

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Diplomová práce

**Zhodnocení financování a správnosti účtování
specifických oblastí u vybrané příspěvkové organizace**

Bc. Daniela Kraitlová

© 2017 ČZU v Praze

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Bc. Daniela Kraitlová

Podnikání a administrativa

Název práce

Zhodnocení financování a správnosti účtování specifických oblastí u vybrané příspěvkové organizace

Název anglicky

Assessment of Financing and Specific Topics Accounting Treatment in Selected Allowance Organization

Cíle práce

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

Metodika

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

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

Doporučený rozsah práce

60 – 80 stran

Klíčová slova

příspěvková organizace, transfery, účetní výkazy, hospodaření, fondy

Doporučené zdroje informací

- DOBROZEMSKÝ, Václav a Jan STEJSKAL. Nevýdělečné organizace v teorii. Praha: Wolters Kluwer, 2015. 400 s. ISBN 978-80-7478-799-7.
- MÁČE, Miroslav. Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu: aplikace v příkladech. 1. vyd. Praha: Grada, 2012. ISBN 978-80-247-3637-2.
- MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně. 12. aktualiz. vyd. Olomouc: Anag, 2013. ISBN 978-80-7263-825-3.
- PROKŮPOKOVÁ, Danuše a Michal SVOBODA, 2014. Jak číst účetní výkazy vybraných účetních jednotek. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 150 s. ISBN 978-80-7478-522-1.
- SCHNEIDEROVÁ, Ivana a Zdeněk NEJEZCHLEB, 2012. Účetní reforma 2012 pro ÚSC a jimi zřizované PO. 1. vydání. Nakladatelství Acha obec účtuje s.r.o., 710 s. ISBN 978-80-260-2780-5.
- STEJSKAL, Jan, KUVÍKOVÁ, Helena a Kateřina MAŤÁTKOVÁ. Neziskové organizace – vybrané problémy ekonomiky: se zaměřením na nestátní neziskové organizace. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2012. 169 s. ISBN 978-80-7357-973-9.
- Vyhláška Ministerstva financí ČR č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.
- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. In: Úplné znění. Ostrava-Hrabůvka: Sagit, 2012, č. 876. ISBN: 978-80-7208-896-6.
- Zákon č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, ze dne 1. 1. 1992, o účetnictví.

Předběžný termín obhajoby

2017/18 LS – PEF

Vedoucí práce

Ing. Mgr. Hana Vostrovská

Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 29. 8. 2017

Ing. Helena Čermáková, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 1. 11. 2017

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 23. 03. 2018

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou diplomovou práci "Zhodnocení financování a správnosti účtování specifických oblastí u vybrané příspěvkové organizace" 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 použitých zdrojů 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 29. 3. 2018

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala Ing. Mgr. Haně Vostrovské, za odborné vedení, pomoc a cenné rady, které mi pomohly při zpracování této diplomové práce. Dále bych ráda poděkovala ředitelce a ekonomce Základní školy a Mateřské školy Louka u Litvínova, které mi byly pomocnou rukou a poskytly mi veškeré potřebné materiály ke zpracování práce. Svému manželovi, dceři a matce bych ráda poděkovala za trpělivost a podporu při studiu.

Zhodnocení financování a správnosti účtování specifických oblastí u vybrané příspěvkové organizace

Abstrakt

Diplomová práce pojednává o zhodnocení financování, rozboru hospodaření a účtování specifických oblastí u příspěvkové organizace územně samosprávného celku Základní školy a Mateřské školy Louka u Litvínova.

V části teoretická východiska jsou charakterizovány školské příspěvkové organizace, které spadají pod státní neziskové organizace. Je zde na základě platné legislativy definováno financování a účtování specifických oblastí příspěvkových organizací ÚSC, včetně jejich hospodaření.

Praktická část je zaměřena na rozbor hospodaření organizace v letech 2012 – 2016, včetně popisu hlavní a vedlejší činnosti organizace a základních charakteristik. Dále je na základě teoretických východisek zhodnocena správnost účtování specifik a financování organizace s ukázkou na konkrétních účetních případech. Na základě zjištěných nedostatků je organizaci navrženo několik doporučení pro jejich odstranění.

