

Bakalářský studijní program: **Ekonomika a management**

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

**Popis způsobu rozdělení vedení účetnictví u
neziskové organizace na hlavní a vedlejší činnost
na konkrétním příkladu**

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Autor: **Jitka Šoukalová**

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Věra MINAŘÍKOVÁ, Ph.D.**

Znojmo, 2013

Prohlášení

Prohlašuji, že bakalářskou práci na téma „Popis způsobu rozdělení vedení účetnictví u neziskové organizace na hlavní a vedlejší činnost na konkrétním příkladu“ jsem vypracovala samostatně a veškerou použitou literaturu a další prameny jsem řádně označila a uvedla v příloženém seznamu použité literatury.

Ve Znojmě dne 18. 4. 2013



vlastnoruční podpis autora

Poděkování

Tímto bych chtěla poděkovat vedoucí bakalářské práce, Ing. Věře Minaříkové, Ph.D., za pomoc a cenné připomínky při zpracování práce. Mé poděkování patří dále zaměstnancům organizace Domov pro seniory Jevišovice, p. o. za jejich ochotu a vstřícnost při poskytování informací potřebných pro vypracování praktické části.



ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Autor	Jitka ŠOUKALOVÁ
Bakalářský studijní program	Ekonomika a management
Obor	Účetnictví a finanční řízení podniku
Název	Popis způsobu rozdělení vedení účetnictví u neziskové organizace na hlavní a vedlejší činnost na konkrétním příkladě
Název (v angličtině)	Description of the accounting division to main and a secondary activities at a nonprofit organization (presentation of a specific example)

Zásady pro vypracování:

Cíl práce: Cílem práce je analyzovat fungování neziskového sektoru v podmínkách ČR. Dále charakterizovat podstatu neziskových organizací a způsob vedení jejich účetnictví se zaměřením na příspěvkové organizace. Teoretické poznatky budou aplikovány na konkrétním příkladě příspěvkové organizace Domova pro seniory v Jevišovicích.

Postup práce:

1. Charakteristika neziskových organizací, důvody pro jejich založení, typy neziskových organizací
2. Zaměření na příspěvkové organizace a jejich propojení se státním rozpočtem
3. Popis způsobu vedení účetnictví u neziskových organizací, rozdělení na hlavní a vedlejší činnost
4. Popis způsobu napojení příspěvkových organizací na daňovou správu ČR
5. Aplikace teoretických poznatků na konkrétním příkladě příspěvkové organizace

Metody: analýza, deskripce, aplikace

Rozsah práce: 40 - 55

Seznam odborné literatury:

1. BOUKAL, Petr. *Nestátní neziskové organizace (teorie a praxe)*. 1. Praha : Oeconomica, 2009. 303 s. ISBN 978-80-245-1650-9
2. MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla; TÉGL, Petr. *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚSC 2011*. 2. Praha : ANAG, 2011. 192 s. ISBN 978-80-7263-664-8
3. STEJSKALOVÁ, Irena, et al.. *Využití účetnictví v řízení neziskových organizací: se zvláštním zřetelem na tvorbu a využití rozpočtu v řízení*. 1. Praha : ASPI, a. s., 2006. 140 s. ISBN 80-7357-187-0
4. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Datum zadání bakalářské práce: duben 2012

Termín odevzdání bakalářské práce: duben 2013

L.S.


Jitka ŠOUKALOVÁ
student


Ing. Věra MINAŘÍKOVÁ, Ph.D.
vedoucí bakalářské práce


doc. Ing. Milan HRDÝ, Ph.D.
garant studijního oboru


prof. PhDr. Kamil FUCHS, CSc.
rektor SVŠE Znojmo

Abstrakt

Tato bakalářská práce s názvem Popis způsobu vedení účetnictví u neziskové organizace na hlavní a vedlejší činnost na konkrétním příkladu se zabývá podstatou neziskových organizací. Je zaměřena na příspěvkové organizace. Teoretická část popisuje důvody pro založení takovýchto organizací, způsob jejich fungování a rozdíly oproti podnikatelskému sektoru, dále popisuje způsob a důvody pro rozdělení evidence hlavní a vedlejší (hospodářské) činnosti. Praktická část je zaměřena na konkrétní příspěvkovou organizaci a její vedlejší činnost, včetně návrhů na zlepšení její efektivity.

Klíčová slova

nezisková organizace, příspěvková organizace, účetnictví, hlavní činnost, vedlejší činnost

Abstract

My bachelor thesis titled *A description of a non-profit organization book-keeping of core and non-core activity, based on a particular example* is dealing with the characteristics of non-profit organizations. It focuses on state-funded organizations. The theoretical part delineates the reasons for establishing such organizations, the way they operate and differences between them and the private sector; it also describes the way of and reasons for separating the records of core and non-core business activities. The practical part focuses on a particular state-funded organization and its non-core business activity, and includes suggestions about its efficiency improvement.

Key words

non-profit organization, state-funded organization, accounting, core activity, non-core activity

Obsah

1	Úvod.....	9
2	Cíl a metodika práce.....	10
3	Teoretická část	11
3.1	Charakteristika neziskových organizací.....	11
3.1.1	Funkce neziskových organizací	13
3.1.2	Typy neziskových organizací	14
3.2	Financování neziskových organizací	15
3.2.1	Samofinancování neziskových organizací	17
3.3	Příspěvkové organizace	18
3.3.1	Založení příspěvkové organizace.....	18
3.3.2	Hospodaření příspěvkových organizací	19
3.3.3	Fondy tvořené příspěvkovými organizacemi.....	21
3.4	Účetnictví neziskových organizací	22
3.4.1	Funkce účetnictví	23
3.4.2	Způsob vedení účetnictví.....	24
3.4.3	Příklady účtování v příspěvkových organizacích	27
3.4.4	Účetní závěrka neziskových organizací	28
3.5	Zdaňování neziskových organizací	31
3.5.1	Předmět daně z příjmů.....	31
3.5.2	Daň z příjmů neziskové organizace	31
4	Praktická část	33

4.1	Domov pro seniory Jevišovice, p. o.	33
4.2	Služby poskytované Domovem pro seniory	33
4.3	Vedlejší činnost a samofinancování DPS	34
4.3.1	Návrhy zlepšení	38
4.4	Vedení účetnictví	41
4.4.1	Příklady účtování	43
4.5	Fondy účetní jednotky	44
4.6	Výsledek hospodaření	45
4.7	Napojení na daňovou soustavu ČR	46
4.7.1	Výpočet daně z příjmů u příspěvkové organizace	46
4.8	Snižování kapacit DPS	47
4.9	Příjmy od obyvatel	48
4.9.1	Kalkulace nákladů na stravu	48
4.10	Cash flow DPS	51
5	Závěr.....	54
6	Seznam použité literatury	56
	Seznam tabulek	59
	Seznam grafů	60
	Seznam obrázků	61
	Seznam použitých zkratk	62
7	Přílohy	63

1 Úvod

Tato práce s názvem „Popis způsobu rozdělení vedení účetnictví u neziskové organizace na hlavní a vedlejší činnost na konkrétním příkladu“ se zabývá fungováním neziskových organizací v právních podmínkách České republiky. Neziskové organizace jsou nezanedbatelnou součástí všech světových ekonomik. Důvody pro jejich založení mohou být různé, podstatné ovšem je, že nemají za úkol vytvářet zisk. Význam neziskových organizací časem stále výrazněji roste. Proto je důležité znát principy jejich fungování a legislativní úpravu. V této práci budou tyto principy teoreticky vysvětleny a následně aplikovány na skutečně fungující příspěvkové organizaci. Příspěvkovým organizacím bude v mé práci věnován největší prostor.

Na začátku práce odpovídám na jednu z nejdůležitějších otázek, kterou si můžeme vůbec položit: „Proč jsou vůbec neziskové organizace zakládány?“ Práce popisuje jejich význam, způsob jak mohou být zakládány a jaké jejich právní formy mohou vznikat. Dále se práce zabývá financováním těchto organizací. Objasňuje, kde berou prostředky pro své fungování a že nemusí být závislé pouze na svém zřizovateli. Neziskový sektor je velmi široký pojem a každá forma neziskové organizace má své specifické rysy, a proto se další část práce zaměřuje na konkrétní formu neziskových organizací, a to na organizace příspěvkové.

V práci je věnována pozornost především způsobu vedení účetnictví neziskových organizací, které má odlišné rysy od vedení účetnictví podnikatelů, protože se liší už svou podstatou. Zvláštností těchto účetních jednotek je vedlejší (hospodářská) činnost, která je na konkrétním příkladě blíže analyzována. Na závěr je zohledněno i napojení těchto organizací na daňovou soustavu České republiky.

2 Cíl a metodika práce

Cílem této práce je především objasnit fungování neziskových organizací, způsoby, jakými mohou být zakládány, kdo může být jejich zakladatelem a v jakém případě se přistupuje k jejich založení. Odpovídá na otázku, jak jsou tyto organizace propojeny se svými zřizovateli, jaká mají organizace tohoto typu práva a povinnosti.

Praktická část je zaměřena především na vedlejší (tedy hospodářskou, doplňkovou) činnost neziskových organizací. Způsob, jakým tyto organizace vedou své účetnictví a jakým způsobem tak sledují výsledky své činnosti, je odlišný od způsobu, jakým ho vedou podnikatelské subjekty. Cílem práce tedy bude porovnat tyto rozdíly, důvody, proč vůbec musí být účetnictví neziskových organizací vedeno jiným (specifickým) způsobem.

V praktické části práce budou použity informace získané v konkrétní příspěvkové organizaci. Tyto informace budou dále zpracovány a analyzovány. Práce bude zaměřena na doplňkovou činnost dané organizace, ta bude popsána. Následně bude analyzováno, zda se tato činnost organizaci vyplatí, jestli není ztrátová, případně z jak velké části se hospodářský výsledek z této činnosti podílí na celkovém výsledku organizace. Bude obsahovat návrhy na zlepšení efektivnosti v oblasti vedlejší činnosti. Co se dá zlepšit a jakým způsobem.

Základním zdrojem pro zpracování teoretické části je autor knihy Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu, aplikace v příkladech, Máče Miroslav. Je to nejaktuálnější vydání z roku 2012, takže postihuje všechny novelizace a může tak poskytnout současné informace o fungování neziskových organizací, především o účetnictví příspěvkových organizací. Dalšími použitými prameny jsou zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a prováděcí vyhlášky Ministerstva financí k tomuto zákonu, kterými se upravuje zejména účetnictví územních samosprávných celků, příspěvkových organizací, státních fondů a organizačních složek státu. Praktická část se opírá o prameny získané v konkrétní příspěvkové organizaci, poskytnuté jejím vedením.

3 Teoretická část

3.1 Charakteristika neziskových organizací

Vymezení pojmu nezisková organizace nebo jeho přesnou definici, nenajdeme v žádném zákoně ani vyhláškách ministerstev, je ovšem všeobecně známo, a pojmenování nezisková organizace tuto definici přímo nabízí, že: „Jde o organizace charakteru právnické osoby, která nebyla zřízena nebo založena za účelem podnikání.“¹ Jak ve své knize uvedl Jaroslav Rektořík, tato definice je velmi stručná, není však co jí vytknout, protože přesně vystihuje podstatu neziskového sektoru.

Stejně tak i Peter Frumkin ve své knize tvrdí, že definovat a popsat všechny organizace, které tvoří neziskový sektor je velmi složitý a náročný úkol. Přesto jmenuje tři základní faktory, díky kterým odlišuje neziskový sektor od ziskového. Prvním faktorem je, že účast v nich je dobrovolná a stejně tak jejich založení vychází z dobrovolného rozhodnutí. Druhým faktorem odlišení je, že neziskové organizace působí, aniž by rozdělovaly zisk. V neposlední řadě se liší tím, že jejich existence se odvíjí od složité linie vlastnictví a odpovědnosti.²

Neziskové organizace jsou zřizovány, vznikne-li na trhu potřeba určité služby, která je hrazena ať už částečně, nebo zcela z veřejných prostředků. Jejich cílem je uspokojování určité celospolečenské potřeby.³ Důvodem pro vznik tedy jsou společenské potřeby, které z různých důvodů není schopen pokrýt podnikatelský sektor, většinou jsou to důvody sociální. Jsou tedy zřizovány, aby se zamezilo některým sociálním tvrdostem, případně aby se zmírnili jejich následky. Založit takovou organizaci s určitým cílem mohou veřejné

¹ REKTOŘÍK, Jaroslav, et al. *Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení*, 2. Praha: Ekopress, 2007, 187 s. ISBN 978-80-86929-25-5, str. 39

² FRUMKIN, Peter. *On Being Nonprofit: A Conceptual And Policy Primer*. 1. Harvard University Press, 2005. 224 p. ISBN 0-674-01835-4 [online]. [cit. 2012-11-03]. Dostupné z: <http://books.google.cz/books?id=BnUV9dX8W1QC&printsec=frontcover&hl=cs&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false>, str. 3

³ STEJSKALOVÁ, Irena, et al. *Využití účetnictví v řízení neziskových organizací se zvláštním zřetelem na tvorbu a využití rozpočtu v řízení*. 1. Praha: ASPI, a. s., 2006, 140 s. ISBN 80-7357-187-0, str. 26

subjekty, jako jsou státní orgány, města a obce. Vzhledem k tomu, že nejsou vytvořeny za účelem, aby dosahovaly zisku, musí do nich zakladatelé vkládat prostředky, které zajistí jejich bezproblémové fungování.⁴

Neziskový sektor se zabývá především uspokojováním potřeb občanů v následujících oblastech: vzdělání, kultura, zdravotnictví, sociální služby, charita, životní prostředí a veřejná správa.⁵

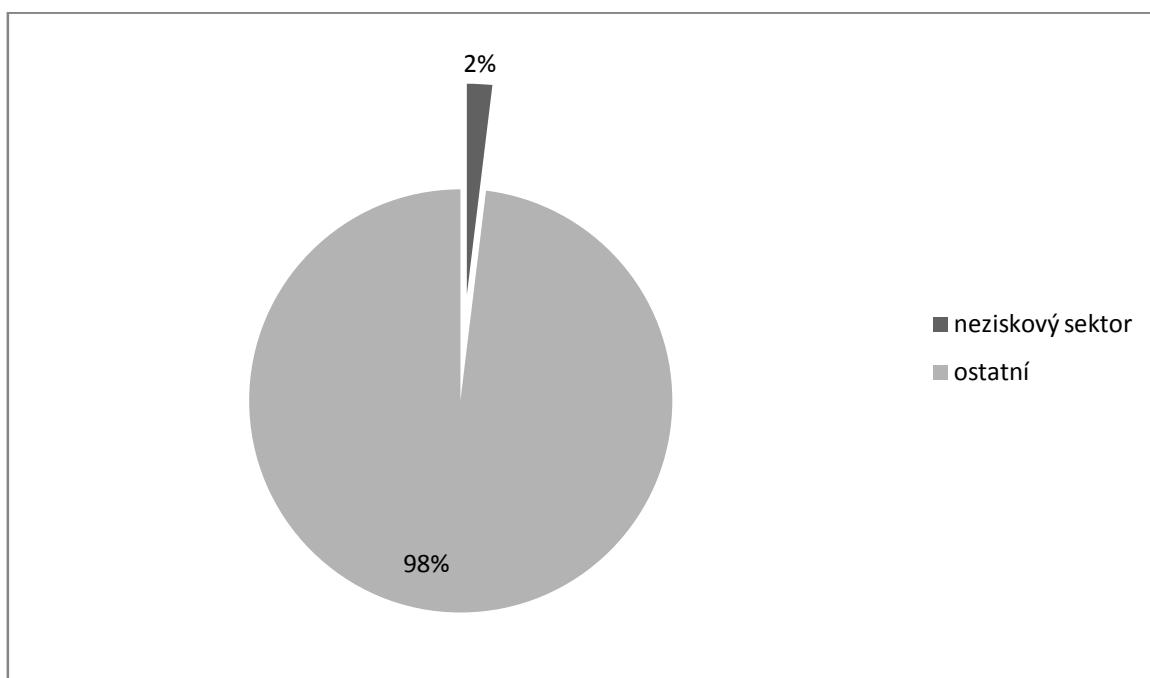
Že je neziskový sektor velmi důležitou součástí ekonomiky každého státu, a je proto potřeba upravovat a sjednotit vykazování a chování takto založených neziskových organizací, dokazují i údaje z americké univerzity John-Hopkins, která se zabývala studiem neziskového sektoru ve více než 40 zemích světa. Význam neziskových organizací roste, zaměstnávají po celém světě 31 milionů lidí a točí se v nich 1, 3 bilionu amerických dolarů, což je polovina ekonomického výkonu Německa. V Rakousku vytvářejí přibližně dvě procenta ekonomického výkonu právě pracoviště neziskového sektoru, což je více než třeba v zemědělství nebo lesnictví. Tyto příklady vyvracejí zažitý stereotyp, že společnosti, které neusilují o zisk, nemají žádný smysl a nebudou fungovat.⁶

