VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ
ÚSTAV FINANCÍ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT
INSTITUTE OF FINANCES

KLÍČOVÁNÍ NÁKLADŮ VYBRANÉ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

COSTS CLASSIFICATION OF AN ALLOWANCE ORGANISATION

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE
BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE — PETR OVČAČÍK
AUTHOR

VEDOUCÍ PRÁCE — Ing. LENKA ZÁBOJOVÁ
SUPERVISOR

BRNO 2015

Vysoké učení technické v Brně
Fakulta podnikatelská

Akademický rok: 2014/2015
Ústav financí

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Ovčačík Petr

Účetnictví a daně (6202R049)

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č.111/1998 o vysokých školách, Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně a Směrnicí děkana pro realizaci bakalářských a magisterských studijních programů zadává bakalářskou práci s názvem:

Klíčování nákladů vybrané příspěvkové organizace

v anglickém jazyce:

Costs Classification of an Allowance Organisation

Pokyny pro vypracování:

Úvod
Vymezení problému, definice cíle a metod práce
Teoretické východiska práce
Charakteristika vybrané organizace
Analýza činností vybrané příspěvkové organizace a evidence nákladů
Zhodnocení výsledků a návrh doporučení
Závěr
Seznam použité literatury
Přílohy

Podle § 60 zákona č. 121/2000 Sb. (autorský zákon) v platném znění, je tato práce "Školním dílem". Využití této práce se řídí právním režimem autorského zákona. Citace povoluje Fakulta podnikatelská Vysokého učení technického v Brně.

Seznam odborné literatury:

MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla a Petr TÉGL. Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací územního samosprávného celku od 1. 4. 2009. Ostrava: ANAG, 2009. ISBN 978-807-2635-467.
MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. Neziskové organizace - vznik, účetnictví, daně. 11. vydání. Olomouc: ANAG, 2011. ISBN 978-80-7263-675-4.
ŠEDIVÝ, Marek a Olga MEDLÍKOVÁ. Úspěšná nezisková organizace. 2. vydání. Praha: Grada, 2011. ISBN 978-80-247-4041-6.
Účetnictví územních samosprávných celků, organizačních složek státu a příspěvkových organizací. 2015 vydání. Ostrava: Sagit, 2015. ÚZ č. 1064. ISBN 978-80-7488-092-6.
Rozpočet a financování územně samosprávných celků, organizačních složek státu a příspěvkových organizací. 2015 vydání. Ostrava: Sagit, 2015. ÚZ č. 1076. ISBN 978-80-7488-104-6.

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Lenka Zábojová

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2014/2015.

L.S.

prof. Ing. Mária Režňáková, CSc. Ředitel ústavu	doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D. Děkan fakulty

V Brně, dne 28.2.2015

Abstrakt

Bakalářská práce je zaměřena na metody klíčování nákladů vybraných účetních jednotek pro zajištění věrného a poctivého zobrazení jejich hospodaření a pro účely stanovení základu daně z příjmů. Práce se zabývá charakteristikou prostředí vybraných účetních jednotek a příspěvkových organizací. Praktická část zobrazuje klíčování nákladů v doplňkové činnosti a jejich následný vliv na základ daně.

Annotation

The thesis is focused on methods keying costs of selected entities to ensure a true and fair view of their financial performance and for purposes of determining the income tax base. The work deals with the environmental characteristics of selected entities and funded organizations. The practical part shows the keying costs of additional activities and their subsequent impact on the tax base.

Klíčová slova

Veřejně prospěšný poplatník, příspěvková organizace, náklady, hlavní činnost, doplňková činnost, základ daně, kalkulace

Key words

Public benefit taxpayer, funded organization, costs, main activity, additional activity, tax base, calculation

Bibliografická citace

OVČAČÍK, P. *Klíčování nákladů vybrané příspěvkové organizace.* Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2015. 62 s. Vedoucí bakalářské práce Ing. Lenka Zábojová.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracoval jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušil autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a právech souvisejících s právem autorským).

V Brně 25. května 2015

Petr Ovčačík

Poděkování

Chtěl bych moc poděkovat moji vedoucí bakalářské práce paní Ing. Lence Zábojové za velmi užitečné rady, odborné vedení, ochotný přístup a obětavost při zpracování mé bakalářské práce. Dále bych chtěl poděkovat pracovníkům příspěvkové organizace za jejich pomoc, ochotu a za poskytnuté informace a materiály.

OBSAH

ÚVOD 11

CÍLE PRÁCE A METODIKA 12

1. TEORETICKÁ VÝCHODISKA 13

1.1 Vybrané účetní jednotky 13

1.1.1 Založení a vznik 13

1.1.2 Zřizovatelé veřejně prospěšných poplatníků 14

1.1.3 Členění veřejně prospěšných poplatníků 14

1.1.4 Zrušení a zánik veřejně prospěšných poplatníků 15

1.2 Příspěvkové organizace 15

1.2.1 Založení a vznik příspěvkových organizací 15

1.2.2 Charakteristika příspěvkových organizací 15

1.2.3 Účetnictví a daně 16

1.2.4 Stanovení daně z příjmů u příspěvkové organizace 17

1.2.5 Rozpočet příspěvkové organizace 17

1.2.6 Fundraising organizací neziskového typu 19

1.2.7 Zdroje financování 19

1.3 Náklady 20

1.3.1 Charakteristika 20

1.3.2 Členění nákladů 21

1.4 Klíčování nákladů 25

1.5 Výnosy 28
1.5.1 Charakteristika 28
1.5.2 Členění výnosů 28
2 Praktická část 29
2.1 Klíčování nákladů „nejpřesnější“ metodou 31
2.1.1 Pronájem tělocvičny 31
2.2 Klíčování nákladů „poměrovou“ metodou 33
2.2.1 Pronájem tělocvičny 33
2.3 Kalkulace kurzu pro veřejnost „Podvojné účetnictví pro začátečníky“ 37
2.4 Stanovení poměru nákladů ve školní jídelně 38
2.5 Klíčování nákladů – školní jídelna 39
2.5.1 Náklady 39
2.5.2 Výnosy 42
2.6 Rozpočet – plán 2014 44
2.6.1 Náklady 44
2.6.2 Výnosy 46
2.7 Rozpočet – skutečnost 2014 48
2.7.1 Náklady 48
2.7.2 Výnosy 50
2.8 Rozpočet – plán 2015 52
2.8.1 Náklady 52
2.8.2 Výnosy 53

2.9 Daň z příjmů právnických osob za zdaňovací období – rok 2014 55

ZÁVĚR 57

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY 59

SEZNAM TABULEK, OBRÁZKŮ, GRAFŮ 61

SEZNAM PŘÍLOH 62

ÚVOD

Pro pochopení základních principů, jak fungují veřejně prospěšní poplatníci a proč existují, je nesmírně důležité znát vymezení prostoru, který je určen v oblasti národního hospodářství. To znamená vymezení „mantinelů“, ve kterých mohou veřejně prospěšní poplatníci vyvíjet svou činnost.

Národní hospodářství je rozděleno na dva hlavní sektory:

- Ziskový (tržní sektor)
- Neziskový (netržní sektor)

Veřejně prospěšní poplatníci patří do skupiny neziskového sektoru, protože jejich primárním cílem není vytváření zisku (nejsou založeni za účelem podnikání), ale naopak uspokojování veřejných potřeb, které by ziskový sektor nebyl ochoten zajistit.

Jedním ze subjektů veřejně prospěšných poplatníků je i příspěvková organizace. Jedná se o organizaci neziskového typu založenou za účelem poskytování služeb široké veřejnosti. Má svého zřizovatele, který jí poskytuje peněžní prostředky na financování hlavní činnosti. Může provozovat i doplňkovou činnost na základě dohody se zřizovatelem.

Bakalářská práce je zaměřena na stanovení způsobů klíčování nákladů v příspěvkové organizaci. Příspěvkové organizace mají povinnost sledovat odděleně jednotlivé náklady v hlavní a doplňkové činnosti. Stává se, že tyto subjekty často vynaloží náklady společně na obě činnosti. Je velmi důležité jaké metody klíčování nákladů si příspěvková organizace zvolí, protože následný způsob může výrazně ovlivnit základ daně a následnou daňovou povinnost.

Bakalářská práce je rozdělena na tři hlavní části: teoretická část, praktická část, doporučení. V teoretické části je blíže objasněn pojem veřejně prospěšný poplatník a příspěvková organizace. Dále je zaměřena na charakteristiku a následné členění nákladů. V praktické části jsou stanoveny příklady postupů klíčování nákladů

v doplňkové činnosti a jejich následný vliv na základ daně. Na základě analýzy různých metod klíčování nákladů je stanoveno doporučení (zvolení nejvýhodnější metody).

CÍLE PRÁCE A METODIKA

Organizace velmi často obtížně klíčují náklady týkající se doplňkové činnosti. Dochází zde k neobjektivním případům, kdy je velice těžké správně určit výši nákladů v dané činnosti. Proto cílem bakalářské práce je vhodně stanovit postup klíčování nákladů pro příspěvkovou organizaci školského typu a následnému stanovení správného základu daně z příjmů právnických osob, aby nedocházelo k porušení zákona.

Praktická část je zaměřena na stanovení nákladů ve správném poměru v hlavní a doplňkové činnosti. Na základě účetních výkazů je analyzován pronájem tělocvičny a školní jídelna, kde dochází k obtížnému stanovení nákladů v jednotlivých činnostech. Podle výsledků jednotlivých metod klíčování je následně vybrána nejvýhodnější metoda pro příspěvkovou organizaci.

1. TEORETICKÁ VÝCHODISKA

1.1 Vybrané účetní jednotky

Jedná se o organizace nevýdělečného typu. To znamená, že jejich hlavní činností není podnikatelská činnost a jejich hlavním cílem není tvorba zisku. V roce 2014 došlo k řadě změn týkajících se i vybraných účetních jednotek. Pojem nezisková organizace byl nahrazen názvem veřejně prospěšný poplatník.

„Veřejně prospěšným poplatníkem je poplatník, který v souladu se svým zakladatelským právním jednáním, statutem, stanovami, zákonem nebo rozhodnutím orgánu veřejné moci jako svou hlavní činnosti vykonává činnost, která není podnikáním“ (zákon č.586/1992 Sb., § 17a odst. 1).

„Organizace charakteru právnických osob, které nejsou zřízeny nebo založeny za účelem podnikání“ (REKTOŘÍK, 2010, str. 39).

Veřejně prospěšným poplatníkem jsou právnické osoby, které mají svého zřizovatele a zakládají se na základě právních předpisů. Ze zákona podléhají registraci v místech jim určených. Jsou založeny ve prospěch toho, kdo měl na jejich zřízení zájem. Na základě rozhodnutí dané organizace, ale se souhlasem svého zřizovatele, může vedle své hlavní činnosti provozovat i činnost doplňkovou ve smyslu Zákona č. 250/2000 Sb., § 27, odst. 2 písm. g), která nesmí narušit nebo omezit činnost hlavní. Prostředky na doplňkovou činnost čerpá jedině ze svých vlastních příjmů (MERLÍČKOVÁ, 2011).

1.1.1 Založení a vznik

Všichni veřejně prospěšní poplatníci mají svého zřizovatele a jsou založeni na základě příslušných právních předpisů - zakladatelské neboli zřizovatelské listiny v písemné podobě. Veřejně prospěšný poplatník musí být založen jako právnická osoba, výjimku tvoří organizační složky státu. Z toho vyplývá, že veřejně prospěšným poplatníkem nemůže být osoba fyzická. Veřejně prospěšní poplatníci vznikají dnem zápisu do rejstříku právnických osob. K rozlišení veřejně prospěšných poplatníků slouží identifikační číslo organizace. Jejich celkový seznam poskytuje Český statistický úřad v seznamu ekonomických subjektů (ZÁBOJOVÁ, 2014).

1.1.2 Zřizovatelé veřejně prospěšných poplatníků

1) Fyzická osoba – zakladatelská listina

2) Právnická osoba – zakladatelská listina

3) Územně samosprávný celek

   Obec – veřejno-právní korporace, tvoří ji územní celek vymezený územím obce, s vlastním majetkem a právem s tímto majetkem přímo a samostatně hospodařit, má právo k založení příspěvkových organizací

   Kraj – veřejno-právní korporace s vlastním majetkem a právem s tímto majetkem hospodařit přímo a samostatně, má vlastní příjmy vymezené zákonem a má právo k založení příspěvkových organizací

4) Stát (Česká republika) – organizovaný útvar s právnickou osobností

(ZÁBOJOVÁ, 2014)

1.1.3 Členění veřejně prospěšných poplatníků

Od ledna 2014 došlo k upravení soukromého práva. Vstoupil v platnost nový Občanský zákoník. Změny, které tato úprava způsobila, se dotýkají i veřejně prospěšných poplatníků. V současné době se v České republice nacházejí např. tyto typy veřejně prospěšných poplatníků:

- spolky
- obecně prospěšné společnosti
- ústavy
- nadace
- nadační fondy
- evidované právnické osoby

(NEZISKOVKY, 2014)

- obce a dobrovolné svazky obcí
- příspěvkové organizace

1.1.4 Zrušení a zánik veřejně prospěšných poplatníků

Veřejně prospěšného poplatníka lze zrušit jen na základě těchto skutečností:

1. právním jednáním (dobrovolně) nebo uplynutím doby
2. rozhodnutím soudu
3. dosažení účelu – církve, nadace, obecně prospěšné společnosti, ústavy
4. na základě zákona – kraje, školy

1.2 Příspěvkové organizace

1.2.1 Založení a vznik příspěvkových organizací

„Územní samosprávný celek zřizuje příspěvkové organizace pro takové činnosti ve své působnosti, které jsou zpravidla neziskové a jejichž rozsah, struktura a složitost vyžadují samostatnou právní subjektivitu“ (zákon č. 250/2000 Sb., § 27 odst. 1).

