha analytické evidence,
- kniha příjem faktur,
- kniha vydaných faktur,
- kniha pokladní.

Rozpočtář (ekonomka školy) eviduje finanční operace a prostředky na bankovních účtech, eviduje stav a pohyb fondů, navrhuje a projednává účtový rozvrh školy, sestavuje rozpočtovou rozvahu podle pokynů ředitelky, projednává rozpory s finančním odborem zřizovatele. Zpracovává a kontroluje statistické hlášení, využívá výpočetní techniky a programů pro tento účel zakoupených.

4.2.1 OBĚH ÚČETNÍCH DOKLADŮ

MŠ Skřivánek do vnitropodnikové směrnice zahrnuje oběh účetních dokladů, tj. obecně proces dokladů od jejich vyhotovení či obdržení až po jejich skartaci. Oběh účetních dokladů se skládá z několika fází: vyhotovení (obdržení) dokladu, přezkoušení správnosti dokladu, příprava k zaúčtování, zaúčtování dokladu, archivace dokladu a skartace dokladu.

Osobou odpovědnou za oběh účetních dokladů je ekonomka příspěvkové organizace. Ekonomka vystavuje interní doklady, výdajové a příjmové pokladní doklady, také se stará o evidenci a zaúčtování přijatých/vystavených faktur a výpisy z bankovních účtů. Zodpovídá za obsahovou i formální správnost účetních a daňových dokladů dle zákona č. 563/1991 Sb., v platném znění. Ekonomka mateřské školy Skřivánek předává veškeré doklady ke kontrole a podpisu ředitelce školy. Dále je ve směrnici určeno, jakým způsobem se označují účetní doklady. V neposlední řadě ekonomka zodpovídá také za evidenci a archivaci všech dokladů.

Účetní doklady jsou v MŠ Skřivánek označovány následovně:

- P - příjmový pokladní doklad,
- V - výdajový pokladní doklad,

- BV - výpis z běžného účtu,
- PF - přijatá faktur,
- PFP - přijatá faktur – předfaktura,
- UDV - vnitřní účetní doklad,
- BVF - výpis z účtu FKSP,
- FV - vydaná faktura.

4.2.2 *ÚSCHOVA, ARCHIVACE A SKARTACE ÚČETNÍCH DOKLADŮ*

Archivace dokladu je velmi důležitá, protože slouží ke zpětné kontrole, případně k objasnění vzniklých nesrovnalostí. Účetní jednotka ve své vnitropodnikové směrnici uvádí podmínky úschovy, archivování a skartování účetních dokladů, a to podle § 31 a § 32 zákona 563/1991Sb.v platné znění:

- mzdové listy a písemnosti je nahrazující je povinna uschovávat po dobu 30 let,
- údaje ze mzdových listů potřebné pro důchodové zabezpečení a nemocenské pojištění archivuje zařízení po dobu 40 let,
- účetní závěrku a výroční zprávu pak musí archivovat po dobu 10 let,
- všechny účetní doklady, účetní rozvrhy, účetní knihy, odpisový plán, seznamy účetních knih, inventární soupisy se musí uschovat po dobu 5 let
- projekčně-programová dokumentace provedení účtování se také uschovává po dobu 5 let,
- pokladní doklady se uschovávají po dobu 1 roku po provedení daňové revize,
- u inventárních karet majetku nebo písemností je nahrazujících je nutná archivace po dobu 5 let po vyřazení tohoto majetku,
- seznamy číselných nebo jiných symbolů a zkratk používaných v účetnictví jsou archivovány po dobu, po kterou jsou uschovány účetní písemnosti, v kterých bylo zkratk použito.

4.2.3 *EVIDENCE A ÚČTOVÁNÍ MAJETKU*

Majetek, který zřizovatel svěřil organizaci, je vymezen ve smlouvách, které tvoří nedílnou součást zřizovací listiny. Mezi organizací a zřizovatelem je vypracována dohoda, ve které se podrobně specifikují práva a povinnosti k majetku svěřenému organizaci. Organizace zajišťuje správu svěřeného majetku, malou a střední údržbu.

Evidence veškerého majetku školy a učebních pomůcek je náplní práce zástupkyně ředitelky školy a rozpočtáře (ekonomky školy). Ti společně evidují jejich počet, stav, rozmístění a použití strojů a zařízení. Každému pak také přidělují inventární číslo. O zaúčtování se pak stará ekonomka MŠ Skřivánek.

Příspěvková organizace MŠ Skřivánek oceňuje dlouhodobý majetek pořizovací cenou, tj. cena pořízení a vedlejší pořizovací náklady. Toto pořízení s vedlejšími náklady se zaznamenává v účtové skupině 04. Majetek je uveden do užívání až po vystavení protokolu o zařazení. Podle vystaveného protokolu se použije příslušný účet. K účtování majetku organizace využívá tyto účty:

- 013 – Software,
- 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek,
- 019 – Ostatní drobný nehmotný majetek,
- 021 – Stavby,
- 022 – Stroje, přístroje, zařízení,
- 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek,
- 029 – Ostatní drobný hmotný dlouhodobý majetek,
- 031 – Pozemky,
- 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek,
- 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

Druhy majetku organizace:

- drobný dlouhodobý hmotný majetek (DDHM1) – jako takový majetek, který účetní jednotka používá po dobu delší než jeden rok a jeho vstupní cena se pohybuje od 500 Kč do 3.000 Kč včetně DPH, do DDHM1 zařazuje MŠ Skřivánek zejména školní pomůcky, hračky a podobně; nákup DDHM1 účtuje tato příspěvková organizace přímo do spotřeby na účet 501 s analytikou a souvztažně na účet 901/991;
- drobný dlouhodobý hmotný majetek (DDHM2) – tj. majetek se vstupní cenou od 3.001 Kč do 40.000 Kč včetně DPH a dobou použitelnosti delší než jeden rok, eviduje se na účtu 028, jedná se například o žíněnky, skřínky, trampolíny a lehátka;

Tabulka č. 3 - Účtování DDHM2

Č.	Text	MD/Dal	Doklad
1.	Pořízení DDHM2	042/321	Faktura
2.	Zařazení DDHM2	028/042	Vnitřní účetní doklad
3.	Odpis DDHM2	501/088	Vnitřní účetní doklad
4.	Vyřazení DDHM	088/028	Vnitřní účetní doklad

Zdroj: interní dokumentace MŠ Skřivánek Ústí nad Labem, Stříbrnické Nivy 2429/9

- dlouhodobý hmotný majetek (DHM) – tento majetek má vstupní cenu nad 40.000 Kč včetně DPH a dobu používání delší než jeden rok, k zaúčtování tohoto majetku se používá kupříkladu účet 022;

Tabulka č. 4 - Účtování DHM

Č.	Text	MD/Dal	Doklad
1.	Pořízení DHM	042/321	Faktura
2.	Zařazení DHM	022/042	Vnitřní účetní doklad
3.	Vyúčtování fondu	416/401	Vnitřní účetní doklad
4.	Odpis DHM 1x ročně	551/082	Vnitřní účetní doklad
5.	Vyúčtování zdrojů	401/416	Vnitřní účetní doklad
6.	Vyřazení DHM	082/022	Vnitřní účetní doklad

Zdroj: interní dokumentace MŠ Skřivánek Ústí nad Labem, Stříbrnické Nivy 2429/9

- drobný dlouhodobý nehmotný majetek (DDNM1) - jeho vstupní cena je do 7.000 Kč s DPH a doba použitelnosti delší než jeden rok, DDNM1 se účtuje hned při nákupu do spotřeby na účet 501 s analytikou a povede se v podrozvahové evidenci na účtu 901/999;
- drobný dlouhodobý nehmotný majetek (DDNM2) – taktéž majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok, ale je v cenovém rozpětí od 7.001 Kč do 60.000 Kč; pořízení DDNM2 účtuje organizace na účet 041 a souvztažně na účet 321 nebo 261, předpis závazku se zaúčtuje účetním předpisem 558/321, zařazení se účtuje operací 018/041 a vyřazení DDNM2 pak 078/018.

Příspěvková organizace může nabývat majetek také bezúplatným převodem od svého zřizovatele, tedy od magistrátu města Ústí nad Labem. MŠ Skřivánek tímto převodem získala kupříkladu budovu školy a okolní pozemky.

Tabulka č. 5 - Účtování majetku pořízeného bezúplatným převodem od zřizovatele

Č.	Text	MD	Dal
<i>Dlouhodobý hmotný majetek, budovy, pozemky dle pokynů zřizovatele</i>			
1.	Odpis majetku	022	082
2.	Zůstatková cena	022	401
<i>Drobný dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek</i>			
1.	Odpis nehmotného majetku	018	078
2.	Odpis hmotného majetku	028	088

Zdroj: interní dokumentace MŠ Skřivánek Ústí nad Labem, Stříbrnické Nivy 2429/9

- Účetní odpisování

MŠ Skřivánek jako účetní jednotka odepisuje svůj dlouhodobý majetek pouze účetně. Příspěvková organizace rozlišuje odpisování pokryté a nepokryté, tzn.: pokud účetní jednotka odepisuje majetek nepokrytý, jedná se o majetek, který se pouze odepisuje a netvoří se na něj fond, protože škola nemá peníze na tvoření fondů k jednotlivým majetkům. Takovým majetkem je v této organizaci téměř veškerý majetek.