⁴ BOUKAL, Petr. *Nestátní neziskové organizace (teorie a praxe)*. 1. Praha: Oeconomica, 2009. 303s. ISBN 978-80-245-1650-9, str. 11 - 12

⁵OTRUSINOVÁ, Milana; KUBÍČKOVÁ, Dana. *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek – po novele zákona o účetnictví*. 1. Praha: C. H. Beck, 2011. 178 s. ISBN 978-80-7400-342-4 [online]. [cit. 2012–11-05]. Dostupné z: <<http://books.google.cz/books?id=0zzzPaCWlksC&pg=PA18&dq=pod%C3%ADI+neziskov%C3%A9ho+sektoru&hl=cs&sa=X&ei=k9yOUMKUO9Db4Qsb6YC4Bg&ved=0CEgQ6AEwBQ#v=onepage&q=pod%C3%ADI%20neziskov%C3%A9ho%20sektoru&f=false>>, str. 1 - 2

⁶ FELBER, Christian. *Gemeinwohl-Ökonomie – Das Wirtschaftsmodell der Zukunft*. Wien: Deuticke im Paul Zsolnay Verlag, 2010. 160 s. ISBN 978-3-552-06137-8, str.125 - 126

Graf č. 1: Podíl neziskových organizací na zaměstnanosti v ČR



Zdroj: Vlastní zpracování podle údajů ČSÚ

Český statistický úřad, který sleduje podíl neziskových organizací na zaměstnanosti v ČR, ale třeba i jejich podíl na tvorbě HDP, uvádí, že v roce 2010 byl podíl na zaměstnanosti v České republice u neziskového sektoru necelá 2 %. Což ovšem znamenalo meziroční nárůst asi o 2 %. Na HDP České republiky se potom neziskový sektor podílí více než 1,5 %.⁷

3.1.1 Funkce neziskových organizací

Evropská komise definovala následující funkce neziskového sektoru:

- Výkon a zajišťování sociálních, zdravotních, informačních, podpůrných, poradenských a tréninkových služeb
- Obhajování – tzn. prosazování, lobování, kdy účelem je změna veřejného vnímání nebo politiky, jde o snahu argumentovat za nějakým specifickým účelem

⁷ Český statistický úřad. *Databáze satelitního účtu neziskových institucí*. [online]. Poslední aktualizace 31. 1. 2012 [cit. 2012-10-31]. Dostupné z: < http://apl.czso.cz/pll/rocenka/rocenka.indexnu_sat >

- Svépomoc nebo vzájemná pomoc – organizace si vzájemně pomáhají, vyměňují si informace a spolupracují na společném zájmu
- Východisko a koordinace – tyto funkce zajišťují organizace, které se zabývají především poskytováním informací a pomoci při komunikaci mezi občanským sektorem a úřady⁸

Je tedy zřejmé, že neziskové organizace mají sloužit jako vzájemná pomoc a podpora mezi jednotlivými subjekty. Je to způsob jak zasahovat do fungování trhu a určitým způsobem jej regulovat.

3.1.2 Typy neziskových organizací

Za právnické osoby, které nejsou zřízeny nebo založeny za účelem vytvoření zisku, považuje zákon o dani z příjmů především zájmová sdružení právnických osob, občanská sdružení, politické strany a politická hnutí, registrované církve a náboženské společnosti, nadace, nadační fondy, obecně prospěšné společnosti, veřejné vysoké školy, veřejné výzkumné instituce, obce, organizační složky státu, kraje, příspěvkové organizace a státní fondy.⁹ Toto vymezení slouží pro daňové účely.

Společnosti, které nebyly založeny za účelem dosahování zisku, lze rozdělit podle různých kritérií. Především můžeme neziskový sektor rozdělit na vládní (zejména organizační složky státu, územní samosprávné celky a příspěvkové organizace) a na nevládní neziskový sektor (především občanská sdružení, obecně prospěšné společnosti, nadace, politické strany a církve).¹⁰ Oba typy společností jsou kontrolovány a regulovány pomocí

⁸ PELC, Vladimír. *Daňové podmínky působení neziskových subjektů*. 1. Praha: C. H. Beck. 2010. 164 s. ISBN 978-80-7400-190-1 [online]. [cit. 2012-11-05]. Dostupné z: <<http://books.google.cz/books?id=GMdGtuERGQC&pg=PA157&dq=neziskov%C3%BD+sektor+v+%C4%8Dr&hl=cs&sa=X&ei=ONuOUJGLHaWH4gS3roDQDQ&ved=0CEkQ6AEwBQ#v=onepage&q=neziskov%C3%BD%20sektor%20v%C4%8Dr&f=false>>, str. 1

⁹ Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

¹⁰ OTRUSINOVÁ, Milana; KUBÍČKOVÁ, Dana. *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek – po novele zákona o účetnictví*. 1. Praha: C. H. Beck, 2011. 178 s. ISBN 978-80-7400-342-4 [online]. [cit. 2012-11-05]. Dostupné z: <<http://books.google.cz/books?id=0zzzPaCWlksC&pg=PA18&dq=pod%C3%ADI+neziskov%C3%A9ho+sektoru&hl=cs&sa=X&ei=k9yOUMKUO9Db4Qsb6YC4Bg&ved=0CEgQ6AEwBQ#v=onepage&q=pod%C3%ADI%20neziskov%C3%A9ho%20sektoru&f=false>>, str. 1-2

zákonů, vyhlášek a nařízení. Dalo by se říci, že vládní organizace jsou pod přímou kontrolou státu a jsou zakládány, uzná-li stát, že jsou potřeba. Nevládní instituce jsou potom zakládány jednotlivci z jejich vlastních pohnutek.

Podle zakladatele rozlišujeme organizace založené veřejnou správou – tzv. veřejnoprávní organizace, dále organizace založené soukromou fyzickou nebo právnickou osobou – tzv. soukromoprávní organizace (nestátní neziskové organizace) a nakonec veřejnoprávní instituce, jejichž služba je dána povinností ze zákona. Podle právní normy potom rozlišujeme organizace založené podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.¹¹

Nestátní neziskové organizace se řídí vyhláškou č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Naopak státní neziskové organizace se řídí vyhláškou č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.¹²

3.2 Financování neziskových organizací

Financování zahrnuje činnost obstarávání kapitálu z různých zdrojů. Jde tedy především o získávání finančních prostředků na provoz účetní jednotky. Současně může jít i o splácení těchto finančních prostředků, pokud byly organizaci poskytnuty návratně

¹¹ OTRUSINOVÁ, Milana; KUBÍČKOVÁ, Dana. *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek – po novele zákona o účetnictví*. 1. Praha: C. H. Beck, 2011. 178 s. ISBN 978-80-7400-342-4 4 [online]. [cit. 2012-11-05]. Dostupné z: <<http://books.google.cz/books?id=0zzzPaCWlksC&pg=PA18&dq=pod%C3%ADI+neziskov%C3%A9ho+sektoru&hl=cs&sa=X&ei=k9yOUMKUO9Db4QSb6YC4Bg&ved=0CEgQ6AEwBQ#v=onepage&q=pod%C3%ADI%20neziskov%C3%A9ho%20sektoru&f=false>>, s. 1-2

¹² Ministerstvo finanční ČR. Legislativa [online]. [cit. 2013-03-31]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dc2_legislativa.html#vyhlasky>

(mluvíme o úvěrech a půjčkách). Takové zdroje jsou v rozvaze účetní jednotky vedeny jako cizí a je nezbytné je vrátit včetně úroků. Finanční prostředky získané z Evropské unie a jiných zahraničních fondů, od státu či zřizovatele jsou, za jistých podmínek daných smlouvou, nenávratné. Pak mluvíme o transferech poskytnutých na provoz. Prostředky ale může do organizace vložit i podnikatelský subjekt bez nároku na jeho vrácení. Pak se ale jedná o dar, nikoli o transfer. Transfery je v účetnictví nutno rozlišovat podle jejich účelu, a to:

- 1) Transfer na krytí provozních nákladů, tzv. provozní dotace, ty se účtují ve prospěch výnosů a to buď 671 – Výnosy ústředních rozpočtů z transferů nebo 672 – Výnosy územních rozpočtů z transferů
- 2) Transfer na pořízení dlouhodobého majetku, tyto investice zvyšují jmění účetní jednotky, proto se účtují ve prospěch účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku

K jednotlivým transferům je nutné přistupovat individuálně dle uzavřené smlouvy, rozhodnutí, zasláního dotačního dopisu či avíza, zde najdeme podmínky užití daného transferu. Dalšími způsoby financování neziskových organizací, které ovšem nemůžeme považovat za transfery, jsou např. peněžní prostředky získané v rámci dodavatelsko-odběratelských vztahů. Dále daně, poplatky a obdobné dávky, pokuty, penále, odvody a také dotace. Neziskové organizace mohou být financovány i prostřednictvím bankovních úvěrů, které představují prodej peněz, kdy banka je věřitelem a účetní jednotka je v roli dlužníka. Další formou financování pak jsou finanční výpomoci apod.¹³

Účtování transferů u PO (příspěvkových organizací) je upřesněno v Českém účetním standardu č. 703. Konkrétní příklady jsou uvedeny v kapitole 3.4 Účetnictví neziskových organizací.

¹³ MÁČE, Miroslav. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu, aplikace v příkladech*. 1. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2012. 640 s. ISBN 978-80-247-3637-2, s. 177 - 179

3.2.1 Samofinancování neziskových organizací

Dříve byly neziskové organizace plně závislé na podpoře třetích osob, především státu a dárců, nyní se většina z nich snaží o samofinancování. Organizace mohou prodávat své výrobky, případně služby, díky čemuž si vydělávají na svoji činnost. Cílem samofinancování by rozhodně neměla být komercializace, mělo by jít spíše o doplňkový zdroj financování, pomocí kterého může tato organizace pokrýt alespoň z části svůj rozpočet. Pro samofinancování může nezisková organizace použít různé formy příjmů, ať už jsou to členské příspěvky, poplatky za služby, které může v rámci své činnosti poskytovat nebo prodej výrobků. Dále to pak může být využíváním majetkových aktiv, např. pronájmem nevyužívaných prostor. Samofinancování je možné i přes členství v jiných podnikatelských subjektech.¹⁴

Helena Majdúchová dále ve své knize popsala jaké výhody a nevýhody má samofinancování neziskových organizací. Mezi výhody patří, že zvyšuje finanční nezávislost a stabilitu, umožňuje kvalitnější finanční plánování, zlepšuje likviditu organizace, umožňuje kvalitnější rozpočtování nákladů, zvyšuje její sebedůvěru, umožňuje naplnit její poslání, zlepšuje její jméno, zabezpečuje jí pružnost při využití finančních prostředků. Ovšem samofinancování má i své nevýhody. Mohou vznikat konflikty mezi ziskovým a neziskovým posláním organizace, nebezpečí přecenění vlastních podnikatelských schopností, riziko vzniku ztráty, nebezpečí vzdálení se od poslání organizace na úkor ziskových aktivit a další. Neziskové organizace nesmějí vytvořit ztrátu z doplňkové činnosti, ta slouží pouze k dofinancování činnosti hlavní.¹⁵

Popsané výhody jsou naprosto logické, pokud nezisková organizace může disponovat prostředky, které získá sama svým úsilím, získává tím větší samostatnost a jistotu ve svých plánech do budoucna. Určitě také stoupne v očích veřejnosti, pokud nebude závislá pouze

¹⁴ MAJDÚCHOVÁ, Helena. *Neziskové organizácie*. 1. Bratislava: Vydavateľstvo EKONÓM, 2001. 180 s. ISBN 80-225-1468-3, str. 130 - 131

¹⁵ MAJDÚCHOVÁ, Helena. *Neziskové organizácie*. 1. Bratislava: Vydavateľstvo EKONÓM, 2001. 180 s. ISBN 80-225-1468-3, str. 132 - 133

na penězích státu, tedy penězích nás všech, ale dokáže si na svůj provoz vydělat svépomocí.

Jako každý podnikatelský subjekt, tak i nezisková organizace pokud se pustí do samofinancování, tedy snahy financovat své potřeby prostřednictvím své činnosti, se vystavuje rizikům neúspěchu na trhu. Právě proto by i v neziskových organizacích měli být ekonomičtí odborníci, kteří dokážou daná rizika odhalit a fungování neziskové organizace jim přizpůsobit.

3.3 Příspěvkové organizace

3.3.1 Založení příspěvkové organizace

Příspěvkové organizace může pro své potřeby zřizovat jak stát, tak jeho územní samosprávné celky. Ty zakládají tyto organizace zpravidla pro činnosti, které jsou neziskové a vyžadují samostatnou právní subjektivitu. Zakládají se na základě zřizovací listiny, kterou vydává jejich zřizovatel, ta musí obsahovat: úplný název zřizovatele, název a sídlo příspěvkové organizace, její identifikační číslo, vymezení hlavního účelu a předmětu činnosti, statutární orgány oprávněné jednat jménem organizace, vymezení majetku svěřeného zřizovatelem příspěvkové organizaci a práv, která k tomuto majetku má. Ve zřizovací listině nesmí chybět ani okruh doplňkových činností, které jí zřizovatel povolí, aby mohla lépe využívat svých hospodářských možností. Přitom tato vedlejší činnost nesmí narušovat hlavní účel, za kterým byla organizace zřízena a musí být sledována odděleně. Dále musí být uvedeno, na jak dlouho se organizace zřizuje, jestli na dobu určitou, nebo na dobu neurčitou.¹⁶

Základní charakteristikou takto zřízených organizací je, že zpravidla nevytváří zisk, neznamená to ovšem, že nemohou zisku dosahovat a jejich hlavní činnost je vždy ztrátová. Naopak ztrátová by neměla být doplňková činnost, kterou jim zřizovatel může povolit. U organizací zřizovaných státem doplňková činnost dokonce nesmí být ztrátová a to podle zákona č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla ve znění pozdějších předpisů. Pokud

¹⁶ MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla; TÉGL, Petr. *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚSC 2011*. 2. Praha : ANAG, 2011. 192 s. ISBN 978-80-7263-664-8, s. 48 - 49

organizaci zřizuje územní samosprávný celek, řídí se zákonem č. 250/2000 Sb., který nic takového nestanoví. Musí takovouto hospodářskou činnost ze zákona vést odděleně a nesmí narušit hlavní účel, za kterým byla organizace zřízena. Pokud by došlo k takovému rozporu, má vždy přednost činnost hlavní, i kdyby to bylo pro příspěvkovou organizaci ekonomicky nevýhodné.¹⁷

Je ovšem více než jasné, že zřizovatel nedovolí příspěvkové organizaci doplňkovou činnost, která by pro ni měla být ztrátová, tím by zcela pozbyla svého smyslu. Určitě ani vedoucí pracovníci by v takovéto nehospodárné činnosti nepokračovali, protože ji vykonávají především z toho důvodu, aby jako celek byli samostatnější a méně závislí na prostředcích, které jim poskytuje jejich zřizovatel, případně na jiných, nejen finančních výpomocích, které mohou získat od nezávislých osob.

3.3.2 Hospodaření příspěvkových organizací

Odpovězme na otázku, jakými způsoby jsou financovány příspěvkové organizace, kde berou prostředky pro svou elementární existenci a vůbec kompletní a bezproblémové fungování? Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků v §28 upravuje finanční hospodaření příspěvkových organizací: „Příspěvková organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní činností a s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele. Dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžními dary od fyzických a právnických osob, včetně peněžních prostředků poskytnutých z Národního fondu a ze zahraničí.“¹⁸ Většina příspěvkových organizací nemůže bez příspěvku na provoz od svého zřizovatele vůbec fungovat, tento příspěvek se odvíjí od plánovaných nákladů nezbytných pro zajištění hlavní činnosti organizace.

¹⁷ MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla; TÉGL, Petr. *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚSC 2011*. 2. Praha : ANAG, 2011. 192 s. ISBN 978-80-7263-664-8, s. 52, 57

¹⁸ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů

Zřizovatel může výši příspěvku upravit v závislosti na plánovaném zisku z doplňkové činnosti nebo jiných zabezpečených zdrojích financování.¹⁹

Na tom, jak se zřizovatel postaví k otázce financování příspěvkové organizace, závisí potom celé její fungování. Pokud by jeho příspěvek na provoz byl neúměrně vysoký, ztratila by organizace motivaci hledat zdroje svého financování v jiných alternativách, jako jsou třeba dary. Pokud by naopak tento příspěvek byl příliš nízký např. z důvodu, že si „na sebe dokáže vydělat sama“ pomocí doplňkových činností, může dojít k velkému tlaku na vedení této organizace nebo k problémům spojeným se ztrátami na vedlejší činnosti. A opět může dojít ke ztrátě motivace takovouto činnost provozovat. Pokud by vykazovala menší zisky, dostane větší příspěvky od zřizovatele, což je pro ni určitě mnohem jednodušší, než plánovat, rozpočtovat a řídit doplňkovou činnost jako každý jiný podnikatelský subjekt.

