

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

PROVOZNĚ EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA OBCHODU A FINANČÍ



DIPLOMOVÁ PRÁCE

Zhodnocení postupů účtování a hospodaření u příspěvkové organizace

Bc. Jaroslava Lešáková

©2018 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Bc. Jaroslava Lešáková

Podnikání a administrativa

Název práce

Zhodnocení postupů účtování a hospodaření u vybrané příspěvkové organizace

Název anglicky

Assessment of Accounting and Economy of the Allowance Organization

Cíle práce

Cílem diplomové práce je zhodnotit správnost účtování jednotlivých oblastí majetku a zdrojů financování u zvolené příspěvkové organizace a navrhnout metodická zlepšení v oblasti účtování a financování.

Metodika

Postup zpracování diplomové práce vychází z předpokladu systematického zpracování teoretických východisek v části literární rešerše. Literární rešerše bude zpracována na základě samostatného studia tématicky zaměřené odborné literatury. Zpracováním literární rešerše se zpřesní cíl diplomové práce, jehož dosažení bude předmětem vlastní práce. Student použije metodu dedukce, která představuje způsob myšlení, při němž se vychází z obecnějších závěrů či tvrzení k méně obecným.

Ve vlastní práci bude na základě analyticko-syntetických postupů posouzen způsob financování a posouzení hospodaření vybrané účetní jednotky v rozpočtovém roce. Posuzované financování a hospodaření bude srovnáváno s teoretickými poznatky vycházejícími z literární rešerše. Zjištěné výstupy budou v závěru práce vyhodnoceny a budou předloženy návrhy na zlepšení vybraných okruhů metodiky účtování a dále budou navržena zlepšení v oblasti financování příspěvkové organizace.

Doporučený rozsah práce

60 – 80 stran

Klíčová slova

příspěvková organizace, tvorba rozpočtu, plnění rozpočtu, účetní výkazy, hospodaření, fondy

Doporučené zdroje informací

MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla. Praktický průvodce účtováním příspěvkových organizací. Olomouc: ANAG, 2013. ISBN 978-80-7263-810-9.

MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla. Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací územního samosprávného celku: komentář zákona č. 250/2000 Sb. včetně účetních souvztažností, majetek svěřený a vlastní, přijímání darů, porušení rozpočtové kázně, fondy. 1. vyd. Olomouc: ANAG, 2009. ISBN 978-80-7263-664-8.

MCCARTHY, John H, Nancy E SHELMON, John A MATTIE a Malvern J GROSS. Financial and accounting guide for not-for-profit organizations. 8th ed. Hoboken, N.J.: Wiley, c2012. ISBN 11-180-8366-0.

MORÁVEK, Zdeněk a Danuše PROKÚPKOVÁ. Příspěvkové organizace. Praha: Wolters Kluwer, 2014. ISBN 978-80-7478-833-8.

NOVÁKOVÁ, Štěpánka. Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách. Vyd. 2., přeprac. Praha: Oeconomica, 2013. ISBN 978-80-245-1923-4.

PROKÚPKOVÁ, Danuše a Michal SVOBODA. Jak číst účetní výkazy. Praha: Wolters Kluwer, 2014. 152 s. ISBN 978-807478-522-1.

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

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

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

Předběžný termín obhajoby

2017/18 LS – PEF

Vedoucí práce

Ing. Helena Čermáková, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 22. 6. 2016

Ing. Helena Čermáková, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 2. 8. 2016

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 07. 01. 2018

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem tuto závěrečnou práci vypracovala zcela samostatně a veškerou použitou literaturu a další podkladové materiály, které jsem použila, uvádím v seznamu literatury, a že svázaná a elektronická podoba práce je shodná. Současně prohlašuji, že souhlasím se zveřejněním této práce podle § 47b zákona č.111/1998Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších předpisů.

V Praze dne 14. ledna 2018

Bc. Jaroslava Lešáková

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala Ing. Heleně Čermákové, PhD., za odborné vedení, cenné rady a připomínky, které mi pomohly při zpracování této diplomové práce. Děkuji účetní Památníku národního písemnictví paní Lence Svorníkové, za poskytnutí materiálů, informací a rad. Dále děkuji svým rodičům za veškerou podporu při mém zdlouhavém a mnohdy nelehkém studiu a v neposlední řadě svému příteli za nekonečnou trpělivost a pevné nervy.

Zhodnocení postupů účtování a hospodaření u příspěvkové organizace

Souhrn

Cílem diplomové práce je provést rozbor účtování jednotlivých oblastí majetku a zdrojů financování Památníku národního písemnictví, který byl zřízen jako příspěvková organizace pod Ministerstvem kultury České republiky a navrhnout metodická zlepšení v oblasti účtování a financování.

V literární rešerši je představen neziskový sektor, základní úpravy příspěvkových organizací a jejich nakládání a hospodaření s přidělenými veřejnými penězi a majetkem. Přináší obecný pohled na hospodaření a účtování v neziskových a příspěvkových organizacích.

Praktická část se soustředí na představení hlavní činnosti vybrané příspěvkové organizace, která koresponduje s obsahem teoretické části, kdy se snaží porovnat teoretická východiska s praktickým využitím. Hlavním tématem praktické části je rozbor hospodaření a zdrojů financování v letech 2014 – 2016 a revize vnitřních účetních směrnic organizace, zlepšení a aktualizace stávajících směrnic a případné nastavení směrnic nových.

Klíčová slova

příspěvková organizace, tvorba rozpočtu, plnění rozpočtu, účetní výkazy, hospodaření, účetní standardy

Assessment of Accounting and Economy of Allowance Organization

Summary

The aim of the thesis is to analyze accounting of assets and financial sources Památníku národního písemnictví. Allowance organization was founded by Ministry of culture of the Czech republic and design improvement in the methodology of accounting and founding.

In the first part of thesis is introduced non-profit sector, basic modification of allowance organization and managing with public assets. It brings general overview of managing and accounting in the non-profit and allowance organization.

In the practical part is presented the main activity chosen allowance organization, which bellongs to first part of thesis. It compares theoretical part and practical use. The main theme of practical part is analyze managing and financial sources between 2014 - 2016 and revision of internal accounting directives, improving present directives and set new one.

Keywords

Allowance organization, budgeting, implementation of the budget, accounting statements, economy, accounting standards

1	Úvod	10
2	Cíl práce a metodika	11
2.1	Cíl práce	11
2.2	Metodika	11
3	Teoretická východiska.....	12
3.1	Neziskové organizace.....	12
3.1.1	Rozdělení neziskových organizací	12
3.2	Příspěvkové organizace a jejich právní úprava.....	14
3.2.1	Zřízení příspěvkové organizace.....	16
3.2.2	Hospodaření PO.....	17
3.2.1	Majetek v oblasti kultury	19
3.2.2	Svěřený majetek	20
3.2.3	Fondy příspěvkových organizací.....	21
3.3	Účetnictví příspěvkových organizací.....	24
3.3.1	Podstata a funkce účetnictví	26
3.3.2	Povinnosti PO jako účetní jednotky	27
3.3.3	Účtová osnova	28
3.3.4	Transfery.....	30
3.4	Účetní uzávěrka a závěrka	30
3.4.1	Inventarizace.....	32
3.4.2	Inventarizace vybraných druhů majetku a závazků.....	33
3.4.3	Rozvaha	35
3.4.4	Výkaz zisku a ztráty	35
3.4.5	Přehled o změnách vlastního kapitálu	36
3.4.6	Přehled o peněžních tocích (cashflow).....	37

3.4.7	Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu.....	37
3.4.8	Kontrola hospodaření	37
4	Vlastní práce	39
4.1	Charakteristika organizace	39
4.1.1	Organizační struktura	40
4.1.2	Vymezení majetku a hospodaření	41
4.1.3	Hlavní činnost PNP	43
4.2	Hospodaření Památníku národního písemnictví	45
4.2.1	Náklady.....	45
4.2.2	Výnosy.....	49
4.2.3	Výsledek hospodaření	51
4.3	Transfery od zřizovatele.....	53
4.4	Fondy Památníku národního písemnictví.....	56
4.4.1	Fond kulturních a sociálních potřeb	57
4.4.2	Návrh nové směrnice pro FKSP	58
4.4.3	Fond reprodukce majetku	62
4.5	Směrnice pro účetnictví.....	63
4.5.1	Návrh nové směrnice pro příspěvky na kulturní aktivity	63
4.5.2	Návrh nové směrnice pro účetní závěrku	66
5	Zhodnocení výsledků a doporučení.....	68
6	Závěr.....	71
7	Seznam použitých zdrojů	72

1 ÚVOD

Ač si to spousta z nás ani neuvědomuje, tak se během jediného dne dostává do styku s celou řadou příspěvkových organizací. Ráno vedeme děti do školky a do školy, které jsou zřízeny jako příspěvkové organizace městských částí či obcí, odpoledne jdeme s přáteli do galerie, muzea nebo se večer vydáme za kulturou a s největší pravděpodobností opět navštívíme instituci nebo divadlo, které je zřízeno jako příspěvková organizace.

Většina příspěvkových organizací, ať je zřizovatelem přímo stát, ministerstvo nebo územně samosprávný celek - městská část, kraj či obec, je zřizována za účelem zabezpečování veřejných statků, které nemůže nebo nechce zajistit soukromý sektor, protože jeho hlavní motivací v podnikání je generování zisku.

Hlavním důvodem existence příspěvkových organizací tedy není zisk, ale měly by sloužit k poskytování a zajišťování obecně prospěšných statků, služeb a produktů pro širokou veřejnost za většinou netržní hodnotu. Ukazatelem úspěchu organizace je následný zájem občanů o poskytované služby a celkové přispění ke zlepšení a zkvalitnění životní úrovně. Proto jsou tyto organizace zřizovány zejména v oblasti vzdělávání, kultury a zdravotnictví.

Hospodaření příspěvkové organizace je pod přísným dohledem a kontrolou zřizovatele, neboť organizace nehospodaří s vlastními prostředky ale pouze s přidělenými penězi. Zřizovatel tak organizaci financuje, udává ji úkoly a následně kontroluje jejich naplňování. Z tohoto důvodu jsou pro něj velice podstatné výstupy z účetnictví jako důležitý zdroj informací a dále jsou nástrojem pro hodnocení hospodaření a úspěšnosti příspěvkové organizace.

Účetnictví příspěvkových organizací je v zásadě velmi podobné účetnictví soukromého sektoru, avšak jsou zde oblasti, které jsou velice odlišné a specifické. Z velké části je účetnictví příspěvkových organizací ovlivněno metodickými pokyny, které jsou vydávány většinou přímo zřizovatelem nebo nadřízeným orgánem zřizovatele a organizace se jimi musí řídit.

Předkládaná diplomová práce se bude zabývat specifiky účtování, která jsou charakteristická právě pro příspěvkové organizace. Bude proveden rozbor hospodaření vybrané příspěvkové organizace v oblasti kultury a to v časovém období tří let.

2 CÍL PRÁCE A METODIKA

2.1 Cíl práce

Cílem diplomové práce je zhodnotit správnost účtování jednotlivých oblastí majetku a zdrojů financování u zvolené příspěvkové organizace a navrhnout metodická zlepšení v oblasti účtování a financování.

2.2 Metodika

Postup zpracování diplomové práce vychází z předpokladu systematického zpracování teoretických východisek v části literární rešerše. Literární rešerše je zpracována na základě samostatného studia tématiky zaměřených publikací o příspěvkových organizacích. Použity jsou i publikace zabývající se podnikatelskou sférou, avšak pouze v rozsahu obecných zásad a pojmů pro všechny účetní jednotky.

Obsahem vlastní části práce je posouzení způsobu financování a posouzení hospodaření vybrané účetní jednotky – příspěvkové organizace státu zřízené Ministerstvem kultury České republiky v letech 2014 až 2016 na základě analyticko-syntetických postupů.

Posuzované financování a hospodaření je srovnáno s teoretickými poznatky vycházejícími z literární rešerše. Zjištěné výstupy jsou v závěru práce vyhodnoceny a jsou předloženy návrhy na zlepšení v hospodaření příspěvkové organizace a návrhy na zlepšení vybraných okruhů metodiky účtování.

3 TEORETICKÁ VÝCHODISKA

Neziskový sektor je podskupinou národního hospodářství a z pohledu vlastnického kritéria je řazen do veřejného sektoru, který se následně člení na sektor státní a samosprávný. Jeho hlavním účelem je sdružovat subjekty, jejichž cílem není zisk, ale produkce užitku. Subjekty získávají prostředky na svůj provoz a rozvoj zcela nebo z významné části z veřejných rozpočtů – státních, územních nebo municipálních.

Subjekty své statky poskytují z převážné míry bezplatně nebo za modifikovanou cenu tzv. uživatelský poplatek, který představuje určitý podíl spotřebitele na nákladech (Tetřevová, 2008).

3.1 Neziskové organizace

Přesně formulovaná definice pro pojem nezisková organizace není v odborné české literatuře náležitě ukotvena, na což poukazuje i Růžičková (2006): „... *nezisková organizace je pojem, který je obecně používán, aniž by byl definován platným právním předpisem v České republice.*“ Nejbližší charakteristika vychází z definice, která je obsažena v zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Zákon uvádí jako veřejně prospěšného poplatníka takový subjekt, který v souladu se svým zakladatelským právním jednáním, statutem, stanovami, zákonem nebo rozhodnutím orgánu veřejné moci jako svou hlavní činnost vykonává činnost, která není podnikáním.

Neziskovými organizacemi jsou dle tohoto zákona právnické osoby, mající svého zřizovatele a nejsou zakládány pouze podle jednoho právního předpisu. Každý takový subjekt musí být veden v seznamu ekonomických subjektů pod Českým statistickým úřadem a má přiděleno identifikační číslo.

Po změně legislativy v roce 2014, kdy vstoupil v platnost nový občanský zákoník, jsou k neziskovým organizacím počítány i odbory a jejich organizační složky, které byly do konce roku 2013 považovány za sdružení a jejich organizační jednotky (Prouzová, 2015).

3.1.1 Rozdělení neziskových organizací

Neziskové organizace lze třídit z hlediska řady kritérií např.:

- dle zakladatele,

- dle způsobu financování,
- nebo dle právně organizační normy.

Z hlediska zakladatele rozdělujeme NO na veřejnoprávní organizace, založené veřejnou správou (na centrální, regionální či místní úrovni), veřejnoprávní instituce zakládané ze zákona a soukromoprávní organizace zakládané soukromou právnickou či fyzickou osobou (například nadace nebo nadační fondy).

Dle způsobu financování se NO člení na:

- organizace financované zcela z veřejných rozpočtů,
- organizace financované pouze částečně z veřejných rozpočtů,
- organizace financované z různých zdrojů (z vlastní činnosti, dotací, grantů, sbírek atd.),
- organizace financované především z výsledků realizace svého poslání (Tetřevová, 2008).

Typy neziskových organizací z hlediska právně organizační normy jsou:

- veřejnoprávní neziskové organizace, které vznikají dle veřejného práva, a majetek, je ve veřejném vlastnictví, kterými jsou například příspěvkové organizace;
- soukromoprávní NO vznikající dle soukromého práva a majetek je v soukromém vlastnictví (Peková, 2008).

Zákon o daních z příjmů vymezuje (konkrétně § 17a odst. 2), který subjekt není považován za veřejně prospěšného poplatníka, i přesto že jeho hlavní činností není podnikání. Takto negativně vymezení poplatníci jsou sice právnické osoby, ale nemají výhody veřejně prospěšných organizací. Z pohledu tohoto zákona jsou neziskovými organizacemi tyto subjekty:

- zájmová sdružení právnických osob, pokud není zřízeno za účelem podnikání,
- spolky,
- občanská sdružení, jejich organizační jednotky a odborové organizace,
- politické strany a politická hnutí,
- registrované církve a náboženské společnosti,

- f. nadace a nadační fondy,
- g. obecně prospěšné společnosti a ústavy,
- h. veřejné výzkumné společnosti a ústavy,
- i. veřejné vysoké školy,
- j. organizace zaměstnavatelů,
- k. kraje, obce, dobrovolné svazky obcí,
- l. Regionální rada regionů soudržnosti,
- m. organizační složky státu a územní správní celky,
- n. příspěvkové organizace,
- o. státní fond atd. (Pelikánová, 2016).

3.2 Příspěvkové organizace a jejich právní úprava

V souvislosti se zavedením reformy veřejné správy platné od 1. ledna 2010 byly do sféry veřejného sektoru zahrnuty i příspěvkové organizace. Ty působí zejména v oblasti vědy, vzdělávání, kultury, sociální péče, zdravotnictví a činnost těchto subjektů je z velké části nezisková. Nelze tuto činnost provozovat na principu samofinancování, neboť poskytované služby jsou většinou bezplatné, v případech kdy jsou zpoplatněny, ceny neodpovídají skutečným nákladům poskytovaných služeb, v takovém případě by byly subjekty ztrátové (Nováková, 2013).

Dle zřizovatele jsou rozlišovány dvě formy těchto organizací:

- státní příspěvkové organizace zřizované organizačními složkami státu – ministerstvy a ostatními úředními orgány,
- příspěvkové organizace územně správního celku, které jsou zřizovány kraji, obcemi nebo městy, zejména se jedná o mateřské školy, střední školy, dětské domovy či domovy seniorů.

Každá příspěvková organizace zřízená územním samosprávním celkem musí být dle platných legislativních předpisů zapsána do obchodního rejstříku a návrh na zápis musí být podán zřizovatelem nejpozději do 15 dnů ode dne, kdy organizace vznikla. K této povinnosti vydalo Ministerstvo financí ČR sdělení čj. 124/102 515/2000, o lhůtě pro zápis příspěvkových organizací územně samosprávných celků do obchodního rejstříku. Povinnost zápisu do obchodního rejstříku nemají příspěvkové organizace státu, ale jejich vznik a založení je nutné v téže lhůtě (tj. 15 dnů) zveřejnit v Ústředním věstníku České

republiky. Veškeré příspěvkové organizace jsou účetními jednotkami s právní subjektivitou (Nováková, 2013).

Příspěvková organizace je právnickou osobou, která se řídí specifickou právní úpravou. Základním právním rámcem je zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále ZoRP), na které stojí vztah mezi zřizovatelem a jím zřízenou příspěvkovou organizací. Tento zákon stanovuje zejména pravidla pro hospodaření obcí, měst a krajů, pravidla pro sestavování rozpočtů, poskytování dotací a zároveň stanovuje, jaké právnické osoby mohou být územními samosprávnými celky zakládány. Jedním typem těchto právnických osob jsou právě příspěvkové organizace (Stejskal, Kuvítková, Mařítková, 2012).

Základní právní úpravě příspěvkových organizací je věnován § 27 až 37 ZoRP, kde je upraveno zejména zřízení příspěvkové organizace (PO), povinné náležitosti zřizovací listiny a nabývání majetku v době existence PO. Zákon o rozpočtových pravidlech stanovuje základní pravidla pro finanční hospodaření příspěvkových organizací a pro nakládání s peněžními fondy, kterými podle zákona jsou:

- a. rezervní fond,
- b. fond reprodukce majetku,
- c. fond odměn,
- d. fond kulturních a sociálních potřeb.

Zákon věnuje značnou pozornost i specifickým vztahům, které mohou mít dopad na hospodaření organizace jakožto i na majetek samotného zřizovatele, a to úvěrům, půjčkám, ručením a peněžitým i nepeněžitým darům od fyzických či právnických osob (Rektořík, 2010).

Vhledem k tomu, že příspěvkové organizace hospodaří de facto s veřejným majetkem, vztahuje se na jejich fungování zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a zároveň jeho prováděcí vyhláška č. 416/2000 Sb. Tato právní úprava se zabývá zejména veřejnoprávní kontrolou, finanční kontrolou podle mezinárodních smluv a zavedením vnitřního kontrolního systému, jak u zřizovatele tak i uvnitř dané příspěvkové organizace. Základním principem tohoto právního předpisu by mělo být zajištění účelného,

hospodárneho a efektívneho využívání veřejných prostředků (Maderová Voltnerová, Trégl, 2011).

Z obecných právních předpisů, které tvoří právní rámec pro fungování příspěvkových organizací, nesmí být zapomenuto na zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Jak již bylo zmíněno, příspěvkové organizace vznikají v mnoha oblastech každodenního života, proto je nutné uvést kromě právních předpisů obecného charakteru, které se týkají všech příspěvkových organizací, také specifické právní předpisy. Ty upravují fungování pouze jednotlivých příspěvkových organizací v závislosti na jejich hlavním účelu a činnosti, pro kterou byly zřízeny.

Specifických právních předpisů je celá řada, např. zdravotnická zařízení vycházejí z právní úpravy pro poskytování zdravotní péče a provoz zdravotnických zařízení, organizace sociálního charakteru vycházejí z právní úpravy sociálního zabezpečení, organizace spravující nemovitosti při své činnosti vycházejí z legislativy upravující nájem a podnájem bytů a nebytových prostor atd. (Maderová Voltnerová, Trégl, 2011).

3.2.1 Zřízení příspěvkové organizace

Jak uvádí měsíčník UNES (Účetnictví neziskové sektoru), je základním vodítkem pro zřizovatele příspěvkové organizace § 27 odstavec 1 zákona č. 250/2000 Sb., který stanovuje, že se zřizují PO pro činnosti v působnosti zřizovatele a pro takové činnosti, které jsou neziskové a jejichž rozsah, struktura a složitost vyžaduje samostatnou právní subjektivitu. Rozhodnutí o zřízení PO by mělo být vždy výsledkem podrobné analýzy všech právních a ekonomických aspektů, ale zároveň by měla být brána v úvahu skutečnost, že se nakládá s veřejnými prostředky a veřejným majetkem a hlavním úkolem je chránit veřejný zájem (UNES, 2009).

Základním a nejdůležitějším dokumentem jakékoliv příspěvkové organizace je její zřizovací listina, která určuje základní pravidla fungování PO a vymezuje její činnost, pravomoci, povinnosti a její odpovědnost vůči zřizovateli. Je nutné ji chápat jako významný individuální právní akt, který sepisuje zřizovatel dle vlastních potřeb a podle podmínek nutných pro zřizovanou PO. Podle zákona o obcích je zřizovací listina schvalována zastupitelstvem obce a je tedy důležité si uvědomit, že tato listina nesmí být měněna metodickými pokyny a sděleními, či jinými akty, ale její změna je možná pouze ve formě dodatků (Rektořík, 2010).

Ze zřizovací listiny musí být jasně patrné, kdo je zřizovatelem příspěvkové organizace (v případě obce musí být uvedeno i její zařazení do okresu), vymezení hlavního účelu a předmětu činnosti. V rámci hlavního účelu zřízení a jeho předmětu činnosti je vhodné definovat hlavní účel značně obecně, a tedy poměrně široce, aby byl pokryt co největší rozsah činností, které lze následně zařadit mezi neziskové. Zřizovatel tedy musí dobře uvážit, zda je vhodné mít listinu podrobnou s konkrétními pravidly pro konkrétní situace nebo obecnou s odkazem na metodické pokyny. Jak uvádí Maderová Voltnerová Trégl (2011): „... oba krajní případy mají své výhody i nevýhody. V prvním případě, kdy jsou přesně a podrobně dána pravidla, je výhodou právní a ekonomická jistota. Na druhou stranu se však zřizovací listina stává rigidní a organizace se může dostat do situace, kdy některé operace nelze provést...“ „... v druhém případě, kdy zřizovací listina bude odkazovat pouze na metodické pokyny, je výhodou právě vysoký stupeň adaptability, ovšem nevýhodou mohou být často se měnící pravidla, což není dobré z pohledu dlouhodobého řízení organizace.“

Dalšími náležitostmi, které uvádí § 27 ZoRP, jsou název, sídlo a identifikační číslo příspěvkové organizace, označení statutárních orgánů a způsob jakým vystupují jménem organizace, vymezení majetku, vymezení práv jak nakládat se svěřeným majetkem, okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel PO a závěrem je to vymezení doby na kterou je organizace zřízena (ANAG, 2009).

Maderová Voltnerová Trégl (2011) poukazují na fakt, že není vhodné dávat příspěvkovým organizacím příliš dlouhé názvy, neboť ty musí být následně uváděny na veškerých dokladech v úplném znění a v praxi s tím bývají problémy.

3.2.2 Hospodaření PO

Příspěvková organizace hospodaří s prostředky získanými:

1. vlastní hlavní činností,
2. ze státního rozpočtu svého zřizovatele,
3. z vlastních fondů,
4. z darů od fyzických a právnických osob,
5. z Národního fondu,
6. ze zahraničí,
7. z dotací z rozpočtu Evropské unie,

8. ze své doplňkové činnosti (Nováková, str. 25, 2013).

Hospodaření příspěvkové organizace se řídí stanoveným rozpočtem, který musí být po zahrnutí příspěvku ze státního rozpočtu nebo po stanoveném odvodu do státního rozpočtu vždy vyrovnaný. Rozpočet může zahrnovat pouze náklady a výnosy související s poskytovanými službami, které jsou předmětem hlavní činnosti příspěvkové organizace. V případě, kdy organizace zjistí, že skutečné náklady a výnosy neodpovídají rozpočtované výši a předpokládá se, že tím bude zhoršen rozpočtovaný výsledek hospodaření, je povinností příspěvkové organizace učinit opatření, která povedou k zajištění jeho vyrovnaní (Svobodová, 2008).

Z rozpočtu svého zřizovatele získává příspěvková organizace prostředky zejména na svůj provoz. Prostředky získané vlastní činností jsou zejména úplaty za služby, tržby z prodeje zboží, náhrady od pojišťoven v případě pojistných událostí, ale získanými prostředky mohou být i úroky z vkladů na bankovních účtech (Merlíčková Růžičková, 2013).

Dotace z fondů Evropské unie na úhradu provozních výdajů jsou předmětem právní úpravy v samostatném odstavci (§ 28 odst. 3) zejména proto, že se na ně váží další ustanovení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. V případě že se jedná o dotace provozní, které bývají často poskytovány na období, které se neshoduje s kalendářním rokem, převádí účetní jednotka zůstatek těchto prostředků do rezervního fondu. V rezervním fondu musí být prostředky sledovány odděleně, což nejlépe zajistí dobře vedená analytická evidence, a v následujícím účetním období mohou být prostředky opět využity, avšak stále pouze v souladu s podmínkami příslušné dotace (Maderová Voltnerová, Trégl, 2011).

Pokud příspěvková organizace provozuje se souhlasem zřizovatele i činnost jinou, nebo činnost doplňkovou, využívá získaných prostředků pouze pro rozvoj své hlavní činnosti (Nováková, 2014).

Tabulka 1: Účtování o přijetí příspěvku na provoz od zřizovatele s časovým rozlišením během roku

č.	Text	v tis. Kč	MD	D
1.	Schválený příspěvek na provoz (celková výše)	2 400	348	
	část připadající na 1. čtvrtletí	600		672
	část připadající na 2. až 4. čtvrtletí	1 800		384
2.	Zúčtování časově rozlišeného výnosu ve 2. čtvrtletí	600	384	672
3.	Úhrada (přijetí) prostředků od zřizovatele	200	241	348

Zdroj: Vlastní zpracování dle Maderová Voltnerová, Trégl, 2011

3.2.1 Majetek v oblasti kultury

Specifickým majetkem v kulturní oblasti se rozumí zejména oběžný majetek a sbírkové fondy. Oběžný majetek zastupují například katalogy, materiály k výstavám nebo umělecké plakáty či kalendáře.

Zákon o účetnictví v § 25 odstavce 1, písmeno k) uvádí, že z jednotlivých složek majetku a závazků se oceňují kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty a církevní stavby, v případě že není známa jejich pořizovací cena, hodnotou 1 Kč nebo součtem pořizovacích cen nebo reprodukčních pořizovacích cen všech jednotlivých věcí tvořících soubor majetku. Paragraf 24 odst. 4 uvádí, že při pořízení souboru movitých věcí se samostatným určením, které slouží jednotnému účelu, se soubor oceňuje jako celek.

Metodický pokyn k účtování o majetku definuje oceňování souboru majetku u kulturních památek a předmětů kulturní hodnoty, jako soubor majetku, který je charakterizován určením společných znaků jeho částí nebo prvků. Do souboru majetku nelze zahrnout věc nemovitou, a to ani společně s věcí movitou.

V případě že dochází ke změnám v rozsahu souboru majetku oceněného jednou korunou, ocenění celého souboru se nemění. Pokud k těmto změnám dochází v případě souboru oceněného na základě součtu pořizovacích cen nebo reprodukčních pořizovacích

cen všech jednotlivých věcí, ocenění souboru majetku se upraví o ocenění věci, kterých se změna týká.

Soubor majetku kulturních památek nebo předmětů kulturní hodnoty oceněný ve výši 1 Kč nelze rozšířit o kulturní památku nebo předměty kulturní hodnoty, u kterých jsou známy pořizovací ceny.

U sbírky muzejní povahy, u které není známa výše pořizovací ceny a je oceněna ve výši 1 Kč, nedochází ke změně ocenění v případě, že dochází ke změnám v jejím rozsahu. V případě že dochází ke změně rozsahu u sbírky muzejní povahy, u které je známo její ocenění, o věc, která má hodnotu vyšší než 1 Kč, ocenění celé sbírky se upraví o hodnotu věci, které se změna týká.

Postup účtování sbírkových fondů, jejich pohyb a doplňování je upraveno zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou č. 410/2009 Sb., a zákonem č. 122/2000 o ochraně sbírek muzejní povahy.

3.2.2 Svěřený majetek

Na začátek je dobré si uvědomit, že existuje rozdíl mezi majetkem svěřeným a majetkem, který příspěvková organizace nabývá během svého působení, což vymezuje § 27 odstavec 4 ZoRP.

Svěřeným majetkem se rozumí majetek ve vlastnictví zřizovatele, který je předáván k hospodaření příspěvkové organizaci. Jedná se tedy o majetek, který má zřizovatel ve svém vlastnictví v okamžiku zřízení organizace či úpravy zřizovací listiny, jde o konkrétní majetek, který je příspěvkové organizaci fyzicky předáván a měl by být konkrétně vymezen ve zřizovací listině a to včetně pořizovacích cen a dat pořízení tak, aby její organizace mohla zavést do svého účetnictví (Maderová Voltnerová, Trégl, 2011).

Příspěvková organizace může nabýt majetek kromě bezúplatného vkladu od zřizovatele také koupí, darováním, děděním či jiným způsobem na základě rozhodnutí zřizovatele. Ve všech zmíněných nabytích musí být vždy písemný souhlas zřizovatele. Dále může příspěvková organizace získat prostředky na nabytí majetku v podobě dotace, avšak tento postup lze využít výhradně na pořízení hmotného majetku (Boukal, Vávrová, 2017).