Přehled odpisů podle odpisového plánu na rok 2015

Tabulka č. 6 - Majetek pořízený do 31. 12. 2014 (část první)

Syntetický účet	Pořizovací cena	Oprávký k 1. 1. 2015 (stav k 31. 12. 2014)	Zůstatková cena k 1. 1. 2015 (stav k 31. 12. 2014)
a	b	c	d=b-c
013	0,00		0,00
021	2 292 759,42	1 014 111,03	1 278 648,39
022	298 562,80	82 763,68	215 799,12
Celkem	2 591 322,22	1 096 874,71	1 494 447,51

Zdroj: interní dokumentace MŠ Skřivánek Ústí nad Labem, Stříbrnické Nivy 2429/9

Tabulka č. 7 - Majetek pořízený do 31. 12. 2014 (část druhá)

Syntetický účet	Účetní odpis na rok 2015				Zůstatková cena k 31. 12. 2015
	návrh pokryto finančními prostředky	návrh bez pokrytí finančními prostředky	z majetku pořízeného zcela nebo částečně z investičního transferu (403)	Účetní odpis celkem	
a	e	f	g	h=e+f+g	i=b-c-h
013				0,00	0,00
021	6 000,00	23 267,20	0,00	29 267,20	1 249 381,19
022		40 207,32		40 207,32	175 591,80
Celkem	6 000,00	63 474,52	0,00	69 474,52	1 424 972,99

Zdroj: interní dokumentace MŠ Skřivánek Ústí nad Labem, Stříbrnické Nivy 2429/9

4.2.4 EVIDENCE, ÚČTOVÁNÍ ZÁSOB A JEJICH OCEŇOVÁNÍ

Jako zásoby účtuje organizace pouze potraviny způsobem A. Tyto zásoby se účtují na účet 112/10 a jednou měsíčně se při spotřebě odepisují na účet 501/10. Manka ve skladu potravin do výše 0,05 % stavu skladu se zaúčtují na účty 501/112, přebytek zásob se zaúčtuje na účtu 112/649, případně se sníží spotřeba potravin na účet 501. Manka nad limit vedení účetní jednotky zaúčtuje na účet 547.

4.2.5 ODMĚŇOVÁNÍ ZAMĚSTNANCŮ MŠ SKŘIVÁNEK

Plat je peněžité plnění poskytované za práci zaměstnancům zaměstnavatelů, kteří na odměňování těchto zaměstnanců využívají zcela nebo převážně veřejné zdroje (prostředky ze státního rozpočtu, z ostatních veřejných rozpočtů nebo z veřejného zdravotního pojištění).

Jedná se o zaměstnavatele, kterým je

- stát
- územní samosprávný celek (obecní zřízení, krajské zřízení, hl. m. Praha)
- státní fond (např. zákon č. 256/2000 Sb., o Státním zemědělském intervenčním fondu, zákon č. 211/2000 Sb., o Státním fondu rozvoje bydlení)

- příspěvková organizace, jejíž výdaje na platy a odměny za pracovní pohotovost jsou plně zabezpečovány z příspěvků na provoz poskytovaného z rozpočtu zřizovatele nebo z úhrad podle zvláštních právních předpisů
- školská právnická osoba zřízená Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy, krajem, obcí nebo dobrovolným svazkem obcí podle školského zákona s výjimkou peněžitého plnění poskytovaného občanům cizích států s místem výkonu práce mimo území České republiky. (MINISTERSTVO PRÁCE A SOCIÁLNÍCH VĚCÍ, 2015. XVIII. *Obecná ustanovení o mzdě, platu a odměně z dohod* [online]. [cit. 2015-03-03])

Zaměstnanci a oceňování práce MŠ Skřivánek

Zařazování a oceňování zaměstnanců se obecně řídí zákonem č. 143/1992 Sb., o platu a odměně v platném znění, nařízením vlády ČR č. 330/2003 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, v platném znění, a nařízením vlády č. 469/2002 Sb., kterým se stanoví katalog prací, ve znění č. 331/2003 Sb.

Ředitelka příspěvkové organizace zodpovídá za výši platů všech pracovníků i o přiznání nenárokovaných složek platu. Dále kontroluje oprávněnost a správnost předložených mzdových dokladů, zpracovává podklady pro přiznání důchodů a rodinných příspěvků.

Evidování mezd je prováděno rozpočtářem a ředitelkou školy, evidují pracovní příjmy, srážky, výplaty dávek a nemocenské pojištění. Také vypočítávají mzdové náležitosti pracovníků, dávky pojištění, provádí srážky z hrubé mzdy, sestavují výplatní listiny. Tyto vypočtené čisté mzdy odesílají na účty zaměstnanců. Důležité je též sestavování účetních výkazů o mzdách a platech.

MŠMT podle normativů stanovuje vhodný počet zaměstnanců, což v případě MŠ Skřivánek vychází na 14,64 pracovníků. Dříve se zaměstnanci a dotace od ministerstva dělili na provozní zaměstnance a pedagogy. Dotace, které ušetřila příspěvková organizace na odvodech SZP, se převádějí do ONIV. Pokud účetní jednotka ušetří na odvodech SZP, může za ušetřené peníze nakoupit studijní materiály a knihy pro pedagogický personál. Příspěvková organizace dostala v roce 2014 dotaci od MŠMT na platy:

- hrubé mzdy ve výši 3 278 623,- Kč;
- odvody SZP ve výši 1 117 510,- Kč.

Tabulka č. 8 - Účtování o platech

Č.	Text	MD	Dal
<i>Výplatní listina za zaměstnance</i>			
1.	Přiznaná hrubá mzda	521	331
2.	Zdravotní pojištění zaměstnance	331	336
3.	Sociální pojištění zaměstnance	331	336
4.	Záloha na daň z příjmů	331	342
5.	Srážková daň z příjmů	331	342
<i>Předpis pojistného podniku z mezd zaměstnanců</i>			
6.	a) zdravotní pojištění	524	336/1
	b) sociální pojištění	524	336/2
<i>Výplata</i>			
7.	Výplata mezd zaměstnancům	331	241
8.	a) odvod zdravotního pojištění	336/1	241
	b) odvod sociálního pojištění	336/2	241
9.	Odvod srážkové a zálohové daně	342	241

Zdroj: vlastní zpracování

4.2.6 ZÁSADY PRO ÚČTOVÁNÍ NÁKLADŮ, VÝNOSŮ A JEJICH ČASOVÉ ROZLIŠENÍ

Všechny náklady a výnosy je nutné účtovat na příslušných účtech v zásadě časově rozlišené. Proto účetní jednotka při časovém rozlišení nákladů, výnosů, výdajů a příjmů účtuje na těchto účtech:

- 340 – Náklady příštích období
- 345 – Příjmy příštích období
- 350 – Dohadné účty aktivní
- 745 – Výdaje příštích období
- 750 – Výnosy příštích období
- 755 – Dohadné účty pasivní

Zaučtování nákladů a výnosů příštích období se provádí na příslušný účet nákladů a účetním období, s nímž časově rozlišené náklady souvisejí. Účty časově rozlišené podléhají inventarizaci. Časové rozlišení není nutno používat v případech, kdy se jedná

o nevýznamné částky a stále se opakující, ponecháním bez časového rozlišení není dotčen účel časového rozlišení.

4.2.7 *INVENTARIZACE*

„Účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví a zda nejsou dány důvody pro účtování o položkách podle § 25 odst. 3. Inventarizaci účetní jednotky provádějí k okamžiku, ke kterému sestavují účetní závěrku jako řádnou nebo mimořádnou (dále jen "periodická inventarizace").“ (Zákon č. 563/1991 Sb., § 29 odst. 1)

Účetní jednotka provádí řádně inventarizace následovně:

- zásoby potravin – průběžně po dobu celého účtovacího období
- drobný dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek, dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek – 1x ročně na základě příkazu k provedení inventarizace dle pokynů zřizovatele
- peněžní prostředky – hotovost – průběžně
- dokladová inventura - 1x ročně, vždy k 31. 12. 20xx.

4.2.8 *HARMONOGRAM ÚČETNÍ A ROČNÍ UZÁVĚRKY*

Ke každé roční závěrce se přiloží seznam knih s uvedením čísel v nich zúčtování dokladů, dále seznam účetních znaků a symboly používaných v účetnictví při označování účtu a při jejich účetních zápisech v účetních knihách a ostatních písemnostech s uvedením jejich významů.

4.3 *HOSPODÁŘSKÁ ČINNOST*

Zahájení hospodářské činnosti bylo provedeno na finančním úřadě, kde se organizace registrovala k příslušným daním, které se vážou k výkonu hospodářské činnosti. A tou je kupříkladu daň z příjmů právnických osob za příjmy dosažené z hospodářské činnosti.

Rozhodující kritéria pro to, co je u příspěvkové organizace posouzeno jako hospodářská činnost, což je podnikatelská aktivita organizace s daňovými důsledky, jsou uvedena v Zákonu o daních z příjmů (dále jen ZDzP) v § 18. U dané organizace je ve zřizovací listině uvedeno, že se za vedlejší hospodářskou činnost považuje pronájem prostor školy,

hřiště, volných prostor školy, tříd k výchovně vzdělávacím účelům, dále prodej výpěstků ze školních pozemků, pořádání výstav školních výrobků, půjčování movitého školního majetku, přijímání sponzorských příspěvků, využití budovy školy k reklamním účelům, zajišťování kurzů pro soukromé osoby i pro děti školy, pořádání burzy, prodej výrobků dětí a pořádání sběru různých surovin. Hospodářskou činnost spojenou s výukou, výchovou a provozem školní jídelny provozuje organizace bez souhlasu zřizovatele.