Hospodaření příspěvkové organizace, jako každé organizace, která nebyla zřízena za účelem dosahování zisku, je řízeno rozpočtem. Tento rozpočet musí být sestaven jako vyrovnaný a obsahuje jen ty náklady a výnosy, které přímo souvisí s hlavní činností organizace. Hospodářský výsledek se potom stanovuje jako součet hospodářského výsledku z hlavní a doplňkové činnosti.²⁰

Příspěvkové organizaci může zřizovatel uložit i odvod do svého rozpočtu a to v případech, kdy její plánované výnosy překračují plánované náklady. Dále pokud jsou její investiční zdroje vyšší, než jejich potřeba užití, nebo pokud porušila rozpočtovou kázeň.²¹

Hospodaření příspěvkových organizací je ovlivněno vztahem k jejich zřizovateli. Funkci zřizovatele potom plní zvolená rada kraje nebo rada obce. Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací se řídí zákony o rozpočtových pravidlech. Hospodaří tedy

¹⁹ MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla; TÉGL, Petr. *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚSC 2011*. 2. Praha : ANAG, 2011. 192 s. ISBN 978-80-7263-664-8

²⁰ BOUKAL, Petr. *Nestátní neziskové organizace (teorie a praxe)*. 1. Praha: Oeconomica, 2009. 303s. ISBN 978-80-245-1650-9, str. 11 - 12

²¹ MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla; TÉGL, Petr. *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚSC 2011*. 2. Praha : ANAG, 2011. 192 s. ISBN 978-80-7263-664-8, s. 147

jednak s majetkem svěřeným, který jí byl dán do užívání zřizovatelem, dále s majetkem pronajatým a vypůjčeným, anebo s majetkem vlastním.²²

3.3.3 Fondy tvořené příspěvkovými organizacemi

Fondy jsou zdrojem interního financování, protože se tvoří uvnitř jednotky. Jejich tvorba je spojená především se zlepšeným výsledkem hospodaření účetní jednotky. Základní postupy, jak o nich účtovat jsou dány Českým účetním standardem č. 704. Jak je může organizace tvořit a jak je může využívat je upraveno v zákoně č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla, ve znění pozdějších předpisů pro státní příspěvkové organizace a příspěvkové organizace, jejichž zřizovatelem je územní samosprávný celek a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Dále se řídí také vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.²³

„Jedná se o následující fondy:

- Fond odměn (411)
- Fond kulturních a sociálních potřeb (412)
- Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření (413)
- Rezervní fond z ostatních titulů (414)
- Fond reprodukce majetku, investiční fond (416)
- Ostatní fondy (419)²⁴

Protože se jedná o peněžní fondy, předpokládá se jejich krytí finančními prostředky. Znamená to, že součet hodnot těchto fondů musí být roven stavu peněžních prostředků na běžném účtu (241 a účet 243 běžný účet pro FKSP) zvýšeném o nezaplacené pohledávky a sníženém o neuhrazené závazky. Pokud není tato podmínka splněna, musí účetní

²² MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla; TÉGL, Petr. *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚSC 2011*. 2. Praha : ANAG, 2011. 192 s. ISBN 978-80-7263-664-8, s. 19

²³ MÁČE, Miroslav. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu, aplikace v příkladech*. 1. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2012. 640 s. ISBN 978-80-247-3637-2, str. 183

²⁴ MÁČE, Miroslav. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu, aplikace v příkladech*. 1. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2012. 640 s. ISBN 978-80-247-3637-2, str. 183

jednotka tuto nerovnost zaúčtovat ve prospěch účtu „Čerpání fondů“ (648) a snížit stav fondů. Nejčastěji k těmto rozdílům může docházet u fondu reprodukce majetku, a to z toho důvodu, že je tvořen odpisy dlouhodobého majetku, ale tyto odpisy nemusí být vždy kryty peněžními prostředky.²⁵

Z fondu odměn se přednostně hradí překročení prostředků na platy, pokud k takovému překročení dojde. Tento fond je tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření. Naopak rezervní fond se používá k úhradě zhoršeného výsledku hospodaření a je tvořen příjmy z prodeje majetku, peněžními dary a odvody neoprávněně použitých nebo zadržovaných peněžních prostředků. Fond reprodukce majetku je tvořen především zúčtováním odpisů, výnosy z prodeje dlouhodobého majetku, zúčtováním nároku na účelovou dotaci na dlouhodobý majetek apod. Tento fond se používá při pořízení nového dlouhodobého majetku, případně na jeho technické zhodnocení či opravy nebo na splátky, v případě, že je dlouhodobý majetek pořízen prostřednictvím leasingu. Fond kulturních a sociálních potřeb, zkráceně FKSP, je tvořen 1 % z objemu nákladů na platy a mzdy zaměstnanců a náhradami od pojišťoven. Tento fond je potom využíván zaměstnanci na nákupy rekreačních poukazů, může být také použit na příspěvky na stravování, nákup materiálu apod.²⁶

3.4 Účetnictví neziskových organizací

Podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů jsou povinny vést účetnictví všechny právnické osoby a fyzické osoby, které vykonávají podnikatelskou nebo jinou činnost podle zvláštních právních předpisů. Zákon dále stanoví účetní zásady, obsah účetní dokumentace, obsah účetních zápisů a účetních knih. Vymezuje obsah účetní závěrky. Určuje způsob oceňování, provádění inventarizace majetku a závazků a úschovu

²⁵ MÁČE, Miroslav. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu, aplikace v příkladech*. 1. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2012. 640 s. ISBN 978-80-247-3637-2, str. 184

²⁶ MÁČE, Miroslav. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu, aplikace v příkladech*. 1. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2012. 640 s. ISBN 978-80-247-3637-2, str. 184 - 187

účetních písemností. Především tedy určuje, kdo a v jakém rozsahu je povinen vést účetnictví.²⁷

Účetnictví státní příspěvkových organizací se potom řídí prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví, a to vyhláškou č. 410/2009 Sb. Tato vyhláška stanoví rozsah a způsob sestavování účetní závěrky. Dále uspořádání, označování a obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv v účetní závěrce, včetně uspořádání, označování a obsahového vymezení podrozvahových účtů. Upravuje uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze v účetní závěrce, včetně informací o nakládání s prostředky státního rozpočtu a rozpočtů územních samosprávných celků. Tato vyhláška upravuje i uspořádání a obsahové vymezení přehledu o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu. Účetní metody, zejména způsoby oceňování, tvorbu opravných položek, postupy odpisování a užívání rezerv. Obsahuje také směrnou účtovou osnovu pro vybrané účetní jednotky. Těmi podle §2 této vyhlášky jsou: územní samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti, příspěvkové organizace, státní fondy podle rozpočtových pravidel, Pozemkový fond České republiky a organizací složky státu.²⁸

3.4.1 Funkce účetnictví

Účetnictví plní řadu funkcí, které se navzájem prolínají a doplňují. Prvotní funkcí je funkce evidenční (registrační), tedy že zachycuje v účetních dokladech stav a pohyb majetku a závazků, což může znamenat např. příjem a výdej materiálu na výrobu výrobků, prodej těchto výrobků, jejich inventarizace atd. Další funkcí, kterou účetnictví plní je funkce ekonomická. Účetnictví každé organizace je zaměřeno na zachycování jejích hospodářských výsledků, tedy na její ekonomickou činnost, tedy má zvláštní význam evidence pohledávek a závazků. Na funkci registrační navazuje funkce analytická a vyhodnocovací. Důležitá je funkce kontrolní. Z podkladů účetnictví je možno

²⁷ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

²⁸ Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

kontrolovat oprávněnost, správnost, přípustnost, účelnost a hospodárnost vynakládání jednotlivých složek majetku a provedení jednotlivých účetních operací.²⁹

Vedení neziskové organizace má možnost přezkoumat již uskutečněné operace, jejich vliv na hospodářský výsledek a to právě díky vzorné evidenci toho, co se za účetní období v organizaci událo. Znovu se vrací k některým operacím a může zjišťovat, zda to tak bylo pro podnik výhodné, nebo zda mohli zvolit lepší variantu řešení. Vzhledem k tomu potom vedení podniku přijímá patřičná opatření a snaží se v budoucnu dosahovat co nejlepších výsledků na základě zkušeností minulých.

3.4.2 Způsob vedení účetnictví

Pro vedení účetnictví neziskových organizací jsou v současné době v České republice možné a zákonem povolené dva systémy. Tyto dva systémy vedení evidence se liší mírou složitosti a podrobností potřebných informací. Mohou vést účetnictví ve zjednodušeném nebo v plném rozsahu. Zjednodušený rozsah vedení účetnictví znamená, že účetní jednotka nepoužívá některá ustanovení zákona o účetnictví týkající se rezerv a opravných položek a navíc může mít i jednodušší agendu (spojit účtování do jedné účetní knihy apod.). Tuto formu evidence využívají především malé neziskové organizace. Mohou to být např. občanská sdružení, církve a náboženské instituce, dále obecně prospěšné společnosti, nadační fondy apod. Účetnictví ve zjednodušené podobě musí vést organizační složky státu.³⁰

Aby byly jednotlivé informace z různých organizací srovnatelné mezi sebou i v čase, vydává ministerstvo financí prováděcí vyhlášky, kterými se řídí jednotlivé účetní jednotky. Každá takto vydaná vyhláška ministerstva obsahuje i směrnou účtovou osnovu, která obsahuje seznam účtů. V současné době jsou v platnosti: účetní osnova pro podnikatele, pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky

²⁹ REKTOŘÍK, Jaroslav et al. *Organizace neziskového sektoru, základy ekonomiky, teorie a řízení*. Ekopress, 2. Vydání, 2007, ISBN 978-80-86929-25-5, s. 134

³⁰ REKTOŘÍK, Jaroslav et al. *Organizace neziskového sektoru, základy ekonomiky, teorie a řízení*. Ekopress, 2. Vydání, 2007, ISBN 978-80-86929-25-5, s. 134 - 135

státu, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pro banky, pro pojišťovny, pro zdravotní pojišťovny a pro fondy.³¹ Směrná účtová osnova platná pro příspěvkové organizace je uvedena v Příloze č. 7 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Podle směrné účtové osnovy, která je pro účetní jednotku závazná, si každá vytvoří svůj vlastní účtový rozvrh, který obsahuje syntetické účty, které bude v daném účetním období používat. Součástí účtového rozvrhu jsou i analytické účty, které slouží pro podrobnější rozlišení účtů syntetických. Hlediska pro členění analytických účtů vycházejí jednak z daňových zákonů, jednak z požadavků účetních výkazů a dále z vnitřních potřeb účetní jednotky. Účtový rozvrh je součástí vnitřních předpisů každé účetní jednotky. Pokud během roku nastane situace, kdy je potřeba zaúčtovat operaci, na kterou nebyly v rozvrhu vytvořeny potřebné účty, tento seznam se doplní. Nedílnou součástí vedení účetnictví jsou postupy účtování, tedy České účetní standardy, kterými se účetní jednotky řídí. Tyto standardy obsahují metodické pokyny k používání jednotlivých účetních skupin (úctů), vymezují obecné zásady, charakterizují jednotlivé účtové třídy, pomáhají při oceňování a vytváření analytických účtů. Účetní standardy ovšem poskytují jen jakýsi návod, jak správně vést účetnictví, rozhodně nejsou vyčerpávajícím seznamem všech účetních událostí, které mohou v podniku nastat.³²

Účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 504/2002 Sb., se řídí Českými účetními standardy č. 401 – 414. Účetní jednotky, jejich účetnictví se řídí prováděcí vyhláškou č. 410/2009 Sb., používají standardy č. 701 – 710.³³

Účetnictví plní především funkci kontrolní a vychází z událostí minulých, nemůže proto příliš efektivně posloužit finančnímu řízení, které je v každém případě orientováno do budoucnosti, přestože staví na tom, co se událo v minulosti. Účetnictví se ovšem s tímto problémem vyrovnává elegantním způsobem, zavádí účty, které odráží stav a pohyb majetku a závazků v budoucnu. Pro tento účel jsou vytvořeny tzv. podrozvahové účty.

³¹ REKTOŘÍK, Jaroslav et al. *Organizace neziskového sektoru, základy ekonomiky, teorie a řízení*. Ekopress, 2. Vydání, 2007, ISBN 978-80-86929-25-5, s. 135

³² REKTOŘÍK, Jaroslav et al. *Organizace neziskového sektoru, základy ekonomiky, teorie a řízení*. Ekopress, 2. Vydání, 2007, ISBN 978-80-86929-25-5, s. 137

³³ Ministerstvo finanční ČR. Legislativa [online]. [cit. 2013-03-31]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dc2_legislativa.html#vyhlasky>

Stavy na těchto účtech nejsou úplně jisté, protože ani budoucnost není nikdy stoprocentně jistá, proto říkáme, že stavy na nich zaznamenané jsou s určitou mírou pravděpodobnosti. Tyto účty účetní jednotka používá, pokud některé skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, nesplňují všechny podmínky pro to, aby mohly být zapsány v hlavní knize. V takovém případě jsou použity právě podrozvahové účty. V případě, že účetní jednotka vede účetnictví pouze ve zjednodušeném rozsahu, tyto účty používat nemusí. Účetní jednotka tak nemusí učinit ani v případě, že informace, která by byla na podrozvahových účtech zaznamenaná, je nevýznamná. Z tohoto důvodu jsou k podrozvahovým účtům stanovovány hladiny významnosti a to buď vyjádřením částky v %, výčtem případů nebo kombinací obojího. Podrozvahové účty můžeme rozdělit do tří významných celků. První celek zahrnuje majetek účetní jednotky, který vzhledem ke své vstupní hodnotě není veden jako dlouhodobý majetek, ale musí být evidován. Druhý celek tvoří odepsané a podmíněné pohledávky a třetí odepsané a podmíněné závazky.³⁴

Podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., rezervy, mohou vytvářet účetní jednotky (příspěvkové organizace) rezervy, které jsou určeny ke krytí budoucích závazků nebo výdajů. Tvoří je v případě, že nastane skutečnost, která by mohla významným způsobem ovlivnit výši nákladů v budoucích účetních obdobích. Rezerva může být vytvořena, pokud je takováto událost pravděpodobná, je znám účel a jde o významnou položku. Rezervy se tvoří na vrub nákladů a při jejich použití se zúčtují ve prospěch výnosů. Podléhají inventarizaci, při které se kontroluje jejich výše a odůvodněnost. Účet „Rezervy“ nesmí mít aktivní zůstatek.³⁵

³⁴ MÁČE, Miroslav. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu, aplikace v příkladech*. 1. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2012. 640 s. ISBN 978-80-247-3637-2, str. 191

³⁵ MÁČE, Miroslav. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu, aplikace v příkladech*. 1. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2012. 640 s. ISBN 978-80-247-3637-2, str. 143 - 144

3.4.3 Příklady účtování v příspěvkových organizacích

Tabulka č. 1: Pořízení DHM nákupem

Případ	Popis	Částka	MD	Dal
1	Zaúčtování podmíněného závazku	100	999	971
2	Faktura dodavatele	100	042	321
3	Odúčtování podmíněného závazku	100	971	999
4	Úhrada faktury za nakoupený DNM	100	321	241
5	Zařazení DNM do užívání	100	022	042
6	Převod zdrojů k profinancovanému DNM	100	416	401

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů MÁČE Miroslav, 2012. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu, aplikace v příkladech*

Tabulka č. 2: Pořízení DHM z dotace

Případ	Popis	Částka	MD	Dal
1	Zaúčtování podmíněného závazku	100	999	971
2	Faktura dodavatele	100	042	321
3	Odúčtování podmíněného závazku	100	971	999
4	Úhrada faktury	100	321	346
5	Zúčtování dotace	100	346	403
6	Zařazení majetku do užívání	100	022	042

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů MÁČE, Miroslav, 2012. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu, aplikace v příkladech*

Tabulka č. 3: Transfer od kraje

Případ	Popis	Částka	MD	Dal
1	Předpis transferu s časovým rozlišením	120	348	384
2	Přijetí transferu ve výši 1/12 předepsaného	10	241	348
3	Rozpouštění výnosů příštích období	10	384	672
			
4	Rozpuštění výnosů příštích období	10	348	672
5	Přijetí transferu ve výši 1/12	10	241	348

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů MÁČE, Miroslav, 2012. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu, aplikace v příkladech*

Tabulka č. 4: Použití fondu k úhradě odměn

Případ	Popis	Částka	MD	Dal
1	Vyúčtování nároku na příděl do fondu	40	431	411
2	Předpis čerpání fondu na odměny	30	521	331
3	Použití fondu k úhradě odměn	30	411	648
4	Výplata odměn	30	331	241
5	Předpis pro zdravotní a sociální pojištění	10	331	336
6	Čerpání rezervního fondu na pojištění	10	414	648
7	Úhrada pojištění	10	336	241

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů MÁČE, Miroslav, 2012. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu, aplikace v příkladech*

3.4.4 Účetní závěrka neziskových organizací

Na konci účetního období sestavují neziskové organizace účetní závěrku. Účetní období je pro ně kalendářní rok, přestože by pro některé z nich bylo výhodnější účtovat v hospodářském roce vzhledem k jejich aktivitám. Je to z toho důvodu, že jejich rozpočty jsou napojeny na rozpočty státu nebo územních samosprávných celků, které se řídí kalendářním rokem. Výsledek hospodaření se potom tvoří součtem dvou dílčích výsledků hospodaření, a to výsledek za hlavní činnost a zvlášť vypočtený výsledek hospodaření za doplňkovou činnost. Podle vyhlášky č 410/2009 Sb., sestavují výkaz zisku a ztráty s konečnými zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření před

zdaněním a po zdanění za hlavní činnost účetní jednotky a zvláště za hospodářskou činnost. U neziskových organizací, které vedou pouze jednoduché účetnictví, se posuzuje rozdíl mezi příjmy a výdaji.³⁶

Struktura účetních výkazů je v České republice upravena ve vyhláškách Ministerstva financí ČR. „Účetní závěrka zahrnuje rozvahu (bilanci), výkaz zisku a ztráty a přílohu. V rozvaze jsou uspořádány položky majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv. Ve výkaze zisku a ztráty jsou uspořádány položky nákladů, výnosů a výsledku hospodaření. Příloha vysvětluje a doplňuje informace obsažené v rozvaze a výkazu zisku a ztráty.“³⁷

„Data obsažená v účetních výkazech se týkají minulých období, proto je důležité při zpracování finanční analýzy vzít tento fakt v úvahu, vzhledem k tomu, že údaje z účetní závěrky již nemusí odpovídat skutečnosti. Účetní výkazy účetních jednotek, které jsou podnikateli, a nevýdělečných organizací se po formální stránce již na první pohled liší.“³⁸ Jak uvádí ve svém článku Otavová Milena.