Z hlediska odepisování majetku, který je příspěvkové organizaci svěřen do užívání, účtuje účetní jednotka pouze o odpisech účetních, daňové odpisy jsou PO zakázány. Daňově odepisovat mohou pouze majetek, který je v jejich vlastnictví. Proto by zřizovatel měl při sepisování zřizovací listiny nastavit parametry tak, aby mohla organizace nabývat majetek do svého vlastnictví (Merlíčková Růžičková, 2013).

3.2.3 Fondy příspěvkových organizací

Tvorbu fondů lze pojmově jako formu interního financování, kdy se zdroje financování provozní a investiční činnosti tvoří uvnitř účetní jednotky. Jedná se o vlastní zdroje příspěvkové organizace, které účetní jednotka získala jako výsledek své činnosti, ale mohou vzniknout i formou transferu. Tvorba fondů je vázána zejména na zlepšený výsledek hospodaření. Zůstatky těchto fondů se převádí na konci účetního období do následujícího účetního období (Máče, 2012).

Fondy, které příspěvková organizace tvoří, jsou peněžními fondy, tudíž se předpokládá jejich krytí finančními prostředky, kdy krytí znamená stav, kde součet jejich hodnot je roven stavu peněžních prostředků na běžném účtu. Celkový stav účtu je nutné upravit o nezaplacené pohledávky, které se přičítají, a odečítají se neuhrazené závazky. Pokud není rovnost splněna, pak je nezbytné o rozdíl ponížít stav fondu ve prospěch účtu 648 Čerpání fondů. Tímto způsobem se účetní jednotka zbavuje záporného výsledku hospodaření za běžné účetní období dle § 66 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Zejména jde o fond reprodukce majetku, investiční fond, kdy odpisy dlouhodobého majetku nemusí být kryty peněžními prostředky (Máče, 2012).

Příspěvkové organizace tvoří tyto fondy:

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

Fond odměn je motivačním fondem a je tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření po jeho schválení zřizovatelem po skončení rozpočtového období. Může být tvořen maximálně do výše 80 % limitu objemu prostředků na platy. Přednostně se z něj hradí

případné překročení prostředků na platy a následně je určena na odměny podle předem závazných předpisů (Peková, 2004).

Fond kulturní a sociálních potřeb (FKSP) je tvořen procentuálním přidělem z ročního objemu nákladů na platy a mzdy, příjmem peněžních darů a náhrad od pojišťoven. Využívá se k financování kulturních, sociálních a dalších potřeb zaměstnanců a financování dalších potřeb organizace např. na pořízení dlouhodobého majetku (Máče, 2012).

Tabulka 2: Příklad účtování FKSP a čerpání fondu

č.	Text	MD	D
1.	Příděl do FKSP ve výši 2% z ročního objemu mzdových nákladů	527	412
2.	Příjem do FKSP - peněžní dar	243	412
3.	Příjem do FKSP - náhrada od pojišťovny	243	412
4.	Příspěvek na rekreaci pro zaměstnance	412	243
5.	Příspěvek na stravování formou snížení nákladů provozu		
	a) výpis z účtu FKSP	412	243
	b) výpis z běžného účtu	241	518

Zdroj: Vlastní zpracování dle Nováková, 2010

Tvorba FKSP je podrobně upravena vyhláškou č. 114/2002 Sb., která byla změněna vyhláškou č. 353/2015 Sb. s účinností od 1. ledna 2016 (Maderová Voltnerová, Trégl, 2011).

Rezervní fond je u příspěvkových organizací, jejichž zřizovatelem je organizační složka státu, rozdělen na dva tituly – 413 Rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření a 414 Rezervní fond z ostatních titulů. Mezi zdroje tvorby rezervního fondu patří:

- a. příděl ze zlepšeného výsledku hospodaření,

- b. přijaté peněžité dary,
- c. dotace na úhradu provozních výdajů, které jsou nebo mají být kryty z rozpočtu Evropské unie,
- d. dotace na úhradu provozních výdajů podle mezinárodních smluv,
- e. peněžní prostředky ze zahraničí (Nováková, 2014).

Příspěvková organizace může následně rezervní fond z obou titulů využít k úhradě zhoršeného hospodářského výsledku, k úhradě případných sankcí uložených například za porušení rozpočtové kázně, k doplnění fondu reprodukce se souhlasem zřizovatele nebo na překlenutí nesouladu mezi výnosy a náklady (Peková, 2004).

Tabulka 3: Příklad účtování Rezervního fondu (za předpokladu odsouhlasení zřizovatelem)

č.	Text	MD	D
1.	Zúčtování nároku přidělu do fondu ze zlepšeného HV	431	413
2.	Použití fondu na úhradu zhoršeného HV	413	432
3.	Příjem peněžitého daru	241	414
4.	Použití fondu na úhradu sankce (porušení rozpočtových pravidel)		
	předpis sankce	519	347
	použití fondu	413, 414	648
	odvod sankce	347	241
5.	Využití fondu na překlenutí nesouladu mezi V a N	413, 414	648

Zdroj: Vlastní zpracování dle Nováková, 2010

Fond reprodukce majetku, investiční fond sloužící k financování investičních potřeb. Je tvořen zúčtováním odpisů hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, z přidělu ze zlepšeného výsledku hospodaření, výnosy z prodeje dlouhodobého movitého hmotného a nehmotného majetku, přijetím finančního daru nebo výnosy z prodeje

nemovitého majetku, které příspěvková organizace nabyla ve prospěch státu darem nebo děděním (Svobodová, 2008).

Následně je fond využíván na pořizování a technické zhodnocení dlouhodobého majetku hmotného i nehmotného, na doplňkové financování oprav a udržování jak dlouhodobého tak i krátkodobého majetku, taktéž je možno jej využít na splátky přijatých úvěrů. (Máče, 2012).

Tabulka 4: Příklad účtování Fondu reprodukce majetku, investičního fondu

č.	Text	MD	D
1.	Zúčtování odpisů dle odpisového plánu	551	07x, 08x
2.	Vypořádání zdrojů krytí výši zúčtovaných odpisů	401	416
3.	Výnosy z prodeje nemovitého majetku - dědictvím	241	416
4.	Použití prostředků na opravu a údržbu		
	úhrada faktury do nákladů	511	241
	použití zdrojů fondu	416	648
5.	Splátka krátkodobého úvěru	281	241

Zdroj: Vlastní zpracování dle Nováková, 2010

3.3 Účetnictví příspěvkových organizací

Zákonnou normou pro účetnictví všech účetních jednotek včetně příspěvkových organizací je zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a je nadřazen všem prováděcím vyhláškám.

Účetnictví je systém založený na přesně stanovených a obecně uznávaných zásadách umožňující podávat věrný obraz skutečnosti a zajišťovat, aby veškeré informace byly průkazné, správné a úplné (Máče, 2012).

Účetnictví plní své poslání tím, že:

- pravdivě, spolehlivě a věrně zobrazuje velikost a strukturu majetku a závazků, zároveň strukturu zdrojů financování a tvorbu hospodářského výsledku,
- umožňuje zasvěcenou analýzu současného stavu a zejména je užitečné pro rozhodování do budoucnosti,
- umožňuje srovnávat jednotlivé výsledky mezi účetní jednotkou a inspiruje řídicí pracovníky k uplatňování progresivních metod finančního řízení organizace (Morávek, Prokúpková, 2015).

Uvedené vlastnosti činí z účetnictví nezastupitelnou základnu pro všechny řídicí a kontrolní systémy bez rozdílu organizačně-právního uspořádání. V současné době a i v rámci mezinárodní harmonizace procesu rozpočtování a účtování zaznamenává proces účetnictví veřejných financí dynamický rozvoj. Na základě usnesení vlády č. 561 ze dne 23. května 2007, byl schválen vznik účetnictví státu ke dni 1. ledna 2010, a tím vznikl centrální systém účetních informací státu – CSÚIS (Nováková, 2013).

Základním cílem reformy bylo vytvoření podmínek pro efektivní zajištění správných, úplných a včasných informací o hospodářské situaci státu a o příslušných účetních jednotkách. Vznik účetnictví státu na aktuálním principu účtování představuje nezbytnou podmínku zvýšení důvěryhodnosti účetních výkazů za Českou republiku, jak vůči Evropské unii, tak i vůči mezinárodním subjektům a zahraničním investorům (Nováková, 2013).

Prvotním záměrem bylo vydat samostatný zákon pro účetnictví státu, ale nakonec bylo upřednostněno vypracování novely zákona o účetnictví a některých dalších zákonů, neboť rozsah nezbytných úprav stávajícího zákona o účetnictví zajišťuje zásadní systematickosti a přehlednost.

Účelem zavedení CSÚIS je snaha zejména o:

- získání důvěryhodných informací pro účely zasvěcené stavby rozpočtů, pro řízení veřejných financí (dlouhodobé rozpočty),
- získání důvěryhodných informací pro účely vykazování, a to jak na úrovni státu, tak na úrovni dílčích konsolidačních celků (odstranění nejasností, nepřesností, sjednocení informačního systému, systémový přístup),

- získání průběžných informací nezbytných pro operativní řízení (odstranění zastaralostí, odstranění nedostatku kvalitních informací v reálném čase),
- získání informací o potenciálních pohledávkách a závazcích pro řízení na státní i nižší úrovni,
- zajištění digitalizace a elektronizace účetních záznamů,
- odstranění duplicit (multiplicit) v předávaných datech (odstranění roztříštěnosti, neúplnosti evidencí) (Morávek, Prokúpková, 2015).

V souvislosti se zavedením účetnictví státu došlo samozřejmě k řadě legislativní změn a to zejména v novele zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve vyhláškách č. 383/2009 Sb. a č. 410/2009 Sb.

Výsledkem reformy účetnictví by měly být agregované údaje za veřejný sektor. Účetní údaje státních i obecních příspěvkových organizací začnou vstupovat do konsolidačních celků, kterými budou jejich zřizovatelé a všechny jimi zřízené organizace. Cílem je podat uživatelům, kterými jsou zejména zastupitelé, občané, věřitelé, banky, stát a další, kvalifikovanou informaci o finanční situaci určeného celku (Nováková, 2013).

3.3.1 Podstata a funkce účetnictví

„Každá lidská činnost se nakonec musí nějak projevit v číslech.“ - Baťa Tomáš

Jak uvádí Morávek a Prokúpková (2015): *„Účetnictví jako proces měření je určitou konverzí objektů, které jsou předmětem účetnictví, do soustavy účetních informací, prováděné pomocí souboru pravidel, které jsou obsahem určitého způsobu uplatňované regulace.“*

Podstatou účetnictví je věrné zachycení ekonomické situace účetní jednotky, její majetkovou, finanční a zdrojovou situaci, k čemuž používá zejména metody:

- sběru prvotních informací, jejich ověření a vyhodnocení z pohledu spolehlivosti, užitečnosti a využitelnosti,
- třídění a zpracování informací do přehledných výstupů ve formě výkazů, komentářů a vysvětlivek,
- kontroly informací, jejich ověření, případně schválení,
- předávání účetních informací jejich uživatelům v potřebné struktuře (Morávek, Prokúpková, 2015).

Je-li potřeba vyjádřit užitečnost nějakého systému, je nutné definovat jeho funkce, prostřednictvím kterých je naplňována. Celý systém účetnictví plní celou řadu funkcí, kterými jsou:

- a. funkce registrační,
- b. funkce poznávací,
- c. funkce kontrolní,
- d. funkce informační,
- e. funkce analytická a komunikační,
- f. funkce ekonomická.

3.3.2 Povinnosti PO jako účetní jednotky

Příspěvková organizace jako vybraná účetní jednotka je povinna vést účetnictví ode dne svého vzniku až do dne svého zániku. Jejich povinností je dodržovat požadavky na vedení účetnictví a to zejména tyto:

- směrnou účtovou osnovu, která závazně vymezuje devět účtových tříd, účtové skupiny, syntetické skupiny a jednotlivé účty,
- uspořádání a označování položek účetní závěrky,
- uspořádání a označování položek konsolidované účetní závěrky,
- obsahové vymezení účetní závěrky,
- účetní metody,
- podmínky předávání a přebírání účetních záznamů,
- České účetní standardy.

PO má za povinnost vést účetnictví za účetní jednotku jako celek, jako soustavu účetních záznamů. Účetnictví vede v peněžních jednotkách české měny, v případě že jsou pohledávky, závazky, podíly na obchodních společnostech, cenné papíry, ceniny, opravné položky či rezervy vyjádřeny v cizí měně, musí použít současně i cizí měnu. Účetnictví vede v českém jazyce, v příslušné období používat účetní metody (například oceňování dlouhodobého majetku) ve znění platném na jeho počátku (Morávek, Prokúpková, 2015).

3.3.3 Účtová osnova

Pro každou účetní jednotku včetně příspěvkových organizací zřizovaných organizační složkou státu nebo územně správními celky platí členění směrné účtové osnovy, která je jako příloha součástí vyhlášky č. 410/2009 Sb. Účty jsou řazeny podle uvedených účtových skupin:

- účtová skupina 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek,
- účtová skupina 02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný,
- účtová skupina 03 – Dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný,
- účtová skupina 04 – Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek,
- účtová skupina 05 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek,
- účtová skupina 06 – Dlouhodobý finanční majetek,
- účtová skupina 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku,
- účtová skupina 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku,
- účtová skupina 11 – Materiál,
- účtová skupina 12 – Zásoby vlastní výroby,
- účtová skupina 13 – Zboží a ostatní zásoby,
- účtová skupina 14 – Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám,
- účtová skupina 15 – Opravné položky k dlouhodobému nehmotnému majetku,
- účtová skupina 16 – Opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku,
- účtová skupina 17 – Opravné položky k dlouhodobému finančnímu majetku,
- účtová skupina 18 – Opravné položky k zásobám,
- účtová skupina 19 – Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám,
- účtová skupina 22 – Bankovní účty organizačních složek státu a běžné účty státních fondů,
- účtová skupina 23 – Bankovní účty územních samosprávných celků,
- účtová skupina 24 – Ostatní bankovní účty,
- účtová skupina 25 – Krátkodobý finanční majetek,
- účtová skupina 26 – Peníze,

- účtová skupina 28 – Krátkodobé úvěry a půjčky,
- účtová skupina 31 – Krátkodobé pohledávky,
- účtová skupina 32 – Krátkodobé závazky,
- účtová skupina 33 – Zúčtování se zaměstnanci a institucemi,
- účtová skupina 34 – Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování,
- účtová skupina 35 – Pohledávky a závazky ze správy daní,
- účtová skupina 36 – Pohledávky a závazky z ručení a finančních operací,
- účtová skupina 37 – Jiné krátkodobé pohledávky a závazky,
- účtová skupina 38 – Účty příštích období a dohadné účty,
- účtová skupina 39 – Vnitřní zúčtování a vyrovnávací účty,
- účtová skupina 40 – Jmění účetní jednotky a upravující položky,
- účtová skupina 41 – Fondy účetní jednotky,
- účtová skupina 43 – Výsledky hospodaření,
- účtová skupina 44 – Rezervy,
- účtová skupina 45 – Dlouhodobé závazky,
- účtová skupina 46 – Dlouhodobé pohledávky,
- účtová skupina 47 – Dlouhodobé zálohy na transfery,
- účtová skupina 49 – Závěrkové účty a zvláštní zúčtování,
- účtová skupina 50 – Spotřebované nákupy,
- účtová skupina 51 – Služby,
- účtová skupina 52 – Osobní náklady,
- účtová skupina 53 – Daně a poplatky,
- účtová skupina 54 – Ostatní náklady,
- účtová skupina 55 – Odpisy, rezervy a opravné položky,
- účtová skupina 56 – Finanční náklady,
- účtová skupina 57 – Náklady na transfery,
- účtová skupina 58 – Náklady ze sdílených daní a poplatků,
- účtová skupina 59 – Daň z příjmů,
- účtová skupina 60 – Výnosy z vlastních výkonů a zboží,
- účtová skupina 63 – Výnosy z daní a poplatků,
- účtová skupina 64 – Ostatní výnosy,

- účtová skupina 66 – Finanční výnosy,
- účtová skupina 67 – Výnosy z transferů,
- účtová skupina 68 – Výnosy ze sdílených daní a poplatků,
- účtová skupina 90 – Majetek účetní jednotky,
- účtová skupina 91 – Vyřazené pohledávky a závazky,
- účtová skupina 92 – Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou,
- účtová skupina 93 a 94 – Další podmíněné pohledávky,
- účtová skupina 96 – Podmíněné závazky z důvodů užívání cizího majetku,
- účtová skupina 97 a 98 – Další podmíněné závazky,
- účtová skupina 99 – Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty.

Kompletní účtová osnova se všemi třídami a syntetickými účty je představena v příloze č. 2.

3.3.4 Transfery

Transfery se řadí do finančních vztahů mezi příspěvkovou organizací a jejím zřizovatelem a představují mimo jiné příspěvek na provoz ze státního rozpočtu nebo v případě nevyužitých finančních prostředků ze schváleného rozpočtu i odvod zpět do státního rozpočtu. Dále mohou transfery být ve formě dotace, grantu, dávky, příspěvku či nenávratné finanční pomoci.

V případě, že se jedná o transfer, který nepodléhá na konci rozpočtového období vypořádání, účtuje se o jeho příjmu na účtu 346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi. Pokud však transfer přijatý od zřizovatele podléhá vypořádání na konci účetního období nebo v letech příštích, je nutné transfer vést na účtu 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. V obou případech se přijatý transfer zachycuje do účetnictví na vrub účtu 671 Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů (Nováková, 2010).

3.4 Účetní uzávěrka a závěrka

Účetní závěrka a uzávěrka jsou pojmy, které se velice často zaměňují. Účetní uzávěrkou se rozumí proces uzavírání knih, který se provádí k datu účetní závěrky. Účetní

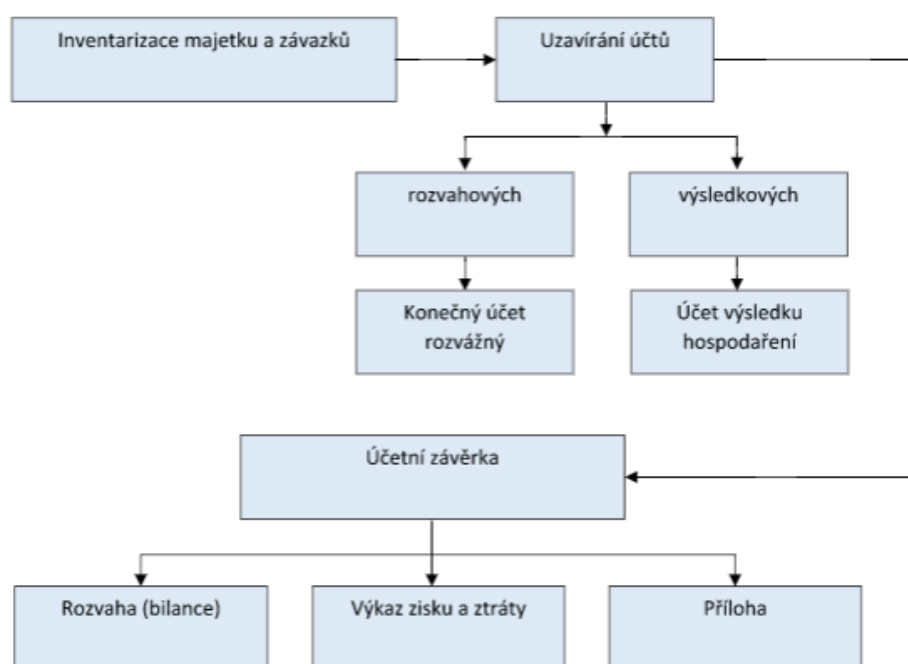
závěrka je proces přípravy účetních výkazů, jejich vyhotovení, kterými jsou: rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha k účetní závěrce a nově od roku 2016 je povinný i přehled o peněžních tocích (cashflow) a přehled o změnách vlastního kapitálu (Managementmania.cz).

V širším slova smyslu je účetní závěrka proces, který obsahuje tyto kroky:

- inventarizaci,
- úpravu ocenění majetku (odpisy, opravné položky, přecenění),
- časové rozlišení a dohadné položky,
- tvorbu a čerpání rezerv,
- kurzové rozdíly,
- zjištění daně z příjmů a odloženou daň,
- uzávěrku účtů – účetní uzávěrku,
- sestavení účetních výkazů,
- povinnosti spojené s účetní závěrkou (audit, zveřejnění listin, výroční zpráva, archivace).

Průběh účetní uzávěrky a závěrky zobrazuje níže uvedené schéma:

Obrázek 1 Průběh účetní uzávěrky a závěrky



Zdroj: vlastní zpracování dle (Svobodová, 2008)

3.4.1 Inventarizace

Inventarizace majetku a závazků tvoří nedílnou součást řádně vedeného účetnictví a její provedení je jednou z podmínek průkaznosti vedení účetnictví. Povinnost provádět inventarizaci je ukotvena v § 6 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a provádí se podle téhož zákona dle § 29 a § 30. Zajištění a provedení upravuje vyhláška č. 270/2010 o inventarizaci majetku a závazků (Máče, 2012).

Skutečné stavy věcí jsou během inventarizace zajišťovány fyzickou a dokladovou inventurou. Fyzickou inventurou se ověřují skutečné stavy hmotného a nehmotného majetku a to přepočtením, převážením či přeměněním. Dokladovou inventurou jsou zjišťovány skutečné stavy závazků, pohledávek a majetku, u kterého nelze provést fyzickou inventuru. Podstatou je, že se skutečný stav prokazuje a prověřuje pomocí různých písemností (účetních dokladů, smluv, listin atd.), to vlastně znamená, že dokladová inventura je zkontrolování existence a úplnosti dokladů, prokazujících tyto skutečnosti – pohledávky a závazky. Dokladová inventura se provádí vždy k 31. 12. daného účetního období (Strouhal, 2011).

Účetní jednotky provádí inventarizaci k okamžiku sestavení řádné případně mimořádné závěrky a v takovém případě se hovoří o periodické inventarizaci. Mohou však provádět inventarizaci i v průběhu účetního období a v takovém případě se jedná o inventarizaci průběžnou. Průběžnou inventarizací však lze inventarizovat pouze zásoby a dlouhodobý majetek movitý, který je v soustavném pohybu a nemá stálé místo, kam náleží (Máče, 2012).

Inventarizován musí být veškerý majetek, který je vedený na rozvahových a podrozvahových účtech podle jednotlivých analytických účtů. Inventarizaci nepodléhají účty výsledkové:

- 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
- 432 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let
- 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období

a účty rozvažné:

- 491 Počáteční účet rozvažný
- 492 Konečný účet rozvažný.

Technické a organizační zajištění provedení inventarizace je plně v kompetenci každé účetní jednotky. Provedení se doporučuje mít upraveno vnitřním předpisem územně samosprávného celku včetně sestavení časového harmonogramu a určení zodpovědné osoby za její provedení. Na konci každé inventarizace je nutné mít vyhotoveny inventurní soupisy a inventarizační zápis, který je jedním z účetních záznamů a musí být průkazný. Inventarizační soupisy zároveň slouží jako podklad pro vyhotovení závěrečné zprávy o průběhu inventarizace a součástí by měly být i navrhovaná opatření v oblasti majetku a závazků účetní jednotky, například návrh na vyřazení nepotřebného nebo poškozeného majetku (Máče, 2012).

Z inventarizace vyplynou samozřejmě i rozdíly, které jsou odchýlením mezi stavem skutečným a stavem uvedeným v účetnictví. Ve smyslu § 30 odst. 5 ZoÚ se rozdílem rozumí případy, kdy:

- skutečný stav je nižší než stav účetní a rozdíl se označuje jako manko nebo schodek u peněžní hotovosti a cenin,
- skutečný stav je vyšší než stav účetní a takový rozdíl se označuje jako přebytek.

Inventarizační rozdíly se účtují vždy do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků (Máče, 2012).

3.4.2 Inventarizace vybraných druhů majetku a závazků

Dlouhodobý nehmotný majetek

- **Software** – ověřuje se fyzickou inventurou, kdy se překontroluje počet a úplnost softwarových produktů kontrolou medií, kterými se software instaluje a zjišťuje se, na kterých počítačích je instalován. Dokladovou inventurou se prověří, zda je nákup softwaru podložen fakturami a je-li autorizovaný (licence).

Dlouhodobý hmotný majetek

- **Pozemky, budovy a stavby** – skutečný stav se zjišťuje jak dokladovou tak fyzickou inventurou ke stejnému dni. Dokladovou inventurou se porovná, zda jsou záznamy v souladu s evidencí katastru nemovitostí vedenou na listu vlastnictví a evidenčním listu. Při fyzické inventuře se zjišťuje skutečný stav v terénu, který se porovnává se záznamy evidence.

- **Stroje, přístroje, zařízení, dopravní prostředky a inventář** – při fyzické inventuře se kontroluje, zda jsou jednotlivé inventární předměty řádně označeny inventárním číslem, řádně udržovány a využívány.

Dlouhodobý finanční majetek

Inventarizace může být provedena jak dokladovou tak i fyzickou inventurou. Při dokladovém způsobu se provádí dle výpisu z centrální evidence cenných papírů, z přehledu investičního portfolia apod., při fyzické inventuře se například přepočítávají akcie v listinné podobě.

Zásoby

Inventarizace materiálu na skladě se provádí zásadně a pouze fyzickou inventurou a musí také proběhnout, vždy když se mění hmotně odpovědná osoba, mající odpovědnost za stav zásob.

Pokladní hotovost

Fyzickou inventuru je nutné provádět minimálně čtyřikrát ročně a jako u zásob i v okamžiku, kdy se mění odpovědná osoba (pokladník). Provádí se přepočtením peněžní hotovosti v pokladně a v případě pokladny rozpočtového hospodaření je nutné ji provést, i když stav hotovosti je k 31. 12. nulový.

Závazky a pohledávky

Inventura závazků a pohledávek se provádí inventurou dokladovou a inventarizační komise musí přezkoumat věcnou správnost pohledávek a závazků na základě vydaných a došlých faktur, splatnost, u pohledávek řádné vymáhání, u závazků jejich úhrady.

Podrozvahové účty

Inventarizace těchto účtů je podstatná pro posouzení majetkoprávní situace účetní jednotky a jejich ekonomických zdrojů. Jedná se například o využívání cizího majetku, ke kterému účetní jednotka jako taková nemá vlastnické právo, o zástavy majetku, o drobný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek pod stanovenou hranicí, o oprávněnost podmíněných pohledávek a závazků atd. (Máče, 2012).

3.4.3 Rozvaha

Rozvaha je výkaz, který označuje soupis majetku podniku v peněžním vyjádření a jeho zdrojů krytí k určitému časovému okamžiku. Popisuje vlastně rovnováhu mezi majetkovou a finanční strukturou podniku a generuje okamžikové, stavové ukazatele. Formálně správně sestavená rozvaha musí splňovat základní bilanční rovnici, to znamená, součet aktiv se musí rovnat součtu pasiv (Managementmania.cz).

Obrázek 2: Rozvaha - obecný výkaz pro příspěvkovou organizaci

Označení	AKTIVA	BRUTTO	KOREKCE	NETTO	minulé
A	Stálá aktiva				
A.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek				
A.II.	Dlouhodobý hmotný majetek				
A.III.	Dlouhodobý finanční majetek				
A.IV.	Dlouhodobé pohledávky				
B	Oběžná aktiva				
B.I.	Zásoby				
B.II.	Krátkodobé pohledávky				
B.III.	Krátkodobý finanční majetek				
	PASIVA	běžné období		minulé období	
C	Vlastní kapitál				
C.I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky				
C.II.	Fondy účetní jednotky				
C.III.	Výsledek hospodaření				
D	Cizí zdroje				
D.I.	Rezervy				
D.II.	Dlouhodobé závazky				
D.III.	Krátkodobé závazky				

Zdroj: Vlastní zpracování dle přílohy č. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

3.4.4 Výkaz zisku a ztráty

Základní podstatou výkazu zisku a ztráty je rozpracovat a zdůvodnit položku rozvahy C. III Výsledek hospodaření. Obecně přijímaný pro výkaz zisku a ztráty je i název výsledovka, byť je to výraz nesprávný. Ať nazývaný tak či onak tento výkaz zachycuje vztah mezi výnosy podniku za určité období a náklady potřebnými na jejich vytvoření. Protože výnosy jsou souhrnem peněžních prostředků, které podnik získá ze všech svých činností, a náklady znamenají vyjádření peněžní hodnoty účelně vynaložené v daném období k získání výnosů, výsledný čistý zisk zobrazuje účetní stav, nikoliv skutečné hotovostní toky (Březinová, 2001).

Náklady představují kategorii vstupů a výnosy oproti tomu kategorii výstupů. Rozdíl mezi výnosy a náklady určuje, jak byla účetní jednotka úspěšná či neúspěšná, kladný

výsledek je pro organizaci zisk a záporný výsledek je ztrátou. Porovnání nákladů a výnosů tvoří výsledek hospodaření příspěvkové organizace. Výsledek hospodaření tvoří vnitřní propojenost mezi bilancí (rozvahou) a výsledovkou (výkaz zisku a ztráty).

Obrázek 3: Výkaz zisku a ztráty - obecný výkaz pro příspěvkovou organizaci

Označení	NÁKLADY	Běžné období		Minulé období	
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
A.I.	Náklady činnosti				
A.II.	Finanční náklady				
A.III.	Náklady na transfery				
A.IV.	Daň z příjmů				
	VÝNOSY				
B.I.	Výnosy z činnosti				
B.II.	Finanční výnosy				
B.IV.	Výnosy z transferu				
B.V.	Opravy a udržování				
C	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ				

Zdroj: Vlastní zpracování dle přílohy č. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

3.4.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o změnách vlastního kapitálu informuje o zvýšení nebo snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu za účetní období. Do celkové změny se promítají:

- změny u vkladů do jmění účetní jednotky, u dotací na pořízení dlouhodobého majetku, u kurzových rozdílů, a oceňovacích rozdílů,
- změny z operací ovlivňující položky fondů účetní jednotky,
- změny z výsledku hospodaření,
- změny z transferů na pořízení majetku,
- změny z oprav minulého období.

Výkaz dokumentuje příčiny změn mezi počátečním a končným stavem každé položky vlastního kapitálu a to přímo, nikoliv prostřednictvím výkazu zisků a ztráty (Máče, 2012).

