

**Česká zemědělská univerzita v Praze**

**Provozně ekonomická fakulta**

**Katedra obchodu a financí**



**Diplomová práce**

**Vybrané změny v účetnictví (výkaznictví) nevýdělečných organizací veřejného sektoru  
od roku 2010**

**Bc. Lucie Blažková**

**©2015 ČZU v Praze**

# ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Katedra obchodu a financí

Provozně ekonomická fakulta

## ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Lucie Blažková

Podnikání a administrativa

Název práce

**Vybrané změny v účetnictví (výkaznictví) nevýdělečných organizací veřejného sektoru od roku 2010**

Název anglicky

**Selected Changes in Accounting for Non-profit Public Sector Organizations since 2010**

---

### Cíle práce

Hlavním cílem práce je zhodnocení změn v účetnictví nevýdělečných organizací, konkrétně změn ve výkaznictví. V souvislosti s hlavním cílem jsou stanoveny cíle dílčí, mezi které patří: popsání změn v účetnictví nevýdělečných organizací, které se týkají především výkaznictví a určení dopadů těchto změn na účetnictví v praxi.

### Metodika

Teoretická část je založena na zkoumání odborné literatury, nejen knižní, ale i zákonů, které jsou aktuální a zabývají se změnami v účetnictví po novele zákona o účetnictví. V praktické části je využita metoda komparace změn, které nastaly v účetnictví nevýdělečných organizací od roku 2010. Dále jsou v praktické části popsány důsledky změn a uvedeny příklady praxe, které jsou čerpány z konkrétní nevýdělečné organizace.

**Doporučený rozsah práce**

60 až 80 stran

**Klíčová slova**

Účetnictví, nevýdělečná organizace, výkazy, účetní legislativa, hospodářský výsledek, zisk, ztráta, nezisková činnost.

---

**Doporučené zdroje informací**

LOUŠA F. Zákon o účetnictví v praxi. 4. vyd. Praha: Grada Publishing a.s., 2009, 136 s. ISBN 978-80-247-2842-8.

NOVÁKOVÁ, Š. Účetnictví příspěvkových organizací od roku 1.1.2010. Praha: INTES, 2010. 186 s. ISBN 978-80-904560-0-6.

NOVÁKOVÁ, Š. Účetnictví příspěvkových organizací od roku 2012. 2. vyd. Praha: INTES, 2012. 180 s. ISBN 978-80-904560-1-3.

OTRUSINOVÁ, M., KUBÍČKOVÁ, D. Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek: po novele zákona o účetnictví. 1.vyd. Praha: C.H.Beck, 2011, 178 s. ISBN 978-80-7400-342-4.

PEŠTULKA, J. , Účetnictví nevýdělečných organizací. 1. vyd., Praha: Eurounion, 2008, 386 s. ISBN 978-80-7317-067-7.

---

**Předběžný termín obhajoby**

2015/02 (únor)

**Vedoucí práce**

Ing. Pavel Štáfek

---

Elektronicky schváleno dne 28. 6. 2013

**Ing. Helena Čermáková, Ph.D.**

Vedoucí katedry

---

Elektronicky schváleno dne 5. 12. 2013

**Ing. Martin Pelikán, Ph.D.**

Děkan

V Praze dne 26. 03. 2015

## Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou diplomovou práci "Vybrané změny v účetnictví (výkaznictví) nevýdělečných organizací veřejného sektoru od roku 2010" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího diplomové práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu literatury na konci práce. Jako autorka uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením, neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 30. 3. 2015

---

## Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala panu Ing. Pavlu Štáfkovi, který mi byl velmi nápomocný během zpracování této diplomové práce, za jeho připomínky, ochotu a cenné rady. Dále děkuji své rodině za podporu, které se mi během zpracování dostávalo.

**Vybrané změny v účetnictví (výkaznictví) nevýdělečných organizací veřejného sektoru  
od roku 2010**

---

**Selected changes in accounting (financial reporting) for non-profit public sector  
organizations since 2010**

**Souhrn**

Tato diplomová práce se zabývá účetnictvím a především výkaznictvím nevýdělečných organizací veřejného sektoru, v souvislosti se zásadními změnami, ke kterým došlo v této oblasti od roku 2010. Cílem práce je zhodnotit stav výkaznictví vybrané příspěvkové organizace před změnami a po nich. V teoretické části jsou shrnuty změny v účetnictví vybraných účetních jednotek, kterých se účetní reforma dotkla nejvíce. Dále jsou zde uvedeny charakteristické rysy neziskového veřejného sektoru a vybraných účetních jednotek s podrobnějším popisem příspěvkových organizací a jejich zřizovatelů územních samosprávných celků. U těchto vybraných účetních jednotek jsou popsány základní principy jejich hospodaření a vedení účetnictví. Zároveň je v této části uveden ucelený přehled o změnách právních předpisů, které nejvíce ovlivnily fungování vybraných účetních jednotek.

Praktická část je tvořena základními informacemi o příspěvkové organizaci Divadlo Alfa, které bylo zřízeno statutárním městem Plzní. Hospodaření a účetnictví této příspěvkové organizace je stručně popsáno spolu s vybranými účetními příklady. Praktická část dále obsahuje informace o výkaznictví divadla a popis vybraných změn. V závěru této diplomové práce je uveden doporučený postup při zpracování účetních výkazů vybraných účetních jednotek, a to i s ohledem na předpokládaný budoucí vývoj v České republice, který je stále více spjat se změnami v zahraničí a zejména v Evropské unii.

**Klíčová slova:** účetnictví, nevýdělečná organizace, výkazy, účetní legislativa, hospodářský výsledek, zisk, ztráta, nezisková činnost, příspěvková organizace

## Summary

This diploma thesis concerns accounting and, primarily, statements and reporting in not-for-profit organizations in the public sector in relation to the fundamental accounting reform which took place in 2010. The particular aim of the thesis is to show how the reform affected a particular semi-budgetary government co-funded organization in terms of its statements and reporting. The Theory section summarizes the accounting changes in respect of certain accounting units which the accounting reform affected the most. Characteristic features of the not-for-profit sector and selected accounting units follow, together with details on semi-budgetary government co-funded organizations and their founders, i.e. regional governments. The description of the selected accounting units includes basic principles on which they manage assets and liabilities and keep accounts. At the same time, this section summarizes those changes in legislation which had the most significant impact on the selected accounting units.

The Practice section includes basic information on Alfa Theatre – a semi-budgetary government co-funded organization founded by the Statutory City of Plzeň. The theatre's management and accounting, together with selected accounting examples, are briefly described. The Practice section further includes information on how the theatre keeps, maintains and administers its statements and records, and describes selected changes. This diploma thesis concludes with an outline of recommended reporting procedures, even with regard to potential future developments in the Czech Republic, which are increasingly linked to changes in foreign countries, primarily those in the EU.

Keywords: accounting, not-for-profit organization, statements and reporting, accounting legislation, business results, profit, loss, not-for-profit operations, semi-budgetary government co-funded organization

## Obsah

1. Úvod .....	9
2. Cíl práce a metodika .....	11
2.1. Cíl práce .....	11
2.2. Metodika .....	11
3. Teoretická východiska .....	12
3.1. Neziskový sektor .....	12
3.1.1. Soukromé neziskové organizace .....	13
3.1.2. Veřejné neziskové organizace .....	14
3.1.3. Územní samosprávné celky .....	15
3.1.4. Příspěvkové organizace .....	16
3.3. Účetnictví nevýdělečných organizací veřejného sektoru .....	19
3.4. Účetní reforma .....	24
3.4.1. Změny právních předpisů vyvolané účetní reformou .....	27
3.4.2. České účetní standardy .....	34
3.4.3. Daňové změny u nevýdělečných organizací .....	44
4. vlastní zpracování .....	47
4.1. Základní charakteristika příspěvkové organizace Divadlo Alfa .....	47
4.2. Hospodaření Divadla Alfa .....	48
4.3. Vybrané změny v oblasti účtování fondů .....	49
4.4. Dopady změn na výkaznictví v letech 2009 - 2014 .....	56
5. Zhodnocení výsledků a doporučení .....	75
5.1. Zhodnocení výsledků .....	75
5.2. Doporučení .....	75
7. Seznam použitých zdrojů .....	80
8. Přílohy .....	88



## 1. Úvod

I pro účetnictví veřejného sektoru je důležité, aby věrně zobrazovalo skutečnosti, které jsou jeho předmětem. Z tohoto důvodu bylo nutné vytvoření a přijetí nových předpisů, podle nichž se musí vybrané účetní jednotky při vedení účetnictví řídit. Už od devadesátých let docházelo ke změnám dosavadních pravidel, a to vše za účelem zajištění jednotných finančních výkazů. Finanční výkazy jsou objektem zkoumání při posuzování hospodaření účetních jednotek a mohou sloužit také k rozhodování, zda vybraná účetní jednotka obdrží dotace z vyšších rozpočtů, popř. zda se s účetní jednotkou uskuteční nějaká spolupráce. Veškeré informace tak musí být včasné, přesné, srozumitelné, srovnatelné a využitelné pro své uživatele.

Před účetní reformou v roce 2010 však nebylo účetnictví spolehlivým zdrojem informací. Právě toto bylo hlavním důvodem pro reformu účetnictví veřejného sektoru, tedy účetnictví státu. Nejsložitějším a nejdůležitějším krokem byl přechod z peněžního principu vedení účetnictví na princip aktuální, kdy jsou veškeré transakce zaúčtovány k okamžiku jejich vzniku. Účetní reforma znamenala nejen úpravu právních předpisů, změnu vedení účetnictví, ale také změny technologické za účelem digitalizace a elektronizace veškerých účetních záznamů. Díky těmto změnám, nejen v podobě účetních výkazů a záznamů, je možné propojení různých databází a zajištění včasnosti informací. Účetnictví vybraných účetních jednotek představuje velmi specifickou oblast, neboť je vedeno subjekty – právními osobami (s výjimkou organizačních složek státu, které nemají právní osobnost), jejichž zřizovatelem nemůže být soukromý subjekt a jejichž finanční vztahy jsou těsněji spojeny s veřejnými rozpočty. Zřizovatelem těchto vybraných účetních jednotek je stát nebo územní samosprávný celek, případně se ustavují zákonem. Od roku 2010, kdy byla zahájena reforma veřejných financí, došlo k zásadní změně ve vedení účetnictví a výkaznictví těchto vybraných účetních jednotek. Byla přijata řada dalších změn, které buď napravovaly předchozí nedostatky, nebo reagovaly na společensko-ekonomický vývoj ve společnosti a s tím související změny právních předpisů.

V současnosti stále více roste poptávka po informacích a transparentnost je požadována především v oblasti veřejných financí. Pokud obyvatelé mají možnost získat od nevýdělečných organizací relevantní informace, zvýší se vůči nim jejich důvěryhodnost. Přehlednost a dostupnost finančních výkazů by neměla být pro nevýdělečné organizace pouze povinností, ale měla by být jednou z možností, jak posílit její postavení v očích veřejnosti. Například divadlo, které je příspěvkovou organizací, může prostřednictvím svých přehledných a srozumitelných finančních výkazů přilákat nejen nové zájemce o podporu kultury v dané oblasti, ale i nové diváky a obchodní partnery. Účetnictví nevýdělečných organizací tak díky výkazům může přiblížit široké veřejnosti jejich fungování.

## **2. Cíl práce a metodika**

### ***2.1. Cíl práce***

Hlavním cílem této diplomové práce je vybrané změny charakterizovat a předložit tak ucelený přehled o jejich principech, na jejichž základě je účetnictví těchto vybraných účetních jednotek založeno. Zároveň vyhodnotit dopad těchto změn a doporučit možný postup v oblasti výkaznictví účetních jednotek s ohledem na výsledky vlastního výzkumu. V souvislosti s hlavním cílem jsou specifikovány další cíle, mezi které patří vymezení a sjednocení základních účetních pojmů. Dále též charakteristika veřejného sektoru a souvisejících pojmů, v této souvislosti i zařazení a specifikace státních nevýdělečných organizací. Dalším cílem je porovnání těchto změn od roku 2010 až do současnosti pomocí zobrazení vybraných změn v praxi v účetnictví u nevýdělečných organizací.

### ***2.2. Metodika***

Za účelem dosažení stanovených cílů byly získávány informace z různých zdrojů – jak obecného charakteru, tak od konkrétní účetní jednotky. Stěžejním zdrojem při získávání informací byla relevantní právní úprava a její změny do současnosti, dále odborná literatura týkající se této problematiky a údaje z účetnictví konkrétního subjektu. Diplomová práce je rozdělena na část teoretickou a část praktickou. Teoretická část práce je založena na čerpání informací z odborné literatury – řady knižních publikací a z internetových zdrojů. Bylo využito i odborných článků, které s danou problematikou souvisí. Mezi metody, které jsou v této části práce využity, patří deskriptivní analýza získaných informací, syntéza a bylo využito i citací autorů. Vliv účetní reformy na účtování u konkrétní účetní jednotky, která je příspěvkovou organizací zřízenou územním samosprávným celkem, a s ní spojené změny jsou podrobně popsány v části praktické. Zde je využita zejména metoda komparace, pomocí níž je srovnáván stav před změnami v účetnictví a po nich. Díky metodě pozorování je pak možné získané informace vyhodnotit a zaznamenat, např. pro další využití.

### 3. Teoretická východiska

Národní hospodářství v České republice funguje na principu sektorové ekonomiky, kterou lze podle jednoho druhu členění rozdělit na sektor ziskový a neziskový. Ziskový sektor je založen za účelem dosahování soukromé prospěšnosti (dosahování zisku) a v zásadě není nijak významně podporován státem.

#### 3.1. Neziskový sektor

Národní hospodářství v České republice funguje na principu sektorové ekonomiky, kterou lze podle jednoho druhu členění rozdělit na sektor ziskový a neziskový. Ziskový sektor je založen za účelem dosahování soukromé prospěšnosti (dosahování zisku) a v zásadě není nijak významně podporován státem. Neziskový sektor je charakteristický tím, že svým účelem přispívá k obecnému blahu a svou činností naplňují veřejný zájem. Ze své podstaty je neziskový, resp. případný zisk je plně využit pro veřejně prospěšné cíle. Veřejně prospěšné subjekty mohou čerpat výhody, které spočívají buď v přímé podpoře státu – formou příspěvků a dotací z veřejných rozpočtů, nebo nepřímo – prostřednictvím daňových úlev.

Přesně definovat veřejnou prospěšnost zřejmě nelze, a tak jsou v jednotlivých právních rádech stanoveny alespoň její základní charakteristické znaky včetně demonstrativního výčtu veřejně prospěšných účelů. V rámci projektu The European Foundation, A New Legal Approach byl na základě srovnání jednotlivých evropských právních úprav, definován výčet veřejně prospěšných účelů, které jsou ve většině států uznávány jako veřejně prospěšné. Jedná se např. o tyto kategorie: umění a kultura, děti a mládež, občanská a lidská práva, ochrana spotřebitele, pomoc při živelných pohromách, ekologie a ochrana životního prostředí, vzdělání, eliminace diskriminace, péče o postižené, péče o zdraví, památková péče, prevence a potlačování chudoby, ochrana a péče o zvířata, uprchlíci a imigranti, náboženství a další.<sup>1</sup> Současně musí tento účel v konkrétním případě sloužit veřejnosti, nikoli soukromým zájmům.

---

<sup>1</sup> *The European Foundation: a new legal approach*. Editor Klaus J Hopt. Cambridge: Cambridge University Press, 2006, xix, 269 s. ISBN 0-521-86333-3

V českém právním řádu je s účinností od 1. 1. 2014 definován status obecně prospěšné právnické osoby v § 146 a násl. zákona č. 89/2012 Sb. občanský zákoník (dále "NOZ"), kterou může splňovat jakákoli právní forma právnické osoby (např. společnost s ručením omezeným, spolek, nadace apod.) vlastní definici veřejně prospěšného poplatníka obsahuje § 17a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění účinném od 1. 1. 2014 (podrobněji v bodu 3.4.3. této práce).

Zásadní dělení veřejně prospěšných subjektů - organizací, které jsou součástí neziskového sektoru, je na soukromoprávní (nestátní) a veřejnoprávní (státní) organizace. Také oblast účetnictví rozlišuje mezi těmito dvěma skupinami a stanoví pro ně odlišná pravidla - konkrétně samostatné prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví a České účetní standardy.

### **3.1.1. Soukromé neziskové organizace**

Jak již označení těchto neziskových či nevýdělečných organizací napovídá, mají tyto subjekty soukromou povahu, jejich vznik je iniciován soukromou aktivitou fyzických nebo právnických osob. Jejich hlavní činností je veřejně prospěšná činnost a podnikatelská činnost může být vykonávána jen jako vedlejší činnost, za účelem podpory hlavní činnosti. I z hlavní činnosti je dovoleno generovat zisk, ovšem ten společně se ziskem z vedlejší podnikatelské činnosti je využíván výhradně pro financování hlavní veřejně prospěšné činnosti.

Financování soukromých neziskových organizací je zajišťováno peněžními prostředky od fyzických a právnických osob, které se rozhodly své prostředky vložit právě do dané aktivity, která je hlavním předmětem činnosti vybraného subjektu formou vkladu nebo daru a dále prostředky získané z výkonu hlavní a vedlejší činnosti. Tyto organizace mohou mít také finanční vztahy k veřejným rozpočtům – buď prostřednictvím dotací, nebo daňových výhod. Organizace v soukromém neziskovém sektoru jsou autonomní, mají vlastní pravidla (samozřejmě v rámci relevantní právní úpravy), samy rozhodují o svém řízení a zároveň se snaží být veřejně prospěšné vůči společnosti. Současně pro ně platí různé normy veřejného práva, které jim ukládají stejné povinnosti jako ostatním subjektům, např. v účetní a daňové oblasti.

### 3.1.2. Veřejné neziskové organizace

Veřejné neziskové organizace plní veřejně prospěšné funkce státu a územních samosprávných celků. Pomáhají zajišťovat poskytování tzv. veřejných statků a služeb, které mají v naší společnosti nenahraditelnou a velmi významnou roli. Mezi veřejné služby řadíme takové služby, které pomáhají zajistit obyvatelům základní životní a sociální funkce. Podstatou veřejných statků a služeb je, že z jejich spotřeby nesmí být nikdo vyloučen, musí být dostupné všem obyvatelům. Tyto veřejné služby jsou financovány z veřejných prostředků, tj. z veřejných rozpočtů, které jsou naplňovány prostřednictvím daní. Mezi subjekty poskytující veřejné služby a statky patří veřejná správa, kterou tvoří soustava úřadů s centrální nebo územní působností. Kromě veřejné správy poskytují veřejné služby a statky další organizace jako nemocnice, školy, domy sociální péče, atd. I když veřejné služby a statky jsou zabezpečovány nejčastěji veřejnými neziskovými organizacemi, některé mohou být zajišťovány i prostřednictvím soukromých neziskových i ziskových organizací.

Veřejné nebo také státní neziskové organizace tedy nejsou zřízeny za účelem podnikání a jejich zřizovatelem je stát, kraj, obec nebo jejich organizační složky. Oproti soukromým neziskovým organizacím mají úzkou vazbu na veřejné rozpočty svého zřizovatele a veřejné prostředky jsou hlavním nebo alespoň významným zdrojem jejich financování. Hospodaření státních neziskových organizací a jejich finanční vztahy k příslušnému veřejnému rozpočtu jsou upraveny dvěma zákony – zákonem č 345/2013 Sb., o státním rozpočtu a zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

Pojem státní či veřejné neziskové organizace ani nevýdělečné organizace veřejného sektoru, kterými se tyto subjekty označují, právní předpisy v oblasti účetnictví neznají. Pro účely účetních předpisů jsou tyto subjekty označeny jako „vybrané účetní jednotky“ a v § 1 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále též "ZoÚ") je taxativně stanoven jejich výčet. Mezi vybrané účetní jednotky patří organizační složky státu, územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, dobrovolné svazky obcí, Regionální rady regionů soudržnosti,

Pozemkový fond České republiky a Státní fond podle rozpočtových pravidel. Jak napovídá název, se zabývá vybranými změnami v účetnictví těchto vybraných účetních jednotek.

### **3.1.3. Územní samosprávné celky**

Podle čl. 99 a násl. ústavního zákona č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky, v pozdějším znění se Česká republika člení na územní samosprávné celky (dále též "ÚSC"), a to na obce jako základní ÚSC a na kraje jako vyšší ÚSC. ÚSC jsou veřejnoprávními korporacemi, které mohou mít vlastní majetek a hospodaří podle vlastního rozpočtu. Podrobnější úpravu ÚSC, obsahuje pro kraje zákon č. 129/2000 Sb., o vyšších územně samosprávních celcích a pro obce zákon č. 128/2000 Sb., o obcích.

Obec je považována za základní územní samosprávný celek, jehož hlavním cílem je uspokojit potřeby občanů, rozvíjet své území a hospodárně využívat svůj majetek. Obce se mohou sdružovat v Dobrovolných svazcích obcí a v Regionální radě regionů soudržnosti. Obec je vždy součástí vyššího ÚSC – kraje. Kraj lze definovat jako seskupení občanů, které je dáno geograficky a má jednoznačně dané své území. Kraj má svůj majetek, se kterým hospodaří a má svůj rozpočet - tedy své příjmy i výdaje.

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v pozdějším znění (dále též "Zákon o RP") upravuje tvorbu, postavení, obsah a funkce rozpočtu ÚSC a stanoví pravidla hospodaření s finančními prostředky ÚSC. Základním nástrojem, podle kterého ÚSC mohou finančně hospodařit, je roční rozpočet. Dalším pomocným nástrojem sloužícím pro střednědobé finanční plánování rozvoje hospodářství ÚSC je rozpočtový výhled. Základem sestavování rozpočtového výhledu je souhrn pohledávek z uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků, které budou realizovány v budoucnosti, zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet.

Každý ÚSC sestavuje svůj rozpočet, neboli finanční plán, na období jednoho kalendářního roku. Při jeho sestavování se vychází z rozpočtového výhledu. Rozpočet obsahuje přehled

veškerých příjmů a výdajů ÚSC a ostatních peněžních operací, včetně tvorby a použití peněžních fondů a zpravidla je sestavován jako vyrovnaný. Může nastat situace, že bude schválen přebytkový rozpočet, pokud příjmy daného roku jsou určeny k využití až v dalších letech, včetně např. splácení jistiny úvěrů z předchozích let. Opakem k přebytkovému rozpočtu je rozpočet schodkový, který může být schválen jen v těchto případech:

- schodek je možné uhradit finančními prostředky z minulých let, nebo
- úhrada schodku proběhne zabezpečenou půjčkou, návratnou finanční výpomocí nebo výnosem z prodeje komunálních dluhopisů.

Mimo rozpočtové příjmy a výdaje se sleduje podnikatelská činnost ÚSC, jejíž výsledek se promítne do rozpočtu a je součástí závěrečného účtu ÚSC. Operace týkající se cizích nebo sdružených prostředků se uskutečňují mimo rozpočet. Každý ÚSC musí respektovat účel použití prostředků, který vyplývá z účelu přijatých dotací nebo z uzavřených smluv.

Zákon o RP dále umožňuje ÚSC zřizovat nebo zakládat vlastní organizační složky nebo právnické osoby - příspěvkové organizace, akciové společnosti a společnosti s ručením omezeným a dále vyjmenované druhy subjektů, které upravuje zvláštní zákon (např. ústavy, školské právnické osoby), a to k plnění svých úkolů, zejména k hospodářskému využívání svého majetku a k zabezpečení veřejně prospěšných činností. Tato pravomoc slouží k tomu, aby ÚSC mohly prostřednictvím zřízených organizací poskytovat občanům služby veřejného zájmu zejména v oblasti sociálních služeb, zdravotnictví, školství, dopravy, kultury nebo sportu, neboť by bylo nepraktické a vlastně nemožné, aby tyto obecně prospěšné činnosti vykonávala obec nebo kraj.

#### **3.1.4. Příspěvkové organizace**

Podle typu zřizovatele existují dva druhy příspěvkových organizací (dále též "PO"):

- PO zřízené územními samosprávnými celky - řídí se Zákonem o RP a
- PO zřízené organizační složkou státu – na ně se vztahuje zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, v platném



znění (dále též "Rozpočtová pravidla").