Rozvaha pro nevýdělečné organizace obsahuje pouze dva sloupce, a to první – stav k prvnímu dni účetního období, a druhý – stav k poslednímu dni účetního období. Rozvaha podnikatelských subjektů obsahuje v aktivech sloupce čtyři. Pasiva obsahují dva sloupce, v prvním sloupci se uvádějí stavy pasiv ve sledovaném období a ve druhém pak stavy pasiv za minulé období. Také výkaz zisku a ztráty mezi sledovanými typy účetních jednotek obsahuje rozdílné členění sloupců. Pro nevýdělečné organizace obsahuje tři, které podávají informace o stavu nákladů a výnosů sledovaného účetního období v členění na hlavní a vedlejší činnost a celkem. Stavy za minulé období se neuvádějí. Pro podnikatele pouze dva sloupce.³⁹

³⁶ STUHLÍKOVÁ, Helena; KOMRSKOVÁ, Sofia. *Zdaňování neziskových organizací*. 8. Praha: ANAG, 2011. 247 s. ISBN 978-80-7263-658-7, s. 43 - 47

³⁷ Vyhláška Ministerstva financí č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

³⁸ OTAVOVÁ, Milena. Účetní výkazy v nevýdělečných organizacích jako podklad pro finanční analýzu. *UNES (Účetnictví neziskového sektoru)*, 2012, roč. 10, č. 10, s. 24 - 26

³⁹ OTAVOVÁ, Milena. Účetní výkazy v nevýdělečných organizacích jako podklad pro finanční analýzu. *UNES (Účetnictví neziskového sektoru)*, 2012, roč. 10, č. 10, s. 24 - 26

Obrázek č. 1: Rozvaha neziskových organizací

AKTIVA	PASIVA
Stálá aktiva	Vlastní kapitál
Dlouhodobý nehmotný majetek Dlouhodobý hmotný majetek Dlouhodobý finanční majetek Dlouhodobé pohledávky	Jmění účetní jednotky a upravující položky Dotace na pořízení DM Agregované příjmy a výdaje minulých let Kursové rozdíly Oceňovací rozdíly Opravy chyb minulých let
Oběžná aktiva	Fondy ÚJ
Zásoby	FKSP Rezervní fond Fond odměn Fond reprodukce majetku
Krátkodobé pohledávky Přechodné účty aktiv	Výsledek hospodaření Cizí zdroje
Krátkodobý finanční majetek Bankovní účty	Dlouhodobé závazky
Cenné papíry Ceniny Pokladna	Krátkodobé závazky Přechodné účty pasiv

Zdroj: OTAVOVÁ, Milena. 2012. *UNES (Účetnictví neziskového sektoru)*, s. 25

Obrázek č. 2: Výkaz zisku a ztráty u neziskových organizací

NAKLADY	VÝNOSY
I. Náklady z činnosti	I. Výnosy z činnosti
Spotřeba služeb a materiálu Mzdové náklady Daně Manka a škody Náklady na OP, R, Odpisy, Náklady na vyřazení majetku	Výnosy z prodeje výrobků a služeb Výnosy z poplatků Aktivace majetku Změna stavu Výnosy z prodeje dlouhodobého majetku
II. Finanční náklady	II. Finanční výnosy
Prodané cenné papíry Úroky Kursové ztráty Náklady na přecenění RH	Výnosy z prodeje cenných papírů Úroky Kursové zisky Výnosy z přecenění RH
III. Náklady na transfery	III. Výnosy z daní a poplatků
Náklady ústředních rozpočtů na transfery Náklady územních rozpočtů na transfery	IV. Výnosy z transferů Výnosy ústředních rozpočtů z transferů Výnosy územních rozpočtů z transferů
IV. Náklady ze sdílených daní	V. Výnosy ze sdílených daní VI. Výsledek hospodaření

Zdroj: OTAVOVÁ, Milena. 2012. *UNES (Účetnictví neziskového sektoru)*, s. 26

3.5 Zdaňování neziskových organizací

3.5.1 Předmět daně z příjmů

Vzhledem k tomu, že i neziskové organizace mohou provádět hospodářskou nebo jinou doplňkovou činnost, bylo nutné na tuto skutečnost reagovat v zákoně o dani z příjmů. Ten upravuje, co je a co naopak není předmětem daně u těchto organizací. § 18 odstavec 3 uvádí, že u poplatníků, kteří nejsou založení nebo zřízení za účelem dosahování zisku, jsou předmětem daně vždy příjmy z reklam, z členských příspěvků a příjmy z nájemného s výjimkou příjmů z pronájmu a prodeje státního majetku, které jsou příjmem státního rozpočtu. Předmětem daně nevýdělečných organizací nejsou zejména příjmy z činností, které jim vyplývají z jejich poslání a to za podmínky, že náklady vynaložené na tyto činnosti převyšují dané příjmy. Dále se za příjmy podléhající daňové povinnosti nepovažují příjmy z dotací a příspěvky na provoz a z úroků z vkladů na běžném účtu. Což stanovuje § 18 odstavec 4 tohoto zákona. Naopak předmětem daně jsou příjmy, které převyšují výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení. Zákon o dani z příjmů zadává poplatníkům (neziskovým organizacím) povinnost vést účetnictví a to tak, aby nejpozději ke dni účetní závěrky byly vedeny odděleně příjmy, které jsou předmětem daně, od příjmů, které předmětem daně nejsou nebo předmětem daně jsou, ale jsou od ní osvobozeny. Totéž platí i pro záznam výdajů s těmito příjmy spojenými. Z toho vyplývá neziskovým organizacím povinnost vést odděleně účetnictví za jednotlivé činnosti.⁴⁰

3.5.2 Daň z příjmů neziskové organizace

Základ daně je tvořen rozdílem mezi příjmy (výnosy) a výdaji (náklady). Zjišťuje se z výsledku hospodaření (může být zisk nebo ztráta) nebo z rozdílu mezi příjmy a výdaji u poplatníků, kteří vedou jednoduché účetnictví.⁴¹

⁴⁰ MARKOVÁ Hana. *Daňové zákony, úplná znění platná k 1. 1. 2012*. 21. Praha: GRADA Publishing, a. s., 2012. 264 s. ISBN 978-80-247-4254-0, s. 21 - 22

⁴¹ STUHLÍKOVÁ, Helena; KOMRSKOVÁ, Sofia. *Zdaňování neziskových organizací*. 8. Praha: ANAG, 2011. 247 s. ISBN 978-80-7263-658-7, s. 47

Položkami, které zvyšují základ daně, jsou částky neoprávněně zkracující příjmy. Jsou to např. směnné transakce mezi organizacemi, kdy předmětem obchodu je nepeněžní výměna výrobků a služeb. ZD zvyšují i položky, které nelze zahrnout do základu daně, a to náklady na reprezentaci, dary a další. Naopak položky, které snižují základ daně, jsou: příjmy, které nejsou předmětem daně a příjmy, které jsou od daně osvobozeny. Nakonec, před zjištěním konečného základu daně si může účetní jednotka některé položky od základu daně odečíst. Může si odečíst daňovou ztrátu minulých let, a to nejpozději v následujících pěti letech. Další odčitatelnou položkou je 100 % výdajů vynaložených na výzkum a vývoj.⁴²

„Poplatníci vymezení v §18 odst. 3, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání, mohou základ daně dále snížit až o 30 %, maximálně však 1 000 000 Kč, použijí-li prostředky získané takto dosaženou úsporou daňové povinnosti ke krytí nákladů (výdajů) souvisejících s činnostmi, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně, a to nejpozději ve 3 bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích; přitom u poplatníků zřízených k poskytování veřejné služby v televizním nebo rozhlasovém vysílání pouze tehdy, použijí-li takto získané prostředky v následujícím zdaňovacím období ke krytí nákladů (výdajů) spojených s poskytováním veřejné služby a u společenství vlastníků jednotek pouze tehdy, použijí-li takto získané prostředky v následujícím zdaňovacím období ke krytí nákladů (výdajů) spojených se správou domu, u poplatníků, kteří jsou poskytovateli zdravotních služeb, pouze tehdy, použijí-li takto získané prostředky v následujícím zdaňovacím období ke krytí nákladů (výdajů) spojených s poskytováním zdravotních služeb. V případě, že 30 % snížení činí méně než 300 000 Kč, lze odečíst částku ve výši 300 000 Kč, maximálně však do výše základu daně. Veřejné vysoké školy a veřejné výzkumné instituce mohou základ daně snížit až o 30 %, maximálně však o 3 000 000 Kč, použijí-li prostředky získané takto dosaženou úsporou daňové povinnosti v následujícím zdaňovacím období ke krytí nákladů (výdajů) na vzdělávání, vědecké, výzkumné, vývojové nebo umělecké činnosti a v případě, že 30 % snížení činí méně než 1 000 000 Kč, mohou odečíst částku ve výši 1 000 000 Kč, maximálně však do výše základu daně.“⁴³

⁴² STUHLÍKOVÁ, Helena; KOMRSKOVÁ, Sofia. *Zdaňování neziskových organizací*. 8. Praha: ANAG, 2011. 247 s. ISBN 978-80-7263-658-7, s. 48 - 65

⁴³ Zákon č. 568/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

4 Praktická část

4.1 Domov pro seniory Jevišovice, p. o.

Zřizovatelem Domova pro seniory v Jevišovicích je Jihomoravský kraj (dále jen JMK). Toto zařízení poskytuje sociálně pobytové služby podle zákona č. 108/2006 Sb., a to ve službách:

- Domov pro seniory
- Domov se zvláštním režimem

Předmět činnosti Domova pro seniory (dále jen DPS) je vykonáván na základě zákona č. 100/1988 Sb., o sociálním zabezpečení ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 114/1988 Sb., o působnosti orgánů České republiky v sociálním zabezpečení a vyhlášky Ministerstva práce a sociálních věcí č. 182/1991 Sb., kterou se provádí zákon o sociálním zabezpečení a zákon České republiky v sociálním zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů.

V současnosti disponuje objekt bývalého zámku kapacitou 105 lůžek pro obyvatele domova. Z toho je 60 lůžek v domově pro seniory a 45 lůžek v domově se zvláštním režimem. Jeho provoz zabezpečuje 70 zaměstnanců.

Posláním Domova pro seniory Jevišovice, p. o. je poskytovat svým uživatelům-seniorům, kteří vzhledem ke svému věku a zdravotnímu stavu mají sníženou soběstačnost a již nemohou žít ve svém přirozeném prostředí, sociální a zdravotní (ošetřovatelské) služby a umožnit jim prožití plnohodnotného a důstojného života.

Cílem Domova je plnit určené poslání, zejména podpořit soběstačnost klienta poskytováním odborných sociálních a ošetřovatelských služeb, respektování jeho potřeb, umožnění udržování kontaktu s přirozeným prostředím, získání jeho důvěry a spokojenosti.

4.2 Služby poskytované Domovem pro seniory

Domov pro seniory poskytuje služby sociální péče osobám, které se v důsledku svého věku a zdravotního stavu ocitli v nepříznivé sociální situaci, kterou nejsou schopny překonat

ve vlastním prostředí ani za pomoci jiných typů sociálních služeb a potřebují pravidelnou pomoc při zajištění svých potřeb s cílem zachovat a rozvíjet svou soběstačnost, společenské návyky a dovednosti. Osoby přijímané do domova musí splňovat podmínky zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů, §49.

Domov se zvláštním režimem poskytuje služby sociální péče osobám, které v důsledku svého chronického duševního onemocnění nebo onemocnění demencí octli v nepříznivé situaci a potřebují pravidelnou pomoc při zajišťování svých potřeb s cílem zachovat a rozvíjet svou soběstačnost, společenské návyky a dovednosti. Opět musí splňovat podmínky podle zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů, §50.

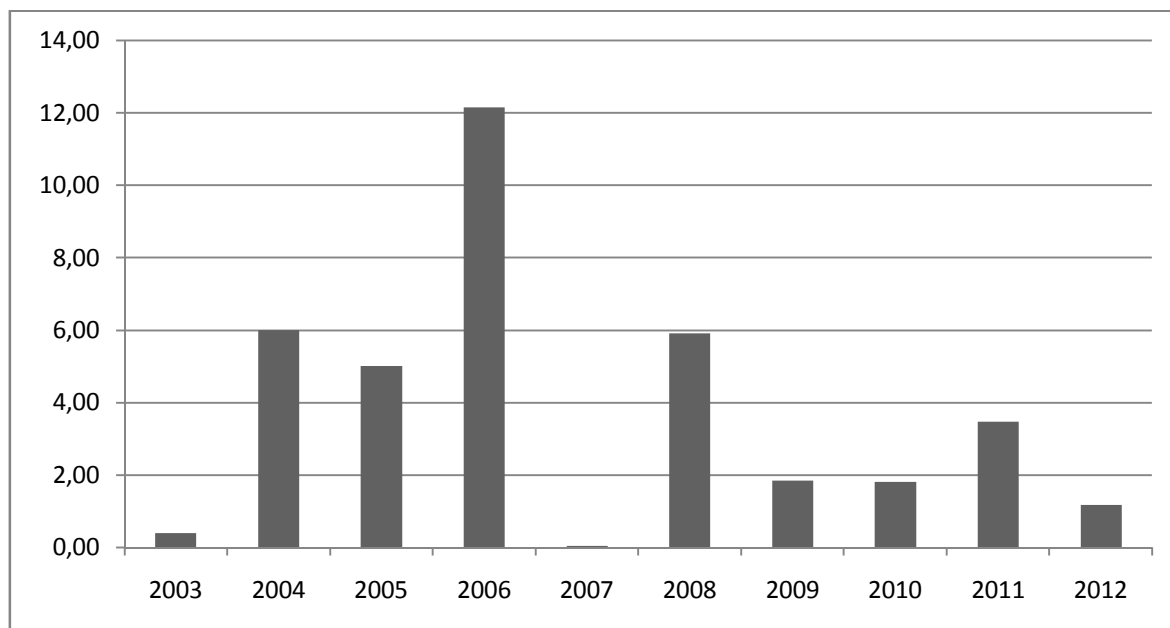
Svým klientům DPS poskytuje ubytování, včetně úklidu, praní a žehlení, stravování s možnostmi diabetické stravy, obslužnou a ošetrovatelskou péči, pomoc při osobní hygieně. Dále zdravotní péči zajištěnou odborným personálem, praktickým lékařem a psychiatrem. V případě potřeby poskytnutí doprovodu k lékařským odborným vyšetřením, základní rehabilitační péči. Součástí služeb je i zajištění zájmové činnosti v rámci aktivizačních a terapeutických činností, pomoc při vyřizování osobních záležitostí, drobných nákupů apod. Zprostředkování služeb kadeřnických, holičských, pedikérských, masáží atd. V neposlední řadě také zajištění kulturní činnosti a účasti na těchto akcích, provoz knihovny, prodej občerstvení. Klientům je k dispozici nápojový automat a stojan na vodu. Zabezpečeny jsou i potřeby telekomunikační (telefon, pošta, internet) a dopravní (fakultativní služba). Pracovníci domova pomáhají klientům při uplatňování jejich práv a zájmů. Zajištěny jsou také jejich společenské a náboženské potřeby.