Základy právního postavení příspěvkových organizací upravuje zákon o rozpočtových pravidlech státu a zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Podle nich zřizují příspěvkové organizace organizační složky státu a územní samosprávné celky. Zřizovatel vydá zřizovací listinu o vzniku příspěvkové organizace, jmenuje a odvolává jejího ředitele a zároveň rozhoduje o jeho odměňování.

1.2.2 Charakteristika příspěvkových organizací

„Příspěvková organizace je právnickou osobou, která se řídí specifickou právní úpravou“ (MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, 2009, str. 7-8).

Základní právní rámec se řídí zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. „*Příspěvková organizace hospodaří se svěřeným majetkem v rozsahu stanoveném zřizovací listinou“* (zákon č. 250/2000 Sb., § 27 odst. 3). Zřizovatel provádí kontrolu hospodaření celé příspěvkové organizace. 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 peněžitými dary od fyzických a právnických osob, včetně peněžních prostředků poskytnutých z Národního fondu a ze zahraničí" (zákon č. 250/2000 Sb., § 28 odst. 1).

1.2.3 Účetnictví a daně

Příspěvková organizace je dle zákona o účetnictví považována za účetní jednotku, to znamená, že má povinnost vést účetnictví. Pravidla o účtování vychází ze zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dále z Českých účetních standardů, které slouží pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti při účetních závěrkách a také z vyhlášky č. 410/2009 Sb., která dává podrobnější přehled o účtování pro účetní jednotku. Vyhláška stanovuje rozsah a způsob sestavování účetní závěrky, uspořádání a označení položek aktiv a pasiv, směrnou účtovou osnovu a účetní metody pro oceňování souboru majetku. Pro vedení účetnictví jsou nezbytné České účetní standardy, které znázorňují postupy účtování. Vymezují obecné zásady a jednotlivé účetní třídy. Nicméně účetní standardy neposkytují řešení účetních případů vyčerpávajícím způsobem (MERLÍČKOVÁ, 2011).

Příspěvková organizace je nejen účetní jednotkou ale také daňovým poplatníkem. Vztahují se na ni daňové zákony České republiky, např.:

- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů

(MADEROVÁ VOLTNEROVÁ Karla a Petr TÉGL, 2009)

1.2.4 Stanovení daně z příjmů u příspěvkové organizace

Pro správné stanovení daně z příjmů je důležité rozlišení činností organizace na hlavní činnost (cíl, za kterým byla založena) a na doplňkovou (hospodářskou) činnost. Hlavní činnost organizace je vymezena ve zřizovacích či zakladatelských listinách nebo stanovách. Vymezení doplňkové činnosti se nachází ve zřizovací listině. Doplňková činnost je nejsnazší způsob, jak může příspěvková organizace vylepšit svůj hospodářský výsledek, který je následně zdrojem jejího financování. V případě, že v doplňkové činnosti příspěvková organizace dosáhla zisku i po uhrazení nákladů, musí jej vložit do svého rezervního fondu nebo jej použít pro svoji hlavní činnost, ale až v příštím roce (MERLÍČKOVÁ, 2011).

Pro stanovení základu daně z příjmů se vychází, stejně jako u podnikatelského subjektu, z výsledku hospodaření. „*Hospodářský výsledek příspěvkové organizace je tvořen výsledkem hospodaření z hlavní činnosti a ziskem vytvořeným v jiné činnosti po zdanění*“ (zákon č. 218/2000 Sb., § 55 odst. 1). Základ daně lze dále upravovat způsoby, které dovolí zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů v platném znění. Veřejně prospěšný poplatník si po odečtení § 34 (položky odčitatelné od základu daně) může tento snížený základ daně ještě snížit až o 30 %, maximálně však o 1 000 000 Kč, ovšem pouze v případě, použije-li prostředky získané touto úsporou na krytí nákladů, které souvisejí s činností, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně a to nejpozději ve 3 po sobě následujících obdobích (zákon č. 586/1992 Sb., § 20 odst. 7).

Sazba daně činí 19 %, pokud není v zákoně uvedeno jinak. Tato sazba se použije na základ daně snížený o položky § 34 a § 20 odst. 7 a 8. a který se zaokrouhlí na celé tisícikoruny směrem dolů (zákon č. 586/1992 Sb., § 21 odst. 1).

1.2.5 Rozpočet příspěvkové organizace

„*Rozpočet je plán činností organizace na určité období vyjádřený v peněžních jednotkách*“ (REKTOŘÍK, 2010, str. 152).

Je základním nástrojem finančního plánování. Organizace nejdříve musí sestavit seznam činností, které hodlá realizovat a následně pak zjistit, kolik peněžních prostředků bude muset získat. Teprve potom je možné sestavit rozpočet.

1.2.5.1 Důvody k sestavení rozpočtu:

- **Vývoj organizace –** pomocí rozpočtů organizace sledují cíle v jednotlivých činnostech. Hodnota cílů je vyjádřena v peněžních jednotkách.
- **Plánování –** vyjadřuje předpoklad, kolik finančních prostředků organizace získá za určité období.
- **Řízení a hodnocení činnosti organizace –** v průběhu období slouží rozpočet k porovnávání mezi předpoklady a skutečností. V rámci porovnávání poskytuje informace, zda má organizace dostatek finančních prostředků. Jestli má klást důraz na větší získávání finančních prostředků nebo naopak má volné finanční prostředky na rozšíření svojí činnosti. Dodržení plánovaného rozpočtu vyjadřuje schopnost organizace efektivně nakládat s finančními zdroji.
- **Získávání prostředků –** rozpočty hrají velkou roli při získávání finančních prostředků pro organizace na její činnost, protože dárci poskytují podrobný přehled využití jeho vložených prostředků. Rozpočet je základ pro úspěšný fundraising.
- **Kalkulace a účetnictví –** nástroje pro testování rozpočtů.

(REKTOŘÍK, 2010)

1.2.5.2 Typy rozpočtů

1) **Programový rozpočet –** jedná se o nejpoužívanější typ rozpočtu. Bývá rozdělen na jednotlivé činnosti tzv. programy. Ukazuje předpokládané náklady k jednotlivému programu organizace a zároveň zdroje finančních prostředků na každý program. Cílem je zachytit komplexně předpokládané výnosy a náklady v daném období nezávisle na finančních tocích.

2) **Zdrojový rozpočet –** umožňuje organizacím vidět, že program je celý finančně zabezpečen. Udává, ze kterých finančních zdrojů budou hrazeny jednotlivé druhy nákladů. Zobrazuje samostatně náklady a výnosy jednotlivého programu.

3) **Rozpočet finančních toků, cash flow –** upravuje programový rozpočet vzhledem k tokům finančních prostředků. Jedná se o důležitý nástroj v rámci operativního finančního řízení a bývá v měsíční či čtvrtletní formě.

(REKTOŘÍK, 2010)

1.2.6 Fundraising organizací neziskového typu

„Je tvořen provázanými aktivitami, které organizace musí v běžném provozu provést tak, aby si zajistila dostatečné zdroje – peníze, zázemí a lidi“ (ŠEDIVÝ a MEDLÍKOVÁ, 2011, str. 65). Zahrnuje různé činnosti a metody jak získat finanční prostředky.

Osoba vykonávající fundraisingovou činnost se nazývá fundraiser. Tato osoba na základě svých schopností umí zajistit pro organizaci aktivity jako je poradenství a administrace projektů. Mezi hlavní požadavky patří např. umění jednat s lidmi, umění požádat o dar, ovlivňování a přesvědčování. Zároveň se vyžaduje silná a sympatická osobnost, protože nejlépe dokáže přesvědčit ten, který je sám důvěryhodný. Od této osoby se hodně vyžaduje a to má za následek vysokou fluktuaci v oboru. (ŠEDIVÝ a MEDLÍKOVÁ, 2011)

1.2.7 Zdroje financování

- Veřejné zdroje (státní instituce a samospráva) – z rozpočtů, které jsou napojeny na státní rozpočet, mohou organizace neziskového typu získat prostředky prostřednictvím dotací.
- Veřejné zakázky – určené pro zajišťování veřejných služeb a jejich poskytování.
- Nadace a nadační fondy – organizace je mohou požádat o finanční pomoc, případně předložit vypracovaný projekt s žádostí o grant
- Podniky a podnikatelé – zde je nutná písemná žádost s popisem projektu a zaslaným rozpočtem o cílech organizace. Lepší pozici pro získání finančních prostředků mají organizace, které mohou nabídnout protislužbu k prospěchu podniku nebo podnikatelů.
- Individuální dárci – stávají se pro organizace neziskového typu stále zajímavějším zdrojem peněz. Zpočátku nelze finanční dary považovat za významné, ale pokud se organizaci podaří prohloubit důvěru dárce, může se z něj stát věrný a pravidelný přispěvatel.

- Vlastní činnost – patří zde prodej vlastních výrobků a veškerá doplňková činnost (pronájmy vlastních prostor, kurzy, stravování atd.).

Na fundraising je v příspěvkové organizaci kladen v současné době velký význam. V případě, že má příspěvková organizace dobře zvládnutou fundraisingovou činnost, získává prostředky nad rámec dotací od zřizovatele, zajistí do rozpočtu více finančních prostředků na rozvoj své činnosti, popř. získá hmotný nebo nehmotný majetek v podobě darů. (ŠEDIVÝ a MEDLÍKOVÁ, 2011)

1.3 Náklady

1.3.1 Charakteristika

„Náklady se obecně vymezují jako vynaložení ekonomických zdrojů podniku na určitý výkon, výsledek aktivity, od kterého se očekává ekonomický efekt“ (EUROEKONÓM, 2014).

V podstatě se jedná o spotřebu výrobních faktorů vyjádřenou v peněžních prostředcích. Je třeba rozlišovat pojem náklad a výdaj. O náklad se jedná v případě, kdy nastane spotřeba výrobních faktorů na určité aktivity podniku. Vznikají přesně v okamžiku spotřeby, např. materiálu, energie, mzdové náklady aj. Současně se nemusí jednat o úbytek peněžních prostředků v podniku. Naopak výdajem se rozumí úbytek peněžních prostředků v podniku v okamžiku jejich úhrady. Proto může nastat časové rozlišení mezi náklady a výdaji, např. při platbě nájemného na rok dopředu. Tady se jedná o výdaj – úbytek peněžních prostředků, ale nákladem se tato operace stane až během příštího roku, protože patří do jiného účetního období (EUROEKONÓM, 2014).

Za účetní období se považuje zpravidla období kalendářního roku (zákon o daních z příjmů). Účetní jednotka si může stanovit jiné účetní období (12 po sobě jdoucích měsíců nezačínajících lednem). Avšak účetní jednotka, která je napojena na státní rozpočet, musí striktně dodržet účetní období leden až prosinec příslušného kalendářního roku.

Náklady dosahují v organizacích různé výše, která je ovlivněna především provozními podmínkami.

Sledování nákladů je ve všech organizacích velmi důležitým nástrojem pro řízení vnitropodnikového systému a kontroly činnosti organizace. Náklady poskytují podklady pro kalkulace, rozpočty a tvorbu ceny a zároveň slouží k porovnávání nákladů vůči konkurenčnímu prostředí - doplňková činnost (HANUŠOVÁ, 2014).

1.3.2 Členění nákladů

Pro účinné řízení nákladů je zapotřebí si tyto náklady dále podrobněji rozčlenit. Každé členění je podstatné jak z hlediska hospodárnosti a účinnosti organizace, tak i pro zkoumání jednotlivých dílčích faktorů.

Náklady se dají členit na:

- druhové
- kalkulační
- účelové
- externí a interní
- z hlediska kolikrát byly v organizaci vynaloženy
- dle závislosti na objemu produkce
- podle místa vzniku

1.3.2.1 Druhové členění nákladů

Postihují celkovou činnost organizace. Jsou to náklady, které vstupují do procesu z okolí organizace, jsou to tedy externí náklady. *„Jedná se o náklady jednoduché, prvotní, které vznikají stykem podniku s jeho okolím nebo s jeho zaměstnanci“* (SYNEK a KISLINGEROVÁ, 2010, str. 480). Využívají se hlavně u finančního účetnictví, kde jsou rozděleny do tří skupin:

- provozní náklady – spotřeba materiálu, energie, služby
- finanční náklady – úroky, kurzové ztráty
- mimořádně náklady – manka a škody

Výhody členění - podrobné, nedají se manipulovat, snadno zjistitelné, umožňují sledovat snadno a přesně spotřebu nákladů, dají se naplánovat

Nevýhody členění – u nižších stupňů řízení bývají omezené, protože se nezabývají příčinou vynaložení a nehodnotí účelnost či přiměřenost výšky vynaložených nákladů

1.3.2.2 Kalkulační členění nákladů

Podstata této klasifikace spočívá v tom, že veškeré náklady se rozdělují podle jejich vztahu k výrobnímu procesu (činnosti podniku) (EUROEKONÓM, 2014).

Z tohoto hlediska členíme náklady na dvě skupiny:

- přímé náklady – přímo souvisejí s jednotlivým druhem výkonu, to znamená, že se dají přepočítat na kalkulační jednici. Patří zde přímý materiál, přímé mzdy, ostatní přímé náklady.
- nepřímé náklady – nesouvisí přímo s jednotlivým druhem výkonu, ale sledují průběh výkonu v širších souvislostech. Není možné je stanovit přesně na jeden konkrétní výkon. Patří zde výrobní režie, správní režie, odbytová režie.

Cílem tohoto členění je vyjádřit skutečnost, kolik nákladů je vynaloženo na jeden konkrétní výkon. K tomu slouží různé kalkulační metody. Pomocí kalkulačních metod zjistíme, kolik nákladů spotřeboval jeden výkon, přičemž k největším problémům patří stanovení režijních nákladů. Každá kalkulační metoda se staví k problému různě. Používají se ke stanovení ceny výrobku a ke sledování hospodárnosti podniku (EUROEKONÓM, 2014).

Mezi kalkulační metody řadíme:

- kalkulace prostým dělením
- kalkulace dělením s poměrovými čísly
- kalkulace přirážková

1.3.2.3 Účelové členění nákladů

Základním charakteristickým znakem účelově členěných nákladů je doložení (u každého vzniklého nákladu) konkrétního účelu, na který byly vynaloženy (PODNIKATOR, 2012).