3.4.6 Přehled o peněžních tocích (cashflow)

Cashflow neboli peněžní tok je definován jako skutečný pohyb peněžních prostředků účetní jednotky za určité období v souvislosti s její činností. Je východiskem pro řízení likvidity příspěvkové organizace, což je schopnost uhrazovat v daném čase a objemu splatné závazky.

Výkaz umožňuje zjistit výsledky podnikových aktivit na základě příjmů a výdajů, je dobře použitelný pro hodnocení finanční stability podniku. Posláním výkazu o peněžních tocích je analýza vývoje peněžních toků a peněžních ekvivalentů v průběhu účetního období a odhadnout schopnost do budoucna vytvářet peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty (např. krátkodobé cenné papíry) v rovnováze s jejich potřebou (Březinová, 2001).

3.4.7 Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Tento výkaz je vlastně přehled o peněžních tocích konstruovaný přímou metodou a sestavení je podmíněno rozpočtovou skladbou u územně samosprávných celků, neboť samosprávný celek a organizační složky státu nesledují jen zisk či ztrátu ale zejména saldo příjmů a výdajů podle vyhlášky ministerstva financí č. 449/2009 Sb., kdy je závazným výkazem výkaz označovaný Fin 2-12M, jehož údaje se přenášejí do státního rozpočtu. Jedná se o klíčový výkaz, který v podnikatelské sféře nemá žádnou obdobu, neboť jeho sestavování závisí na klíčování příjmů a výdajů minimálně podle odvětví tzv. paragraf (např. zemědělství, školství, veřejná správa atd.) a druhů příjmů tzv. položek např. daňové, nedaňové, přijaté transfery nebo financování (Máče, 2012).

3.4.8 Kontrola hospodaření

Kontrolu hospodaření příspěvkové organizace provádí sám zřizovatel. Dle § 27 odstavce 9 může zřizovatel kontrolu zaměřit na celkové hospodaření organizace nebo pouze na dílčí části. Kontrolní pravomoc se nemusí týkat pouze finančních prostředků, které organizaci poskytl, ale kontrolu může směřovat i do oblasti možných rizik, které by mohly ovlivnit činnost příspěvkové organizace nebo by prostřednictvím uložených sankcí mohly mít dopad do finančního hospodaření organizace. Může se jednat například o dodržování právních předpisů protipožární ochrany nebo opatření k zabezpečení majetku.

Podrobně je kontrolní činnost zřizovatele upravena zejména v zákoně č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, který upravuje hlavní cíle, postupy a metody veřejnoprávní kontroly (Maderová Voltnerová, Trégl, 2011).

4 VLASTNÍ PRÁCE

Praktická část diplomové práce se zabývá hospodařením Památníku národního písemnictví (PNP) v letech 2014 až 2016. Hospodaření je představeno pomocí analýzy účetních výkazů a výročních zpráv Památníku národního písemnictví. Dále jsou ve vlastní práci zpracována konkrétní specifika účtování, která v příspěvkové organizaci v předchozích třech letech nastala.

4.1 Charakteristika organizace

Památník národního písemnictví je státní příspěvkovou organizací zřízenou rozhodnutím Ministerstva kultury ze dne 27. listopadu 2014. PNP plní funkci muzejní instituce ve smyslu ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 122/2000 Sb., o ochraně sbírek muzejní povahy a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Příspěvková organizace je zřízena za účelem získávat, shromažďovat, trvale uchovávat, evidovat, odborně zpracovávat a zpřístupňovat veřejnosti sbírky muzejní povahy, provádět základní výzkum, aplikovaný výzkum nebo experimentální vývoj týkající se sbírky muzejní povahy a sbírkových předmětů a prostředí, z něhož jsou získávány sbírkové předměty a šířit výsledky výzkumu a vývoje prostřednictvím výuky, publikování, muzejních výstav a muzejních programů, metodiky nebo převodu technologií.

Konkrétně se Památník národního písemnictví zabývá získáváním, shromažďováním, trvalým uchováváním, evidováním a odborným zpracováním sbírek dokladů k vývoji literatury a knižní kultury v českých zemích včetně dokladů vážících se k životu, dílu a odkazu významných osobností české literatury a knižní kultury od 18. století do současnosti,

V právních vztazích je PNP příspěvkovou organizací, která vystupuje svým jménem a nese plnou odpovědnost, která z těchto vztahů plyne. V případě zadávání veřejných zakázek postupuje Památník národního písemnictví v souladu s dokumenty schválenými vládou, nebo vydanými vládou pověřenými ministerstvy, vztahujícími se na státní příspěvkové organizace jako veřejné zadavatele podle § 2 odst. 2 písm. b) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, a to v rozsahu a za podmínek stanovených Ministerstvem kultury.

Statutárním orgánem organizace je generální ředitel, Mgr. Zdeněk Freisleben, kterého jmenuje a odvolává ministr kultury České republiky.

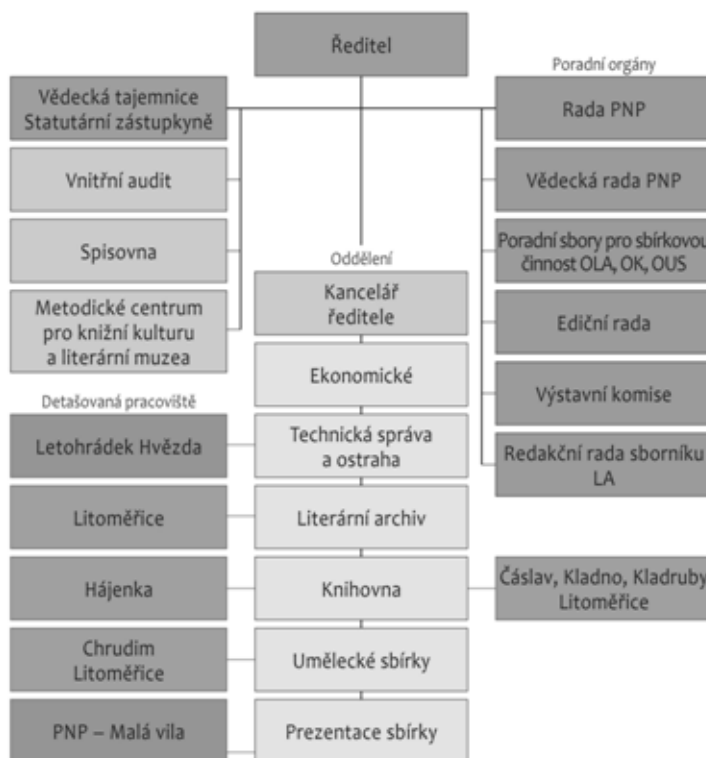
Památník národního písemnictví je zřízen jako státní příspěvková organizace na dobu neurčitou.

4.1.1 Organizační struktura

Organizační struktura je dána organizačním řádem, který vydává ředitel příspěvkové organizace, který zároveň jmenuje svého zástupce pro dobu své nepřítomnosti. Ředitel jmenuje radu organizace a poradní sbory pro sbírkotvornou činnost oddělení Literárního archivu, oddělení knihovny a oddělení uměleckých sbírek (jejich nákupní komisi). Činnost těchto poradních sborů se řídí jednacími řády, které vydává ředitel organizace. Dále ředitel jmenuje a odvolává vedoucí zaměstnance organizace, kteří následně řídí činnost jednotlivých organizačních útvarů.

Samotný ředitel Památníku národního písemnictví je ve své činnosti odpovědný ministru kultury. Součástí organizační struktury PNP je i specifický útvar – Metodické centrum pro knižní kulturu a literární muzea. Díky tomuto útvaru, který byl založen v roce 2015, se podařilo vytvořit vhodné podmínky pro činnost v oblasti knižní kultury. Již během prvního roku jeho činnosti bylo uspořádáno několik odborných seminářů a workshopů a za podpory tohoto útvaru se uskutečnilo první celostátní setkání knihovědců.

Obrázek 4 Organizační schéma PNP



Zdroj: Vlastní zpracování dle výroční zprávy PNP

4.1.2 Vymezení majetku a hospodaření

Památník národní písemnictví je příslušný hospodařit s majetkem České republiky, který od roku 1950 v průběhu své existence nabyla a který je v jejím vlastnictví.

Soupis majetku se dělí na:

- nemovitý majetek České republiky,
- movitý majetek České republiky,
- finanční a peněžní fondy,
- majetek České republiky evidovaný na podrozvahovém účtu,
- nemovité a movité věci a jejich soubory prohlášené za kulturní památku,
- sbírky muzejní povahy zapsané v Centrální evidenci sbírek,
- archiválie vedené mimo evidenci sbírky muzejní povahy,
- knihovní fondy mimo evidenci sbírky muzejní povahy.

Organizace má právo tento majetek držet, užívat jej a nakládat s ním v souladu s právními předpisy a účelem, pro který byla zřízena. Pokud by organizace nabývala jakýkoliv nový majetek s příslušností s ním hospodařit, může tak pouze v souladu se

zákonem a pouze do vlastnictví České republiky, nikoliv do vlastnictví přímo Památníku národního písemnictví. Veškeré sbírky muzejní povahy jsou považovány za hmotný majetek, považují se za věc hromadnou a organizace s nimi hospodaří podle zvláštních právních předpisů (Zákon č. 122/2000 Sb., o ochraně sbírek muzejní povahy).

Hospodaření s majetkem, který je kulturní památkou, předmětem kulturní hodnoty, archiváliemi a knihovními dokumenty, v případě pokud nejsou součástí sbírky muzejní povahy, se řídí zákonem č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích.

Památník národního písemnictví hospodaří s poměrně rozsáhlým a hodnotově významným majetkem, jehož hodnota v roce 2016 byla vykázána v částce 301 489 546,11 Kč.

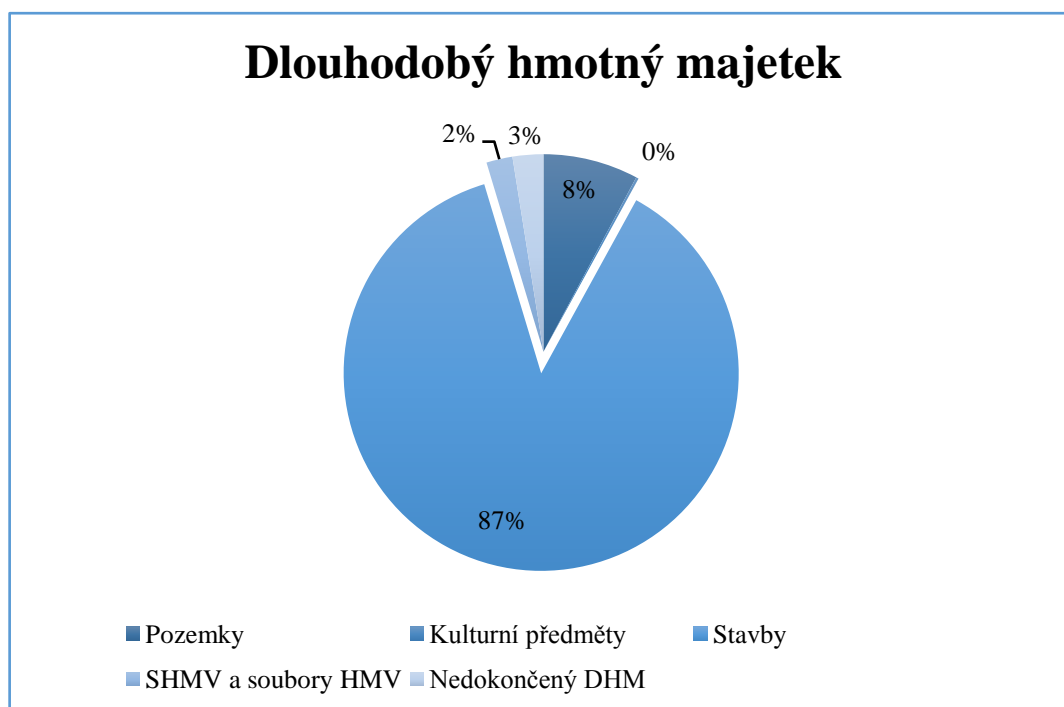
Tabulka 5 Rozvaha PNP k 31. 12. 2016 v Kč

Aktiva	Kč	Pasiva	Kč
Dlouhodobý nehmotný majetek	43 674,00	Jmění účetní jednotky	286 253 238,85
Dlouhodobý hmotný majetek	283 847 852,68	Fondy účetní jednotky	8 945 131,14
Zásoby	2 159 165,53	Výsledek hospodaření za rok 2016	0,00
Krátkodobé pohledávky	1 913 708,13	Krátkodobé závazky	6 291 176,12
Krátkodobý finanční majetek	13 525 145,77		
Celkem	301 489 546,11	Celkem	301 489 546,11

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů PNP

Nejvýznamnější část aktiv tvoří Dlouhodobý hmotný majetek, který k 31. 12. 2016 vykazoval hodnotu 283 847 852,68 Kč. Strukturu dlouhodobého hmotného majetku lze vidět na níže uvedeném grafu, ze kterého vyplývá, že největší podíl představují stavby a pozemky.

Graf 1 Struktura dlouhodobého hmotného majetku v roce 2016



Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů PNP

Mimo dlouhodobý majetek tvoří významnou část i krátkodobý finanční majetek tvořený zůstatkem na běžném účtu, který k poslednímu dni sledovaného roku 2016 činil 13 376 131,94 Kč.

4.1.3 Hlavní činnost PNP

Památník národního písemnictví má dle zřizovací listiny množství předmětů hlavní činnosti, které budou níže představeny. Jako příspěvková organizace nemá Památník národního písemnictví zřízenou doplňkovou činnost.

Hlavními předměty činnosti příspěvkové organizace jsou:

- shromažďování sbírek dokladů k vývoji literatury a knižní kultury v českých zemích včetně dokladů vážících se k životu, dílu a odkazu významných osobností české literatury a knižní kultury od 18. století do současnosti a sbírku uměleckých děl výtvarného umění. Sbírkou se tvoří na základě vědeckého poznání a vlastní koncepce sbírkotvorných činností,
- správa historického knižního fondu, odborné knihovny a Literárního archivu,
- pořizování odborné dokumentace (písemné a dle potřeby i obrazové či zvukové) ke sbírkovým předmětům,
- odborná zpracování a vytěžování sbírkových předmětů, z nichž čerpá poznatky o dějinách literatury, knižní kultury, výtvarného umění a dějinách společnosti,
- prezentace sbírkových předmětů, odborné dokumentace a poznatků získaných odborným zpracováním zejména prostřednictvím stálých expozic a krátkodobých výstav,
- vlastní publikační, vzdělávací a přednášková činnost jak v České republice, tak i v zahraničí,
- kulturně-výchovné aktivity pro nejširší veřejnost, speciálně pak pro děti a mládež, seniory a handicapované občany.

Dále se PNP zaměřuje na zapůjčování sbírkových předmětů do expozic a na výstavy v České republice i v zahraničí a poskytuje předměty pro další vědecké zkoumání, konzervování či restaurování. V posledních dvou případech musí vždy dbát na fakt, aby byla dodržena bezpečnost a ochrana předmětů.

V rámci své hlavní činnosti pořádá odborné konference, sympozia, semináře a také kulturní a vzdělávací programy (hudební, divadelní, literární nebo multimediální). Vyjmenované aktivity může pořádat samostatně nebo ve spolupráci s jinými právníky či fyzickými osobami, ale aktivity musí vždy vyplývat z předmětu činnosti příspěvkové organizace nebo se k ní vztahovat.

Vydává a šíří periodické i neperiodické publikace, které představují především sborník Literární archiv (periodicky vychází již od roku 1966) a vědecká edice Depozitář, dále například každoroční soupis publikací a výstav Památníku národního písemnictví.

Mezi neperiodické publikace patří zejména katalogy, pozvánky, plakáty k výstavám nebo průvodce po fondech Literárního archivu.

Důležitým předmětem je výkon činnosti, který vyplývá ze zajištění provozu veřejně přístupných prostor a to:

- umožňuje za úplatu návštěvu expozic, výstav a dalších kulturních akcí,
- vybíráním poplatků za fotografování, filmování, pořizování kopií dokumentů, poskytování fotografií či negativů,
- prodejem katalogů, upomínkových předmětů a dalšího zboží propagující předmět činnosti,
- poskytováním služby konzervátorských a restaurátorských dílen, učeben a laboratoří, zpracováváním odborných posudků, rešerší a expertíz.

Památník národního písemnictví funguje i jako výzkumná organizace a provádí základní výzkum, aplikovaný výzkum nebo experimentální vývoj a zjištěné výsledky šíří prostřednictvím výuky, publikování nebo převodu technologií.

Od roku 2015, kdy bylo založeno Metodické centrum pro knižní kulturu a literární muzea, jeho prostřednictvím vykonává metodickou činnost a vznikla tak možnost postupně snižovat dlouhodobý informační deficit a zvláště institucionální roztržitost v oblasti péče o knižní kulturu.

4.2 Hospodaření Památníku národního písemnictví

4.2.1 Náklady

V níže uvedené tabulce jsou přehledně vypsány jednotlivé náklady Památníku národního písemnictví v letech 2014 až 2016 vždy ke dni účetní závěrky tj. k 31. 12. daného roku. Nejvyšší položkou v oblasti nákladů jsou každoročně spotřeba energie, ostatní služby, mzdové náklady a odpisy dlouhodobého majetku.

Náklady (následně i výnosy) jsou ve výkazu zisku a ztráty zobrazovány kumulativně, avšak účetní jednotka má převážnou část účtů členěnu analyticky, kde následně sleduje spotřeby a provoz jednotlivých středisek – například sídlo Památníku národního písemnictví v Praze, Centrální depozitář v Litoměřicích či detašované pracoviště v letohrádku Hvězda.

Ve spotřebě materiálu byl mezi roky 2014 a 2015 zaznamenán velký nárůst výdajů a to zejména u materiálu na údržbu. V případě spotřeby materiálu tak došlo k úpravě schváleného rozpočtu na částku 1 372 000 Kč, i přesto celkové náklady na spotřebu materiálu překročily upravený rozpočet o 3,35 %. V dalším roce byl rozpočet na tuto nákladovou položku také navyšován na částku 1 081 000 Kč, ale k 31. 12. 2016 byla oproti upravenému rozpočtu vykázána úspora ve výši 150 164,25 Kč.

Tabulka 6 Náklady PNP v letech 2014 až 2016 v Kč

Náklad	2014	2015	2016
Spotřeba materiálu	992 260,89	1 417 966,55	930 835,75
Spotřeba energie	3 347 110,55	2 344 212,97	3 534 652,90
Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	221 442,84	74 576,18	118 173,01
Prodané zboží	308 214,78	343 649,81	239 374,07
Aktivace oběžného majetku	-1 044 490,40	-520 778,90	-720 528,00
Opravy a udržování	1 176 484,15	1 191 412,29	1 633 087,13
Cestovné	95 512,00	112 732,06	348 231,00
Náklady na reprezentaci	17 436,00	41 277,00	29 848,00
Ostatní služby	12 616 461,38	14 550 700,10	17 685 828,90
Mzdové náklady	21 495 964,00	22 175 776,00	26 519 804,00
Zákonné sociální pojištění	7 102 486,00	7 325 780,00	8 431 137,00
Jiné sociální pojištění	59 300,00	58 392,00	66 577,00
Zákonné sociální náklady	573 787,65	581 278,38	735 570,08
Daň z nemovitosti	509,00	215,00	509,00
Jiné daně a poplatky	4 440,00	5 014,00	12 842,50
Manka a škody	612 431,74	431 507,02	140 516,65
Odpisy dlouhodobého majetku	1 502 698,92	1 424 142,92	3 723 369,64
Tvorba a zúčtování opravných položek	171,00	0,00	0,00
Náklady drobného dlouhodobého majetku	359 823,73	523 144,00	500 013,20
Ostatní náklady z činnosti	153 735,03	126 355,86	292 833,28

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů PNP

Opětovný nárůst spotřeby energie byl zapříčiněn v roce 2016 tím, že byl na podzim roku 2015 uveden do provozu nově zrekonstruovaný objekt Centrálního depozitáře v Litoměřicích. Z analytických účtů je však patrné, že i přes nárůst této nákladové položky, byla zaznamenána úspora spotřeby plynu a elektřiny v sídle Památníku národního písemnictví v Praze.

Nákladová položka Aktivace oběžného majetku představuje v účetnictví Památníku změnu spojenou s aktivací zboží – výrobou publikací ve vlastní režii, které jsou převedeny na sklad a následně jsou prodávány.

Za opravy a udržování Památník národního písemnictví vynaložil v roce 2014 částku 1 176 484,15 Kč a následně meziročně došlo k zanedbatelnému nárůstu o 1,2 %. Vyšší hodnoty 1 633 087,13 Kč dosáhly opravy v roce 2016 a to zejména díky opravám a udržování v Centrálním depozitáři v Litoměřicích. I přesto, jak již bylo zmíněno, že se jedná o nově zrekonstruovaný objekt, nelze pominout pravidelné revize nových technologických zařízení, které jsou předmětem servisních smluv a podmínkou zachování záruk.

Ostatní služby jsou tvořeny z největší části nájemným prostor například pro besedy či přednášky, zabezpečením výstavních prostor a exponátů, náklady na výrobu a distribuci vlastních publikací, správou a servisem kotlů, správou výpočetní techniky, licenčními poplatky účetního programu, služby za poskytování odborných poradenských služeb, internetovými a telefonními poplatky, vysoce odbornou přepravou výstavních sbírek a exponátů, poštovním a dalšími. Do ostatních služeb například patří i náklady na projekt rekonstrukce druhé budovy Centrálního depozitáře v Litoměřicích a jak je patrné z analytických účtů, byla položka na tomto středisku výrazně překročena, což bylo způsobeno nutností provedení změn v projektu, které musel Památník národního písemnictví hradit z vlastních provozních prostředků.

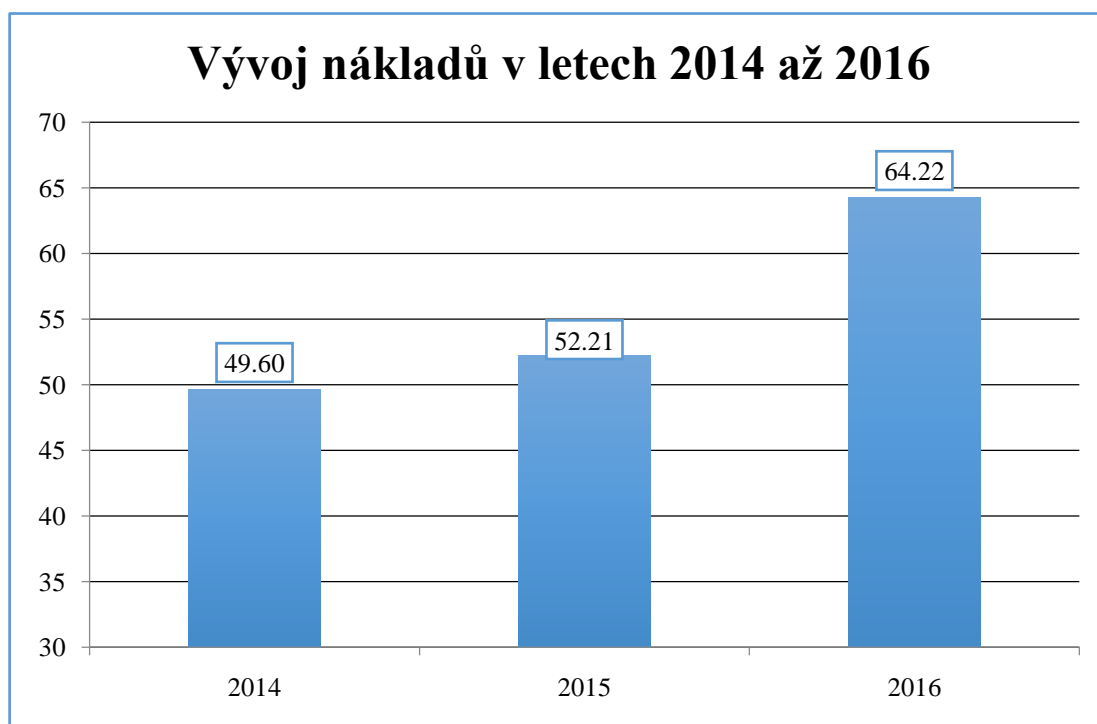
Nejvyšší položku z celkových nákladů představují mzdové náklady. Hodnota těchto nákladů ve sledovaných letech mírně narůstá, vyšší nárůst lze sledovat v porovnání let 2014 a 2015, ale i přesto mzdové náklady představují přibližně 43 % celkových nákladů. Organizace má stanoven limit na počet zaměstnanců (90 přepočtených zaměstnanců) a ten ve sledovaných letech nebyl překročen. Růst mzdových nákladů je zapříčiněn samozřejmě i růstem minimální mzdy, která v roce 2014 činila 8 500 Kč a v roce 2016 byla na hodnotě

9 900 Kč za měsíc. Dále je růst mezd ovlivněn i přijímáním nových zaměstnanců, jejichž hrubé mzdy se řídí platovými tabulkami a tarify, neboť organizace je zaměstnavatelem ve veřejném sektoru.

Se mzdami je spojeno zákonné sociální pojištění a zákonné sociální náklady, které jsou dány procentuálně k hrubým mzdám, a nelze jejich výši ovlivnit. Vývoj v letech má tedy obdobný průběh jako mzdové náklady.

Výrazný růst zaznamenaly odpisy dlouhodobého majetku, které na konci roku 2016 vykazovaly hodnotu 3 723 369,64 Kč, což představuje nárůst o 161 % oproti předchozímu roku. Navýšení je způsobeno zařazením technického zhodnocení první budovy Centrálního depozitáře v Litoměřicích, které proběhlo na podzim roku 2015. Roční odpis tohoto zhodnocení činil 2 197 832, 64 Kč. Tyto odpisy však Památník národního písemnictví nemá finančně kryty a v roce 2017 bude žádat o stanovení odvodu z odpisů.

Graf 2 Vývoj nákladů Památníku národního písemnictví



Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů PNP (v milionech Kč)

Náklady na provoz organizace ve sledovaných letech mírně rostly, větší nárůst nákladů Památník národního písemnictví zaznamenal v roce 2016 oproti roku předchozímu. Výše nákladů je ovlivněna vícero faktory, avšak nevýznamnějším faktorem

roku 2016 bylo navýšení nákladů při změně projektu na rekonstrukci druhé budovy Centrálního depozitáře v Litoměřicích.

4.2.2 Výnosy

Organizace ke svému financování využívá především prostředky přidělené Ministerstvem kultury České republiky jakožto svého zřizovatele, mimorozpočtové zdroje (granty, dary aj.) a zároveň ze své činnosti, kde výnosy představují převážně příjmy za vstupy na výstavy a expozice, za pronájem reprezentační prostor nebo z prodeje vlastních publikací. Přehled výnosů ve sledovaných letech 2014 až 2016 poskytuje následující tabulka.

Tabulka 7 Výnosy PNP v letech 2014 až 2016 v Kč

Výnos	2014	2015	2016
Výnosy z prodeje služeb	815 978,30	559 281,60	468 686,00
Výnosy z pronájmu	300 084,00	297 584,00	531 524,00
Výnosy z prodaného zboží	114 495,69	122 844,24	95 103,07
Výnosy z prodeje DHM kromě pozemků	1 300,00	0,00	2 500,00
Čerpání fondů	532 012,52	0,00	507 829,93
Ostatní výnosy z činnosti	212 012,17	283 450,10	313 853,55
Finanční výnosy	24,68	99,36	237,60
Výnosy z transferů	47 825 832,55	52 229 427,00	62 302 940,96

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů PNP

Mimo transfery, které budou důkladněji rozebrány později, má organizace příjmy respektive výnosy zejména z prodeje služeb, z pronájmu a z prodaného zboží. Příjmy z prodeje služeb představují vstupy na expozice – stálé či časově omezené výstavy, kdy můžeme například v roce 2016 jmenovat výstavu Havel – Prigov a česká experimentální tvorba, která byla uvedena u příležitosti 80. výročí narození prvního prezidenta České

republiky. Dále prodej služeb představuje akce pořádané pro školy všech stupňů nebo pro seniory, kdy jsou prováděny přednášky, komentované prohlídky či exkurze po odborných pracovištích PNP.

O veškeré aktivity je stále zájem, ale jak je patrné vývoj těchto výnosů má klesající tendenci. V roce 2014 bylo za poskytnuté služby inkasováno 815 978,30 Kč a v roce 2016 činily výnosy z prodeje služeb pouze 468 686,00 Kč. Jelikož Památník národního písemnictví vlastní literární archiv, a s ním spojenou i knihovnu, představuje prodej služeb i poplatky spojené s registrací čtenářů a badatelů.

Výnosy z pronájmu oproti tomu mají v tomto směru opačný vývoj. Za rok 2014 dosáhly hodnoty 300 084,00 Kč a o dva roky později byly na úrovni 531 524,00 Kč. Tyto výnosy představovaly ve sledovaných letech příjmy za pronájem prostor jiným subjektům k pořádání konferencí, brífingů, dalších výstav či pro společenská setkání. Velkou roli ve výnosech z pronájmu hraje středisko letohrádek Hvězda a její sál Boženy Němcové, který je pronajímán zejména pro pořádání svatebních obřadů. V roce 2016 byl na tomto středisku vykázán výnos z pronájmu v hodnotě 435.000 Kč.

Výnosy z prodeje zboží jsou oproti předchozím výnosům méně významnou položkou. V roce 2014 činily výnosy 114 495,69 Kč, v následujícím roce se mírně zvýšily na 122 844,24 Kč a v roce 2016 se snížily o 23% na částku 95 103,07 Kč.