4.3 Vedlejší činnost a samofinancování DPS

Domov zajišťuje svým klientům stravu vlastními silami. Pro tyto účely má k dispozici nově zrekonstruovanou kuchyň. Tato činnost slouží nejen k zajištění vlastních potřeb domova (tedy k zajištění hlavní činnosti), ale je to také vedlejší činnost, kterou získává částečně prostředky pro své fungování. Organizace zajišťuje celodenní stravu pro své klienty, která se skládá z pěti chodů denně. Na svou existenci si „přivydělává“ prodejem obědů cizím strávníkům.

Tato činnost není nijak výrazně zisková. Jde spíše o efektivní využití prostor kuchyně a jejích pracovníků. Takto jsou pokryty vynaložené náklady na danou činnost s mizivým ziskovým efektem. Následující graf zobrazuje vývoj hospodářského výsledku z vedlejší činnosti od roku 2003, tedy od roku založení příspěvkové organizace, až do roku 2012.

Graf č. 2.: Hospodářský výsledek z vedlejší činnosti v tis. Kč



Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů z výkazů zisku a ztráty z let 2003 – 2012

Všechny údaje v grafu vycházejí z následující tabulky. Ta popisuje výsledky hospodaření od roku 2003 až po rok 2012 za hlavní i vedlejší činnost. Všechny hodnoty jsou v tisících korunách.

Tabulka č. 5: Přehled výsledku hospodaření v letech 2003 - 2012

rok	celkový zisk (v tis. Kč)	Hlavní činnost	Vedlejší činnost
2003	477,00	476,59	0,39
2004	23,20	17,19	5,99
2005	44,61	39,60	5,01
2006	12,14	0,00	12,14
2007	5,91	5,87	0,04
2008	5,91	0,00	5,91
2009	923,61	921,77	1,83
2010	249,13	247,32	1,81
2011	360,23	356,78	3,46
2012	58,03	56,86	1,17

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů z výkazů zisku a ztráty z let 2003 – 2012

V roce zahájení činnosti příspěvkové organizace byl výsledek hospodaření z vedlejší činnosti téměř nulový, další tři roky byly pro DPS celkem úspěšné, hospodářská činnost se vyplácela, později začaly zisky klesat a v posledních několika letech už jde opravdu jen o mizivé částky. K poklesům zisku dochází zejména z důvodu snižování kapacit DPS. Je zde méně klientů, to znamená menší příjmy od nich, ale i nižší dotace z kraje. Zatímco režijní náklady zůstávají stejné a rozdělují se tak mezi nižší počet obyvatel.

Proto se níže budu zabývat návrhy na zlepšení využívání daných prostor i disponibilních pracovníků. Následující tabulka představuje současnou měsíční kalkulaci nákladů a výnosů na obědy cizích strávníků.

Tabulka č. 6: Měsíční kalkulace cizích obědů

	Normální		Dia		Celkem
Cena stravného	51 Kč		55 Kč		
Počet vydaných obědů		990		40	
Potraviny	32,0	31 680,0	34,0	1 360,0	33 040,0
Mzda	6,5	6 435,0	7,5	300,0	6 735,0
Zdrav. poj.	0,6	594,0	0,7	28,0	622,0
Soc. poj.	1,7	1 683,0	2,0	80,0	1 763,0
El. energie	2,5	2 475,0	2,5	100,0	2 575,0
Plyn	4,5	4 455,0	4,5	180,0	4 635,0
Voda	1,0	990,0	1,0	40,0	1 030,0
Ostatní	2,1	2 079,0	2,7	108,0	2 187,0
Náklady - oběd	50,9		54,9		
Náklady celkem		50 391,0		2 196,0	52 587,0
Výnosy celkem		50 490,0		2 200,0	52 690,0
zisk, ztráta		99,0		4,0	103,0

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů vnitřních předpisů DPS

Jako přímé náklady do ceny obědů pro cizí strávnicky vstupují potraviny (tedy základní materiál) a mzdy pracovníků (kuchařů), včetně plateb na sociální a zdravotní pojištění. Dále kalkulace zahrnuje režijní náklady, mezi které patří elektrická energie, plyn a voda, samozřejmě také odpisy využívaného zařízení.

Zisk na jeden oběd je 0,1 Kč v případě normální stravy i v případě diabetické stravy. Diabetická strava je pro konečné zákazníky dražší z toho důvodu, že jsou dražší vstupní suroviny. Je také náročnější příprava těchto obědů.

4.3.1 Návrhy zlepšení

Organizace plně nevyužívá své kapacity v oblasti vedlejší činnosti. V průměru prodá každý všední den 52 obědů cizím strávníkům, z toho jsou 2 obědy diabetické. O odběr je zájem, proto bych navrhovala tento počet zvýšit.

Zvýšení musí být takové, aby ročně jejich obrat nepřesáhl částku stanovenou zákonem o DPH, a oni se tak nestali plátcí této daně. Při současné situaci by jejich roční obrat dosáhl částky 605 880,- Kč. Výpočet této částky vychází z měsíčních výnosů za cizí obědy vynásobeno počtem měsíců v roce (50 490,- x 12). Pro ilustraci bych použila pouze zvýšený prodej normálních obědů, počet diabetických bych zachovala, protože potenciálních odběratelů není takové množství. Při výpočtech budu vycházet z průměrného počtu 20 pracovních dní v jednom měsíci. Pokud by se počet odběratelů normálních obědů zvýšil na 70 strávníků, vypadala by kalkulace následovně:

Tabulka č. 7: Měsíční kalkulace cizích obědů – návrh 1

	Normální		Dia		Celkem
Cena stravného	51		55		
Počet vydaných obědů		1400		40	
Potraviny	32,0	44 800,0	34,0	1 360,0	46 160,0
Mzda	6,5	9 100,0	7,5	300,0	9 400,0
Zdrav. poj.	0,6	840,0	0,7	28,0	868,0
Soc. poj.	1,7	2 380,0	2,0	80,0	2 460,0
El. energie	2,5	3 500,0	2,5	100,0	3 600,0
Plyn	4,5	6 300,0	4,5	180,0	6 480,0
Voda	1,0	1 400,0	1,0	40,0	1 440,0
Ostatní	2,1	2 940,0	2,7	108,0	3 048,0
Náklady - oběd	50,9		54,9		
Náklady celkem		71 260,0		2 196,0	73 456,0
Výnosy celkem		71 400,0		2 200,0	73 600,0
zisk, ztráta		140,0		4,0	144,0

Zdroj: Vlastní zpracování

Zvýšením počtu odběratelů by DPS získával měsíčně o 41 Kč do svého rozpočtu více. Tato částka není nijak závratná. Při zavedení tohoto návrhu pochopitelně vzrostou celkové náklady, výnosy také vzrostou, ale jen nepatrně.

Zkusme se ale podívat, jak by situace vypadala, kdyby organizace nezvyšovala počet odběratelů, ale jednotlivou službu zdražila a za oběd si účtovala více. Pokud by se cena jednoho „normálního“ obědu zvýšila na 55 Kč, byla by to cena srovnatelná s konkurencí, která se v blízkosti DPS nachází. Diabetický oběd znamená vyšší náklady při jeho výrobě, zvýšená cena by představovala částku 60 Kč/oběd.

Tabulka č. 8: Zvýšení ceny 1 obědu – návrh 2

	Normální		Dia		Celkem
Cena stravného	55 Kč		60 Kč		
Počet vydaných obědů		990		40	
Potraviny	32,0	31 680,0	34,0	1 360,0	33 040,0
Mzda	6,5	6 435,0	7,5	300,0	6 735,0
Zdrav. poj.	0,6	594,0	0,7	28,0	622,0
Soc. poj.	1,7	1 683,0	2,0	80,0	1 763,0
El. energie	2,5	2 475,0	2,5	100,0	2 575,0
Plyn	4,5	4 455,0	4,5	180,0	4 635,0
Voda	1,0	990,0	1,0	40,0	1 030,0
Ostatní	2,1	2 079,0	2,7	108,0	2 187,0
Náklady - oběd	50,9		54,9		
Náklady celkem		50 391,0		2 196,0	52 587,0
Výnosy celkem		54 450,0		2 400,0	56 850,0
zisk, ztráta		4 059,0		204,0	4 263,0

Zdroj: Vlastní zpracování

V tomto případě náklady zůstávají stejné, zvyšují se pouze výnosy. Částky v této tabulce už jsou pro DPS zajímavější. Přírůstek v pokladně přes čtyři tisíce měsíčně už je lákavější.

Jako ideální se tedy jeví tyto dva návrhy zkombinovat a zvýšit jak počet odběratelů, tak cenu za poskytované služby. Tuto variantu zobrazuje následující tabulka.

Tabulka č. 9: Měsíční kalkulace – návrh 3

	Normální		Dia		Celkem
Cena stravného	55		60		
Počet vydaných obědů		1400		40	
Potraviny	32,0	44 800,0	34,0	1 360,0	46 160,0
Mzda	6,5	9 100,0	7,5	300,0	9 400,0
Zdrav. poj.	0,6	840,0	0,7	28,0	868,0
Soc. poj.	1,7	2 380,0	2,0	80,0	2 460,0
El. energie	2,5	3 500,0	2,5	100,0	3 600,0
Plyn	4,5	6 300,0	4,5	180,0	6 480,0
Voda	1,0	1 400,0	1,0	40,0	1 440,0
Ostatní	2,1	2 940,0	2,7	108,0	3 048,0
Náklady - oběd	50,9		54,9		
Náklady celkem		71 260,0		2 196,0	73 456,0
Výnosy celkem		77 000,0		2 400,0	79 400,0
zisk, ztráta		5 740,0		204,0	5 944,0

Zdroj: Vlastní zpracování

V tomto případě vzrůstají jak náklady, tak výnosy. Výnosy se ovšem zvyšují rychlejším tempem. Zisk se tedy zvětšuje i přes to, že rostou náklady. Kombinace obou předcházejících návrhů představuje tu nejlepší možnou variantu, jak lépe využít nově zrekonstruovanou kuchyni pro hospodářskou činnost organizace.

Ještě je třeba překontrolovat, zda v tomto případě roční výnosy nepřesahují stanovený limit (zákonem o DPH), aby se organizace nestala plátcem této daně. Proto je zde ještě jedna tabulka, která pomůže osvětlit, jak vypadá roční vyúčtování cizích obědů.

Tabulka č. 10: Roční náklady a výnosy po zavedení změn

	Normální	Dia	Celkem
Počet	16 800	480	
Cena obědu	55	60	
Náklady - oběd	50,9	54,9	
Náklady celkem	855 120,0	26 352,0	881 472,0
Výnosy celkem	924 000,0	28 800,0	952 800,0
Zisk, ztráta	68 880,0	2 448,0	71 328,0

Zdroj: Vlastní zpracování

Výnosy nepřekročí za rok stanovený limit (zákonem o DPH). Proto je tato varianta ze všech navrhovaných ta nejvýhodnější. Představuje nejefektivnější využití možností DPS v jeho hospodářské činnosti.

Že není příspěvková organizace založena za účelem podnikání a dosahování zisku ještě neznamená, že zisku nemůže dosahovat. Proč tedy nezkusit využít svých možností a dosáhnout tak lepšího výsledku hospodaření?

4.4 Vedení účetnictví

Vedení účetnictví v DPS se řídí zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ve znění pozdějších předpisů, dále zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů. Účetnictví se dále řídí směrnou účtovou osnovou vydanou ministerstvem financí, která je přílohou k vyhlášce č. 410/2009 Sb. Dále se řídí Zásadami vztahů a nařízeními, které vydává JMK pro každý rok nové.

Pro vedení účetnictví používá DPS závaznou účtovou osnovu vydanou ministerstvem financí a upravenou pro potřeby Jihomoravského kraje. Hlavní a vedlejší činnost vede odděleně podle platných zákonů. K tomu využívá analytických účtů.

Organizace používá ke zpracování účetnictví programy od firmy BNSoft, s. r. o. Znojmo. Pořízení zásob účtuje způsobem A (využívá účty pro pořízení zásob a vede je jako zásoby na skladě). Účetní odpisy jsou prováděny měsíčně podle odpisového plánu schváleného JMK, začátek odepisování majetku je následující měsíc po jeho pořízení.

Organizace obdržela v roce 2012 od svého zřizovatele příspěvek na provoz v celkové výši 4 102 tis. Kč a dotaci od Ministerstva práce a sociálních věcí v celkové výši 6 711 tis. Kč v rozdělení na službu – domov pro seniory 3 623 tis. Kč a domov se zvláštním režimem 3 088 tis. Kč.

Veškerý dlouhodobý majetek organizace je svěřený, tento majetek eviduje na podrozvahových účtech. DPS užívá i majetek, který je již plně odepsaný.

Veškeré výnosy a náklady o nichž organizace účtuje, musí být rozděleny mezi dvě střediska, neboť zvlášť se účtují operace, které se týkají domova pro seniory a zvlášť operace, které se týkají domova se zvláštním režimem. Příjmy a výnosy se proto rozúčtovávají poměrem podle počtu obyvatel jednotlivých domovů.

V současnosti je tendence snižovat počet klientů Domova pro seniory a naopak zaplnit kapacity pouze klienty domova se zvláštním režimem. Postupně by se měl DPS stát pouze domovem pro osoby, které potřebují zvláštní péči, tím by se také výrazně zjednodušila administrativa.

Ze dvou variant (Domova pro seniory a Domova se zvláštním režimem) byl zvolen pro zachování Domov se zvláštním režimem. Je to z důvodu, že pro tento typ zařízení jsou poskytovány vyšší dotace. Klienti, kteří potřebují zvláštní péči, dostávají na tuto péči příspěvek od státu, proto je pravděpodobnější, že na tyto klienty nebude DPS muset doplácet ze svých prostředků.

Může ale vzniknout problém, co s lidmi důchodového věku, kteří se o sebe nedokážou sami postarat, ale nesplňují podmínky pro přijetí do Domova se zvláštním režimem. Takových lidí je čím dál tím víc, pokud pro ně nebude zachován domov v Jevišovicích, budou muset hledat ubytování v jiných zařízeních, která jsou pro ně určena. To je ale stále složitější, protože takových organizací je stále nedostatek.

4.4.1 Příklady účtování

Následují tabulky s uvedením příkladu účtování. Pro rozdělení účetnictví na hlavní a vedlejší činnost užívá organizace analytických účtů, pomocí kterých tyto činnosti rozlišuje. Příklad popisuje zaúčtování nákladů na stravu. Ty musí být vedeny odděleně, neboť organizace tuto službu poskytuje i externím zákazníkům. Dále je uvedeno také zaúčtování výnosů z poskytování této služby. Částky použité v příkladech jsou brány z kalkulace obědů.

Tabulka č. 11: Hlavní činnost organizace

Případ	Popis	Částka	MD	Dal
1	Spotřeba materiálu – potraviny	32,00 Kč	501 0001	112
2	Mzdy	6,50 Kč	521 0001	331
3	Zdravotní pojištění	0,60 Kč	524 0110	336
4	Sociální pojištění	1,70 Kč	524 0120	336
5	El. energie	2,50 Kč	502 0001	321
6	Plyn	4,50 Kč	502 0002	321
7	Voda – stočné	1,00 Kč	503 0002	321
8	Ostatní	2,10 Kč	518 0001	321
9	Výnosy z prodeje služeb – stravné uživatelé	51,00 Kč	261	602 0304

Zdroj: Vlastní zpracování na základě vnitřních předpisů DPS

Tabulka č. 12: Vedlejší činnost organizace

Případ	Popis	Částka	MD	Dal
1	Spotřeba materiálu – potraviny	32,00 Kč	501 0001	112
2	Mzdy	6,50 Kč	521 0001	331
3	Zdravotní pojištění	0,60 Kč	524 0110	336
4	Sociální pojištění	1,70 Kč	524 0120	336
5	El. energie	2,50 Kč	502 0001	321
6	Plyn	4,50 Kč	502 0002	321
7	Voda – stočné	1,00 Kč	503 0002	321
8	Ostatní	2,10 Kč	518 0001	321
9	Výnosy z prodeje služeb – stravné uživatelé	51,00 Kč	261	602 0304

Zdroj: Vlastní zpracování na základě vnitřních předpisů DPS

Nákladové a výnosové účty jsou analyticky odděleny, a to pro účely zjištění základu daně z příjmů právnických osob. Zatímco hlavní činnost není předmětem daně z příjmů, vedlejší činnost této dani podléhá. Je proto nutné sledovat je odděleně.