Ostatní vedlejší hospodářská činnost se řídí podle předpisu ve smyslu vyhlášky č. 34/1992 Sb., o hospodářské činnosti předškolních zařízení, škol a školských zařízení. Tato činnost nesmí být prováděna na úkor základního předmětu činnosti, pro kterou byla organizace zřízena.

V příspěvkové organizaci se zisk využívá dle dané ekonomické situace v určitém účetním období, a to nejčastěji k úhradě ztráty v hlavní činnosti, k přidělení do fondů organizace.

4.3.1 HOSPODAŘENÍ S FONDY MŠ SKŘIVÁNEK

Příspěvková organizace hospodaří s finančními prostředky přijatými z rozpočtu zřizovatele a z rozpočtu Školského úřadu Ústí nad Labem. Dále hospodaří s příspěvků a dary od fyzických a právnických osob, s prostředky získanými vlastní činností.

Zřizovatel může nařídit nebo omezit hospodaření organizace v mezích vyhlášky č. 250/1991 Sb., o hospodaření s rozpočtovými prostředky státního rozpočtu ČR a o finančním hospodaření rozpočtových a příspěvkových organizací.

MŠ tvoří a používá fondy podle zákona č. 250/2000 sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a v ČÚS č. 704 - fondy. Postupy tvorby, použití a účtování fondů jsou pro příspěvkové organizace závazné.

Zařízení hospodaří s:

- majetkovými fondy
 - a) 401 – Jmění účetní jednotky
- peněžními fondy, a těmi jsou:

- a) 411 – Fond odměn,
- b) 412 – Fond kulturních a sociálních potřeb,
- c) 413 – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku,
- d) 414 – Rezervní fond z ostatních titulů,
- e) 416 – Fond reprodukce majetku, investiční fond.

411 – Fond odměn

Tento fond organizace může tvořit v případě, že jí zůstanou volné peněžní prostředky z provozních peněz. Příděl ze zlepšeného hospodářského výsledku se účtuje účetním zápisem 431/411. Organizace musí mít souhlas od zřizovatele, aby mohla uskutečnit příděl do fondu.

412 – Fond kulturních a sociálních potřeb

Fond se vytváří ve výši 1 % z hrubých mezd. Příděl do fondu se zaúčtuje účetním zápisem 527/412. Z tohoto fondu organizace čerpá při pořízení majetku (412/401).

413 – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku

Na straně Dal se u rezervního fondu tvořeného ze zlepšeného výsledku účtuje účetním zápisem 431/413.

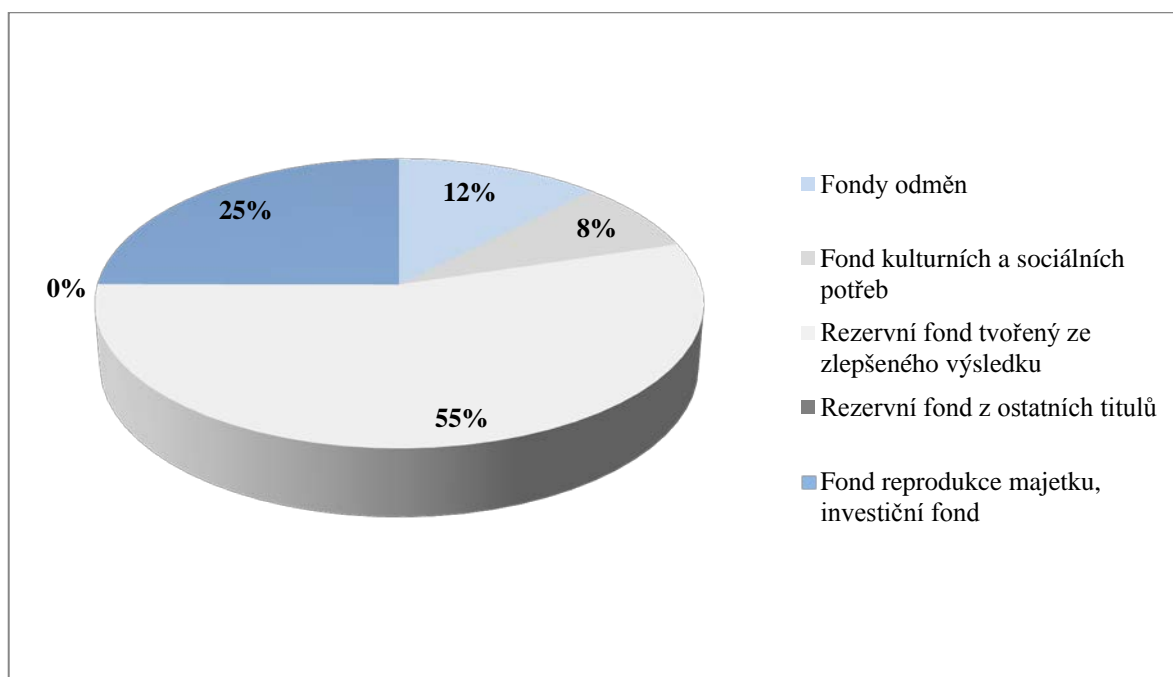
414 – Rezervní fond z ostatních titulů

Zdrojem rezervního fondu jsou zejména přijaté peněžité dary od rodičů. Tento fond se snaží organizace v každém účetním období vyčerpat.

416 – Fond reprodukce majetku, investiční fond

V tomto fondu se jedná například o odpisy majetku (401/416), investice a dotace od magistrátu města Ústí nad Labem, investiční příspěvky ze státních fondů. Čerpání fondu je možné pouze po podání žádosti zřizovateli a s následným souhlasem zřizovatele. Nejčastěji je využíván při pořizování dlouhodobého majetku nad 40 000,- Kč.

Graf č. 1 - Fondy příspěvkové organizace



Zdroj: vlastní zpracování

4.4 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA ZA ROK 2014

Účetní jednotky, které jsou povinny vést účetnictví, musí zpracovávat účetní závěrky. Účetní závěrka představuje soubor finančních souborů, které účetní jednotka sestavuje za účetní období k rozvahovému dni.

Ze zákona o účetnictví vyplývá účetní jednotce povinnost uzavřít k poslednímu dni účetního období účetní knihy a sestavit účetní závěrku. Účetní uzávěrka zahrnuje doúčtování všech účetních případů k poslednímu dni účetního období, výpočet a zaúčtování zisku a daně z příjmu a uzavření účetních knih. Vyvrcholením účetní uzávěrky je sestavení účetní závěrky.

Hlavními finančními výkazy účetní závěrky jsou:

- rozvaha,
- výkaz zisku a ztráty,
- příloha účetní závěrky.

Jednotlivé finanční výkazy potom podávají informace o celkovém hospodaření firmy, její finanční síle a schopnosti obstát v budoucnosti.

4.4.1 ROZVAHA

Majetek organizace je v rozvaze rozdělen na aktiva a pasiva. Aktiva se dělí na stálá a oběžná. Na začátku roku 2014 dosahovala stálá aktiva výše 5 555 548,61 Kč. Na konci roku 2014 se výše stálých aktiv snížila korekcí na částku 2 085 204,51 Kč. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek je zahrnut v dlouhodobém nehmotném majetku a ten na začátku účetního období roku 2014 dosahoval výše 14 300 Kč. Ve sloupci korekce, kde jsou zahrnuty oprávkky, byla taktéž částka 14 300 Kč a to znamená, že byl tento majetek již odepsán.

Dlouhodobý hmotný majetek zahrnuje pozemky, jejichž výše činila na začátku roku 2014 590 757 Kč, dále jsou zde stavby s částkou ve sloupci brutto 2 292 759,42 Kč a ve sloupci korekce 1 014 111,03 Kč. Do dlouhodobého hmotného majetku patří také samostatné movité věci a soubory movitých věcí, které na začátku roku 2014 činily 510 458,30 Kč, korekce byla 294 659,18 Kč. Drobný dlouhodobý hmotný majetek pak byl na začátku účetního období 2 147 273,89 Kč a jeho korekce byla ve stejné výši, tudíž na konci roku 2014 činil 0 Kč.

Celkem oběžná aktiva na konci roku 2014 dosahovala výše 864 448,60 Kč. V této částce je zahrnuta výše zásob 25 778,05 Kč, krátkodobé pohledávky za odběrateli ve výši 1 900 Kč a krátkodobé poskytnuté zálohy v částce 52 130 Kč. Dále je součástí oběžných aktiv běžný účet s částkou 751 396,25 Kč, běžný účet FKSP 14 434,30 Kč, pokladna ve výši 18 810 Kč.

Pasiva se v rozvaze dělí na vlastní a cizí zdroje. Vlastní kapitál MŠ Skřivánek byl k 31. 12. 2014 ve výši 2 269 664,19 Kč. Souhrn těchto částek tvoří jmění účetní jednotky v hodnotě 2 921 009 Kč, oceňovací rozdíly při prvotním použití – 835 804,61 Kč, opravy minulých období 4 166 Kč. Dále jsou součástí vlastního kapitálu fondy: fond odměn ve výši 22 079 Kč, fond kulturních a sociálních potřeb v částce 14 434,30 Kč, rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku 98 810,24 Kč a fond reprodukce majetku, investiční fond s hodnotou 44 970,26 Kč.

Cizí zdroje dosáhly do celkové výše 679 988,92 Kč, z toho na účtu dodavatelé byla částka 74 322,99 Kč, krátkodobé přijaté zálohy ve výši 15 978,93 Kč, jiné závazky vůči zaměstnancům s částkou 313 104 Kč, sociální zabezpečení 126 375 Kč a zdravotní pojištění 54 162 Kč, jiné přímé daně 43 916 Kč a dohadné účty pasivní 52 130 Kč.