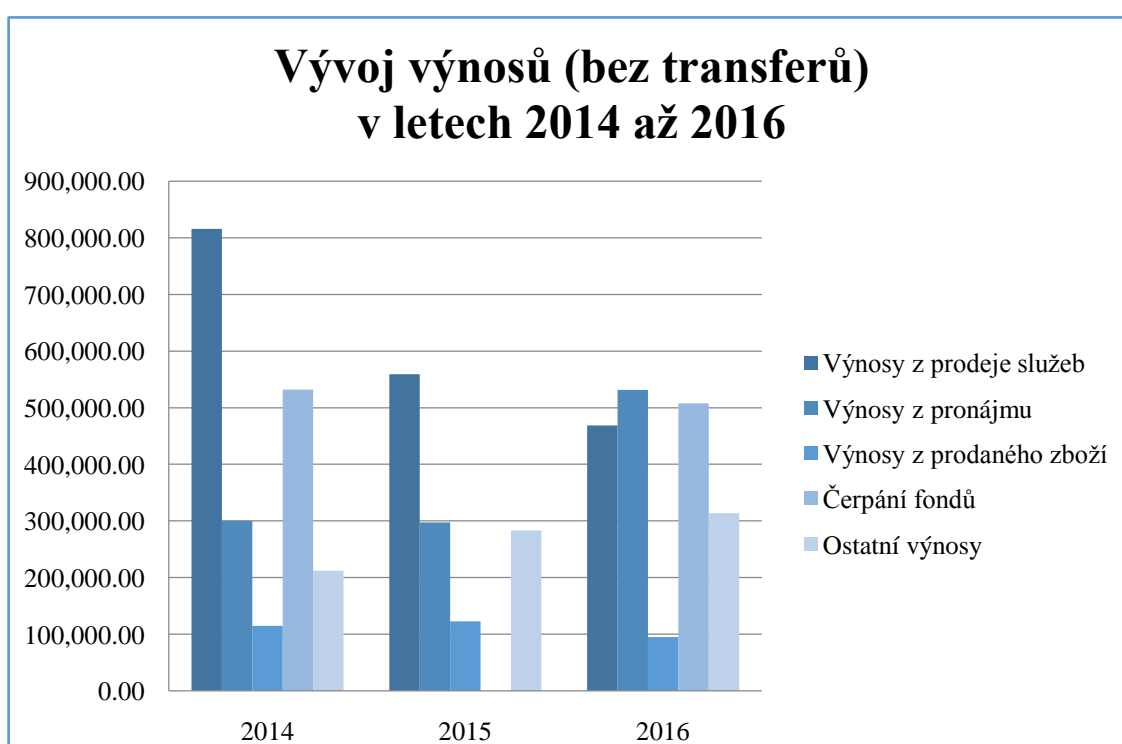
Čerpání fondů probíhalo pouze v letech 2014 a 2016. Pohyb na účtu v roce 2014 představoval čerpání fondu reprodukce majetku, jako doplňkový zdroj pro financování oprav a udržování a na pořízení technického zhodnocení majetku. Čerpání fondů v roce 2016 bude podrobněji rozebráno v následující podkapitole 4.2.3 Výsledek hospodaření.

Finanční výnosy představují u organizace velice nevýznamnou položku a jsou prezentovány pouze přijatými úroky na bankovním účtu a dále kurzovými rozdíly, které však vznikají jen zcela výjimečně, neboť Památník národního písemnictví neměl ve sledovaném období skoro žádné faktury od zahraničních subjektů.

Transfery jako provozní příspěvek od zřizovatele představují ve výnosech příspěvkové organizace největší a nejvýznamnější položku. Jejich výše závisí primárně na rozhodnutí konkrétního zřizovatele a dále na podaných žádostech samotné organizace na dalším dofinancování svých aktivit či různých projektů. Podrobněji se bude otázkou transferů zabývat kapitola 4.3 Transfery od zřizovatele.

V Památníku národního písemnictví dochází každoročně k řadě rozpočtových úprav, které znamenají navyšování schváleného rozpočtu. Ve sledovaných letech však jejich počet nepřekročil hranici dvaceti úprav. V roce 2014 k tomu došlo 15krát a v letech 2015 a 2016 shodně 18krát. K rozpočtovým úpravám však nedochází pouze z důvodu špatného hospodaření s náklady na provoz, ale převážně proto že je během období rozhodnuto o nových projektech nebo výstavách, jejichž financování je nutné započít se značným předstihem.

Graf 3 Vývoj nákladů Památníku národního písemnictví

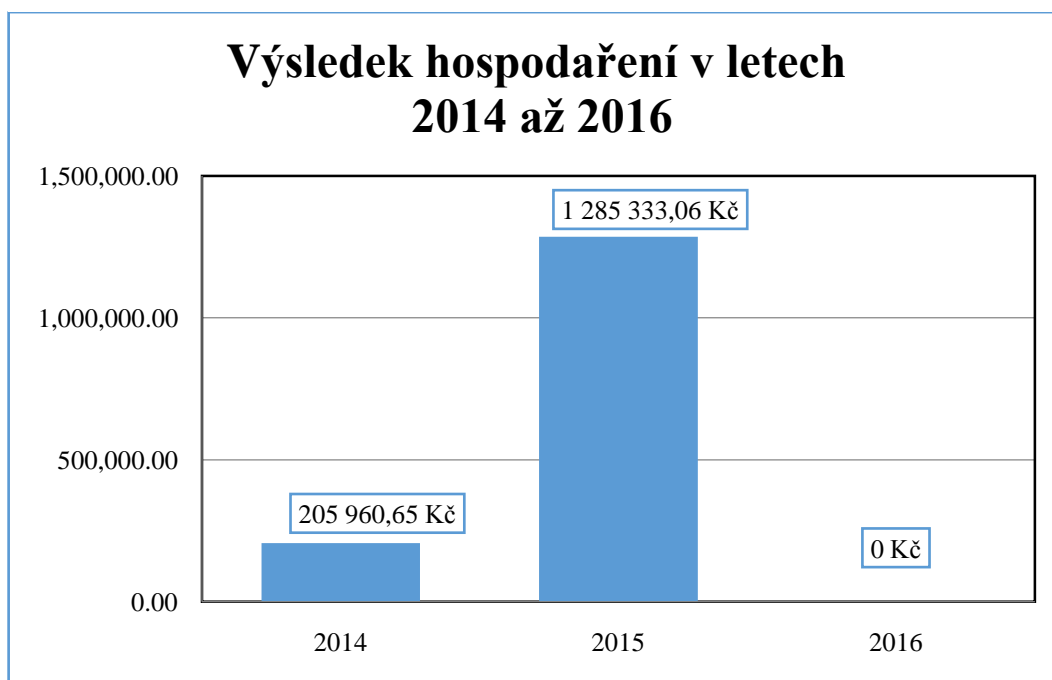


Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů PNP v Kč

4.2.3 Výsledek hospodaření

V průběhu let hospodařil Památník národního písemnictví s vyrovnaným hospodářským výsledkem, pouze v letech 2014 a 2015 dosáhl zlepšeného hospodářského výsledku. Ten je dle vnitřních pravidel organizace přidělován na účet 413 Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření.

Graf 4 Vývoj výsledku hospodaření Památníku národního písemnictví



Zdroj: vlastní zpracování dle výkazů PNP v Kč

Značně vysokého výsledku hospodaření v roce 2015 bylo zasaženo především díky skutečnosti, že se opozdilo uvedení do zkušebního provozu nové budovy Centrálního depozitáře v Litoměřicích a jednalo se o zpoždění o cca 6 měsíců. To znamenalo, že roční plánované náklady byly čerpány na 77,37% a naopak výnosy činily 79,27% schváleného upraveného rozpočtu.

Ke dni 31. 12. 2016 dosáhla organizace vyrovnaného výsledku hospodaření, ale k této skutečnosti bylo nezbytně nutné čerpat fond reprodukce majetku a rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření. Celkem bylo čerpáno 507 829,93 Kč. Hospodářský výsledek byl ovlivněn zkolaudováním a uvedením do provozu nové budovy Centrálního depozitáře, které se nepodařilo v roce 2015.

Zlepšený výsledek hospodaření za rok 2014 činil 205 960,65 Kč, který byl na základě schválení o rozdělení výsledku hospodaření zřizovatelem převeden na rezervní fond tvořený ze zlepšeného VH. Stejného postupu bylo využito i v roce 2016, kdy se účet 413 Rezervní fond tvořený ze zlepšeného VH navýšil o částku 1 285 333,06 Kč, což představuje výsledek hospodaření PNP za rok 2015.

Tabulka 8 Příklad účtování o Rezervním fondu tvořeným ze zlepšeného výsledku hospodaření

ROK 2015			
PS 413 Rezervní fond tvořený ze zlepšeného VH	714 696,36		
Převod nerozděleného zisku 2014	205 960,65	432	431
Příděl do rezervního fondu tvořeného ze zlepšeného VH	205 960,65	431	413
Výsledek hospodaření	1 285 333,06	493	492
KS 413 Rezervní fond tvořený ze zlepšeného VH	920 657,01		
ROK 2016			
PS 413 Rezervní fond tvořený ze zlepšeného VH	920 657,01		
Převod nerozděleného zisku 2015	1 285 333,06	432	431
Příděl do rezervního fondu tvořeného ze zlepšeného VH	1 285 333,06	431	413
Použití Fondu reprodukce majetku	457 311,15	416	648
Použití Rezervního fondu tvořeného ze zlepšeného VH	50 518,78	413	648
Výsledek hospodaření	0,00	x	x
KS 413 Rezervní fond tvořený ze zlepšeného VH	2 155 471,29		

Zdroj: Vlastní zpracování

4.3 Transfery od zřizovatele

Památník národního písemnictví přijímá finance na svůj provoz z několika zdrojů, nejvýznamnějším je samozřejmě příspěvek od Ministerstva kultury jakožto zřizovatele, dále přijímá dary, granty a dotace od cizích poskytovatelů a zároveň část nákladů financuje z výnosů své činnosti, jak již bylo detailně popsáno v podkapitole 4.2.2 Výnosy.

Schválený rozpočet dostane organizace obvykle během prvních 14 dnů rozpočtového období a následně je povinnost generálního ředitele rozdělit rozpočet na jednotlivé nákladové položky. K datu schválení rozpočtu vzniká účetní jednotce krátkodobá podmíněná pohledávka ve výši ročního příspěvku na provozní náklady. Financování respektive příspěvek od zřizovatele probíhá na základě uvolňování schváleného rozpočtu a to vždy na začátku každého měsíce v hodnotě 1/12 rozpočtu.

Během roku však nastávají i situace, kdy je nutné zažádat o úpravu rozpočtu a ty vždy podléhají dalšímu schválení zřizovatelem, během roku 2014 k úpravám došlo 15krát a během let 2015 a 2016 shodně 18krát.

Tabulka 9 Příklad účtování transferu pro PNP v roce 2014 v Kč

č.	Text	Částka	MD	D
1.	Schválený rozpočet na provoz (celková výše)	43 243 308,00	915	999
2.	Vznik pohledávky za zřizovatelem ve výši 1/12 SR	3 603 609,00	346	671
3.	Přijetí příspěvku na provoz ve výši 1/12 SR	3 603 609,00	241	346

Zdroj: Vlastní zpracování

V roce 2016 byla během roku odsouhlasena instalace nové výstavy Karlova kolébka a důsledkem této akce, bylo nutné zažádat o navýšení již schváleného rozpočtu. Zažádáno bylo v průběhu prvního čtvrtletí a byly vytvořeny dohady na navýšení schváleného rozpočtu, neboť k faktickému odsouhlasení změny došlo až v průběhu září. Úpravou rozpočtu bylo odsouhlaseno navýšení o 550 000 Kč a v účetnictví se promítlo následujícím zápisem.

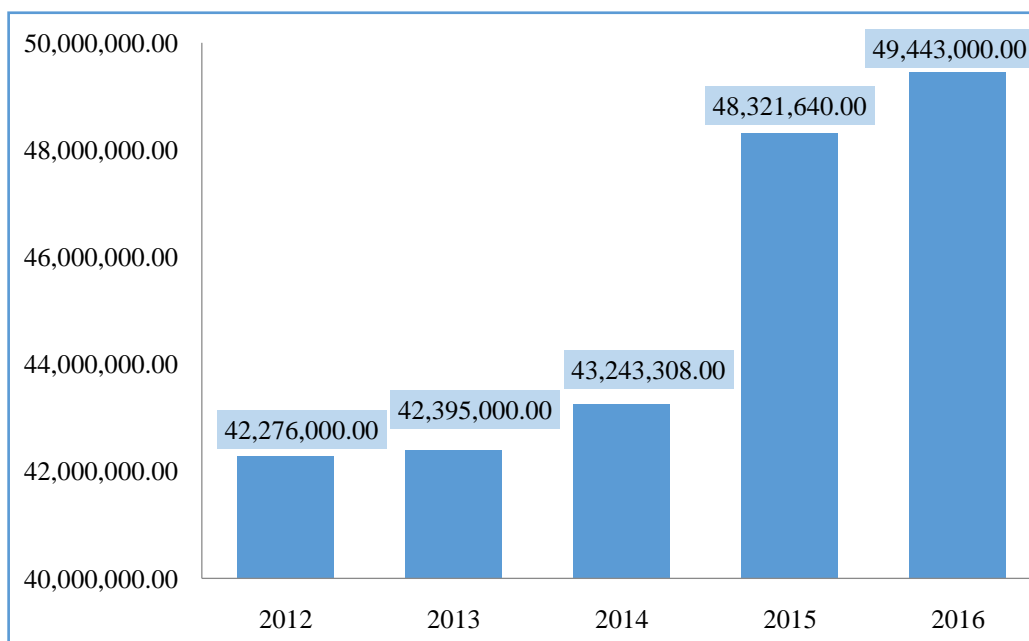
Tabulka 10 Úprava rozpočtu PNP v roce 2016 v Kč - navýšení na výstavu

č.	Text	Částka	MD	D
1.	Dohad na výstavu Karlova kolébka 1-6/2016	366 600,00	388	671
2.	Dohad na výstavu Karlova kolébka 7-9/2016	183 400,00	388	671
3.	Storno dohadu 1-9/2016	550 000,00	671	388
4.	Navýšení rozpočtu (výstava Karlova kolébka)	550 000,00	374	671

Zdroj: Vlastní zpracování

Příspěvek od zřizovatele je pro organizaci klíčovým příjmem a tím pádem je na tomto příspěvku existenčně závislá a ve vývoji posledních pěti let je vidět, že má příspěvek pro Památník národního písemnictví mírně vzrůstající tendenci. V roce 2012 činil příspěvek na provoz 42 276 000 Kč a v roce 2016 byl příspěvek vyšší o více než 7 milionů a dosáhal tak hodnoty 49 443 000 Kč.

Graf 5 Vývoj příspěvku od zřizovatele PNP



Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů PNP v Kč

Během roku 2014 přijala organizace od cizích poskytovatelů 11 neinvestičních dotací a darů, kterými byly například i dvě dotace od samosprávních celků a těmi bylo město Chrudim a Pardubický kraj či od soukromého bankovního subjektu. Celkový přehled dotací a grantů je v přehledné tabulce.

Tabulka 11 Přehled účelových neinvestičních prostředků od cizích poskytovatelů

Poskytovatel	Částka
Státní fond kultury	55 000,00 Kč
Communitas pro praxis	186 568,00 Kč
Česko-německý fond budoucnosti	180 000,00 Kč
Grantová agentura ČR	250 040,00 Kč
Česká spořitelna a.s.	20 000,00 Kč
Nadace českého výtvarného umění	30 000,00 Kč
Město Chrudim	65 000,00 Kč
Pardubický kraj	70 000,00 Kč
Ministerstvo zahraničních věcí ČR	100 000,00 Kč
Literaturhaus Berlin	372 774,55 Kč
Martin Pros	10 000,00 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů PNP v roce 2014

4.4 Fondy Památníku národního písemnictví

Účetní jednotka tvoří následující fondy:

- fond odměn,
- fond kulturních a sociálních potřeb,

- rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření,
- rezervní fond z ostatních titulů,
- fond reprodukce majetku, investiční fond.

Stav fondu odměn činil 293 217 Kč k poslednímu dni sledovaného období tj. k 31. 12. 2016, fond byl vytvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření před více než deseti lety, od té doby tento fond nebyl nikdy čerpán.

4.4.1 Fond kulturních a sociálních potřeb

Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen 2 % přidělem z ročního objemu nákladů, které připadají na platy zaměstnanců a jeho tvorba se řídí vyhláškou č. 353/2015 Sb., jejíž účinnost je od 1. ledna 2016. Pro peněžní prostředky k tomuto fondu má jednotka zřízen speciální bankovní účet 243 – Běžný účet FKSP.

V současné době je tento fond využíván k poskytování příspěvku na stravování a na případné odměny při pracovních či životních jubileích, ale příspěvková organizace by ráda využití fondu rozšířila a chtěla by fond kulturních a sociálních potřeb použít i na příspěvky na kulturu či sportovní aktivity svých zaměstnanců. O využití fondu k příspěvku na rekreaci se neuvažuje ani do budoucna.

Jelikož objem mzdových nákladů v průběhu let stále narůstá i příspěvek do fondu kulturních a sociálních potřeb stále roste a řádově se ve sledovaných letech pohyboval nad 400 tisíc Kč. Přehled tvorby a čerpání FKSP představuje níže uvedená tabulka.

Tabulka 12 Vývoj Fondu kulturních a sociálních potřeb v letech 2014 až 2016 v Kč

Rok	Počáteční stav	Tvorba	Čerpání	Konečný stav
2014	19 233,81	417 198,81	398 987,72	37 444,93
2015	37 444,93	429 919,28	412 381,22	54 982,99
2016	54 982,99	443 515,52	380 646,82	117 851,69

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů PNP

Jak již bylo uvedeno, je v současné době fond využíván pouze k poskytování příspěvku na stravenky pro zaměstnance, ke kterým Památník národního písemnictví

přistupuje jako k ceninám a proto jejich nákup a následný výdej promítá na analytickém účtu 263 - Ceniny. Hodnota stravenky jako takové se poté vlastně hradí ze tří zdrojů – část je daňovým nákladem pro příspěvkovou organizaci, část je hrazena z FKSP a část si hradí sám zaměstnanec. Příklad účtování dává ucelený přehled jak na nakládání se stravenkami, tak na současné využívání fondu kulturních a sociálních potřeb.

Tabulka 13 Příklad účtování o FKSP

č.	Text	MD	D
1.	Tvorba fondu kulturních a sociálních potřeb	527	412
2.	Převod z běžného účtu	262	241
3.	Příjem na účet FKSP	243	262
4.	Nákup stravenek pro zaměstnance	263	321
5.	Úhrada faktury za stravenky	321	241
6.	Zákonný náklad ve výši 55% hodnoty jedné stravenky	527	263
7.	Příspěvek z FKSP	412	263
8.	Doplatek za stravenky od zaměstnance	335	263

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetnictví PNP

4.4.2 Návrh nové směrnice pro FKSP

Jelikož na účtu fondu kulturních a sociálních potřeb každoročně zůstávají prostředky a jak již bylo nastíněno v předchozí kapitole, tak by Památník národního písemnictví rád přistoupil k možnosti, že by přispíval svým zaměstnancům na další kulturní či sportovní aktivity. V rámci kultury mají v současné době zaměstnanci možnost

zapůjčení karty ICOM (International Council of Museums)¹, která opravňuje držitele k volnému vstupu do vybraných státních muzeí, zámků či hradů. Bohužel tato možnost je limitována množstvím karet a při současném větším zájmu lidí se na mnohé nedostává, a proto by bylo vhodné nastavit spravedlivější proces a tím by měl být právě příspěvek z FKSP.

Na základě zjištěné situace v příspěvkové organizaci bylo zapotřebí rozšířit a aktualizovat vnitřní směrnici, která je v současné době Památkem národního písemnictví využívána. Díky této skutečnosti je níže předkládán návrh na novou směrnici.

Směrnice o zásadách tvorby a využití Fondu kulturních a sociálních potřeb

Účetní jednotka: Památník národního písemnictví

Zpracovala: Bc. Jaroslava Lešáková

Počet stran: 3

Tato směrnice se řídí vyhláškou č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb a zároveň její poslední novelizovanou vyhláškou č. 353/2015 Sb.

1. Předmět a rozsah

Fond kulturních a sociálních potřeb slouží k zabezpečení kulturních, sociálních a dalších potřeb upravených touto směrnicí. Fond je určen státním zaměstnancům podle zákona o státní službě v pracovním poměru uzavřeném podle zákoníku práce nebo v pracovním poměru na základě volby či jmenování.

Příspěvek z fondu nelze poskytnout osobám, které vykonávají pro zaměstnavatele práce na základě dohody o provedení práce nebo dohody o pracovní činnosti.

Za zaměstnance se považují ženy na mateřské dovolené do tří let věku dítěte, pokud stále trvá pracovní poměr k zaměstnavateli a zároveň i důchodci, kteří v prvním termínu odchodu do důchodu pracují u zaměstnavatele.

¹ Mezinárodní rada muzeí je mezinárodní profesní nevládní organizace se statutem konzultanta UNESCO.

2. Tvorba fondu

Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen základním dvouprocentním přídělem z výše ročního objemu nákladů zúčtovaných na hrubé mzdy zaměstnanců a náhrad mezd. Dalšími zdroji do fondu mohou být peněžní či jiné dary.

Fond je naplňován zálohově v souladu se schváleným rozpočtem a skutečný příděl je vyúčtován vždy v rámci roční účetní uzávěrky.

3. Využití fondu

- 1) Z fondu je poskytován zaměstnancům jako příspěvek na stravování formou nakupovaných stravenek, které mají nominální hodnotu 70 Kč. Zaměstnanec má nárok na jednu poukázku na stravování – stravenku za každý odpracovaný den (8 hodinová pracovní doba) a zároveň musí odpracovat minimálně 3 hodiny na svém pracovišti. Zaměstnanec, který má nerovnoměrně rozloženou pracovní dobu nebo pouze částečný úvazek, bude proveden přepočít odpracovaných hodin na plně odpracované dny a výsledek bude zaokrouhlen nahoru na celé stravenky. Poukázka není zaměstnanci poskytována v době řádné dovolené nebo během dnů, kdy je vyslán na pracovní cestu, neboť za tuto dobu mu náleží řádné stravné. Z fondu kulturních a sociálních potřeb je hrazena částka 21,50 Kč, zaměstnanec hradí 10 Kč a zbývající část odpovídající 55 % hodnoty stravenky je hrazena zaměstnavatelem – zákonné sociální náklady.
- 2) Z fondu se hradí pořízení hmotného majetku, který slouží kulturním a sociálním potřebám zaměstnanců a následně zůstává majetkem Památníku národního písemnictví.
- 3) Z fondu lze přispívat zaměstnancům na vstupenky na kulturní, tělovýchovné a sportovní akce do výše 500 Kč za rok na základě žádosti jednotlivého zaměstnance.
- 4) Z fondu je zaměstnancům poskytován peněžitý dar v částce 1 000 Kč v těchto případech:
 - a. při pracovním výročí 20 let a každých dalších 10 let trvání pracovního poměru u zaměstnavatele. Do pracovního poměru nelze započítat dobu výkonu práce konané na základě dohody o práci konané mimo pracovní poměr,

- b. při životním jubileu 50 let a každých dalších 10 let věku,
- c. při prvním odchodu do starobního důchodu.

5) Hospodaření s fondem

O tvorbě a čerpání fondu kulturních a sociálních potřeb rozhoduje vždy ředitel organizace, ředitel ekonomického oddělení sestavuje rozpočet na kalendářní rok, který předloží řediteli organizace a ten stanovuje zásady pro použití fondu. Peněžní prostředky jsou ukládány na samostatný účet vedený u banky a převody peněžních prostředků mezi běžným účtem a účtem FKSP provádí účetní organizace.

Výdaje lze uskutečnit pouze do výše prostředků na účtu. Čerpání a použití fondu kulturních a sociálních potřeb je možné pouze v souladu s platnými právními předpisy a na poskytování příspěvků není právní nárok.

Roční nárok zaměstnance se nekumuluje, v případě nečerpání příspěvku v daném kalendářním roce, nárok k poslednímu dni daného roku zaniká.

Prostředky nevyčerpané v jednom roce se převádějí do roku následujícího, avšak prostředky fondu nelze převádět do jiných fondů zaměstnavatele.

V případě velkého zájmu o proplácení příspěvku na základě žádosti zaměstnanců, než je možné pokrýt, rozhodne přednost u zaměstnanců počet dosud přiznaných příspěvků nebo datum posledního příspěvku.

6) Postup účtování

č.	Text	MD	D
1.	Tvorba fondu kulturních a sociálních potřeb	527	412
2.	Příspěvek na stravenky	412	263
3.	Nákup vybavení pro kulturní a sociální potřeby zaměstnanců	412	321
4.	Zařazení vybavení do užívání	028	088
5.	Vyplacení příspěvku na koncert pro zaměstnance X	412	241
6.	Vyplacení příspěvku při odchodu do důchodu zaměstnance Y	412	241

7) Dotčené účty

- 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek
- 088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku
- 241 – Běžný účet
- 263 – Ceniny
- 321 – Dodavatelé
- 412 – Fond kulturních a sociálních potřeb
- 527 – Zákonné sociální náklady

8) Závěrečná ustanovení

Tato směrnice nabývá platnosti dnem vydání

4.4.3 Fond reprodukce majetku

Fond reprodukce majetku slouží k financování investičních potřeb, hlavním zdrojem tvorby v Památníku národního písemnictví je zúčtování odpisů hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku. Dalším zdrojem fondu může být příděl ze zlepšeného výsledku hospodaření, výnosy prodeje dlouhodobého movitého hmotného či nehmotného majetku nebo přijetí finančního daru.

Tabulka 14 Vývoj Fondu reprodukce majetku v letech 2014 až 2016 v Kč

Rok	Počáteční stav	Odpisy = tvorba	Čerpání	Koneční stav
2014	1 145 440,71	1 502 698,92	-171 466,32	2 476 673,31
2015	2 476 673,31	1 424 492,92	-105 681,00	3 795 485,23
2016	3 795 485,23	3 723 369,64	-1 140 263,71	6 378 591,16

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů PNP

V roce 2015 byl tvořen fond z primární části odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku ve výši 1 424 142,92 Kč, ale zároveň i částkou 350 Kč, která odpovídala vyřazení 350 ks obrazů z majetkové evidence. Obrazy, jakožto i další předměty kulturní hodnoty, jsou v Památníku národního písemnictví oceňovány 1 Kč.

Čerpání fondu reprodukce majetku bylo ve sledovaných letech čerpáno vždy dle zásad a zákonných předpisů a to na financování dlouhodobého hmotného majetku a dlouhodobého nehmotného majetku. V roce 2014 byl fond použit na financování a technické zhodnocení ve výši 105 681 Kč a představovalo to pořízení nového kotle, dofinancování projektu ISO/B a doplatek faktury za projekt na Centrální depozitář v Litoměřicích.

V roce 2016 byla vynaložena desetinásobná částka oproti roku 2015 a z celkové částky 1 140 263,71 Kč bylo využito 682 952,56 Kč na financování pořízení a technické zhodnocení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. Na opravu a udržování majetku bylo využito 457 311,15 Kč.

Značně vysoký zůstatek fondu reprodukce majetku v částce 6 378 591,16 Kč bude v příštím a následných účetních obdobích využit především na dovybavení nových kapacit v Centrálním depozitáři v Litoměřicích a na nově plánované sídlo Památníku národního písemnictví v pražské Bubenči.

4.5 Směrnice pro účetnictví

Povinnost vydávat interní směrnice vyplývá ze zákona č. 563/191 Sb., zákon o účetnictví a z Českých účetních standardů pouze nepřímo. Ale i přesto je pro každou organizaci vhodné mít interní směrnice (interní předpisy, interní pokyny a příkazy), neboť je to ve své podstatě kuchařka pro účetní a metodicky se podle ní může řídit při vedení účetnictví. Památník národního písemnictví interní směrnice má, avšak bohužel nebyly k této diplomové práci poskytnuty, aby mohly být zrevidovány a mohlo být navrženo doporučení či změna. Avšak i přes existenci směrnic bylo zjištěno, že některé chybí a bylo by vhodné je vytvořit.

4.5.1 Návrh nové směrnice pro příspěvky na kulturní aktivity

V průběhu roku 2017 obdržela organizace metodický pokyn, kterým se sjednocují postupy příspěvkových organizací při účtování o příspěvku na provoz a kulturní aktivity. Pokyn nestanovuje žádné nové povinnosti, ale je koncipován pouze jako resortní metodika, a zaměřuje se na deklarování zavedené praxe a popis nejlepších zkušeností. Na základě tohoto pokynu je pro Památník národního písemnictví nadmíru vhodné vytvořit si směrnici pro zmíněné příspěvky na kulturní aktivity.

Směrnice pro příspěvky na kulturní aktivity

Účetní jednotka: Památník národního písemnictví

Zpracovala: Bc. Jaroslava Lešáková

Počet stran: 3

Tato směrnice se řídí zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změnách některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla).

1. Předmět a rozsah

Příspěvek na kulturní aktivitu je organizaci stanoven zpravidla na základě karty projektu, která představuje nadpožadavek a funguje jako nástroj na vypořádání návrhu rozpočtu organizace. Pomocí nadpožadavku jsou uplatňovány požadavky na dočasné či trvalé změny finančních vztahů a předpokládaného rozsahu návrhu finančních vztahů. Příspěvek na kulturní aktivitu by měl vždy představovat realizaci projektu nebo dosažení konkrétního cíle a vždy se jedná o projekty a cíle časově omezené.

Příspěvek je vyplácen jednorázově a v účetnictví je zachycen na účtech pohledávek a časového rozlišení k datu stanovení rozpočtu. K datu přijetí plnění se následně účtuje o zániku pohledávky za státním rozpočtem oproti navýšení finančních prostředků na účtu. Platby jsou neinvestičním transferem bez povinnosti vypořádání.

Veškeré náklady, výnosy, příjmy a výdaje realizované v rámci projektů budou evidovány odděleně na příslušných účetních účtech s využitím vhodné analytické evidence.

Během účetního období jsou průběžně rozpouštěny výnosy příštích období ve výši vynaložených nákladů. Pokud nastane rozvahový den před dokončením projektu, a zároveň výnosy převyšují náklady na projekt, je účetní jednotka povinna aplikovat časové rozlišení v rozsahu, které odpovídá aktuálnímu principu účetnictví. Kladný zůstatek účtu výnosů příštích období zůstane a bude převeden do dalšího účetního období, takto bude postupováno opakovaně v případě víceletých projektů.

Po realizaci a ukončení kulturní aktivity se provede souhrnné vyúčtování. V případě kladného zůstatku na výnosech příštích období musí být posouzeny změny podmínek

poskytnutí příspěvku na kulturní aktivitu. Mohou nastat dvě situace – významná změna podmínek x nevýznamná změna podmínek.

Pokud je shledána nevýznamná změna podmínek při udělení příspěvku na kulturní aktivitu, může jednotka zbývající část příspěvku zapojit do výnosů své hlavní činnosti za účelem úhrady předpokládaných nákladů běžného období.