4.5 Fondy účetní jednotky

Účetní jednotka tvoří fondy ze zlepšeného výsledku hospodaření. A to fond kulturních a sociálních potřeb, který používá k částečné úhradě stravy svých zaměstnanců, jejich rekreací či jiných kulturních akcí. V současné době je však tento fond vyčerpaný, takže zaměstnanci nemohou těchto požitků využívat.

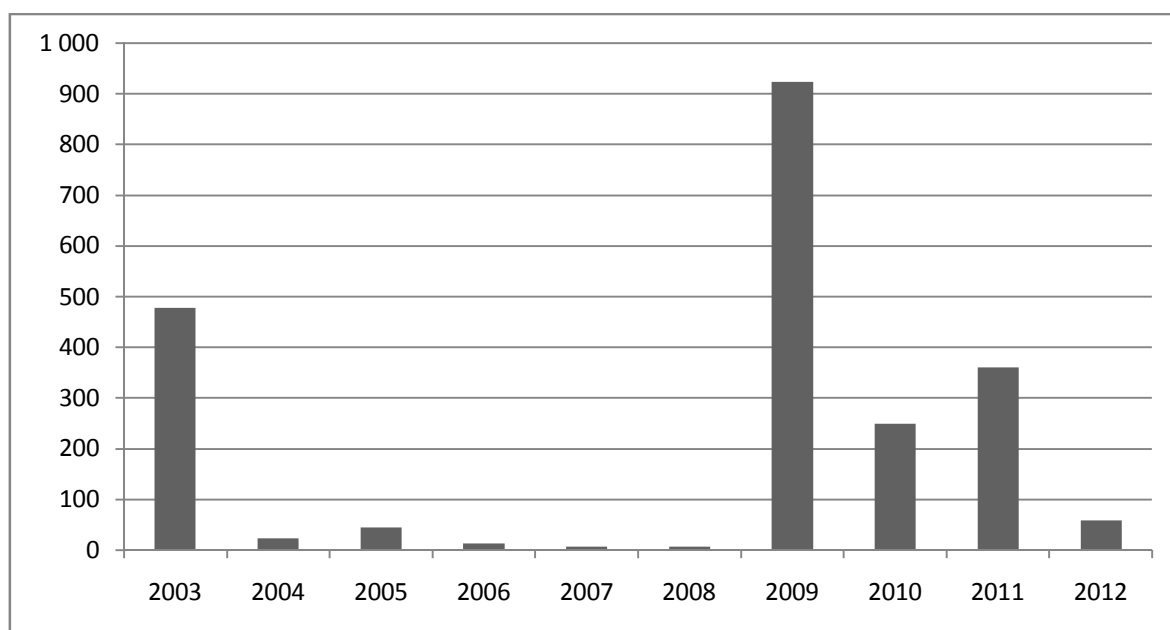
Dále tvoří rezervní fond, který užívá k úhradě výdajů spojených s ubytováním a stravováním klientů, kteří nemají dostatečný příjem, aby mohli tyto provozní náklady pokrýt ze svých příjmů. Organizace vytváří i investiční fond, jehož příjmy představují

převážně odpisy dlouhodobého majetku, ale i dary a příspěvky od jiných subjektů. Tento fond je využíván k pořízení dlouhodobého majetku, a také jsou z něj odváděny prostředky zřizovateli, pokud ten takto stanoví.

4.6 Výsledek hospodaření

Výsledek hospodaření vychází z účetních výkazů a je tvořen rozdílem mezi výnosy a náklady. Účetní výsledek hospodaření před zdaněním (za hlavní i vedlejší činnost) byl v roce 2012 58 030,00 Kč. Z toho z hlavní činnosti 56 855,50 Kč a z činnosti hospodářské 1 174,50 Kč.

Graf č. 3: Vývoj celkového VH v letech 2003 - 2012



Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů z výkazů zisku a ztráty z let 2003 – 2012

Přestože příspěvková organizace není zřizována za účelem dosahování zisku, v některých letech se účetní jednotce dařilo získávat ze své činnosti (a to jak hlavní tak vedlejší) prostředky pro svou existenci svépomocí. Pro zřizovatele je vždy dobrým znamením, pokud vidí snahu organizace postarat se o sebe co nejlépe vlastními silami. Je to značka

dobrého vedení. Ne vždy se ovšem podaří dosáhnout dobrého výsledku. DPS ovšem nikdy nehospodařila se ztrátou, od svého založení v roce 2003 funguje bez větších problémů, ze zlepšeného výsledku hospodaření vytváří fondy, ze kterých naopak čerpá v letech, kdy nedosahuje dobrých výsledků.

4.7 Napojení na daňovou soustavu ČR

DPS není plátcem DPH. Přestože je více potencionálních zákazníků (cizích strávníků), kteří by měli zájem o odebírání obědů, tuto službu poskytuje DPS pouze omezenému počtu zákazníků. Organizace sleduje bedlivě svůj obrat, aby nepřesáhl zákonem stanovenou částku jednoho milionu korun. Je to z důvodu, aby se tato příspěvková organizace nestala plátcem DPH. Tím by získala zjevnou konkurenční nevýhodu. Pro konečné odběratele (tedy cizí strávníky) by se pouze zdražil konečný výstup a bylo by pro ně atraktivnější hledat stravu jinde. I příspěvková organizace musí uvažovat při své hospodářské činnosti jako podnikatel, i když zisk není rozhodně účelem poskytování této služby. Jde o to, aby tato činnost nebyla ztrátová, tedy příjmy musí pokrýt alespoň výdaje na ni vynaložené. Zavedení DPH v této organizaci by znamenalo další administrativní výdaje, protože sledování této daně by bylo v tak velké organizaci příliš složité.

4.7.1 Výpočet daně z příjmů u příspěvkové organizace

Výsledek hospodaření v roce 2012 byl velmi malý, nemá proto smysl počítat daň z příjmů. Pro ukázkou výpočtu daně z příjmu u neziskových organizací využiji návrhů, které jsem uvedla výše. Jedná se o návrhy na zlepšení hospodaření se svěřeným majetkem a týkají se vedlejší činnosti příspěvkové organizace DPS.

Hospodářský výsledek před zdaněním po zavedení změn (zvýšení počtu odběratelů obědů a zvýšení konečné ceny pro spotřebitele) činí 71 328 Kč. Budeme uvažovat, že organizace nemá žádné náklady, které zvyšují základ daně, ani výnosy, které by základ daně naopak snižovaly. Proto je základem daně částka 71 328 Kč. DPS nesplňuje ani podmínky pro možnosti slev z daně z příjmů, proto by vypadal výpočet daně z příjmů takto:

Tabulka č. 13: Výpočet daně z příjmů právnických osob

ZD	71 328,- Kč
Zaokrouhlený ZD	71 000,- Kč
Daň 19%	13490,- Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

4.8 Snižování kapacit DPS

Od roku 2007 se začal postupně snižovat počet klientů z původních 205 až na současných 105 klientů. Dělo se tak z nařízení Jihomoravského kraje, neboť podle zákonů Evropské unie mají lidé právo na soukromí, což vedlo k zákazu vícelůžkových pokojů. V současné době mají klienti na výběr z jednolůžkových, dvoulůžkových a třílůžkových pokojů. Původně ovšem v domově byly i pokoje s osmi lůžky. Což rozhodně nesplňovalo práva klientů na soukromí. Byly proto nutné přestavby, aby se vytvořilo více pokojů, ale aby na každém pokoji byli maximálně tři obyvatelé. Stavební úpravy v těchto prostorách nejsou jednoduché, neboť se jedná o historickou budovu z počátku 18. století. Jde tedy o stavbu chráněnou památkáři. S tím jsou také spojené dražší stavební práce, neboť pokud je vůbec přestavba povolena, musí odpovídat historickému rázu celé budovy.

Snižování kapacity DPS vedlo i ke snižování příspěvků na provoz od JMK, ty se totiž odvíjí od počtu ubytovaných lidí. Tím se zkrátily nejen příspěvky od kraje, ale také příjmy příspěvkové organizace, které dostává od svých klientů. Obyvatelé si hradí péči v rámci svého příjmu (důchodu). Z tohoto příjmu jim podle zákona musí zůstat 15 %. Z tohoto důvodu je nutné na některé klienty doplácet. V současnosti se takto doplácí na 51 lidí, což představuje téměř 50 % obyvatel.

Původně bylo v plánu snižování kapacit až na 95 klientů, aby bylo dosaženo jejich dostatečného soukromí. Tento plán však nebylo dosud možné naplnit, neboť tak razantní přestavba prostor DPS není možná. A snížení pouze počtu lůžek v jednotlivých pokojích by vedlo k neudržitelně vysokým výdajům oproti dosaženým příjmům. Příjmy, které příspěvková organizace získává od svých klientů, jsou popsány v následující subkapitole.

4.9 Příjmy od obyvatel

Níže jsou uvedené ceny, které hradí klienti DPS za poskytované služby. Jedná se o ceny platné pro rok 2012.

Tabulka č. 14: Ceny za ubytování:

Druh pokoje / cena	Cena za den v Kč	Cena za měsíc v Kč
Jednolůžkový	160	4 867
Dvoulůžkový	140	4 259
Třilůžkový	135	4 107

Zdroj: Vlastní zpracování na základě vnitřních předpisů DPS

Tabulka č. 15: Ceny za stravu:

Druh stravy	Snídaně Kč	Svačina Kč	Oběd Kč	Svačina Kč	Večeře Kč	Celkem Kč	Celkem za měsíc
normální	19	13	43	13	30	118	3 590
diabetická	21	14	47	14	31	127	3 863

Zdroj: Vlastní zpracování na základě vnitřních předpisů DPS

Měsíční úhrada se vypočítá: cena celkem za den podle druhu stravy krát 30,42

4.9.1 Kalkulace nákladů na stravu

Úhrada klientů za stravu představuje pouze pokrytí nákladů na ni vynaložených, jedná se o potravinové náklady (náklady na materiál) a náklady režijní, kam patří zejména náklady spojené s energiemi a mzdami zaměstnanců, odpisy.

Tabulka č. 16: Režijní náklady

Druh stravy	Snídaně Kč	Svačina Kč	Oběd Kč	Svačina Kč	Večeře Kč	Celkem Kč	Celkem za měsíc
Normální	6	5	13	5	10	39	1 186,50
Diabetická	7	5	15	5	10	42	1 277,50

Zdroj: Vlastní zpracování na základě vnitřních předpisů DPS

Tabulka č. 17: Potravinové náklady

Druh stravy	Snídaně Kč	Svačina Kč	Oběd Kč	Svačina Kč	Večeře Kč	Celkem Kč	Celkem za měsíc
Normální	13	8	30	8	20	79	2 403,50
Diabetická	13	9	32	9	22	85	2 585,50

Zdroj: Vlastní zpracování na základě vnitřních předpisů DPS

Výpočet měsíčních hodnot se opět řídí stanoveným koeficientem 30,42 dní za měsíc.

Tabulka č. 18: Celkové náklady na stravu a ubytování hrazené jedním klientem

Poskytnutá služba	Cena hrazená klientem na den	Cena hrazená klientem na měsíc
Ubytování (jednolůžkový pokoj)	160	4 867
Strava (normální)	118	3 590
Celkem	278	8 457

Zdroj: Vlastní zpracování na základě vnitřních předpisů DPS

Pokud vezmeme v úvahu klienta, který bude bydlet na jednolůžkovém pokoji a bude odebírat normální stravu (tedy bez diety), vyjde ho měsíční pobyt v DPS na 8 457 Kč.

Průměrný důchod v roce 2012 byl podle Českého statistického úřadu na úrovni 10 740 Kč. Obyvatelům DPS musí zůstat z tohoto příjmu 15 % (tato výše je stanovena zákonem) pro jejich osobní potřebu, což představuje z průměrného důchodu částku 1 611 Kč. Pak tedy připadá na úhradu provozních nákladů DPS částka 9 129 Kč. Jedná se ale pouze o průměrná čísla, více než polovina seniorů v České republice na průměrný důchod vůbec nedosáhne. Jejich příjem se liší i podle pohlaví, muži mají průměrně vyšší důchody než ženy. V roce 2012 měl domov 49 obyvatel, kteří neměli na úhradu provozních nákladů. V současnosti je v zde ubytovaných 51 klientů, kteří nemají prostředky na úhradu těchto nákladů.

Tato situace se bude i nadále zhoršovat. Pro rok 2013 jsou měsíční náklady na jednoho klienta v jednolůžkovém pokoji stanoveny na 5 050 Kč, tedy o 183 Kč měsíčně více než v loňském roce. Ve dvoulůžkovém pokoji na 4 441 Kč a v třílůžkovém pokoji na 4 289 Kč. Měsíční náklady na stravu v roce 2013 také vzrostly, a to u normální stravy o 243 Kč, tedy na 3 833 Kč za měsíc. U diabetické stravy je to částka 4 107 Kč.

Pokud tedy opět vezmeme profil klienta, který je ubytován v jednolůžkovém pokoji a stravuje se normálně, jsou náklady na jeho ubytování a stravování popsány v následující tabulce.

Tabulka č. 19: Náklady na ubytování a stravování v roce 2013

Poskytnutá služba	Cena hrazená klientem na den	Cena hrazená klientem na měsíc
Ubytování (jednolůžkový pokoj)	166	5 050
Strava (normální)	126	3 833
Celkem	292	8 883

Zdroj: Vlastní zpracování na základě vnitřních předpisů DPS

Tyto náklady tedy vzrostly oproti loňskému roku o 426 Kč. Naproti tomu starobní důchody vzrostly v průměru o 137 Kč na současných 10 913 Kč měsíčně. Náklady na ubytování a stravu rostou tedy rychleji než příjmy obyvatel, přitom jim stále musí z jejich příjmu zůstat 15 % jako „kapesné“.

Jedná se tedy o značný nárůst nákladů na ubytování a stravování jednoho klienta DPS. Příjmy těchto klientů ovšem stagnují. Znamená to tedy nárůst celkových nákladů potřebných pro chod DPS, který není kompenzován zvyšujícími se příjmy.

4.10 Cash flow DPS

Cash flow můžeme přeložit jako „peněžní tok“. Jde o sledování pohybu peněžních prostředků. Spočívá v transformaci zisku zjištěného jako rozdíl mezi náklady a výnosy na ukazatele založené na příjmech a výdajích. Cash flow zobrazuje pohyb nejen peněžních prostředků, ale i jiného majetku.⁴⁴

Sledovat cash flow u příspěvkové organizace je jistě velmi zajímavé, ale také důležité. Takto založené organizace disponují prostředky, které jim byly svěřeny, aby vykonávaly účel, pro který byly založeny. Je proto dobré vědět, kam tyto prostředky plynou, jak s nimi příspěvková organizace zachází a zda s těmito prostředky nakládá hospodárně. Tyto informace jsou podstatné pro jejího zřizovatele, neboť statutární orgán neziskových organizací je jmenován právě zřizovatelem. Cash flow DPS v Jevišovicích je znázorněno v následující tabulce.

⁴⁴ Petrlíková, Blažena. *Cash flow nevydělečných nevládních organizací*. [online]. [cit. 2013-03-11]. <[http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d9095v11914-cash-flow-nevydelecnych-nevladnich-organizaci/?search_query=\\$issue=34162&search_results_page=1](http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d9095v11914-cash-flow-nevydelecnych-nevladnich-organizaci/?search_query=$issue=34162&search_results_page=1)>

Tabulka č. 20: Cash flow DPS

Označ.	Položka	Částka
P.	Stav peněžních prostředků na začátku období	3 987 346,13
A.	Čistý peněžní tok z příslušných činností	1 292 828,99
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace	716 054,00
A.1.1.	Oprávkový ke stálým aktivům	716 054,00
A.1.2.	Změna zůstatků rezerv	0,00
A.2.	Změna stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	576 744,99
A.2.1.	Změna stavu aktivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů aktivních	379 313,54
A.2.2.	Změna stavu pohledávek	420 166,00
A.2.3.	Změna stavu pasivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů pasivních	-204 210,00
A.2.4.	Změna stavu krátkodobých závazků	27 324,80
A.2.5.	Změna stavu zásob	-45 819,35
B.	Investiční činnost	-535 449,00
B.1.	Výdaje spojené s pořízením stálých aktiv (dlouhodobého majetku)	-535 449,00
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv (dlouhodobého majetku)	0,00
C.	Finanční činnost	-971 326,15
C.1.	Změna stavu dlouhodobých závazků	0,00
C.2.	Zvýšení nebo snížení vlastních zdrojů	-971 326,15
F.	Zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků	-213 946,16
R.	Stav peněžních prostředků na konci období	3 773 399,97

Zdroj: Vlastní zpracování na základě výkazů účetní závěrky za rok 2012

V roce 2012 pořídila organizace dlouhodobý majetek, který zařadila do užívání, jde o sprchovací křesla a další pomůcky pro zlepšení kvality péče o klienty. Organizace netvoří žádné rezervy.