Účel, na který byl náklad vynaložen, se analyzuje na jednotlivých úrovních. Nejprve se náklady dělí na dva široké okruhy – výrobní a nevýrobní činnosti. Ty se dále člení podle druhů činností, technologických stupňů až po jednotlivé operace.

Náklady dělíme dále na základní dvě skupiny:

- technologické náklady – náklady vznikají pouze v souvislosti s technologií výroby
- náklady související s obsluhou a řízením průběhu podnikových aktivit (jednicové a režijní náklady)

(PODNIKATOR, 2012)

1.3.2.4 Externí a interní členění nákladů

Členění těchto nákladů je velmi jednoduché.

Externí náklady jsou takové náklady, které vzniknou spotřebou výkonů (výrobků, prací) jiných subjektů.

Interní náklady vznikají spotřebou výkonů uvnitř podniku. Vznikají pouze s vnitřní vazbou mezi útvary v podniku. (HANUŠOVÁ, 2014)

1.3.2.5 Náklady z hlediska toho, kolikrát byly vynaloženy v podniku

Zde se náklady člení na prvotní a druhotné. Jejich rozdíl spočívá v tom, kolikrát byly vynaloženy v podniku.

Prvotní náklady – v podniku se vyskytují poprvé, tím pádem byly použity jen jedenkrát. Označují se jako náklady jednoduché a externí, protože vznikají spotřebou jiných subjektů.

Druhotné náklady – ve vstupech podniku se vyskytují „podruhé“, ale v jiné formě ve středisku, které daný výkon provedlo. Jsou složeny z více jednoduchých nákladů a vznikají uvnitř podniku, proto se nazývají náklady složené a interní. Například středisko údržby provedlo opravu pro středisko hlavní výroba – pro středisko údržby se jedná o výnos, ale pro středisko výroby se jedná o druhotný náklad.

(HANUŠOVÁ, 2014)

1.3.2.6 Náklady z hlediska objemu produkce

Velmi používanou metodou, protože zaznamenává skutečnost, jak se změní náklady, pokud se změní objem výroby. Náklady se rozdělují na fixní a variabilní.

Variabilní náklady – „*vznikají v souvislosti s potřebou technicky dělitelných ekonomických zdrojů, které se vynakládají v závislosti na objemu činnosti (na objemu výkonů, na objemu výroby výrobků)“* (HANUŠOVÁ, 2014).

Se změnou objemu výroby mění svůj stav, nazývají se jednicové náklady. Při zastavení výroby by přestaly existovat.

1.3.2.6.1 Dělení variabilních nákladů:

- Proporcionální (lineární) – náklady rostou stejně jako objem výroby
- Nadproporcionální (progresivní) – náklady rostou rychleji než objem výroby
- Podproporcionální (degresivní) – náklady rostou pomaleji než objem výroby

Fixní náklady – „*náklady vznikají jako důsledek jednorázového vkladu nedělitelných výrobních faktorů umožňujících v rámci určitého rozpětí (intervalu) využití kapacity měnit objem výkonů*“ (EUROEKONÓM, 2014).

Zůstávají po určitou dobu neměnné i v případě, že dojde ke změně objemu výkonů. Při překročení kapacity výroby změní svůj stav skokem. Slouží k zajištění výrobního procesu, proto při zastavení výroby pořád existují. Naopak při zvyšování objemu výroby dochází k jejich snížení z důvodu lepší využitelnosti kapacity (pozor na překročení kapacity).

- volné fixní náklady – fixní náklady, které nejsou využity ve výrobní kapacitě

- využité fixní náklady – fixní náklady, které naopak jsou využité ve výrobní kapacitě

Př. Výrobní kapacita činí 100 %. Při využití ¾ kapacity, představují volné náklady 25 % a využité náklady 75 %.

- Neměnné fixní náklady – za sledované období se jejich celková výše nemění
- Fixní náklady měnící se skokem – při vybudování nového provozu, instalace nových strojů dochází k „skokovému“ nárůstu fixních nákladů do doby, kdy je dosažený nový maximální limit

1.3.2.7 Náklady podle místa vzniku

Podnik provozuje různé aktivity v činnostech, které můžeme rozdělit podle účelu podnikání:

- hlavní činnost
- doplňková činnost
- pomocná činnost
- správní činnost

Tyto náklady jsou zahrnuty v jednotlivých vnitropodnikových útvarech a součtem těchto nákladů dostaneme náklady celopodnikové. Rozdělení nákladů podle místa vzniku nebývá příliš velký problém. Některé náklady je dobré sledovat jako tzv. společné náklady. Jedná se o odpisy budov, spotřeba energií a náklady na úklid. Jednotlivé vnitropodnikové útvary jsou navzájem propojeny prostřednictvím výkonů, kdy jednomu útvaru vznikne interní náklad a naopak druhému útvaru vznikne interní výnos (EUROEKONÓM, 2014).

1.4 Klíčování nákladů

Veřejně prospěšný poplatník je povinen vést účetnictví dle zákona o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., § 18a, v platném znění, tak, aby nejpozději ke dni účetní závěrky měl rozdělené příjmy a výdaje, které nejsou předmětem daně nebo předmětem jsou, ale jsou od daně osvobozeny. Organizace čerpají informace z účetnictví. Zde je kladen důraz

na to, aby sestavování účtového rozvrhu byla dána patřičná péče. Z hlediska účetních předpisů je vyžadováno oddělené účtování nákladů a výnosů v hlavní a doplňkové činnosti, to se týká i hospodářského výsledku před zdaněním a po zdanění. Účetní předpisy rovněž obsahují úkol pro účetní jednotky, aby účetnictví poskytovalo veškeré informace, nutné pro zjištění základu daně z příjmů (MERLÍČKOVÁ, 2011).

Kroky, jak připravit účetní prostředí v průběhu kalendářního roku, aby poskytovalo informace k požadovaným účelům:

1. **Zavedení účetních (nákladových) středisek** – vhodné pro organizace se stovkami až tisíci účetními případy, a to i pro organizace, které nevykazují žádnou doplňkovou činnost. Výjimku mohou tvořit organizace, které mají několik účetních případů za zdaňovací období. Minimálně je vhodné rozdělit řídící činnosti, údržbu a správu majetku nejlépe tak, jak je uvedeno ve zřizovací listině. V zájmu organizace by mělo jít o dlouhodobé využití. Systém je možné každoročně upravovat nebo modernizovat na základě potřeb organizace. Jednotlivé příjmy a výdaje se sledují za zdaňovací období, to znamená velkou administrativní náročnost.

2. **Rozlišení příjmů**

    - Nejsou předmětem daně
    - Jsou předmětem daně, ale jsou osvobozeny
    - Jsou předmětem daně
    - Jsou příjmy z hlavní činnosti

(MERLÍČKOVÁ, 2011)

Nejvýhodnější způsob je využití analytických účtů. Pomocí analytických účtů upřesníme účetní operace během roku. V případě velké organizace je vhodné další rozdělení nákladových středisek na zakázky nebo jednotlivé činnosti. Při podrobnějším zjišťování aktivit není nákladovým střediskem celý útvar, ale jednotlivá oddělení dle náplně práce.

Veřejně prospěšný poplatník je povinen zabezpečit sledování jednotlivých činností, které jsou v rámci jedné skupiny činností vykonávány za rozdílné ceny.

Jedná se o akce, které se vymykají ostatním akcím z hlediska ceny, a proto musí být zaznamenány samostatně, jak ukládá zákon. Oddělené akce jsou sledovány pomocí číselníku. Nezajímá nás výše ceny, ale její tvorba. V případě vychýlení z dosavadní tvorby ceny, musí být tyto skutečnosti zvlášť odděleny podle zákona (MERLÍČKOVÁ, 2011).

1.5 Výnosy

1.5.1 Charakteristika

Výnosy jsou výkony podniku oceněné tržní (realizační) cenou (HANUŠOVÁ, 2014).

Jako hlavní složku výnosů lze považovat tržby za prodané zboží či služby. V praxi často dochází k záměně mezi pojmy výnos a příjem. Nastávají situace, kdy tyto pojmy splývají (např. tržby za zboží inkasované v hotovosti), a kdy naopak nastává každý pojem v jiném časovém intervalu (např. inkasované nájemné za příští rok) (ŠTOHL, 2010).

Příklady výnosů

- Tržby
- Vnitropodnikové výkony
- Dotace, přirážky k cenám, příplatky a prémie

(HANUŠOVÁ, 2014)

1.5.2 Členění výnosů

Ve vztahu k výsledku hospodaření lze výnosy členit podle druhu na:

- provozní – účtová skupina 60 až 64 (např. tržby za prodané zboží či služby)
- finanční – účtová skupina 66 (např. připsané úroky z bankovních účtů)
- mimořádné – účtová skupina 68 (např. přijatá částka od pojišťovny za vzniklou škodu)

(ŠTOHL, 2010)

U organizací, které vykonávají hlavní i doplňkovou, činnost lze výnosy rozdělit podle toho, zda jsou součástí hlavní činnosti podniku (např. u příspěvkových organizací školského typu – přijaté dotace na provoz nebo školné inkasované od studentů) nebo doplňkové činnosti (např. tržby za pronájem tělocvičny).

2 Praktická část

V praktické části bakalářské práce si na příkladech ukážeme různé způsoby stanovení metod klíčování nákladů vybraných účetních jednotek pro zajištění věrného a poctivého zobrazení jejich hospodaření a pro účely stanovení základu daně z příjmů.

Příspěvková organizace – škola, založená územně samosprávným celkem (krajem) na základě zřizovací listiny, rozlišuje hlavní a doplňkovou činnost. Z tohoto důvodu musí klíčovat náklady, které patří do hlavní činnosti a které do doplňkové činnosti. V hlavní činnosti jsou provozní prostředky hrazeny z prostředků zřizovatele (kraje) a přímé náklady ze státního rozpočtu. Příspěvková organizace musí prokázat, že finanční prostředky na hlavní činnost nepoužila na financování nákladů v doplňkové činnosti. Náklady v doplňkové činnosti musí příspěvková organizace hradit z vlastních zdrojů, tj. ze zisku dosaženého z příjmů jednotlivých okruhů doplňkové činnosti.

Vymezení majetkových práv a povinností

Při hospodaření s majetkem se organizace řídí platnými právními předpisy České republiky, zejména ustanoveními zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a zřizovací listinou, a dále vnitřními předpisy a dalšími pokyny zřizovatele.

Organizace má ke svěřenému majetku, tj. k majetku předanému příspěvkové organizaci zřizovatelem k hospodaření a majetku nabytému pro zřizovatele, tato práva a povinnosti:

1. je povinna a oprávněna svěřený majetek spravovat a efektivně využívat pro plnění hlavního účelu a pro doplňkové činnosti vymezené zřizovací listinou.
2. je povinna svěřený majetek evidovat, ocenit, vést jej ve svém účetnictví a odepisovat jej v souladu s příslušnými právními předpisy, metodickými pokyny zřizovatele a schváleným odpisovým plánem.
3. je povinna svěřený majetek chránit před zničením a poškozením, před odcizením nebo zneužitím i před neoprávněnými zásahy.

Okruhy doplňkové činnosti musí být vyjmenovány ve zřizovací listině. Doplňkovou činností může být například pronájem tělocvičny, učeben, data-projektoru, ubytovací služby, kopírovací činnost, pořádání kurzů a vzdělávacích akcí pro veřejnost, ale i stravování ve školní jídelně pro externí pracovníky a veřejnost.

Posloupnost práce v účetním programu:

- navést číslo samostatného účetního střediska dle rozsahu doplňkové činnosti, tj. buď jedno středisko pro celou doplňkovou činnost, nebo pro každý okruh doplňkové činnosti zvlášť, např. středisko 90 – kurzy, středisko 91 – pronájmy, středisko 92 – stravování apod.

- navést do účetního rozvrhu samostatné analytické účty pro doplňkovou činnost. Některé softwarové programy mají přímo předvolené akontace účtů. Příklad analytický účet 5010300 znamená, že se jedná o syntetický účet spotřeba materiálu, 0300 znamená, že je účet použitý pro hlavní činnost. Může se dále členit např. na 5010301 – spotřeba kancelářských potřeb, 5010302 – spotřeba čisticích prostředků apod. Kdybychom použili účet 5010100, jednalo by se o účet spotřeba materiálu pro doplňkovou činnost.

- v hlavní činnosti je nutné přiřadit nákladům a výnosům položky rozpočtové skladby (kniha Rozpočtová skladba 2014). K nákladům a výnosům doplňkové činnosti se položky rozpočtové skladby nepřiřazují.

- v případě, kdy potřebujeme ještě v rámci účetního střediska rozlišit náklady na jednotlivé aktivity, je vhodné navést do účetního programu čísla zakázek (např. na středisku 90 – „školící činnost“ chceme sledovat náklady za jednotlivé kurzy samostatně).

2.1 Klíčování nákladů „nejpřesnější“ metodou

2.1.1 Pronájem tělocvičny

Pro použití této metody musí mít škola:

- podružný elektroměr, plynoměr a vodoměr
- pracovníka pověřeného a zodpovědného za zapisování odečtu při pronájmu tělocvičny externím firmám nebo veřejnosti

Ředitel školy pověří spolehlivou osobu (např. školník, údržbář) kontrolou a zapisováním stavů jednotlivých podružných měřičů. To znamená, že každý den před zahájením pronájmu tělocvičny a následně po jeho ukončení, zapíše pověřená osoba do deníku spotřeby energie stav těchto přístrojů. Tím budou zajištěny přesné podklady pro výpočet spotřeby jednotlivých energií. V případě nepřiměřené spotřeby překračující průměrnou spotřebu informuje příslušná osoba ředitele školy a zajistí odbornou prohlídku nebo opravu.