Tento krok může nastat až po odsouhlasení od zřizovatele, do té doby musí jednotka evidovat kladný zůstatek na výnosech příštích období.

V případě shledání významné změny podmínek, která se řídí § 54, odst. 3 zákona, je jednotka povinna informovat zřizovatele a účtuje o vzniku závazku ke státnímu rozpočtu. Po stanovení termínu splatnosti ze strany zřizovatele je odveden přebytek zpět do rozpočtu zřizovatele.

2. Postup účtování

č.	Text operace	MD	D
1.	Stanovený příspěvek na kulturní aktivitu (pro předem plánované karty projektu)	915	999
2.	Předpis pohledávky za státním rozpočtem ve výši očekávané platby	346	384
3.	Platba zřizovatele na účet	241	346
4.	Zápis do podrozvahových účtů - při účtování o pohledávce	999	915
5.	Realizace nákladu karty projektu (faktura od dodavatele)	5xx	321
6.	Zúčtování výnosů ve výši zaúčtovaných nákladů	384	671
7.	Úhrada faktury	321	241
8.	Vyúčtování projektu	384	347
9.	Přeúčtování zbytku (nevýznamná změna podmínek) do výnosů běžného období	347	671
10.	Přeúčtování významné změny podmínek (vratka zřizovateli)	347	241

3. Seznam dotčených účtů

Účty podrozvahy:

- 915 – Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů
- 999 – Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům

Účty rozvahy:

- 241 – Běžný účet
- 321 – Dodavatelé
- 346 – Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi
- 347 – Závazky za vybranými ústředními vládními institucemi
- 384 – Výnosy příštích období
- 671 – Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů

4. Závěrečná ustanovení

Tato směrnice nabývá platnosti dnem vydání

4.5.2 Návrh nové směrnice pro účetní závěrku

Žádná současná směrnice neřeší rozsah a způsob sestavení účetní závěrky.

Směrnice o účetní závěrce

Účetní jednotka: Památník národního písemnictví

Zpracovala: Bc. Jaroslava Lešáková

Počet stran: 2

Tato směrnice se řídí vyhláškou č. 410/2009 Sb., v platném znění a zároveň platným zněním Českého účetního standardu č. 702 – Otevírání a uzavírání účetních knih.

1. Předmět a rozsah

Účetní závěrka je prováděna a předkládána dle pokynů zřizovatele a je prováděna za každé účetní období, kterým je pro účetní jednotku kalendářní rok.

Před provedením účetní závěrky jsou zaúčtovány veškeré účetní případy související s daným účetním obdobím. Je provedena řádná inventarizace veškerého majetku a závazků a následné proúčtování zjištěných inventarizačních rozdílů, zaúčtování úroků a bankovních poplatků, zúčtování mezd, vypořádání případných půjček a transferů, zúčtování záloh.

U dlouhodobého majetku je provedena kontrola proúčtování tvorby zdrojů k profinancovanému majetku a kontrola provedených převodů peněžních prostředků.

U oblasti zúčtovacích vztahů je provedena kontrola zejména u zúčtování záloh, daní, transferů, časového rozlišení, kurzových rozdílů a dohadných položek.

V účtové třídě č. 4 je provedena kontrola správnosti tvorby a použití zejména ve skupině 41 – Fondy účetní jednotky.

Je provedena kontrola jednotlivých podrozvahových účtů a jejich zůstatky jsou v souladu s ustanoveními ve vnitřních směrnících.

Jsou zjištěny konečné zůstatky aktivních a pasivních účtů, které jsou převedeny na účet 492 – Konečný účet rozvažný, účty nákladů a výnosů z hlavní činnosti jsou převedeny na účet 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období, který je následným podvodným zápisem převeden na účet 492 – Konečný účet rozvažný.

Jsou sestaveny požadované účetní výkazy k rozhodnému dni 31. 12. daného účetního období.

2. Postup účtování

č.	Text	MD	D
1.	Převod nákladových účtů	493	5xx
2.	Převod výnosových účtů	6xx	493
3.	Převod výsledku hospodaření	493	492
4.	Převod aktivních účtů	492	aktiva
5.	Převod pasivních účtů	492	pasiva

Otevírání účtů na začátku dalšího období

7.	Otevření aktivních účtů	aktiva	491
8.	Otevření pasivních účtů	491	pasiva
9.	Převod výsledku hospodaření	491	431

3. Seznam dotčených účtů

- Otevřené aktivní a pasivní účty
- Otevřené nákladové a výnosové účty
- 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
- 491 – Počátečný účet rozvažný
- 492 – Konečný účet rozvažný
- 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období

4. Závěrečná ustanovení

Tato směrnice nabývá platnosti dnem vydání

5 ZHODNOCENÍ VÝSLEDKŮ A DOPORUČENÍ

Pro diplomovou práci byla vybrána příspěvková organizace - Památník národního písemnictví, ve kterém byl proveden rozbor hospodaření v letech 2014 až 2016. Specifikem hospodaření příspěvkové organizace je zejména závislost na finanční podpoře zřizovatele a na právech a povinnostech, které vyplývají ze zřizovací listiny.

Rozborem hospodaření ve sledovaných letech byla zjištěna průměrná skladba výnosů z hlavní činnosti:

- 96,92 % – příspěvek od zřizovatele,
- 1,10 % – výnosy z prodeje služeb,
- 0,67 % – výnosy z pronájmu,
- 0,62 % – čerpání fondů,
- 0,49 % – ostatní výnosy z činnosti,
- 0,20 % – výnosy z prodeje zboží.

Z rozboru bylo zjištěno, že provozní příspěvek od zřizovatele je pro organizaci nejdůležitějším a nejvýznamnějším zdrojem příjmů. Bez provozního příspěvku by byla existence Památníku národního písemnictví zhola nemožná. Další položky jsou pro organizaci téměř nevýznamné a v těchto nevýznamných položkách jsou na prvních místech výnosy z prodeje služeb a výnosy z pronájmu.

Dále bylo zjištěno, že v letech 2014 a 2015 hospodařil Památník národního písemnictví ve své hlavní činnosti hospodaření se zlepšeným výsledkem hospodaření,

který v roce 2015 dosáhl dokonce částky 1 285 333,06 Kč. Je však nutné podotknout, že oba zlepšené výsledky hospodaření jsou důsledkem neuvedení do provozu první rekonstruované budovy Centrálního depozitáře v Litoměřicích. Proto byly v roce 2016 vyčerpány plánované náklady pouze na 77,37 %.

Doporučení:

- větší promyšlenost při sestavování rozpočtu, aby nemuselo docházet každoročně k velkému množství rozpočtových úprav,
- větší angažovanost a snaha při hledání úspor v nákladech,
- podávat větší množství projektů a snaha získat více grantů a dotací,
- s tím související i širší okruh pro oslovování potenciálních sponzorů a nabízet jim možnost zviditelnění se přispěním na vybrané akce,
- větší tlak na zřizovatele v rámci schvalování a zveřejnění rozpočtu pro organizaci, neboť tím se na začátku roku dostává organizace do nepříjemné situace s rozpočtovým provizoriem, a zároveň tak většinou na leden pozastaví veškeré objednávky,
- zaměřit se na důkladnou revizi vnitřních směrnic.

Specifika účtování:

Účetnictví každé příspěvkové organizace se musí řídit vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a zároveň Českými účetními standardy, které stanovují některé základní účetní postupy.

Účetnictví Památníku národního písemnictví se těmito uvedenými postupy řídí a zároveň je do značné míry ovlivňováno metodickými pokyny ze strany svého zřizovatele a vnitřními směrnicemi.

Největší zaměření a důraz byl věnován zejména transferům od zřizovatele, na účtování přírůstků a úbytků na účtech fondů příspěvkové organizace a následně kriticky zhodnotila situaci vnitřních směrnic a byla navržena opatření a zlepšení v této oblasti. Při analýze účtování transferů a následných úprav rozpočtu, nebylo zjištěno pochybení ve smyslu odchylek od předpisů, ale bylo zjištěno, že dochází ke každoročnímu velkému množství úprav rozpočtu, které vedou k nárůstu účetních transakcí. Bylo by vhodné

zaměřit se na preciznější sestavování rozpočtu případně se snažit o navýšení prvotního rozpočtu, aby k těmto úpravám nedocházelo tak často, neboť by se mohlo stát, že se systém stane nepřehledným a může docházet k pochybením v účetnictví.

Postupy při účtování jednotlivých fondů Památníku národního písemnictví byly opět v souladu s předpisy, ale jelikož by organizace ráda přistoupila k nastavení nových pravidel při poskytování příspěvků pro zaměstnance z Fondu kulturních a sociálních potřeb, byla navržena nová směrnice pro tvorbu a využívání FKSP. Při této příležitosti byla dále zjištěna značná neaktuálnost stávající směrnice, proto v nové směrnici zároveň došlo i k nápravě tohoto faktu.

Při revizi směrnice o fondu kulturních a sociálních potřeb, byl zjištěn velký nedostatek v aktualizování stávajících směrnic, ke kterým bohužel vůbec nedochází a zároveň byla zjištěna skutečnost, že některé směrnice například vůbec neexistují. V důsledku tohoto zjištění byly v práci navrženy nové směrnice, které by lépe reflektovaly skutečnost a aktuálnost.

6 ZÁVĚR

Účetnictví vedené v souladu se zákonnými požadavky poskytuje informace o každé organizaci a je vhodným nástrojem pro sledování a zobrazování veškerých stavů, toků a výsledků ekonomické činnosti v peněžních jednotkách.

Tato práce by mohla částečně sloužit jako metodická pomůcka pro začínající účetní, která se zabývá příspěvkovými organizacemi. Problematika účetnictví neziskového sektoru je totiž značně složitá pro účetní, která se zabývá pouze ziskovým sektorem, může být z jejího pohledu odlišná a matoucí.

Cílem diplomové práce bylo zhodnotit specifika účtování a hospodaření vybrané příspěvkové organizace zřízené organizační složkou státu a následně navrhnou možné formy zlepšení zejména v metodické oblasti a v oblasti účtování.

Rozbor hospodaření byl demonstrován na tříletém hospodářském vývoji Památníku národního písemnictví, na příspěvkové organizaci, která byla založena pod Ministerstvem kultury České republiky.

V závěru diplomové práce byly organizaci navrženy nové směrnice, které by mohly do značné míry docílit také zajištění objektivitu při provádění kontrol v rámci vnitřního auditu, ale zároveň i při výkonu kontrol ze strany orgánů veřejné správy.

7 SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

Seznam knižních zdrojů

BEZOUŠKA, Petr a Lucie PIECHOWICZOVÁ. *Nový občanský zákoník: nejdůležitější změny*. Olomouc: ANAG, 2013-. Právo (ANAG). ISBN 978-80-7263-819-2.

BOUKAL, Petr a Hana VÁVROVÁ. *Ekonomika a financování neziskových organizací*. Praha: Oeconomica, 2007. ISBN 978-80-245-1293-8.

BŘEZINOVÁ, Hana. *Účetní závěrka*. Praha: Grada, 2001. ISBN 80-247-0086-7.

HAMERNÍKOVÁ, Bojka. *Financování ve veřejném a neziskovém nestátním sektoru*. Praha: Eurolex Bohemia, 2000. ISBN 8090275230

MÁČE, Miroslav. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu: aplikace v příkladech*. Praha: Grada, 2012. *Účetnictví a daně (Grada)*. ISBN 978-80-247-3637-2.

MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla a Petr TÉGL. *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací územního samosprávného celku 2011*. 2. aktualiz. vyd. Ostrava: ANAG, 2011. *Účetnictví (Anag)*. ISBN 978-80-7263-664-8.

MCCARTHY, John H., Nancy E. SHELMON, John A. MATTIE a Malvern J. GROSS. *Financial and accounting guide for not-for-profit organizations*. 8th ed. Hoboken, N.J.: Wiley, c2012. ISBN 1118083660.

MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. Olomouc: ANAG, 1999. *Účetnictví, daně*. ISBN 978-80-7263-825-3.

MORÁVEK, Zdeněk a Danuše PROKŮPKOVÁ. *Příspěvkové organizace 2015*. 2. aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-7478-833-8.

NOVÁKOVÁ, Štěpánka. *Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách*. Vyd. 2., přeprac. Praha: Oeconomica, 2013. ISBN 978-80-245-1923-4.

NOVÁKOVÁ, Štěpánka. *Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách*. Vyd. 2., přeprac. Praha: Oeconomica, 2013. ISBN 978-80-245-1923-4.

NOVÁKOVÁ, Štěpánka. *Účetnictví příspěvkových organizací v roce 2014..: (výklad účetnictví příspěvkových organizací s praktickými příklady po novele vyhlášky č. 410/2009 Sb.)*. Praha: INTES, 2010-. ISBN 978-80-904560-2-0.

PEKOVÁ, Jitka. *Hospodaření a finance územní samosprávy*. Praha: Management Press, 2004. ISBN 80-7261-086-4.

PEKOVÁ, Jitka, Jaroslav PILNÝ a Marek JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 3., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: ASPI, 2008. ISBN 978-80-7357-351-5.

PELIKÁNOVÁ, Anna. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky*. 2., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2016. *Účetnictví a daně (Grada)*. ISBN 978-80-247-0339-3.

REKTOŘÍK, Jaroslav. *Ekonomika veřejného sektoru*. Brno: Masarykova univerzita, 1999. ISBN 80-210-2045-8.

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

REKTOŘÍK, Jaroslav a Jan ŠELEŠOVSKÝ. *Kontrolní systémy veřejné správy a veřejného sektoru*. Praha: Ekopress, 2003. ISBN 80-86119-72-6.

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

STEJSKAL, Jan, Helena KUVÍKOVÁ a Kateřina MAŤÁTKOVÁ. *Neziskové organizace - vybrané problémy ekonomiky: se zaměřením na nestátní neziskové organizace*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2012. ISBN 978-80-7357-973-9.

STROUHAL, Jiří. *Účetní závěrka*. 2., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2011. *Téma (Wolters Kluwer ČR)*. ISBN 978-80-7357-692-9.

SVOBODOVÁ, Jaroslava. *Abeceda účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky: organizační složky státu, státní fondy, územní samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti, příspěvkové organizace*. Olomouc: ANAG, 2008. *Daně, účetnictví (ANAG)*. ISBN 978-80-7263-457-6.

TETŘEVOVÁ, Liběna. *Veřejná ekonomie*. Praha: Professional Publishing, 2008. ISBN 978-80-86946-79-5.

Seznam internetových zdrojů

Managementmania.com: Účetní závěrka × Uzávěrka. Www.managementmania.com [online]. [cit. 2016-05-20]. Dostupné z: <https://managementmania.com/cs/ucetni-zaverka-uzaverka>

Metodický pokyn, kterým se stanoví postupy účtování o majetku organizačních složek státu a příspěvkových organizací. In: Www.vzdelavacisluzby.cz [online]. Česká republika: .., 2016 [cit. 2016-09-04]. Dostupné z: <http://www.vzdelavacisluzby.cz/dokumenty/metodiky-a-postupy/9361646.pdf>

PROUZOVÁ, Zuzana. Data a fakta o neziskovém sektoru v ČR [online]. 2015 [cit. 2016-05-23]. Dostupné z: http://www.vlada.cz/assets/ppov/rnno/dokumenty/studie_prouzova_data_a_fakta_o_neziskovem_sektoru_1.pdf. Masarykova univerzita.

UNES – účetnictví neziskového sektoru. *Příspěvkové organizace ÚSC – proces zřízení a zřizovací listina*. Kolektiv autorů. Č. 2/2009. Wolters Kluwer a.s.

Www.business.center.cz [online]. [cit. 2016-09-07]. Dostupné z: <http://business.center.cz/>

Právní předpisy

Česko. Zákon č. 586/1992 Sb., ze dne 20. listopadu 1992 o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

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

Česko. Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a zároveň jeho prováděcí vyhláška č. 416/2000 Sb.

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

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

Vyhláška 365/2010 Sb., ze dne 6. prosince 2010, kterou se mění vyhláška Ministerstva financí č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů

Vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu, ve znění pozdějších předpisů

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

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

Vyhláška č. 353/2015 Sb., ze dne 1. ledna 2016, kterou se mění vyhláška Ministerstva financí č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů

Česko. Zákon č. 122/2000 Sb., o ochraně sbírek muzejní povahy a o změně některých dalších zákonů

Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb

Vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti

Česko. Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích

Seznam zkratk

CSÚIS Centrální systém účetních informací státu

DM Dlouhodobý majetek

FKSP	Fond kulturních a sociálních potřeb
HV	Hospodářský výsledek
HMV	Hmotné movité věci
KS	Konečný stav
N	Náklady
NO	Nezisková organizace
PNP	Památník národního písemnictví
PO	Příspěvková organizace
PS	Počáteční stav
SHMV	Samostatné hmotné movité věci
SR	Schválený rozpočet
V	Výnosy
ZoDPř	Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.
ZoRP	Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
ZoÚ	Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Seznam obrázků

Obrázek 1 Průběh účetní uzávěrky a závěrky	31
Obrázek 2: Rozvaha - obecný výkaz pro příspěvkovou organizaci	35
Obrázek 3: Výkaz zisku a ztráty - obecný výkaz pro příspěvkovou organizaci	36
Obrázek 4 Organizační schéma PNP.....	41

Seznam tabulek

Tabulka 1: Účtování o přijetí příspěvku na provoz od zřizovatele s časovým rozlišením během roku.....	19
Tabulka 2: Příklad účtování FKSP a čerpání fondu	22
Tabulka 3: Příklad účtování Rezervního fondu (za předpokladu odsouhlasení zřizovatelem)	23
Tabulka 4: Příklad účtování Fondu reprodukce majetku, investičního fondu	24
Tabulka 5 Rozvaha PNP k 31. 12. 2016 v Kč	42
Tabulka 6 Náklady PNP v letech 2014 až 2016 v Kč	46
Tabulka 7 Výnosy PNP v letech 2014 až 2016 v Kč	49
Tabulka 8 Příklad účtování o Rezervním fondu tvořeným ze zlepšeného výsledku hospodaření.....	53
Tabulka 9 Příklad účtování transferu pro PNP v roce 2014 v Kč	54
Tabulka 10 Úprava rozpočtu PNP v roce 2016 v Kč - navýšení na výstavu	55
Tabulka 11 Přehled účelových neinvestičních prostředků od cizích poskytovatelů ..	56
Tabulka 12 Vývoj Fondu kulturních a sociálních potřeb v letech 2014 až 2016 v Kč	57
Tabulka 13 Příklad účtování o FKSP	58
Tabulka 14 Vývoj Fondu reprodukce majetku v letech 2014 až 2016 v Kč	62

Seznam grafů

Graf 1 Struktura dlouhodobého hmotného majetku v roce 2016	43
Graf 2 Vývoj nákladů Památníku národního písemnictví	48
Graf 3 Vývoj nákladů Památníku národního písemnictví	51
Graf 4 Vývoj výsledku hospodaření Památníku národního písemnictví.....	52
Graf 5 Vývoj příspěvku od zřizovatele PNP	55

Seznam příloh

Příloha 1 Zřizovací listina	73
Příloha 2 Směrná účtová osnova	73
Příloha 3 Rozvaha Památníku národního písemnictví 2014	73
Příloha 4 Rozvaha Památníku národního písemnictví 2015	73
Příloha 5 Rozvaha Památníku národního písemnictví 2016	73
Příloha 6 Výkaz zisku a ztráty Památníku národního písemnictví 2014.....	73
Příloha 7 Výkaz zisku a ztráty Památníku národního písemnictví 2015.....	73
Příloha 8 Výkaz zisku a ztráty Památníku národního písemnictví 2016.....	73

Příloha 1 Zřizovací listina



MKCRX007UZDJ

Mgr. Daniel Herman
ministr kultury

V Praze dne 19.11.2014
Č. j.: MK 62611/2014 OMG

Rozhodnutí ministra kultury

č. *8* /2014

ze dne *24* listopadu 2014,

kterým se vydává zřizovací listina Památníku národního písemnictví v úplném znění

Ve smyslu ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 203/2006 Sb., o některých druzích podpory kultury a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů se zřizovací listina Památníku národního písemnictví č.j. 17.464/2000 ze dne 27. prosince 2000 ve znění dodatků vydaných rozhodnutím ministra kultury č. 14/2004 ze dne 5. listopadu 2004 č.j. 17.210/2004, rozhodnutím ministra kultury č. 28/2010 ze dne 17. prosince 2010 č.j. MK-S 15565/2010 OMG, rozhodnutím ministra kultury č. 8/2011 ze dne 29. dubna 2011 č.j. MK 23196/2011 a rozhodnutím ministryně kultury č. 6/2012 ze dne 26. dubna 2012 č.j. MK-S 5978/2012 OMG, rozhodnutím ministryně kultury č. 41/2012 ze dne 20. prosince 2012 č.j. MK S 17 630/2012 OMG, a rozhodnutím ministra kultury č. 7/2014 ze dne 27. listopadu 2014 č.j. MK-S 17630/2014 OMG, vydává v úplném znění takto:

Článek I

Označení zřizovatele

Ministerstvo kultury, Maltézské náměstí 1, 118 11 Praha 1

Článek II

Název, sídlo a identifikační číslo organizace

Název organizace: Památník národního písemnictví

Sídlo organizace: Strahovské nádvoří 132, 118 38 Praha

Identifikační číslo organizace: 00023311

Článek III

Právní postavení organizace

Památník národního písemnictví je příspěvkovou organizací vystupující v právních vztazích svým jménem a nesoucí odpovědnost z těchto vztahů plynoucí.

Článek IIIa

Památník národního písemnictví při zadávání veřejných zakázek postupuje v souladu s dokumenty schválenými vládou, nebo vydanými vládou pověřenými ministerstvy, vztahujícími se na státní příspěvkové organizace jako veřejné zadavatele podle § 2 odst. 2 písm. b) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, a to v rozsahu a za podmínek stanovených Ministerstvem kultury.

Článek IV

Vymezení základního účelu zřízení organizace a předmětu její hlavní činnosti

Základní účel

Památník národního písemnictví (dále jen „organizace“) plní funkce muzejní instituce podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 122/2000 Sb., o ochraně sbírek muzejní povahy a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

V souladu s tímto ustanovením se zřizuje za účelem získávat, shromažďovat, trvale uchovávat, evidovat, odborně zpracovávat a zpřístupňovat veřejnosti sbírky muzejní povahy, provádět základní výzkum, aplikovaný výzkum nebo experimentální vývoj týkající se sbírek muzejní povahy a sbírkových předmětů a prostředí, z něhož jsou získávány sbírkové předměty a šířit výsledky výzkumu a vývoje prostřednictvím výuky, publikování, muzejních výstav a muzejních programů, metodiky nebo převodu technologií.

Předmět hlavní činnosti

(1) Organizace shromažďuje sbírku dokladů k vývoji literatury a knižní kultury v českých zemích včetně dokladů vážících se k životu, dílu a odkazu významných osobností české literatury a knižní kultury od 18. století do současnosti a sbírku uměleckých děl výtvarného umění. Sbírkou tvoří na základě vědeckého poznání a vlastní koncepce sbírkotvorné činnosti.

(2) Jako výzkumná organizace provádí základní výzkum, aplikovaný výzkum nebo experimentální vývoj a šíří jejich výsledky prostřednictvím výuky, publikování nebo převodu technologií; vede oddělené účetnictví pro primární neekonomické činnosti uvedené v bodu 3.1.1. Rámce Společenství pro státní podporu výzkumu, vývoje a inovací tak, aby bylo zabráněno tzv. křížovému financování ekonomických činností výzkumné organizace. Veškerý zisk pocházející z primárních neekonomických činností, pokud jsou na jejich financování použity veřejné prostředky, je zpětně investován do výzkumu a vývoje nebo do šíření jeho výsledků nebo do výuky. Podniky, které mohou uplatňovat vliv na výzkumnou organizaci jako podílníci nebo členové, nemají k výzkumným kapacitám subjektu nebo jím vytvořeným výsledkům výzkumu přednostní přístup.

- (3) Spravuje historický knižní fond (sbírkový), odbornou knihovnu a Literární archiv, který je ve smyslu zákona č. 97/1974 Sb., o archivnictví ve znění pozdějších předpisů archivem zvláštní povahy.
- (4) Sbírkou spravuje podle zákona č. 122/2000 Sb., o ochraně sbírek muzejní povahy a o změně některých dalších zákonů.
- (5) Ke sbírkovým předmětům pořizuje odbornou dokumentaci písemnou a podle potřeby i obrazovou, případně zvukovou.
- (6) Sbírkové předměty odborně zpracovává a vytěžuje z nich poznatky o dějinách literatury, knižní kultury, výtvarného umění a dějinách společnosti.
- (7) Sbírkové předměty, odbornou dokumentaci k nim a poznatky získané jejich odborným zpracováním prezentuje zejména prostřednictvím stálých expozic a krátkodobých výstav, vlastní publikační, vzdělávací a přednáškovou činností v České republice i v zahraničí a dalšími kulturně-výchovnými aktivitami určenými pro nejširší veřejnost, speciálně pak zejména dětem a mládeži, seniorům a handicapovaným občanům.
- (8) Zapůjčuje sbírkové předměty do expozic a na výstavy pořádané jinými subjekty v České republice i v zahraničí nebo za účelem jejich vědeckého zkoumání nebo konzervování a restaurování, za předpokladu, že je zajištěna jejich bezpečnost a ochrana ve smyslu zákona č. 122/2000 Sb. Umožňuje studium svých sbírek badatelům za podmínek stanovených zákonem č. 122/2000 Sb., a badatelským řádem, který sama vydá.
- (9) Vydává a veřejně šíří periodické i neperiodické publikace, audio a video nahrávky, CD-ROM a vyměňuje je s domácími i zahraničními institucemi.
- (10) Pořádá samostatně nebo ve spolupráci s jinými právníckými nebo fyzickými osobami odborné konference, sympózia a semináře, vztahující se k předmětu činnosti, vystavuje zapůjčené předměty kulturní hodnoty.
- (11) Pořádá kulturní a vzdělávací programy vyplývající z předmětu činnosti (hudební, divadelní, literární, filmové a multimediální).
- (12) Vstupuje do profesních sdružení, včetně zahraničních, za účelem koordinace odborné činnosti.
- (13) Na základě pověření Ministerstva kultury České republiky vydává osvědčení k vývozu předmětů kulturní hodnoty podle zákona č. 71/1994 Sb., o prodeji a vývozu předmětů kulturní hodnoty.
- (14) V oboru své činnosti spolupracuje s tuzemskými i zahraničními partnery.
- (15) Vykonává činnosti vyplývající z předmětu činnosti a ve vztahu k zajištění provozu veřejně přístupných prostor, zejména:

- Umožňuje za úplaty návštěvu expozic, výstav a dalších kulturních akcí.
- Poskytuje bezúplatně i za úplaty další služby, vyplývající z předmětu činnosti.
- Vybírá poplatky za fotografování, filmování a pořizování videozáznamů, pořizování kopií dokumentů, poskytování fotografií, negativů a ektachromů.
- Prodává katalogy, upomínkové předměty a další zboží propagující předmět činnosti, kopie, repliky a další rozmnoženiny sbírkových předmětů, výrobky z ušlechtilých materiálů s odpovídající uměleckou úrovní, nosiče audio a video nahrávek.
- Poskytuje služby konzervátorských a restaurátorských dílen, učeben a laboratoří.
- Poskytuje reklamní služby při zpřístupňování svých sbírek.
- Zpracovává odborné posudky, rešerše a expertízy.

(16) Poskytuje informační služby související s předmětem činnosti.

(17) Ve smyslu přílohy č. 5 vyhlášky Ministerstva kultury č. 275/2000 Sb., kterou se provádí zákon č. 122/2000 Sb., o ochraně sbírek muzejní povahy a o změně některých dalších zákonů poskytuje odbornou pomoc a služby vlastníkům sbírek muzejní povahy.

(18) Organizace je poskytovatelem standardizovaných veřejných služeb podle zákona č. 483/2004 Sb., kterým se mění zákon č. 122/2000 Sb., o ochraně sbírek muzejní povahy a o změně některých dalších zákonů, ve znění zákona č. 186/2004 Sb.

(19) Organizace prostřednictvím Metodického centra pro knižní kulturu a literární muzea vykonává metodickou činnost.

Článek V.

Označení statutárních orgánů

Statutárním orgánem organizace je generální ředitel, kterého jmenuje a odvolává ministr kultury České republiky.

Článek VI.

Vymezení majetku a hospodaření

Organizace je příslušná hospodařit s majetkem České republiky, který od roku 1950 v průběhu své existence nabyla a který je ke dni účinnosti tohoto rozhodnutí ve vlastnictví státu. Soutpis majetku v členění

1. nemovitý majetek České republiky
2. movitý majetek České republiky
3. finanční a peněžní fondy
4. majetek České republiky evidovaný na podrozvahovém účtu
5. nemovité a movité věci a jejich soubory prohlášené za kulturní památku
6. sbírka muzejní povahy zapsaná v Centrální evidenci sbírek
7. archiválie vedené mimo evidenci sbírky muzejní povahy
8. knihovní fondy mimo evidenci sbírky muzejní povahy

v rozsahu zjištěném ke dni 31. 12. 2012, je uveden v příloze této zřizovací listiny.

Organizace má právo tento majetek držet, užívat jej a nakládat s ním v souladu s právními předpisy a účelem, pro který byla zřízena.

Organizace nabývá majetek s příslušností hospodařit s ním v souladu se zákonem č. 219/2000 Sb. pouze do vlastnictví České republiky.

Organizace hospodaří s majetkem České republiky podle ustanovení zákonů č. 218/2000^oSb. a č. 219/2000 Sb.

Sbírka muzejní povahy je hmotným majetkem, považuje se za jednu věc hromadnou a organizace s ní hospodaří podle zvláštních právních předpisů¹⁾.

Hospodaření s majetkem, který je kulturní památkou, předmětem kulturní hodnoty, archiválií a knihovním dokumentem, pokud není součástí sbírky muzejní povahy, se řídí zákonem č. 219/2000 Sb., pokud zvláštní právní předpis²⁾ nestanoví jinak.

¹⁾ Zákon č. 122/2000 Sb., o ochraně sbírek muzejní povahy a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů vyhláška č. 275/2000 Sb., kterou se provádí zákon č. 122/2000 Sb., o ochraně sbírek muzejní povahy a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů

²⁾ Např. Zákon č. 20/1987 Sb., o státní památkové péči, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 71/1994 Sb., o prodeji a vývozu předmětů kulturní hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 203/2006 Sb., o některých druzích podpory kultury a změně některých zákonů, zákon č. 101/2001 Sb., o navrácení nezákonně vyvezených kulturních statků, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 257/2001 Sb., o knihovnách a provozování veřejných knihovnických a informačních služeb (knihovní zákon), ve znění pozdějších předpisů

Článek VII.