Dále se tato práce věnuje jen PO, které zřizuje ÚSC. Podle Zákona o RP jsou PO zřizovány pro takové činnosti v působnosti ÚSC, které jsou zpravidla neziskové a jejichž rozsah, struktura a složitost vyžadují samostatnou právní subjektivitu (právní osobnost). Zákon o RP obsahuje komplexní právní úpravu týkající se zřizování, změn a zrušení PO a jejich finanční hospodaření.

#### **3.1.4.1. Zřízení příspěvkových organizací**

O vzniku a zániku příspěvkové organizace rozhoduje zřizovatel a jejich finanční hospodaření je na něj přímo napojeno. PO je právnickou osobou, která se povinně zapisuje do obchodního rejstříku (návrh na zápis do OR je též podán zřizovatelem). Finanční hospodaření PO podléhá kontrole, kterou provádí zřizovatel.

Při vzniku příspěvkové organizace je jedním z nejdůležitějších kroků vytvoření zřizovací listiny, která vymezí:

- úplný název zřizovatele,
- název, sídlo a identifikační číslo příspěvkové organizace,
- předmět činnosti (vymezení hlavního účelu),
- označení statutárních orgánů a jejich vystupování,
- majetek, který je ve vlastnictví zřizovatele, ale předává se PO k hospodaření,
- práva na nakládání s majetkem za účelem činnosti, pro kterou byla PO zřízena,
- doplňkovou činnost k hlavní činnosti příspěvkové organizace,
- dobu, na kterou je PO zřízena.

PO nabývá majetek zásadně pro svého zřizovatele. Do svého vlastnictví může PO nabýt pouze majetek potřebný k výkonu její hlavní činnosti jen na základě taxativně stanovených skutečností (§ 27 Zákona o RP).

### 3.1.4.2. Finanční hospodaření PO

*„Příspěvková organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní činností a s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele.“<sup>2</sup>* PO tedy hospodaří s vlastními peněžními prostředky získanými vlastní činností, s prostředky od zřizovatele a s dalšími prostředky. Mezi vlastní peněžní prostředky PO patří peněžní fondy. Pokud tyto prostředky PO nevyužije v běžném kalendářním roce, přesouvají se do rezervního fondu, odkud mohou být prostředky čerpány v dalších letech, a to pouze na stanovený účel (oddělené sledování na účtu rezervního fondu).

Vedle těchto finančních prostředků ale může disponovat i s prostředky svých fondů a s finančními dary, které získá PO jak od fyzických a právnických osob, z Národního fondu i ze zahraničí. Dalším zdrojem pro hospodaření PO jsou dotace na úhradu provozních výdajů. V oblasti dotací rozlišujeme dva druhy, prvním jsou dotace plynoucí z rozpočtu Evropské unie a druhým jsou dotace podle mezinárodních smluv, které jsou svěřeny z Evropského hospodářského prostoru, Norska a ze švýcarsko-české spolupráce.

Napojení rozpočtu PO na rozpočet svého zřizovatele je založeno na principu salda, tj. chybějící prostředky na úhradu nákladů na hlavní činnost PO jsou získávány prostřednictvím příspěvků zřizovatele. Pokud nastane situace, že hospodářským výsledkem doplňkové činnosti PO je zisk, mohou být tyto finanční prostředky použity pouze ve prospěch hlavní činnosti příspěvkové organizace.

Jelikož PO, které jsou zřízené ÚSC, lze zařadit do veřejné správy, která je financována z veřejných rozpočtů, podléhají PO veřejné kontrole. Na tuto kontrolu je ve veřejné správě kladen velký důraz, efektivita hospodaření s veřejnými prostředky je jedním z nejdůležitějších kritérií. Kontrola hospodaření PO je upravena v zákoně č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v pozdějším znění.

---

<sup>2</sup> § 28 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

### **3.1.4.3. Majetek příspěvkových organizací**

Příspěvkové organizace, které jsou zřízeny ÚSC, mají právo hospodařit s majetkem, který jim předá ÚSC. Tento „svěřený majetek“<sup>3</sup> musí být specifikován ve zřizovací listině, kde jsou vymezena i práva, která PO k danému majetku získá a která jim umožňují s daným majetkem plnit účel, pro který byla zřízena. Kromě práv má ale PO i povinnosti - musí se o majetek starat, zajistit jeho ochranu a jeho efektivní využití.

Kromě svěřeného majetku může PO disponovat ještě vlastním majetkem, který jí byl bezúplatně převeden zřizovatelem, darován (je nutný předchozí souhlas zřizovatele), zděděn (opět se souhlasem zřizovatele, pokud ho PO nemá, musí dědictví odmítnout) anebo jiným způsobem – opět na základě zřizovatelova rozhodnutí. Pokud nastane situace, že PO nabytý majetek již nepotřebuje, musí ho nabídnout bezúplatně nejprve zřizovateli. Jestliže zřizovatel odmítne nabízený majetek, může PO s jeho písemným souhlasem převést majetek na jinou osobu a to za podmínek, které stanoví zřizovatel.

### **3.3. Účetnictví nevýdělečných organizací veřejného sektoru**

Jak již bylo zmíněno výše v této práci, s určitou mírou nepřesnosti lze říct, že také oblast účetnictví rozlišuje dvě základní skupiny neziskových (nevýdělečných) veřejně prospěšných subjektů – jednak soukromoprávní (nestátní) a jednak veřejnoprávní (státní) organizace. Pro každou z těchto skupin stanoví podzákonými normami (prováděcími vyhláškami k ZoÚ a Českými účetními standardy) specifická pravidla vedení účetnictví.

Do skupiny státních nevýdělečných organizací patří tzv. vybrané účetní jednotky (dále též "VÚJ"), jejichž taxativní výčet obsahuje § 1 odst. 3 ZoÚ a na ně se (s výjimkou zdravotních pojišťoven) vztahuje vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších

---

<sup>3</sup> § 27 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

předpisů (dále též „Vyhláška VÚJ“). V současné době jsou VÚJ povinny se řídit Českými účetními standardy č. 701 až 710.

Do skupiny nestátních nevýdělečných organizací pak patří subjekty, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání a vztahuje se na ně vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Kromě vyjmenovaných druhů účetních jednotek (např. nadace a nadační fondy, politické strany, veřejné vysoké školy apod.), na něž se tato vyhláška vztahuje, se rovněž vztahuje na další účetní jednotky, které nebyly založeny za účelem podnikání a nejsou obchodní společnosti (např. Český rozhlas, Česká televize). Pro tyto účetní jednotky platí České účetní standardy č. 401 až 414.

Zvláštností vybraných účetních jednotek je, že byly vyčleněny za účelem zjišťování účetních záznamů pro potřeby státu, kterými se rozumí soubor činností směřujících ke shromažďování účetních záznamů od těchto VÚJ v centrálním systému účetních informací státu a k sestavení účetních výkazů za Českou republiku (§ 1 odst. 3 ZoÚ). V tomto smyslu lze hovořit o zavedení účetnictví státu.

Příspěvkové organizace zřízené ÚSC tedy patří do skupiny vybraných účetních jednotek, které účtují v podvojném účetnictví. Podle dřívějšího znění zákona o účetnictví (účinného do 31. 12. 2009) platilo, že příspěvkové organizace měly možnost vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu. Od roku 2010 však platí (§9 odst. 3 ZoÚ), že pokud nestanoví zřizovatel zjednodušené vedení účetnictví, jsou příspěvkové organizace povinny vést účetnictví v plném rozsahu.

### **Účtový rozvrh a směrná účtová osnova**

Každá účetní jednotka, která vede účetnictví, musí mít svůj účtový rozvrh. Účtový rozvrh obsahuje seznam účtů, které účetní jednotka bude používat při účtování. K tomu, aby sestavila

svůj účtový rozvrh, potřebuje účtovou osnovu. Účtová osnova je jakýsi rámeček, struktura, jak mají vypadat jednotlivé části účtového rozvrhu. Účetní rozvrh je obsahem interních směrnic ÚJ, podle kterých se řídí při vedení účetnictví. V průběhu účetního období se může účtový rozvrh doplňovat, aby obsahoval všechny účty, které jsou potřebné k zaúčtování všech účetních případů a k sestavení účetní závěrky. Účtový rozvrh je členěn na jednotlivé účtové třídy (0 až 9), skupiny a nakonec na syntetické účty. Účtová osnova pro VÚJ je upravena v příloze 7, která je přiložena k Vyhlášce pro VÚJ.

Struktura směrné účtové osnovy pro OSS, ÚSC a PO

- 0 – Dlouhodobý majetek
- 1 – Zásoby a opravné položky
- 2 – Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky
- 3 – Zúčtovací vztahy
- 4 – Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní účtování
- 5 – Náklady
- 6 – Výnosy
- 7 a 8 – Vnitroorganizační účetnictví
- 9 – Podrozvahové účty

Účetní jednotky musí účtovat pomocí zápisů o účetních skutečnostech přesně v období, se kterým tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. Pokud nelze dodržet tuto zásadu, je možné zaúčtovat danou skutečnost v období, kdy byla zjištěna.

### **Účetní závěrka**

Každá VÚJ je povinna sestavovat účetní závěrku, která má obsahovat rozvahu, výkaz zisku a ztrát a přílohu. Při dosažení určitých kritérií je pro VÚJ je navíc stanovena povinnost, aby jejich účetní závěrka obsahovala přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního

kapitálu. Pro všechny VÚJ platí, že musí v příloze uvádět informace o stavu účtů v knize podrozvahových účtů.

Účetní závěrka je nezbytným výstupem z účetnictví, která podává informace o finanční situaci účetní jednotky. Účetní závěrku je možné definovat v užším a širším pojetí. V užším pojetí je chápána jako nedílný celek, který je tvořen výkazy. V širším pojetí je jako účetní závěrka chápán proces, jehož začátkem je inventarizace a končí úschovou závěrky s veškerými dokumenty do archivu. Širší pojetí je významné pro různé uživatele (zřizovatele, poskytovatele dotací, věřitele, veřejnost apod.), aby po vytvoření souborů dat finanční povahy, mohli na jejich základě zhodnotit a analyzovat situaci účetní jednotky, popřípadě předvídat vývoj v budoucnosti.

Často jsou zaměňovány právě pojmy účetní závěrka a účetní uzávěrka. Je důležité každý z těchto pojmů přesně definovat a rozlišit. Účetní uzávěrka je souhrn veškerých prací, které jsou prováděny za účelem uzavření všech účtů za právě proběhlé účetní období. Na druhé straně účetní závěrka je pouze sestavení výkazů (viz níže), které mají podávat přehled o hospodaření účetní jednotky.

Každý z výkazů má přesně stanovenou podobu v ZoÚ a VÚJ je musí zpracovat odděleně v následujícím pořadí:

- rozvaha (bilance),
- výkaz zisku a ztráty,
- příloha,
- přehled o peněžních tocích,
- přehled o změnách vlastního kapitálu.

VÚJ nemusely před rokem 2010 sestavovat přehledy o peněžních tocích, ani přehled o změnách vlastního kapitálu, jako ostatní účetní jednotky. Od roku 2010 došlo k mnoha změnám, které se týkají účetní závěrky - především její podoby a obsahu - od roku 2010 jsou i pro vybrané účetní jednotky její součástí oba zmíněné přehledy (pokud dle § 18 odst. 1 ZoÚ

splní určená kritéria). Jestliže PO, jejichž zřizovatelem je ÚSC, vede účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, přehled o peněžních tocích ani o změnách vlastního kapitálu nesestavují. Účetní závěrka je sestavena v peněžních jednotkách a údaje jsou vyjádřeny v českých korunách. Účetní jednotka se nemůže sama rozhodnout o tom, jaké údaje do účetní závěrky uvede - vše je stanoveno ZoÚ a účetní jednotka je povinna do účetní závěrky uvést:

- svůj název a sídlo,
- identifikační číslo a právní formu,
- účel, pro který byla zřízena,
- rozvahový den (nebo jiný den, ke kterému je účetní závěrka sestavována),
- okamžik sestavení účetní závěrky,
- podpisový záznam odpovědné osoby.

Účetní závěrka je jednou z uzávěrkových prací a kromě ní do uzávěrkových prací patří ještě inventarizace, vyúčtování nevyfakturovaných dodávek (pomocí dohadných účtů) a zásob na cestě, účtování dohadných položek (aktivních a pasivních), časové rozlišení nákladů a výnosů (náklady a výnosy musí být zaúčtovány k okamžiku, ke kterému vznikají), kurzové rozdíly (pře počítání veškerých pohledávek a závazků v cizí měně), účtování rezerv (tvorba, čerpání nebo rozpuštění), tvorba opravných položek a odpis pohledávek (u nedobytných pohledávek).

Prvním výkazem, který účetní jednotka je povinna sestavit při účetní závěrce je rozvaha a jejím hlavním úkolem je podat souhrnný přehled o stavu majetku a zdrojů financování ÚJ k rozvahovému dni. Majetek ÚJ je ve sloupci aktiv v levé části, zdroje financování jsou v pravé části ve sloupci pasiv. Majetek je v rozvaze rozčleněn na aktiva stálá (např. stavby, pozemky) a aktiva oběžná (zásoby). Oblast pasiv v rozvaze obsahuje podskupiny vlastní kapitál (např. fondy) a cizí zdroje (dodavatelé nebo úvěry). Rozvaha se sestavuje k 1. nebo poslednímu dni účetního období (zda se jedná o rozvahu počáteční či konečnou). Údaje z rozvahy jsou zaúčtovány do účetnictví, otevřou se účty (v případě zavírání se účty uzavřou) a zároveň je použit účet 491 – Počáteční účet rozvahový nebo 492 – Konečný účet rozvahový.

Výkaz zisku a ztráty (často označován také jako výsledovka) představuje přehled o finančním hospodaření účetní jednotky. Velmi zjednodušeně tak informuje, zda účetní jednotka dosáhla zisku nebo ztráty - jak již napovídá sám název výkazu. Výkaz zisku a ztráty je sestaven z konečných stavů nákladových účtů 5. třídy (pod písmenem A) a výnosových účtů 6. třídy (pod písmenem B). Pod písmenem C nalezneme výsledek hospodaření (dále též "VH") běžného období účetní jednotky. Vždy je porovnáván stav období běžného s obdobím minulým. V případě, že jsou "Výnosy celkem" vyšší než "Náklady celkem", je hodnota výsledku hospodaření běžného účetního období vyjádřena kladným číslem. V opačném případě, kdy je hodnota výsledku hospodaření běžného účetního období záporná, ÚJ realizuje ztrátu. U výsledku hospodaření běžného účetního období musí platit, že hodnota uvedená v rozvaze se shoduje s hodnotou uvedenou ve výkazu zisku a ztráty.

### ***3.4. Účetní reforma***

Účetnictví dnešních VÚJ bylo do konce roku 2009 založeno (stejně jako veřejné rozpočty) na peněžní bázi, což znamenalo, že zachycovalo transakce a jiné skutečnosti pouze tehdy, když účetní jednotka přijala nebo vydala peněžní prostředky a odráželo především rozpočtovou činnost. Již z předkládací zprávy k usnesení vlády č. 1694 z roku 2005 vyplývalo, že stav v oblasti financí České republiky je poznamenán nedokonalostí, nekvalitou a opožděností účetních dat, jelikož státní finance byly řízeny na základě údajů z neúplných, neprovázaných a neúčetních evidencí. Proto byl usnesením vlády č. 561 z května 2007 schválen požadavek na účetní reformu veřejných financí, která by byla účinná od roku 2010. Účelem této reformy bylo vytvoření takových podmínek, které by zajistily aktuální, správné a úplné informace o hospodářské situaci státu a o vybraných účetních jednotkách. Současně měla účetní reforma umožnit shromáždění potřebných informací (účetních záznamů) pro potřeby zavedeného Centrálního systému účetních informací státu.

---

<sup>4</sup> Státní pokladna: Legislativa - Usnesení vlády č. 561-2007 [online]. 2007 [cit. 2015-02-01]. Dostupné z: <http://www.statnipokladna.cz/cs/o-statni-pokladne/legislativa>



Vypracovat nové účetnictví státu byl již dlouhodobě plánovaný proces, který byl založen na následujících krocích:

1. analýza a posouzení současného stavu,
2. získání zahraničních zkušeností při zavádění účetnictví státu,
3. vyhodnocení využitelnosti mezinárodních účetních standardů,
4. vytvoření koncepčního rámec účetnictví státu,
5. posouzení potřeb a možností státu a dotčených účetních jednotek,
6. posouzení potřebnosti postupných kroků s ohledem na jejich reálnost, vzájemnou provázanost a opodstatněnost.<sup>5</sup>

Účetní reforma souvisela s dlouhodobým projektem budování Státní pokladny, jehož smyslem byla vyšší účinnost správy při hospodaření s veřejnými prostředky. Právě z tohoto důvodu Ministerstvo financí rozhodlo, že účetnictví státu začne také fungovat na akruálním principu, tedy že veškeré účetní operace budou zachyceny v účetním období, se kterým časově a věcně souvisí. Aktiva, pasiva, náklady i výnosy jsou tak často účtovány nezávisle na pohybu peněžních prostředků, ale s ohledem na jejich časovou a věcnou souvislost dle skutečnosti. S reformou přišly nové metody, změny předpisů a postupy účtování, které spadají do širšího kontextu projektu budování Státní pokladny.

Reforma účetnictví veřejných financí zaváděná od roku 2010 byla spojena se zavedením Centrálního systému účetních informací státu (dále též "CSÚIS"). Do CSÚIS jako centrálního úložiště posílají VÚJ všechny výkazy účetní závěrky, které slouží k vytvoření celkové účetní závěrky za Českou republiku. Termíny předávání účetních záznamů do CSÚIS stanoví technická vyhláška o účetních záznamech, podle níž by měly být předávány čtvrtletně.

S účinností od 1. 1. 2013 začala platit metodika Pomocného Analytického Přehledu - neboli PAP. Podstatou této metodiky je, aby byly přehledy VÚJ odevzdávány čtvrtletně. Obsah pomocného analytického přehledu je rozčleněn do 4 úrovní:

- vybrané syntetické účty a jejich detailní členění

---

<sup>5</sup> USNESENÍ VLÁDY ČESKÉ REPUBLIKY, ze dne 23. května 2007 č. 561, k vytvoření účetnictví státu

- charakter přírůstků aktiv/pasiv na vybraných syntetických účtech
- detailnější rozdělení úrovně I. a II. podle transakcí nebo obchodních partnerů
- majetnické podíly - změny, ke kterým došlo v běžném období

Ještě v roce 2014 bylo předávání výkazů podle metodiky PAP dobrovolné, ale od 1. 1. 2015 musí PAP povinně odevzdávat OSS (a jimi zřízené PO), státní fondy, kraje, Regionální rady regionů soudržnosti a obce s více jak 3000 obyvateli. Příspěvkové organizace, které byly zřízeny ÚSC, odevzdávají PAP pouze v případě, že celková hodnota jejich aktiv za 2 po sobě jdoucí období přesáhne 100 milionů Kč. Výkazy PAP se jednou ročně předávají do CSÚIS z důvodu sestavení účetních výkazů pro Českou republiku. PO zřízené ÚSC budou poprvé předávat PAP v plném rozsahu sestavené k 31. 12. 2016.

Účetní reforma znamenala změny nejen v legislativě. Byly stanoveny podmínky pro technické a technologické zabezpečení účetnictví, došlo ke změnám v používaných technologiích (včetně účetních softwarů). Jednoznačně nezbytným krokem byla digitalizace a elektronizace účetních záznamů a dokladů, díky které bylo zajištěno propojení s ostatními databázemi, čímž bylo možné zajistit včasnost informací. Díky včasnosti informací je zvýšena jejich celková využitelnost. Zároveň se účetní reforma snažila o provázání účetnictví státu s ostatními částmi ekonomického sektoru u nás. V účetní reformě byly uvedeny podmínky personálního zajištění, dopad reformy při přechodu na nová pravidla a dopad na hospodaření celé účetní jednotky. Rovněž obsahovala dopady ze změny účetních metod nebo zavedení nových technických kroků.

V praxi probíhal přechod VÚJ na nové účetnictví následovně. VÚJ uzavřela k 31. 12. 2009 své účetní knihy podle vyhlášky č. 505/2002 Sb. a ČÚS č. 502 - Otevírání a uzavírání účetních knih. K 1. 1. 2010 pak účetní jednotka sestavila účetní rozvrh, který byl v souladu s Vyhláškou VÚJ, dále stanovila tzv. převodový můstek, který zajistil převod všech účtů (nové, změněné a zrušené účty) a otevřela účetní knihy. Převodový můstek byl zveřejněn v příloze ČÚS 702 - Otevírání a uzavírání účetních knih. Rozvahové položky (aktiva a pasiva), které účetní jednotky zaúčtovala na konci roku 2009 na účet 962 - Konečný účet rozvažný, byly k 1. 1.

2010 převedeny na účet 491 - Počáteční účet rozvažný. Veškeré činnosti spadající pod otevírání a uzavírání účetních knih byly účetní jednotky povinny provést v souladu již s novou Vyhláškou a Českým účetním standardem 702.

### **3.4.1. Změny právních předpisů vyvolané účetní reformou**

Pro zavedení účetní reformy u VÚJ bylo třeba provést jak změny stávající právní úpravy tak i přijmout nové právní předpisy. Díky těmto změnám je jasně stanoveno, jaké vyhlášky, předpisy nebo ustanovení se vztahují pro které účetní jednotky.

Zákonem č. 304/2008 Sb., který novelizoval ZoÚ, byl nastaven právní rámec pro účetnictví státu. V ZoÚ byl nově uveden pojem VÚJ, stanoveny podmínky zjišťování účetních záznamů pro potřeby státu a upraveny ustanovení týkající se účetní závěrky.

Původní prováděcí vyhláška k ZoÚ, která platila pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu (č. 505/2002 Sb.) byla nakonec celá zrušena a s účinností od 1. ledna 2010 nahrazena nyní stále platnou 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. Tato vyhláška přinesla významné změny např. u směrné účtové osnovy, zavedla nové účetní metody a upravila i účetní závěrku, zejména rozsah a způsob jejího sestavení.

K 31. 12. 2009 byly zrušeny i České účetní standardy č. 501 až 522, kterými se řídily účetní jednotky účtující podle prováděcí vyhlášky č. 505/2002 Sb. a postupně byly pro účetní jednotky účtující podle Vyhlášky pro VÚJ zveřejňovány nové standardy. Do dnešního dne jsou pro VÚJ vydány České účetní standardy č. 701 – 710.

Pod předpisy, které byly v souvislosti s účetní reformou změněny nebo přijaty, patří

- Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, v pozdějším znění,
- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v pozdějším znění
- Vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (často označována jen jako „technická vyhláška“),
- Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

#### **3.4.1.1. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví**

Účetnictví v České republice je upraveno Zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb., a cílem tohoto zákona je stanovit „*v souladu s právem Evropské unie rozsah a způsob vedení účetnictví, požadavky na jeho průkaznost a podmínky předávání účetních záznamů pro potřeby státu.*“<sup>6</sup> Průkazné účetnictví je takové účetnictví, ve kterém jsou splněny požadavky dané zákonem, což znamená, že veškeré záznamy v účetnictví jsou průkazné a v účetní jednotce byla provedena inventarizace. Primárním cílem ZoÚ je dosažení tzv. plné slučitelnosti české právní úpravy účetnictví s právním systémem platným v Evropské unii, který je představován příslušnými směrnicemi rady Evropského společenství.

#### **Novela č. 304/2008 Sb.**

Zákon č. 304/2008 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony, vstoupil v platnost 1. 1. 2009. Nastavil právní rámec nejen pro vznik účetnictví státu, ale došlo ke stanovení právního rámce pro účetní reformu v celém rozsahu.

---

<sup>6</sup> § 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 304/2008 Sb. má rozdělenou účinnost – část změn nabyla účinnosti k datu 1. 1. 2009 a část k 1. 1. 2010. Veškerá ustanovení, která se týkají účetní reformy a vytvoření účetnictví státu, byla účinná až od roku 2010. To umožnilo, aby se dotčené účetní jednotky mohly s novými principy a metodami účetnictví včas seznámit a připravit se na nový režim.