Výhoda: přesné podklady pro stanovení ceny pronájmu tělocvičny

Nevýhoda: tato metoda předpokládá pružnou dobu pracovní dobu pověřené osoby nebo dělenou směnu, protože pronájem tělocvičny trvá většinou do večerních hodin (do 21:00 hod). Provozní podmínky musí umožnit instalaci podružných měřičů. Může se stát, že lze namontovat podružný elektroměr, ale provozní podmínky nedovolí nainstalovat podružný plynoměr.

Ředitel školy nebo jeho zástupce vypracuje vnitřní směrnici ke stavu sledování a zapisování spotřeby jednotlivých druhů energií. Ve směrnici bude uvedeno i jméno zodpovědné osoby za stav měřičů a jeho podpis.

Do nákladů na pronájem tělocvičny je nutno zahrnout i poměrnou část nákladů za úklid.

Příklad

Firma XYZ s.r.o. si pronajala jednorázově tělocvičnu pro konání volejbalového turnaje v sobotu od 7:00 do 15:00 hod.

Tabulka 1: Spotřeba energie

	Stav měřičů před událostí	Stav měřičů po události	Rozdíl	Cena za hodinu spotřeby	Cena celkem (po zaokrouhlení)
Elektroměr	75,4 kWh	83,8 kWh	8,4 kWh	4,88 Kč/kWh	41 Kč
Plynoměr	231,6 kWh	273,21 kWh	41,61 kWh	1,49 Kč/kWh	62 Kč
Vodoměr	154,6 m3	154,81 m3	0,21 m3	80,82 Kč/m3	17 Kč

Zdroj: Vlastní výzkum

Úklid - ve vnitřní směrnici školy je stanovena sazba 100 Kč/hod. Cena úklidu je fakturována na základě výkazu předloženého školníkem.

Postup při zjišťování průměrné ceny měrné jednotky:

Příspěvková organizace obdrží měsíční vyúčtování za odběr elektrické energie a plynu. Výši spotřeby a ceny v jednotlivých měsících zaznamenává do tabulky v excelu. Po obdržení vyúčtování spotřeby za prosinec vypočítá průměrnou cenu za jednu kWh. S touto cenou pak pracuje při stanovení kalkulace pro následující účetní období.

Voda – příspěvková organizace platí měsíčně zálohové platby určené dodavatelem na základě výše ročního vyúčtování předchozího roku. Roční vyúčtování zahrnuje spotřebu od června minulého roku do června současného roku. Z toho vyplývá, že má škola k dispozici fakturované údaje pouze za 6 měsíců v roce tj. leden až červen. Za měsíc červenec až prosinec použije údaje z účetnictví – vnitřním účetním dokladem je měsíčně účtována dohadná výše spotřeby vody. Z uvedených údajů je opět za pomocí tabulky v excelu vypočtena průměrná cena $1m^3$ vody, která je použita pro následující účetní období.

Režijní náklady – ve vnitřní směrnici školy je stanovena sazba 80 Kč/hod. Cena zahrnuje opotřebení tělocvičného nářadí včetně výdajů na opravy, údržbu a revizi tělocvičného nářadí.

Počet hodin pronájmu: 8 hodin – na základě objednávky

Tabulka 2: Kalkulace ceny pronájmu

Osvětlení	41 Kč
Topení	62 Kč
Voda	17 Kč
Režie	80 Kč
Úklid	100 Kč
Zisk	30 Kč
Cena za 1 hod	330 Kč
Počet pronajatých hodin	8
Cena celkem	2 640 Kč

Zdroj: Vlastní výzkum

Závěr: Protože se jedná o pronájem za účelem vykonání sportovní činnosti dle § 61d zákona o DPH, je cena fakturována bez DPH. Poskytování služeb souvisejících se sportem právnickými osobami, které nebyly založeny za účelem podnikání, je od daně osvobozeno. Je jedno, zda si pronájem objedná fyzická nebo právnická osoba, podstatný je účel.

Kdyby si např. firma XYZ s.r.o. objednala pronájem tělocvičny za účelem pořádání plesu, byla by k vypočtenému pronájmu ještě doúčtována daň z přidané hodnoty ve výši 21 % dle § 56a, odst. 2 zákona o DPH.

Výsledná částka hodinové sazby za poskytnutí tělocvičny je cenou v místě a čase obvyklou a koresponduje s výší pronájmu tělocvičen ostatních škol v regionu.

2.2 Klíčování nákladů „poměrovou“ metodou

2.2.1 Pronájem tělocvičny

Provozní podmínky neumožňují namontovat podružné měřiče. Příspěvková organizace stanovila hodinovou sazbu na základě kvalifikovaného odhadu.

Osvětlení: 4 řady x 6 výbojek

1 výbojka = 0,35 kWh

6 výbojek = 24 * 0,35 kWh = 8,4 kWh

8,4 kWh * 5,35 Kč/kWh = 44,94 ÷ **45 Kč**

Otop: cena vychází z průměrné ceny plynu za předchozí kalendářní rok

Celková spotřeba plynu 845 521,25 Kč/rok

Celková plocha školy 5815 m^2

z toho plocha tělocvičny 945 m^2

Průměr na 1 hodinu - výpočet

1) 845 521,25 Kč : 5815 m^2 = 145,40 Kč/m^2
2) 145,40 Kč/m^2 (rok) * 945 m^2 (plocha tělocvičny) = 137 403 Kč /rok
3) Topná sezóna činí 6 měsíců – 180 dnů 137 403 Kč/rok : 180 = 763,35 Kč/den
4) 12 hodinová provozní doba tělocvičny 763,35 : 12 = 63,61 ÷ **64 Kč/hod**

Voda roční spotřeba (samostatný vodoměr v tělocvičně)
320 m^3 * 240 Kč/m^3 = 76 800 Kč/rok

průměrná měsíční spotřeba (10 měsíční provozní doba tělocvičny)

320 m^3 : 10 = 32 m^3/měsíc

průměrná denní spotřeba (30 dní v měsíci)

32 m^3 : 30 = 1,07 m^3/den

průměr na hodinu (12 hodinová provozní doba tělocvičny)

1,07 m^3/den : 12 = 0,089 m^3/hod

Průměrná cena m^3/hod

0,089 m^3/hod * 240 Kč/m^3 = 21,36 Kč ÷ **21 Kč/hod**

Režijní náklady: ve vnitřní směrnici školy je stanovena sazba 180 Kč/hod. V sazbě je zahrnutý i úklid tělocvičny.

Tabulka 3: Kalkulace ceny pronájmu

Osvětlení	45 Kč
Topení	64 Kč
Voda	21 Kč
Režie + úklid	180 Kč
Zisk	20 Kč
Cena za 1 hod	330 Kč
Počet pronajatých hodin	8
Cena celkem	2 640 Kč

Zdroj: Vlastní výzkum

Příspěvková organizace si stanoví i samostatné analytické účty pro účtování výnosů v doplňkové činnosti tak, aby rozdílem výnosů a nákladů zjistila výsledek hospodaření. U doplňkové činnosti může být u jednotlivých činností i záporný výsledek hospodaření, avšak za celou doplňkovou činnost jako souhrn musí vykazovat kladný výsledek hospodaření (i nula je považována za kladný výsledek hospodaření).

Existují další možnosti stanovení kalkulací, např. poměrem hodin v hlavní a doplňkové činnosti. Celkovou spotřebu jednotlivých energií vydělíme součtem hodin v hlavní a doplňkové činnosti a v tomto poměru přeúčtujeme náklady do doplňkové činnosti.

Škola si vytváří v mimoúčetní evidenci tabulku „Přehled jednotlivých kurzů a pronájmů v aktuálním kalendářním roce.“ Přehled zahrnuje podrobnější údaje o každém kurzu

a pronájmu, např. název kurzu, vedoucí kurzu, termín zahájení a ukončení kurzu, počet hodin kurzu, počet hodin pronájmu, zda je fakturován s DPH nebo bez DPH.

Z tohoto přehledu pak škola získá informace o celkové délce kurzů a pronájmů, které využije při stanovení podílu režijních nákladů doplňkové činnosti v průběhu kalendářního roku, a to tak, že celkový počet hodin vydělí průměrným počtem odučených hodin v hlavní činnosti - viz tabulka

Tabulka 4: Doplňková činnost - poměr

Počet hodin v kurzech DČ 1.1.2014 - 30.6.2014 + pronájmy	347,50	zaokr.
Počet hodin v kurzech DČ 1.7.2014 - 31.12.2014 + pronájmy	302,00	
Průměrný počet odučených hodin ve třídách - I. pololetí	18 793	
Průměrný počet odučených hodin ve třídách - II. pololetí	13 823	
Poměr doplňkové činnosti	**0,019913539**	**2%**

Zdroj: Vlastní výzkum

Výsledným procentem se přepočítávají v průběhu kalendářního roku režijní náklady na energie, telefon, údržbu účetního programu, ostrahy objektu apod. V praxi to znamená, že např. 98 % režijních nákladů bude účtováno do hlavní činnosti, 2 % do doplňkové činnosti.

2.3 Kalkulace kurzu pro veřejnost „Podvojné účetnictví pro začátečníky“

datum: září – prosinec 2014 předpoklad

cena: 3200 Kč s DPH (2644,48 + 555,52)

celkem hodin: 40

nejmenší počet účastníků: 7

Tabulka 5: Kurzy

Kurz "Podvojné účetnictví pro začátečníky"	18 511,36 Kč	
Výnosy celkem **mzdy – kurz**	18 511,36 Kč	
počet hodin x 250,--	40 x 250 = 10 000,00 Kč	dohoda - bez odvodů
za přípravu kurzu		
odvody ZP 9 %		
odvody SP 25 %		
FKSP 1 %		
zák. poj. 4,2 promile		
mzdy celkem	10 000,00 Kč	
Rekapitulace:		
výnosy celkem:	18 511,36 Kč	
mzdové náklady:	10 000,00 Kč	
zisk:	8 511,36 Kč	
režijní materiál	7 x 20 x 2 = 280,00 Kč	kopírování listů - 2 Kč/20 listů
provozní režie	3 200,00 Kč	40 x 80
správní režie	2 506,81 Kč	10 % z výnosů + odvody (1,3542)
ZISK	**2 524,55 Kč**	

Zdroj: Vlastní výzkum

Ve vnitřní směrnici k doplňkové činnosti je stanovena jednotná částka pro každou odučenou hodinu v kurzu ve výši 250 Kč.

Provozní režie ve výši 80 Kč/hod zahrnuje náklady na energie a další režijní náklady.

Správní režie je stanovena vnitřní směrnicí ve výši 10 % z předpokládaných výnosů + zákonné odvody na odměny pro zaměstnance, kteří se podílejí na organizaci kurzu – vedení školy, účetní, mzdová účetní.

Správní režie odvody 1,3542 = zdravotní pojištění 9 %, sociální pojištění 25 %, FKSP 1 %, 0,0042 promile – zákonné pojištění

Dle vnitřní směrnice je v kalkulačním vzorci stanoven minimální zisk ve výši 1 000 Kč. Z toho vyplývá, že minimální počet účastníků kurzu činí 7 osob.

Tabulka 6: Počet hodin pronájmu

Poznámka:	**hodin**
počet hodin v kurzech dle "Přehledu kurzů" - rok 2014	344,5
pronájem - tělocvična	243
pronájem - učebna	62
CELKEM	**649,5**

Zdroj: Vlastní výzkum

2.4 Stanovení poměru nákladů ve školní jídelně

Předpokladem pro správné stanovení poměru nákladů ve školní jídelně je registrace všech strávníků rozdělená do podskupin podle toho, zda se jedná o zaměstnance, studenta školy nebo cizí (externí) strávníky. Do hlavní činnosti se započítávají studenti školy, zaměstnanci, popřípadě důchodci, kteří odešli poprvé do důchodu z této organizace. Do doplňkové činnosti patří cizí (externí) strávníci. Měsíční přeúčtování podílu nákladů do doplňkové činnosti se stanoví v poměru počtu obědů v hlavní a doplňkové činnosti.

2.5 Klíčování nákladů – školní jídelna

2.5.1 Náklady

			Od 01. ledna 2014 normativ		28,00 Kč
Obědy celkem	38426	Studenti	28397		
Obědy studenti + zaměstnanci	36521	Zaměstnanci	8124	0,95	tj. 95 % obědů v HČ
Obědy externí	1905	Externí	1905	0,05	tj. 5 % obědů v DČ

Tabulka 7: Školní jídelna - náklady

Analytický účet	Název analytického účtu	Středisko 50 - školní jídelna HČ	Středisko 80 - školní jídelna DČ	Hlavní činnost		Doplňková činnost	
		Kč	Kč	N na 1 oběd	N na obědy	N na 1 oběd	N na obědy
Středisko 50 a 80		Leden - prosinec 2014	Leden - prosinec 2014		Leden - prosinec 2014		Leden - prosinec 2014
501 300	Spotřeba materiálu - ostatní	1 354,00 Kč		0,04 Kč	1 286,87	0,04 Kč	67,13
501 302	Čistící prostředky	19 790,00 Kč		0,52 Kč	18 808,89	0,52 Kč	981,11
501 100	Potraviny - DČ	0,00 Kč	53 340,00 Kč	0,00 Kč	0,00	28,00 Kč	53 340,00
501 700	Potraviny	1 022 588,00 Kč		28,00 Kč	1 022 588,00	0,00 Kč	0,00
502 300	Energie - elektřina	105 670,00 Kč		2,75 Kč	100 431,32	2,75 Kč	5 238,68
503 320	Energie - otop	63 250,00 Kč		1,65 Kč	60 114,33	1,65 Kč	3 135,67
503 330	Energie - voda	39 960,00 Kč		1,04 Kč	37 978,95	1,04 Kč	1 981,05