Primární neekonomické činnosti podle Čl.IV „Předmět hlavní činnosti“, bod (2), vede organizace v účetní evidenci odděleně od ostatních činností organizace; přitom se řídí zákonem č. 218/2000 Sb., a vnitřními předpisy Ministerstva kultury.

Článek VIII

Organizační struktura organizace a její změny

Organizační strukturu organizace stanoví organizační řád, který vydává ředitel organizace, který také jmenuje svého zástupce, který ho zastupuje v jeho nepřítomnosti. Ředitel organizace jmenuje radu organizace a poradní sbor pro sbírkotvornou činnost (nákupní komisi) jako své poradní orgány. Jejich činnost se řídí jednacími řády, které ředitel organizace vydá. Ředitel jmenuje a odvolává vedoucí zaměstnance organizace, kteří řídí činnost jednotlivých organizačních útvarů. Ředitel je ve své činnosti odpovědný ministru kultury. Součástí organizační struktury je specifický útvar – Metodické centrum pro knižní kulturu a literární muzea.

Článek IX.

Vymezení doby, na kterou je organizace zřízena

Organizace je zřízena na dobu neurčitou.

Článek X.

Tato zřizovací listina nabývá účinnosti dne 14. listopadu 2014.



Mgr. Daniel Herman
ministr kultury

Příloha 2 Směrná účtová osnova

Účtový rozvrh

Súč	Aúč	Činnost	Název
012	10	HČ	NEHMOTNÉ VÝSLEDKY VÝZKUMU A VÝVOJE
013	10	HČ	SOFTWARE
014	10	HČ	OCENITELNÁ PRÁVA
018	10	HČ	DROBNÝ DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK
018	11	HČ	DROBNÝ DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK GA/L
018	13	HČ	DROBNÝ DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK-CpP
018	14	HČ	DROBNÝ DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK-GAČR/Portm.
019	10	HČ	OSTATNÍ DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK
021	10	HČ	STAVBY
021	11	HČ	STAVBY-Litoměřice
021	12	HČ	STAVBY-Bystřice p.Hostýnem
021	13	HČ	STAVBY-NKP Hvězda+spr.domky č.1+2
021	14	HČ	STAVBY-nemovitá KP Hájenka
021	15	HČ	STAVBY-nem.KP Hájenka-rekonstrukce
021	16	HČ	STAVBY-Litoměřice-3.budova
021	17	HČ	STAVBY-trafo Litoměřice
022	10	HČ	SAMOSTATNÉ MOVITÉ VĚCI A SOUBORY MOVIT.VĚCÍ-ISO/B
022	11	HČ	SAMOSTATNÉ MOVITÉ VĚCI A SOUBORY MOVITÝCH-sk.1
022	12	HČ	SAMOSTATNÉ MOVITÉ VĚCI A SOUBORY MOVITÝCH-sk.2
022	13	HČ	SAMOSTATNÉ MOVITÉ VĚCI A SOUBORY MOVITÝCH-sk.3
022	14	HČ	SAMOSTATNÉ MOVITÉ VĚCI A SOUBORY MOVITÝCH-sk.4
022	15	HČ	SAMOSTATNÉ HM.MOV.VĚCI A SOUB.HM.MOV.VĚCÍ-NAKI/P
022	51	HČ	SAMOSTATNÉ MOVITÉ VĚCI A SOUBORY MOVITÝCH-Grant 1
022	52	HČ	SAMOSTATNÉ MOVITÉ VĚCI A SOUBORY MOVITÝCH-Grant 2
022	53	HČ	SAMOSTATNÉ MOVITÉ VĚCI A SOUBORY MOVITÝCH-VaV
025	10	HČ	PĚSTITELSKÉ CELKY TRVALÝCH POROSTŮ
028	10	HČ	DROBNÝ DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK
028	11	HČ	DROBNÝ DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK-výst.fundus
028	12	HČ	DROBNÝ DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK-Litoměřice
028	13	HČ	DROBNÝ DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK-CpP
028	14	HČ	DROBNÝ DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK-GAČR/Portman
028	15	HČ	DROBNÝ DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK-NAKI/P
028	16	HČ	DROBNÝ DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK-NAKI/K
028	22	HČ	DROBNÝ DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK-GA/LA
028	23	HČ	DROBNÝ DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK-ISO/OUS
028	24	HČ	DROBNÝ DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK-ISO/D 2013
028	25	HČ	DROBNÝ DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK-ISO/D 2014
028	77	HČ	DROBNÝ DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK-OK/Hájenka
029	10	HČ	OSTATNÍ DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK
031	10	HČ	POZEMKY
031	11	HČ	POZEMKY-Litoměřice
031	12	HČ	POZEMKY-Bystřice p.Hostýnem
031	13	HČ	POZEMKY-Hvězda+Hájenka
031	14	HČ	POZEMKY-Litoměřice-3.budova-podmínečně
031	15	HČ	POZEMKY-INV-Praha 6

032	10	HČ	KULTURNÍ PŘEDMĚTY
032	11	HČ	KULTURNÍ PŘEDMĚTY-podsbírka č.19-OK
032	12	HČ	KULTURNÍ PŘEDMĚTY-podsbírka č.18-OK
032	13	HČ	KULTURNÍ PŘEDMĚTY-podsbírka č.15-výt.v.umění OUS
032	14	HČ	KULTURNÍ PŘEDMĚTY-podsbírka č.24-Ex Libris-OUS
032	15	HČ	KULTURNÍ PŘEDMĚTY-podsbírka-Karáskova galerie-OUS
035	10	HČ	DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK URČENÝ K PRODEJI
036	10	HČ	DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK URČENÝ K PRODEJI
041	10	HČ	NEDOKONČENÝ DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK
042	01	HČ	NEDOKONČENÝ DLOUHOD.HMOT.MAJETEK-NAKI Pavlíček
042	02	HČ	NEDOKONČENÝ DLOUHODOBÝ HMOT.MAJ.Inst.podpora DKRVO
042	10	HČ	NEDOKONČENÝ DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK
042	11	HČ	NEDOKONČENÝ DLOUHOD. HMOTNÝ MAJETEK-Litoměřice
042	12	HČ	NEDOKONČENÝ DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK-V Sadech 44
042	13	HČ	NEDOKONČENÝ DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK-ISO/B
042	14	HČ	NEDOKONČENÝ DLOUHOD.HMOTNÝ MAJ.-INV regály Litoměř
042	15	HČ	NEDOKONČENÝ DLOUHOD.HMOT.MAJ.-LTM 3.budova-projekt
044	10	HČ	USPOŘ. ÚČET TECH. ZHODN.DLOUHODOBÉHO NEH
045	10	HČ	USPOŘ. ÚČET TECH. ZHODN.DLOUHODOBÉHO HMO
051	10	HČ	POSKYTNUTÉ ZÁLOHY NA DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ
052	10	HČ	POSKYTNUTÉ ZÁLOHY NA DLOUHODOBÝ HMOTNÝ M
069	10	HČ	OSTATNÍ DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK
072	10	HČ	OPRÁVKY K NEHMOTNÝM VÝSLEDKŮM VÝZKUMU A
073	10	HČ	OPRÁVKY K SOFTWARE
074	10	HČ	OPRÁVKY K OCENITELNÝM PRÁVŮM
078	10	HČ	OPRÁVKY K DROBNÉMU DLOUHODOBÉMU NEHMOTNÉ
078	11	HČ	OPRÁVKY K DROBNÉMU DLOUHODOBÉMU NEHMOTNÉ-GA/LA
078	13	HČ	OPRÁVKY K DROBNÉMU DLOUHODOBÉMU NEHMOT. MAJ.-CpP
078	14	HČ	OPRÁVKY K DROBNÉMU DLOUHOD.NEHMOT.MAJ.-GAČR/Portm.
079	10	HČ	OPRÁVKY K OSTATNÍMU DLOUHODOBÉMU NEHMOTN
081	10	HČ	OPRÁVKY KE STAVBÁM
081	11	HČ	OPRÁVKY KE STAVBÁM-Litoměřice
081	12	HČ	OPRÁVKY KE STAVBÁM-Rybovi,Mňačkovi
081	13	HČ	OPRÁVKY KE STAVBÁM-Hvězda+Hájenska
081	14	HČ	OPRÁVKY KE STAVBÁM-Pell.,V Sadech
082	10	HČ	OPRÁVKY K SAMOSTATNÝM HM.MOV. VĚCEM A SOUBORŮM HM.
082	11	HČ	OPRÁVKY K SAMOSTATNÝM MOVITÝM VĚCEM A S.-sk.1
082	12	HČ	OPRÁVKY K SAMOSTATNÝM MOVITÝM VĚCEM A S.-sk.2
082	13	HČ	OPRÁVKY K SAMOSTATNÝM MOVITÝM VĚCEM A S.-sk.3
082	14	HČ	OPRÁVKY K SAMOSTATNÝM MOVITÝM VĚCEM A S.-sk.4
082	15	HČ	OPRÁVKY K SAMOST.HM.MOV.VĚC.A SOUBORŮM HM.-NAKI/P
085	10	HČ	OPRÁVKY K PĚSTITELSKÝM CELKŮM TRVALÝCH P
088	10	HČ	OPRÁVKY K DROBNÉMU DLOUHODOBÉMU HMOTNÉMU
088	11	HČ	OPRÁVKY K DROBNÉMU DLOUH. HMOT.MAJ.-výs.fundus
088	12	HČ	OPRÁVKY K DROBNÉMU DLOUHOD. HMOTNÉMU-Litoměřice
088	13	HČ	OPRÁVKY K DROBNÉMU DLOUHODOBÉMU HMOT.MAJ.-CpP
088	14	HČ	OPRÁVKY K DROBNÉMU DLOUHOD.HMOT. MAJETKU-GAČR/Port
088	15	HČ	OPRÁVKY K DROBNÉMU DLOUHOD.HMOT.MAJETKU-NAKI/P
088	16	HČ	OPRÁVKY K DROBNÉMU DLOUHODOBÉMU HMOT.MAJ.-NAKI/K
088	22	HČ	OPRÁVKY K DROBNÉMU DLOUHODOBÉMU HMOTNÉMU-GA/LA

088	23	HČ	OPRÁVKY K DROBNÉMU DLOUHODOBÉMU HMOTNÉMU-ISO/OUS
088	24	HČ	OPRÁVKY K DROBNÉMU DLOUHOD.HMOTNÉMU MAJETKU-ISO D
088	25	HČ	OPRÁVKY K DROB.DLOUHOD.HMOT.MAJETKU-ISO/D 2014
088	77	HČ	OPRÁVKY K DROBNÉMU DLOUHODOBÉMU HMOTNÉMU-OK-Hájenk
089	10	HČ	OPRÁVKY K OSTATNÍMU DLOUHODOBÉMU HMOTNÉM
111	10	HČ	POŘÍZENÍ MATERIÁLU
112	10	HČ	MATERIÁL NA SKLADĚ-KANCELÁŘSKÉ POTŘEBY
112	20	HČ	MATERIÁL NA SKLADĚ-TISKOPISY
112	30	HČ	MATERIÁL NA SKLADĚ-DROGERIE
112	40	HČ	MATERIÁL NA SKLADĚ-PRAC.POMUCKY
112	50	HČ	MATERIÁL NA SKLADĚ-ELEKTROMATERIÁL
112	60	HČ	MATERIÁL NA SKLADĚ-OSTATNÍ
119	10	HČ	MATERIÁL NA CESTĚ
131	10	HČ	POŘÍZENÍ ZBOŽÍ
132	10	HČ	ZBOŽÍ NA SKLADĚ-MIKULOVÁ
132	11	HČ	ZBOŽÍ NA SKLADĚ-KOČOVÁ
132	12	HČ	ZBOŽÍ NA SKLADĚ-MARTINCOVÁ
132	13	HČ	ZBOŽÍ NA SKLADĚ-VAVERKOVÁ
132	14	HČ	ZBOŽÍ NA SKLADĚ-JELÍNKOVÁ
132	15	HČ	ZBOŽÍ NA SKLADĚ-HRAZDIROVÁ
132	16	HČ	ZBOŽÍ NA SKLADĚ-Němec
132	17	HČ	ZBOŽÍ NA SKLADĚ-STANKOVÁ
132	18	HČ	ZBOŽÍ NA SKLADĚ-Zvolská
132	23	HČ	ZBOŽÍ NA SKLADĚ-CHRUDIM
138	10	HČ	ZBOŽÍ NA CESTĚ
139	10	HČ	OSTATNÍ ZÁSoby
149	10	HČ	OPRAVNÉ POLOŽKY K OSTATNÍM DLOUHODOBÝM P
151	10	HČ	OPR.POL.K NEHMOTNÝM VÝSLEDKŮM VÝZKUMU A
152	10	HČ	OPRAVNÉ POLOŽKY K SOFTWARE
153	10	HČ	OPRAVNÉ POLOŽKY K OCENITELNÝM PRÁVŮM
156	10	HČ	OPR.POL.K OSTATNÍMU DLOUHODOBÉMU NEHMOTN
157	10	HČ	OPR.POL.K NEDOKONČENÉMU DLOUHODOBÉMU NEH
161	10	HČ	OPRAVNÉ POLOŽKY K POZEMKŮM
162	10	HČ	OPRAVNÉ POLOŽKY KE KULTURNÍM PŘEDMĚTŮM
163	10	HČ	OPRAVNÉ POLOŽKY KE STAVBÁM
164	10	HČ	OPR.POL.K SAMOSTATNÝM MOVITÝM VĚCEM A SO
165	10	HČ	OPR.POL.K PĚSTITELSKÝM CELKŮM TRVALÝCH P
167	10	HČ	OPR.POL.K OSTATNÍMU DLOUHODOBÉMU HMOTNÉM
168	10	HČ	OPR.POL.K NEDOKONČENÉMU DLOUHODOBÉMU HMO
181	10	HČ	OPRAVNÉ POLOŽKY K MATERIÁLU
185	10	HČ	OPRAVNÉ POLOŽKY KE ZBOŽÍ
186	10	HČ	OPRAVNÉ POLOŽKY K OSTATNÍM ZÁSOBÁM
194	10	HČ	OPRAVNÉ POLOŽKY K ODBĚRATELŮM
199	10	HČ	OPRAVNÉ POLOŽKY K OSTATNÍM KRÁTKODOBÝM P
241	10	HČ	BĚŽNÝ ÚČET-KB
241	11	HČ	BĚŽNÝ ÚČET-ČNB
241	12	HČ	BĚŽNÝ ÚČET-ČNB GAČR/OUS
241	13	HČ	BĚŽNÝ ÚČET-ČNB-NAKI/Pavlíček
241	14	HČ	BĚŽNÝ ÚČET-ČNB-NAKI/Kuthanová
241	20	HČ	BĚŽNÝ ÚČET-FRM-KB

241	21	HČ	BĚŽNÝ ÚČET-FRM-ČNB
241	30	HČ	BĚŽNÝ ÚČET-RF-KB
241	31	HČ	BĚŽNÝ ÚČET-RF-ČNB
243	20	HČ	BĚŽNÝ ÚČET FKSP-KB
243	21	HČ	BĚŽNÝ ÚČET FKSP-ČNB
245	10	HČ	JINÉ BĚŽNÉ ÚČTY
261	10	HČ	POKLADNA-KČ
261	20	HČ	POKLADNA-VALUTOVÁ
262	10	HČ	PENÍZE NA CESTĚ
263	10	HČ	CENINY-PNP
311	10	HČ	ODBĚRATELÉ-TUZEMŠTÍ
311	20	HČ	ODBĚRATELÉ-ZAHRANIČNÍ
311	91	HČ	ODBĚRATELÉ-POLICIE ČR
314	10	HČ	KRÁTKODOBÉ POSKYTNUTÉ ZÁLOHY
315	10	HČ	JINÉ POHLEDÁVKY Z HLAVNÍ ČINNOSTI
321	10	HČ	DODAVATELÉ-TUZEMŠTÍ
321	20	HČ	DODAVATELÉ-ZAHRANIČNÍ
321	30	HČ	DODAVATELÉ-INVESTIČNÍ
324	10	HČ	KRÁTKODOBÉ PŘIJATÉ ZÁLOHY
324	11	HČ	KRÁTKODOBÉ PŘIJATÉ ZÁLOHY-MK-Borského služby
331	10	HČ	ZAMĚSTNANCI
331	20	HČ	ZAMĚSTNANCI-mzdy na účet
333	90	HČ	JINÉ ZÁVAZKY VŮČI ZAMĚSTNANCŮM
335	10	HČ	POHLEDÁVKY ZA ZAMĚSTNANCI-BĚŽNÉ ZÁLOHY
335	20	HČ	POHLEDÁVKY ZA ZAMĚSTNANCI-ROČNÍ ZÁLOHY
335	30	HČ	POHLEDÁVKY ZA ZAMĚSTNANCI-STRAVNÉ
335	40	HČ	POHLEDÁVKY ZA ZAMĚSTNANCI-MANKA,ŠKODY
335	80	HČ	POHLEDÁVKY ZA ZAMĚSTNANCI-STÁNKY
335	90	HČ	POHLEDÁVKY ZA ZAMĚSTNANCI-OSTATNÍ
336	10	HČ	ZÚČTOVÁNÍ S INSTITUCEMI SOCIÁLNÍHO ZABEZ
336	11	HČ	SOCIÁLNÍ ZABEZPEČENÍ-organizace
337	10	HČ	ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ-zaměstnanec
337	11	HČ	ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ-organizace
341	10	HČ	DAŇ Z PŘÍJMŮ-srážková daň
342	10	HČ	JINÉ PŘÍMÉ DANĚ-Záv.činnost-interní
342	20	HČ	JINÉ PŘÍMÉ DANĚ-Záv.činnost-externí
342	30	HČ	JINÉ PŘÍMÉ DANĚ-Závislá činnost-z.s.
342	40	HČ	JINÉ PŘÍMÉ DANĚ-Roční zúčtování
346	10	HČ	POHLEDÁVKY ZA STÁTNÍM ROZPOČTEM-MK-rozpočet
346	11	HČ	POHLEDÁVKY ZA VYBR.ÚSTRĚ.VLÁD.INST.-INV V Sadech 44
346	12	HČ	POHLEDÁVKY ZA VYBR.ÚSTRĚ.VLÁD.INST.INV/NAKI/P
346	13	HČ	POHLEDÁVKY ZA VYBR.ÚSTRĚ.VLÁD.INST.-INV Depo LTM-2.
346	14	HČ	POHLED.ZA VYBR.ÚSTRĚD.VLÁD.INSTI-ISO/B
346	15	HČ	POHLEDÁVKY ZA VYBR.ÚSTRĚ.VLÁD.INST.-INV/VVai 2017
346	16	HČ	POHLED.ZA VYBR.ÚSTRĚ.VLÁD.INSTI-INV LTM-3.bud.-proj
346	17	HČ	POHLEDÁVKY ZA VYBR.ÚSTRĚ.VLÁD.INST.-ISO/B 29.tis.
347	10	HČ	ZÁVAZKY KE STÁTNÍMU ROZPOČTU
374	10	HČ	PŘIJATÉ ZÁLOHY NA DOTACE-VVaI 2017
374	11	HČ	PŘIJATÉ ZÁLOHY NA DOTACE-Metodické centrum
374	12	HČ	PŘIJATÉ ZÁLOHY NA DOTACE-NAKI/Pavliček

374	13	HČ	PŘIJATÉ ZÁLOHY NA DOTACE-NAKI/Kuthanová
374	14	HČ	PŘIJATÉ ZÁLOHY NA DOTACE-MK/NČKR 2016
374	15	HČ	PŘIJATÉ ZÁLOHY NA DOTACE-VISK
374	16	HČ	PŘIJATÉ ZÁLOHY NA DOTACE-VISK 9
374	17	HČ	PŘIJATÉ ZÁLOHY NA DOTACE-CELM-nábytek
374	18	HČ	PŘIJATÉ ZÁLOHY NA DOTACE-ISO/C-výkup Schulz
374	19	HČ	PŘIJATÉ ZÁLOHY NA DOTACE-MK - Ferdinand
374	20	HČ	KRÁTKODOBÉ PŘIJATÉ ZÁLOHY NA TRANS.-ISO/B 2017-OPS
374	21	HČ	KRÁTKODOBÉ PŘIJATÉ ZÁLOHY NA TRANS.-Naše Francie
374	22	HČ	PŘIJATÉ ZÁLOHY NA TRANS.-ISO/D kartony+odkyselení
374	23	HČ	PŘIJATÉ ZÁLOHY NA TRANSFERY
374	24	HČ	PŘIJATÉ ZÁLOHY NA TRANSFERY
374	25	HČ	PŘIJATÉ ZÁLOHY NA TRANSFERY-Stěhování sb.fondů
374	26	HČ	PŘIJATÉ ZÁLOHY NA TRANSFERY-GAČR/Hubáčková-Portman
374	27	HČ	PŘIJATÉ ZÁLOHY NA TRANSFERY-GAČR-Masar.ústav
374	28	HČ	PŘIJATÉ ZÁLOHY NA TRANSFERY
377	10	HČ	OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ POHLEDÁVKY
377	11	HČ	OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ POHLEDÁVKY-Policie ČR
377	12	HČ	OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ POHLEDÁVKY-Biblioupe-Francie
377	13	HČ	OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ POHLEDÁVKY-Kosmas 100xZe srdce
377	50	HČ	OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ POHLEDÁVKY-Akad.lit.novin
377	79	HČ	OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ POHLEDÁVKY-Kosmas LA 47
377	80	HČ	OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ POHLEDÁVKY-Kosmas-Dost tichého.
377	81	HČ	OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ POHLEDÁVKY-Kosmas LA 45
377	82	HČ	OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ POHLEDÁVKY-Kosmas LA 46
377	83	HČ	OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ POHLED.-Kosmas Rozpravy s geom.
377	84	HČ	OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ POHLEDÁVKY-Kosmas Slovo ze srd.
377	88	HČ	OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ POHLED.-Kosmas Dopisy B.Hroznéh
377	89	HČ	OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ POHLEDÁVKY-Kosmas Lektor Píša
377	90	HČ	OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ POHLEDÁVKY-Ostatní
377	91	HČ	OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ POHLEDÁVKY-KOSMAS
377	92	HČ	OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ POHLEDÁVKY-Maroušek
377	93	HČ	OSTATNÍ KRÁTK.POHLED.-Kosmas Z deníků A.Lauerman.
378	10	HČ	OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY-Nakl.Artefaktum-Ferdina
378	11	HČ	OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY
378	12	HČ	OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY
378	13	HČ	OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ ZÁV.-Maroušek Dopisy B.Hrozného
378	14	HČ	OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY
378	15	HČ	OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY
378	16	HČ	OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY-jistina
378	20	HČ	OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY
378	80	HČ	OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY-NČKR
378	90	HČ	OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY-SPOŘENÍ,INFLACE
378	91	HČ	OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY-exekuce
378	92	HČ	OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY-ODBOR.PŘÍSPĚVKY
378	93	HČ	OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY-Důchod,přípoj.
378	95	HČ	OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY
381	10	HČ	NÁKLADY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ
383	10	HČ	VÝDAJE PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ
384	10	HČ	VÝNOSY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ-MK KA-Hollar

384	11	HČ	VÝNOSY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ-MK KA-NČKR
384	12	HČ	VÝNOSY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ-MK KA-Metodické centrum
384	13	HČ	VÝNOSY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ-MK KA-Ferdinand Tyrol.
384	14	HČ	VÝNOSY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ-MK KA Naše Francie
384	20	HČ	VÝNOSY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ-dohadná položk-MK/KA
385	10	HČ	PŘÍJMY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ
388	10	HČ	DOHADNÉ ÚČTY AKTIVNÍ
389	10	HČ	DOHADNÉ ÚČTY PASIVNÍ
401	10	HČ	JMÉNÍ ÚČETNÍ JEDNOTKY-DNM
401	20	HČ	JMÉNÍ ÚČETNÍ JEDNOTKY-DHM
401	21	HČ	JMÉNÍ ÚČETNÍ JEDNOTKY-DHM Litoměřice
401	22	HČ	JMÉNÍ ÚČETNÍ JEDNOTKY-Rybovi,Mňačkovi
401	23	HČ	JMÉNÍ ÚČETNÍ JEDNOTKY-NKP Hvězda+Hájenska
401	24	HČ	JMÉNÍ ÚČETNÍ JEDNOTKY-Pell.,V Sadech
401	40	HČ	JMÉNÍ ÚČETNÍ JEDNOTKY-POZEMKY
401	41	HČ	JMÉNÍ ÚČETNÍ JEDNOTKY-pozemky Litoměřice
401	42	HČ	JMÉNÍ ÚČETNÍ JEDNOTKY-pozemky Bystř.p.Hostýnem
401	43	HČ	JMÉNÍ ÚČETNÍ JEDNOTKY-pozemky Hvězda+Hájenska
401	50	HČ	JMÉNÍ ÚČETNÍ JEDNOTKY-KULTURNÍ PŘEDMĚTY
401	90	HČ	JMÉNÍ ÚČETNÍ JEDNOTKY-FOND OBĚŽNÝCH AKTIV
401	91	HČ	JMÉNÍ ÚČETNÍ JEDNOTKY-INV 2011
401	92	HČ	JMÉNÍ ÚČETNÍ JEDNOTKY-INV Litoměřice-depo
401	93	HČ	JMÉNÍ ÚČETNÍ JEDNOTKY-INV V Sadech 44
401	94	HČ	JMÉNÍ ÚČETNÍ JEDNOTKY-INV ISO/B
401	95	HČ	JMÉNÍ ÚČETNÍ JEDNOTKY-INV regály depo/Litoměřice
401	96	HČ	JMÉNÍ ÚČETNÍ JEDNOTKY-NAKI/P
401	97	HČ	JMÉNÍ ÚČETNÍ JEDNOTKY-inv VVaI
401	98	HČ	JMÉNÍ ÚČETNÍ JEDNOTKY-INV 2.etapa LTM
403	10	HČ	DOTACE NA POŘÍZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU
405	10	HČ	KURZOVÉ ROZDÍLY
406	10	HČ	OCEŇOVACÍ ROZDÍLY PŘI ZMĚNĚ METODY
407	10	HČ	JINÉ OCEŇOVACÍ ROZDÍLY
408	10	HČ	OPRAVY CHYB MINULÝCH OBDOBÍ
411	10	HČ	FOND ODMĚN
412	10	HČ	FOND KULTURNÍCH A SOCIÁLNÍCH POTŘEB
412	30	HČ	FOND KULTURNÍCH A SOCIÁLNÍCH POTŘEB- Stravné
412	40	HČ	FOND KULTURNÍCH A SOCIÁLNÍCH POTŘEB-Odměny a dary
412	90	HČ	FOND KULTURNÍCH A SOCIÁLNÍCH POTŘEB-Ostatní
413	10	HČ	REZERVNÍ FOND TVOŘENÝ ZE ZLEPŠENÉHO VÝSL
414	10	HČ	REZERVNÍ FOND Z OSTATNÍCH TITULŮ
414	20	HČ	REZERVNÍ FOND Z OSTATNÍCH TITULŮ-Přísp.a sponzor
414	21	HČ	REZERVNÍ FOND Z OSTATNÍCH TITULŮ
416	10	HČ	FOND REPRODUKCE MAJETKU, INVESTIČNÍ FOND
416	20	HČ	FOND REPRODUKCE MAJETKU, INVESTIČNÍ FOND-DDHMDDNM
416	21	HČ	FOND REPRODUKCE MAJETKU, INVESTIČNÍ FOND-Litoměřic
416	22	HČ	FOND REPRODUKCE MAJETKU, INVESTIČNÍ FOND
431		HČ	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ VE SCHVALOVACÍM ŘÍZENÍ
431	10	HČ	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ VE SCHVALOVACÍM ŘÍZ
432	10	HČ	NEROZDĚLENÝ ZISK, NEUHRAZENÁ ZTRÁTA MINU
441	10	HČ	REZERVY

472	10	HČ	DLOUHODOBÉ PŘIJATÉ ZÁLOHY NA TRANSFERY
491		HČ	POČÁTEČNÍ ÚČET ROZVAŽNÝ
491	10	HČ	POČÁTEČNÍ ÚČET ROZVAŽNÝ
492		HČ	KONEČNÝ ÚČET ROZVAŽNÝ
492	10	HČ	KONEČNÝ ÚČET ROZVAŽNÝ
493		HČ	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ BĚŽNÉHO ÚČETNÍHO OBDOBÍ
493	10	HČ	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ BĚŽNÉHO ÚČETNÍHO OB
501	01	HČ	SPOTŘEBA MATERIÁLU-NAKI Pavlíček
501	02	HČ	SPOTŘEBA MATERIÁLU-NAKI Kuthanová
501	03	HČ	SPOTŘEBA MATERIÁLU-TISK NESBÍRKOVÝ-NAKI/Kuthanová
501	10	HČ	SPOTŘEBA MATERIÁLU-PH
501	30	HČ	SPOTŘEBA MATERIÁLU-PROPAGACE
501	40	HČ	SPOTŘEBA MATERIÁLU-TISK NESBÍRKOVÝ
501	44	HČ	SPOTŘEBA MATERIÁLU-GAČR/Portman
501	55	HČ	SPOTŘEBA MATERIÁLU-Litoměřice
501	58	HČ	SPOTŘEBA MATERIÁLU-NČKR
501	59	HČ	SPOTŘEBA MATERIÁLU-ISO- spolúčast
501	60	HČ	SPOTŘEBA MATERIÁLU-KA/Metodické centrum
501	75	HČ	SPOTŘEBA MATERIÁLU-MK -ISO/D kartony
501	80	HČ	SPOTŘEBA MATERIÁLU-Náhradní plnění
501	81	HČ	SPOTŘEBA MATERIÁLU-Drogerie
501	89	HČ	SPOTŘEBA MATERIÁLU-ODBOR.ODD.
501	91	HČ	SPOTŘEBA MATERIÁLU-Kancelářské potřeby
501	92	HČ	SPOTŘEBA MATERIÁLU-ÚDRŽBA
501	95	HČ	SPOTŘEBA MATERIÁLU-Úklid, prostředky
501	99	HČ	SPOTŘEBA MATERIÁLU-OSTATNÍ
502	01	HČ	SPOTŘEBA ENERGIE-NAKI Pavlíček
502	02	HČ	SPOTŘEBA ENERGIE-NAKI Kuthanová
502	10	HČ	SPOTŘEBA ENERGIE-Elektřina
502	12	HČ	SPOTŘEBA ENERGIE-dálek.top.-Litoměřice
502	13	HČ	SPOTŘEBA ENERGIE-EE-Litoměřice
502	14	HČ	SPOTŘEBA ENERGIE-GAČR/Portman
502	30	HČ	SPOTŘEBA ENERGIE-Plyn
503	10	HČ	SPOTŘEBA JINÝCH NESKLADOVATELNÝCH DODÁVE-VODNÉ
503	11	HČ	SPOTŘ. JINÝCH NESKLAD. DOD.VODNÉ -Litoměřice
504	10	HČ	PRODANÉ ZBOŽÍ-MIKULOVÁ
504	11	HČ	PRODANÉ ZBOŽÍ-Kočová
504	12	HČ	PRODANÉ ZBOŽÍ-MARTINCOVÁ
504	13	HČ	PRODANÉ ZBOŽÍ-Vaverková
504	15	HČ	PRODANÉ ZBOŽÍ-HRAZDIROVÁ
504	16	HČ	PRODANÉ ZBOŽÍ-Němec
504	17	HČ	PRODANÉ ZBOŽÍ-STANKOVÁ
504	18	HČ	PRODANÉ ZBOŽÍ-Zvolská
504	22	HČ	PRODANÉ ZBOŽÍ-Kosmas
504	23	HČ	PRODANÉ ZBOŽÍ-CHRUDIM
504	90	HČ	PRODANÉ ZBOŽÍ-OSTATNÍ
507	10	HČ	AKTIVACE OBĚŽNÉHO MAJETKU
511	11	HČ	OPRAVY A UDRŽOVÁNÍ-STAVEBNÍ
511	13	HČ	OPRAVY A UDRŽOVÁNÍ-PELLÉOVA 70
511	20	HČ	OPRAVY A UDRŽOVÁNÍ-RESTAUROVÁNÍ OLA