4.4.2 VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

Výkaz zisku a ztráty porovnává náklady a výnosy. Jsou v něm tedy vykazovány zůstatky na účtech nákladů, výnosů a výsledku hospodaření. Hospodářský výsledek může být v případě kladné hodnoty – zisk anebo v záporné hodnotě- ztráta. Také se zde rozděluje činnost na hlavní a hospodářskou a srovnává se období běžné s minulým.

Celkové náklady MŠ Skřivánek činily v roce 2014 6 477 059,98 Kč. Jednotlivé nákladové účty a jejich zůstatky ke konci účetního období jsou zpracovány v následující tabulce:

Tabulka č. 9 - Nákladová část

Číslo účtu	Název účtu	tis. Kč
501	Spotřeba materiálu	795,69
502	Spotřeba energií	356,95
511	Opravy a udržování	154,17
512	Cestovné	0,00
518	Ostatní služby	216,89
521	Mzdové náklady	3 324,15
524	Zákonné sociální pojištění	1 123,84
525	Jiné sociální náklady	13,40
527	Zákonné sociální náklady	33,05
549	Ostatní náklady z činnosti	0,00
551	Odpisy dlouhodobého majetku	56,94
558	Náklady z dlouhodobého drobného majetku	401,98
Náklady celkem		6 477,06

Zdroj: interní dokumentace MŠ Skřivánek Ústí nad Labem, Stříbrnické Nivy 2429/9

V úhrnu výnosy činily za rok 2014 6 477 059,98 Kč, což je stejná částka jako souhrn částek nákladové části. Tudíž příspěvková organizace za toto účetní období nevytvořila zisk ani ztrátu.

Tabulka č. 10 - Výnosová část

Číslo účtu	Název účtu	tis. Kč
602	Výnosy z prodeje služeb	886,81
648	Čerpání fondů	174,11
669	Úroky	0,70
672	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	5 415,44
Výnosy celkem		6 477,06

Zdroj: interní dokumentace MŠ Skřivánek Ústí nad Labem, Stříbrnické Nivy 2429/9

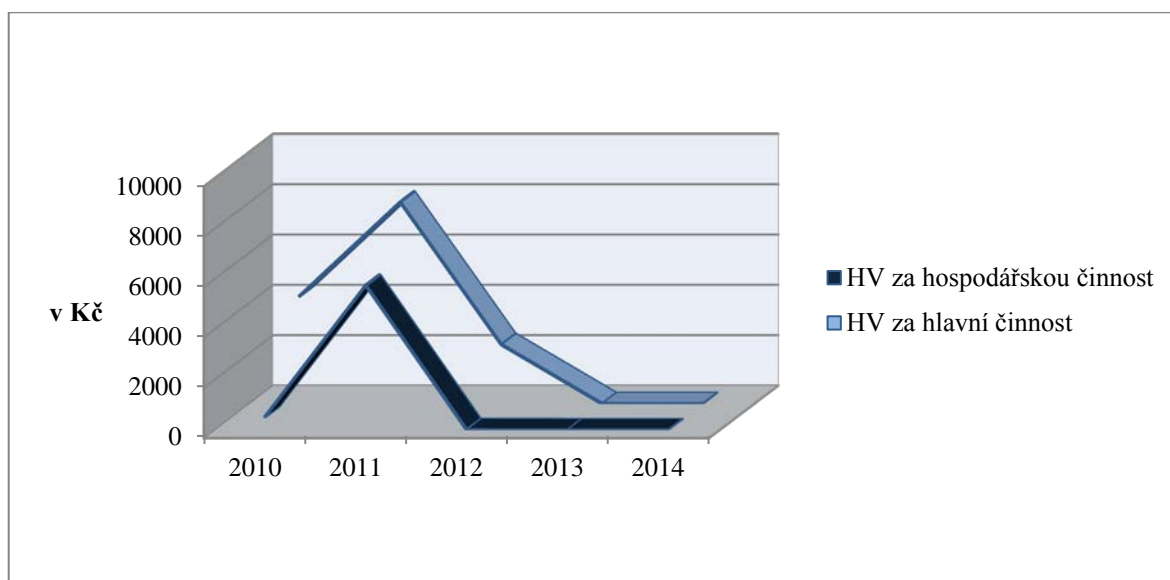
4.4.3 PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

V příloze účetní závěrky k 31. prosinci 2014 jsou obsaženy informace o stavu účtů v knize podrozvahových účtů. V této části se objevuje vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům, který činil 748 169,84 Kč, z toho byl jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek 20 830,50 Kč a drobný dlouhodobý hmotný majetek 727 339,34 Kč. V další části je uveden stav splatných závazků pojistného na sociální zabezpečení a státní politiku zaměstnanosti ve výši 126 375 Kč, stav splatných závazků veřejného zdravotního pojištění ve výši 54 162 Kč a stav evidovaných daňových nedoplatků u místně příslušných finančních orgánů v částce 43 916 Kč. Dále tato příloha obsahuje stavy fondů mateřské školy. Na konci roku 2014 byl fond kulturních a sociálních potřeb 14 434,30 Kč, konečný stav rezervního fondu činil 98 810,24 Kč a investiční fond 44 970,26 Kč. Doplňujícími informacemi v příloze jsou informace k položce stavby a pozemky.

4.5 VÝVOJ VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ

V následujícím grafu je zobrazen vývoj hospodářského výsledku, který v letech 2010-2012 dosahoval kladných hodnot – zisku, za hospodářskou činnost i za hlavní činnost. Od roku 2013 příspěvková organizace byl již hospodářský výsledek v nulové hodnotě. V grafu jsou hospodářské výsledky znázorněny odděleně pro činnost hlavní a hospodářskou.

Graf č. 2 - Vývoj hospodářského výsledku



Zdroj: vlastní zpracování

4.6 FINANCOVÁNÍ ŠKOLY

Financování příspěvkové organizace MŠ Skřivánek je rozděleno na střediska podle druhu toku peněz. Financování provozních výdajů zajišťuje Magistrát města Ústí nad Labem, o mzdové prostředky se stará Krajský úřad. Tyto prostředky jsou vypočítané na základě normativů. V každém z krajů se normativy liší. Podle počtu dětí se stanovuje počet pedagogických a provozních zaměstnanců.

4.6.1 ČERPÁNÍ PŘÍSPĚVKŮ

Ekonomka MŠ Skřivánek vypracovala pro rok 2014 návrh rozpočtu provozních nákladů, ten by neměl překročit rozpočet minulého roku. Návrh dále předložila ke schválení zřizovateli příspěvkové organizace – magistrátu města Ústí nad Labem. Vypracovaný návrh přihlíží na zvyšování cen, na případné opravy dlouhodobého majetku a dlouhodobé nebo krátkodobé plány, které plánuje zařízení uskutečnit. Především se tvorba návrhu odvíjí od provozních nákladů předchozího účetního období. Na rok 2014 magistrát schválil organizaci provozní dotaci v částce 5 123 000 Kč. Tuto dotaci přijímá MŠ Skřivánek po částech a účtují se přes účet 348 a následně jsou přeúčtovány na výnosový účet 672. Návrh rozpočtu je zpracován v následujících tabulkách.

Tabulka č. 11 - Výnosy

Číslo účtu	Název účtu	tis. Kč
602	Výnosy z prodeje služeb	800,00
648	Čerpání fondů	85,00
669	úroky	1,00
672	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	5123,00
Výnosy celkem		6009,00

Zdroj: interní dokumentace

Tabulka č. 12 - Náklady

Číslo účtu	Název účtu	tis. Kč
501	Spotřeba materiálu	746,00
502	Spotřeba energií	480,00
511	Opravy a udržování	15,00
512	Cestovné	2,00
518	Ostatní služby	152,00
521	Mzdové náklady	3287,00
524	Zákonné sociální pojištění	1112,00
525	Jiné sociální náklady	14,00
527	Zákonné sociální náklady	32,00
549	Ostatní náklady z činnosti	2,00
551	Odpisy dlouhodobého majetku	57,00
558	Náklady z dlouhodobého drobného majetku	110,00
Náklady celkem		6009,00

Zdroj: interní dokumentace

Do provozních finančních prostředků patří také peníze vybírané od rodičů – tzv. úplata za vzdělání a stravu. Tuto úplatu hradí ve výši 360 Kč za měsíc a to bez ohledu na to, zda jejich dítě navštěvuje mateřskou školu. Takto vybrané peníze lze použít na běžné provozní náklady, zejména na nákup potravin.