511 400	Opravy	25 550,00 Kč		0,66 Kč	24 283,34	0,66 Kč	1 266,66
512 300	Cestovné	330,00 Kč		0,01 Kč	313,64	0,01 Kč	16,36
518 300	Služby	15 790,00 Kč		0,41 Kč	15 007,20	0,41 Kč	782,80
518 511	Ostatní služby - vedení účtu	8 800,00 Kč		0,23 Kč	8 363,73	0,23 Kč	436,27
521 100	OPPP – DČ	-		0,00 Kč	0,00	0,00 Kč	0,00
521 200	Mzdové náklady - DČ	0,00 Kč	19 050,00 Kč	0,00 Kč	0,00	10,00 Kč	19 050,00
521 440	OPPP – ŠJ	13 690,00 Kč		0,37 Kč	13 690,00	0,00 Kč	0,00
521 630	Mzdové náklady	765 850,00 Kč		20,97 Kč	765 850,00	0,00 Kč	0,00
524 100	Sociální pojištění - DČ	0,00 Kč	4 762,50 Kč	0,00 Kč	0,00	2,50 Kč	4 762,50
524 200	Zdravotní pojištění - DČ	0,00 Kč	1 714,50 Kč	0,00 Kč	0,00	0,90 Kč	1 714,50
524 333	Sociální pojištění	191 463,00 Kč		5,24 Kč	191 463,00	0,00 Kč	0,00
524 433	Zdravotní pojištění	68 927,00 Kč		1,89 Kč	68 927,00	0,00 Kč	0,00
525 100	Zák. pojištění promile - DČ	0,00 Kč	80,01 Kč	0,00 Kč	0,00	0,04 Kč	80,01
525 302	Zák. pojištění promile	3 274,00 Kč		0,09 Kč	3 274,00	0,00 Kč	0,00
527 100	FKSP 1 % - DČ	-	190,50 Kč	0,00 Kč	0,00	0,10 Kč	190,50
527 300	FKSP 1 %	7 658,50 Kč		0,21 Kč	7 658,50	0,00 Kč	0,00
551 300	Odpisy	55 232,00 Kč		1,51 Kč	55 232,00	0,00 Kč	0,00
Celkem	Náklady celkem středisko školní jídelna	2 409 176,50 Kč	79 137,51 Kč	64,07 Kč	2 395 270,77	48,84 Kč	93 043,24

Zdroj: Vlastní výzkum

Postup

V průběhu jednotlivých měsíců jsou náklady, jejichž výše je přesně známá (normativ - potraviny, mzdové náklady, odvody SP, ZP a FKSP + zákonné pojištění) účtovány podle povahy na středisko 50 - školní jídelna hlavní činnost nebo středisko 80 - školní jídelna doplňková činnost. Náklady, jejichž přesná výše v průběhu měsíce není známa, tzn. režijní náklady, jsou účtovány pouze na středisko 50 - školní jídelna hlavní činnost. Na konci kalendářního roku je vypočten poměr odebraných obědů v hlavní a doplňkové činnosti a v tomto poměru jsou přeúčtovány náklady z hlavní do doplňkové činnosti.

Příklad

Středisko 50 účet 501 300 - spotřeba materiálu, v průběhu roku zaúčtováno celkem 1354 Kč. K 31. 12. bude zaúčtováno:

středisko 50 hlavní činnost účet 501 300 strana MD Kč - 67,13, účet 395 000 strana Dal Kč - 67,13

středisko 80 doplňková činnost účet 501 100 strana MD Kč 67,13, účet 395 000 strana Dal Kč - 67,13

Poznámka

Analytické účty hlavní činnosti mají na čtvrté pozici číslici 3 – 9.

Analytické účty doplňkové činnosti mají na čtvrté pozici číslici 0 - 2 (dle závazné analytiky sdělené zřizovatelem)

2.5.2 Výnosy

			Od 01. ledna 2014 normativ		28,00 Kč
Obědy celkem	38426	Studenti	28397		
Obědy studenti + zaměstnanci	36521	Zaměstnanci	8124	0,95	tj. 95 % obědů v HČ
Obědy externí	1905	Externí	1905	0,05	tj. 5 % obědů v DČ

Tabulka 8: Školní jídelna - výnosy

Analytický účet	Analytický účet	Název analytického účtu	Středisko 50 - školní jídelna HČ	Středisko 80 - školní jídelna DČ	Hlavní činnost	Doplňková činnost
			Kč	Kč	Výnosy z hlavní činnosti ŠJ	Výnosy z doplňkové činnosti ŠJ
Středisko 50	Středisko 80		Leden - prosinec 2014	Leden - prosinec 2014	Leden - prosinec 2014	Leden - prosinec 2014
602 501		Tržby ŠJ - studenti	795 116,00 Kč	-	795 116,00 Kč	-
602 502		Tržby ŠJ - zaměstnanci	227 472,00 Kč	-	227 472,00 Kč	-
	602 100	Tržby ŠJ - externí (normativ)	-	53 340,00 Kč	-	53 340,00 Kč
	649 120	Ostatní výnosy - externí režie	-	41 910,00 Kč	-	41 910,00 Kč
672 350		Dotace - provoz	321 820,27 Kč	-	321 820,27 Kč	-
672 351		Dotace - přímé náklady	1 050 862,50 Kč	-	1 050 862,50 Kč	-
Celkem		Výnosy celkem středisko ŠJ	2 395 270,77 Kč	95 250,00 Kč	2 395 270,77 Kč	95 250,00 Kč

Zdroj: vlastní výzkum

Postup

V průběhu jednotlivých měsíců jsou výnosy účtovány podle jejich charakteru buď na středisko 50 - školní jídelna hlavní činnost nebo středisko 80 - školní jídelna doplňková činnost.

Žáci hradí pouze normativ na potraviny (Kč 28), zaměstnanci hradí normativ na potraviny (Kč 28), který může být snížen o příspěvek z fondu FKSP (záleží na rozhodnutí zaměstnavatele, příspěvek není nároková částka). Provozní a mzdové náklady hradí organizace. Externí odběratelé hradí normativ na potraviny (Kč 28), věcnou, správní režii a zisk (v našem případě Kč 22).

Pokud by organizace byla plátcem DPH, bude tato částka u zaměstnanců a externistů navýšena o 21%.

Doporučení k účtování školní jídelny

Pro potřeby operativního řízení organizace je vhodné přeúčtovat režijní náklady již v průběhu roku, např. ke dni mezitimní účetní závěrky (k 31. 3., k 30. 6., k 30. 9., k 31. 12.), popř. ke konci každého kalendářního měsíce. Záleží na objemu poskytovaných služeb.

Většina organizací stanovuje kalkulaci pro externí odběratele z nákladů předcházejícího kalendářního roku. Výše uvedený způsob vychází z nákladů aktuálního roku organizace, tudíž je přesnější.

V případě zvýšení provozních nákladů může organizace pružně reagovat, např. zvýšením ceny za 1 oběd.

Mezi externí odběratele obědů ve školní jídelně patří zejména strávníci z jiných škol, důchodci a ženy na mateřské dovolené.

2.6 Rozpočet – plán 2014

2.6.1 Náklady

Tabulka 9: Rozpočet plán 2014 - náklady

		Rozpočet 2014					
		Hlavní činnost	Příspěvek na provoz (od zřizovatele)	Dotace MŠMT	Vlastní zdroje (fondy, potraviny)	**Doplňková činnost**	**Celkem HČ + DČ**
1.	**PŘÍMÉ NÁKLADY CELKEM**	**26 833,26**	**0,00**	**26 717,26**	**116,00**	**303,85**	**27 137,11**
	Mzdové prostředky	**19 476,65**	**0,00**	**19 450,65**	**26,00**	**210,45**	**19 687,10**
521 001	Platy zaměstnanců	17 315,73	0,00	17 289,73	26,00	185,30	17 501,03
521 002	Ostatní platby za provedenou práci	2 160,92	0,00	2 160,92	0,00	25,15	2 186,07
	Zákonné pojištění a FKSP	**6 786,12**	**0,00**	**6 786,12**	**0,00**	**73,40**	**6 859,52**
524 001	Sociální pojištění (25% ze mzdových prostředků)	4 862,66	0,00	4 862,66	0,00	52,61	4 915,27
524 002	Zdravotní pojištění (9% ze mzdových prostředků)	1 750,56	0,00	1 750,56	0,00	18,94	1 769,50
527 300	FKSP (1% z platů)	172,90	0,00	172,90	0,00	1,85	174,75
	Ostatní přímé náklady	**570,49**	**0,00**	**480,49**	**90,00**	**20,00**	**590,49**
527 001	Ochranné pomůcky zaměstnanci	55,80	0,00	55,80	0,00	0,00	55,80

512 300	Cestovné	79,66	0,00	79,66	0,00	20,00	99,66
527 043	Služby školení a vzdělávání	33,24	0,00	33,24	0,00	0,00	33,24
501 031	Učební pomůcky	401,79	0,00	311,79	90,00	0,00	401,79
2.	**PROVOZNÍ NÁKLADY CELKEM**	**9 170,47**	**9 120,47**	**0,00**	**50,00**	**550,62**	**9 721,09**
501 070	Potraviny	1 200,00	1 200,00	0,00	50,00	0,00	1 250,00
502	Spotřeba energie	3 580,62	3 580,62	0,00	0,00	220,10	3 800,72
518	Ostatní služby	1 810,35	1 810,35	0,00	0,00	192,23	2 002,58
511	Opravy a udržování	1 320,24	1 320,24	0,00	0,00	138,29	1 458,53
551	Odpisy majetku	1 259,26	1 259,26	0,00	0,00	0,00	1 259,26
3.	**Náklady celkem přímé + provozní (1 + 2)**	**36 003,73**	**9 120,47**	**26 717,26**	**166,00**	**854,47**	**36 858,20**

Zdroj: Vlastní výzkum

Komentář

Zřizovatel u některých účtů nařizuje závazné analytické členění (521 001). U položek, kde je uveden jen syntetický účet (502), je však vhodné pro vlastní potřebu organizace vytvořit další členění podle jednotlivých druhů nákladů (spotřeba energie - otop, elektrická energie, voda, plyn)

2.6.2 Výnosy

Tabulka 10: Rozpočet plán 2014 - výnosy

		Rozpočet 2014						
		Hlavní činnost	Příspěvek na provoz (od zřizovatele)	Dotace MŠMT	Účelové dotace	Vlastní zdroje	**Doplňková činnost**	**CELKEM HČ + DČ**
601, 602	**Výnosy z vlastních výkonů**	**50,00**				**50,00**	**605,25**	**655,25**
	z toho:							
	výnosy z prodeje služeb						510,00	510,00
	stravné	50,00				50,00	95,25	145,25
603	**Výnosy z pronájmu**	**0,00**					**380,00**	**380,00**
	z toho: služební byt						100,00	100,00
648	**Čerpání fondů**	**116,00**				**116,00**		**116,00**
	z toho:							
648 050	fond odměn	26,00				26,00		26,00
648 030	rezervní fond	90,00				90,00		90,00
672	**Výnosy vybraných míst. vl. Institucí**	**35 837,73**						**35 837,73**
	v tom:							
672 030	přijaté transfery ze státního rozpočtu	26 717,26		26 717,26				26 717,26

672 050	přijaté transfery územních rozpočtů	9 120,47	9 120,47					9 120,47
5.	**VÝNOSY CELKEM**	**36 003,73**	**9 120,47**	**26 717,26**	**0,00**	**166,00**	**985,25**	**36 988,98**
6.	**Výsledek hospodaření**	0	0	0	0	0	**130,78**	**130,78**

Zdroj: Vlastní výzkum

Komentář

Příspěvková organizace sestavuje v hlavní činnosti vyrovnaný rozpočet. Náklady, které nejsou pokryty vlastními zdroji, hradí z dotace zřizovatele.

Zisk plánuje pouze v doplňkové činnosti.

Celková dotace je členěna na dotaci z rozpočtu zřizovatele (kraje) - provozní náklady a na dotaci z rozpočtu MŠMT - přímé náklady.

K 31. 12. musí být poskytnuté dotace vyčerpány, jinak je musí příspěvková organizace vrátit zpět zřizovateli. Nelze z nich tvořit výsledek hospodaření. Organizace plánuje zapojit čerpání fondu odměn a rezervního fondu. U fondu odměn nejsou plánovány v rozpočtu odvody. Tyto odvody budou uhrazeny z uspořených prostředků z dohod, ze kterých se neodvádí sociální a zdravotní pojištění.

Doporučení

Pro organizace je vhodné zapojit se do čerpání prostředků z fondů ESF - tzv. účelová dotace. Prostředky z ESF přispívají k rozvoji hlavní činnosti organizace, např. nákup učebních pomůcek, zahraniční stáže studentů, jazykové kurzy apod.

2.7 Rozpočet – skutečnost 2014

2.7.1 Náklady

Tabulka 11: Rozpočet skutečnost 2014 - náklady

		Skutečnost k 31. 12. 2014						
		Hlavní činnost	Příspěvek na provoz	Dotace MŠMT	Vlastní zdroje (fondy, potraviny)	**Doplňková činnost**	**Celkem HČ + DČ**	**% plnění rozpočtu**
1.	**PŘÍMÉ NÁKLADY CELKEM**	**26 743,26**	**0,00**	**26 717,26**	**26,00**	**365,70**	**27 108,96**	**99,90**
	Mzdové prostředky	**19 450,65**	**0,00**	**19 450,65**	**0,00**	**271,91**	**19 722,56**	**100,18**
521 001	Platy zaměstnanců	17 289,73	0,00	17 289,73	0,00	133,66	17 423,39	99,56
521 002	Ostatní platby za provedenou práci	2 160,92	0,00	2 160,92	0,00	138,25	2 299,17	105,17
	Zákonné pojištění a FKSP	**6 463,59**	**0,00**	**6 463,59**	**0,00**	**93,79**	**6 557,38**	**95,60**
524 001	Sociální pojištění (25% dle podkladů mzdové účetní)	4 628,45	0,00	4 628,45	0,00	67,98	4 696,43	95,55
524 002	Zdravotní pojištění (9% dle podkladů mzdové účetní)	1 662,10	0,00	1 662,10	0,00	24,47	1 686,57	95,31
527 300	FKSP (1% z platů)	173,04	0,00	173,04	0,00	1,34	174,38	99,79
	Ostatní přímé náklady	**829,02**	**0,00**	**803,02**	**26,00**	**0,00**	**829,02**	**140,40**
527 001	Ochranné pomůcky zaměstnanci	129,50	0,00	129,50	0,00	0,00	129,50	232,08
512 300	Cestovné	179,66	0,00	179,66	0,00	0,00	179,66	225,53

527 043	Služby školení a vzdělávání	133,24	0,00	133,24	0,00	0,00	133,24	400,84
501 031	Učební pomůcky	360,62	0,00	360,62	26,00	0,00	386,62	96,22
2.	**PROVOZNÍ NÁKLADY CELKEM**	**8 686,81**	**8 636,81**	**0,00**	**50,00**	**363,25**	**9 050,06**	**93,10**
501 070	Potraviny	1 017,63	1 017,63	0,00	50,00	0,00	1 067,63	85,41
502	Spotřeba energie	3 266,57	3 266,57	0,00	0,00	145,60	3 412,17	89,78
518	Ostatní služby	1 645,88	1 645,88	0,00	0,00	179,87	1 825,75	91,17
511	Opravy a udržování	1 904,52	1 904,52	0,00	0,00	37,78	1 942,30	133,17
551	Odpisy majetku	802,21	802,21	0,00	0,00	0,00	802,21	63,70
3.	**Náklady celkem přímé + provozní (1 + 2)**	**35 430,07**	**8 636,81**	**26 717,26**	**76,00**	**728,95**	**36 159,02**	**98,10**
4.	**NIV CELKEM (3)**	**35 430,07**	**8 636,81**	**26 717,26**	**76,00**	**728,95**	**36 159,02**	**98,10**

Zdroj: Vlastní výzkum

Komentář:

Ve skutečnosti celkové náklady činily 98,10 % z plánovaného objemu.