511	21	HČ	OPRAVY A UDRŽOVÁNÍ-RESTAUROVÁNÍ OK
511	22	HČ	OPRAVY A UDRŽOVÁNÍ-RESTAUROVÁNÍ OUS
511	23	HČ	OPRAVY A UDRŽOVÁNÍ-odkys.ISO/D spolúčast
511	24	HČ	OPRAVY A UDRŽOVÁNÍ-MK ISO/D odkyselení
511	25	HČ	OPRAVY A UDRŽOVÁNÍ- DHM Pelléova
511	30	HČ	OPRAVY A UDRŽOVÁNÍ-DHM
511	31	HČ	OPRAVY A UDRŽOVÁNÍ-DHM OLH
511	32	HČ	OPRAVY A UDRŽOVÁNÍ-DNM
511	40	HČ	OPRAVY A UDRŽOVÁNÍ-DDHM,OTE
511	41	HČ	OPRAVY A UDRŽOVÁNÍ-DDHM,OTE OLH
511	90	HČ	OPRAVY A UDRŽOVÁNÍ-OSTATNÍ
511	91	HČ	OPRAVY A UDRŽOVÁNÍ-Litoměřice
512	01	HČ	CESTOVNÉ-NAKI Kuthanová
512	10	HČ	CESTOVNÉ-TUZEMSKÉ
512	20	HČ	CESTOVNÉ-ZAHRANIČNÍ
512	21	HČ	CESTOVNÉ-tuzemské GAČR/Portman
512	22	HČ	CESTOVNÉ-zahraniční GAČR/Portman
512	23	HČ	CESTOVNÉ-Metodické centrum
512	24	HČ	CESTOVNÉ-NČKR
512	30	HČ	CESTOVNÉ-MHD
513	10	HČ	NÁKLADY NA REPREZENTACI-OKŘ
513	11	HČ	NÁKLADY NA REPREZENTACI-KA/Metodické centrum
513	20	HČ	NÁKLADY NA REPREZENTACI-VÝSTAVY PNP
518	01	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-NAKI Pavlíček
518	02	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-NAKI Kuthanová
518	11	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-INZERCE
518	12	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-ODVOZ ODPADU
518	13	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-PŘEPRAVNÉ
518	14	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-ODVOZ ODPADU Litoměřice
518	15	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-STĚHOVÁNÍ SBÍRKOVÝCH Fondů-2017
518	16	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-VAZBA PUBLIKACÍ OK
518	17	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-GAČR/Portman
518	18	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-VVaI-Sládek,Vlášková
518	19	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-bankovní poplatek-ČS
518	20	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-bankovní poplatek-KB PNP
518	21	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-bankovní poplatek-KB FKSP
518	24	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-ARCH.OLA
518	25	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-VISK 3/ARL
518	26	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-MK - ISO/C-výkup Schulz
518	27	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-MK-VISK 9
518	28	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY
518	29	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-výkup OUS
518	30	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-OK z.122/00-periodika
518	31	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-OK z.122/00-knihy
518	32	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-OK z.257/01-periodika
518	33	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-OK z.257/01-knihy
518	34	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-výkup OLA
518	36	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY
518	37	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY
518	38	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY

518	40	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-KULTURNÍ POŘADY PNP,Pelléova
518	41	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-KULTURNÍ POŘADY-OLH
518	42	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-Litoměřice
518	43	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-VVaI 2017
518	46	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-Designblok
518	47	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-PNP / NČKR 2016
518	51	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-KA/Metodické centrum
518	55	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-Muzejní noc
518	57	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-MK / NČKR 2016
518	60	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-VÝSTAVA-Ferdinand II Tyrolský
518	61	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-VÝSTAVA-Trienále
518	62	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-VÝSTAVA-ostatní
518	63	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-výstava Hollar-MK
518	64	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-výstava Naše Francie
518	69	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-VISK 30%
518	70	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-TELEFONY
518	71	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-POŠTOVNÉ
518	72	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-INTERNET
518	73	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-telefon Litoměřice
518	76	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-INTERNET Litoměřice
518	80	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-NÁJEMNÉ
518	81	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-PRONÁJEM B.N.
518	83	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-PRÁVNÍ
518	84	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-ostraha DEPO Litoměřice
518	85	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-pronáj,kop.stroje-SH+OPS+OKŘ
518	87	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-pron.kop.stroje-Litoměřice
518	89	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-DEPO Litoměřice
518	90	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-ÚKLID DEPO Litoměřice
518	91	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-ÚKLID PNP,Pelléova
518	92	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-ÚKLID LH,Hájenka
518	93	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-Mňačkovi
518	94	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-OSTRAHA
518	95	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-ZAHRADNÍ SLUŽBY
518	97	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY-Rybovi
518	98	HČ	OSTATNÍ SLUŽBY
521	01	HČ	MZDOVÉ NÁKLADY-NAKI Pavlíček
521	02	HČ	MZDOVÉ NÁKLADY-NAKI Kuthanová
521	10	HČ	MZDOVÉ NÁKLADY-MZDY
521	11	HČ	MZDOVÉ NÁKLADY-Náhrada mzdy-PN
521	14	HČ	MZDOVÉ NÁKLADY-OON NAKI Pavlíček
521	15	HČ	MZDOVÉ NÁKLADY-OON NAKI Kuthanová
521	20	HČ	MZDOVÉ NÁKLADY- OON
521	21	HČ	MZDOVÉ NÁKLADY-MZDY/GAČR/Portman
521	23	HČ	MZDOVÉ NÁKLADY-OON/GAČR/Portman
521	25	HČ	MZDOVÉ NÁKLADY-OON/KA-Metodické centrum
521	26	HČ	MZDOVÉ NÁKLADY-OON Designblok
521	27	HČ	MZDOVÉ NÁKLADY-OON VVaI-Korespondence/F
521	28	HČ	MZDOVÉ NÁKLADY-OON VVaI-Sládek
521	29	HČ	MZDOVÉ NÁKLADY-OON VVaI-Korespondence/Č
521	30	HČ	MZDOVÉ NÁKLADY-OON VVaI-Vlášková

521	31	HČ	MZDOVÉ NÁKLADY-OON EPOCHA KARLA IV.
521	32	HČ	MZDOVÉ NÁKLADY-OON - Naše Francie
524	01	HČ	ZÁKONNÉ SOCIÁLNÍ POJIŠTĚNÍ-NAKI Pavlíček
524	02	HČ	ZÁKONNÉ SOCIÁLNÍ POJIŠTĚNÍ-NAKI Kuthanová
524	10	HČ	ZÁKONNÉ SOCIÁLNÍ POJIŠTĚNÍ-PNP
524	14	HČ	ZÁKONNÉ SOCIÁLNÍ POJIŠTĚNÍ-GAČR/Portman
524	20	HČ	ZÁKONNÉ ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ
524	21	HČ	ZÁKONNÉ ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ-NAKI Pavlíček
524	22	HČ	ZÁKONNÉ ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ-NAKI Kuthanová
524	24	HČ	ZÁKONNÉ ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ-GAČR/Portman
525	01	HČ	JINÉ SOCIÁLNÍ POJIŠTĚNÍ-Kooperativa NAKI Pavlíček
525	02	HČ	JINÉ SOCIÁLNÍ POJIŠTĚNÍ-Kooperativa NAKI Kuthanová
525	10	HČ	JINÉ SOCIÁLNÍ POJIŠTĚNÍ-Kooperativa PNP
525	12	HČ	JINÉ SOCIÁLNÍ POJIŠTĚNÍ-Kooperativa GAČR 2014-2016
525	13	HČ	JINÉ SOCIÁLNÍ POJIŠTĚNÍ-Kooperativa/GAČR/Portman
527	01	HČ	ZÁKONNÉ SOCIÁLNÍ NÁKLADY-příděl FKSP-NAKI Pavlíček
527	02	HČ	ZÁKONNÉ SOCIÁLNÍ NÁKLADY-příděl FKSP-NAKI Kuthanová
527	10	HČ	ZÁKONNÉ SOCIÁLNÍ NÁKLADY-PŘÍDĚL FKSP-mzdy
527	11	HČ	ZÁKONNÉ SOCIÁLNÍ NÁKLADY-příděl FKSP-PN
527	13	HČ	ZÁKONNÉ SOCIÁLNÍ NÁKLADY-příděl FKSP-GAČR/Portman
527	16	HČ	ZÁKONNÉ SOCIÁLNÍ NÁKLADY-stravné
527	17	HČ	ZÁKONNÉ SOCIÁLNÍ NÁKLADY-záv. prev. péče
527	18	HČ	ZÁKONNÉ SOCIÁLNÍ NÁKLADY-školení zaměstnanců
527	19	HČ	ZÁKONNÉ SOCIÁLNÍ NÁKLADY-BOZ
527	90	HČ	ZÁKONNÉ SOCIÁLNÍ NÁKLADY-Ostatní
528	10	HČ	JINÉ SOCIÁLNÍ NÁKLADY
532	10	HČ	DAŇ Z NEMOVITOSTÍ
538	10	HČ	JINÉ DANĚ A POPLATKY-SPRÁVNÍ
538	90	HČ	JINÉ DANĚ A POPLATKY
541	10	HČ	SMLUVNÍ POKUTY A ÚROKY Z PRODLENÍ
542	10	HČ	JINÉ POKUTY A PENÁLE
543	10	HČ	DARŮ
544	10	HČ	PRODANÝ MATERIÁL
547	10	HČ	MANKA A ŠKODY
548	10	HČ	TVORBA FONDŮ
549	10	HČ	OSTATNÍ NÁKLADY Z ČINNOSTI
549	11	HČ	OSTATNÍ NÁKLADY Z ČINNOSTI-pojistné majetku
549	12	HČ	OSTATNÍ NÁKLADY Z ČINNOSTI-Litoměřice
549	90	HČ	OSTATNÍ NÁKLADY Z ČINNOSTI
549	91	HČ	OSTATNÍ NÁKLADY Z ČINNOSTI-ZMAŘENÁ INVESTICE
549	99	HČ	OSTATNÍ NÁKLADY Z ČINNOSTI-TECH.ZHODNOCENÍ-UPGR.
551	10	HČ	ODPISY DLOUHODOBÉHO MAJETKU-DNM
551	20	HČ	ODPISY DLOUHODOBÉHO MAJETKU-DHM
551	21	HČ	ODPISY DLOUHODOBÉHO MAJETKU-Rybovi,Mřáčkovi
551	22	HČ	ODPISY DLOUHODOBÉHO MAJETKU-Hvězda+Hájenska
551	23	HČ	ODPISY DLOUHODOBÉHO MAJETKU-Pell.,V Sadech
551	24	HČ	ODPISY DLOUHODOBÉHO MAJETKU-Litoměřice
551	25	HČ	ODPISY DLOUHODOBÉHO MAJETKU-NAKI/P
552	10	HČ	ZŮSTATKOVÁ CENA PRODANÉHO DLOUHODOBÉHO N
553	10	HČ	ZŮSTATKOVÁ CENA PRODANÉHO DLOUHODOBÉHO H

554	10	HČ	PRODANÉ POZEMKY
556	10	HČ	TVORBA A ZÚČTOVÁNÍ OPRAVNÝCH POLOŽEK
557	10	HČ	NÁKLADY Z ODEPSANÝCH POHLEDÁVEK
558	01	HČ	NÁKLADY Z DROB.DLOUH.MAJ.-3-40tis.NAKI Pavlíček
558	02	HČ	NÁKLADY Z DROB.DLOUH.MAJ.-3-40tis.NAKI Kuthanová
558	03	HČ	NÁKLADY Z DROB.DLOUH.MAJ.-DDHM-GAČR/Portman
558	04	HČ	NÁKLADY Z DROB.DLOUH.MAJ.-DDNM-GAČR/Portman
558	05	HČ	NÁKLADY Z DROBNÉHO DLOUHOD.MAJ.-Ferdinand II Tyr.
558	06	HČ	NÁKLADY Z DROBNÉHO DLOUH.MAJETKU-ISO/B
558	10	HČ	NÁKLADY Z DROB.DLOUHOD. MAJ.-DDHM 3-40tis.
558	11	HČ	NÁKLADY Z DROBNÉHO DLOUHOD. MAJETKU-OTE do 3 tis.
558	12	HČ	NÁKLADY Z DROBNÉHO DLOUHOD. MAJETKU DDM do 60 tis
558	16	HČ	NÁKLADY Z DR.DLOUHOD.MAJ.DDHM-3-40 tis./Metod.cen.
558	17	HČ	NÁKLADY Z DR.DLOUHOD.MAJ.-OTE do 3.tis./Metod.cent
558	18	HČ	NÁKLADY Z DR.DLOUHOD.MAJ.-DDNM/Metod.cent.
558	19	HČ	NÁKLADY Z DR.DLOUHOD.MAJ.-DDHM/LTM -nábytek
562	10	HČ	ÚROKY
563	10	HČ	KURZOVÉ ZTRÁTY
569	10	HČ	OSTATNÍ FINANČNÍ NÁKLADY-Náhrady škod
569	20	HČ	OSTATNÍ FINANČNÍ NÁKLADY
569	80	HČ	OSTATNÍ FINANČNÍ NÁKLADY-Členské poplatky
569	81	HČ	OSTATNÍ FINANČNÍ NÁKLADY-Správní poplatky
591	10	HČ	DAŇ Z PŘÍJMŮ-srážková daň PNP
602	11	HČ	VÝNOSY Z PRODEJE SLUŽEB-Kočová
602	12	HČ	VÝNOSY Z PRODEJE SLUŽEB-Vst.Martincová
602	13	HČ	VÝNOSY Z PRODEJE SLUŽEB-Vst.Vaverková
602	16	HČ	VÝNOSY Z PRODEJE SLUŽEB-Vst.Němec
602	17	HČ	VÝNOSY Z PRODEJE SLUŽEB-Vst.Stanková
602	18	HČ	VÝNOSY Z PRODEJE SLUŽEB-Vst.Zvolská
602	22	HČ	VÝNOSY Z PRODEJE SLUŽEB-Vst.hromadné Hvězda
602	24	HČ	VÝNOSY Z PRODEJE SLUŽEB-vst.Pelléova
602	50	HČ	VÝNOSY Z PRODEJE SLUŽEB-KOPÍROVÁNÍ
602	60	HČ	VÝNOSY Z PRODEJE SLUŽEB-FOTOGRAFIE
602	70	HČ	VÝNOSY Z PRODEJE SLUŽEB-SOUPISY OLA
602	71	HČ	VÝNOSY Z PRODEJE SLUŽEB-SKENOVÁNÍ
602	75	HČ	VÝNOSY Z PRODEJE SLUŽEB-KANCELÁŘSKÉ PRÁCE
602	76	HČ	VÝNOSY Z PRODEJE SLUŽEB-REGISTR.POPLATEK
602	90	HČ	VÝNOSY Z PRODEJE SLUŽEB-OSTATNÍ
603	10	HČ	VÝNOSY Z PRONÁJMU-PNP
603	20	HČ	VÝNOSY Z PRONÁJMU-OLH
603	30	HČ	VÝNOSY Z PRONÁJMU-Zbiroh
603	40	HČ	VÝNOSY Z PRONÁJMU-LH-Správní domek
603	60	HČ	VÝNOSY Z PRONÁJMU-Pelléova
603	70	HČ	VÝNOSY Z PRONÁJMU-MK Borského
603	80	HČ	VÝNOSY Z PRONÁJMU-Ryboví
604	10	HČ	VÝNOSY Z PRODANÉHO ZBOŽÍ-MIKULOVÁ
604	11	HČ	VÝNOSY Z PRODANÉHO ZBOŽÍ-Kočová
604	12	HČ	VÝNOSY Z PRODANÉHO ZBOŽÍ-MARTINCOVÁ
604	13	HČ	VÝNOSY Z PRODANÉHO ZBOŽÍ-Vaverková
604	15	HČ	VÝNOSY Z PRODANÉHO ZBOŽÍ-HRAZDIROVÁ

604	16	HČ	VÝNOSY Z PRODANÉHO ZBOŽÍ-Němec
604	17	HČ	VÝNOSY Z PRODANÉHO ZBOŽÍ-STANKOVÁ
604	18	HČ	VÝNOSY Z PRODANÉHO ZBOŽÍ-Zvolská
604	23	HČ	VÝNOSY Z PRODANÉHO ZBOŽÍ-CHRUDIM
604	90	HČ	VÝNOSY Z PRODANÉHO ZBOŽÍ-OSTATNÍ
604	91	HČ	VÝNOSY Z PRODANÉHO ZBOŽÍ
604	92	HČ	VÝNOSY Z PRODANÉHO ZBOŽÍ
641	10	HČ	SMLUVNÍ POKUTY A ÚROKY Z PRODLENÍ
642	10	HČ	JINÉ POKUTY A PENÁLE
643	10	HČ	VÝNOSY Z ODEPSANÝCH POHLEDÁVEK
644	10	HČ	VÝNOSY Z PRODEJE MATERIÁLU
645	10	HČ	VÝNOSY Z PRODEJE DLOUHODOBÉHO NEHMOTNÉHO MAJ.
646	10	HČ	VÝNOSY Z PRODEJE DLOUHODOBÉHO HMOTNÉHO M
647	10	HČ	VÝNOSY Z PRODEJE POZEMKŮ
648	10	HČ	ČERPÁNÍ FONDŮ
649	10	HČ	OSTATNÍ VÝNOSY Z ČINNOSTI
649	11	HČ	OSTATNÍ VÝNOSY Z ČINNOSTI-NÁHR.MANK,ŠKOD
649	12	HČ	OSTATNÍ VÝNOSY Z ČINNOSTI-úcelové
649	14	HČ	OSTATNÍ VÝNOSY Z ČINNOSTI-Kosmas
649	70	HČ	OSTATNÍ VÝNOSY Z ČINNOSTI-PŘÍSP.NČKR
649	73	HČ	OSTATNÍ VÝNOSY Z ČINNOSTI-Dilia
649	90	HČ	OSTATNÍ VÝNOSY Z ČINNOSTI-OPS
649	92	HČ	OSTATNÍ VÝNOSY Z ČINNOSTI-KOMISNÍ PRODEJ
662	10	HČ	ÚROKY
663	10	HČ	KURZOVÉ ZISKY
669	10	HČ	OSTATNÍ FINANČNÍ VÝNOSY
671	01	HČ	VÝNOSY VYBR.ÚSTŘED.VLÁD.INST.NAKI Pavlíček
671	02	HČ	VÝNOSY VYBR.ÚSTŘED.VLÁD.INST.NAKI Kuthanová
671	03	HČ	VÝNOSY VYBR.ÚSTŘED. VLÁD. INST.-MK KA/2017
671	10	HČ	VÝNOSY Z NÁROKŮ NA PROSTŘEDKY STÁTNÍHO ROZPOČTU
671	11	HČ	VÝNOSY Z NÁROKŮ NA PROSTŘEDKY STÁTNÍHO ROZPOČTU
671	12	HČ	VÝNOSY Z NÁROKŮ NA PROSTŘEDKY-Metodické centrum
671	13	HČ	VÝNOSY Z NÁROKU NA PROSTŘEDKY SR-VVaI 2017
671	14	HČ	VÝNOSY Z NÁROKŮ NA PROSTŘEDKY SR-VISK 3/ARL
671	15	HČ	VÝNOSY VYBR.ÚSTŘED.VLÁD.INST.-MK Ferdinand II Tyr.
671	16	HČ	VÝNOSY Z NÁROKŮ NA PROSTŘEDKY SR-GAČR/Portman
671	17	HČ	VÝNOSY Z NÁROKŮ NA PROSTŘED.SR-ISO/C výkup Schulz
671	18	HČ	VÝNOSY Z NÁROKŮ NA PROSTŘEDKY-SR-VISK 9
671	19	HČ	VÝNOSY Z NÁROKU NA PROST.SR-LTM-nábytek
671	20	HČ	VÝNOSY Z NÁROKU NA PROSTŘEDKY SR-dohadná položka
671	21	HČ	VÝNOSY VYBR.ÚSTŘED.VLÁD.INST.-ISO/B 2017
671	22	HČ	VÝNOSY VYB. ÚSTŘ.VLÁD. INST.STĚHOVÁNÍ SB.Fondů
671	23	HČ	VÝNOSY VYBRANÝCH ÚSTŘED.VLÁD.INSTI.-Naše Francie
671	24	HČ	VÝNOSY VYBR.ÚSTŘED.VLÁD.INSTITUCÍ-ISO/D-kart.+odk.
671	26	HČ	VÝNOSY VYBR.ÚSTŘED.VLÁDNÍCH INSTITUCÍ -Designblok
671	38	HČ	VÝNOSY VYBR.ÚSTŘED.VLÁD.INSTI.KA/Method.centrum
901	10	POD	JINÝ DROBNÝ DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK
902	10	POD	JINÝ DROBNÝ DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK
909	10	POD	OSTATNÍ MAJETEK- NKP-LH
909	11	POD	OSTATNÍ MAJETEK-NKP-LH/Tech.zhod.

909	12	POD	OSTATNÍ MAJETEK-NKP-HÁJENKA
909	20	POD	OSTATNÍ MAJETEK-Vstupenky PNP
909	21	POD	OSTATNÍ MAJETEK-Vstupenky Hvězda
915	01	POD	OSTATNÍ KRÁTKOD.PODM.POHLED.Z TRANSF.-NAKI Pavlíče
915	02	POD	OSTATNÍ KRÁTKOD.PODM.POHLED.Z TRANSF.-NAKI Kuthano
915	10	POD	OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ POD.POHLED. Z TRANSF.-MK/SR
915	11	POD	OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ POD.POHLED.Z TRANSF.-VVaI/2017
915	12	POD	OSTATNÍ KRÁTKOD.POD.POHLED. Z TRANSF.KA/Metodické
915	13	POD	OSTATNÍ KRÁTKOD.PODMÍNĚNÉ POHLED.Z TRANSF-NČKR
915	14	POD	OSTATNÍ KRÁTK.PODMÍNĚNÉ POHLED.Z TRANSF.VISK 3/ARL
915	15	POD	OST.KRÁTKOD.POD.POHLED.Z TRANSF.KA/Hollar Bohemus
915	16	POD	OST.KRÁTK.POD.POHLED.Z TRANSF.-2.etapa Litoměřice
915	17	POD	OST.KRÁTK.PODM.POHLED.Z TRANSF.-ISO/C výkup Schulz
915	18	POD	OST.KRÁT.POD.POHLED.Z TRANSF- VISK 9
915	19	POD	OSTATNÍ KRÁTK.PODM.POHLED.Z TRANSF.-LTM nábytek
915	20	POD	OSTAT.KRÁT.PODM.POHLED.Z TR.-Stěhování sbírk.fondů
915	21	POD	OSTATNÍ KRÁT.POD.POHLED.Z TRANSF.-ISO/B-2017
915	22	POD	OSTATNÍ KRÁTK.PODMÍNĚNÉ POHLED.Z TRANSF.-Ferdinand
915	23	POD	OSTATNÍ KRÁTK.PODMÍN.POHLED.Z TRANSF.-Naše Francie
915	24	POD	OSTATNÍ KRÁTK.PODM.POHLEDÁVKY Z TRANSF.-ISO/D
921	20	POD	KR.PODM. POHLEDÁVKY Z DŮVODU ÚPLAT.UŽ.-KAT.OPS
921	21	POD	KR.PODM. POHLEDÁVKY Z DŮVODU ÚPLAT.UŽ-Kat.Mácha
921	22	POD	KR.PODM. POHLED. Z DŮVODU ÚPLAT.UŽÍVÁNÍ M.-Karásek
921	25	POD	KR.PODM. POHLED. Z DŮVODU ÚPLAT. UŽÍVÁNÍ.-Kar.VVaI
921	26	POD	KR.PODM. POHLED. Z DŮV. ÚPLAT. UŽÍV. M./Kosmas-Kar
921	40	POD	KR.PODM. POHLEDÁVKY Z DŮVODU ÚPLAT.UŽ-KAT.CHRUD.
942	10	POD	KR.PODMÍNĚNÉ POHLEDÁVKY ZE VZTAHU K JINÝ-MK
942	11	POD	KR.PODMÍNĚNÉ POHLED.ZE VZTAHU K J.-INV/VVaI/DKRVO
942	12	POD	KR.PODMÍNĚNÉ POHLEDÁVKY ZE VZTAHU K J.-INV/NAKI/P
942	13	POD	KR.PODMÍNĚNÉ POHLED.ZE VZTAHU K JINÝM -INV-ISO/B-
942	14	POD	KR.PODM.POHLED.ZE VZT.K J.-2.etapa CD/Lit-projekt
942	15	POD	KR.PODMÍNĚNÉ POHLED.ZE VZTAHU K J.-2.etapa INV Lit
942	17	POD	KR.POD.POHLED.ZE VZTAHU K JINÝ-INV/Litom-projekt
942	18	POD	KR.PODMÍNĚNÉ POHLED. ZE VZTAHU K JINÝ-INV/V Sadech
942	20	POD	KR.PODMÍNĚNÉ POHLED.ZE VZTAHU K JINÝM ZDROJUM
942	21	POD	KR.PODMÍNĚNÉ POHLED. ZE VZTAHU K JIN.ZDROJŮM
942	31	POD	KR.PODMÍN.POHLED.ZE VZT.K JIN.ZDROJŮM-Stěhování 17
942	35	POD	KR.PODM.POHLED. ZE VZT.K JIN.ZDROJŮM-INV/Lit.2017
942	36	POD	KR.PODM.POHLED. ZE VZT. K JIN.ZDR. "
943	10	POD	DLOUH. PODM. POHLED.ZE VZT.K JINÝM ZDR.-LTM nábyte
943	11	POD	DLOUH.PODM.POHLED.ZE VZT.K JIN.ZDR.-INV/Litom-proj
943	12	POD	DLOUH.PODM.POHLED.ZE VZTAHU K JIN./INV/CD Lit.2 et
943	13	POD	DLOUH.PODM.POHLED.ZE VZT.K JIN.ZDR.Stěhování sbírk
943	18	POD	DLOUH. PODM. POHL.ZE VZT. K JIN. ZDR.INV/V Sadech
965	10	POD	KR.PODM. ZÁVAZKY Z DŮVODU UŽÍVÁNÍ CIZÍHO-NASAVRKY
968	10	POD	DLOUH. PODM. ZÁV. Z DŮV.UŽÍV. CIZ. MAJ.-Net Admin
968	11	POD	DLOUH. PODM. ZÁVAZKY Z DŮV. UŽÍVÁNÍ CIZÍHO MAJ-OCÉ
968	12	POD	DLOUH. PODM. ZÁV. Z DŮV.UŽÍVÁNÍ CIZÍHO MAJ.-CANON
999	1	POD	Prostředky rezervního fondu
999	2	POD	Přepočtený počet zaměstnanců

999	3	POD	Průměrný plat
999	99	POD	VYROVNÁVACÍ ÚČET K PODROZVAHOVÝM ÚČTŮM

(c) MÚZO Praha s.r.o., Politických vězňů 15, Praha 1

Vytvořeno: 20.03.2018 08:30:29

Příloha 3 Rozvaha Památníku národního písemnictví 2014

Rozvaha						
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE						
Památník národního písemnictví, Strahovské nádvoří 132, 118 38 Praha 011, Příspěvková organizace, IČ: 00023311 sestavená k 31.12.2014 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) okamžik sestavení: 06.12.2017 11:03:03						
Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ			MINULÉ
BRUTTO	KOREKCE	NETTO				
AKTIVA CELKEM			252 825 150,40	79 309 882,08	173 515 268,32	116 225 402,07
A.	Stálá aktiva		242 560 039,45	79 306 995,08	163 253 044,37	106 645 334,02
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		2 801 102,67	2 718 476,67	82 626,00	104 926,00
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Software	013	1 600 906,00	1 518 280,00	82 626,00	104 926,00
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	1 200 196,67	1 200 196,67	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 dlouhodobého nehmotného majetku	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
II.	Dlouhodobý hmotný majetek		239 758 936,78	76 588 518,41	163 170 418,37	106 540 408,02
1.	Pozemky	031	13 479 270,35	0,00	13 479 270,35	13 649 869,32
2.	Kulturní předměty	032	592 055,00	0,00	592 055,00	606 505,00
3.	Stavby	021	139 388 453,50	56 612 136,67	82 776 316,83	84 112 203,90
4.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	022	15 253 023,10	11 164 975,50	4 088 047,60	4 303 116,50
5.	Pěstlivé celky trvalých porostů	025	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	8 811 406,24	8 811 406,24	0,00	0,00
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	62 234 728,59	0,00	62 234 728,59	3 868 713,30
9.	Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku	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
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
IV.	Dlouhodobé pohledávky		0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	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