Novým termínem, který je zaveden v tomto zákoně, jsou vybrané účetní jednotky. Právě vybranými účetními jednotkami se podrobněji zabývá tato diplomová práce, pro kterou je jejich vymezení klíčové. Jsou vypsány v § 1, odst. 3 a jsou to „*organizační složky státu, státní příspěvkové organizace, Státní fondy, včetně Pozemkového fondu ČR, kraje, obce, dobrovolné svazky obcí, Regionální rady regionů soudržnosti, příspěvkové organizace.*”<sup>7</sup>

ÚJ mají povinnost se při vedení účetnictví řídit příslušnými prováděcími právními předpisy. Především musí dodržovat účetní metody, směrnou účtovou osnovu, označení a obsahové vymezení položek v účetní závěrce. Na základě § 7 tohoto zákona, od roku 2010 mají vybrané ÚJ nově stanovenou povinnost uvádět v příloze účetní závěrky také informace o stavech podrozvahových účtů. Účetní závěrka u vybraných účetních jednotek je nově rozšířena o přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu, jak je upraveno v § 18, odst. 1, tohoto zákona. Výjimku z tohoto pravidla upravuje Vyhláška VÚJ (podrobněji je tato výjimka zmíněna v dalším textu)

V zákoně č. 304/2008 Sb. je uvedena i nová oceňovací metoda, která je založena na principu ocenění ve výši 1 Kč pro vybraný majetek (kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní stavby a církevní památky), u něhož není známa pořizovací cena. Toto ustanovení vešlo v účinnost již v roce 2009, ale přechodným ustanovením byla doba plnění prodloužena na dobu 3 let. Při zápisu této informace do účetnictví, je nutné zajistit vytvoření účetního dokladu a řídit se § 25, odst. 1, písm. k), tohoto zákona. Majetek určený k prodeji jsou VÚJ povinny ocenit reálnou hodnotou již k rozvahovému dni.

---

<sup>7</sup> Zákon č. 304/2008 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a některé zákony

Účetním jednotkám je umožněno převést účetní záznamy z jedné formy do formy druhé, pouze za předpokladu, že obsah účetního záznamu nebude změněn. Odevzdávání technických forem výkazů je podmíněno obsahem podpisového záznamu, který plní veškeré technické požadavky. Vypracování účetních uzávěrek musí od roku 2010 souhlasit s předáváním finančních výkazů.

Další významnou změnu ZoÚ přinesla novela č. 239/2012 Sb., která do účetnictví VÚJ vnesla naprostou novinku, a to schvalování účetních závěrek. Takto stanovená povinnost VÚJ vedla k přijetí vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, kterou byly stanoveny požadavky na organizaci schvalování účetní závěrky. Tato vyhláška nabyla účinnosti od 1. 8. 2013 a upravuje jak schvalování řádné, tak i mimořádné ÚZ. Byl stanoven i schvalující orgán podle toho, o jakou VÚJ se jedná. Účetní závěrky u PO zřízených ÚSC schvaluje rada, případně zastupitelstvo. Schválení ÚZ je proces, který zahrnuje shromáždění relevantních podkladů, nastavení organizačních opatření, zajištění schvalování a upravení vnitřních předpisů za účelem naplnění veškerých postupů a dosažení včasného schválení ÚZ. Pokud VÚJ nezajistí schválení ÚZ, nebude postižena žádnou sankcí. Schvalování ÚZ nemá VÚJ přidělat práci navíc, ale naopak má VÚJ pomoci, protože díky průběžnosti schvalování mohou být odhaleny případné chyby a nesrovnalosti v účetnictví. Význam schvalování ÚZ spočívá především ve využití informací pro CSÚIS, pro systémy jako je např. Eurostat a další. Aby mohly být všechny informace efektivně využity, musí být zajištěno jejich převedení do elektronické podoby. Díky schvalování účetních závěrek VÚJ by měla být zajištěna větší kvalita zachycení informací v účetnictví a tím pádem i v ÚZ.

Změny, které souvisí se změnou ZoÚ jsou ve většině případů propojeny se změnami dalších právních předpisů. Nelze brát pouze v potaz, k jaké změně došlo např. v ZoÚ a nepodívat se už do zákona o daních z příjmů, kde je stejná problematika také ukotvena. Jedním z příkladů, na kterém lze pochopit toto provázání, je právě oblast technického zhodnocení u dlouhodobého majetku. Před rokem 2014 bylo technické zhodnocení definováno pouze zákonem o daních z příjmů, ale nově od 1. 1. 2014 je technické zhodnocení upraveno také

zákonem o účetnictví a vyhláškou č. 500/2002 Sb. Jako technické zhodnocení mohou být označovány náklady, které byly vynaloženy na úpravu dlouhodobého majetku v průběhu celého účetního období. U DNM však ZDP upravuje, že každá úprava je posuzována jako technické zhodnocení zvlášť.

#### **3.4.1.2. Vyhláška 410/2009 Sb.**

Vyhláškou č. 410/2009 Sb., ze dne 11. listopadu 2009 (Vyhláška pro VÚJ), jsou prováděna některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Tato vyhláška (s účinností od 1. 1. 2010) nahradila vyhlášku č. 505/2002 Sb. která platila pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky.

Předmětem úpravy a působnosti této vyhlášky pro účetnictví PO je:

- rozsah a způsob sestavování účetní závěrky,
- uspořádání, označování a obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv v účetní závěrce, včetně uspořádání, označování a obsahového vymezení podrozvahových účtů,
- uspořádání, označování a obsahové vymezení nákladů, výnosů a výsledků hospodaření v účetní závěrce,
- uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze v účetní závěrce, včetně informací o nakládání s prostředky státního rozpočtu a rozpočtů územních samosprávných celků,
- uspořádání a obsahové vymezení přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu,
- směrná účtová osnova,
- účetní metody, zejména způsoby oceňování a jejich použití včetně oceňování souboru majetku, postupy tvorby a použití opravných položek, postupy odpisování, postupy tvorby a použití rezerv,
- závazný vzor částí účetní závěrky.

V první části Vyhlášky pro VÚJ je uvedeno, že „*se vztahuje na účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, dobrovolnými svazky obcí, regionálními radami regionů soudržnosti, příspěvkovými organizacemi, státními fondy podle rozpočtových pravidel, Pozemkovým fondem České republiky a organizačními složkami státu.*“<sup>8</sup>

Druhá část Vyhlášky pro VÚJ se zabývá úpravou účetní závěrky. Účetní závěrku můžeme rozlišovat podle počtu subjektů, které zpracovávají ÚZ na individuální nebo konsolidovanou ÚZ (více podniků najednou). Podle okamžiku sestavení je ÚZ řádná – sestavuje se řádně na konci účetního období anebo mimořádná, která se sestavuje v průběhu účetního období, při mimořádných událostech. Dále může být ÚZ i mezitímní, která se sestavuje v průběhu účetního období, ale k jinému dni než k rozvahovému. V takovém případě je provedena pouze inventarizace, ale účty se nechají otevřené.

Všechny ÚJ, které jsou zapsány v obchodním rejstříku, mají povinnost zveřejnit ve sbírce listin své každoroční účetní závěrky (v některých případech i výroční zprávy). Příspěvkové organizace, které jsou v obchodním rejstříku, jsou ty, které byly založeny po roce 2001. Pokud příspěvková organizace vznikla před rokem 2001, je zapsána do obchodního rejstříku pouze v případě, že dojde k vystavení nové zřizovací listiny. Právě oblast účetní závěrky prošla oproti úpravě platné do konce roku 2009 největšími změnami.

Novou podobu má struktura rozvahy, která místo předchozích sedmi sloupců aktiv (dohromady s pasivy 12-ti sloupců), má od roku 2010 pouze 4 sloupce pro aktiva. V prvním sloupci jsou uvedeny informace o stavu rozvahy k okamžiku sestavení účetní závěrky nebo k rozvahovému dni – tento stav je neupravený o výši oprávek a opravných položek, jedná se o hodnotu „brutto“. V druhém sloupci jsou uvedeny informace o výši oprávek a opravných položek, tato hodnota se označuje jako „korekce“. Třetí sloupec pak obsahuje hodnotu „netto“, která zahrnuje stav rozvahy upravený o výši oprávek a opravných položek (netto = brutto –

---

<sup>8</sup> Vyhláška 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky



korekce). Ve čtvrtém sloupci je pak zachycen stav rozvahy z období předcházejícího, neboli minulého, a tato hodnota je označována jako „netto minulého období“.

Sloupce pasiv jsou v rozvaze samostatně pouze dva. Ve vyhlášce č. 505/2009 Sb., byla pasiva ve sloupcích dohromady s aktivy, nyní jsou rozdělena. První sloupec pasiv v rozvaze obsahuje informace o stavu k okamžiku sestavení účetní závěrky nebo k rozvahovému dni. Stav pasiv z minulého období je zachycen ve druhém sloupci, došlo ke změně na rozdíl od vyhlášky č. 505/2009 Sb., kdy byl tento stav společně se stavem aktiv zachycen ve sloupci sedmém.

Výkaz zisku a ztráty, který zahrnuje konečné zůstatky nákladových, výnosových účtů a především výsledek hospodaření, jak po zdanění tak i částku před zdaněním, je předkládán jako součást účetní závěrky a opět se sestavuje ke dni závěrky nebo k rozvahovému dni. Výkaz zisku a ztráty je rozdělen na dva sloupce, kdy první sloupec obsahuje údaje z činnosti hlavní a druhý sloupec se zaměřuje na hospodářskou činnost účetní jednotky. Ve výkazu zisku a ztráty je rozlišeno běžné účetní období a období minulého, které také zahrnuje údaje z obou druhů činnosti.

V § 6 Vyhlášky VÚJ je upraven přehled o peněžních tocích. Tento přehled je dokumentem, ve kterém jsou zaznamenána vybraná aktiva a pasiva. Pomocí něj je tak účetní jednotce zprostředkován přehled o peněžních přírůstcích a úbytcích. Uspořádání a označování položek přehledu je stanoveno přílohou č. 3 k vyhlášce č. 410/2009 Sb. vlastní zdroje financování účetní jednotky, neboli vlastní kapitál, jsou podrobněji rozepsány v přehledu o změnách vlastního kapitálu, který je upraven v § 7 této vyhlášky. Přehled také obsahuje 4 sloupce, kdy v prvním sloupci je zaznamenán stav vlastního kapitálu k rozvahovému dni minulého období. V druhém sloupci je pak částka, o kterou se zvýšil vlastní kapitál v běžném období (se znamínkem +), ve 3. sloupci je pak částka snížení vlastního kapitálu, ke kterému došlo v průběhu běžného období. Čtvrtý sloupec pak uvádí částku, která zobrazuje stav vlastního kapitálu k rozvahovému dni.

Přílohou, která doplňuje a vysvětluje informace obsažené v účetní závěrce, se pak zabývá § 8 Vyhlášky VÚJ. Příspěvkové organizace stále mohou vést zjednodušené účetnictví, k čemuž se váže pravidlo, že neoceňují majetek a závazky reálnou hodnotou. Dále je v § 9 Vyhlášky VÚJ stanoveno, že PO zřízené ÚSC nebo svazkem obcí nejsou povinny sestavovat přehled o peněžních tocích, ani přehled o změnách vlastního kapitálu. Tato výjimka z pravidla obsaženého v § 18 odst. 1 ZoÚ je sporná, neboť se při postupu podle této výjimky může VÚJ dostat do rozporu s povinností sestavovat uvedené přehledy podle předpisu vyšší právní síly.

Změny, které se týkají metod odpisování majetku a také tvorby opravných položek (s výjimkou opravných položek k pohledávkám), jsou platné až od 1. 1. 2011. V účetních závěrkách, které VÚJ sestavovaly poprvé k 31. 12. 2010, nejsou uváděny žádné údaje do sloupců obsahujících údaje minulého období.

### **3.4.2. České účetní standardy**

V České republice jsou účetní jednotky povinny se při účtování řídit kromě zákonů a vyhlášek také účetními standardy. Jejich používání není v mezinárodním měřítku nijak výjimečné, ve vyspělých zemích je jejich používání naprosto běžné. Na rozdíl od jiných zemí jsou ale v České republice legislativně uznávány. České účetní standardy jsou souhrnem pravidel, ve kterých je stanoven nejen obsah, ale také i forma účetní závěrky, použití účetních metod a způsoby účtování. Hlavním důvodem zřízení těchto standardů bylo, aby veškeré účetní jednotky měly údaje ve sjednocené formě, která by umožňovala jejich další srovnávání.

Účetní standardy se rozlišují podle toho, kdo se jimi řídí a jsou upraveny v příslušných vyhláškách. Tyto účetní standardy, které jsou závazné pro ÚSC, PO, státní fondy, organizační složky státu, jsou upraveny ve vyhlášce 505/2002 Sb. Kromě těchto standardů ale existují i standardy pro podnikatele (vyhláška 500/2002 Sb.), pro banky a jiné finanční instituce (vyhláška 501/2002 Sb.), pro pojišťovny (vyhláška 502/2002 Sb.), pro zdravotní pojišťovny (vyhláška 503/2002 Sb.) a pro nepodnikatelské subjekty (vyhláška 504/2002 Sb.).

V oblasti účetních standardů došlo od roku 2010 k velmi významným změnám, které lze shrnout jako redukci, nové označení a shrnutí, čímž došlo k naprosto novému vymezení českých účetních standardů. Do konce roku 2009 se účetní jednotky, které byly upraveny ve vyhlášce 505/2002 Sb., řídily českými účetními standardy 501 až 522. Zrušení těchto 22 původních účetních standardů bylo oznámeno ve Sdělení o zrušení Českých účetních standardů pro účetní jednotky z 31. 12. 2009. V současnosti VÚJ používají tyto platné české účetní standardy (dále též "ČÚS"):

- 701 – Účty a zásady účtování na účtech
- 702 – Otevírání a uzavírání účetních knih
- 703 – Transfery
- 704 – Fondy účetní jednotky
- 705 - Rezervy
- 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek
- 707 – Zásoby
- 708 – Odpisování dlouhodobého majetku
- 709 – vlastní zdroje
- 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

ČÚS nevyšly hromadně v roce 2010, ale postupně vycházely s různým datem účinnosti. Od 1. 1. 2010 byly účinné ČÚS 701, 702, 704, od 1. 1. 2011 pak ČÚS 703, 705, 706, 707 a 708. ČÚS 709 a 710 pak vznikly s účinností od 1. 1. 2013. Standardy se upravovaly i v průběhu let, poslední úprava se týkala standardu 709 a 710, u kterých je tak nová účinnost od 1. 1. 2015.

### **701 - Účty a zásady účtování na účtech**

Cílem tohoto standardu je sladit používání účetních metod, které jsou používány účetními jednotkami, se základními postupy při účtování. Účetní jednotka sestaví účtový rozvrh, kde v souladu se směrnou účtovou osnovou dle ZoÚ, zveřejní syntetické účty, popřípadě i účty analytické. ČÚS 701 upravuje náležitosti účetních zápisů, podrozvahové účetnictví a vnitroorganizační účetnictví.

## **702 - Otevírání a uzavírání účetních knih**

Při otevírání a uzavírání účetních knih se musí ÚJ řídit tímto ČÚS, který stanoví postupy pro zajištění správnosti s ohledem na použité účetní metody. Otevírání účtů spočívá v tom, že jsou vykázány počáteční stavy rozvahových účtů (aktiv a pasiv) na účet 491 - Počáteční účet rozvažný. Tyto stavy musí souhlasit s konečnými stavy, které byly vykázány na účtu 492 - Konečný účet rozvažný v minulém období. Účet 492 je používán při uzavírání účtů, kdy se zjišťují konečné stavy účtů aktivních, pasivních, ale i nákladových a výnosových. Zůstatky nákladových a výnosových účtů se nikam nepřevádí, pouze se na účet zisku a ztráty na stranu Má Dáti zapíší náklady, na stranu Dal výnosy a rozdíl pak představuje hospodářský výsledek. Tento výsledek hospodářské činnosti je zaúčtován na stranu Má Dáti účtu 492 (v případě ztráty na stranu Dal) a na stranu Dal účtu 432 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení (v případě ztráty na stranu Má Dáti).

## **703 - Transfery**

Transferem jsou nejen poskytnuté peněžní prostředky z veřejných rozpočtů, ale i jejich přijetí veřejnými rozpočty i přijaté finanční prostředky ze zahraničí. Mezi transfery patří:

- dotace,
- příspěvky,
- subvence,
- granty, návratné finanční výpomoci,
- peněžní dary a další.

Transferem nejsou prostředky v rámci dodavatelsko-odběratelských vztahů, ani prostředky poskytnuté zřizovatelem PO na nákup dlouhodobého majetku. Úpravu transferů nalezneme ve vyhlášce 410/2009 Sb., a dále v tomto standardu.

Poskytovatelem transferu je ten, který na základě dohody nebo rozhodnutí, poskytne transfer příjemci. Na druhé straně je příjemcem ten, který transfer přijímá a zároveň je příjemcem

konečným. Existuje tzv. průtokový transfer, což je speciální druh transferu, o jehož výši rozhoduje ÚJ v rámci státní správy a v celém procesu vystupuje zprostředkovatel, který není poskytovatelem. Průtokový transfer je přejet zprostředkovatelem s účelem dalšího poskytnutí příjemci. Zprostředkovatel tak pouze peněžní prostředky převezme a zaručí správnost jejich doručení. Tzv. investiční transfer představuje peněžní prostředky, které příjemce využije k financování dlouhodobého majetku.

Dotace jsou peněžní prostředky, které ÚJ čerpá ze státního rozpočtu, státních finančních aktiv nebo Národního fondu. Dotace jsou vždy poskytnuté na předem stanovený účel právnickým nebo fyzickým osobám. Jsou rozlišovány dotace provozní a dotace investiční. Jako transfer bývá označována i návratná finanční výpomoc, jak již bylo zmíněno výše. Podstata tohoto pojmu je podobná jako u dotace, opět je to peněžní prostředek čerpaný ze státního rozpočtu, finančních aktiv nebo Národního fondu. S tím rozdílem, že tato výpomoc je poskytnuta bezúročně právnickým nebo fyzickým osobám na jimi zvolený účet a musí se poté povinně vrátit zpět na místo, odkud přišla.

## **704 - Fondy**

Český účetní standard č. 704 upravuje obecná pravidla tvorby a použití fondů, které mohou vytvářet příspěvkové organizace. Peněžní fondy, které vytváří PO zřízené ÚSC jsou tyto:

- fond odměn,
- fond kulturních a sociálních potřeb,
- rezervní fond,
- investiční fond (fond reprodukce majetku).

Před rokem 2010 byly tyto fondy účtovány na účty v 9. účtové třídě - účet 914 byl účtem pro rezervní fond, 916 - Investiční fond, fond odměn byl účtován na účet 911 a FKSP na účet 912. Účetní standard 704 nově upravil, že fondy jsou od roku 2010 účtovány ve 4. účtové třídě a jsou to účty pasivní.

Ad. a) Vedle rezervního fondu je ze zlepšeného hospodářského výsledku tvořen i fond odměn. U tohoto fondu je ale omezení – může být tvořen maximálně do výše 80% ze zlepšeného výsledku hospodaření, zároveň však maximálně do 80% objemu prostředků na platy, jenž byl stanoven nebo je považován za přípustný. Tvorba fondu odměn probíhá opět pouze se souhlasem zřizovatele PO a prostředky jsou do něj připsány až po rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku. Jak napovídá již sám název fondu, prostředky z fondu putují na odměny zaměstnanců. Pro účtování o fondu odměn je v účtové osnově vyhrazen účet 411 – Fond odměn. Jeho čerpání ale ovlivňuje výnosy, ve kterých je souvztažně použit účet 648 – Ostatní provozní výnosy. Do tohoto fondu není povoleno převádět peněžní prostředky z jiných fondů.

Ad. b) Fond kulturních a sociálních potřeb (dále též „FKSP“) může používat OSS a PO, které jsou zřizovány OSS nebo ÚSC, ale samotné ÚSC tento fond používat nesmí. Jako jediný z fondů tvořený příspěvkovými organizacemi, je tento fond tvořen zálohově (každý měsíc se účtuje platba na tvorbu FKSP) z jeho celkové plánované částky, a to ve výši 1% z rozpočtu organizace dle objemu zúčtovaných mezd (včetně příspěvku na SP a ZP) v daném kalendářním roce. Z tohoto fondu jsou hrazeny kulturní a sociální potřeby zaměstnanců, případně i jiných osob a účtuje se o něm na pasivním účtu č. 412 - FKSP. ÚJ tento fond vytváří, aniž by dopředu věděla, zda ho bude v budoucnosti potřebovat.

Tento fond, jako jediný, zasahuje svou tvorbou do nákladů, kde je k účtování použit účet č. 527 - Zákonné sociální náklady. FKSP není tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření, proto nákladová položka v probíhajícím účetním období. Platí zde pravidlo odděleného sledování peněžních prostředků, což znamená, že ÚJ o nich účtuje samostatně na účtu 243 – Běžný účet FKSP, který je vyhrazen pouze pro potřeby FKSP.

ad. c) Rezervní fond tvoří příspěvková organizace ze zlepšeného výsledku hospodaření po skončení roku a jen v případě schválení jeho výše zřizovatelem. Kromě zlepšeného hospodářského výsledku může být zdrojem rezervního fondu také peněžní dar a další

prostředky uvedené v zákoně o rozpočtových pravidlech. Jeho účtování je zachyceno na účtu 413 – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření. V případě, že PO obdrží finanční dar, který použije pro navýšení rezervního fondu, není použit pro navýšení rezervního fondu stejný účet jako v předešlém případě - tvorba fondu ve výši peněžního daru se účtuje na stranu Dal účtu 414 – Rezervní fond z ostatních titulů.

Způsoby užití rezervního fondu:

- další rozvoj činnosti příspěvkové organizace,
- časové překlenutí nesouladu mezi výnosy a náklady (pouze dočasné),
- úhrada sankcí za případné porušení rozpočtové kázně,
- úhrada ztráty předchozích let.

ad. d) Druhým z uvedených fondů je investiční fond neboli fond reprodukce majetku, který je vytvářen příspěvkovou organizací za účelem financování svých investičních potřeb. Za investiční potřeby lze považovat veškeré investiční výdaje, úhrady investičních úvěrů a půjček, odvody do zřizovatelova rozpočtu a navýšení zdrojů na financování údržby a opravy majetku. Zdrojem tohoto fondu jsou odpisy DNM, investiční dotace a příspěvky, výnosy z prodeje DHM a majetku, dary a příspěvky a převody z fondu rezervního.

## **705 - Rezervy**

ÚJ by měla být schopna alespoň částečně předpovídat rizika, která mohou v budoucnu nastat. Tato rizika následně může vyjádřit rezervami, opravnými položkami nebo odpisy majetku. Rezerva je vytvářena pouze v případě, že nastane skutečnost v běžném účetním období, která bude mít za následky zvýšení nákladů v budoucnosti a musí být vytvořena k okamžiku, kdy ÚJ zjistí tuto skutečnost. Díky tvorbě rezervy dojde ke snížení hospodářského výsledku běžného období. Pokud nedojde v budoucnosti k riziku, rezerva se v plné výši zruší. Aby ÚJ mohla vytvořit rezervu, musí být znám účel a pravděpodobnost, ale nemusí být známa částka nebo přesné datum vzniku.

Vše, co se u rezerv účtuje – tvorba, zvýšení, snížení nebo jejich zrušení – je účtováno prostřednictvím nákladových účtů a postup jejich účtování je obsažen v tomto ČÚS. Rezervy jsou účtem pasivním (účet 441 – Rezervy), který se vykazuje v oblasti cizího kapitálu a jejich prostřednictvím je předpokládána úhrada budoucích závazků. Peněžní prostředky, které jsou vyhrazeny na rezervy, musí ÚJ spravovat na bankovním účtu odděleně. Tyto prostředky nesmí být využity na jiný účel, než pro jaký byly vytvořeny.

### **706 - Opravné položky a vyřazení pohledávek**

Český účetní standard 706 upravuje pravidla účtování o opravných položkách a pohledávkách, které se vyřazují. Opravné položky (dále též "OP") jsou vykazovány v rozvaze ve sloupci Korekce a představují dočasné snížení hodnoty majetku. K jejich zaúčtování by mělo docházet ihned v okamžiku, kdy daná skutečnost nastane, ale ÚJ je mohou zaúčtovat až k rozvahovému dni (na základě inventarizace). Opravné položky se tvoří u dlouhodobého majetku, pokud jeho skutečná hodnota je nižší než hodnota v účetnictví. Výše OP může být ÚJ upravena, pokud dočasné snížení neodpovídá její skutečné výši.