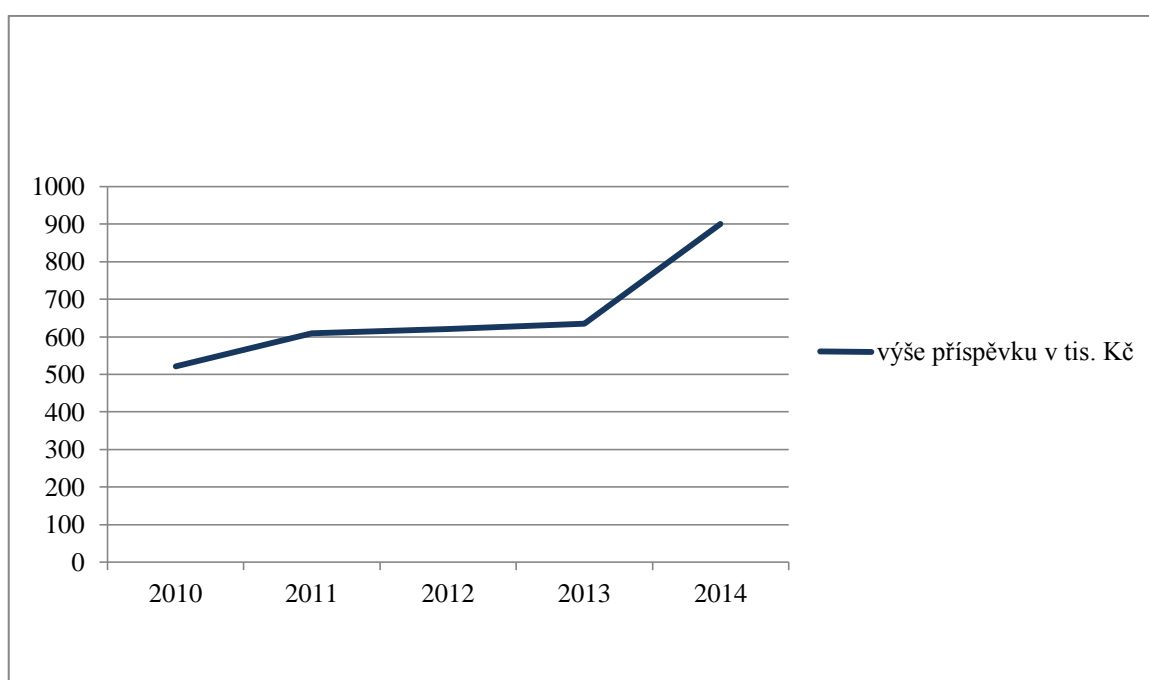
Tabulka č. 13 - Přehled příspěvků od zřizovatele za posledních 5 let v tis. Kč

Rok	2010	2011	2012	2013	2014
Celkem	522	610	620	635	901

Zdroj: vlastní zpracování

V roce 2014 zřizovatel rozpočet navýšil z 640 tis. Kč na 901 tis. Kč. Toto navýšení bylo možné z důvodu mimořádné dotace od zřizovatele a také úspory tepla, energie, plynu. Z tohoto důvodu bylo možné uskutečnit nutné dovybavení zahrady a obnovu nábytku, podlahové krytiny. Dále byly realizovány nezbytné opravy.

Graf č. 3 - Přehled vývoje příspěvků od zřizovatele za posledních 5 let v tis. Kč



Zdroj: vlastní zpracování

Transfer od MŠMT činil 4 483 tis. Kč. Zbývající část rozpočtu tvořily nedočerpané transfery z minulých let a to ve výši 111,4 tis. Kč.

Dotace od ministerstva jsou určeny pouze na platy, organizace v roce 2014 přijala dotaci - ve výši 4 488 247,-. Ta se dělila na hrubé mzdy 3 278 623,-, odvody 1 117 510,-. Dříve se vše dělilo na pedagogické a provozní zaměstnance. Pokud mateřská škola ušetří na odvodech, může zbytek převedený do fondu ONIV, použít na nákup učebnic, učebních a ochranných pomůcek, obráceně to nelze. Dále je dělen na FKSP 32 786,-; ONIV 51 164,-

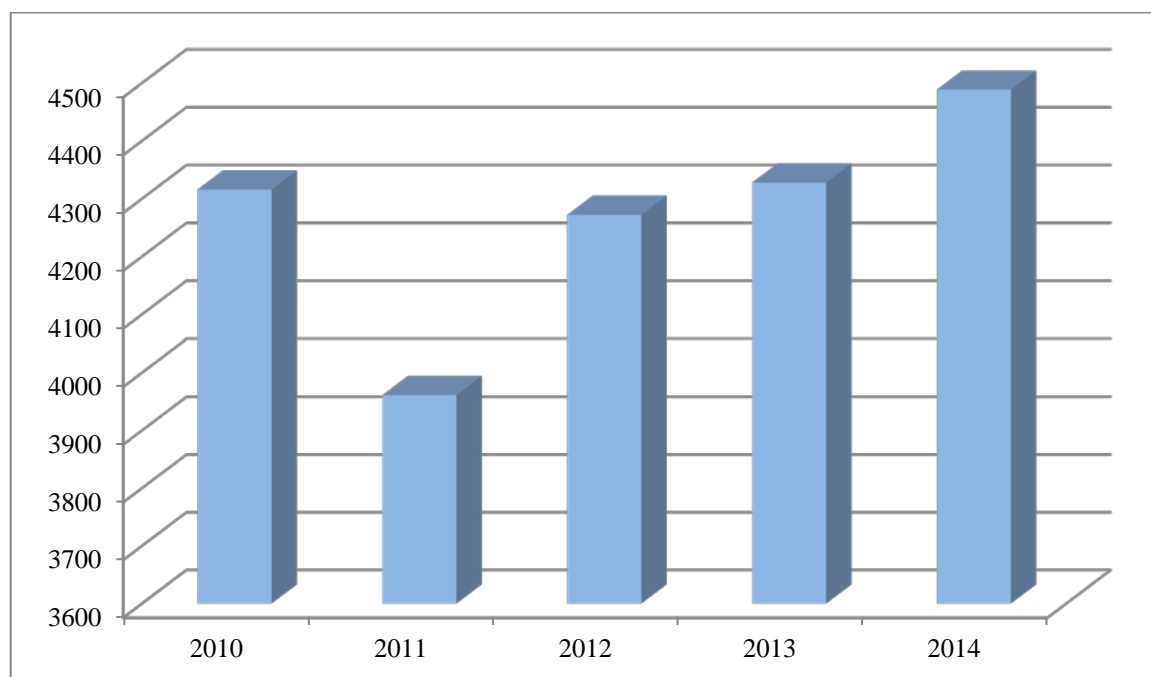
; OPP 8 164,-; do OPP se řadí dohody o provedení práce – například zdravotnice školy v přírodě, o toto čerpání musí příspěvková organizace požádat.

Tabulka č. 14 - Příspěvky od MŠMT v letech 2010-2014 v tis. Kč

Rok	2010	2011	2012	2013	2014
Celkem	4315,470	3960,920	4271,730	4327,450	4488,247

Zdroj: vlastní zpracování

Graf č. 4 - Vývoj příspěvků od MŠMT v letech 2010-2014 v tis. Kč



Zdroj: vlastní zpracování

Z grafu je patrné, že mateřská škola hospodaří s poměrně vyrovnanými částkami. Pouze v roce 2011 se příspěvek od MŠMT výrazně liší od ostatních. Příčinou nízkého příspěvku byl malý počet dětí, od kterého se výše příspěvků odvíjí. V ostatních letech si škola udržuje stálý stav v počtu 112 žáků.

4.7 DOPORUČENÍ A NÁVRHY

Z analýzy financování MŠ Skřivánek vyplývá, že má škola dostačující prostředky k provozu své činnosti. Tyto finance však nejsou zcela přiměřené k potřebám rekonstrukce či dovybavení budovy. Škola by v průběhu následujících let nutně potřebovala zrekonstruovat část budovy. Dále by bylo vhodné opravit střechu, vyměnit okna a provést zateplení, neboť má budova vše v původním stavu a její stáří je bez mála 50 let

Co se týče těchto oprav, má škola opravdu nedostatek zdrojů od svého zřizovatele a jejich navýšení se v následujících obdobích nepředpokládá. Pro tuto oblast bych organizaci doporučila zažádat např. o dotace z Evropské unie na zateplení a rekonstrukci budov. Škola se aktivně nezapojuje do projektů realizovaných ve spolupráci s Evropskou unií a přichází tím o nemalý objem zdrojů financování. Navrhuji tento trend do budoucna odstranit a doporučuji sledování aktuálních výzev k zapojení do výběrových procesů žádostí o poskytnutí finanční podpory z různých operačních programů i přes jejich náročnost. Nutností by byl zpracovaný návrh pro odborné posouzení budovy a v souladu s definovanými závěry by škola dále předložila návrh na provedení zateplovacích prací, což by přineslo zařízení výraznou úsporu odebíraných energií.

Zařízení také vyžaduje postupné doplňování a obnovování vyučovacích pomůcek, které jsou stále modernizovány. Doporučuji škole, aby si kladla za cíl zejména modernizaci vybavení zařízení. Finanční prostředky od zřizovatele či MŠMT ani v této oblasti nejsou dostačující, a proto bych ráda navrhla způsob, jak získat peníze alespoň v této oblasti. Alespoň nad následujícím řešením by mohla organizace uvažovat. Škola má vytvořený účet 414/010 – Rezervní fond z ostatních titulů. Na tento účet účtuje o dobrovolných darech od rodičů. Škole bych navrhovala, aby uzavřela dohody s rodiči dětí navštěvujících MŠ Skřivánek. Tato dohoda by se týkala finanční pomoci ve formě ročního příspěvku či daru.

Příklad

Roční příspěvek	1.000,-
Počet dětí	112
<hr/>	
Finanční prostředky	112.000,-

Pokud by si škola ročně polepšila o 112 tis. Kč, bylo by možné tyto investice vložit do rozšíření nejen učebních pomůcek, ale i do kvality výuky. Škola by za takto získané peníze vyškolila vlastní pedagogický personál nebo by najala lektorku pro výuku cizího jazyku.