2.7.2 Výnosy

Tabulka 12: Rozpočet skutečnost 2014 - výnosy

		Skutečnost 2014							
		Hlavní činnost	Příspěvek na provoz (od zřizovatele)	Dotace MŠMT	Účelové dotace	Vlastní zdroje	**Doplňková činnost**	**CELKEM HČ + DČ**	**% plnění rozpočtu**
601, 602	**Výnosy z vlastních výkonů**	**50,00**				**50,00**	**624,59**	**674,59**	**102,95**
	z toho:								
	výnosy z prodeje služeb						510,00	510,00	100,00
	stravné	50,00				50,00	114,59	164,59	113,31
603	**Výnosy z pronájmu**	**0,00**					**251,31**	**251,31**	**66,13**
	z toho: služební byt						100,00	100,00	100,00
648	**Čerpání fondů**	**26,00**				**26,00**		**26,00**	**22,41**
	z toho:								
648 050	fond odměn	26,00				26,00		26,00	100,00
648 030	rezervní fond	0,00				0,00		0,00	0,00
672	**Výnosy vybraných míst. vl. Institucí**	**35 354,07**						**35 354,07**	**98,65**
	v tom:								

672 030	přijaté transfery ze státního rozpočtu	26 717,26		26 717,26				26 717,26	100,00
672 050	přijaté transfery územních rozpočtů	8 636,81	8 636,81					8 636,81	94,70
5.	**VÝNOSY CELKEM**	**35 430,07**	**8 636,81**	**26 717,26**	**0,00**	**76,00**	**875,90**	**36 305,97**	**98,15**
6.	**Výsledek hospodaření**	0	0	0	0	0	**146,95**	**146,95**	**112,36**

Zdroj: Vlastní výzkum

Komentář:

Výnosy činily 112,36 % z plánovaného objemu.

Fond odměn byl vyčerpán v plné výši. Rezervní fond ve skutečnosti nebyl zapojen, z důvodu úspory jiných rozpočtovaných nákladů v průběhu roku (energie).

Výše hospodářského výsledku dosáhla 146,95 tis. Kč, což je % rozpočtovaného výsledku hospodaření. Tento hospodářský výsledek plánuje škola přidělit do fondu odměn a rezervního fondu. O výši přídělu rozhodne zřizovatel. Rozpočet bude v průběhu roku dále upravován.

2.8 Rozpočet – plán 2015

2.8.1 Náklady

Tabulka 13: Rozpočet plán 2015 - náklady

		Hlavni činnost	Příspěvek na provoz	Dotace MŠMT	Vlastní zdroje (fondy, potraviny)	**Doplňková činnost**	**Celkem**
							HČ + DČ
1.	**PŘÍMÉ NÁKLADY CELKEM**	**0,00**	0,00	0,00	0,00	**645,00**	**645,00**
2.	**PROVOZNÍ NÁKLADY CELKEM**	**8 859,54**	**8 809,54**	**0,00**	**50,00**	**370,53**	**9 230,07**
501 070	Potraviny	1 037,98	1 037,98	0,00	50,00	0,00	1 087,98
502	Spotřeba energie	3 331,90	3 331,90	0,00	0,00	148,51	3 480,41
518	Ostatní služby	1 678,80	1 678,80	0,00	0,00	183,48	1 862,28
511	Opravy a udržování	1 942,61	1 942,61	0,00	0,00	38,54	1 981,15
551	Odpisy majetku	818,25	818,25	0,00	0,00	0,00	818,25
3.	**Náklady celkem přímé + provozní (1 + 2)**	**8 859,54**	**8 809,54**	**0,00**	**50,00**	**1 015,53**	**9 875,07**

Zdroj: Vlastní výzkum

Komentář:

Rozpočet plánovaných nákladů vychází ze skutečnosti roku 2014 a kvalifikovaného odhadu (zvýšení nákladů cca o 2 %). Rozpočtované jsou zatím pouze provozní náklady, výši přímých nákladů obdrží škola od zřizovatele v průběhu měsíce dubna.

2.8.2 Výnosy

Tabulka 14: Rozpočet plán 2015 - výnosy

		Hlavní činnost	Příspěvek na provoz (od zřizovatele)	Dotace MŠMT	Účelové dotace	Vlastní zdroje	**Doplňková činnost**	**CELKEM**
								HČ + DČ
601, 602	**Výnosy z vlastních výkonů**	**50,00**				**50,00**	**655,30**	**705,30**
	z toho:							
	výnosy z prodeje služeb						540,00	540,00
	stravné	50,00				50,00	115,30	165,30
603	**Výnosy z pronájmu**	**0,00**					**480,00**	**480,00**
	z toho: služební byt						110,00	110,00
648	**Čerpání fondů**	**0,00**				**0,00**		**0,00**
	z toho:							
648 050	fond odměn	0,00				0,00		0,00
648 030	rezervní fond	0,00				90,00		0,00
672	**Výnosy vybraných míst. vl. Institucí**	**8 809,54**						**8 809,54**

	v tom:							
672 030	přijaté transfery ze státního rozpočtu	0,00						0,00
672 050	přijaté transfery územních rozpočtů	8 809,54	8 809,54					8 809,54
5.	**VÝNOSY CELKEM**	**8 859,54**	**8 809,54**	**0,00**	**0,00**	**140,00**	**1 135,30**	**9 994,84**
6.	**Výsledek hospodaření**	0	0	0	0	0	**119,77**	**119,77**

Zdroj: Vlastní výzkum

2.9 Daň z příjmů právnických osob za zdaňovací období – rok 2014

Tabulka 15: Daň z příjmů 2014

Řádek			**2014**
10	Hospodářský výsledek před zdaněním – účetní (zisk +, ztráta -) *Třída 5 (bez 59.)* *36 159 020,56* *Třída 6* *36 305 976,36*		**146 956**
	Částky zvyšující hospodářský výsledek		
40	Náklady neuzn.za náklady vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů		**31 048 047**
	účet 672 náklady nezahrnuté do základu daně *úroky* *použití fondů* *odpisy – účet 551* daňově neuznávané náklady – jsou předmětem daně *5130100-Náklady na reprezentaci* *5490602-Ostatní náklady-členské příspěvky* *5490510-Podlimitní technické zhodnocení*	31 769 752,00 81,00 26 000,00 -802 211,00 7 378,00 9 900,00 37 147,00	
50	551 – odpisy (účetní)	802 211,00	802 211
70	**Mezisoučet (ř. 40 + ř. 50)**		**31 850 258**

	Částky snižující hospodářský výsledek		
101	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle par. 18 odst. 4		**31 795 833**
	Účet 672	31 769 752,00	
109	*Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona (dary)*	0,00	
120	*Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) – účet 662*	81,00	
140	*Příjmy nezahrnované do základu daně čerpání fondů – účet 648*	26 000,00	
170	**Mezisoučet (ř. 101)**		**31 795 833**
200	**Základ daně nebo daňová ztráta** (ř. 10 + 70 - 170)		**201 381**
251	Částka podle par. 20 odst. 7 (max. 300 000)		**201 381**
270	Základ daně po úpravě zaok. na celé tis. dolů (ř. 200 - úpravy)		**0**
290	**Daň** 19%		0
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 2	36 000	0
340	**Celková daňová povinnost**		**0**

Zdroj: Vlastní výzkum

ZÁVĚR

Bakalářská práce byla zaměřena na klíčování nákladů vybraných účetních jednotek, pro následné zajištění věrného a poctivého zobrazení jejich hospodaření a pro účely stanovení základů daně z příjmů a výslednou daň.

Hlavním cílem práce bylo vhodně stanovit postup klíčování nákladů pro příspěvkovou organizaci školského typu a následně stanovit správný základ daně z příjmů právnických osob tak, aby nedocházelo k porušení zákona. To znamená, aby náklady týkající se doplňkové činnosti nebyly hrazeny z prostředků zřizovatele určených na provoz hlavní činnosti. Tohoto cíle bylo dosaženo prostřednictvím analýzy nákladů a výnosů hlavní a doplňkové činnosti školy.

V první části bakalářské práce byly popsány teoretické poznatky související s charakteristikou vybraných účetních jednotek, jejich založení a členění. Práce se dále podrobněji zabývá charakteristickými prvky příspěvkových organizací, které slouží jako podklad pro zpracování části analytické. V závěru byly objasněny pojmy důležité pro stanovení výsledku hospodaření - náklad, výnos a jejich členění, metody postupu klíčování nákladů.

Analytická část bakalářské práce byla zaměřena na rozbor činností příspěvkové organizace školského typu. Úkolem bylo stanovit metody klíčování nákladů hlavní a doplňkové činnosti. Správné klíčování nákladů je nezbytně důležité pro výpočet daně z příjmů právnických osob. Vhodné stanovení metod může výrazně ulehčit práci příspěvkovým organizacím.

Z analýzy metod klíčování nákladů je pro příspěvkovou organizaci u pronájmu tělocvičny nejvýhodnější využít metodu tzv. „nejpřesnější“, kdy příspěvková organizace nainstaluje podružné měřiče energií a pověří pracovníka zapisováním údajů. Při stejné ceně za 1 hodinu pronájmu dosáhne vyššího zisku oproti poměrové metodě.

U školní jídelny pro stanovení ceny obědů externistům, popř. veřejnosti, je výhodnější měsíční přeúčtovávání skutečných nákladů z hlavní činnosti do doplňkové činnosti, a to v poměru obědů v hlavní a doplňkové činnosti. Tím získá organizace okamžitou informaci o skutečné ceně obědu. Může tak rychleji reagovat na případnou úpravu ceny

zejména při nárůstu režijních nákladů (např. rozsáhlejší opravy, zvýšení cen energií, sazby DPH). Většina organizací však stanovuje kalkulaci ceny obědu na základě skutečných nákladů minulého roku. Takto stanovená cena nemusí odpovídat skutečným nákladům aktuálního roku.

Příspěvková organizace ze zákona sestavuje vyrovnané rozpočty. V případě, že předpokládané náklady pro daný rok jsou vyšší než dotace zřizovatele, musí management organizace navýšit vlastní zdroje, to je např. vyšším ziskem z doplňkové činnosti, oslovením sponzorů – fundraising. Dále lze organizaci doporučit zapojení do čerpání prostředků fondů ESF – tzv. účelové dotace (např. nákup učebních pomůcek, pořádání dalšího vzdělávání pracovníků, výměnné pracovní a studijní stáže). Účelové dotace jsou významným zdrojem navýšení prostředků k rozvoji hlavní činnosti organizace.

V poslední kapitole byl vypočítán základ daně ze skutečných údajů zjištěných v účetnictví a následně vypočítána výsledná daň z příjmů právnických osob za rok 2014.

Pro příspěvkové organizace je nejvýhodnější dosáhnout základu daně do 300 000 Kč. V tomto případě může organizace uplatnit odpočet dle § 20 odst. 7 zákona o daních z příjmů a výsledná daňová povinnost bude 0 Kč.

V bakalářské práci jsou uvedeny postupy a rozdílné metody klíčování nákladů, které mohou využít ve svůj prospěch i další příspěvkové organizace.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Knižní zdroje

MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla a Petr TÉGL., 2009. *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací územního samosprávného celku od 1. 4. 2009*. Ostrava: ANAG. ISBN 978-807-2635-467.

MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena., 2011. *Neziskové organizace - vznik, účetnictví, daně*. 11. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG.
ISBN 978-80-7263-675-4.

REKTOŘÍK, Jaroslav., 2010. *Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení*. 3. aktualizované vydání. Praha: Ekopress. ISBN 978-80-86929-54-5.

SYNEK, Miloslav, Eva KISLINGEROVÁ a kol., 2010. *Podniková ekonomika.* 5. přepracované a doplněné vydání. Praha: C. H. Beck. ISBN 978-80-7400-336-3.

ŠEDIVÝ, Marek a Olga MEDLÍKOVÁ., 2011. *Úspěšná nezisková organizace*. 2. aktualizované a doplněné vydání. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-4041-6.

ŠTOHL, Pavel., 2010. *Učebnice účetnictví 2010.* 11. upravené vydání. Znojmo.
ISBN 978-80-87237-24-3.

Vlastní poznámky

HANUŠOVÁ, H. *Rozpočetnictví a kalkulace* (přednáška). Brno: VUT v Brně, Fakulta podnikatelská, 8. 12. 2014.

ZÁBOJOVÁ, L. *Účetnictví subjektů veřejného sektoru* (cvičení). Brno: VUT v Brně, Fakulta podnikatelská, 15. 4. 2014.