ÚJ není umožněno podle tohoto standardu vyřadit pohledávky, které jsou započtené, inkaso pohledávky, pohledávky v případě splnutí věřitele a dlužníka a pohledávky z bezúplatného pozbytí. Pokud ÚJ účtuje o vyřazení pohledávky, musí v odpovídajícím čtvrtletí zrušit nebo snížit opravnou položku k této pohledávce. V ČÚS 706 v roce 2014 na rozdíl od předchozích let přibyla přechodná ustanovení, která se týkají věcných břemen.

### **707 - Zásoby**

ÚJ může o zásobách účtovat dvěma způsoby - způsobem A, kdy se jedná o průběžné účtování zásob nebo způsobem B, který představuje způsob periodický. Ve způsobu A jsou při pořízení zásob používány pořizovací účty (111 - Pořízení materiálu, 131 - Pořízení zboží). Ve způsobu B účetní jednotka účtuje o zásobách až k rozvahovému dni nebo k okamžiku, který je stanoven



vnitřním předpisem. Účtování zásob u příspěvkových organizací se nijak neliší od účtování zásob u podnikatelů.

## 708 - Odpisování dlouhodobého majetku

PO vlastníci majetek s dobou použitelnosti, která byla před rokem 2014 stanovena na 1 rok, jsou povinny tento majetek odpisovat a účtovat tak o jeho odpisech i oprávkách, popř. o jeho vyřazení. Od roku 2014, kdy se změnila většina ČÚS, dochází k významné změně v oblasti odpisování dlouhodobého majetku. Nově se tak majetek nepřirazuje k odpisování na základě doby používání, ale každému majetku je přiřazen číselný kód (CZ-CPA pro klasifikaci produkce nebo CZ-CC pro klasifikaci stavebních děl). Seznam veškerých kódů je v příloze k ČÚS 708, kde je majetek rozdělen do sedmi odpisových skupin.

Tabulka č. 1 - Odpisové skupiny dlouhodobého hmotného majetku (dále též "DHM")

Odpisová skupina	Počet let odpisování	Druh majetku - příklad
I	5	nádobí, ruční stroje, monitory, projektory, ...
II	8	sportovní dopravní prostředky, textilie, ...
III	12	počítače, kovodělné výrobky, ...
IV	20	nábytek, osvětlení, motorová vozidla, ...
V	30	stroje, elektrická zařízení, dopravní prostředky, ...
VI	50	budovy a stavby ze dřeva a plastů, oplocení budov a staveb, dopravní díla, ...
VII	80	bytové a nebytové budovy (kostely, chrámy, atd. ), ...

Zdroj: vlastní zpracování, dle přílohy č. 1 k ČÚS 708

Dlouhodobý nehmotný majetek nespadá do stejných skupin jako DHM, rozlišuje se podle doby, po kterou se předpokládá jeho užívání. Rozdělení DNM podle přílohy č. 3 tohoto standardu je následující:

Tabulka č. 2 - Doba odpisování DNM

Druh DNM	Doba používání v letech
software, audiovizuální dílo, ...	3
licence, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, ...	8
studie, plány, analýzy, ...	30

Zdroj: vlastní zpracování, dle přílohy č. 3 k ČÚS 708

S novou povinností zařazení majetku do výše uvedených skupin se objevily za rok 2011 první potíže. V mnoha případech došlo k nesprávné klasifikaci majetku tím, že majetek byl vykázán na účtu nedokončeného majetku a nebylo mu přiděleno inventární číslo. To vedlo k tomu, že nebyl zařazen do příslušné odpisové skupiny a majetek tak nebyl řádně odepsán.

Novou kategorií, kterou přinesla změna ČÚS v roce 2014, je "zbytková hodnota majetku". Lze ji definovat jako kladnou částku, která je pouze odhadována a kterou by ÚJ mohla v danou chvíli obdržet při vyřazení majetku, např. při prodeji. Je důležité nezapomenout odečíst náklady, které souvisí s vyřazováním daného majetku. Účetní jednotka může, ale zároveň nemusí, zbytkovou hodnotu při sestavování či aktualizaci odpisového plánu brát v potaz. Tato problematika je ale natolik složitá, že se účetní odborníci domnívají, že většina příspěvkových organizací u majetku nebude zbytkovou hodnotu majetku zjišťovat.

Do konce roku 2013 bylo v ČÚS 708 upraveno, že účetní jednotky mají sestavit odpisový plán do 95% z celkové pořizovací hodnoty majetku a zbylých 5% se odepíše až při vyřazení. Hranice 5% byla hranicí významnosti pro zaúčtování zůstatkové ceny majetku. V tomto

standardu ovšem nebylo stanoveno, zda se jedná o povinnost nebo pouze o možnost účetní jednotky sestavovat odpisový plán s ohledem na zbývající hodnotu. V roce 2014 došlo ke zrušení této úpravy a nově tak účetní jednotky musí brát ohled na používání majetku při sestavování odpisového plánu. Z toho vyplývá, že účetní plán nemá být trvalý, ale měl by být schopný aktualizace v případě nových okolností, které mohou u konkrétního majetku vzniknout. Může dojít například k situaci, že majetek je trvalejšího charakteru než se předpokládalo, tudíž se doba jeho používání a odpisování prodlouží. Od roku 2014 je tak možné odepsat dlouhodobý majetek do výše 100% jeho pořizovací hodnoty.

### **709 - vlastní zdroje**

Tento standard upravuje účtování o vlastních zdrojích vybraných účetních jednotek, jejichž účtování se ve většině odehrává ve 4. účtové třídě. Mezi účty vlastních zdrojů patří:

- 401 - Jmění účetní jednotky
- 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku
- 406 - Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody
- 407 - Jiné oceňovací rozdíly

Největší změnou v oblasti vlastních zdrojů je změna, která se týká bezúplatného nabytí majetku. Účetní jednotka má povinnost majetek přecenit na reálnou hodnotu, jak je stanoveno ve vyhlášce č. 410/2009 Sb. Tato povinnost však může zaniknout, pokud se jedná o majetek, který přešel na PO, byl darován nebo došlo k jeho bezúplatnému nabytí - nově ovšem s výjimkou majetku, který byl určen k prodeji. Změny, ke kterým došlo v tomto účetním standardu od roku 2010, jsou ve většině případů pouze v podobě úpravy názvů účtů, doplnění a nahrazení větného spojení "dluh PO" spojením závazek vůči PO.

### **710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek**

Dlouhodobý nehmotný majetek (dále též "DNM") je majetek, který je v účetní jednotce používán po dobu delší než 1 rok a jeho ocenění je vyšší než 60.000,- Kč. Jako DNM jsou

nejčastěji označovány nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva a další. Hranice použitelnosti a ocenění je stanovena zákonem i u dlouhodobého hmotného majetku, který má dobu použitelnosti také minimálně 1 rok, limit ocenění se u DHM liší a musí převyšovat 40.000,- Kč. Do dlouhodobého hmotného majetku patří pozemky (bez ohledu na výši jejich ocenění), stavby, byty, samostatné movité věci, atd.

Účetní jednotka účtuje o majetku vždy v době jeho pořízení, ale může nastat situace, kdy zjistí existenci majetku, o kterém ještě účtováno nebylo. To je možné zjistit například na základě inventarizace, v tomto případě se neopravuje žádný účetní záznam, ale účtuje se o majetku na stranu Má Dáti majetkového účtu (např. 013 nebo 022) a na stranu Dal účtu 401 - Jmění účetní jednotky.

### **3.4.3. Daňové změny u nevýdělečných organizací**

Také zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále též „ZDP“) upravoval a upravuje zvláštní daňový režim neziskových poplatníků. Do konce roku 2013 byl výhodnější, resp. omezený daňový režim nastaven u *"poplatníků, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání."*<sup>9</sup>

Od roku 2014 je v ZDP nově definován pojem "veřejně prospěšný poplatník", kterým je *„poplatník, 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."*<sup>10</sup> Demonstrativní výčet těchto poplatníků obsahoval § 18 odst. 8 ZDP.

Je třeba zdůraznit, že definice veřejně prospěšného poplatníka podle současného znění ZDP se neshoduje s vymezením veřejně prospěšných osob podle NOZ, ale lze konstatovat, že množina veřejně prospěšných poplatníků podle ZDP je podmnožinou veřejně prospěšných osob podle NOZ.

---

<sup>9</sup> § 18 odst. 3 a 4 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění účinném do 31.12. 2013

<sup>10</sup> § 17a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění účinném po 31.12.2013

Na vybrané účetní jednotky (kromě zdravotních pojišťoven), tj. obce, kraje, organizační složky státu, příspěvkové organizace a státní fondy, se vždy vztahoval zvláštní režim daně z příjmů, kdy, zjednodušeně řečeno, zdanění podléhají pouze některé příjmy. Relevantní právní úpravu obsahoval pro tyto poplatníky § 18 odst. 3 – 7 ZDP (ve znění účinném do 31. 12. 2013) a nyní je tato úprava obsažena v § 18a ZDP. V těchto ustanoveních najdeme jak příjmy, které jsou předmětem daně, tak zároveň příjmy, které předmětem daně nejsou. U veřejně prospěšných poplatníků rozlišujeme dva různé základy daně - tzv. úzký a široký základ daně. Do skupiny se širokým základem daně patří např. veřejné vysoké školy, ústavy nebo obecně prospěšné společnosti a u nich jsou předmětem daně všechny příjmy poplatníka kromě investičních dotací. V druhé skupině poplatníků s úzkým základem daně, kam patří i PO zřízené ÚSC, jsou pouze takové druhy příjmů, které plynou převážně z jiné než hlavní činnosti, pro kterou byly zřízeny, tj. zejména z podnikatelské činnosti těchto poplatníků.

Stanovení základu daně pro neziskové a současně veřejně prospěšné poplatníky zůstává i po 31. 12. 2013 obdobné; ke změnám došlo jen u několika jednotlivých položek. U příspěvkových organizací jsou tak předmětem daně vždy příjmy z reklamy, z členského příspěvku, úrokový příjem a příjem z nájemného (kromě nájmu státního majetku). Nově jsou předmětem daně příjmy v podobě úroků bez bližší specifikace toho, z jakého zdroje tyto úroky mají být. Oproti jiným poplatníkům daně z příjmů právnických osob podléhají úroky z bankovního účtu u veřejně prospěšných poplatníků srážkové dani a do obecného základu daně se již nezahrnují.

Předmětem daně naopak nejsou například příjmy z nepodnikatelské činnosti (za podmínky, že náklady vynaložené na tyto příjmy jsou vyšší), dotace, podpory, příspěvky nebo jiná plnění z veřejných rozpočtů, výnosy daní, poplatky, úplaty a příjmy z bezúplatného nabytí věci, příjmy z nájmu či prodeje státního majetku.

Významnou změnou, která nastala v roce 2014 v oblasti daní, bylo zrušení daně dědické a daně darovací a zahrnutí příjmů získaných darováním a z dědictví do základu daně z příjmů. Jelikož mnoho veřejně prospěšných poplatníků získává finanční prostředky na svou činnost z

darů od třetích osob případně i děděním, je pro ně režim zdanění těchto příjmů důležitý. Tato změna ovlivňuje účetní praxi velmi podstatně. ZDP však více méně osvobodil od zdanění stejné příjmy, které byly osvobozeny od daně dědické a darovací a dokonce toto osvobození rozšířil (na veškeré příjmy z nabytí dědictví nebo odkazu). Pro uplatnění osvobození ostatních bezúplatných příjmů plynoucích veřejně prospěšnému poplatníkovi musí být splněna podmínka, že bezúplatný příjem musí být využit na účely přesně stanovené v ZDP nebo na další kapitálové dovybavení. V této souvislosti je třeba připomenout, že PO může dar nebo majetek z dědictví přijmout pouze s předchozím souhlasem zřizovatele.

U VÚJ dříve platilo, a i nyní u těchto subjektů (kromě obce, kraje, profesních komor a poskytovatele zdravotních služeb) platí, že mohou snížit svůj základ daně až o 30%, maximálně do výše 1 mil. Kč, pod podmínkou, že prostředky získané z této daňové úspory budou využity pouze na úhradu nákladů, souvisejících s činnostmi, které nejsou předmětem daně (v tříletém časovém období). U poplatníků s tzv. širokým základem daně lze uplatnit vyšší snížení daně, až do výše 3 mil. Kč.

Také veřejně prospěšní poplatníci mají povinnost podávat přiznání k dani z příjmů právnických osob. Ovšem při splnění určitých podmínek stanovených v § 38mb ZDP jim tato povinnost zaniká. Jedná se zejména o případy, kdy tito poplatníci mají pouze příjmy, které buď nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny nebo jsou zdaněny srážkovou daní.

Další změna se týká oblasti daňových odpisů u majetku svěřeného příspěvkovým organizacím. ZDP ve svém § 28 přiznává toto právo pouze státním příspěvkovým organizacím, takže PO zřízené ÚZC nejsou oprávněny svěřený majetek daňově odepisovat. Dříve docházelo v této oblasti k pochybnostem, z důvodu nevhodné, resp. nejasné textace; to však nyní nová úprava v ZDP vylučuje. Jiná situace je samozřejmě u dlouhodobého majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace, který má obdobný daňový režim jako u ostatních vlastníků.

## **4. Vlastní zpracování**

V oblasti vlastního zpracování je stručně charakterizována příspěvková organizace Divadlo Alfa, která je založena územním samosprávným celkem, v tomto případě statutárním městem Plzeň. Na základě dostupných výročních zpráv, které divadlo každoročně sestavuje, je zpracován přehled o jejím hospodaření v průběhu let 2009 až 2014. Z finančních výkazů divadla jsou konkrétně vybrány a popsány jednotlivé změny, ke kterým v průběhu let došlo. Závěrem vlastního zpracování je zhodnocení oblasti výkaznictví u vybrané příspěvkové organizace a jsou navržena případná doporučení, kterými se může divadlo do budoucna řídit.

### ***4.1. Základní charakteristika příspěvkové organizace Divadlo Alfa***

Divadlo ALFA patří mezi přední plzeňská divadla a plní nezastupitelnou úlohu v oblasti místní kultury. Divadlo sídlí v Rokycanské ulici v Plzni, kde po výstavbě nové budovy divadlo funguje už od 12. 5. 1992. Od roku 1999 zároveň mohou diváci navštívit nejen klasické hlediště, ale i klub divadla, kde se také konají představení. Divadlo prošlo mnoha proměnami, přes divadlo malých forem až po divadlo s komediálním charakterem. Nejen díky řediteli Janu Koptíkovi, který v Alfě působil v letech 1998 - 2006, byla stále upřednostňována loutka jako jeden z nejdůležitějších prvků na jevišti. Právě z tohoto důvodu v současné době divadlo spolupracuje s DAMU, konkrétně s katedrou alternativního a loutkového divadla. Divadlo podporuje alternativní umělce, loutkoherce a uvádí mnoho zajímavých představení. Kromě provozování divadla je Divadlo Alfa součástí skupiny nadšenců, kteří se starají o festival Skupova Plzeň a i díky této akci rozvíjejí kulturu nejen v Plzni, ale i v celé České republice. Divadlo dále pořádá představení nejen ve svém městě, ale jezdí i na zájezdy do zahraničí.

Hlavní odlišností divadla Alfa od ostatních divadel je jeho osobitý styl, díky kterému se snaží o rozvoj kulturního života především u mladistvých. Divadlo pořádá nejrůznější programy (naučné, zábavné i výpravné) pro mateřské, základní i střední školy. I když často bývá právě díky loutkohře přirovnáváno k zastaralým divadlům, snaží se čerpat inspiraci ze současnosti a

nebojí se experimentovat. Divadlo je příspěvkovou organizací, ve které je statutárním orgánem ředitel. Současným ředitelem divadla je Jakub Hora, kterému při rozhodování pomáhá Umělecká rada divadla.

28. 3. 2003 byla vydána Zřizovací listina Divadla Alfa, funkci zřizovatele vykonává Rada města Plzeň prostřednictvím Magistrátu města Plzně a v souladu s jeho organizačním řádem. Divadlo se touto listinou zřizuje na dobu neurčitou, tato listina ruší zřizovací listinu ze dne 1.1.1991. Hlavní účel, pro který byla tato příspěvková organizace zřízena, je tvůrčí umělecká divadelní činnost. Díky vydání zřizovací listiny po roce 2001 je divadlo zapsáno do obchodního rejstříku.

Předmětem činnosti Divadla Alfa je:

- pořádání veřejných divadelních představení pro děti, mládež i ostatní publikum,
- pořádání a účast na kulturních akcích, festivalech.

Kromě hlavní nevýdělečné činnosti provozuje divadlo i doplňkovou činnost, jako např. provoz ubytovacího zařízení pro zaměstnance divadla, provoz půjčovny divadelních předmětů, dopravu diváků na představení a další činnosti, které jsou schváleny zřizovatelem.

Divadlo Alfa spravuje majetek města Plzně, má povoleno ho používat ke své hospodářské činnosti. Může ho používat jako majetek vlastní, kromě výjimek uvedených v zřizovací listině, ke kterým je nutný předchozí souhlas zřizovatele. O svěřeném majetku je PO povinna vést evidenci, kterou musí průběžně aktualizovat. Příspěvková organizace má tak právo držet a užívat majetek a s majetkem může hospodařit v rámci předmětu své hlavní i doplňkové činnosti.

#### ***4.2. Hospodaření Divadla Alfa***

Divadlo patří mezi městská divadla v Plzni, je navázáno na rozpočet Plzně a informace o příspěvku, které PO dostává, jsou povinně zveřejňovány v rozpočtu města. Divadlo Alfa je



jedním z divadel, která se mohou ucházet (a také se uchází) o dotace krajů a Ministerstva kultury. Organizace může do svého vlastnictví získat pouze dary, granty a prostředky, které jsou určeny přímo pro ni. Jak již bylo vysvětleno, divadlo je zřízeno městem Plzní a čerpá tak z jejího rozpočtu. Rozpočet musí být navržen, schválen a teprve poté ho může divadlo začít čerpat. Po skončení rozpočtového roku dochází k vyúčtování, které divadlo podává svému zřizovateli. Vyúčtování se týká rozpočtu nákladů, výnosů, mzdových prostředků a dalších ukazatelů. Veškeré informace divadlo zveřejňuje ve svých výročních zprávách a má povinnost zveřejnit účetní závěrky v obchodním rejstříku.

Tabulka č. 3 - Přehled hospodaření divadla 2009 - 2013 (v tis. Kč)

Rok	Město Plzeň	Plzeňský kraj	MK ČR	Příspěvek celkem	Mzdový limit	Hospodářský výsledek
2009	17 926	1 000	1 585	20 511	10 841	+487
2010	19 697	1 200	1 469	22 366	10 899	+199
2011	18 363	1 000	1 305	20 668	10 525	+229
2012	19 632	2 000	1 815	23 447	10 389	+549
2013	17 149	1 250	783	19 182	9 829	+747

Zdroj: vlastní zpracování

Při vyúčtování rozpočtu za každý rok, musí divadlo svému zřizovateli podat informaci o tom, zda vykazuje zisk nebo ztrátu. Jak lze vidět z tabulky č. 3, PO od roku 2009 vykazuje pouze zlepšený hospodářský výsledek, tedy zisk. Bez příspěvků od města Plzeň, z Plzeňského kraje a Ministerstva kultury by vykazovala ztrátu ve velké výši.

#### **4.3. Vybrané změny v oblasti účtování fondů**

##### **Rezervní fond**

Jak již bylo zmíněno, neziskové organizace mohou vykazovat zisk i přes fakt, že k tomuto účelu nebyly založeny. Pokud však PO zisk vykazuje, je povinna ho investovat pouze do

vlastní činnosti a rozvoje. Jednou z možností jeho uplatnění je právě tvorba rezervního fondu. Rezervní fond tvoří divadlo pouze ze zlepšeného hospodářského výsledku a za účelem pokrytí nepředpokládaných nákladů. K 31. 12. 2009 byl rezervní fond ve výši 2 231 tis. Kč, v roce 2010 ve výši 505 tis. Kč, následující rok 474 tis. Kč, v roce 2012 ve výši 703 tis. Kč a za poslední sledovaný rok 2013 měl rezervní fond zůstatek 457 tis. Kč.

Zaučtování tvorby rezervního fondu před rokem 2010, tedy před účetní reformou, kdy byly místo účtů 4. třídy používány účty účtové skupiny 9, je zobrazeno v druhé účetní operaci v tabulce č. 4. Porovnání tvorby rezervního fondu před rokem a po roce 2010 je následující:

Tabulka č. 4 - Tvorba rezervního fondu

Účetní operace	MD	D
VÚD - Tvorba rezervního fondu ze zlepšeného HV po r. 2010	431	413
VÚD - Tvorba rezervního fondu ze zlepšeného HV před r. 2010	931	914

Zdroj: vlastní zpracování

Vysvětlivky:

431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

413 - Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření

931 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

914 - Fond rezervní

Při účtování o přidělu do rezervního fondu se před rokem 2010 nerozlišovalo, zda se jedná o přiděl ze zlepšeného HV nebo o přijatý finanční dar. Pro přírůstky na rezervním fondu se používal účet 914 - Fond rezervní. Od roku 2010 je však dle ČÚS 704 rozlišován původ přidělu do rezervního fondu. Nově je tedy přírůstek ze zlepšeného HV zvlášť účtován na účty 413 - Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření (jak je patrné z názvu účtu).

Pokud se jedná o přírůstek rezervního fondu díky přijetí finančního daru, je využit pro účtování účet 414 – Rezervní fond z ostatních titulů, účtování.

PO je povinna účtovat o čerpání, neboli o používání rezervního fondu. Prostředky z rezervního fondu mohou být čerpány za účelem dalšího rozvoje činnosti PO. Naprosto stejné účtování je v případě čerpání fondu za účelem úhrady sankcí. Čerpání rezervního fondu se účtuje na stranu MD 413 - Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření a na stranu Dal účtu 648 - Čerpání fondů. Pokud je rezervní fond použit za účelem úhrady ztráty, kterou PO eviduje z běžného období či předchozích let, je jeho čerpání zaúčtováno následovně:

Tabulka č. 5 - Čerpání rezervního fondu

Účetní operace	MD	D
VÚD - Čerpání rezervního fondu na úhradu ztráty	413	431/432

Zdroj: vlastní zpracování

Vysvětlivky:

413 – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření

431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období

### **Investiční fond (Fond reprodukce majetku)**

Investiční fond Divadlo Alfa netvoří převodem peněžních prostředků z fondu rezervního, ani z přijatých darů, ale tvoří ho odpisy DM a příspěvky od zřizovatele. V průběhu let 2009 až 2013 se zůstatky fondu reprodukce majetku výrazně lišily. V roce 2009 byl zůstatek k 31. 12. ve výši 1 083 tis. Kč, v roce 2010 pak 25 tis. Kč, následující rok 746 tis. Kč, v roce 2012 byl zůstatek 921 tis. Kč a v roce 2013 zůstatek fondu byl 202 tis. Kč. Účtování o tvorbě a čerpání tohoto fondu u divadla Alfa je následující:

Tabulka č. 6 - Tvorba investičního fondu

Účetní operace	MD	D
VÚD - Tvorba investičního fondu	401	416

Zdroj: vlastní zpracování

Vysvětlivky:

401 - Jmění účetní jednotky

416 - Fond reprodukce majetku, investiční fond

Tabulka č. 7 - Účtování čerpání investičního fondu

Účetní operace	MD	D
VÚD - Čerpání investičního fondu - investiční výdaje, úvěry	416	401
VBÚ, VÚD - Čerpání Ind. fondu - odvod do rozpočtu zřizovatele	416	241
VÚD - Čerpání inv. fondu - posílení zdrojů na opravy a údržbu	416	648

Zdroj: vlastní zpracování

Vysvětlivky:

416 - Fond reprodukce majetku, investiční fond

401 - Jmění účetní jednotky

241 - Běžný účet

648 - Čerpání fondů

**Fond odměn**

Divadlo Alfa účtuje o fondu odměn, do kterého přispívá předem určené % z úspor mzdových prostředků. V roce 2009 byl zůstatek fondu odměn 742 tis. Kč, v letech 2010 až 2012 byl zůstatek pokaždé ve výši 492 tis. Kč a v roce 2013 byl fond odměn ve výši 592 tis. Kč. Účtování o fondu odměn je následující:

Tabulka č. 8 - Účtování o fondu odměn

Účetní operace	MD	D
VÚD - Příděl do fondu odměn	431	411
VÚD - Čerpání fondu na případné překročení prostředků na platby	411	648
VPD - Výplata odměn zaměstnancům hotově	331	261

Zdroj: vlastní zpracování

Vysvětlivky:

431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

411 - Fond odměn

648 - Čerpání fondů

331 - Zaměstnanci

261 - Pokladna

### **Fond kulturních a sociálních potřeb**

Účtování o FKSP je jednou z nejsložitějších oblastí účtování fondů. Jeho tvorba je závislá na výši skutečně vyplacených celkových mzdových nákladech a za rok 2009 a 2010 do fondu odměn byly připsány 2% ze mzdových nákladů, od roku 2011 PO přispívá pouze 1% z celkové výše. V roce 2009 byl FKSP 129 tis. Kč, v roce 2010 ve výši 76 tis. Kč, následující rok pouze 17 tis. Kč, v roce 2012 ve výši 22 tis. Kč a v roce 2013 byl k 31. 12. 2013 v celkové

výši 21 tis. Kč. Divadlo Alfa účtuje o FKSP a v tabulce č. 9 je zaúčtování jeho tvorby a následně i jeho čerpání.