Tabulka č. 15 - Účtování o daru rodičů

Č.	Text	MD	Dal
1.	Přijetí daru	241	648/050
2.	Přeúčtování do fondu	648/050	414/010
3.	Přeúčtování z fondu	414/010	241
4.	Čerpání daru	558/011	321

Zdroj: vlastní zpracování

MŠ Skřivánek má ve své zřizovací listině uvedenou i vedlejší hospodářskou činnost, kterou v posledních letech naprosto nevyužívá. Proto doporučuji škole, aby začala lépe využívat svých prostorů. Určitě je možné navýšit příjmy pronájmem tělocvičny. Tímto způsobem škola může zlepšit výsledek hospodaření za hospodářskou činnost. Pokud by škola dosáhla v dalších letech zisku, mohla by zisk rozdělit do fondů. Výše fondů v současné době není dostačující. V případě, že by se v následujících letech organizace ocitla ve ztrátě způsobené nedostačujícími příspěvky na provoz od zřizovatele, které by měly pokrýt veškeré výdaje, mohla by příspěvková organizace ztrátu vyrovnat ziskem z vedlejší hospodářské činnosti.

Příklad

Počet hodin pronájmu 6 hod./ týdně

Hodinová sazba 200,-

Finanční prostředky na rok 62 400,-

Pokud by organizace pronajímala prostory minimálně po dobu 6 hodin týdně, za rok by při hodinové sazbě 200 Kč mohla dosáhnout na částku 62 400 Kč. Což je vzhledem k současné výši fondů nezanedbatelná částka.

5 ZÁVĚR

Bakalářská práce na téma „Specifika účetnictví a financování neziskových organizací“ měla za úkol blíže specifikovat financování příspěvkových organizací působících v oblasti školství. Cílem tedy bylo prostřednictvím analýzy forem financování zjistit, jak Mateřská škola Skřivánek Ústí nad Labem, Stříbrnické Nivy 2429/6 hospodaří se svými nabytými prostředky od Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy, od svého zřizovatele Magistrátu města Ústí nad Labem a z dalších zdrojů. Podstatnou součástí práce bylo doporučení na získání alternativního zdroje financování. V tomto návrhu byla uvedena možnost žádosti o dotace z Evropské unie, která se zaměřuje na zateplení a rekonstrukci budov. Dalším návrhem byly dohody uzavírané s rodiči o pravidelném ročním daru. Tento způsob získání finančních prostředků by napomohl k modernizování vybavení či rozšíření výuky dětí.

Teoretická část byla zpracována na základě studia odborné literatury o příspěvkových organizacích, o jejich účtování, hospodaření s majetkem a financování. Ovšem citovala jsem i z legislativních předpisů. V této části byla charakterizována funkce těchto organizací, přičemž její funkcí není zisk ve finančním vyjádření. Neziskový sektor je různorodý a má mnohdy konfliktní cíle, přístupy a zájmy, které však spojuje veřejný prospěch. Práce byla cílena na příspěvkové organizace zřízené územními samosprávnými celky. U těchto organizací je zajímavé financování, které stát provádí normativní metodou pro školská zařízení. Ta závisí na počtu dětí a žáků školy, proto je důležitým ukazatelem ovlivňujícím existenci a činnost organizace.

V praktické části jsem charakterizovala příspěvkovou organizaci – Mateřská škola Skřivánek Ústí nad Labem, Stříbrnické Nivy 2429/6. Blíže jsem představila vnitropodnikovou směrnici, objasnila hlavní činnost a činnost vedlejší hospodářskou. Na základě účetních informací jsem dále popsala veškeré finanční zdroje, které organizace využívá k provozu a fungování činnosti a jak s nimi nakládá. V účetní závěrce jsem prostřednictvím výkazu zisku a ztrát sledovala výši nákladů a výnosů ve zvoleném období. Nedílnou součástí pak také tvoří výsledek hospodaření, který jsem zjišťovala za pět po sobě jdoucích období. Dále jsem analyzovala vývoj příspěvků od zřizovatele i Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy. Veškeré zjištěné skutečnosti jsem shrnula v závěru praktické části a navrhla doporučení, která by mohla přispět ke zlepšení financování zkoumané příspěvkové organizace.

V závěru mohu konstatovat, že se mnohdy může zdát, že mají příspěvkové organizace snadné či jednoduché fungování v mnoha ohledech. Při detailnější analýze však vyjde najevo, že na tato zařízení jsou kladeny velké nároky na odpovědnost za svěřené finance, které vyplývají ze striktní legislativy.

6 SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Monografie

JURAJDOVÁ, H., ŠELEŠOVSKÝ, J. a kol., 2004. *Účetnictví, daně, audit a financování územních samosprávných celků a organizací neziskového sektoru*. 1. vyd. Brno: Masarykova univerzita. 137 s., ISBN 80-210-3583-8.

KOČÍ, P., KABELOVÁ, K., AUJEZDSKÝ, J., LERCHOVÁ, S. a NÁHLOVÁ, J., 2009. *MERITUM Nevýdělečné organizace 2009*. Praha: ASPI, Publishing. 292 s. ISBN 978-80-7357-415-4.

MÁČE, M., 2012. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu: aplikace v příkladech*. 1. vyd. Praha: GRADA. 640 s. ISBN: 978-80-247-3637-2.

MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, K. a TÉGL, P., 2009. *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací územního samosprávného celku od 1.4.2009*. 1. vyd. Ostrava: ANAG. 151 s. ISBN 978-80-7263-546-7.

MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, R., 2013. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. 12. vyd. Olomouc: ANAG. 264 s. ISBN 978-80-7263-825-3.

MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, R., 2011. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. 11. vyd. Olomouc: ANAG. 249 s. ISBN 978-80-7263-675-4.

MOCKOVČIAKOVÁ, A., PROKŮPKOVÁ, D. a MORÁVEK, Z., 2012. *Příspěvkové organizace 2012-2013*. Vyd. 6. Praha: Wolters Kluwer ČR. 396 s. ISBN 978-80-7357-736-0.

NOVÁKOVÁ, Š., 2010. *Účetnictví příspěvkových organizací od 1. 1. 2010*. Praha: INTES. 186 s. ISBN 978-80-904560-0-6.

OTRUSINOVÁ, M., KUBÍČKOVÁ D. a MORÁVEK, Z., 2011. *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek: po novele zákona o účetnictví*. Vyd. 1. V Praze: C.H. Beck. 178 s. ISBN 978-80-7400-342-4.

PEKOVÁ, J. a PILNÝ, J., 2002. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 1. vyd. Praha: ASPI, Publishing. 442 s. ISBN 80-86395-21-9.

PEKOVÁ, J., PILNÝ, J. a JETMAR, M., 2012. *Veřejný sektor - řízení a financování*. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer Česká republika. 485 s. ISBN 978-807-3579-364.

PODHORSKÝ, J., 2005. *Účtování a vedení účetnictví v organizačních složkách státu, územních samosprávných celcích a příspěvkových organizacích*. 1. vyd. Praha: BOVAPOLYGON. 386 s. ISBN 80-7273-119-X.

PODHORSKÝ, J. a SVOBODOVÁ, J., 2002. *Účetnictví příspěvkových organizací 2003*. Olomouc: ANAG. 277 s. ISBN 80-7263-141-1.

PROKŮPKOVÁ D., MOCKOVČIAKOVÁ, A. a MORÁVEK, Z., 2010. *MERITUM Příspěvkové organizace 2010*. 4. vyd. Praha: ASPI, Publishing. 348 s. ISBN 978-80-7357-533-5.

REKTOŘÍK, J., 2007. *Ekonomika a řízení odvětví veřejného sektoru*. 2. vyd. Praha: Ekopress. 309 s. ISBN 978-80-86929-29-3.

REKTOŘÍK, J., a kol., 2010. *Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení*. 3. vyd. Praha: Ekopress. 188 s. ISBN 978-80-86929-54-5.

RYNEŠ, P., 2014. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2014 po rekodifikaci soukromého práva*. 14. vyd. Olomouc: ANAG. 1143 s. ISBN 978-80-726-3853-6.

RYNEŠ, P., 2012. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2012*. 12. vyd. Olomouc: ANAG. 1095 s. ISBN 9788072637140.

SCHIFFER, V., 2005. *Inventarizace majetku a závazků v praxi podnikatelů*. 1. vyd. Praha: BOVA POLYGON. 335 s. ISBN 80-7273-117-3.

SVOBODOVÁ, J. a ŠAFRÁNEK, Z., 2004. *Účtová osnova, České účetní standardy – postupy účtování pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu 2004*. Olomouc: ANAG. 276 s. ISBN 80-7263-206-X.

ŠELEŠOVSKÝ, J., JURAJDOVÁ, H., FOJTÍKOVÁ, J. a KVAPILOVÁ, P., 2002. *Účetnictví, daně a financování územních samosprávných celků a organizací neziskového sektoru*. 2. vyd. Brno: Masarykova univerzita, Ekonomicko-správní fakulta. 136 s. ISBN 80-210-3002-X.

ŠTEKER, K. a OTRUSINOVÁ, M., 2013. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 1. vyd. Praha: GRADA. 264 s. Prosperita firmy. ISBN 978-80-247-4702-6.

VALOUCH, P., 2012. *Účetní a daňové odpisy 2012*. 7. vyd. Praha: GRADA. 144 s. ISBN 978-80-247-4114-7.