Důležitá je oblast vlastních zdrojů příspěvkové organizace. V uplynulém roce využívala vytvořených fondů k úhradě svých nákladů, které nedokázala pokrýt z přidělených prostředků pro daný kalendářní rok. V roce 2012 tedy nedošlo k tvorbě fondů, ale naopak k jejich čerpání.

5 Závěr

Neziskový sektor je závislý na pomoci a podpoře státu, jeho význam v národních ekonomikách po celém světě neustále roste. Cílem neziskových organizací není vytváření zisku, přesto zisk vytvářet mohou. Jejich činnost musí být rozdělena na hlavní a vedlejší. Prostřednictvím vedlejší činnosti dochází k samofinancování neziskových organizací. V současnosti je trendem co nejvíce podporovat zařízení tohoto typu v samostatnosti a nezávislosti na veřejných prostředcích. Nestátní neziskové organizace se řídí vyhláškou č. 504/2002 Sb. Mají velmi malou a nenárokovou podporu státu a jsou závislé na podpoře soukromého sektoru. Zatímco státní příspěvkové organizace (řídí se vyhláškou č. 410/2009 Sb.) jsou závislé na podpoře státu.

Zaměřila jsem se na konkrétní příspěvkovou organizaci Domov pro seniory Jevišovice. Této organizaci se příliš nedaří vytvářet zlepšený výsledek hospodaření. Náklady na stravování a ubytování klientů každý rok rostou. Příjmy obyvatel domova ovšem stagnují, což je způsobeno špatnou ekonomickou situací státu. Dochází tak k tomu, že domov pro seniory musí na své klienty doplácet, neboť jejich příjmy nepokryjí náklady spojené s ubytováním a dalšími službami poskytovanými domovem. Počet obyvatel, kteří nemají na zaplacení pobytu, neustále roste. Organizace proto využívá vytvořených fondů (rezervní fond) k pokrytí těchto nákladů. Tato situace je dlouhodobě neudržitelná.

Proto jsem se zaměřila na zefektivnění hospodářské činnosti příspěvkové organizace Domova pro seniory v Jevišovicích. Hospodářský výsledek této instituce v posledních letech není nijak výrazný a klesá. Je to způsobeno stagnací výsledné ceny služeb pro zákazníky a zvyšujícími se vstupními náklady. Klesají ovšem i dotace pro naplnění účelu organizace, pro který byla založena. Důvodem je snižování počtu klientů, které bylo nařízeno zřizovatelem, a to proto, aby bylo dodrženo právo obyvatel domova pro seniory na soukromí.

Navrhla jsem proto tři varianty, jak dosáhnout vyššího hospodářského výsledku a využít tak plně kapacit domova. První návrh zahrnoval pouze zvýšení počtu odběratelů, druhý návrh pak zvýšení cen služeb pro konečné odběratele. Třetí návrh je kombinací obou předchozích a vychází jako nejlepší varianta. Proto bych jim doporučila zvýšit počet odběratelů a zároveň zvýšit ceny. Zlepšil by se tak výsledek hospodaření z vedlejší činnosti.

V budoucnu se počítá se zvyšováním poplatků, které budou klienti za služby domovů hradit a pokud na to nebudou stačit jejich příjmy, že za ně budou tyto poplatky hradit jejich děti. Nicméně si myslím, že by se měl stát umět postarat o své staré občany, kteří celý svůj produktivní život odváděli státu nemalé dávky.

6 Seznam použité literatury

Monografie, knižní publikace a články v odborných periodických

- [1] BOUKAL, Petr. *Nestátní neziskové organizace (teorie a praxe)*. 1. Praha: Oeconomica, 2009. 303 s. ISBN 978-80-245-1650-9
- [2] FELBER, Christian. *Gemeinwohl-Ökonomie – Das Wirtschaftsmodell der Zukunft*. Wien: Deuticke im Paul Zsolnay Verlag, 2010. 160 s. ISBN 978-3-552-06137-8
- [3] MÁČE, Miroslav. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu, aplikace v příkladech*. 1. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2012. 640 s. ISBN 978-80-247-3637-2
- [4] MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla; TÉGL, Petr. *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚSC 2011*. 2. Praha: ANAG, 2011. 192 s. ISBN 978-80-7263-664-8
- [5] MAJDÚCHOVÁ, Helena. *Neziskové organizácie*. 1. Bratislava: Vydavateľstvo EKONÓM, 2001. 180 s. ISBN 80-225-1468-3
- [6] MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony, úplná znění platná k 1. 1. 2012*. 21. Praha: Grada Publishing, a.s., 2012. 264 s. ISBN 978-80-247-4254-0
- [7] OTAVOVÁ, Milena. Účetní výkazy v nevýdělečných organizacích jako podklad pro finanční analýzu. *UNES (Účetnictví neziskového sektoru)*, 2012, roč. 10, č. 10, s. 24 – 26
- [8] REKTOŘÍK, Jaroslav, et al. *Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení*, 2. Praha: Ekopress, 2007, 187 s. ISBN 978-80-86929-25-5
- [9] STEJSKALOVÁ, Irena, et al. *Využití účetnictví v řízení neziskových organizací se zvláštním zřetelem na tvorbu a využití rozpočtu v řízení*. 1. Praha: ASPI, a. s., 2006, 140 s. ISBN 80-7357-187-0
- [10] STUHLÍKOVÁ, Helena; KOMRSKOVÁ, Sofia. *Zdaňování neziskových organizací*. 8. Praha: ANAG, 2011. 247 s. ISBN 978-80-7263-658-7

Zákony a vyhlášky

[11] Zákon č. 100/1988 Sb., o sociálním zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů

[12] Zákon č. 114/1988 Sb., o působnosti orgánů České republiky v sociálním zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů

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

[14] Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu, ve znění pozdějších předpisů

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

[16] Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů

[17] Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty ve znění pozdějších předpisů

[18] Zákon č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů

[19] Vyhláška č. 182/1991 Sb., kterou se provádí zákon o sociálním zabezpečení a zákon České republiky v sociálním zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů

[20] Vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

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

Elektronické publikace, www stránky

[22] Český statistický úřad. Databáze satelitního účtu neziskových institucí. [online]. Poslední aktualizace 31. 1. 2012 [cit. 2012-10-31]. Dostupné z: <http://apl.czso.cz/pll/rocenka/rocenka.indexnu_sat>

[23] FRUMKIN, Peter. *On Being Nonprofit: A Conceptual And Policy Primer*. 1. Harvard University Press, 2005. 224 p. ISBN 0-674-01835-4 [online]. [cit. 2012-11-03]. Dostupné z: <http://books.google.cz/books?id=BnUV9dX8W1QC&printsec=frontcover&hl=cs&source=gbg_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false>

[24] OTRUSINOVÁ, Milana; KUBÍČKOVÁ, Dana. *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek – po novele zákona o účetnictví*. 1. Praha: C. H. Beck, 2011. 178 s. ISBN 978-80-7400-342-4 [online]. [cit. 2012-11-05]. Dostupné z: <<http://books.google.cz/books?id=0zzzPaCWlksC&pg=PA18&dq=pod%C3%ADl+neziskov%C3%A9ho+sektoru&hl=cs&sa=X&ei=k9yOUMKUO9Db4QSb6YC4Bg&ved=0CEgQ6AEwBQ#v=onepage&q=pod%C3%ADl%20neziskov%C3%A9ho%20sektoru&f=false>>

[25] PELC, Vladimír. *Daňové podmínky působení neziskových subjektů*. 1. Praha: C. H. Beck. 2010. 164 s. ISBN 978-80-7400-190-1 [online]. [cit. 2012-11-05]. Dostupné z: <<http://books.google.cz/books?id=GMdGtuERGQC&pg=PA157&dq=neziskov%C3%BD+sektor+v%C4%8Dr&hl=cs&sa=X&ei=ONuOUJGLHaWH4gS3roDQDQ&ved=0CEkQ6AEwBQ#v=onepage&q=neziskov%C3%BD%20sektor%20v%20%C4%8Dr&f=false>>

[26] Petrlíková, Blažena. Cash flow nevýdělečných nevládních organizací. [online]. [cit. 2013-03-11]. Dostupné z: <[http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d9095v11914-cash-flow-nevydelecnych-nevladnich-organizaci/?search_query=\\$issue=34I62&search_results_page=1](http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d9095v11914-cash-flow-nevydelecnych-nevladnich-organizaci/?search_query=$issue=34I62&search_results_page=1)>

[27] Ministerstvo finanční ČR. Legislativa [online]. [cit. 2013-03-31]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dc2_legislativa.html#vyhlasky>

Seznam tabulek

Tabulka č. 1: Pořízení DHM nákupem

Tabulka č. 2: Pořízení DHM z dotace

Tabulka č. 3: Transfer od kraje

Tabulka č. 4: Použití fondu k úhradě odměn

Tabulka č. 5: Přehled výsledku hospodaření v letech 2003 – 2012

Tabulka č. 6: Měsíční kalkulace cizích obědů

Tabulka č. 7: Měsíční kalkulace cizích obědů – návrh 1

Tabulka č. 8: Zvýšení ceny 1 obědu – návrh 2

Tabulka č. 9: Měsíční kalkulace – návrh 3

Tabulka č. 10: Roční náklady a výnosy po zavedení změn

Tabulka č. 11: Účtování nákupu a spotřeby materiálu pro hlavní činnost organizace

Tabulka č. 12: Účtování nákupu a spotřeby materiálu pro zajištění vedlejší činnosti

Tabulka č. 13: Výpočet daně z příjmů právnických osob

Tabulka č. 14: Ceny za ubytování

Tabulka č. 15: Ceny za stravu

Tabulka č. 16: Režijní náklady

Tabulka č. 17: Potravinové náklady

Tabulka č. 18: Celkové náklady na stravu a ubytování hrazené jedním klientem

Tabulka č. 19: Náklady na ubytování a stravování v roce 2013

Tabulka č. 20: Cash flow DPS

Seznam grafů

Graf č. 1: Podíl neziskových organizací na zaměstnanosti v ČR

Graf č. 2: Hospodářský výsledek z vedlejší činnosti v tis. Kč

Graf č. 3: Vývoj celkového VH v letech 2003 – 2012

Seznam obrázků

Obrázek č. 1: Rozvaha neziskových organizací

Obrázek č. 2: Výkaz zisku a ztráty u neziskových organizací

Seznam použitých zkratk

DPH – Daň z přidané hodnoty

DPS – Domov pro seniory

JMK – Jihomoravský kraj

PO – příspěvková organizace

VH – Výsledek hospodaření

ZD – Základ daně

7 Přílohy

Příloha č. 1: Směrná účtová osnova vydaná Ministerstvem financí

Příloha č. 2: Rozvaha 2012 Domova pro seniory v Jevišovicích

Příloha č. 3: Výkaz zisku a ztráty 2012 Domova pro seniory v Jevišovicích

Příloha č. 4: Žádost o přijetí do Domova pro seniory Jevišovice, příspěvková organizace

Příloha č. 1

Příloha č. 7 k vyhlášce č. 410/2009 Sb.

Směrná účtová osnova

Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek

Účtová skupina 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek

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

Účtová skupina 02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

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

Účtová skupina 03 - Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný

- 031 - Pozemky
- 032 - Kulturní předměty

Účtová skupina 04 - Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek

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

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

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

Účtová skupina 06 - Dlouhodobý finanční majetek

- 061 - Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem
- 062 - Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem
- 063 - Dluhové cenné papíry držené do splatnosti

- 067 - Dlouhodobé půjčky
- 068 - Termínované vklady dlouhodobé
- 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek

Účtová skupina 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

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

Účtová skupina 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

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

Účtová třída 1 - Zásoby a opravné položky

Účtová skupina 11 - Materiál

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

Účtová skupina 12 - Zásoby vlastní výroby

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

Účtová skupina 13 - Zboží a ostatní zásoby

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

Účtová skupina 14 - Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám

- 142 - Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem dlouhodobým
- 144 - Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů
- 146 - Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení
- 149 - Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám

Účtová skupina 15 - Opravné položky k dlouhodobému nehmotnému majetku

- 151 - Opravné položky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
- 152 - Opravné položky k software
- 153 - Opravné položky k ocenitelným právům

- 154 - Opravné položky k povolenkám na emise a preferenčním limitům
- 156 - Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku
- 157 - Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému nehmotnému majetku

Účtová skupina 16 - Opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku

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

Účtová skupina 17 - Opravné položky k dlouhodobému finančnímu majetku

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

Účtová skupina 18 - Opravné položky k zásobám

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

Účtová skupina 19 - Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám

- 191 - Opravné položky ke směnkám k inkasu
- 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti
- 193 - Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem krátkodobým
- 194 - Opravné položky k odběratelům
- 195 - Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z postoupených úvěrů
- 196 - Opravné položky k pohledávkám z titulu daní a obdobných dávek
- 197 - Opravné položky k pohledávkám za účastníky sdružení
- 198 - Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení
- 199 - Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám

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

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

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

227 - Účet hospodaření státního rozpočtu

Účtová skupina 23 - Bankovní účty územních samosprávných celků

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

Účtová skupina 24 - Ostatní bankovní účty

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

Účtová skupina 25 - Krátkodobý finanční majetek

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

Účtová skupina 26 - Peníze

261 - Pokladna
262 - Peníze na cestě
263 - Ceniny

Účtová skupina 28 - Krátkodobé úvěry a půjčky

281 - Krátkodobé úvěry
282 - Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)
283 - Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů
289 - Jiné krátkodobé půjčky

Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy

Účtová skupina 31 - Krátkodobé pohledávky

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

Účtová skupina 32 - Krátkodobé závazky

321 - Dodavatelé

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

Účtová skupina 33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

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

Účtová skupina 34 - Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování

- 341 - Daň z příjmů
- 342 - Jiné přímé daně
- 343 - Daň z přidané hodnoty
- 344 - Jiné daně a poplatky
- 345 - Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce
- 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi
- 347 - Závazky k vybraným ústředním vládním institucím
- 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi
- 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím

Účtová skupina 35 - Pohledávky a závazky k účastníkům sdružení

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

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

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

Účtová skupina 37 - Jiné krátkodobé pohledávky a závazky

- 371 - Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
- 372 - Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
- 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery
- 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery
- 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky
- 378 - Ostatní krátkodobé závazky

Účtová skupina 38 - Účty příštích období a dohadné účty

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

Účtová skupina 39 - Vnitřní zúčtování a vyrovnávací účty

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

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

Účtová skupina 40 - Jmění účetní jednotky a upravující položky

- 401 - Jmění účetní jednotky
- 402 - Fond privatizace
- 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku
- 404 - Agregované příjmy a výdaje minulých období
- 405 - Kurzové rozdíly
- 406 - Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody
- 407 - Jiné oceňovací rozdíly
- 408 - Opravy minulých období

Účtová skupina 41 - Fondy účetní jednotky

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

Účtová skupina 43 - Výsledky hospodaření

- 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
- 432 - Výsledek hospodaření minulých účetních období

Účtová skupina 44 - Rezervy

- 441 - Rezervy

Účtová skupina 45 - Dlouhodobé závazky

- 451 - Dlouhodobé úvěry
- 452 - Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
- 453 - Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů
- 455 - Dlouhodobé přijaté zálohy
- 456 - Dlouhodobé závazky z ručení

- 457 - Dlouhodobé směnky k úhradě
- 458 - Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
- 459 - Ostatní dlouhodobé závazky

Účtová skupina 46 - Dlouhodobé pohledávky

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

Účtová skupina 47 - Dlouhodobé zálohy na transfery

- 471 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery
- 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery

Účtová skupina 49 - Závěrkové účty a zvláštní zúčtování

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

Účtová třída 5 - Náklady

Účtová skupina 50 - Spotřebované nákupy

- 501 - Spotřeba materiálu
- 502 - Spotřeba energie
- 503 - Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek
- 504 - Prodané zboží
- 506 - Aktivace dlouhodobého majetku
- 507 - Aktivace oběžného majetku
- 508 - Změna stavu zásob vlastní výroby

Účtová skupina 51 - Služby

- 511 - Opravy a udržování
- 512 - Cestovné
- 513 - Náklady na reprezentaci
- 516 - Aktivace vnitroorganizačních služeb
- 518 - Ostatní služby

Účtová skupina 52 - Osobní náklady

- 521 - Mzdové náklady
- 524 - Zákonné sociální pojištění
- 525 - Jiné sociální pojištění
- 527 - Zákonné sociální náklady
- 528 - Jiné sociální náklady

Účtová skupina 53 - Daně a poplatky

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

Účtová skupina 54 - Ostatní náklady

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

Účtová skupina 55 - Odpisy, rezervy a opravné položky

- 551 - Odpisy dlouhodobého majetku
- 552 - Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek
- 553 - Prodaný dlouhodobý hmotný majetek
- 554 - Prodané pozemky
- 555 - Tvorba a zúčtování rezerv
- 556 - Tvorba a zúčtování opravných položek
- 557 - Náklady z vyřazených pohledávek
- 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku

Účtová skupina 56 - Finanční náklady

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

Účtová skupina 57 - Náklady na transfery

- 571 - Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery
- 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery

Účtová skupina 58 - Náklady ze sdílených daní a poplatků

- 581 - Náklady ze sdílené daně z příjmů fyzických osob
- 582 - Náklady ze sdílené daně z příjmů právnických osob
- 584 - Náklady ze sdílené daně z přidané hodnoty
- 585 - Náklady ze sdílených spotřebních daní
- 586 - Náklady z ostatních sdílených daní a poplatků

Účtová skupina 59 - Daň z příjmů

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

Účtová třída 6 - Výnosy

Účtová skupina 60 - Výnosy z vlastních výkonů a zboží

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

Účtová skupina 63 - Výnosy z daní a poplatků

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

Účtová skupina 64 - Ostatní výnosy

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

Účtová skupina 66 - Finanční výnosy

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

Účtová skupina 67 - Výnosy z transferů

- 671 - Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů
- 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů

Účtová skupina 68 - Výnosy ze sdílených daní a poplatků

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

Účtová třída 7 a 8 - Vnitroorganizační účetnictví

Obsah těchto účtových tříd si určí sama účetní jednotka.