Tabulka č. 9 - Účtování o fondu kulturních a sociálních potřeb

Účetní operace	MD	D
VÚD - Tvorba FKSP ve výši 1% z objemu mezd	527	412
VBÚ - Převod peněžních prostředků z bankovního účtu	262	241
VBÚ - Příjem peněžních prostředků na bankovní účet PO	243	262
VBÚ - Čerpání z FKSP - poskytnutý dar	412	243
FP - Zúčtování přísp. na pobyt zaměstnance - příspěvek z FKSP	412	321
Zúčtování podílu zaměstnance	335	

Zdroj: vlastní zpracování

Vysvětlivky:

527 - Zákonné sociální náklady

412 - Fond kulturních a sociálních potřeb

262 - Peníze na cestě

241 - Běžný účet

243 - Běžný účet FKSP

321 - Dodavatelé

335 - Pohledávky za zaměstnanci

Jednou z možností, jak může příspěvková organizace využít FKSP, je pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku (dále též "DDHM"). DDHM je movitý majetek, který nesplňuje limity pro zařazení do dlouhodobého hmotného majetku, ale zároveň o něm účetní jednotka nechce účtovat na účet 501 - Spotřeba materiálu. Limit pro DDHM není pro VÚJ

povinný, ale u hmotného majetku se jedná o drobný majetek, pokud je jeho pořizovací cena v rozpětí 3 000 Kč až 40 000 Kč.

Divadlo Alfa vlastní drobný dlouhodobý majetek a jeho pořízení pomocí FKSP je zaúčtováno takto:

Tabulka č. 10 - Zaúčtování nákupu DDHM z FKSP

Účetní operace	MD	D
VÚD - nákup DDHM od dodavatele - zařazení	028	088
FP - zaúčtování nákladů za pořízení DDHM	558	321
VBÚ - úhrada faktury od dodavatele	321	243
VÚD - čerpání FKSP na nákup DDHM	412	648

Zdroj: vlastní zpracování

Vysvětlivky:

028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek

321 - Dodavatelé

243 - Běžný účet FKSP

412 - Fond kulturních a sociálních potřeb

648 - Čerpání fondů

#### 4.4. Dopady změn na výkaznictví v letech 2009 - 2014

##### Rozvaha

Vzhled rozvahy pro rok 2009 (a pro dřívější roky) je u příspěvkových organizací zcela odlišný od rozvah v letech dalších. Hned z obrázku č. 1 je patrné, že v rozvaze jsou pouze dva sloupce na zapisování částek. Jeden ze sloupců je pro údaje o stavu k 1. 1. a druhý o stavu, ke kterému je rozvaha sestavena. Každý řádek neboli položka v rozvaze má své číslo, které se nachází ve sloupci „Položka číslo“. Číslování položek v této rozvaze není průběžné, ale položky jsou číslovány postupně, jak jdou za sebou, takže se zde nachází čísla od 1 do 125 (s pár výjimkami, kdy jsou vložena zvláštní čísla v kategorii A.6., B.2., B.3. či B.4.). Souhrnný výpočet stálých aktiv je na řádce č. 1, součet oběžných aktiv je na řádce č. 42. Na posledním řádku rozvahy, v oblasti aktiv, se nachází celkový součet aktiv.

Obrázek č. 1 - Hlavička rozvahy za rok 2009

	Název položky	Účet	Položka číslo	1 2	
				stav k 1.1.	stav k 31.12.

Zdroj: vlastní zpracování

S účetní reformou v roce 2010 došlo k významné změně, která je patrná již na první pohled z obrázku č. 2. Rozvaha za rok 2010, tedy první rok po přijetí změn, neobsahuje pouze dva sloupce k zápisu stavu účtů. Nová rozvaha obsahuje kromě informací o běžném období i údaje o období minulém a v běžném období jsou nově přidány dva sloupce navíc.

Obrázek č. 2 - Hlavička rozvahy od roku 2010

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1 2 3 4			
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ			MINULÉ
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	



Zdroj: vlastní zpracování

Jak již bylo popsáno v kapitole 3.4.1.3. zabývající se Vyhláškou VÚJ, do běžného období jsou zapisovány hodnoty brutto, korekce, netto. Hodnota brutto je hodnota, která v běžném období byla na účtu k 1. 1., korekce je součet oprávek a netto hodnota je stav k 31. 12., tedy hodnota brutto po odečtení hodnoty korekce. Tato změna je určitě jednou ze změn k lepšímu, protože nyní jsou oprávkami a opravné položky přehledněji přímo zapsané u majetku, se kterým souvisí a nemusí se hledat v jiných řádcích. Navíc se nyní dá lehce zkontrolovat, zda stav k prvnímu dni souhlasí po odečtení korekce se stavem ke dni poslednímu.

#### **a) Aktiva**

V roce 2009 pod stálá aktiva (označení A., obrázek č. 1 až 4) byl zařazen:

- Dlouhodobý nehmotný majetek – A.1.
- Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku – A.2.
- Dlouhodobý hmotný majetek – A.3.
- Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku – A.4.
- Dlouhodobý finanční majetek – A.5.
- Majetek převzatý k privatizaci – A.6.

Od roku 2010 je změněn obsah i označení podkategorií, ale rozvaha je jako vždy složena z aktiv stálých (opět kategorie A) a z aktiv oběžných (označení B). Odlišné je označení podkategorií římskými číslicemi. Stálá aktiva v rozvaze se tak od roku 2010 skládají z těchto položek:

- Dlouhodobý nehmotný majetek – I.
- Dlouhodobý hmotný majetek – II.
- Dlouhodobý finanční majetek – III.
- Dlouhodobé pohledávky – IV.

Co se týká dlouhodobého majetku, tak u hmotného i nehmotného majetku v roce 2009 byly kategorie A.2. a A.4. pro účtování opravěk k tomuto majetku. Tyto dvě kategorie jsou od roku 2010 zrušeny, jak můžeme vidět na obrázcích č. 3 až 6. I v roce 2010 je majetek stále odepisován, pouze jsou oprávký vykazovány nově ve sloupci korekce. Oprávký se zapisovaly do příslušných řádků vždy s mínusem, do sloupce korekce se ale nově zapisují s kladným znaménkem.

Obrázek č. 3 - Stálá aktiva - DNM, Rozvaha za rok 2009

<b>A.</b>	<b>Stálá aktiva</b>		<b>1</b>	<b>39 645,50</b>	<b>64 859,17</b>
<b>A.1.</b>	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>			<b>130,07</b>	<b>130,07</b>
	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012	2		
	Software	013	3		
	Ocenitelná práva	014	4		
	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	5	130,07	130,07
	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	6		
	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041	7		
	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051	8		
	Dlouhodobý nehmotný majetek celkem - součet položek 2 až 8	041	9	130,07	130,07
<b>A.2.</b>	<b>Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku</b>				
	Oprávký k nehmotným výsledkům výzkumů a vývoje	072	10		
	Oprávký k softwaru	073	11		
	Oprávký k ocenitelným právům	074	12		
	Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	078	13	-130,07	-130,07
	Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	079	14		
	Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku celkem - součet položek 10 až 14		15	-130,07	-130,07

Zdroj: vlastní zpracování

Obrázek č. 4 - Stálá aktiva - DNM, Rozvaha za rok 2010

<b>A.</b>	<b>Stálá aktiva</b>		<b>85 535,00</b>	<b>32 349,00</b>	<b>53 186,00</b>	<b>64 859,00</b>
<b>I.</b>	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>		<b>130,00</b>	<b>130,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>1.</b>	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012				
<b>2.</b>	Software	013				
<b>3.</b>	Ocenitelná práva	014				
<b>4.</b>	Povolenky na emise a preferenční limity	015				
<b>5.</b>	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	130,00	130,00		
<b>6.</b>	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019				
<b>7.</b>	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041				
<b>8.</b>	Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku	044				
<b>9.</b>	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				

Zdroj: vlastní zpracování

Obrázek č. 5 - Stálá aktiva - DHM, 2009

<b>A.3.</b>	<b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>				
	Pozemky	031	16	1 080,69	1 080,69
	Umělecká díla a předměty	032	17		
	Stavby	021	18	46 152,01	55 827,95
	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	022	19	13 202,75	12 024,60
	Pěstitelské celky trvalých porostů	025	20		
	Základní stádo a tažná zvířata	026	21		
	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	22	7 308,76	8 465,13
	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029	23		
	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	24	128,72	17 489,68
	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	062	25		
	Dlouhodobý hmotný majetek celkem - součet položek 16 až 25	041	26	<b>67 872,93</b>	<b>94 888,05</b>
<b>A.4.</b>	<b>Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku</b>				
	Oprávký ke stavbám	081	27	-13 511,16	-14 498,45
	Oprávký k samost. movitým věcem a souborům movitých věcí	082	28	-7 407,51	-7 065,30
	Oprávký k pěstitelským celkům trvalých porostů	085	29		
	Oprávký k základnímu stádu a tažným zvířatům	086	30		
	Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	088	31	-7 308,76	-8 465,13
	Oprávký k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku	089	32		
	Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku celkem - součet položek 27 až 32		33	<b>-28 227,43</b>	<b>-30 028,88</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Obrázek č. 6 - Stálá aktiva - DHM, 2010

<b>II.</b>	<b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>		<b>85 405,00</b>	<b>32 219,00</b>	<b>53 186,00</b>	<b>64 859,00</b>
1.	Pozemky	031	1 080,00		1 080,00	1 080,00
2.	Kulturní předměty	032				
3.	Stavby	021	63 157,00	15 681,00	47 476,00	41 330,00
4.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	022	12 292,00	7 693,00	4 599,00	4 960,00
5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	025				
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	8 845,00	8 845,00		
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029				
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	31,00		31,00	17 489,00
9.	Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku	045				
10.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052				

Zdroj: vlastní zpracování

Ve třetí (původně páté) části stálých aktiv - u dlouhodobého finančního majetku nedošlo téměř k žádným změnám, pouze došlo ke zrušení účtů 066 - Půjčky osobám ve skupině, 067 - Ostatní dlouhodobé půjčky a 043 - Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek. Od roku 2010 naopak přibyl účet 068 - Termínované vklady dlouhodobé.

Dalším rozdílem je, že pohledávky nebyly do roku 2010 rozlišovány na dlouhodobé a krátkodobé. V rozvaze za rok 2010 ale už je nová kategorie ve stálých aktivech – dlouhodobé

pohledávky (na obrázku č. 7), kde jsou pohledávky ÚJ se splatností delší než 1 rok. Toto rozlišování je vhodné, protože příspěvková organizace má přehlednější informace o tom, v jakém roce by měla obdržet úhradu těchto pohledávek. Krátkodobé pohledávky se splatností kratší než 1 rok jsou tak vedeny v kategorii II. pod oběžnými aktivy.

Obrázek č. 7 - Stálá aktiva - Dlouhodobé pohledávky, 2010

<b>IV.</b>	<b>Dlouhodobé pohledávky</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462				
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464				
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465				
5.	Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	468				
6.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469				

Zdroj: vlastní zpracování

Jednou z dalších změn, které nastaly v oblasti stálých aktiv, je vyřazení kategorie "Majetek převzatý k privatizaci" (na obrázku č. 8). Pro divadlo Alfa se tímto zrušením nic nemění, protože o tomto majetku neúčtovalo ani před rokem 2009.

Obrázek č. 8 - Stálá aktiva - Majetek převzatý k privatizaci, 2009

<b>A.6.</b>	<b>Majetek převzatý k privatizaci</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	Majetek převzatý k privatizaci	064	204		
	Majetek převzatý k privatizaci v pronájmu	065	205		
	Majetek převzatý k privatizaci celkem - součet položek 204 až 205		206	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Zdroj: vlastní zpracování

V oblasti oběžných aktiv došlo ke zrušení 2 kategorií, jejichž účty byly částečně zrušeny nebo převedeny do jiné podkategorie. Nová struktura oběžných aktiv je od roku 2010 přehlednější, názvy kategorií a účtů v nich jsou ustáleny.

Pod oběžná aktiva (kategorie označena B) v roce 2009 patřily:

- Zásoby – B.1.
- Pohledávky – B.2.
- Finanční majetek – B.3.
- Účty rozpočtového hospodaření a účty mimorozpočtového prostředí – B.4.

- Přechodné účty aktivní – B.5.

Od roku 2010 je struktura oběžných aktiv následující:

- Zásoby – I.
- Krátkodobé pohledávky – II.
- Krátkodobý finanční majetek – IV.

Obrázek č. 9 - Oběžná aktiva - Zásoby, 2009

<b>B.</b>	<b>Oběžná aktiva</b>		<b>42</b>	<b>29 959,76</b>	<b>7 810,78</b>
<b>B.1.</b>	<b>Zásoby</b>				
	Materiál na skladě	112	43	439,83	436,14
	Pořízení materiálu a Materiál na cestě	111/119	44		
	Nedokončená výroba	121	45		
	Polotovary vlastní výroby	122	46		
	Výrobky	123	47		
	Zvířata	124	48		
	Zboží na skladě	132	49	455,26	345,97
	Pořízení zboží a Zboží na cestě	131/139	50		
	<b>Zásoby celkem - součet položek 43 až 50</b>		<b>51</b>	<b>895,09</b>	<b>782,11</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Nově je účtován zvlášť materiál/zboží na cestě a jejich pořízení, dříve zůstatky těchto účtů byly v rozvaze zachyceny na jednom řádku. Co se týče změn v oblasti oběžných aktiv, změny nejsou tak výrazné, jako u aktiv stálých. Došlo například ke zrušení aktivního účtu 124 - Zvířata a zůstatek účtu se tak přesunul na účet 139 - Zboží na cestě. Tento případ se ale také Divadla Alfa netýká.

Obrázek č. 10 - Oběžná aktiva - Zásoby, 2010

<b>B.</b>	<b>Oběžná aktiva</b>		<b>3 630,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 630,00</b>	<b>7 811,00</b>
<b>I.</b>	<b>Zásoby</b>		<b>840,00</b>	<b>0,00</b>	<b>840,00</b>	<b>782,00</b>
1.	Pořízení materiálu	111				
2.	Materiál na skladě	112	432,00		432,00	436,00
3.	Materiál na cestě	119				
4.	Nedokončená výroba	121				
5.	Polotovary vlastní výroby	122				
6.	Výrobky	123				
7.	Pořízení zboží	131				
8.	Zboží na skladě	132	408,00		408,00	346,00
9.	Zboží na cestě	138				
10.	Ostatní zásoby	139				

Zdroj: vlastní zpracování

V rozvaze za rok 2009 existovala pouze kategorie B.2., do které byly zaúčtovány veškeré pohledávky příspěvkové organizace. Jak již bylo zmíněno výše, nebyly rozlišovány pohledávky krátkodobé či dlouhodobé. V roce 2009, jak je vidět na obrázku č. 11, je řádek pro opravnou položku k pohledávkám, která se od roku 2010 zapisuje nově do sloupce korekce.

Obrázek č. 11 - Oběžná aktiva - Pohledávky, 2009

B.2.	Pohledávky				
	Odběratelé	311	52	240,84	80,75
	Směnky k inkasu	312	53		
	Pohledávky za eskontované cenné papíry	313	54		
	Poskytnuté provozní zálohy	314	55	129,40	102,57
	Pohledávky za rozpočtové příjmy	315	56		
	Ostatní pohledávky	316	57		
	Pohledávky zaniklé ČKA	317	214		
	Pohledávky z výběru daní a cel	318	215		
	Pohledávky za účastníky sdružení	358	59		
	Sociální zabezpeční a zdravotní pojištění	336	60		
	Daň z příjmů	341	61		80,80
	Ostatní přímé daně	342	62		
	Daň z přidané hodnoty	343	63		74,75
	Ostatní daně a poplatky	345	64		
	Pohledávky z pevných termínových operací a opcí	373	65		
	Pohledávky v zahraničí	371	207		
	Pohledávky tuzemské	372	208		
	Nároky na dotace a ostatní zaúčtování se státním rozpočtem	346	67		
	Nároky na dotace a ostatní zaúčtování s rozpočtem ÚSC	348	68		
	Pohledávky za zaměstnanci	335	70	0,06	7,73
	Pohledávky z vydaných dluhopisů	375	71		
	Jiné pohledávky	378	72		
	Opravná položka k pohledávkám	391	73		
	Pohledávky celkem - součet položek 52 až 73		75	370,30	346,60

Zdroj: vlastní zpracování

Obrázek č. 12 - Oběžná aktiva - Pohledávky, 2010

II.	Krátkodobé pohledávky		579,00	0,00	579,00	449,00
1.	Odběratelé	311	338,00		338,00	81,00
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	109,00		109,00	103,00
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315				
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316				
10.	Pohledávky za zaměstnanci	335	40,00		40,00	8,00
11.	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	336				
12.	Daň z příjmů	341				81,00
13.	Jiné přímé daně	342				
14.	Daň z přidané hodnoty	343				75,00
15.	Jiné daně a poplatky	344				
16.	Pohledávky za státním rozpočtem	346				
17.	Pohledávky za rozpočtem územních samostatných celků	348				
18.	Pohledávky za účastníky sdružení	351				
23.	Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	371				
24.	Poskytnuté zálohy na dotace	373				
25.	Náklady příštích období	381	78,00		78,00	86,00
26.	Příjmy příštích období	385	14,00		14,00	15,00
27.	Dohadné účty aktivní	388				
28.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377				

Zdroj: vlastní zpracování

V oblasti krátkodobého finančního majetku (v roce 2009 označen jen jako "finanční majetek") je zredukován počet položek pouze na ty, které příspěvková organizace opravdu může využít. Účty jsou přehlednější, z názvu je zcela jasné, k čemu daný účet slouží. Na obrázcích č. 13 a 14 je vidět, že tato část rozvahy byla značně zjednodušena a vyřazení nepotřebných účtů bylo další změnou k lepšímu.

Obrázek č. 13 - Oběžná aktiva - Finanční majetek, 2009

<b>B.3.</b>	<b>Finanční majetek</b>				
	Pokladna	261	76	18,87	13,82
	Peníze na cestě	+262	77		
	Ceniny	263	78	20,08	81,38
	Běžný účet	241	80	28 377,36	6 330,50
	Běžný účet FKSP	243	81	112,03	155,13
	Ostatní běžné účty	245	82		
	Vklady v zahraniční měně v tuzemských bankách	246	210		
	Účty spravovaných prostředků	247	216		
	Souhrnné účty	248	217		
	Účty pro sdílení daní, cel a dělené správy	249	218		
	Majetkové cenné papíry k obchodování	251	84		
	Dlužné cenné papíry k obchodování	253	85		
	Ostatní cenné papíry	256	86		
	Pořízení krátkodobého finančního majetku	259	87		
	<b>Finanční majetek celkem - součet položek 76 až 88</b>		<b>88</b>	<b>28 528,34</b>	<b>6 580,83</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Obrázek č. 14 - Oběžná aktiva - Krátkodobý finanční majetek, 2010

<b>III.</b>	<b>Krátkodobý finanční majetek</b>		<b>2 211,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 211,00</b>	<b>6 580,00</b>
<b>4.</b>	Terminované vklady krátkodobé	244				
<b>5.</b>	Jiné běžné účty	245				
<b>9.</b>	Běžný účet	241	1 953,00		1 953,00	6 330,00
<b>10.</b>	Běžný účet FKSP	243	71,00		71,00	155,00
<b>15.</b>	Ceniny	263	157,00		157,00	81,00
<b>16.</b>	Peníze na cestě	262				
<b>17.</b>	Pokladna	261	30,00		30,00	14,00

Zdroj: vlastní zpracování

Část rozvahy v oblasti oběžného majetku s označením B.4., kde byly do roku 2009 evidovány účty rozpočtového hospodaření a účty mimorozpočtového prostředí, byla zrušena. Zrušena byla i oblast B.5. Přechnodné účty aktivní, ale zůstatky většiny těchto účtů byly přesunuty do krátkodobých pohledávek, kde jsou tak od roku 2010 náklady a příjmy příštích období spolu s dohadnými účty aktivními.

## **b) Pasiva**

V roce 2009 byla pasiva složena z vlastních zdrojů krytí stálých a oběžných aktiv a z cizích zdrojů. Pod označením „vlastní zdroje krytí stálých a oběžných aktiv“ (kategorie C) byl celkový součet těchto položek:

- Majetkové fondy a zvláštní fondy – C.1.
- Finanční a peněžní fondy – C.2.
- Zvláštní fondy organizačních složek státu – C.3.
- Zdroje krytí prostředků rozpočtového hospodaření – C.4.
- Výsledek hospodaření – C.5.

Jako cizí zdroje jsou pak do pasiv v rozvaze za rok 2009 zahrnuty tyto oblasti položek:

- Rezervy – D.1.
- Dlouhodobé závazky – D.2.
- Krátkodobé závazky – D.3.
- Bankovní úvěry a půjčky – D.4.
- Přejícné účty pasivní – D.5.

V pasivech jsou položky v rozvaze očíslovány tak, jak následují za aktivy, takže pasiva jsou na položkách č. 126 – 202. Na posledním řádku č. 202 je celkový součet pasiv, který musí souhlasit s celkovým součtem aktiv. I v oblasti pasiv došlo k velkým změnám, nejen co se týká nového označení položek, ale především obsahu rozvahy. Do vlastního kapitálu v pasivech, který je označen jako C., od roku 2010 patří:

- Jmění účetní jednotky a upravující položky – I.
- Fondy účetní jednotky – II.
- Výsledek hospodaření – III.

Cizí zdroje se od předchozí verze rozvahy neliší tolik, ale od roku 2010 zde jsou:

- Rezervy – II.



- Dlouhodobé závazky – III.
- Krátkodobé závazky – IV.

Ve vlastních zdrojích je zrušena celá skupina C.1. Majetkové fondy a zvláštní fondy, kde se nacházel fond dlouhodobého majetku, fond oběžných aktiv, fond hospodářské činnosti, fond privatizace a ostatní fondy. Tyto účty byly zrušeny, protože od roku 2010 je tvorba fondů upravena českým účetním standardem č. 704 a PO tak můžou tvořit fond odměn, fond reprodukce majetku, fond rezervní a FKSP. Tyto fondy jsou ve vlastních zdrojích účetní jednotky. Zůstatek fondu dlouhodobého majetku (901) byl převeden k 1. 1. 2010 na účet 401 - Jmění účetní jednotky, viz. obrázek č. 16.