Klíčová slova: příspěvková organizace, transfery, účetní výkazy, hospodaření, fondy

Assessment of Financing and Specific Topics Accounting Treatment in Selected Allowance Organization

Abstract

The diploma thesis deals with evaluation of financing, analysis of management and accounting in specific areas in a funding organization of the territorial self-governing unit of Elementary School and Kindergarten Louka in Litvínov.

In the theoretical source segment are characterized school contributory organizations, which fall under state non-profit organizations. Based on the legislation in force, financing and accounting of these specific areas of the subsidy organizations of the territorial self-governing unit, including their management, are defined.

The practical part is focused on the analysis of organization management in the years 2012 - 2016, including a description of the organization's main and subsidiary activities and basic characteristics. Furthermore, on the basis of theoretical source, the accuracy of accounting for specifics and financing of the organization with a sample of specific accounting cases is evaluated. Based on the identified deficiencies, the organization has suggested several recommendations for their removal.

Keywords: allowance organization, transfers, financial statements, economic activities, funds

Obsah

1 Úvod.....	13
2 Cíl a metodika práce	14
2.1 Cíl práce	14
2.2 Metodika práce.....	14
3 Teoretická východiska	16
3.1 Nevýdělečná organizace.....	16
3.2 Příspěvková organizace.....	16
3.2.1 Právní úprava účetnictví PO	17
3.2.2 Zřizovací listina	17
3.2.3 Hospodaření PO.....	18
3.3 Specifika v účetnictví příspěvkových organizací.....	19
3.3.1 Transfery PO	19
3.3.2 Fondy PO.....	22
3.3.2.1 Rezervní fond	23
3.3.2.2 Fond investic	24
3.3.2.3 Fond odměn	27
3.3.2.4 Fond kulturních a sociálních potřeb	27
3.3.3 Majetek PO	30
3.3.3.1 Odpisování majetku PO.....	30
3.4 Účetní uzávěrka PO.....	31
3.4.1 Přípravné práce	31
3.4.1.1 Časové rozlišení.....	32
3.4.1.2 Dohadné položky.....	33
3.4.1.3 Inventarizace a proúčtování inventarizačních rozdílů.....	33
3.4.1.4 Účtování opravných položek.....	35
3.4.1.5 Účtování rezerv	35
3.4.1.6 Účtování kurzových rozdílů	36
3.4.2 Zjištění základu daně z příjmů a splatné daňové povinnosti účetní jednotky za dané účetní období	36
3.5 Účetní závěrka příspěvkové organizace.....	37
3.5.1 Rozvaha	38
3.5.2 Výkaz zisku a ztráty	40

3.5.3	Příloha.....	40
3.5.4	Přehled o peněžních tocích	41
3.5.5	Přehled o změnách vlastního kapitálu	42
4	Praktická část	43
4.1	Charakteristika organizace	43
4.1.1	Hlavní činnost ZŠMŠLL.....	43
4.1.2	Vedlejší činnost ZŠMŠLL	45
4.2	Hospodaření ZŠMŠLL	45
4.2.1	Rozpočet	46
4.2.2	Výnosy z hlavní činnosti	46
4.2.3	Náklady z hlavní činnosti	47
4.2.4	Výnosy z vedlejší činnosti	49
4.2.5	Náklady z vedlejší činnosti	50
4.2.6	Výsledek hospodaření ZŠMŠLL	51
4.3	Specifika v účetnictví ZŠMŠLL.....	52
4.3.1	Transfery ZŠMŠLL	52
4.3.2	Fondy ZŠMŠLL.....	55
4.3.2.1	Rezervní fond.....	55
4.3.2.2	Fond investic (reprodukce).....	57
4.3.2.3	Fond odměn	59
4.3.2.4	Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP)	60
4.3.3	Majetek ZŠMŠLL	61
4.4	Účetní uzávěrka ZŠMŠLL.....	63
4.4.1	Inventarizace a proúčtování inventarizačních rozdílů	63
4.4.2	Časové rozlišení.....	64
4.4.3	Dohadné položky	66
4.4.4	Zjištění základu daně z příjmů a splatné daňové povinnosti ZŠMŠLL za období k 31. 12. 2016.....	67
4.5	Účetní závěrka ZŠMŠLL.....	68
4.5.1	Rozvaha	68
4.5.2	Výkaz zisku a ztráty.....	71
4.5.3	Příloha.....	74
4.5.4	Výroční zpráva.....	75
4.6	Doporučení	76
4.6.1	Podrozvahová evidence	76
4.6.2	Návrh na dotaci pro ZŠMŠLL na rok 2018	78
4.6.3	Navýšení fondu odměn	79