Zákony a vyhlášky

Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) ze dne 27. června 2000.

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty ze dne 1. dubna 2004.

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ze dne 7. července 2000.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví ze dne 12. prosince 1991.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ze dne 20. listopadu 1992.

Vyhláška č.410/2009 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu ze dne 11. listopadu 2009.

Internetové zdroje

EUROEKONÓM., 2004 - 2014. *Charakteristika a klasifikace nákladů*. Euroekonom.sk [online]. [cit. 2014-11-21]. Dostupné z: http://www.euroekonom.sk/financie/kalkulacie-a-rozpocty/charakteristika-a-klasifikacia-nakladov/&prev=search

NEZISKOVKY., 2014. *Co to je neziskový sektor.* Neziskovky.cz [online]. [cit. 2014-11-21]. Dostupné z: http://www.neziskovky.cz/clanky/511_538_540/fakta_neziskovky-v_co-to-je-neziskovy-sektor-/

PODNIKATOR., 2012. *Řízení podniku.* Podnikator.cz [online]. [cit. 2014-11-21]. Dostupné z: (http://www.podnikator.cz/provoz-firmy/management/rizeni-podniku/n:17619).

SEZNAM TABULEK, OBRÁZKŮ, GRAFŮ

Tabulka 1: Spotřeba energie 32

Tabulka 2: Kalkulace ceny pronájmu 33

Tabulka 3: Kalkulace ceny pronájmu 35

Tabulka 4: Doplňková činnost - poměr 36

Tabulka 5: Kurzy 37

Tabulka 6: Počet hodin pronájmu 38

Tabulka 7: Školní jídelna - náklady 39

Tabulka 8: Školní jídelna - výnosy 42

Tabulka 9: Rozpočet plán 2014 - náklady 44

Tabulka 10: Rozpočet plán 2014 - výnosy 46

Tabulka 11: Rozpočet skutečnost 2014 - náklady 48

Tabulka 12: Rozpočet skutečnost 2014 - výnosy 50

Tabulka 13: Rozpočet plán 2015 - náklady 52

Tabulka 14: Rozpočet plán 2015 - výnosy 53

Tabulka 15: Daň z příjmů 2014 55

SEZNAM PŘÍLOH

Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob

Rozvaha

Výkaz zisku a ztráty

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny. Vytištěno aplikací **EPO**

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu
Zlínský kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro
Valašském Meziříčí

01 Daňové identifikační číslo
CZ0084350401

02 Identifikační číslo

otisk podacího razítka finančního úřadu

03 Daňové přiznání[1])
řádné | XXXXXX[2]) | XXXXXX

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání 3A

Zdaňovací období podle § 21a písm. A) zákona

Počet příloh II. oddílu 1
Počet zvláštních příloh[3]) 0
Počet samostatných příloh[4]) 0

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů právnických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon")

za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání

od 01012014 **do** 31122014

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka
Obchodní akademie a Vyšší odborná škola Valašské Meziříčí

06 Sídlo[10])
a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné
Masarykova 101

b) obec
VALAŠSKÉ MEZIŘÍČÍ

c) PSČ
75701

d) stát/kód státu

e) číslo telefonu
571 755 506

f) číslo faxu
571 755 508

07 Bankovní spojení
2273285101/0100

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce[1]) XXXX ne

09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne[2])

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem[1]) XXXX ne

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy[1],[7]) ano XXXX | ano | ne[7])

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami[1],[8]) XXXX ne

13 Hlavní (převažující) činnost — Kód klasifikace CZ-NACE[9])
STŘEDNÍ ODBORNÉ VZDĚLÁVÁNÍ NA STŘEDNÍCH ODBORNÝCH ŠKOLÁCH

(platný pro zdaňovací období započatá v roce 2014 nebo jejich část, za které lhůta pro podání daňového přiznání uplyne po 31. prosinci 2014)

II. ODDÍL – daň z příjmů právnických osob (dále jen „daň")

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10[*])	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta –)[2]) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji[2]) ke dni 31.12.2014	146956	
20[*])	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30[*])	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 18 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	31048047	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona	802211	
61[*])	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62[*])			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	31850258	
100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků, nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	31769752	
109[*])	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110[*])	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111[*])	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112[*])	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona	81	
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140[*])	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně	26000	
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví		
160[*])	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161[*])	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162[*])			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	31795833	

Identifikační číslo

Daňové identifikační číslo CZ0084350 4

A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neuznávají za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uvedených na řádku 40 podle účtových skupin účtové třídy – náklady

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	50 - 56 Náklady HČ do výše příjmů, které nejsou předmětem		
2	daně, osvobozené a nezahrnované do základu daně	30993622	
3	51 - Služby	7378	
4	54 - Ostatní služby	47047	
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	31048047	

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku

a) Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. a) zákona

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1		
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2		
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3		
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4		
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5		
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem		

b) Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka		

C. Odpis pohledávek zahrnovaný do výdajů (nákladů) k dosažení, zajištění a udržení příjmů a zákonné rezervy a zákonné opravné položky vytvářené podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o rezervách)

a) Odpis neuhrazených pohledávek zahrnovaný do daňových výdajů (nákladů) a zákonné opravné položky k pohledávkám, mimo bankovních opravných položek podle § 6 zákona o rezervách – vyplňují všichni poplatníci

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
5	Stav nepromíčených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
6	Opravné položky k nepromíčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
7	Stav zákonných opravných položek k nepromíčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
10	Opravné položky k nepromíčeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
11	Stav zákonných opravných položek k nepromíčeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
12	Úhrn hodnot pohledávek nebo pořizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona		

b) Bankovní rezervy a opravné položky podle § 6 zákona o rezervách – vyplňují pouze banky

13	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromíčených pohledávek z úvěrů podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách		
14*)	Opravné položky k nepromíčeným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
15	Stav zákonných opravných položek k nepromíčeným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		
16	Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách		
17*)	Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
18	Stav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

c) Opravné položky podle § 6a zákona o rezervách – vyplňují pouze spořitelní a úvěrní družstva a ostatní finanční instituce

19	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromíčených pohledávek z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, bez příslušenství, v ocenění neníženém o opravné položky již vytvořené (§ 5a odst. 3 zákona o rezervách)		
20	Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)		
21*)	Opravné položky k nepromíčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, vytvořené podle § 5a odst. 4 zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
22	Stav zákonných opravných položek k nepromíčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

d) Rezervy v pojišťovnictví – vyplňují pouze pojišťovny

23	Rezervy v pojišťovnictví vytvořené podle § 6 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
24	Stav rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

e) Rezerva na opravy hmotného majetku – vyplňují všichni poplatníci

25	Rezerva na opravy hmotného majetku vytvořená podle § 7 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		
26	Stav rezerv na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

f) Ostatní zákonné rezervy – vyplňují pouze poplatníci oprávnění k jejich tvorbě a použití

27	Rezerva na pěstební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
28	Stav rezervy na pěstební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
29[8])	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona[8]) nebo snížení základu daně podílového fondu o záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji podle § 20 odst. 3 zákona, ve znění platném do 14. července 2011 (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž daňová ztráta vznikla od – do	Celková výše daňové ztráty vyměřené nebo přiznávané za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kterou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9	Celkem				

F. Odpočty podle § 34 odst. 4 zákona

a) (neobsazeno)

b) Uplatňování odpočtu na podporu výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34a až 34e zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

c) Uplatňování odpočtu na podporu odborného vzdělávání od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

G. Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona[8])

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona, vč. částky ze ř. 2		
2	Ze ř. 1 hodnota bezúplatných plnění ve výši uplatněných slev na dílčím odvodu z loterií a jiných podobných her		

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300[9])

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona	36000	
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona		
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)	36000	
5[9])	Sleva podle § 35a[1]) nebo 35b[1]) zákona		

I. Započet daně zaplacené v zahraničí[9]) **Počet samostatných příloh**

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1[9])	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného započtu		
2[9])	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého započtu (úhrn částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)		
3[9])	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého započtu (úhrn částek z ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)		
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze **započíst** metodou úplného a prostého započtu (součet částek z ř. 1 a 3)		
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou **nelze započíst** (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)		

J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti[4]) (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulky přílohy č. 1 II. oddílu, s nímiž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komanditisty	Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
0	1	2	3	4
1	Základ daně nebo daňová ztráta z ř. 200 (ř. 201)			
2	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)			
3	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/c)			
4	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)			
5	Hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			
6	Ze ř. 5 hodnota bezúplatných plnění ve výši uplatněných slev na dílčím odvodu z loterií a jiných podobných her			
7	Celkový nárok na slevy na daní podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 4 tabulky H)			
8	(neobsazeno)	X	X	X
9	Úhrn daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého započtu (ř. 4 tabulky I)			

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obratu	Kč	36305976	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	56	

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 10 + 70 – 170)[3]	201381	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře[3],[4]		
210[4]	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí[3]		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona[3]) nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 200 – 201 – 210)[3]	201381	

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona[5])		
240[6]	Odečet dosud neuplatněného nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004		
241			
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona, včetně odečtu dosud neuplatněných výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje ve znění zákona platném do 31. 12. 2013		
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona[3]) (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243)	201381	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o niž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na ř. 250	201381	
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250)[3])		
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů[3]) (ř. 250 – 251 – 260)	0	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270 x ř. 280}}{100}$	0	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290)[3])	0	
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301)[3])	0	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310[3]) (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)		
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru[3])	0	
331[3])	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů[3])		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně zaokrouhlená na celé Kč nahoru $\frac{\text{ř. 331 x ř. 332}}{100}$		
334[3])	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
340	Celková daň (ř. 330 + 335)	0	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)	0	

III. ODDÍL – (neobsazeno)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	x	x
2	(neobsazeno)	x	x
3	(neobsazeno)	x	x

IV. ODDÍL – dodatečné daňové přiznání

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Poslední známá daň		
2	Nově zjištěná daň (ř. 340 II. oddílu)		
3	Zvýšení (+), snížení (–) daně (ř. 2 – ř. 1)		
4	Poslední známá daňová ztráta		
5	Nově zjištěná daňová ztráta (ř. 220 II. oddílu)		
6	Zvýšení (+), snížení (–) daňové ztráty (ř. 5 – ř. 4)		

V. ODDÍL – placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zaplaceno		
2[8])	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)		
3[8])	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 8 zákona)		
4	Nedoplatek (–) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) > 0	0	

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ A STVRZUJI JE SVÝM PODPISEM

Údaje o podepisující osobě: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou),
s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)

Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Mgr. Aleš Kubíček / ředitel

Osoba oprávněná k podpisu

Datum

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu

Vysvětlivky:
[1]) Nehodící se škrtněte
[2]) Vyplní finanční úřad
[3]) V případě vykázání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (–)
[4]) Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností
[5]) Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty
[6]) Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů anebo podle § 38u zákona, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.
[7]) Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Pro účely elektronického podání daňového přiznání se **Účetní závěrkou** rozumí elektronické přílohy **Vybrané údaje z Rozvahy** a **Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty**, popřípadě **Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu**, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a **Opis Přílohy účetní závěrky**, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor typu .doc, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.
Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a **Účetní závěrky**, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronická podání pro daňovou správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů, lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru typu .doc, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.
[8]) Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.
[9]) Výpočet vykázané částky nebo uvedení dalších údajů k takto označenému řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu.
[*]) § 17 odst. 3 zákona.

Obchodní akademie a Vyšší odborná škola ,Masarykova ulice 101,75701 Valašské Meziříčí
Právní forma : příspěvková organizace IČ: 00843504
Předmět činnosti: OKEČ 802200 - Výchova a vzdělání

sestavený k 31.12.2014 (v Kč) Okamžik sestavení:

Číslo položky	Název položky	SÚ	B ě ž n é BRUTTO	ú č e t n í KOREKCE	o b d o b í NETTO	Minulé NETTO
	AKTIVA CELKEM		138915193.38	49086703.93	89828489.45	64822196.99
A.	Stálá aktiva	***	122542333.39	49086703.93	73455629.46	50649143.46
A.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	***	2420787.34	2420787.34	0.00	0.00
1	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Software	013	72614.60	72614.60	0.00	0.00
3	Ocenitelná práva	014	0.00	0.00	0.00	0.00
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015	0.00	0.00	0.00	0.00
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	2348172.74	2348172.74	0.00	0.00
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	0.00	0.00	0.00	0.00
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041	0.00	0.00	0.00	0.00
8.	Uspořádací účet technického zhodnocení dl.nehmotného ma	044	0.00	0.00	0.00	0.00
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051	0.00	0.00	0.00	0.00
10.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035	0.00	0.00	0.00	0.00
A.II.	Dlouhodobý hmotný majetek		120121146.05	46665916.59	73455229.46	50648743.46
1.	Pozemky	031	2819586.83	0.00	2819586.83	2819586.83
2.	Kulturní předměty	032	138600.00	0.00	138600.00	138600.00
3.	Stavby	021	89793455.33	19669521.41	70123933.92	46414864.92
4.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmot. movitých	022	2611598.02	2238489.31	373108.71	434211.71
5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	025	0.00	0.00	0.00	0.00
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	24757905.87	24757905.87	0.00	0.00
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029	0.00	0.00	0.00	0.00
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	0.00	0.00	0.00	841480.00
9.	Uspořádací účet technického zhodnocení dl.hmotného maje	045	0.00	0.00	0.00	0.00
10.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052	0.00	0.00	0.00	0.00
11.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036	0.00	0.00	0.00	0.00
A.III.	Dlouhodobý finanční majetek		0.00	0.00	0.00	0.00
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061	0.00	0.00	0.00	0.00
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062	0.00	0.00	0.00	0.00
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063	0.00	0.00	0.00	0.00
5.	Termínované vklady dlouhodobé	068	0.00	0.00	0.00	0.00
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069	0.00	0.00	0.00	0.00
A.IV.	Dlouhodobé pohledávky		400.00	0.00	400.00	400.00
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462	0.00	0.00	0.00	0.00
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464	0.00	0.00	0.00	0.00
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465	400.00	0.00	400.00	400.00
5.	Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze	468	0.00	0.00	0.00	0.00
6.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469	0.00	0.00	0.00	0.00
7.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471	0.00	0.00	0.00	0.00