Obrázek č. 15 - Pasiva - Majetkové fondy a zvláštní fondy, 2009

	Název položky	Účet	Položka číslo	stav k	
				1.1.	31.12.
<b>C.</b>	<b>Vlastní zdroje krytí stálých a oběžných aktiv celkem</b>		<b>126</b>	<b>67 535,16</b>	<b>69 518,30</b>
<b>C.1.</b>	<b>Majetkové fondy a zvláštní fondy</b>				
	Fond dlouhodobého majetku	901	127	39 645,60	64 859,17
	Fond oběžných aktiv	902	128		
	Fond hospodářské činnosti	903	129		
	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	(+/- 909)	130		
	Majetkové fondy celkem - součet položek 127 až 129			39 645,60	64 859,17
	Fond privatizace		211		
	Ostatní fondy		212		

Zdroj: vlastní zpracování

Obrázek č. 16 - Pasiva - vlastní kapitál, 2010

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
	<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>0</b>	<b>56 816,00</b>	<b>72 670,00</b>
<b>C.</b>	<b>Vlastní kapitál</b>		<b>54 483,00</b>	<b>69 518,00</b>
<b>I.</b>	<b>Jmění účetní jednotky a upravující položky</b>		<b>53 186,00</b>	<b>64 859,00</b>
<b>1.</b>	Jmění účetní jednotky	401	53 186,00	64 859,00
<b>3.</b>	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403		
<b>5.</b>	Kurzové rozdíly	405		
<b>6.</b>	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406		
<b>7.</b>	Jiné oceňovací rozdíly	407		
<b>8.</b>	Opravy minulých období	408		

Zdroj: vlastní zpracování

Skupina C.2. Finanční a peněžní fondy byla nahrazena skupinou II. Fondy účetní jednotky. Dříve byly účty vlastních zdrojů v účtové skupině 9 (např. fond odměn byl na účtu 911), nově

jsou však účty vlastních zdrojů zařazeny do účtové skupiny 4 (fond odměn je tak na účtu 411). Od roku 2010 je rozlišováno, zda je rezervní fond tvořen ze zlepšeného HV (účet 413) nebo ostatními způsoby (účet 414), jak bylo popsáno v oblasti účtování o rezervním fondu - tyto možnosti však divadlo Alfa nevyužívá a rezervní fond tvoří pouze ze zisku. Účet 418 - Jiné finanční fondy byl nahrazen účtem 419 - Ostatní fondy, ale k žádné další změně v této oblasti nedošlo.

Obrázek č. 17 - Pasiva - Finanční a peněžní fondy, 2009

<b>C.2.</b>	<b>Finanční a peněžní fondy</b>				
	Fond odměn	911	132	562,93	741,93
	Fond kulturních a sociálních potřeb	912	133	119,47	129,06
	Fond rezervní	914	134	2 185,49	2 231,19
	Fond reprodukce majetku	916	135	24 796,86	1 083,27
	Peněžní fondy	917	136		
	Jiné finanční fondy	918	137		
	Finanční a peněžní fondy celkem - součet položek 132 až 137		138	27 664,75	4 185,45

Zdroj: vlastní zpracování

Skupina C.3. Zvláštní fondy organizačních složek státu byla také zrušena, protože PO tyto účty nevyužívaly. I skupina C.4. Zdroje krytí prostředků rozpočtového hospodaření byly z rozvahy pro příspěvkové organizace od roku 2010 vyřazeny. Příspěvková organizace dříve uváděla tyto hodnoty vyplněné křížkem, takže bylo jejich zaznamenání zbytečné.

Kategorie C.5. Výsledek hospodaření se pouze přesunul do kategorie III. v nové rozvaze, kde ale oproti původním šesti účtům jsou nově pouze 3 řádky. V oblasti výsledku hospodaření zůstal účet 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období (dříve účet 963), 432 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení (dříve účet 931) a účet 431 – Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let (dříve účet 932), jak je vidět z obrázku č. 18 a 19. Z rozvahy lze tak snadno porovnat VH běžného období s VH minulého období, což je pro uživatele účetní závěrky přehlednější.

Obrázek č. 18 - Pasiva - Výsledek hospodaření, 2009

C.5. Výsledek hospodaření					
a) z hospodářské činnosti územních samosprávných celků a činnosti příspěvkových organizací					
Výsledek hospodaření běžného účetního období	(+/- 963)	152	x		473,68
Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	(+/- 932)	153			
Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	(+/- 931)	154	224,71		x
b) Převod zúčtování příjmů a výdajů z minulých let	(+/- 933)	155			
c) Saldo výdajů a nákladů	(+/- 964)	156			
d) Saldo příjmů a výnosů	(+/- 965)	157			
Součet položek 152 až 157		158	224,71		473,68

Zdroj: vlastní zpracování

Obrázek č. 19 - Pasiva - Výsledek hospodaření, 2010

III. Výsledek hospodaření					
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		493	199,00	474,00
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení		431		474,00
3.	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let		432		

Zdroj: vlastní zpracování

Jak je z rozvahy patrné, v oblasti cizích zdrojů nedošlo k tak výrazným změnám, jako u vlastních zdrojů. Z dlouhodobých závazků byl vyřazen i účet 953 – Vydané dluhopisy. Číslo účtů, která byla v účtové skupině 9, byla opět nahrazena účtovou skupinou 4, jako například Závazky z pronájmu – dříve účet 954, nově účet 454.

Kategorie D.4. Bankovní úvěry a půjčky byla zrušena, dlouhodobé bankovní úvěry jsou nově zařazeny do dlouhodobých závazků, krátkodobé bankovní úvěry patří do krátkodobých závazků. Přechodné účty pasivní (výdaje a výnosy příštího období, dohadné účty pasivní) byly přesunuty také do krátkodobých závazků, ke změně obsahové náplně těchto účtů nedošlo.

Obrázek č. 20 - Pasiva - Krátkodobé závazky, 2010

<b>III.</b>	<b>Krátkodobé závazky</b>		<b>12 858 661,41</b>	<b>11 386 981,96</b>
1.	Krátkodobé úvěry	281		
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289		
5.	Dodavatelé	321	5 043 267,41	5 837 437,66
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	324		
10.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
14.	Zaměstnanci	331	6 557 897,00	4 426 075,00
15.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		
16.	Zúčtování s institucemi SP a ZP	336	39 870,00	45 789,00
17.	Daň z příjmů	341		
18.	Jiné přímé daně	342	40 667,00	45 682,00
19.	Daň z přidané hodnoty	343		
20.	Jiné daně a poplatky	345		
21.	Závazky ke státnímu rozpočtu	347		
22.	Závazky k rozpočtům územních samosprávných celků	349		
23.	Závazky k účastníkům sdružení	352		
29.	Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	372		
30.	Přijaté zálohy na dotace	374		
31.	Výdaje příštích období	383	20 880,00	23 419,00
32.	Výnosy příštích období	384	6 750,00	8 790,00
33.	Dohadné účty pasivní	389	36 770,00	35 213,00
34.	Ostatní krátkodobé závazky	378	1 112 560,00	964 576,30

Zdroj: vlastní zpracování

Obrázek č. 21 - Pasiva - Dlouhodobé závazky, 2010

<b>II.</b>	<b>Dlouhodobé závazky</b>		<b>5,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Dlouhodobé úvěry	451		
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452		
4.	Závazky z pronájmu	454		
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455	5,00	
8.	Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	458		
9.	Ostatní dlouhodobé závazky	459		

Zdroj: vlastní zpracování

### Změny v rozvaze od roku 2014

Oblast stálých aktiv se v letech 2010 až 2013 obešla bez větších změn. Od roku 2014 však přibyly 2 aktivní účty 035 - Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji, 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji. Na tyto účty je od 1. 1. 2014 vykázán majetek určený k prodeji, který je oceněn k 31. 12. 2013 podle § 27 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009, s výjimkou zásob v reálné hodnotě.

V rozvaze za rok 2009 i 2010 byl účet 022 určen pro samostatné movité věci a soubory movitých věcí. Od roku 2014 došlo k upřesnění názvu, který tak jasně definuje, že se jedná o

hmotný majetek. Nově je tak účet v rozvaze od roku 2014 veden jako 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí.

Další změna u oběžných aktiv se týká zúčtování s institucemi ZP a SP. Do konce roku 2013 existoval pouze jeden syntetický pasivní účet (336 - Zúčtování s institucemi), na který se účtovalo zdravotní a důchodové pojištění dohromady. V roce 2014 došlo k jejich rozdělení a od začátku roku je sociální zabezpečení zaznamenáváno na účtě 336 - Sociální zabezpečení, zdravotní pojištění je účtováno na nově zřízený účet 337 - Zdravotní pojištění. Důchodové pojištění je tak nově účtováno na pasivní účet 338 - Důchodové pojištění. Došlo však pouze k novému vymezení těchto účtů, ne k žádným změnám v obsahu. Ke stejnému rozdělení došlo i na účtech závazků vůči těmto institucím.

K upřesnění názvu došlo u několika účtů, mezi krátkodobými pohledávkami se jedná o účet 319 - Pohledávky ze sdílených daní, který je od roku 2014 přejmenován na Pohledávky z přerozdělovaných daní. Účet 432 - Výsledek hospodaření minulých účetních období je od roku 2014 přejmenován na Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

## 2. Výkaz zisku a ztráty

Stejně jako u rozvahy, největší změnou od roku 2010 byl vzhled a struktura výkazu. V roce 2009 výkaz zisku a ztráty (dále jen "VZZ") byl tabulkou, která informovala o výši celkových nákladů, výnosů a hospodářského výsledku dané PO. Jak je vidět na obrázku č. 22, jednou z povinností PO bylo sledovat jak hlavní, tak i hospodářskou činnost, což se nezměnilo.

Obrázek č. 22 - VZZ - hlavička výkazu, 2009

Název položky	Účet	Položka číslo	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
			1	2

Zdroj: vlastní zpracování

Od roku 2010 opět přibyly do výkazu další sloupce, v tomto případě 2 sloupce, které doplňují stav za minulé období. Tato změna je stejně jako v rozvaze změnou vítanou, protože je hned na první pohled patrné, jak se mění náklady a výnosy u divadla v porovnání s předchozím obdobím.

Obrázek č. 23 - VZZ - hlavička výkazu, 2010

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost

Zdroj: vlastní zpracování

Struktura VZZ do konce roku 2009 byla v této zjednodušené podobě:

- Náklady celkem
- Výnosy celkem
- Výsledek hospodaření před zdaněním
- Výsledek hospodaření po zdanění

Náklady i výnosy nebyly začleněny do dalších kategorií. Nebylo tak na první pohled zcela jasné, do jaké oblasti dané náklady a výnosy patří, což bylo napraveno strukturou výkazů od roku 2010, která vypadá takto:

- Náklady celkem - A.
  - Náklady z činnosti - I.
  - Finanční náklady - II.
  - Náklady na nezpochybnitelné nároky na prostředky státního rozpočtu, rozp. ÚSC a st. fondů - III. (dále jen "náklady na nároky")
- Výnosy celkem - B.
  - Výnosy z činnosti - I.
  - Finanční výnosy - II.
  - Výnosy z nezpochybnitelných nároků na prostředky státního rozpočtu, rozp. ÚSC a st. fondů - III. (dále jen "výnosy z nároků")
- Výsledek hospodaření - IV.

Celkový součet nákladů byl až do roku 2009 uváděn až na konci tabulky s náklady, viz. obrázek č. 24, na rozdíl od roku 2010, kdy začal být součet nákladů uváděn na začátku, čímž se vzhled VZZ přiblížil vzhledu rozvahy. Původní VZZ působil až chaoticky, položky nebyly nijak oddělené, náklady byly očíslované postupně od 1 do 30, výnosy pak 32 až 57. Od roku 2010 pak byly položky číslovány v rámci své kategorie, na stejném principu jako u rozvahy. Nejen díky těmto změnám tak působí oba výkazy sjednoceným dojmem.

Obrázek č. 24 - VZZ - Náklady, 2009

Název položky	Účet	Položka číslo	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
			1	2
Spotřeba materiálu	501	1	2 481,99	49,87
Spotřeba energie	502	2	886,42	192,20
Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	503	3		
Prodané zboží	504	4		23,71
Opravy a udržování	511	5	340,89	5,15
Cestovné	512	6	655,31	
Náklady na reprezentaci	513	7	37,96	
Ostatní služby	518	8	3 755,18	642,57
Mzdové náklady	521	9	10 841,00	540,65
Zákonné sociální pojištění	524	10	3 557,39	179,00
Ostatní sociální pojištění	525	11		
Zákonné sociální náklady	527	12	369,48	
Ostatní sociální náklady	528	13	21,08	
Daň silniční	531	14		
Daň z nemovitostí	532	15		
Ostatní daně a poplatky	538	16	6,39	
Smluvní pokuty úroky z prodlení	541	17		
Ostatní pokuty a penále	542	18		
Odpis pohledávky	543	19		
Úroky	544	20		
Kurové ztráty	545	21	63,28	
Dary	546	22		
Manka a škody	548	23		
Jiné ostatní náklady	549	24	508,83	
Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	551	25	1 889,32	
Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	552	26		
Prodané cenné papíry a podíly	553	27		
Prodaný materiál	554	28		
Tvorba zákonných rezerv	556	29		
Tvorba zákonných opravných položek	559	30		
<b>Náklady celkem - součet položek 1 až 30</b>		31	25 414,52	1 633,15

Zdroj: vlastní zpracování

Jednou z dalších změn, kterou se liší VZZ v roce 2010 od VZZ z roku 2009, je výměna slova "jiné" za výraz "ostatní" a naopak. V roce 2009 existoval účet 525 - Ostatní sociální náklady a od roku 2010 je označován jako 525 - Jiné sociální náklady. Stejně tomu bylo i u účtů 528, 538 a 542. Pod účty obsahující v názvu "jiné" jsou zařazeny stavy a obraty těch účtů, které nejsou blíže specifikovány a ÚJ je neuvádí. Pokud je v názvu účtu označení "ostatní", obsahuje tento účet nejen nespecifikovatelné účty, ale i účty obsahující utajované informace, které ÚJ není schopna blíže specifikovat.

Obrázek č. 25 - VZZ - Výnosy, 2009

Název položky	Účet	Položka číslo	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
			1	2
Tržby za vlastní výrobky	601	32		
Tržby z prodeje služeb	602	33	4 535,11	1 981,85
Tržby za prodané zboží	604	34		34,39
Změna stavu zásob nedokončené výroby	611	35		
Změna stavu zásob polotovarů	612	36		
Změna stavu zásob výrobků	613	37		
Změna stavu zvířat	614	38		
Aktivace materiálu a zboží	621	39		
Aktivace vnitroorganizačních služeb	622	40		
Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	623	41		
Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	624	42		
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641	43		
Ostatní pokuty a penále	642	44		
Platby za odepsané pohledávky	643	45		
Úroky	644	46	245,65	61,90
Kurzové zisky	645	47	16,86	
Zúčtování fondů	648	48		
Jiné ostatní výnosy	649	49	124,18	10,41
Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	651	50		
Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	652	51		
Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	653	52		
Tržby z prodeje materiálu	654	53		
Výnosy z krátkodobého finančního majetku	655	54		
Zúčtování zákonných rezerv	656	55		
Zúčtování zákonných opravných položek	659	56		
Příspěvky a dotace na provoz	691	57	20 511,00	
<b>Výnosy celkem - součet položek 32 až 57</b>		<b>58</b>	<b>25 432,80</b>	<b>2 088,55</b>
<b>Výsledek hospodaření před zdaněním - rozdíl položek 58 - 31</b>		<b>59</b>	<b>18,28</b>	<b>455,40</b>
Daň z příjmu	591	60		
Dodatečné odvody z daně z příjmů	595	61		
<b>Výsledek hospodaření po zdanění - položka 59 - 60 - 61</b>		<b>62</b>	<b>18,28</b>	<b>455,40</b>

Zdroj: vlastní zpracování



Výnosový účet 691 - Příspěvky a dotace na provoz byl od roku 2010 zrušen a veškeré účtování o dotacích, transferech a nezpochybnitelných nárocích je nově ve zvláštních kategoriích. Pro účtování o nákladech na nároky byla vytvořena kategorie III (nákladové účty 571, 572, 573). Naopak výnosové účty, které souvisí s účtováním o nárocích, jsou v kategorii IV. (účty 671 až 674).

Obrázek č. 26 - VZZ - Náklady na nároky, 2010

<b>III.</b>	<b>Náklady na nezpochybnitelné nároky na prostř. st. rozp., rozp. územních sam. celků a st.fondů</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Náklady na nezpochybnitelné nároky na prostředky státního rozpočtu	571				
2.	Náklady na nezpochybnitelné nároky na prostředky rozpočtů územních samosprávných celků	572				
4.	Náklady na ostatní nároky	574				

Zdroj: vlastní zpracování

Obrázek 1 VZZ - Výnosy z nároků, 2010

<b>IV.</b>	<b>Výnosy z nezpochybnitelných nároků na prost. st. rozp. územních sam. celků a st. fondů</b>		<b>22 921,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Výnosy z nezpochybnitelných nároků na prostředky státního rozpočtu	671	34			
2.	Výnosy z nezpochybnitelných nároků na prostředky rozpočtů územních samosprávných celků	672	22 366,00			
3.	Výnosy z nezpochybnitelných nároků na prostředky státních fondů	673				
4.	Výnosy z ostatních nároků	674	521,00			

Zdroj: vlastní zpracování

Další změnou, ke které došlo v roce 2010, bylo vytvoření účtů pro účtování o změnách stavu zásob. Jednalo se o účty výnosové:

- 611 - Změna stavu nedokončené výroby
- 612 - Změna stavu polotovarů
- 613 - Změna stavu výrobků
- 614 - Změna stavu ostatních zásob

Tato novinka však neměla dlouhého trvání, protože takto platila pouze jeden rok. Od roku 2011 se z těchto čtyř výnosových účtů stal jeden nákladový účet, a to 508 - Změna stavu zásob vlastní výroby. V podstatě ke stejné změně došlo i u účtů aktivace, které byly z výnosových účtů přesunuty do účtů nákladových.

Jednalo se o změny u těchto účtů:

- 621 - Aktivace materiálu a zboží, na účet 507 - Aktivace oběžného majetku
- 622 - Aktivace vnitroorganizačních služeb, na účet 516
- 623 - Aktivace DNM a 624 - Aktivace DHM, na účet 506 - Aktivace DM

### **Změny ve výkazu zisku a ztráty v dalších letech**

Od roku 2011 se také začalo účtovat o nákladech z drobného dlouhodobého majetku, o kterých se dříve účtovalo na účet 501 - Spotřeba materiálu nebo 518 - Ostatní služby s ohledem na to, zda se jednalo o majetek hmotný či nehmotný.

K úpravě názvů, nikoliv obsahu, došlo v roce 2012 i účtů 552 až 554 kdy bylo z názvů vynecháno spojení "zůstatková cena". Od roku 2011 byly nákladové účty týkající daně z příjmů převedeny mezi účty nákladové, do vlastní kategorie V. Daň z příjmu. Do této doby byl účet 591 a 592 v oblasti výsledku hospodaření, tedy spadal pod kategorii VI. ve výnosech.

Od roku 2013 nedošlo v oblasti VZZ k dalším změnám, tento výkaz je stále přehledný díky změnám, které nastaly v roce 2010. Případné nejasnosti, jako například nejasnosti v názvech účtů, byly upraveny v následujících letech.

### **3. Příloha**

Do roku 2009 dodávalo spolu s rozvahou a VZZ divadlo Alfa také "Roční výkaz o divadle". Tento výkaz byl v roce 2010 nahrazen sjednoceným výkazem pro všechny příspěvkové organizace. Tímto výkazem se stala příloha, kterou jsou PO povinny přikládat v účetní závěrce. Hlavním cílem přílohy je vysvětlení a doplnění informací, které PO uvádí v účetní závěrce. Divadlo Alfa v příloze uvádí podrobnější rozpis dotací na DM, přijatých prostředků (ze zahraničí, z rozpočtu ÚSC, ze státního rozpočtu), ale i o bankovních úvěrech.

## **5. Zhodnocení výsledků a doporučení**

### **5.1. Zhodnocení výsledků**

Ze srovnání finančních výkazů, které Divadlo Alfa vytvořilo za sledované období 2009 až 2013, jsou patrné následující výsledky. Největší proměnou prošla především vizuální stránka výkazů, po obsahové stránce došlo k největším změnám při přechodu z let 2009 na 2010. Podoba prvního z finančních výkazů, rozvahy, se od roku 2009 velmi změnila. Dříve obsahovala velmi mnoho položek, které příspěvkové organizace nemohly všechny využívat, protože rozvaha byla hromadná pro všechny vybrané účetní jednotky. Zbytečně tak byl výkaz velmi obsáhlý a nepřehledný, mnoho řádků zůstávalo každý rok prázdných. Právě díky účetní reformě mají nevýdělečné organizace k dispozici nové upravené výkazy, které činí celkové výkaznictví nevýdělečných organizací přehlednější.

Jednotlivé položky ve výkazech za rok 2010 jsou číslovány v rámci své podkategorie, např. v rozvaze, u DNM v kategorii I. najdeme položky 1. až 9. Toto průběžné číslování zajišťuje větší přehlednost v rámci dané kategorie, lze vidět kolik účtů přesně spadá pod danou oblast. Není to nijak zásadní informace pro uživatele účetních závěrek, která by nějak měnila obsahovou stránku rozvahy, ale může to pomoci pro dosažení lepšího celkového přehledu. Původní označení má tu nevýhodu, že označení položek je někdy komplikované právě díky vyšším číslům a vyskytují se i čísla položek, která nejsou v číselné řadě. Na druhou stranu byl v původní rozvaze uveden celkový počet účtů.

Změny, které nastaly až od roku 2014, byly převážnou většinou jen úpravou názvů účtů. I přes tento fakt je nutné je považovat za důležité, protože díky novějším změnám došlo k upřesnění, sjednocení a opět k větší přehlednosti v účtové osnově příspěvkových organizací. Rozsah těchto změn nelze srovnávat se změnami, které nastaly v roce 2010, ale každá nová změna představuje zásah do účetnictví příspěvkových organizací.

## **5.2. Doporučení**

Divadlo Alfa předkládá každý rok výroční zprávu, která obsahuje podstatné údaje o hospodaření divadla za předchozí rok. Součástí výročních zpráv je účetní závěrka, která je zároveň každý rok zveřejňována povinně i ve sbírce listin v obchodním rejstříku. Veškeré výkazy jsou zpracovány kvalitně, srozumitelně a je v nich vysvětleno vše, co by mohlo zajímat uživatele účetní závěrky. Na zpracování výročních zpráv se podílí ředitel divadla a kolektiv tak, že každý jednotlivec je zodpovědný za svůj úsek, který zpracovává. Právě díky takto rozdělené práci je jejich vypracování efektivní, včasné a především přehledné. Na této příspěvkové organizaci lze vidět, že i přes svou závislost na příspěvku od zřizovatele (města Plzeň, kraje i Ministerstva kultury), je schopna kvalitně zpracovat a odevzdávat včas účetní výkazy. Ke zpracování těchto výkazů nevyužívá žádných externistů ani speciálních účetních softwarů, pouze účetní program na zpracování dat, ze kterého jsou data čerpána pro vyhotovení výročních zpráv.

Jak již bylo zmíněno výše, výkazy příspěvkové organizace Divadlo Alfa jsou přehledné, srozumitelné, snadno dostupné. Všechny výroční zprávy (i před rokem 2009) jsou zveřejněny v obchodním rejstříku i na internetových stránkách divadla. Pracovníci divadla jsou velmi vstřícní, nejen co se týče kulturního programu, ale také na obchodním oddělení se snaží vždy poradit a podat potřebnou informaci.

Divadlo Alfa by v budoucnosti dále mělo pokračovat ve sledování vývoje v účetnictví vybraných účetních jednotek veřejného sektoru a veškeré změny zakomponovat do své činnosti tak, jako zvládlo přeměnu účetnictví po reformě. Jelikož Česká republika je členem Evropské unie, lze předpokládat, že se budou České účetní standardy přibližovat Mezinárodním účetním standardům IPSAS. Lze doporučit, aby Divadlo Alfa sledovalo i tyto trendy a mohlo se včas a připravit na případné změny.

## 6. Závěr

Za hlavní cíl byla v této diplomové práci zvolena charakteristika vybraných změn v účetnictví nevýdělečných organizací, ke kterým došlo díky účetní reformě v roce 2010 a později. Změny byly z teoretického hlediska popsány na základě analýzy právních předpisů a jejich změn a na základě informací získaných z odborné literatury. Tímto postupem bylo možné zjistit a popsat nejdůležitější změny, které se týkají vybraných účetních jednotek. Charakteristika veřejného sektoru a zařazení nevýdělečných organizací bylo provedeno v teoretické části práce, kde byly zároveň vymezeny základní účetní pojmy související s danou problematikou. Cíle, které byly v rámci této diplomové práce stanoveny, byly splněny.