5 Zhodnocení	80
6 Závěr.....	82
7 Seznam použitých zdrojů	84
8 Přílohy	87

Seznam schémat

Schéma č. 1: Účtování ZŠMŠLL o dotacích	54
Schéma č. 2: Účtování ZŠMŠLL o Rezervním fondu ze zlepšeného VH	56
Schéma č. 3: Účtování ZŠMŠLL o odpisech.....	59
Schéma č. 4: Účtování ZŠMŠLL o Fondu odměn.....	60
Schéma č. 5: Účtování ZŠMŠLL o nákladech příštích období.....	65
Schéma č. 6: Účtování ZŠMŠLL o výdajích příštích období	65
Schéma č. 7: Účtování ZŠMŠLL o výnosech příštích období.....	66
Schéma č. 8: Účtování ZŠMŠLL o dohadné položce	67
Schéma č. 9: Navrhovaný postup účtování transferech pro ZŠMŠLL	77

Seznam tabulek

Tabulka č. 1: Přijetí transferu bez finančního vypořádání.....	20
Tabulka č. 2: Přijetí transferu s povinností finančního vypořádání	21
Tabulka č. 3: Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	23
Tabulka č. 4: Rezervní fond tvořený z ostatních titulů.....	24
Tabulka č. 5: Tvorba fondu investic	25
Tabulka č. 6: Čerpání (použití) fondu investic	26
Tabulka č. 7: Tvorba a čerpání fondu odměn	27
Tabulka č. 8: Tvorba FKSP	29
Tabulka č. 9: Použití FKSP.....	29
Tabulka č. 10: Proúčtování inventurních rozdílů u PO	34

Tabulka č. 11: Základní struktura rozvahy PO	39
Tabulka č. 12: Základní struktura Výkazu zisku a ztráty PO	40
Tabulka č. 13: Počet dětí, které navštěvovaly ZŠMŠLL v posledních pěti letech	44
Tabulka č. 14: Počet zaměstnanců ZŠMŠLL v posledních pěti letech.....	44
Tabulka č. 15: Výnosy z hlavní činnosti ZŠMŠLL v letech 2012 – 2016 (v Kč).....	47
Tabulka č. 16: Náklady z hlavní činnosti ZŠMŠLL v letech 2012 – 2016 (v Kč)	48
Tabulka č. 17: Výnosy z vedlejší činnosti ZŠMŠLL v letech 2012 – 2016 (v Kč)	49
Tabulka č. 18: Náklady z vedlejší činnosti ZŠMŠLL v letech 2012 – 2016 (v Kč).....	50
Tabulka č. 19: Výsledek hospodaření ZŠMŠLL v letech 2012 – 2016 (v Kč).....	52
Tabulka č. 20: Přírůstky a úbytky na účtu Rezervní fond ZŠMŠLL (v Kč).....	55
Tabulka č. 21: Přírůstky a úbytky na účtu Fond reprodukce ZŠMŠLL (v Kč).....	57
Tabulka č. 22: Přírůstky a úbytky na účtu Fond odměn ZŠMŠLL (v Kč).....	60
Tabulka č. 23: FKSP ZŠMŠLL v roce 2016 (v Kč).....	61
Tabulka č. 24: Majetek ZŠMŠLL (v Kč).....	61
Tabulka č. 25: Zkrácená podoba rozvahy ZŠMŠLL k 31. 12. 2016 (v Kč)	69

1 Úvod

Nevýdělečným subjektům není v dnešní době věnován takový zájem, jako je to u subjektů výdělečných. Všichni se snaží o dosažení co nejvyšších zisků, ovšem málokdo si uvědomuje, že právě služby od nevýdělečného sektoru jsou všude kolem nás a dokonce bychom si bez nich nedokázali představit život. Jedná se např. o ochranu a obranu, vzdělání, zdravotnictví, apod.