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ			MINULÉ
BRUTTO	KOREKCE	NETTO				
B.	Oběžná aktiva		10 265 110.95	2 887.00	10 262 223.95	9 580 068.05
I.	Zásoby		2 576 187.63	0.00	2 576 187.63	2 198 558.89
1.	Pořízení materiálu	111	0.00	0.00	0.00	0.00
2.	Materiál na skladě	112	181 037.41	0.00	181 037.41	165 848.37
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	1 643 873.22	0.00	1 643 873.22	1 587 233.85
9.	Zboží na cestě	138	0.00	0.00	0.00	0.00
10.	Ostatní zásoby	139	751 277.00	0.00	751 277.00	445 476.67
II.	Krátkodobé pohledávky		868 113.90	2 887.00	865 226.90	1 402 699.80
1.	Odběratelé	311	3 488.00	2 887.00	601.00	1 731.00
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	366 470.00	0.00	366 470.00	200 869.00
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 zahraničí	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	83 031.50	0.00	83 031.50	84 766.14
30.	Příjmy příštích období	385	0.00	0.00	0.00	0.00
31.	Dohadné účty aktivní	388	350 040.00	0.00	350 040.00	1 062 002.23
32.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	65 084.40	0.00	65 084.40	53 331.43
III.	Krátkodobý finanční majetek		6 820 809.42	0.00	6 820 809.42	5 978 809.36
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	6 764 689.19	0.00	6 764 689.19	5 940 537.35
10.	Běžný účet FKSP	243	29 750.23	0.00	29 750.23	15 572.01
15.	Ceniny	263	13 300.00	0.00	13 300.00	3 900.00
16.	Peníze na cestě	262	0.00	0.00	0.00	0.00
17.	Pokladna	261	13 070.00	0.00	13 070.00	18 800.00

Rozvaha
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE
Památník národního písemnictví, Strahovské nádvoří 132, 118 38 Praha 011, Příspěvková organizace, IČ: 00023311 sestavená k 31.12.2014 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) okamžik sestavení: 06.12.2017 11:03:03

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2
			ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
PASIVA CELKEM			173 515 268,32	116 225 402,07
C.	Vlastní kapitál		161 832 533,00	110 625 288,07
I.	Jméni účetní jednotky a upravující položky		158 077 520,75	108 425 680,19
1.	Jméni účetní jednotky	401	158 751 434,25	109 099 593,69
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	0,00	0,00
4.	Kurzové rozdíly	405	0,00	0,00
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	- 673 913,50	- 673 913,50
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407	0,00	0,00
7.	Opravy minulých období	408	0,00	0,00
II.	Fondy účetní jednotky		3 549 051,60	2 199 607,88
1.	Fond odměn	411	293 217,00	293 217,00
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	37 444,93	19 233,81
3.	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	413	714 696,36	714 696,36
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	27 020,00	27 020,00
5.	Fond reprodukce majetku, investiční fond	416	2 476 673,31	1 145 440,71
III.	Výsledek hospodaření		205 960,65	0,00
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		205 960,65	0,00
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431	0,00	0,00
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432	0,00	0,00
D.	Cizí zdroje		11 682 735,32	5 600 114,00
I.	Rezervy		0,00	0,00
1.	Rezervy	441	0,00	0,00
II.	Dlouhodobé závazky		0,00	0,00
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 zahraničí	458	0,00	0,00
8.	Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00	0,00
9.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	0,00	0,00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2
			ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
III.	Krátkodobé závazky		11 682 735.32	5 600 114.00
1.	Krátkodobé úvěry	281	0.00	0.00
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289	0.00	0.00
5.	Dodavatelé	321	8 045 063.02	1 110 844.08
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	0.00	0.00
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0.00	0.00
10.	Zaměstnanci	331	1 533 856.00	1 712 199.00
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	0.00	0.00
12.	Sociální zabezpečení	336	617 838.00	1 001 290.00
13.	Zdravotní pojištění	337	266 465.00	0.00
14.	Důchodové spoření	338	1 228.00	0.00
15.	Daň z příjmů	341	0.00	0.00
16.	Jiné přímé daně	342	234 561.00	317 282.00
17.	Daň z přidané hodnoty	343	0.00	0.00
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.	Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	372	0.00	0.00
34.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	355 000.00	1 289 017.92
35.	Výdaje příštích období	383	0.00	0.00
36.	Výnosy příštích období	384	0.00	0.00
37.	Dohadné účty pasivní	389	590 713.30	96 048.00
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	38 011.00	73 433.00

Příloha 4 Rozvaha Památníku národního písemnictví 2015

Rozvaha						
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE						
Památník národního písemnictví, Strahovské nádvoří 132, 118 38 Praha 011, Příspěvková organizace, IČ: 00023311 sestavená k 31.12.2015 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) okamžik sestavení: 06.12.2017 11:08:00						
Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ			MINULÉ
BRUTTO	KOREKCE	NETTO				
AKTIVA CELKEM			378 853 247,08	80 921 939,40	297 931 307,68	173 515 268,32
A.	Stálá aktiva		365 188 356,26	80 919 052,40	284 269 303,86	163 253 044,37
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		2 879 119,67	2 817 229,67	61 890,00	82 626,00
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Software	013	1 600 906,00	1 539 016,00	61 890,00	82 626,00
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	1 278 213,67	1 278 213,67	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 dlouhodobého nehmotného majetku	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
II.	Dlouhodobý hmotný majetek		362 309 236,59	78 101 822,73	284 207 413,86	163 170 418,37
1.	Pozemky	031	22 100 160,35	0,00	22 100 160,35	13 479 270,35
2.	Kulturní předměty	032	591 705,00	0,00	591 705,00	592 055,00
3.	Stavby	021	139 388 453,50	57 713 063,59	81 675 389,91	82 776 316,83
4.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	022	15 346 649,10	11 373 130,50	3 973 518,60	4 088 047,60
5.	Pěstítkové celky trvalých porostů	025	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	9 015 628,64	9 015 628,64	0,00	0,00
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	175 866 640,00	0,00	175 866 640,00	62 234 728,59
9.	Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku	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
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
IV.	Dlouhodobé pohledávky		0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Zprostředkování dlouhodobých transferů	475	0,00	0,00	0,00	0,00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ			MINULÉ
BRUTTO	KOREKCE	NETTO				
B.	Oběžná aktiva		13 664 890.82	2 887.00	13 662 003.82	10 262 223.95
I.	Zásoby		2 027 703.99	0.00	2 027 703.99	2 576 187.63
1.	Pořízení materiálu	111	0.00	0.00	0.00	0.00
2.	Materiál na skladě	112	171 960.65	0.00	171 960.65	181 037.41
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.	Položky 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	1 651 158.28	0.00	1 651 158.28	1 643 873.22
9.	Zboží na cestě	138	0.00	0.00	0.00	0.00
10.	Ostatní zásoby	139	204 585.06	0.00	204 585.06	751 277.00
II.	Krátkodobé pohledávky		1 182 052.57	2 887.00	1 179 165.57	865 226.90
1.	Odběratelé	311	9 115.00	2 887.00	6 228.00	601.00
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	314 110.00	0.00	314 110.00	366 470.00
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.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	342	0.00	0.00	0.00	0.00
15.	Daň z přidané hodnoty	343	0.00	0.00	0.00	0.00
16.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	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 poskytnuté zálohy na transfery	373	0.00	0.00	0.00	0.00
28.	Zprostředkování krátkodobých transferů	375	0.00	0.00	0.00	0.00
29.	Náklady příštích období	381	135 605.57	0.00	135 605.57	83 031.50
30.	Příjmy příštích období	385	0.00	0.00	0.00	0.00
31.	Dohadné účty aktivní	388	505 040.00	0.00	505 040.00	350 040.00
32.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	218 182.00	0.00	218 182.00	65 084.40
III.	Krátkodobý finanční majetek		10 455 134.26	0.00	10 455 134.26	6 820 809.42
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	10 301 371.09	0.00	10 301 371.09	6 764 689.19
10.	Běžný účet FKSP	243	46 496.17	0.00	46 496.17	29 750.23
15.	Ceniny	263	91 550.00	0.00	91 550.00	13 300.00
16.	Peníze na cestě	262	0.00	0.00	0.00	0.00
17.	Pokladna	261	15 717.00	0.00	15 717.00	13 070.00

Rozvaha
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE
Památník národního písemnictví, Strahovské nádvoří 132, 118 38 Praha 011, Příspěvková organizace, IČ: 00023311 sestavená k 31.12.2015 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) okamžik sestavení: 06.12.2017 11:08:00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2
			ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
PASIVA CELKEM			297 931 307,68	173 515 268,32
C.	Vlastní kapitál		280 802 723,63	161 832 533,00
I.	Jméni účetní jednotky a upravující položky		274 453 048,34	158 077 520,75
1.	Jméni účetní jednotky	401	275 126 961,84	158 751 434,25
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	0,00	0,00
4.	Kurzové rozdíly	405	0,00	0,00
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	- 673 913,50	- 673 913,50
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407	0,00	0,00
7.	Opravy předcházejících účetních období	408	0,00	0,00
II.	Fondy účetní jednotky		5 064 342,23	3 549 051,60
1.	Fond odměn	411	293 217,00	293 217,00
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	54 982,99	37 444,93
3.	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	413	920 657,01	714 696,36
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	0,00	27 020,00
5.	Fond reprodukce majetku, investiční fond	416	3 795 485,23	2 476 673,31
III.	Výsledek hospodaření		1 285 333,06	205 960,65
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		1 285 333,06	205 960,65
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431	0,00	0,00
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432	0,00	0,00
D.	Cizí zdroje		17 128 584,05	11 682 735,32
I.	Rezervy		0,00	0,00
1.	Rezervy	441	0,00	0,00
II.	Dlouhodobé závazky		0,00	0,00
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.	Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00	0,00
8.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	0,00	0,00
9.	Zprostředkování dlouhodobých transferů	475	0,00	0,00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2
			ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
III.	Krátkodobé závazky		17 128 584.05	11 682 735.32
1.	Krátkodobé úvěry	281	0.00	0.00
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289	0.00	0.00
5.	Dodavatelé	321	13 166 720.05	8 045 063.02
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	0.00	0.00
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0.00	0.00
10.	Zaměstnanci	331	1 755 842.00	1 533 856.00
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	0.00	0.00
12.	Sociální zabezpečení	336	683 587.00	617 838.00
13.	Zdravotní pojištění	337	294 313.00	266 465.00
14.	Důchodové spoření	338	2 135.00	1 228.00
15.	Daň z příjmů	341	0.00	0.00
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342	270 760.00	234 561.00
17.	Daň z přidané hodnoty	343	0.00	0.00
18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345	0.00	0.00
19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347	0.00	0.00
20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349	0.00	0.00
32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	510 049.00	355 000.00
33.	Zprostředkování krátkodobých transferů	375	0.00	0.00
34.	Výdaje příštích období	383	0.00	0.00
35.	Výnosy příštích období	384	0.00	0.00
36.	Dohadné účty pasivní	389	230 000.00	590 713.30
37.	Ostatní krátkodobé závazky	378	215 178.00	38 011.00

Příloha 5 Rozvaha Památníku národního písemnictví 2016

Rozvaha						
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE						
Památník národního písemnictví, Strahovské nádvoří 132, 118 38 Praha 011, Příspěvková organizace, IČ: 00023311 sestavená k 31.12.2015 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) okamžik sestavení: 06.12.2017 11:08:00						
Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ			MINULÉ
BRUTTO	KOREKCE	NETTO				
AKTIVA CELKEM			378 853 247,08	80 921 939,40	297 931 307,68	173 515 268,32
A.	Stálá aktiva		365 188 356,26	80 919 052,40	284 269 303,86	163 253 044,37
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		2 879 119,67	2 817 229,67	61 890,00	82 626,00
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Software	013	1 600 906,00	1 539 016,00	61 890,00	82 626,00
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	1 278 213,67	1 278 213,67	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 dlouhodobého nehmotného majetku	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
II.	Dlouhodobý hmotný majetek		362 309 236,59	78 101 822,73	284 207 413,86	163 170 418,37
1.	Pozemky	031	22 100 160,35	0,00	22 100 160,35	13 479 270,35
2.	Kulturní předměty	032	591 705,00	0,00	591 705,00	592 055,00
3.	Stavby	021	139 388 453,50	57 713 063,59	81 675 389,91	82 776 316,83
4.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	022	15 346 649,10	11 373 130,50	3 973 518,60	4 088 047,60
5.	Pěstítkové celky trvalých porostů	025	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	9 015 628,64	9 015 628,64	0,00	0,00
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	175 866 640,00	0,00	175 866 640,00	62 234 728,59
9.	Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku	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
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
IV.	Dlouhodobé pohledávky		0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Zprostředkování dlouhodobých transferů	475	0,00	0,00	0,00	0,00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ			MINULÉ
BRUTTO	KOREKCE	NETTO				
B.	Ověřná aktiva		13 664 890,82	2 887,00	13 662 003,82	10 262 223,95
I.	Zásoby		2 027 703,99	0,00	2 027 703,99	2 576 187,63
1.	Pořízení materiálu	111	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Materiál na skladě	112	171 960,65	0,00	171 960,65	181 037,41
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.	Poliotovary 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	1 651 158,28	0,00	1 651 158,28	1 643 873,22
9.	Zboží na cestě	138	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Ostatní zásoby	139	204 585,06	0,00	204 585,06	751 277,00
II.	Krátkodobé pohledávky		1 182 052,57	2 887,00	1 179 165,57	865 226,90
1.	Odběratelé	311	9 115,00	2 887,00	6 228,00	601,00
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	314 110,00	0,00	314 110,00	366 470,00
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.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	342	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	Daň z přidané hodnoty	343	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	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 poskytnuté zálohy na transfery	373	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	Zprostředkování krátkodobých transferů	375	0,00	0,00	0,00	0,00
29.	Náklady příštích období	381	135 605,57	0,00	135 605,57	83 031,50
30.	Příjmy příštích období	385	0,00	0,00	0,00	0,00
31.	Dohadné účty aktivní	388	505 040,00	0,00	505 040,00	350 040,00
32.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	218 182,00	0,00	218 182,00	65 084,40
III.	Krátkodobý finanční majetek		10 455 134,26	0,00	10 455 134,26	6 820 809,42
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	10 301 371,09	0,00	10 301 371,09	6 764 689,19
10.	Běžný účet FKSP	243	46 496,17	0,00	46 496,17	29 750,23
15.	Ceniny	263	91 550,00	0,00	91 550,00	13 300,00
16.	Peníze na cestě	262	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	Pokladna	261	15 717,00	0,00	15 717,00	13 070,00

Rozvaha
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE
Památník národního písemnictví, Strahovské nádvoří 132, 118 38 Praha 011, Příspěvková organizace, IČ: 00023311 sestavená k 31.12.2015 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) okamžik sestavení: 06.12.2017 11:08:00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2
			ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
PASTVA CELKEM			297 931 307.68	173 515 268.32
C.	Vlastní kapitál		280 802 723.63	161 832 533.00
I.	Jméni účetní jednotky a upravující položky		274 453 048.34	158 077 520.75
1.	Jméni účetní jednotky	401	275 126 961.84	158 751 434.25
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	0.00	0.00
4.	Kurzové rozdíly	405	0.00	0.00
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	- 673 913.50	- 673 913.50
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407	0.00	0.00
7.	Opravy předcházejících účetních období	408	0.00	0.00
II.	Fondy účetní jednotky		5 064 342.23	3 549 051.60
1.	Fond odměn	411	293 217.00	293 217.00
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	54 982.99	37 444.93
3.	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	413	920 657.01	714 696.36
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	0.00	27 020.00
5.	Fond reprodukce majetku, investiční fond	416	3 795 485.23	2 476 673.31
III.	Výsledek hospodaření		1 285 333.06	205 960.65
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		1 285 333.06	205 960.65
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431	0.00	0.00
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432	0.00	0.00
D.	Cizí zdroje		17 128 584.05	11 682 735.32
I.	Rezervy		0.00	0.00
1.	Rezervy	441	0.00	0.00
II.	Dlouhodobé závazky		0.00	0.00
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.	Ostatní dlouhodobé závazky	459	0.00	0.00
8.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	0.00	0.00
9.	Zprostředkování dlouhodobých transferů	475	0.00	0.00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2
			ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
III.	Krátkodobé závazky		17 128 584.05	11 682 735.32
1.	Krátkodobé úvěry	281	0.00	0.00
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289	0.00	0.00
5.	Dodavatelé	321	13 166 720.05	8 045 063.02
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	0.00	0.00
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0.00	0.00
10.	Zaměstnanci	331	1 755 842.00	1 533 856.00
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	0.00	0.00
12.	Sociální zabezpečení	336	683 587.00	617 838.00
13.	Zdravotní pojištění	337	294 313.00	266 465.00
14.	Důchodové spoření	338	2 135.00	1 228.00
15.	Daň z příjmů	341	0.00	0.00
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342	270 760.00	234 561.00
17.	Daň z přidané hodnoty	343	0.00	0.00
18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345	0.00	0.00
19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347	0.00	0.00
20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349	0.00	0.00
32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	510 049.00	355 000.00
33.	Zprostředkování krátkodobých transferů	375	0.00	0.00
34.	Výdaje příštích období	383	0.00	0.00
35.	Výnosy příštích období	384	0.00	0.00
36.	Dohadné účty pasivní	389	230 000.00	590 713.30
37.	Ostatní krátkodobé závazky	378	215 178.00	38 011.00

Příloha 6 Výkaz zisku a ztráty Památníku národního písemnictví 2014

Výkaz zisku a ztráty
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE
Památník národního písemnictví, Strahovské nádvoří 132, 118 38 Praha 011, Příspěvková organizace, IČ: 00023311 sestavená k 31.12.2014 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) okamžik sestavení: 06.12.2017 11:06:15

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ		MINULÉ	
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	
A.	NÁKLADY CELKEM		49 595 779.26	0.00	50 283 190.70	0.00
I.	Náklady z činnosti		49 548 445.40	0.00	50 236 393.65	0.00
1.	Spotřeba materiálu	501	992 260.89	0.00	909 054.14	0.00
2.	Spotřeba energie	502	3 347 110.55	0.00	3 651 127.14	0.00
3.	Spotřeba jiných neskladovatelých dodávek	503	221 442.84	0.00	302 581.00	0.00
4.	Prodané zboží	504	308 214.78	0.00	111 135.12	0.00
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506	0.00	0.00	0.00	0.00
6.	Aktivace oběžného majetku	507	-1 044 490.40	0.00	- 449 976.67	0.00
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508	0.00	0.00	0.00	0.00
8.	Opravy a udržování	511	1 176 484.15	0.00	3 457 167.06	0.00
9.	Cestovné	512	95 512.00	0.00	110 649.00	0.00
10.	Náklady na reprezentaci	513	17 436.00	0.00	22 503.00	0.00
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516	0.00	0.00	0.00	0.00
12.	Ostatní služby	518	12 616 461.38	0.00	12 305 416.58	0.00
13.	Mzdové náklady	521	21 495 964.00	0.00	20 859 942.00	0.00
14.	Zákonné sociální pojištění	524	7 102 486.00	0.00	6 910 144.00	0.00
15.	Jiné sociální pojištění	525	59 300.00	0.00	56 023.00	0.00
16.	Zákonné sociální náklady	527	573 787.65	0.00	539 685.13	0.00
17.	Jiné sociální náklady	528	0.00	0.00	0.00	0.00
18.	Daň silniční	531	0.00	0.00	0.00	0.00
19.	Daň z nemovitostí	532	509.00	0.00	509.00	0.00
20.	Jiné daně a poplatky	538	4 440.00	0.00	6 255.00	0.00
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	612 431.74	0.00	0.00	0.00
27.	Tvorba fondů	548	0.00	0.00	0.00	0.00
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	1 502 698.92	0.00	1 204 014.60	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	171.00	0.00	285.00	0.00
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557	0.00	0.00	0.00	0.00
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	359 823.73	0.00	142 919.46	0.00
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	106 401.17	0.00	96 960.09	0.00
II.	Finanční náklady		47 332.77	0.00	46 797.05	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	1 082.77	0.00	847.05	0.00
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564	0.00	0.00	0.00	0.00
5.	Ostatní finanční náklady	569	46 250.00	0.00	45 950.00	0.00
III.	Náklady na transfery		0.00	0.00	0.00	0.00
1.	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery	571	0.00	0.00	0.00	0.00
2.	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	572	0.00	0.00	0.00	0.00
V.	Daň z příjmů		1.09	0.00	0.00	0.00
1.	Daň z příjmů	591	1.09	0.00	0.00	0.00
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595	0.00	0.00	0.00	0.00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ		MINULÉ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
B.	VÝNOSY CELKEM		49 801 739.91	0.00	50 283 190.70	0.00
I.	Výnosy z činnosti		1 975 882.68	0.00	2 287 924.42	0.00
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	0.00	0.00	0.00	0.00
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	815 978.30	0.00	376 231.20	0.00
3.	Výnosy z pronájmu	603	300 084.00	0.00	294 809.00	0.00
4.	Výnosy z prodaného zboží	604	114 495.69	0.00	74 105.16	0.00
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	0.00	0.00	0.00	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 pozemků	646	1 300.00	0.00	1 210.00	0.00
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647	0.00	0.00	0.00	0.00
16.	Čerpání fondů	648	532 012.52	0.00	1 384 000.20	0.00
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	212 012.17	0.00	157 568.86	0.00
II.	Finanční výnosy		24.68	0.00	357.28	0.00
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661	0.00	0.00	0.00	0.00
2.	Úroky	662	7.26	0.00	32.13	0.00
3.	Kurzové zisky	663	17.42	0.00	325.15	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
IV.	Výnosy z transferů		47 825 832.55	0.00	47 994 909.00	0.00
1.	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů	671	47 825 832.55	0.00	47 994 909.00	0.00
2.	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	0.00	0.00	0.00	0.00
C.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ					
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním	-	205 961.74	0.00	0.00	0.00
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	-	205 960.65	0.00	0.00	0.00

Příloha 7 Výkaz zisku a ztráty Památníku národního písemnictví 2015

Výkaz zisku a ztráty
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE
Památník národního písemnictví, Strahovské nádvoří 132, 118 38 Praha 011, Příspěvková organizace, IČ: 00023311 sestavená k 31.12.2015 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) okamžik sestavení: 06.12.2017 11:08:58

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ		MINULÉ	
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	
A.	NÁKLADY CELKEM		52 207 353,24	0,00	49 595 779,26	0,00
I.	Náklady z činnosti		52 159 026,55	0,00	49 548 445,40	0,00
1.	Spotřeba materiálu	501	1 417 966,55	0,00	992 260,89	0,00
2.	Spotřeba energie	502	2 344 212,97	0,00	3 347 110,55	0,00
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503	74 576,18	0,00	221 442,84	0,00
4.	Prodané zboží	504	343 649,81	0,00	308 214,78	0,00
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Aktivace oběžného majetku	507	- 520 778,90	0,00	- 1 044 490,40	0,00
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Opravy a udržování	511	1 191 412,29	0,00	1 176 484,15	0,00
9.	Cestovné	512	112 732,06	0,00	95 512,00	0,00
10.	Náklady na reprezentaci	513	41 277,00	0,00	17 436,00	0,00
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	Ostatní služby	518	14 550 700,10	0,00	12 616 461,38	0,00
13.	Mezové náklady	521	22 175 776,00	0,00	21 495 964,00	0,00
14.	Zákonné sociální pojštění	524	7 325 780,00	0,00	7 102 486,00	0,00
15.	Jiné sociální pojštění	525	58 392,00	0,00	59 300,00	0,00
16.	Zákonné sociální náklady	527	581 278,38	0,00	573 787,65	0,00
17.	Jiné sociální náklady	528	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	Daň silniční	531	0,00	0,00	0,00	0,00
19.	Daň z nemovitostí	532	215,00	0,00	509,00	0,00
20.	Jiné daně a poplatky	538	5 014,00	0,00	4 440,00	0,00
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	431 507,02	0,00	612 431,74	0,00
27.	Tvorba fondů	548	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	1 424 142,92	0,00	1 502 698,92	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	171,00	0,00
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557	0,00	0,00	0,00	0,00
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	523 144,00	0,00	359 823,73	0,00
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	78 029,17	0,00	106 401,17	0,00
II.	Finanční náklady		48 326,69	0,00	47 332,77	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	845,69	0,00	1 082,77	0,00
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Ostatní finanční náklady	569	47 481,00	0,00	46 250,00	0,00
III.	Náklady na transfery		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery	571	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	572	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Daň z příjmů		0,00	0,00	1,09	0,00
1.	Daň z příjmů	591	0,00	0,00	1,09	0,00
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595	0,00	0,00	0,00	0,00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ		MINULÉ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
B.	VÝNOSY CELKEM		53 492 686.30	0.00	49 801 739.91	0.00
I.	Výnosy z činnosti		1 263 159.94	0.00	1 975 882.68	0.00
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	0.00	0.00	0.00	0.00
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	559 281.60	0.00	815 978.30	0.00
3.	Výnosy z pronájmu	603	297 584.00	0.00	300 084.00	0.00
4.	Výnosy z prodaného zboží	604	122 844.24	0.00	114 495.69	0.00
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	0.00	0.00	0.00	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 pozemků	646	0.00	0.00	1 300.00	0.00
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647	0.00	0.00	0.00	0.00
16.	Čerpání fondů	648	0.00	0.00	532 012.52	0.00
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	283 450.10	0.00	212 012.17	0.00
II.	Finanční výnosy		99.36	0.00	24.68	0.00
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661	0.00	0.00	0.00	0.00
2.	Úroky	662	0.00	0.00	7.26	0.00
3.	Kurzové zisky	663	99.36	0.00	17.42	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
IV.	Výnosy z transferů		52 229 427.00	0.00	47 825 832.55	0.00
1.	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů	671	52 229 427.00	0.00	47 825 832.55	0.00
2.	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	0.00	0.00	0.00	0.00
C.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ					
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním	-	1 285 333.06	0.00	205 961.74	0.00
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	-	1 285 333.06	0.00	205 960.65	0.00

Příloha 8 Výkaz zisku a ztráty Památníku národního písemnictví 2016

Výkaz zisku a ztráty						
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE						
Památník národního písemnictví, Strahovské nádvoří 132, 118 38 Praha 011, Příspěvková organizace, IČ: 00023311 sestavená k 31.12.2016 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) okamžik sestavení: 06.12.2017 11:11:15						
Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ		MINULÉ	
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	
A.	NÁKLADY CELKEM		64 222 675.11	0.00	52 207 353.24	0.00
I.	Náklady z činnosti		64 168 188.25	0.00	52 159 026.55	0.00
1.	Spotřeba materiálu	501	930 835.75	0.00	1 417 966.55	0.00
2.	Spotřeba energie	502	3 534 652.90	0.00	2 344 212.97	0.00
3.	Spotřeba jiných neskladovatelých dodávek	503	118 173.01	0.00	74 576.18	0.00
4.	Prodané zboží	504	239 374.07	0.00	343 649.81	0.00
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506	0.00	0.00	0.00	0.00
6.	Aktivace oběžného majetku	507	- 720 528.00	0.00	- 520 778.90	0.00
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508	0.00	0.00	0.00	0.00
8.	Opravy a udržování	511	1 633 087.13	0.00	1 191 412.29	0.00
9.	Cestovné	512	348 231.00	0.00	112 732.06	0.00
10.	Náklady na reprezentaci	513	29 848.00	0.00	41 277.00	0.00
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516	0.00	0.00	0.00	0.00
12.	Ostatní služby	518	17 685 828.90	0.00	14 550 700.10	0.00
13.	Mzdové náklady	521	26 519 804.00	0.00	22 175 776.00	0.00
14.	Zákonné sociální pojištění	524	8 431 137.00	0.00	7 325 780.00	0.00
15.	Jiné sociální pojištění	525	66 577.00	0.00	58 392.00	0.00
16.	Zákonné sociální náklady	527	735 570.08	0.00	581 278.38	0.00
17.	Jiné sociální náklady	528	0.00	0.00	0.00	0.00
18.	Daň silniční	531	0.00	0.00	0.00	0.00
19.	Daň z nemovitostí	532	509.00	0.00	215.00	0.00
20.	Jiné daně a poplatky	538	12 842.50	0.00	5 014.00	0.00
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	140 516.65	0.00	431 507.02	0.00
27.	Tvorba fondů	548	0.00	0.00	0.00	0.00
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	3 723 369.64	0.00	1 424 142.92	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	500 013.20	0.00	523 144.00	0.00
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	238 346.42	0.00	78 029.17	0.00
II.	Finanční náklady		54 486.86	0.00	48 326.69	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	7 005.86	0.00	845.69	0.00
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564	0.00	0.00	0.00	0.00
5.	Ostatní finanční náklady	569	47 481.00	0.00	47 481.00	0.00
III.	Náklady na transfery		0.00	0.00	0.00	0.00
1.	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery	571	0.00	0.00	0.00	0.00
2.	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	572	0.00	0.00	0.00	0.00
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

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ		MINULÉ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
B.	VÝNOSY CELKEM		64 222 675.11	0.00	53 492 686.30	0.00
I.	Výnosy z činnosti		1 919 496.55	0.00	1 263 159.94	0.00
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	0.00	0.00	0.00	0.00
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	468 686.00	0.00	559 281.60	0.00
3.	Výnosy z pronájmu	603	531 524.00	0.00	297 584.00	0.00
4.	Výnosy z prodaného zboží	604	95 103.07	0.00	122 844.24	0.00
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	0.00	0.00	0.00	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 pozemků	646	2 500.00	0.00	0.00	0.00
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647	0.00	0.00	0.00	0.00
16.	Čerpání fondů	648	507 829.93	0.00	0.00	0.00
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	313 853.55	0.00	283 450.10	0.00
II.	Finanční výnosy		237.60	0.00	99.36	0.00
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661	0.00	0.00	0.00	0.00
2.	Úroky	662	0.00	0.00	0.00	0.00
3.	Kurzové zisky	663	237.60	0.00	99.36	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
IV.	Výnosy z transferů		62 302 940.96	0.00	52 229 427.00	0.00
1.	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů	671	62 302 940.96	0.00	52 229 427.00	0.00
2.	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	0.00	0.00	0.00	0.00
C.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ					
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním	-	0.00	0.00	1 285 333.06	0.00
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	-	0.00	0.00	1 285 333.06	0.00