Nejdůležitější změnou v účetnictví veřejných financí byl přechod z peněžní báze na akruální princip, který naprosto změnil podstatu účtování o účetních transakcích. Nově se tak musely účetní jednotky přizpůsobit účtování účetních případů k okamžiku, ke kterému skutečně nastaly. Díky zveřejnění nových Českých účetních standardů byl VÚJ tento přechod ulehčen, standardy tak doplnily platné zákony a předpisy. Standardy (ČÚS 701 až 710), které průběžně vznikaly od roku 2010, představují jasná pravidla pro účtování, kterými se tak nově mohou řídit pouze VÚJ.

Před rokem 2010 nebyla vypovídací schopnost účetních výkazů nijak vysoká. Omezení bylo způsobeno především fungováním účetnictví na peněžním principu, kdy byl důraz kladen na peněžní příjmy a výdaje účetní jednotky. Finanční výkaznictví tak postrádalo částečně svůj smysl, nebylo sjednocené a nepodávalo potřebné informace včas a ve správné formě.

V praktické části byly zobrazeny změny ve výkaznictví, ke kterým došlo v průběhu let 2009 až 2014 u vybrané příspěvkové organizace. Divadlo Alfa je příspěvkovou organizací založenou územním samosprávným celkem (statutárním městem Plzní) a patří tak do vybraných účetních jednotek, nevýdělečných organizací veřejného sektoru. V praktické části bylo Divadlo Alfa nejprve stručně charakterizováno, zařazeno a následně bylo popsáno hospodaření divadla. Nejdůležitější částí vlastního zpracování bylo prostudování účetnictví

divadla a z dostupných výkazů divadla byly vybrány změny, které nastaly v průběhu sledovaného období. Byla porovnána především struktura a obsahová stránka výkazů v roce 2009 s rokem 2010, kdy došlo k největším změnám v účetnictví veřejných financí. Dále byly zachyceny změny v následujících letech, které ovlivnily oblast výkaznictví vybraných účetních jednotek veřejného sektoru v České republice.

Podle stručného rozboru hospodaření Divadla Alfa lze konstatovat, že divadlo vykazuje ve sledovaném období zisk jen díky tomu, že dostává příspěvek od svého zřizovatele, od Plzeňského kraje a od Ministerstva kultury. Bez tohoto příspěvku by byla činnost divadla značně ztrátová a nebyla by tak možná jeho existence. Vykázaný zisk Divadlo Alfa investuje pouze do své další činnosti a do svého budoucího rozvoje. Díky svému výkaznictví a výročním zprávám podává ucelené informace o svém hospodaření a zajišťuje tak transparentnost celého fungování divadla.

Výkazy divadla mohou uživatelé účetní závěrky nalézt v obchodním rejstříku nebo jsou i součástí výročních zpráv divadla, které jsou zveřejňovány na jejich webových stránkách. Výkazy jsou tak volně dostupné i široké veřejnosti, což může velmi pomoci například při zvažování darů či příspěvků od třetích osob v budoucnosti. Výroční zprávy, včetně výkazů, jsou přehledně zpracovány, mají stejnou strukturu i vzhled v každém roce. Právě přehlednost výkaznictví u Divadla Alfa by mohla sloužit pro ostatní divadla jako inspirace, že i s omezenými prostředky na provoz se dá zajistit vysoká úroveň kvality informací.

Divadlo Alfa je zapsáno v obchodním rejstříku, ale ne všechny příspěvkové organizace mají tuto povinnost. Respektive PO, které byly zřízené ÚSC do 1. 1. 2001, nejsou zavedeny zatím ani v registru osob, který spravuje Český statistický úřad. V současnosti neexistuje platná legislativa, která by stanovila subjekt, který by měl zajistit zápis těchto dříve zřízených PO do obchodního rejstříku a do rejstříku osob. Do registru byly zapsány prostřednictvím obchodního rejstříku pouze PO se vznikem po 1. 1. 2001 včetně. Do budoucna se ale plánuje, že tuto povinnost budou mít všechny PO nezávisle na datu vzniku. Na tuto možnost se musí všechny PO začít pomalu připravovat a např. se inspirovat u ostatních organizací, kterých se to

už týká. Mimo jiné jim vznikne povinnost ukládat do Sbírký listit své účetní závěrky, a veřejnost bude mít možnost se s nimi seznámit.

Na základě vlastního zpracování lze konstatovat, že změny, ke kterým došlo od roku 2010 včetně, byly změny k lepšímu. Díky těmto změnám byla obnovena hlavní funkce účetních výkazů, tedy podávání kvalitních a relevantních účetních informací. Veškeré výkazy jsou přehlednější než před rokem 2010 a zajišťují tak snadnější porovnání s ostatními vybranými účetními jednotkami veřejného sektoru. Příspěvkové organizace by se měly nadále snažit při vedení účetnictví o transparentnost a především sjednocenost, díky čemu bude zajištěna větší přehlednost pro uživatele účetních závěrek.

Veškeré změny, které nastaly od roku 2010, byly důležité, jelikož upravily nově účetnictví nevdělečných organizací veřejného sektoru spolu s veřejnými financemi a účetnictvím státu. Vývoj však není stále u konce, budou následovat další změny. Vybrané účetní jednotky mají povinnost řídit se Českými účetními standardy, které ale stále ještě nejsou kompletní a neupravují tak celou oblast účetnictví veřejného sektoru. Do budoucna lze tedy očekávat další nově vydané standardy, nové úpravy a novely zákonů či nové vyhlášky.

Díky elektronizaci a digitalizaci, která je spojena s vývojem v oblasti technologie, je zajištěna včasnost informací. Nejen tímto krokem tak dochází ke snadnějšímu propojení veškerých databází a systémů, tedy i fungování on-line systému státní pokladny. Dalším plánovaným krokem v projektu státní pokladny je konsolidace všech vybraných účetních jednotek za účelem sjednocených výkazů za Českou republiku. Dosažení tohoto cíle je možné nejen s Pomocným analytickým přehledem či dalšími legislativními úpravy, ale především s informovaností všech, kterých se to týká.

## 7. Seznam použitých zdrojů

### Literární zdroje:

- 1) *Auditor: Účetnictví a účetní závěrka*. Praha: Infomedia, 2013, č. 10. ISSN 1210-9096
- 2) CÍSAŘOVÁ, Eliška a Jan PAVEL. *Průvodce komunálními rozpočty, aneb jak může informovaný občan střežit obecní pokladnu*. Vyd. 1. Praha: Transparency International - Česká republika, 2008, 94 s. ISBN 978-808-7123-065
- 3) ČERMÁKOVÁ, Helena. *Sbírka příkladů z účetnictví nevýdělečných organizací*. Vyd. 3. V Praze: Česká zemědělská univerzita, Provozně ekonomická fakulta, 2013, 180 s. ISBN 978-80-213-2362-9.
- 4) GREGORINI, B., GREGORINI, J., SRSTKA, J.: *Základy divadelní činnosti*. Praha 2007. 1. vyd. Akademie Múzických Umění. ISBN 987-80-7331-093-6
- 5) KRAFTOVÁ, Ivana. *Finanční analýza municipální firmy*. Vyd. 1. Praha: C. H. Beck, 2002, xii, 206 s. ISBN 80-717-9778-2
- 6) KRALICEK, Peter. *Základy finančního hospodaření: bilance, účet zisků a ztrát, cash-flow, základy kalkulace, finanční plánování, systémy včasného varování*. Překlad Josef Spal. Praha: Linde, 1993, 110 s. Padesátiminutové studijní texty. ISBN 80-85647-11-7
- 7) KYNCLOVÁ, Daniela. *Účetní závěrka*. Vyd. v Praze: Česká zemědělská univerzita, Provozně ekonomická fakulta, 2012, 160 s. ISBN 978-80-213-1497-9
- 8) LOUŠA, František. *Zákon o účetnictví v praxi*. Praha: Grada, sv. Účetnictví a daně, 5. vydání, 2011, 144 s. ISBN 978-80-247-3848-2



- 9) MÁČE, Miroslav. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu: aplikace v příkladech*. 1. vyd. Praha: Grada, 2012, 632 s. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-3637-2
- 10) MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla. *Praktický průvodce účtováním příspěvkových organizací: sbírka souvztažností a praktické souvislé příklady: 2013*. 1. vyd. Olomouc: ANAG, 2013, 167 s. Účetnictví (ANAG). ISBN 978-80-7263-810-9
- 11) MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. 11. aktualiz. vyd. Olomouc: Anag, 2011, 254 s. ISBN 978-80-7263-675-4
- 12) MOCKOVČIAKOVÁ, PhDr. Alena, Ing. Danuše PROKŮPKOVÁ a Ing. Zdeněk MORÁVEK. *Příspěvkové organizace 2010*. Praha: Wolters Kluwer ČR, a.s., 2010. ISBN 978-80-7357-533-5
- 13) MORÁVEK, Zdeněk. *Příspěvkové organizace v roce 2014*. ASPI. 2014
- 14) NEBUŽELSKÁ, Miroslava. *Daně a účetnictví neziskových organizací*. ASPI. 2014.
- 15) NOVÁKOVÁ, Štěpánka. *Účetnictví příspěvkových organizací od 1. 1. 2012: (sbírka souvztažností s výkladem)*. Vyd. Praha: INTES, 2012, 188 s. ISBN 978-80-904560-1-3
- 16) OCHRANA, František, Jan PAVEL a Leoš VÍTEK. *Veřejný sektor a veřejné finance: financování nepodnikatelských a podnikatelských aktivit*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, 2010, 261 s. ISBN 978-80-247-3228-2
- 17) OTAVOVÁ, Milena. *Harmonizační úsilí v oblasti účetnictví veřejného sektoru*. ASPI. 2014
- 18) OTRUSINOVÁ M., KUBÍČKOVÁ D., *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek – po novele zákona o účetnictví*. 1. vydání. Praha: C. H. Beck, 2011

- 19) PEKOVÁ, Jitka. *Finance územní samosprávy: teorie a praxe v ČR*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2011, 587 s. ISBN 978-80-7357-614-1
- 20) PEKOVÁ, Jitka, Jaroslav PILNÝ a Marek JETMAR. *Veřejný sektor - řízení a financování*. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2012, 485 s. ISBN 978-80-7357-936-4
- 21) PETRLÍKOVÁ, Blažena. *Nevýdělečné organizace a fyzické osoby účtují*. Vyd. 1. Praha: ASPI, 2004, 103 s. Otázky a odpovědi z praxe. ISBN 80-7357-025-4
- 22) PROKŮPKOVÁ, Danuše. *Několik (dalších) poznámek k reformě účetnictví veřejných financí*: UNES 7/2010. ASPI. 2014
- 23) *Příručka dokumentů Rady pro mezinárodní účetní standardy pro veřejný sektor*. Vyd. 1. Praha: Nejvyšší kontrolní úřad, 2006, 818 s. ISBN 80-239-7238-3
- 24) REKTOŘÍK, Jaroslav. *Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení*. 3., aktualiz. vyd. Praha: Ekopress, 2010, 188 s. ISBN 978-80-86929-54-5
- 25) *Rozpočet a financování: obce, kraje, hl. m. Praha, organizační složky státu, příspěvkové organizace, svazky obcí; Majetek státu, Podpora regionálního rozvoje*. Ostrava: Sagit, 2015, 336s. sv. ÚZ. ISBN 978-80-7488-104-6
- 26) SCHIFFER, Vladimír. *Aktuality z vedení a kontroly účetnictví*. Vyd. 3. Praha: Linde, 2008, 271 s. Praktické ekonomické příručky. ISBN 978-807-2017-218
- 27) STEJSKAL, Jan. *Nová právní úprava nestátních neziskových organizací*. ASPI. 2015

- 28) ŠEDIVÝ, Marek a Olga MEDLÍKOVÁ. *Úspěšná nezisková organizace: vznik, účetnictví, daně*. 2., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Grada, 2011, 155 s. Management (Grada). ISBN 978-80-247-4041-6
- 29) *The European Foundation: a new legal approach*. Editor Klaus J Hopt. Cambridge: Cambridge University Press, 2006, 269 s. ISBN 9780-521-86333-3
- 30) *Účetnictví podnikatelů: zákony, prováděcí vyhlášky, standardy* ; Audit : podle stavu k 9. 1. 2012, Ostrava: Sagit, 2012, 176 s. sv. ÚZ. ISBN 978-80-7208-895-9
- 31) Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek
- 32) Vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných ÚJ a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech)
- 33) 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
- 34) Vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu a rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti
- 35) Vyhláška č. 472/2013 Sb., kterou se mění vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené

formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů

36) Zákon č. 89/2002 Sb., občanský zákoník

37) Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

38) Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů

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

40) Zákon č. 304/2008 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a některé zákony

41) Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)

42) Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník

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

44) Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

45) Zřizovací listina příspěvkové organizace Divadlo Alfa, vydalo město Plzeň, 2003

## Internetové zdroje:

- 1) *Portál na podporu rozvoje obcí ČR: Veřejný sektor, veřejné statky a služby* [online]. 2013 [cit. 2013-09-01]. Dostupné z: <http://www.rozvojobci.cz/news/verejny-sektor-verejne-statky-a-sluzby/>
- 2) *Rozpočet obce: Jak číst rozpočet obce* [online]. 2012 [cit. 2013-09-08]. Dostupné z: <http://www.rozpocetobce.cz/jak-cist-rozpocet-obce>
- 3) *Ministerstvo financí ČR: Základní informace - Účetnictví státu* [online]. 2009 [cit. 2013-09-01]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/regulace/ucetni-reforma-verejnych-financi/ucetnictvi-statu>
- 4) *Komora auditorů ČR: České účetní standardy* [online]. 2013 [cit. 2013-09-01]. Dostupné z: <http://www.kacr.cz/ceske-ucetni-standardy>
- 5) *Komora auditorů ČR: Finanční zpravodaj 7/2009* [online]. 2013 [cit. 2013-09-25]. Dostupné z: [http://www.kacr.cz/data/Metodika/Legislativa/%C3%A4%8Detnictv%C3%AD/%C4%8Cesk%C3%A9\\_p%C5%99edpisy/FinZprav200907\\_25\\_pdf.pdf](http://www.kacr.cz/data/Metodika/Legislativa/%C3%A4%8Detnictv%C3%AD/%C4%8Cesk%C3%A9_p%C5%99edpisy/FinZprav200907_25_pdf.pdf)
- 6) *Finance: Co jsou účetní standardy?* [online]. 2009 [cit. 2013-08-13]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/zpravy/finance/240508-co-jsou-to-ucetni-standardy-/>
- 7) *Neziskový sektor - úvod do problematiky* [online]. 2011 [cit. 2015-02-01]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d31971v39172-neziskovy-sektor-uvod-do-problematiky/>
- 8) *Státní pokladna: Legislativa - Usnesení vlády č. 561-2007* [online]. 2007 [cit. 2015-02-01]. Dostupné z: <http://www.statnipokladna.cz/cs/o-statni-pokladne/legislativa>

## Seznam použitých zkratk

CSÚIS - Centrální systém účetních informací státu

ČÚS - České účetní standardy

DDHM - drobný dlouhodobý hmotný majetek

DHM - dlouhodobý hmotný majetek

DM - dlouhodobý majetek

DNM - dlouhodobý nehmotný majetek

DPH – daň z přidané hodnoty

DzP – daň z příjmu

FKSP - fond kulturních a sociálních potřeb

HV - hospodářský výsledek

OP - opravná položka

PAP- pomocný analytický přehled

PO – příspěvková organizace

ÚJ – účetní jednotka

ÚSC – územně samosprávný celek

VÚJ - vybraná účetní jednotka

Vyhláška VÚJ - vyhláška pro vybrané účetní jednotky

VZZ - výkaz zisku a ztráty

ZDP - Zákon o daních z příjmů

ZoÚ – Zákon o účetnictví

## Seznam tabulek

Tabulka č. 1 - Odpisové skupiny DHM.....	41
Tabulka č. 2 - Doba odpisování DNM.....	42
Tabulka č. 3 - Přehled hospodaření divadla 2009 - 2013 (v tis. Kč).....	49
Tabulka č. 4 - Tvorba rezervního fondu .....	50
Tabulka č. 5 - Čerpání rezervního fondu .....	51
Tabulka č. 6 - Tvorba investičního fondu.....	52
Tabulka č. 7 - Účtování čerpání investičního fondu.....	52
Tabulka č. 8 - Účtování o fondu odměn .....	53
Tabulka č. 9 - Účtování o fondu kulturních a sociálních potřeb.....	54
Tabulka č. 10 - Zaúčtování nákupu DDHM z FKSP.....	55

## Seznam obrázků

Obrázek č. 1 - Hlavička rozvahy za rok 2009.....	56
Obrázek č. 2 - Hlavička rozvahy od roku 2010 .....	56
Obrázek č. 3 - Stálá aktiva - DNM, Rozvaha za rok 2009 .....	58
Obrázek č. 4 - Stálá aktiva - DNM, Rozvaha za rok 2010 .....	58
Obrázek č. 5 - Stálá aktiva - DHM, 2009 .....	59
Obrázek č. 6 - Stálá aktiva - DHM, 2010 .....	59
Obrázek č. 7 - Stálá aktiva - Dlouhodobé pohledávky, 2010 .....	60
Obrázek č. 8 - Stálá aktiva - Majetek převzatý k privatizaci, 2009.....	60
Obrázek č. 9 - Oběžná aktiva - Zásoby, 2009.....	61
Obrázek č. 10 - Oběžná aktiva - Zásoby, 2010.....	61
Obrázek č. 11 - Oběžná aktiva - Pohledávky, 2009.....	62
Obrázek č. 12 - Oběžná aktiva - Pohledávky, 2010.....	62
Obrázek č. 13 - Oběžná aktiva - Finanční majetek, 2009 .....	63
Obrázek č. 14 - Oběžná aktiva - Krátkodobý finanční majetek, 2010.....	63
Obrázek č. 15 - Pasiva - Majetkové fondy a zvláštní fondy, 2009 .....	65
Obrázek č. 16 - Pasiva - vlastní kapitál, 2010 .....	65
Obrázek č. 17 - Pasiva - Finanční a peněžní fondy, 2009 .....	66

Obrázek č. 18 - Pasiva - Výsledek hospodaření, 2009 .....	67
Obrázek č. 19 - Pasiva - Výsledek hospodaření, 2010 .....	67
Obrázek č. 20 - Pasiva - Krátkodobé závazky, 2010 .....	68
Obrázek č. 21 - Pasiva - Dlouhodobé závazky, 2010 .....	68
Obrázek č. 22 - VZZ - hlavička výkazu, 2009.....	69
Obrázek č. 23 - VZZ - hlavička výkazu, 2010.....	70
Obrázek č. 24 - VZZ - Náklady, 2009 .....	71
Obrázek č. 25 - VZZ - Výnosy, 2009 .....	72
Obrázek č. 26 - VZZ - Náklady na nároky, 2010 .....	73

## **8. Přílohy**

Příloha č. 1 - Rozvaha příspěvkové organizace Divadlo Alfa za rok 2009

Příloha č. 2 - Rozvaha příspěvkové organizace Divadlo Alfa za rok 2010

Příloha č. 3 - Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Divadlo Alfa za rok 2009

Příloha č. 4 - Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Divadlo Alfa za rok 2010



## Příloha č. 1 - Rozvaha příspěvkové organizace Divadlo Alfa za rok 2009

**PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE - Divadlo ALFA, p.o.**

Rokycanská 174/7, Plzeň 12, 312 00, Česká republika

IČ 00250937

(v tis. Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

sestavená k 31. 12. 2009

	Název položky	Účet	Položka číslo		
				1	2
				stav k 1.1.	stav k 31.12.
<b>A.</b>	<b>Stálá aktiva</b>		<b>1</b>	39 645,50	64 859,17
<b>A.1.</b>	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>			<b>130,07</b>	<b>130,07</b>
	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012	2		
	Software	013	3		
	Ocenitelná práva	014	4		
	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	5	130,07	130,07
	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	6		
	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041	7		
	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051	8		
	Dlouhodobý nehmotný majetek celkem - součet položek 2 až 8	041	9	130,07	130,07
<b>A.2.</b>	<b>Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku</b>				
	Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumů a vývoje	072	10		
	Oprávky k softwaru	073	11		
	Oprávky k ocenitelným právům	074	12		
	Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	078	13	-130,07	-130,07
	Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	079	14		
	Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku celkem - součet položek 10 až 14		15	<b>-130,07</b>	<b>-130,07</b>
<b>A.3.</b>	<b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>				
	Pozemky	031	16	1 080,69	1 080,69
	Umělecká díla a předměty	032	17		
	Stavby	021	18	46 152,01	55 827,95
	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	022	19	13 202,75	12 024,60
	Pěstitelské celky trvalých porostů	025	20		
	Základní stádo a tažná zvířata	026	21		
	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	22	7 308,76	8 465,13

	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029	23		
	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	24	128,72	17 489,68
	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	062	25		
	Dlouhodobý hmotný majetek celkem - součet položek 16 až 25	041	26	<b>67 872,93</b>	<b>94 888,05</b>
<b>A.4.</b>	<b>Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku</b>				
	Oprávký ke stavbám	081	27	-13 511,16	-14 498,45
	Oprávký k samost. movitým věcem a souborům movitých věcí	082	28	-7 407,51	-7 065,30
	Oprávký k pěstitelským celkům trvalých porostů	085	29		
	Oprávký k základnímu stádu a tažným zvířatům	086	30		
	Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	088	31	-7 308,76	-8 465,13
	Oprávký k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku	089	32		
	Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku celkem - součet položek 27 až 32		33	<b>-28 227,43</b>	<b>-30 028,88</b>
<b>A.5.</b>	<b>Dlouhodobý finanční majetek</b>				
	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061	34		
	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062	35		
	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063	36		
	Půjčky osobám ve skupině	066	37		
	Ostatní dlouhodobé půjčky	067	38		
	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069	39		
	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	043	40		
	Dlouhodobý finanční majetek celkem - součet položek 34 až 40		41	0,00	0,00
<b>A.6.</b>	<b>Majetek převzatý k privatizaci</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	Majetek převzatý k privatizaci	064	204		
	Majetek převzatý k privatizaci v pronájmu	065	205		
	Majetek převzatý k privatizaci celkem - součet položek 204 až 205		206	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B.</b>	<b>Oběžná aktiva</b>		<b>42</b>	<b>29 959,76</b>	<b>7 810,78</b>
<b>B.1.</b>	<b>Zásoby</b>				
	Materiál na skladě	112	43	439,83	436,14
	Pořízení materiálu a Materiál na cestě	111/119	44		
	Nedokončená výroba	121	45		
	Polotovary vlastní výroby	122	46		
	Výrobky	123	47		
	Zvířata	124	48		
	Zboží na skladě	132	49	455,26	345,97
	Pořízení zboží a Zboží na cestě	131/139	50		
	Zásoby celkem - součet položek 43 až 50		51	<b>895,09</b>	<b>782,11</b>
<b>B.2.</b>	<b>Pohledávky</b>				