Právní předpisy

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

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

Internetové zdroje

MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY, 2014. Principy rozpisu rozpočtu a rozpis rozpočtu přímých výdajů regionálního školství územních samosprávných celků na rok 2014 v úrovni MŠMT – KÚ. *Rozpočet* [online]. [cit. 2015-01-08]. Dostupné z WWW: <http://www.msmt.cz/vzdelavani/skolstvi-v-cr/ekonomika-skolstvi/principy-rozpisu-rozpoctu-a-rozpis-rozpoctu-primych-vydaju-5?highlightWords=rozpis+rozpo%C4%8Dtu+2014>.

MINISTERSTVO PRÁCE A SOCIÁLNÍCH VĚCÍ, 2015. *XVIII. Obecná ustanovení o mzdě, platu a odměně z dohod* [online]. [cit. 2015-03-03]. Dostupné z WWW: <http://www.mpsv.cz/ppropo.php?ID=IPB075>.

7 SEZNAM OBRÁZKŮ, GRAFŮ, TABULEK

Seznam obrázků

Obrázek č. 1 - Logo MŠ Skřivánek	29
Obrázek č. 2 - Organizační struktura MŠ Skřivánek	30
Obrázek č. 3 - Grafické zobrazení vzdělávacího programu MŠ Skřivánek	32

Seznam grafů

Graf č. 1 - Fondy příspěvkové organizace.....	44
Graf č. 2 - Vývoj hospodářského výsledku	48
Graf č. 3 - Přehled vývoje příspěvků od zřizovatele za posledních 5 let v tis. Kč	50
Graf č. 4 - Vývoj příspěvků od MŠMT v letech 2010-2014 v tis. Kč.....	51

Seznam tabulek

Tabulka č. 1 - Rozpis rozpočtu přímých výdajů krajského a obecního školství pro jednotlivé kraje v roce 2014 v úrovni MŠMT – KÚ	19
Tabulka č. 2 - Rozvaha příspěvkové organizace	27
Tabulka č. 3 - Účtování DDHM2	36
Tabulka č. 4 - Účtování DHM.....	36
Tabulka č. 5 - Účtování majetku pořízeného bezúplatným převodem od zřizovatele.....	37
Tabulka č. 6 - Majetek pořízený do 31. 12. 2014 (část první)	37
Tabulka č. 7 - Majetek pořízený do 31. 12. 2014 (část druhá).....	38
Tabulka č. 8 - Účtování o platech.....	40
Tabulka č. 9 - Nákladová část	46
Tabulka č. 10 - Výnosová část	47
Tabulka č. 11 - Výnosy	49
Tabulka č. 12 - Náklady	49
Tabulka č. 13 - Přehled příspěvků od zřizovatele za posledních 5 let v tis. Kč	50
Tabulka č. 14 - Příspěvky od MŠMT v letech 2010-2014 v tis. Kč.....	51
Tabulka č. 15 - Účtování o daru rodičů	53

8 SEZNAM ZKRATEK

DDHM – Drobný dlouhodobý hmotný majetek

DHM – Dlouhodobý hmotný majetek

DDNM – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

DPH – Daň z přidané hodnoty

FKSP – Fond kulturních a sociálních potřeb

MF – Ministerstvo financí

MŠ – Mateřská škola

MŠMT – Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy

KÚ – Krajský úřad

PŘO – Přímou řízené organizace uvedené v příloze č. 2 zákona č. 157/2000 Sb.

RgŠ ÚSC – Regionální školství územních samosprávných celků

ÚSC – Územní samosprávný celek

OBV – Ostatní běžné výdaje

ONIV – Ostatní neinvestiční výdaje

OPP – Ostatní provozní prostředky

ČR – Česká republika

ČÚS – České účetní standardy

SZP – Sociální a zdravotní pojištění

ZDzP – Zákon o dani z příjmů

9 SEZNAM PŘÍLOH

Příloha č. 1 – Účtový rozvrh

Účtový rozvrh

Dne : 26.2.2015

Čas : 11:24:20

MŠ Skřivánek

Hospodářský rok : rok 2015

Sest : uut 0110

Účet	Název SU	Název účtu
013 000	Software	Software
018 010	Drobný dlouh.nehm. majetek	Drobný dlouh.nehmot.majetek
019 000	Ostatni drobný nehmotný majetek	Ostatni dlouh. nehmotný majetek
021 010	Stavby	Stavby
021 020		Stavby
022 010	Stroje,přístroje,zařízení	Samost.movité věci a soubory
022 020		Samost.movité věci a souboryUP
028 010	Drobný dlouh.hmotný majetek	DDHM
028 020		DDHM PU
028 030		DDHM majetek školy
029 000	Ostatní drobný hmotný dlouh.majetek	Ostatní dlouh. hmotný majetek
031 010	Pozemky	Pozemky
031 140		Zastavěná plocha
031 150		Ostatní pozemky
041 000	Nedokon. dlouh. nehm.maj.	Nedok.dlouh.nehmotný majetek
042 000	Nedok.dlouh.hmot.majetek	Nedokon. DHM
051 000	Poskyt.zál.na DDNM	Poskyt.zál.na DNM
052 000	Poskyt.zál.na DHM	Poskyt.zál.na DHM
069 000	Ostatní finanční majetek	Ostatní dlouh.finanční majetek
073 000	Oprávky k softwaru	Oprávky k softwaru
078 010	Oprávky k drob.dloh.nehm.majetku	Oprávky DDNM
079 000	Oprávky k ostat.dlouh.nehm.majetku	Oprávky k ostat.DNM
081 010	Oprávky ke stavbám	Oprávky k budovám
082 010	Oprávky k samos.mov.věcem.	Oprávky samos.movit.věcem a souborům UP
082 020		Oprávky k samos.movit.věcem.
085 000	Oprávky k pěst. Celkům	Oprávky k pěst. Celkům
088 010	Oprávky k DDHM	Oprávky k DDHM
088 020		Oprávky k DDHM UP
088 030		Oprávky k DDHM-vlastní majetek
089 000	Oprávky k ostat.DDHM	Oprávky k ostat.DHM
111 000	Pořízení materiálu	Pořízení materiálu
112 010	Materiál na skladě	Materiál na skladě- potraviny
119 000	Materiál na cestě	Materiál na cestě
123 000	Výrobky	Výrobky
231 000	Zákl.BÚ územ.samos.celků	Základ.běžný účet uzemsamospr.cel.
241 010	Běžný účet	Běžný účet v bance
243 010	Běžný účet FKSP	Běžný účet FKSP
249 000	Účty pro sdílení daní	Účty pro sdílení daní a pro děl.správu
261 010	Pokladna	Pokladna
262 010	Peníze na cestě	Peníze na cestě
263 000	Ceniny	Ceniny

Účtový rozvrh

Dne : 26.2.2015

Čas : 11:24:20

MŠ Skřivánek

Hospodářský rok : rok 2015

Sest : uut 0110

Účet	Název SU	Název účtu
311 010	Odběratelé	Odběratelé
314 010	Krátkod. poskytnuté zálohy	Poskytnuté provozní záloh-energie
314 020		Poskytnuté provozní záloh-teplo
314 030		Záloha voda
314 040		Záloha plyn
314 050		Záloha odvoz odpadu
314 060		Zálohy stočné
315 000	Jiné pohledávky z čin.	Jiné pohledávky z hlav.činnosti
316 010	Poskyt.návratné fin.výpomoci	Pohledávky ostatní
321 000	Dodavatelé	Dodavatelé
321 010		Dodavatelé MŠ
321 020		Dodavatelé stravovna
321 030		Dodavatelé FKSP
324 000	Přijaté zálohy krát.	Přijaté zálohy
324 010		záloha přijatá ŠvP
324 020		záloha výlety
324 030		záloha na obědy děti
324 040		záloha na obědy dosp.
325 000	Závazky z dělené správy a kaucí	Závazky z dělené správy
331 010	Zaměstnanci	Zaměstnanci
333 010	Jiné závazky vůči zaměstnancům	Ostatní závazky vůči zamě
335 010	Pohledávky za zaměstnanci	Pohledávky za zaměstnanci
336 010	Zúčtování s institucemi soc.zabezpečení	Soc. zabez.organ.
336 020		Soc.zabezpečení- zaměstnanci
336 030		Zúčtování s institucemi za org.
336 040		Zúčtování s institucemi zdrav. Poj.
337 010	Zdravotní pojištění	Zdravotní pojištění
341 000	Daň z příjmů	Daň z příjmů
342 010	Ostatní přímé daně	Ostatní přímé daně- záloh.daň
342 020		Ostatní přímé daně - srážková daň
343 000	Daň z přidané hodnoty	Daň z přidané hodnoty
345 000	Jiné daně a poplatky	Jiné daně a poplatky
346 010	Dotace na mzdy	Dotace provoz
346 020		Dotace projekt
347 000	Dotace účelová	Závazky k vybr.ustř. Vlad.org.
348 000	Dotace na provoz	Pohl.k vybr.míst.vlád.inst.
351 000	Pohledávky za účastníky sdružení	Pohledávky Za účastníky sdružení
364 000	Závazky z neukon.finanč.operací	Závazky ke společníkům př
365 000	Pohledávky z finan.zajištění	Pohledávky z fin. zajištění
374 000	Dotace na mzdy	krát.přij.zálohy na trans.
377 000	Ostatní krátkod.pohledávky	Ostatní krát.pohledávky