Účtová třída 9 - Podrozvahové účty

Účtová skupina 90 - Majetek účetní jednotky

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

Účtová skupina 91 - Vyřazené pohledávky a závazky

- 911 - Vyřazené pohledávky
- 912 - Vyřazené závazky

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

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

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

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

Účtová skupina 96 - Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku

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

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

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

Účtová skupina 99 - Vyrovnávací účty

- 999 - Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům



ROZVAHA - BILANCE

příspěvkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2012

IČO: 45671711

Název: Domov pro seniory Jevišovice, příspěvková organizace

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období		Minulé
			Běžné	Korekce	
			Brutto	Netto	
AKTIVA CELKEM			47 559 841,59	20 490 686,27	21 638 897,62
A.	Stálá aktiva		42 648 732,81	15 579 577,49	15 760 182,49
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		84 754,40	84 754,40	
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012			
2.	Software	013			
3.	Ocenitelná práva	014			
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015			
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	84 754,40	84 754,40	
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019			
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041			
8.	Úspora účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku	044			
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051			
II.	Dlouhodobý hmotný majetek		42 563 978,41	26 884 400,92	15 760 182,49
1.	Pozemky	031	1 007 885,00	1 007 885,00	1 007 885,00
2.	Kulturní předměty	032			
3.	Stavby	021	23 088 306,10	11 065 314,36	12 412 403,74
4.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	022	6 225 646,79	3 886 946,04	2 338 893,75
5.	Pěstičské celky trvalých porostů	025	21 737,00	21 737,00	
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	12 010 403,52	12 010 403,52	
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029			
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	210 000,00		210 000,00
9.	Úspora účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku	045			
10.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052			
III.	Dlouhodobý finanční majetek				
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061			
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062			

Číslo položky	Název položky	Symbolický účet	Období			Mínusé
			Běžné	Korekce	Netto	
3.	Dluhové cenné papíry držané do splatnosti	063				
5.	Termínované vklady dlouhodobé	068				
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069				
IV. Dlouhodobé pohledávky						
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462				
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464				
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465				
5.	Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	468				
6.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469				
7.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471				
B. Oběžná aktiva						
I. Zásoby			4 911 108,78	4 911 108,78	4 911 108,78	5 878 715,13
1.	Pořízení materiálu	111	825 194,58		825 194,58	779 375,23
2.	Materiál na skladě	112	808 921,58		808 921,58	761 628,23
3.	Materiál na cestě	119				
4.	Nedokončená výroba	121				
5.	Položky vlastní výroby	122				
6.	Výrobky	123				
7.	Pořízení zboží	131				
8.	Zboží na skladě	132	16 273,00		16 273,00	17 747,00
9.	Zboží na cestě	138				
10.	Ostatní zásoby	139				
II. Krátkodobé pohledávky			312 514,23	312 514,23	312 514,23	1 111 993,77
1.	Odběratelé	311	2 009,00		2 009,00	282 503,00
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	4 410,00		4 410,00	
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315				
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316				
10.	Pohledávky za zaměstnanci	335	51 881,00		51 881,00	165 006,00
11.	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravot. pojištění	336				
12.	Dat z příjmů	341				
13.	Jiné přímé daně	342				
14.	Dat z přidané hodnoty	343				
15.	Jiné daně a poplatky	344				
16.	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	346				
17.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348				
18.	Pohledávky za účastníky sdružení	351				

Číslo položky	Název položky	Symetrický účet	Období		Mínulé
			Běžné	Korekce	
			Brutto	Netto	
23.	Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	371			
24.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373			36 108,00
25.	Náklady příštích období	381	9 420,00	9 420,00	308 303,88
26.	Příjmy příštích období	385			236 321,89
27.	Dobažné účty aktivní	388	192 000,23	192 000,23	46 051,00
28.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	52 784,00	52 784,00	
	III. Krátkodobý finanční majetek		3 773 399,97	3 773 399,97	3 987 346,13
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251			
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253			
3.	Jiné cenné papíry	256			2 001 583,33
4.	Terminované vklady krátkodobé	244			
5.	Jiné běžné účty	245			
9.	Běžný účet	241	3 714 556,97	3 714 556,97	1 926 228,71
10.	Běžný účet FKSP	243	977,00	977,00	31 006,09
15.	Peníze	263	202,00	202,00	606,00
16.	Peníze na cestě	262			
17.	Pokladna	261	57 664,00	57 664,00	27 922,00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet		Období	
		Běžné	Mínulá	Běžné	Mínulá
PASIVA CELKEM					
C. Vlastní kapitál		18 155 100,75	19 126 426,90	20 490 686,27	21 638 897,62
I. Jméni účetní jednotky a upravující položky					
1.	Jméni účetní jednotky				
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	401	16 261 348,82	16 261 348,82	16 335 481,08
4.	Kurzové rozdíly	403			
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	405			
6.	Jiné oceňovací rozdíly	406			
7.	Opravy minulých období	407			
408					
II. Fondy účetní jednotky					
1.	Fond odměn	411	1 892 577,43	2 430 711,92	459 820,00
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	409 820,00		
3.	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	413	37 086,50	186 553,50	
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	827 388,49	939 733,72	
5.	Fond reprodukce majetku, investiční fond	416	588 036,16	637 036,16	
6.	Ostatní fondy	419	30 146,28	207 468,54	
III. Výsledek hospodaření					
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	493	1 174,50	1 174,50	360 233,90
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431			
3.	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	432			
D. Cizí zdroje					
I. Rezervy					
1.	Rezervy	441			
II. Dlouhodobé závazky					
1.	Dlouhodobé úvěry	451			
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452			
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455			
7.	Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	458			
8.	Ostatní dlouhodobé závazky	459			
9.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472			
III. Krátkodobé závazky					
1.	Krátkodobé úvěry	281	2 335 585,52	2 512 470,72	
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289			
5.	Dodavatelé	321	452 725,28	239 660,72	
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	90 500,00	95 500,00	

Číslo položky	Název položky	Symetrický účet	Chodbi		Mínulé
			Běžné		
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326			
13.	Zaměstnanci	331	147 915,00		508 302,00
14.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333			
15.	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	336	619 794,00		649 041,00
16.	Daň z příjmů	341			
17.	Jiné přímé daně	342	108 829,00		137 366,00
18.	Daň z přidané hodnoty	343			
19.	Jiné daně a poplatky	344			
20.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345			
21.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347			
22.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349			
23.	Závazky k ústředním sdružením	352			
29.	Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	372			
30.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	736,26		3 863,00
31.	Výdaje příštích období	383			
32.	Výnosy příštích období	384			
33.	Donané účty pasivní	389			204 210,00
34.	Ostatní krátkodobé závazky	378	915 086,00		674 528,00

Konec sestavy



VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

příspěvkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2012

IČO: 45671711

Název: Domov pro seniory Jevišovice, příspěvková organizace

Číslo položky	Název položky	Běžné období		Minulé období	
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
		1	2	3	4
A.	Náklady celkem	32 333 077,29	576 566,50	31 740 537,51	526 910,20
I.	Náklady z činnosti	32 275 047,29	576 566,50	31 688 966,51	526 910,20
1.	Spotřeba materiálu	4 419 632,01	353 468,00	4 545 227,89	316 417,00
2.	Spotřeba energie	2 539 060,24	82 215,00	1 953 249,49	76 256,00
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	205 803,00	11 745,00	166 959,60	11 209,00
4.	Prodané zboží	213 532,00		163 646,00	
5.	Aktivace dlouhodobého majetku				
6.	Aktivace oběžného majetku				
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby				
8.	Opravy a udržování	751 168,36		1 470 923,08	
9.	Čestovné	12 470,00		9 483,00	
10.	Náklady na reprezentaci	1 132,00		2 497,50	
11.	Aktivace vnitřní organizačních služeb				
12.	Ostatní služby	895 577,86	24 999,90	972 220,88	23 984,90
13.	Mzdové náklady	16 262 077,50	76 901,50	16 099 064,50	73 604,50
14.	Základní sociální pojištění	5 540 549,90	27 237,10	5 489 218,20	23 438,80
15.	Jiné sociální pojištění	152 203,00			
16.	Základní sociální náklady	256 218,22		161 726,37	
17.	Jiné sociální náklady			57 811,00	
18.	Daň silniční				
19.	Daň z nemovitosti				
20.	Jiné daně a poplatky	1 500,00		1 200,00	
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení				
23.	Jiné pokuty a penále			3 364,00	
24.	Dary				
25.	Prodaný materiál				
26.	Manka a škody				

Číslo položky	Název položky	Synetický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
			1	2	3	4
27.	Tvorba fondů	548			482 932,00	
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	716 054,00			
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552				
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553				
31.	Prodané pozemky	554				
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555				
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556				
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557	2 582,00			
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	305 257,20			
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	200,00		99 441,00	
II.	Finanční náklady				21 771,00	
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561				
2.	Úroky	562				
3.	Kurzové ztráty	563				
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564				
5.	Ostatní finanční náklady	569			21 771,00	
III.	Náklady na transfery					
1.	Náklady vybraných úředních vládních institucí na transfery	571				
2.	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	572				
V.	Daň z příjmů		58 030,00		29 800,00	
1.	Daň z příjmů	591	20 330,00		29 800,00	
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595	37 700,00			
B.	Výnosy celkem		32 333 077,29	577 741,00	32 097 314,81	530 366,70
I.	Výnosy z činnosti		21 462 978,64	577 741,00	20 664 823,02	530 366,70
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	20 688 400,25	577 741,00	20 443 313,82	530 366,70
3.	Výnosy z pronájmu	603	3 592,00		732,00	
4.	Výnosy z prodeje zboží	604	217 232,00		183 944,00	
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609				
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641				
10.	Jiné pokuty a penále	642				
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643				
12.	Výnosy z prodeje materiálu	644				

Číslo položky	Název položky	Symetrický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
			1	2	3	4
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645				
14.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	646				
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647				
16.	Čerpání fondů	648	537 306,39			
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	6 448,00		36 833,20	
II. Finanční výnosy			38 244,65		4 108,89	
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662	38 244,65		4 108,89	
3.	Kurzové zisky	663				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
6.	Ostatní finanční výnosy	669				
IV. Výnosy z transferů			10 830 854,00		11 428 383,00	
1.	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů	671				
2.	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	10 830 854,00		11 428 383,00	
C. Výsledek hospodaření						
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		58 030,00	1 174,50	386 577,40	3 456,50
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období			1 174,50	356 777,40	3 456,50

* Konec sestavy *

ŽÁDOST o přijetí do Domova pro seniory Jevišovice, příspěvková organizace

Den podání žádosti		Občanský průkaz Číslo	
1. Žadatel Příjmení (u žen i rodné) jméno (křestní)			
2. Naroděn den, měsíc, rok místo okres			
3. Bydliště			
4. Státní příslušnost		národnost	
5. Rodinný stav: svobodný(á), ženatý, vdaná, rozvedený(á), ovdovělý(á)			
7. Jména rodičů, i když zemřeli			
Otec..... jméno a příjmení		rok narození	je-li naživu, jeho bydliště
Matka..... jméno a příjmení (též rodné)		rok narození	je-li naživu, její bydliště
8. Jméno a příjmení manžela(ky), a to i v případě, že manžel(ka) zemřel(a) u manželky uveďte též její rodné jméno			
9. Osoby žijící ve společné domácnosti: manžel(ka), rodiče, děti, vnuci, zeť, snacha:			
Jméno a příjmení	Příbuzenský poměr k žadateli	Adresa	Telefon
10. Manžel(ka), rodiče, děti, vnuci, zeťové a snachy, bydlící mimo společnou domácnost:			
Jméno a příjmení	Příbuzenský poměr k žadateli	Adresa	Telefon

11. Jméno, adresa zákonného zástupce, je-li žadatel zbaven způsobilosti k právním úkonům (rozhodnutí soudu v.....ze dne.....č.j.....)
12. Kontaktní osoba Jméno a přesná adresa: pošta:..... telefon:.....
13. Prohlášení žadatele (zákonného zástupce): Prohlašuji, že veškeré údaje v této žádosti jsem uvedl pravdivě. Jsem si vědom toho, že nepravdivé údaje by měly za následek případné požadování náhrady vzniklé škody, event. i ukončení smlouvy. <p style="text-align: center;">..... Čitelný vlastnoruční podpis žadatele nebo jeho zákonného zástupce (u zákonného zástupce uveďte jeho adresu)</p> Dne pošta telefon
14. Souhlas se zpracováním osobních údajů: V souladu s ustanovením zákona číslo 101/2000 Sb., o ochraně osobních a citlivých údajů, ve znění pozdějších předpisů, svým podpisem uděluji souhlas ke zjišťování, shromažďování a uchovávání osobních údajů a to až do doby jejich archivace a skartace. <p style="text-align: center;">..... Čitelný vlastnoruční podpis žadatele nebo jeho zákonného zástupce</p>
15. Vyplněné a podepsané žádosti včetně příloh doručte osobně nebo poštou na adresu: Domov pro seniory Jevišovice, p. o. Jevišovice 104 671 53 JEVIŠOVICE Přílohami žádosti jsou: <ul style="list-style-type: none">• lékařská zpráva praktického lékaře (včetně bodu 6a, b na tiskopisu „Vyjádření lékaře ...“),• zpráva odborného lékaře (psychiatra) pokud jej žadatel navštěvuje nebo je z lékařské zprávy patrné, že vyšetření je k posouzení žádosti nezbytné,• je-li žadatel zbaven způsobilosti k právním úkonům – rozsudek soudu o zbavení způsobilosti a listina o ustanovení opatrovníkem,• potvrzení o příspěvku na péči (kopie)

VYJÁDŘENÍ LÉKAŘE
o zdravotním stavu žadatele

Občanský průkaz žadatele
číslo
série

Doklad k žádosti

1. Žadatel				
Příjmení (u žen též rodné)		jméno		
Narozen	den, měsíc, rok	místo		
bydliště	místo	ulice	číslo	okres
	pošta	směrovací číslo		
2. Anamnéza (rodinná, osobní, pracovní):				
3. Objektivní nález (status praesens generalis; v případě orgánového postižení i status praesens localis):				
4. Duševní stav (popř. projevy narušující kolektivní soužití):				
5. Diagnóza (česky):		Statistická značka hlavní choroby podle mezinárodního seznamu		
a) Hlavní				
b) Ostatní choroby nebo chorobné stavy				
6. přílohy	a) Popis RTG snímku plic ne staršího 1 měsíce. V případě onemocnění hrudních orgánů musí být přiloženo i vyjádření územně příslušného odborného lékaře pro nemoci plicní a tuberkulózu. b) Výsledky vyšetření na bacilonosičství. c) Podle potřeby výsledky vyšetření neurologického, psychiatrického, ortopedického, resp. chirurgického a interního, popř. laboratorních vyšetření			

7. Je schopen chůze bez cizí pomoci		ANO	NE *)
Je upoután trvale – převážně *) na lůžko		ANO	NE *)
Je schopen sám sebe obsloužit		ANO	NE *)
Pomočuje se	trvale	ANO	NE *)
	občas	ANO	NE *)
	v noci	ANO	NE *)
potřebuje lékařské ošetření	trvale	ANO	NE *)
	občas	ANO	NE *)
Je pod dohledem specializovaného oddělení např. plicního, neurologického, psychiatrického, ortopedického, resp. chirurgického a interního, poradny diabetické, protialkoholní apod. *)		ANO	NE *)
Potřebuje zvláštní péči – jakou:			
8. Jiné údaje			
Dne			
			Podpis vyšetřujícího lékaře
Razítko lékaře - zařízení *)			
9. Vyjádření lékaře posuzujícího vhodnost umístění žadatele :			
Dne			
			Podpis, razítko