	Odběratelé	311	52	240,84	80,75
	Směnky k inkasu	312	53		
	Pohledávky za eskontované cenné papíry	313	54		
	Poskytnuté provozní zálohy	314	55	129,40	102,57
	Pohledávky za rozpočtové příjmy	315	56		
	Ostatní pohledávky	316	57		
	Pohledávky zaniklé ČKA	317	214		
	Pohledávky z výběru daní a cel	318	215		
	Pohledávky za účastníky sdružení	358	59		
	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	336	60		
	Daň z příjmů	341	61		80,80
	Ostatní přímé daně	342	62		
	Daň z přidané hodnoty	343	63		74,75
	Ostatní daně a poplatky	345	64		
	Pohledávky z pevných termínových operací a opcí	373	65		
	Pohledávky v zahraničí	371	207		
	Pohledávky tuzemské	372	208		
	Nároky na dotace a ostatní zaúčtování se státním rozpočtem	346	67		
	Nároky na dotace a ostatní zaúčtování s rozpočtem ÚSC	348	68		
	Pohledávky za zaměstnanci	335	70	0,06	7,73
	Pohledávky z vydaných dluhopisů	375	71		
	Jiné pohledávky	378	72		
	Opravná položka k pohledávkám	391	73		
	Pohledávky celkem - součet položek 52 až 73		75	<b>370,30</b>	<b>346,60</b>
<b>B.3.</b>	<b>Finanční majetek</b>				
	Pokladna	261	76	18,87	13,82
	Peníze na cestě	+262	77		
	Ceniny	263	78	20,08	81,38
	Běžný účet	241	80	28 377,36	6 330,50
	Běžný účet FKSP	243	81	112,03	155,13
	Ostatní běžné účty	245	82		
	Vklady v zahraniční měně v tuzemských bankách	246	210		
	Účty spravovaných prostředků	247	216		
	Souhrnné účty	248	217		
	Účty pro sdílení daní, cel a dělené správy	249	218		
	Majetkové cenné papíry k obchodování	251	84		
	Dlužné cenné papíry k obchodování	253	85		

	Ostatní cenné papíry	256	86		
	Pořízení krátkodobého finančního majetku	259	87		
	Finanční majetek celkem - součet položek 76 až 88		88	<b>28 528,34</b>	<b>6 580,83</b>
<b>B.4.</b>	Účty rozpočtového hospodaření a účty mimorozp. prostř.				
	Základní běžný účet	231	90		
	Vkladový výdajový účet	232	91	x	
	Příjmový účet	235	92	x	
	Běžné účty peněžních fondů	236	93		
	Běžné účty státních fondů	224	94		
	Běžné účty finančních fondů	225	95		
	Poskytnuté dotace organizačním složkám státu	202	97	x	
	Poskytnuté dotace vkladovému výdajovému účtu	212	98	x	
	Poskytnuté příspěvky a dotace příspěvkovým organizacím	203	99	x	
	Poskytnuté dotace ostatním subjektům	204	100	x	
	Poskytnuté příspěvky a dotace příspěvkovým organizacím	213	101	x	
	Poskytnuté dotace ostatním subjektům	214	102	x	
	Poskytnuté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty	271	104		
	Poskytnuté přechodné výpomoci příspěvkovým organizacím	273	105		
	Poskytnuté přechodné výpomoci podnikatelským subjektům	274	106		
	Poskytnuté přechodné výpomoci ostatním organizacím	275	107		
	Poskytnuté přechodné výpomoci fyzickým osobám	277	108		
	Limity výdajů	221	110	x	
	Zúčtování výdajů územních samosprávných celků	218	111	x	
	Materiální náklady	410	112	x	
	Služby a náklady nevýrobní povahy	420	113	x	
	Cestovné a ostatní výplaty fyzickým osobám	430	114	x	
	Mzdové a ostatní osobní náklady	440	115	x	
	Dávky sociálního zabezpečení	450	116	x	
	Manka a škody	460	117	x	
	Úroky	471	219		
	Penále a poplatky	472	220		
	Kursově ztráty	473	221		
	Finanční náklady	474	222		
	Prostředky rozpočtového hospodaření celkem - součet položek 90 až 118		119	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B.5.</b>	Přechodné účty aktivní				
	Náklady příštích období	381	120	148,38	85,83
	Příjmy příštích období	385	121	17,65	15,41

	Kurzové rozdíly aktivní	386	122		
	Dohadné účty aktivní	388	123		
	Přechodné účty aktivní celkem - součet položek 120 až 123		124	<b>166,03</b>	<b>101,24</b>
<b>AKTIVA CELKEM</b>			125	<b>69 605,26</b>	<b>72 669,95</b>

	Název položky	Účet	Položka číslo	1	2
				stav k 1.1.	stav k 31.12.
<b>C.</b>	<b>vlastní zdroje krytí stálých a oběžných aktiv celkem</b>		<b>126</b>	<b>67 535,06</b>	<b>69 518,30</b>
<b>C.1.</b>	<b>Majetkové fondy a zvláštní fondy</b>				
	Fond dlouhodobého majetku	901	127	39 645,60	64 859,17
	Fond oběžných aktiv	902	128		
	Fond hospodářské činnosti	903	129		
	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	(+/- 909)	130		
	Majetkové fondy celkem - součet položek 127 až 129			39 645,60	64 859,17
	Fond privatizace		211		
	Ostatní fondy		212		
<b>C.2.</b>	<b>Finanční a peněžní fondy</b>				
	Fond odměn	911	132	562,93	741,93
	Fond kulturních a sociálních potřeb	912	133	119,47	129,06
	Fond rezervní	914	134	2 185,49	2 231,19
	Fond reprodukce majetku	916	135	24 796,86	1 083,27
	Peněžní fondy	917	136		
	Jiné finanční fondy	918	137		
	Finanční a peněžní fondy celkem - součet položek 132 až 137		138	27 664,75	4 185,45
<b>C.3.</b>	<b>Zvláštní fondy organizačních složek státu</b>				
	Státní fondy	921	139		
	Ostatní zvláštní fondy	922	140		
	Fondy EU	924	203		
	Zvláštní fondy organizačních složek státu celkem - součet položek 139, 140 a 203		141	0,00	0,00
<b>C.4.</b>	<b>Zdroje krytí prostředků rozpočtového hospodaření</b>				
	Financování výdajů organizačních složek státu	201	142	x	
	Financování výdajů územních samosprávných celků	211	143	x	
	Bankovní účty k limitům organizačních složek státu	223	144	x	
	Vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti OSS	205	145	x	

	Vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti ÚSC	215	146	x	
	Vyúčtování rozpočtových příjmů z finančního majetku OSS	206	147	x	
	Vyúčtování rozpočtových příjmů z finančního majetku ÚSC	216	148	x	
	Zúčtování příjmů územních samosprávných celků	217	149	x	
	Přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty	272	150		
	Zdroje krytí prostředků rozpočt. Hospodaření celkem - součet položek 142 až 150		151	0,00	0,00
<b>C.5.</b>	<b>Výsledek hospodaření</b>				
	a) z hospodářské činnosti územních samosprávných celků a činnosti příspěvkových organizací				
	Výsledek hospodaření běžného účetního období	(+/- 963)	152	x	473,68
	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	(+/- 932)	153		
	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	(+/- 931)	154	224,71	x
	b) Převod zúčtování příjmů a výdajů z minulých let	(+/- 933)	155		
	c) Saldo výdajů a nákladů	(+/- 964)	156		
	d) Saldo příjmů a výnosů	(+/- 965)	157		
	Součet položek 152 až 157		158	224,71	473,68
<b>D.</b>	<b>Cizí zdroje</b>		<b>159</b>	<b>2 070,20</b>	<b>3 151,65</b>
<b>D.1.</b>	<b>Rezervy</b>				
	Rezervy zákonné	941	160		
<b>D.2.</b>	<b>Dlouhodobé závazky</b>				
	Vydané dluhopisy	953	161		
	Závazky z pronájmu	954	162		
	Dlouhodobé přijaté zálohy	955	163		
	Dlouhodobé směnky k úhradě	958	164		
	Ostatní dlouhodobé závazky	959	165		
	<b>Dlouhodobé závazky celkem - součet položek 161 až 165</b>		<b>166</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D.3.</b>	<b>Krátkodobé závazky</b>				
	Dodavatelé	321	167	393,75	1 411,45
	Směnky k úhradě	322	168		
	Přijaté zálohy	324	169		
	Ostatní závazky	325	170	356,87	483,77
	Závazky zaniklé ČKA	326	223		
	Přijaté zálohy daní	327	224		
	Závazky z výběru daní a cel	328	225		
	Závazky ze sdílených daní a cel	329	226		
	Závazky z pevných termínových operací a opcí	373	171		
	Součet položek 167 až 171 a 223 až 226		172	750,62	1 895,22
	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	367	173		

	Závazky k účastníkům sdružení	368	174		
	Součet položek 173 a 174		175	0,00	0,00
	Zaměstnanci	331	176	169,79	217,14
	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	333	177		
	Součet položek 176 a 177		178	169,79	217,14
	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	336	179	660,16	669,69
	Daň z příjmu	341	180	17,78	
	Ostatní přímé daně	342	181	182,64	198,81
	Daň z přidané hodnoty	343	182	80,56	
	Ostatní daně a poplatky	345	183		
	Součet položek 180 až 183		184	280,98	198,81
	Vypořádání přeplatků dotací a ostatních závazků se státním rozpočtem	347	185		
	Vypořádání přeplatků dotací a ostatních závazků s rozpočtem územně samosprávných celků	349	186		
	Součet položek 185 a 186		187	0,00	0,00
	Jiné závazky	379	188	3,08	33,95
	<b>Krátkodobé závazky celkem</b>		<b>189</b>	<b>1 864,63</b>	<b>3 014,81</b>
<b>D.4.</b>	<b>Bankovní úvěry a půjčky</b>				
	Dlouhodobé bankovní úvěry	951	190		
	Krátkodobé bankovní úvěry	281	191		
	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	192		
	Vydané krátkodobé dluhopisy	283	193		
	Ostatní krátkodobé závazky (finanční výpomoci)	289	194		
	Součet položek 193 a 194		195	0,00	0,00
	<b>Bankovní úvěry a půjčky celkem</b>		<b>196</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D.5.</b>	<b>Přechodné účty pasivní</b>				
	Výdaje příštích období	383	197	20,46	15,05
	Výnosy příštích období	384	198	69,11	8,10
	Kurzové rozdíly pasivní	387	199		
	Dohadné účty pasivní	389	200	116,00	113,69
	<b>Přechodné účty pasivní celkem</b>		<b>201</b>	<b>205,57</b>	<b>136,84</b>
	<b>PASIVA CELKEM</b>		<b>202</b>	<b>69 605,26</b>	<b>72 669,95</b>

## Příloha č. 2 - Rozvaha příspěvkové organizace Divadlo Alfa za rok 2010

**PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE - Divadlo ALFA, p.o.**

Rokycanská 174/7, Plzeň 12, 312 00, Česká republika

IČ 00250937

(v tis. Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

sestavená k 31. 12. 2010

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet					
			1	2	3	4	
			ÚČETNÍ OBDOBÍ				MINULÉ
			BĚŽNÉ			NETTO	
BRUTTO	KOREKCE						
	<b>AKTIVA CELKEM</b>		<b>89 165,00</b>	<b>32 349,00</b>	<b>56 816,00</b>	<b>72 670,00</b>	
<b>A.</b>	<b>Stálá aktiva</b>		85 535,00	32 349,00	53 186,00	64 859,00	
<b>I.</b>	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>		<b>130,00</b>	<b>130,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012					
2.	Software	013					
3.	Ocenitelná práva	014					
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015					
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	130,00	130,00			
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019					
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041					
8.	Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku	044					
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051					
<b>II.</b>	<b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>		<b>85 405,00</b>	<b>32 219,00</b>	<b>53 186,00</b>	<b>64 859,00</b>	
1.	Pozemky	031	1 080,00		1 080,00	1 080,00	
2.	Kulturní předměty	032					
3.	Stavby	021	63 157,00	15 681,00	47 476,00	41 330,00	
4.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	022	12 292,00	7 693,00	4 599,00	4 960,00	
5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	025					
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	8 845,00	8 845,00			
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029					
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	31,00		31,00	17 489,00	
9.	Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku	045					
10.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052					
<b>III.</b>	<b>Dlouhodobý finanční majetek</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	



1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061				
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062				
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063				
6.	Termínované vklady dlouhodobé	068				
7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069				
<b>IV.</b>	<b>Dlouhodobé pohledávky</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462				
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464				
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465				
5.	Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	468				
6.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469				
<b>B.</b>	<b>Oběžná aktiva</b>		<b>3 630,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 630,00</b>	<b>7 811,00</b>
<b>I.</b>	<b>Zásoby</b>		<b>840,00</b>	<b>0,00</b>	<b>840,00</b>	<b>782,00</b>
1.	Pořízení materiálu	111				
2.	Materiál na skladě	112	432,00		432,00	436,00
3.	Materiál na cestě	119				
4.	Nedokončená výroba	121				
5.	Polotovary vlastní výroby	122				
6.	Výrobky	123				
7.	Pořízení zboží	131				
8.	Zboží na skladě	132	408,00		408,00	346,00
9.	Zboží na cestě	138				
10.	Ostatní zásoby	139				
<b>II.</b>	<b>Krátkodobé pohledávky</b>		<b>579,00</b>	<b>0,00</b>	<b>579,00</b>	<b>449,00</b>
1.	Odběratelé	311	338,00		338,00	81,00
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	109,00		109,00	103,00
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315				
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316				
10.	Pohledávky za zaměstnanci	335	40,00		40,00	8,00
11.	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	336				
12.	Daň z příjmů	341				81,00
13.	Jiné přímé daně	342				
14.	Daň z přidané hodnoty	343				75,00
15.	Jiné daně a poplatky	344				
16.	Pohledávky za státním rozpočtem	346				

17.	Pohledávky za rozpočtem územních samostatných celků	348				
18.	Pohledávky za účastníky sdružení	351				
23.	Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	371				
24.	Poskytnuté zálohy na dotace	373				
25.	Náklady příštích období	381	78,00		78,00	86,00
26.	Příjmy příštích období	385	14,00		14,00	15,00
27.	Dohadné účty aktivní	388				
28.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377				
<b>III.</b>	<b>Krátkodobý finanční majetek</b>		<b>2 211,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 211,00</b>	<b>6 580,00</b>
4.	Termínované vklady krátkodobé	244				
5.	Jiné běžné účty	245				
9.	Běžný účet	241	1 953,00		1 953,00	6 330,00
10.	Běžný účet FKSP	243	71,00		71,00	155,00
15.	Ceniny	263	157,00		157,00	81,00
16.	Peníze na cestě	262				
17.	Pokladna	261	30,00		30,00	14,00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
	<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>0</b>	<b>56 816,00</b>	<b>72 670,00</b>
<b>C.</b>	<b>vlastní kapitál</b>		<b>54 483,00</b>	<b>69 518,00</b>
<b>I.</b>	<b>Jmění účetní jednotky a upravující položky</b>		<b>53 186,00</b>	<b>64 859,00</b>
1.	Jmění účetní jednotky	401	53 186,00	64 859,00
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403		
5.	Kurzové rozdíly	405		
6.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406		
7.	Jiné oceňovací rozdíly	407		
8.	Opravy minulých období	408		
<b>II.</b>	<b>Fondy účetní jednotky</b>		<b>1 098,00</b>	<b>4 185,00</b>
1.	Fond odměn	411	492,00	742,00
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	76,00	129,00
3.	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	413	505,00	2 231,00
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414		
5.	Fond reprodukce majetku, investiční fond	416	25,00	1 083,00

6.	Ostatní fondy	419		
<b>III.</b>	<b>Výsledek hospodaření</b>		<b>199,00</b>	<b>474,00</b>
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	493	199,00	
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		474,00
3.	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	432		
<b>D.</b>	<b>Cizí zdroje</b>		<b>2 333,00</b>	<b>3 152,00</b>
<b>I.</b>	<b>Rezervy</b>			
1.	Rezervy	441		
<b>II.</b>	<b>Dlouhodobé závazky</b>		<b>5,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Dlouhodobé úvěry	451		
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452		
4.	Závazky z pronájmu	454		
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455	5,00	
8.	Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	458		
9.	Ostatní dlouhodobé závazky	459		
<b>III.</b>	<b>Krátkodobé závazky</b>		<b>2 328,00</b>	<b>3 152,00</b>
1.	Krátkodobé úvěry	281		
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289		
5.	Dodavatelé	321	441,00	1 411,00
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	324		
10.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
14.	Zaměstnanci	331	191,00	217,00
15.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		
16.	Zúčtování s institucemi SP a ZP	336	666,00	670,00
17.	Daň z příjmů	341	49,00	
18.	Jiné přímé daně	342	190,00	199,00
19.	Daň z přidané hodnoty	343		
20.	Jiné daně a poplatky	345		
21.	Závazky ke státnímu rozpočtu	347		
22.	Závazky k rozpočtům územních samosprávných celků	349		
23.	Závazky k účastníkům sdružení	352		
29.	Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	372		
30.	Přijaté zálohy na dotace	374		
31.	Výdaje příštích období	383	31,00	15,00
32.	Výnosy příštích období	384	62,00	8,00

33.	Dohadné účty pasivní	389	133,00	114,00
34.	Ostatní krátkodobé závazky	378	565,00	518,00

### Příloha č. 3 - Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Divadlo Alfa za rok 2009

PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE - Divadlo ALFA, p.o.

Rokycanská 174/7, Plzeň 12, 312 00, Česká republika

IČ 00250937

(v tis. Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

sestavený k 31. 12. 2009

Název položky	Účet	Položka číslo	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
			1	2
Spotřeba materiálu	501	1	2 481,99	49,87
Spotřeba energie	502	2	886,42	192,20
Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	503	3		
Prodané zboží	504	4		23,71
Opravy a udržování	511	5	340,89	5,15
Cestovné	512	6	655,31	
Náklady na reprezentaci	513	7	37,96	
Ostatní služby	518	8	3 755,18	642,57
Mzdové náklady	521	9	10 841,00	540,65
Zákonné sociální pojištění	524	10	3 557,39	179,00
Ostatní sociální pojištění	525	11		
Zákonné sociální náklady	527	12	369,48	
Ostatní sociální náklady	528	13	21,08	
Daň silniční	531	14		
Daň z nemovitostí	532	15		
Ostatní daně a poplatky	538	16	6,39	
Smluvní pokuty úroky z prodlení	541	17		
Ostatní pokuty a penále	542	18		
Odpis pohledávky	543	19		
Úroky	544	20		
Kurové ztráty	545	21	63,28	
Dary	546	22		
Manka a škody	548	23		
Jiné ostatní náklady	549	24	508,83	
Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	551	25	1 889,32	

Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	552	26		
Prodané cenné papíry a podíly	553	27		
Prodaný materiál	554	28		
Tvorba zákonných rezerv	556	29		
Tvorba zákonných opravných položek	559	30		
<b>Náklady celkem - součet položek 1 až 30</b>		31	25 414,52	1 633,15

Název položky	Účet	Položka číslo	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
			1	2
Tržby za vlastní výrobky	601	32		
Tržby z prodeje služeb	602	33	4 535,11	1 981,85
Tržby za prodané zboží	604	34		34,39
Změna stavu zásob nedokončené výroby	611	35		
Změna stavu zásob polotovarů	612	36		
Změna stavu zásob výrobků	613	37		
Změna stavu zvířat	614	38		
Aktivace materiálu a zboží	621	39		
Aktivace vnitroorganizačních služeb	622	40		
Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	623	41		
Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	624	42		
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641	43		
Ostatní pokuty a penále	642	44		
Platby za odepsané pohledávky	643	45		
Úroky	644	46	245,65	61,90
Kurzové zisky	645	47	16,86	
Zúčtování fondů	648	48		
Jiné ostatní výnosy	649	49	124,18	10,41
Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	651	50		
Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	652	51		
Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	653	52		
Tržby z prodeje materiálů	654	53		
Výnosy z krátkodobého finančního majetku	655	54		
Zúčtování zákonných rezerv	656	55		
Zúčtování zákonných opravných položek	659	56		
Příspěvky a dotace na provoz	691	57	20 511,00	
<b>Výnosy celkem - součet položek 32 až 57</b>		<b>58</b>	<b>25 432,80</b>	<b>2 088,55</b>
<b>Výsledek hospodaření před zdaněním - rozdíl položek 58 - 31</b>		<b>59</b>	<b>18,28</b>	<b>455,40</b>

Daň z příjmu	591	60		
Dodatečné odvody z daně z příjmů	595	61		
<b>Výsledek hospodaření po zdanění - položka 59 - 60 - 61</b>		<b>62</b>	<b>18,28</b>	<b>455,40</b>

## Příloha č. 4 - Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Divadlo Alfa za rok 2010

Výkaz zisku a ztráty za rok 2010

**PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE - Divadlo ALFA, p.o.**

Rokycanská 174/7, Plzeň 12, 312 00, Česká republika

IČ 00250937

(v tis. Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

sestavený k 31. 12. 2010

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
			1	2	3	4
<b>A.</b>	<b>NÁKLADY CELKEM</b>		<b>29 503,00</b>	<b>1 756,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>I.</b>	<b>Náklady z činnosti</b>		<b>29 401,00</b>	<b>1 756,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Spotřeba materiálu	501	2 088,00	1,00		
2.	Spotřeba energie	502	899,00	214,00		
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503				
4.	Prodané zboží	504		23,00		
5.	Opravy a udržování	511	476,00	19,00		
6.	Cestovné	512	1 263,00			
7.	Náklady na reprezentaci	513	136,00			
8.	Ostatní služby	518	7 164,00	749,00		
9.	Mzdové náklady	521	10 899,00	560,00		
11.	Zákonné sociální pojištění	524	3 627,00	189,00		
12.	Jiné sociální pojištění	525				
13.	Zákonné sociální náklady	527	372,00			
14.	Jiné sociální náklady	528	23,00			
15.	Daň silniční	531				
16.	Daň z nemovitostí	532				
17.	Jiné daně a poplatky	538	31,00	1,00		
19.	Smluvní pokuty úroky z prodlení	541				
20.	Jiné pokuty a penále	542	3,00			
21.	Dary	543				

22.	Prodaný materiál	544				
23.	Manka a škody	547				
24.	Tvorba fondů	548				
25.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	2 003,00			
26.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného majetku	552				
27.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého hmotného majetku	553				
28.	Prodané pozemky	554				
29.	Tvorba a zúčtování rezerv	555				
30.	Tvorba zúčtování opravných položek	556				
31.	Náklady z odepsaných pohledávek	557				
32.	Ostatní náklady z činnosti	549	417,00			
<b>II.</b>	<b>Finanční náklady</b>		<b>102,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2.	Úroky	562				
3.	Kurzové ztráty	563	77,00			
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564				
5.	Ostatní finanční náklady	569	25,00			
<b>III.</b>	<b>Náklady na nezpochybnitelné nároky na prostř. st. rozp., rozp. územních sam. celků a st. fondů</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Náklady na nezpochybnitelné nároky na prostředky státního rozpočtu	571				
2.	Náklady na nezpochybnitelné nároky na prostředky rozpočtů územních samosprávných celků	572				
4.	Náklady na ostatní nároky	574				
<b>B.</b>	<b>VÝNOSY CELKEM</b>		<b>28 910,00</b>	<b>2 597,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>I.</b>	<b>Výnosy z činnosti</b>		<b>5 950,00</b>	<b>2 597,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	5 629,00	1 604,00		
3.	Výnosy z pronájmu	603		959,00		
4.	Výnosy z prodaného zboží	604		34,00		
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609				
9.	Změna stavu nedokončené výroby	611				
10.	Změna stavu polotovarů	612				
11.	Změna stavu výrobků	613				
12.	Změna stavu ostatních zásob	614				
13.	Aktivace materiálu a zboží	621	8,00			
14.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	622				
15.	Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	623				
16.	Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	624				
17.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641				

18.	Jiné pokuty a penále	642				
19.	Výnosy z odepsaných pohledávek	643				
20.	Výnosy z prodeje materiálu	644				
21.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645				
22.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	646				
23.	Výnosy z prodeje pozemků	647				
24.	Čerpání fondů	648	250,00			
25.	Ostatní výnosy z činnosti	649	63,00			
<b>II.</b>	<b>Finanční výnosy</b>		<b>39,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2.	Úroky	662	26,00			
3.	Kurzové zisky	663	13,00			
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
6.	Ostatní finanční výnosy	669				
<b>IV.</b>	<b>Výnosy z nezpochybnitelných nároků na prost. st. rozp. územních sam. celků a st. fondů</b>		<b>22 921,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Výnosy z nezpochybnitelných nároků na prostředky státního rozpočtu	671	34			
2.	Výnosy z nezpochybnitelných nároků na prostředky rozpočtů územních samosprávných celků	672	22 366,00			
3.	Výnosy z nezpochybnitelných nároků na prostředky státních fondů	673				
4.	Výnosy z ostatních nároků	674	521,00			
<b>VI.</b>	<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>					
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		-593,00	841,00	0,00	0,00
2.	Daň z příjmu	591		49,00		
3.	Dodatečné odvody z daně z příjmů	595				
4.	Výsledek hospodaření po zdanění		-593,00	792,00	0,00	0,00