Účtový rozvrh

Dne : 26.2.2015

Čas : 11:24:20

MŠ Skřivánek

Hospodářský rok : rok 2015

Sest : uut 0110

Účet	Název SU	Název účtu
378 010	Ostatní krát. závazky	Ostatní krát. závazky
378 020		nejasné platby
381 000	Náklady příštích období	Náklady příštích období
383 000	Výdaje příštích období	Výdaje příštích období
384 010	Výnosy příštích období	Výnosy příštích období
384 020		dotace provoz
385 000	Příjmy příštích období	Příjmy příštích období
388 000	Dohadné účty aktivní	Dohadné účty aktivní
389 010	Dohadné účty pasivní	časové rozlišení - elektřina
389 020		Dohadné účty pasivní -pára
389 030		čas.rozl.plyn
389 040		časové rozl.ostatní
389 050		časové.rozl.voda
389 060		časové rozl.stočné
395 010	Vnitřní zaúčtování	Vnitřní zaúčtování
401 010	Jmění účetní jednotky	Fond inves. Majetku
402 000	Fond privatizace	Fond privatizace
403 000	Dotace na pořízení dlouhd.majetku	Dotace na pořízení dlouhd
406 000	Oceňovací rozdíly při změně metody	Oceňovací rozdíly při změ
407 000	Jiné oceňovací rozdíly	Jiné oceňovací rozdíly
408 000	Opravy chyb minulých období	Opravy chyb minulých obdo
411 010	Fond odměn	Fond odměn
412 000	FKSP	FKSP
412 010		převod 1% z hr. Mezd
412 020		příspěvky z FKSP
412 030		rekreace hrazená z FKSP
412 040		odměny,výročí
412 050		zlepšení prostředí
412 060		kultura,tělov.,sport
413 010	Rezervní fond-zlep.hos.výsledku	Rezervní fond
413 020		dary - SRPŠ
414 010	Rezerní fond z ost. titulů	dary - SRPŠ
416 010	Fond reprodukce majetku,invest.fond	Fond repr.maj.-budova
431 000	Výsledek hospodaření ve sch.říz.	Hospodářský ýsledek ve sc
432 000	Nerozděl.zisk, neuhraz.ztráta z min. let	Nerozděl.zisk, neuhraz.zt
441 000	Rezervy	Rezervy
451 000	Dlohodob. úvěry	Dlouhodobé úvěry
457 000	Závazky z pronájmu	Závazky z pronájmu
459 000	Ostatní dlouh. Závazky	Ostatní dlouh. Závazky
465 000	Dlouhod.poskytnuté zálohy	Dlouhod.poskytnuté zálohy
468 000	Dlouhod.pohl.spolufinan. ze zahraničí	Dlouhod.pohl.spolufinan.

Účtový rozvrh

Dne : 26.2.2015

Čas : 11:24:21

MŠ Skřivánek

Hospodářský rok : rok 2015

Sest : uut 0110

Účet	Název SU	Název účtu
469 000	Ostatní dlouhod. Pohledávky	Ostatní dlouhod. Pohledáv
491 000	Počáteční účet rozvážný	Počáteční účet rozvážný
492 000	Konečný účet rozvážný	Konečný účet rozvážný
493 000	Výsledek hospodaření běžného účet.období	Výsledek hospodaření běžn
499 000	Zúčtování na základě zvláštních před.	Zúčtování na základě zvlá
501 010	Spotřeba materiálu	Spotřeba potravin
501 020		Spotřeba drobného materiálu
501 030		Spotřeba učebních pomůcek
501 040		Spotřeba ochr.pomůcek
501 050		Spotřeba novin,časopisů, knih
501 060		Spotřeba DDHM
501 070		Spotřeba DDHM- učeb. Pomůcky
501 080		spotřeba z mimor. Zdrojů
501 090		materiál, DDHM účel, dotace
501 500		čerpání z darů
501 990		Spotřeba stravování zam.
502 010	Spotřeba energie	Spotřeba el.energie
502 020		Spotřeba pára
502 030		Spotřeba vody
502 040		Spotřeba plynu
511 010	Opravy a udržování	Opravy a udržování
512 010	Cestovné	Cestovné
513 000	Náklady na reprezentaci	Náklady na reprezentaci
518 010	Ostatní služby	Telef. poplatky
518 011		Poplatky bance
518 012		Poplatky bance FKSP
518 020		Stočné
518 030		Zeleň
518 040		Ostatní služby
518 050		Odvod odpadu
518 060		Poštovné
518 070		Televize rozhlas
518 080		3kolení kurzy
518 090		Drobný nehmot. Majetek
518 100		ONIV - DVPP
518 120		Účelové zdroje
518 130		Bankovní poplatky
518 500		Čerpání z darů
518 990		Služby strav. Zam.
521 010	Mzdové náklady	Hrubé mzdy ŠU
521 020		Hrubé mzdy OON

Účtový rozvrh

Dne : 26.2.2015

Čas : 11:24:21

MŠ Skřivánek

Hospodářský rok : rok 2015

Sest : uut 0110

Účet	Název SU	Název účtu
521 030	Mzdové náklady	Mzdové náklady - účel.znaky
521 040		Hrubé mzdy - nemoc
523 000	Náklady z dávek sociál. zabezpečení	Náklady z dávek sociál. z
524 010	Zákonné sociální pojištění	Zákonné sociální pojištěn
524 020		Zákonné zdravotní pojištění
524 030		Účel. Znak soc. poj.
524 040		Účel. Znaky zdrav. Po.
525 010	Kooperativa	Kooperativa- mzdy
527 010	Zákonné sociální náklady	Odvod FKSP 1%
527 030		odvod FKSP - účelová dotace
528 010	Ostatní sociální náklady	Ostatní sociální náklady -náhrada nemoc
538 010	Jiné daně a poplatky	Jiné daně a poplatky
542 000	Jiné pokuty a penále	Jiné pokuty a penále
547 000	Manka a škody	Manka a škody
549 000	Ostatní náklady z činnosti	Ostatní náklady z činnos
549 010		pojistné proti škodám
549 020		Poplatky bance
549 050		Poplatky bance - FKSP
549 060		Ostatní náklady z činnos
549 070		Čerpání účel. Dotace
549 990		Ost. Náklady strav. Zam.
551 000	Odpisy DDM	Odpisy nehmot.a hmot.inve
551 010		Odpisy DHM
551 020		Odpisy DDM-nepokryté
552 000	Zůstat.cena prod.DDNM	Zůstatková cena prod. DDNM
553 000	Zůstat.cena prod.DDHM	Zůstat.cena prod.DDHM
555 000	Tvorba a zúčtování rezerv	Tvorba a zúčtování rezerv
558 010	Náklady z DDHM	Náklady z DDHM
558 011		Náklady z DDHM-dar od rodičů
562 000	Úroky	Úroky
569 010	Ostatní finanční náklady	Ostatní fin. Náklady-popl.bance
569 020		Ostatní fin. náklady
601 000	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	Výnosy z prodeje vlast.výrobků
602 010	Výnosy z prodeje služeb	Výnosy - školní jídelny-děti
602 020		Výnosy - školní jídelny.přís. FKSP
602 040		Výnosy- stravné dospělí
602 140		Úplata od rodičů 50% energie
602 150		Úplata od rodičů
602 160		Kroužky
602 170		tržby za služby ostatní
603 000	Výnosy z pronájmu	Výnosy z pronájmu

Účtový rozvrh

Dne : 26.2.2015

Čas : 11:24:21

MŠ Skřivánek

Hospodářský rok : rok 2015

Sest : uut 0110

Účet	Název SU	Název účtu
604 000	Výnosy za prodané zboží	Tržby za zboží
641 000	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	Smluvní pokuty a úroky z prodlení
642 000	Jiné pokuty a penále	Jiné pokuty a penále
644 010	Výnosy z prodeje materiálu	Výnosy z prodeje materiálu
645 000	Výnosy z prodeje DDNM	Výnosy z prodeje DDNM
646 000	Výnosy z prodeje DDHM	Výnosy z prodeje DDHM
647 000	Výnosy z prodeje pozemků	Výnosy z prodeje pozemků
648 000	Čerpání fondů	Ostatní provozní výnosy
648 010		Čerpání fondů-inve.dotace mag.
648 020		Odpisy nepokryté fin.prostředky
648 050		Čerpání neúč.darů
649 010	Ostatní výnosy z činnosti	Akce školy
649 020		Jiné výnosy
662 010	Uroky	Uroky
662 020		Uroky FKSP
669 010	Ostatní finanční výnosy	Ostatní finan. Výnosy
671 000	Výnosy z nároků - stát. roz.-mzdy,prov.	Výnosy z nároků - dotace mzdy
672 010	Výnosy z nároků - územ.sam.celky	Dotace na provoz
672 020		Dotace na mzdy
672 030		účelová dotace
901 000	Jiný drobný dlouhod. Nehmot. Majetek	Jiný drobný dlouhod. Nehm
901 010		Jiný drobný dlouhod. Nehm OE
901 030		Jiný drobný dlouhod. Nehm-vlastní ma
902 010	Jiný drobný dlouh. Hmotný majetek	Jiný drobný dlouh. Hmotný-OEUP
902 020		Jiný drobný dlouh. Hmotný-OE
902 030		Jiný drobný dlouh. Hmotnývlast.org.
903 010	Ostatní majetek	Ostatní majetek-
903 020		Ostatní majetek- .
942 010	Krát.pohledávky - dotace ze st. Rozpočtu	Krát.pohledávky - dotace na mzdy
942 020		Krát.pohledávky - dotace projekt
999 010	Vyrov.účet. OE	Vyrov.ú. OE UP
999 020		Vyrov.ú. OE
999 030		Vyrov.účet - OE ve vlast. Org.
999 040		Vyrov.účet. DDNM OE
999 050		Vyrov.účet.-dotace mzdy
999 060		Vyrov.účet -dotace projekt