Obchodní akademie a Vyšší odborná škola ,Masarykova ulice 101,75701 Valašské Meziříčí
Právní forma : příspěvková organizace IČ: 00843504
Předmět činnosti: OKEČ 802200 - Výchova a vzdělání

sestavený k 31.12.2014 (v Kč) Okamžik sestavení:

Číslo položky	Název položky	SÚ	Běžné účetní období BRUTTO	KOREKCE	NETTO	Minulé NETTO
B.	Oběžná aktiva		16372859.99	0.00	16372859.99	14173053.53
B.I.	Zásoby		133485.57	0.00	133485.57	116472.16
1.	Pořízení materiálu	111	0.00	0.00	0.00	0.00
2.	Materiál na skladě	112	119817.98	0.00	119817.98	102100.10
3.	Materiál na cestě	119	0.00	0.00	0.00	0.00
4.	Nedokončená výroba	121	0.00	0.00	0.00	0.00
5.	Polotovary vlastní výroby	122	0.00	0.00	0.00	0.00
6.	Výrobky	123	0.00	0.00	0.00	0.00
7.	Pořízení zboží	131	0.00	0.00	0.00	0.00
8.	Zboží na skladě	132	13667.59	0.00	13667.59	14372.06
9.	Zboží na cestě	138	0.00	0.00	0.00	0.00
10.	Ostatní zásoby	139	0.00	0.00	0.00	0.00
B.II.	Krátkodobé pohledávky		10310314.65	0.00	10310314.65	8204379.78
1.	Odběratelé	311	22098.30	0.00	22098.30	9602.00
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	1953600.00	0.00	1953600.00	1933670.00
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	0.00	0.00	0.00	0.00
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316	0.00	0.00	0.00	0.00
9.	Pohledávky za zaměstnanci	335	0.00	0.00	0.00	0.00
10.	Sociální zabezpečení	336	0.00	0.00	0.00	0.00
11.	Zdravotní pojištění	337	0.00	0.00	0.00	0.00
12.	Důchodové spoření	338	0.00	0.00	0.00	0.00
13.	Daň z příjmů	341	0.00	0.00	0.00	0.00
14.	Jiné přímé daně	342	0.00	0.00	0.00	0.00
15.	Daň z přidané hodnoty	343	0.00	0.00	0.00	0.00
16.	Jiné daně a poplatky	344	0.00	0.00	0.00	0.00
17.	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	346	0.00	0.00	0.00	0.00
18.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348	0.00	0.00	0.00	0.00
27.	Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze	371	0.00	0.00	0.00	0.00
28.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373	0.00	0.00	0.00	0.00
29.	Náklady příštích období	381	29416.21	0.00	29416.21	28525.80
30.	Příjmy příštích období	385	107276.00	0.00	107276.00	4.45
31.	Dohadné účty aktivní	388	8197296.14	0.00	8197296.14	6230313.20
32.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	628.00	0.00	628.00	2264.33
B.III.	Krátkodobý finanční majetek		5929059.77	0.00	5929059.77	5852201.59
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251	0.00	0.00	0.00	0.00
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253	0.00	0.00	0.00	0.00
3.	Jiné cenné papíry	256	0.00	0.00	0.00	0.00
4.	Termínované vklady krátkodobé	244	0.00	0.00	0.00	0.00
5.	Jiné běžné účty	245	0.00	0.00	0.00	0.00
9.	Běžný účet	241	5334946.29	0.00	5334946.29	5294554.86
10	Běžný účet FKSP	243	564538.48	0.00	564538.48	534838.93
15	Ceniny	263	993.00	0.00	993.00	8721.80
16	Peníze na cestě	262	0.00	0.00	0.00	0.00
17	Pokladna	261	28582.00	0.00	28582.00	14086.00

Obchodní akademie a Vyšší odborná škola ,Masarykova ulice 101,75701 Valašské Meziříčí
Právní forma : příspěvková organizace IČ: 00843504
Předmět činnosti: OKEČ 802200 - Výchova a vzdělání

sestavený k 31.12.2014 (v Kč) Okamžik sestavení:

Číslo položky	Název položky	SÚ	BĚŽNÉ OBDOBÍ	MINULÉ OBDOBÍ
	PASIVA CELKEM		89828489.45	64822196.99
C.	Vlastní kapitál		74799476.42	52235213.52
C.I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky		73456530.96	50650044.86
1.	Jmění účetní jednotky	401	61173294.12	50650044.86
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	12283236.84	0.00
4.	Kurzové rozdíly	405	0.00	0.00
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	0.00	0.00
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407	0.00	0.00
7.	Opravy chyb minulých období	408	0.00	0.00
C.II.	Fondy účetní jednotky		1195989.66	1442101.56
1.	Fond odměn	411	0.00	0.00
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	563916.48	526306.48
3.	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodařen	413	412113.44	475046.34
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	0.00	0.00
5.	Fond reprodukce majetku, investiční fond	416	219959.74	440748.74
C.III.	Výsledek hospodaření		146955.80	143067.10
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		146955.80	143067.10
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431	0.00	0.00
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432	0.00	0.00

Obchodní akademie a Vyšší odborná škola ,Masarykova ulice 101,75701 Valašské Meziříčí
Právní forma : příspěvková organizace IČ: 00843504
Předmět činnosti: OKEČ 802200 - Výchova a vzdělání

sestavený k 31.12.2014 (v Kč) Okamžik sestavení:

Číslo položky	Název položky	SÚ	BĚŽNÉ OBDOBÍ	MINULÉ OBDOBÍ
D.	Cizí zdroje		15029013.03	12586983.47
D.I.	Rezervy		0.00	0.00
1.	Rezervy	441	0.00	0.00
D.II.	Dlouhodobé závazky		7626027.18	7146157.62
1.	Dlouhodobé úvěry	451	0.00	0.00
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0.00	0.00
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455	0.00	0.00
7.	Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zah	458	0.00	0.00
8.	Ostatní dlouhodobé závazky	459	0.00	0.00
9.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	7626027.18	7146157.62
D.III.	Krátkodobé závazky		7402985.85	5440825.85
1.	Krátkodobé úvěry	281	0.00	0.00
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289	0.00	0.00
5.	Dodavatelé	321	978117.14	446762.00
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	592472.00	480587.72
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0.00	0.00
10	Zaměstnanci	331	1570242.00	1316449.00
11	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	0.00	0.00
12	Sociální zabezpečení	336	614389.00	690089.00
13	Zdravotní pojištění	337	263621.00	0.00
14	Důchodové spoření	338	2035.00	0.00
15	Daň z příjmů	341	0.00	0.00
16	Jiné přímé daně	342	247677.00	168132.00
17	Daň z přidané hodnoty	343	136378.00	134783.00
18	Jiné daně a poplatky	344	0.00	0.00
19	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345	0.00	0.00
20	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347	0.00	0.00
21	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349	0.00	0.00
33	Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zah	372	0.00	0.00
34	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	990630.89	0.00
35	Výdaje příštích období	383	108.00	108.00
36	Výnosy příštích období	384	110543.02	25405.46
37	Dohadné účty pasivní	389	1896731.80	2177066.22
38	Ostatní krátkodobé závazky	378	41.00	1443.45

Obchodní akademie a Vyšší odborná škola ,Masarykova ulice 101,75701 Valašské Meziříčí
Právní forma : příspěvková organizace IČ: 00843504
Předmět činnosti: OKEČ 802200 - Výchova a vzdělání
sestavený k: 31.12.2014 (v Kč) Okamžik sestavení:

Číslo položky	Název položky	SÚ	BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			Hlavní činnost	Hosp.činnost	Hlavní činnost	Hosp.činnost
A	NÁKLADY CELKEM		35430068.25	728952.31	37495653.11	673687.49
A.I.	Náklady z činnosti		35404729.35	728952.31	37471518.43	673687.49
1.	Spotřeba mateiálu	501	1652457.06	23588.82	1559840.96	63895.59
2.	Spotřeba energie	502	963717.07	16050.72	1131410.02	18309.12
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503	1421964.24	28840.49	1697148.70	34285.63
4.	Prodané zboží	504	0.00	71883.86	0.00	107843.32
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506	0.00	0.00	0.00	0.00
6.	Aktivace oběžného majetku	507	0.00	0.00	0.00	0.00
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508	0.00	0.00	0.00	0.00
8.	Opravy a udržování	511	677816.60	37777.00	446289.09	35803.99
9.	Cestovné	512	444547.94	4184.25	403685.73	4675.29
10	Náklady na reprezentaci	513	0.00	7378.00	0.00	7305.00
11	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516	0.00	0.00	0.00	0.00
12	Ostatní služby	518	1656582.85	179869.49	1847178.08	160679.55
13	Mzdové náklady	521	19464664.00	271906.00	20202510.00	187985.00
14	Zákonné sociální pojištění	524	6290651.00	45443.00	6373373.00	13509.00
15	Jiné sociální pojištění	525	74549.00	198.00	80041.00	85.00
16	Zákonné sociální náklady	527	278133.08	2843.29	287975.90	457.10
17	Jiné sociální náklady	528	0.00	0.00	0.00	0.00
18	Daň silniční	531	0.00	100.00	0.00	125.00
19	Daň z nemovitostí	532	0.00	0.00	0.00	0.00
20	Jiné daně a poplatky	538	0.00	12.00	380.00	144.00
22	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541	0.00	0.00	0.00	0.00
23	Jiné pokuty a penále	542	0.00	0.00	0.00	0.00
24	Dary a jiná bezúplatná předání	543	0.00	0.00	0.00	0.00
25	Prodaný materiál	544	0.00	0.00	0.00	0.00
26	Manka a škody	547	0.00	0.00	0.00	0.00
27	Tvorba fondů	548	0.00	0.00	0.00	0.00
28	Odpisy dlouhodobého majetku	551	802211.00	0.00	790352.00	0.00
29	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552	0.00	0.00	0.00	0.00
30	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553	0.00	0.00	0.00	0.00
31	Prodané pozemky	554	0.00	0.00	0.00	0.00
32	Tvorba a zúčtování rezerv	555	0.00	0.00	0.00	0.00
33	Tvorba a zúčtování opravných položek	556	0.00	0.00	0.00	0.00
34	Náklady z vyřazených pohledávek	557	0.00	0.00	0.00	0.00
35	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	1050938.02	31677.77	1693499.17	29171.75
36	Ostatní náklady z činnosti	549	626497.49	7199.62	957834.78	9413.15
A.II.	Finanční náklady		25338.90	0.00	24134.68	0.00
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561	0.00	0.00	0.00	0.00
2.	Úroky	562	0.00	0.00	0.00	0.00
3.	Kurzové ztráty	563	25338.90	0.00	24134.68	0.00
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564	0.00	0.00	0.00	0.00
5.	Ostatní finanční náklady	569	0.00	0.00	0.00	0.00

Obchodní akademie a Vyšší odborná škola ,Masarykova ulice 101,75701 Valašské Meziříčí
Právní forma : příspěvková organizace IČ: 00843504
Předmět činnosti: OKEČ 802200 - Výchova a vzdělání
sestavený k: 31.12.2014 (v Kč) Okamžik sestavení:

Číslo položky	Název položky	SÚ	BĚŽNÉ OBDOBÍ Hlavní činnost	BĚŽNÉ OBDOBÍ Hosp.činnost	MINULÉ OBDOBÍ Hlavní činnost	MINULÉ OBDOBÍ Hosp.činnost
A.III.	Náklady na transfery		0.00	0.00	0.00	0.00
1.	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na tran	571	0.00	0.00	0.00	0.00
2.	Náklady vybraných místních vládních institucí na transf	572	0.00	0.00	0.00	0.00
A.V.	Daň z příjmů		0.00	0.00	0.00	0.00
1	Daň z příjmů	591	0.00	0.00	0.00	0.00
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595	0.00	0.00	0.00	0.00
B.	VÝNOSY CELKEM		35430068.25	875908.11	37504022.72	808384.98
B.I.	Výnosy z činnosti		3651524.92	875899.29	5235827.18	808377.36
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	0.00	0.00	0.00	0.00
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	3317632.58	601191.85	4819294.00	496144.99
3.	Výnosy z pronájmu	603	0.00	168766.47	0.00	151056.63
4.	Výnosy z prodaného zboží	604	0.00	82541.00	0.00	123013.00
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	174152.80	0.00	201483.36	0.00
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641	0.00	0.00	0.00	0.00
10	Jiné pokuty a penále	642	0.00	0.00	0.00	0.00
11	Výnosy z vyřazených pohledávek	643	0.00	0.00	0.00	0.00
12	Výnosy z prodeje materiálu	644	0.00	0.00	0.00	0.00
13	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645	0.00	0.00	0.00	0.00
14	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě po	646	0.00	0.00	0.00	0.00
15	Výnosy z prodeje pozemků	647	0.00	0.00	0.00	0.00
16	Čerpání fondů	648	26000.00	0.00	50000.00	0.00
17	Ostatní výnosy z činnosti	649	133739.54	23399.97	165049.82	38162.74
B.II.	Finanční výnosy		8790.86	8.82	18121.41	7.62
1	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661	0.00	0.00	0.00	0.00
2.	Úroky	662	72.56	8.82	263.89	7.62
3.	Kurzové zisky	663	8718.30	0.00	17857.52	0.00
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664	0.00	0.00	0.00	0.00
6.	Ostatní finanční výnosy	669	0.00	0.00	0.00	0.00
B.IV.	Výnosy z transferů		31769752.47	0.00	32250074.13	0.00
1.	Výnosy z vybraných ústředních vládních institucí z tran	671	0.00	0.00	0.00	0.00
2.	Výnosy z vybraných místních vládních institucí z transf	672	31769752.47	0.00	32250074.13	0.00
C.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ					
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		0.00	146955.80	8369.61	134697.49
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		0.00	146955.80	8369.61	134697.49