Jednou z forem nevýdělečných subjektů je příspěvková organizace. Ta je závislá prostřednictvím příspěvků (dotací) na svém zřizovateli, ne vždy je totiž schopna vytvořit zisk. Díky těmto dotacím je schopna hospodařit a poskytovat tak služby široké veřejnosti.

Diplomová práce je zaměřena na hospodaření školské příspěvkové organizace, a to konkrétně Základní školy a Mateřské školy Louka u Litvínova. Jejím cílem je poskytnout veřejnosti vzdělání na základě vzdělávacích programů stanovených zákony ČR. Její hospodaření je zachyceno prostřednictvím účetnictví, které je s účetnictvím podnikatelských subjektů podobné, ovšem v některých oblastech existují specifika příznačná pouze pro tyto typy organizací.

Hodnotit činnost příspěvkové organizace lze na základě účetní závěrky, která podává ucelený pohled na hospodaření účetní jednotky. Účetní závěrka je velmi důležitá pro zřizovatele organizace, jelikož mu podává přehled o činnosti jím zřízené a financované organizace.

Diplomová práce se dále zabývá rozbořením hospodaření školské příspěvkové organizace a také jednotlivými kroky při sestavování účetní závěrky.

2 Cíl a metodika práce

2.1 Cíl práce

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

2.2 Metodika práce

Teoretická část práce bude systematicky zpracována na základě informací získaných samostudiem odborných publikací a příslušných zákonů, které se zaměřují a týkají problematiky příspěvkových organizací. Tyto informace se stanou podkladem pro sepsání literární rešerše, která bude představovat teoretický základ a východisko pro část praktickou. Bude zde využita metoda dedukce. Jedná se o způsob myšlení, při němž je vycházeno z obecnějších závěrů či tvrzení k méně obecným. Zpracováním této části se zpřesní cíl diplomové práce, jehož dosažení bude předmětem vlastní práce.

Praktická část práce se v první řadě zaměří na charakteristiku vybrané příspěvkové organizace. Bude popsána její hlavní a doplňková činnost. Poté bude podrobně charakterizováno její hospodaření v rozpočtovém roce 2016. Práce bude zaměřena nejen na náklady a výnosy organizace, ale také na její rozpočet, kterým se náklady a výnosy řídí.

V další části budou popsána specifika, která jsou pro příspěvkové organizace typická. Mezi ně patří transfery, které slouží organizaci k jejímu financování. Jako další specifikum jsou uvedeny fondy, které příspěvkové organizace musí ze zákona tvořit. Posledním specifikem je klasifikace majetek příspěvkových organizací. Popis specifík bude doplněn o účtování organizace. V neposlední řadě bude práce zaměřena na průběh, účtování a přípravu účetní uzávěrky a závěrky organizace. Všechny oblasti rozebírané v praktické části budou posuzovány použitím analyticko-syntetických postupů.

Vlastní práce bude vycházet z dat získaných z účetního programu organizace. Financování, hospodaření a účtování specifík bude v průběhu práce srovnáváno s teoretickými poznatky vycházejícími z literární rešerše. Zjištěné výstupy budou v závěru práce sloužit k návrhu

několika doporučení, která by pro organizaci znamenala možná metodická zlepšení v oblasti účtování a financování.

3 Teoretická východiska

Diplomová práce je zaměřena na problematiku nevýdělečných organizací, konkrétně na školskou příspěvkovou organizaci, která se řadí mezi státní neziskové organizace.

3.1 Nevýdělečná organizace

Nevýdělečná organizace je subjekt, jehož hlavním cílem není dosažení zisku, který by byl dále rozdělen mezi vlastníky. Tyto organizace provozují svou činnost s cílem poskytnout prospěch svému zřizovateli, ať je to stát či skupina lidí. Zřízena může být pouze formou právnické osoby a ne jednotlivci, ti se v případě zájmu musí seskupit (Růžičková Merlíčková, 2013).

I když není hlavním cílem nevýdělečných organizací vytváření zisku, neznamená to, že zisku nemohou dosáhnout. Získávají jej ze své vedlejší (hospodářské či doplňkové) činnosti a ten dále používají pro svou hlavní činnost.

Nevýdělečné organizace nemají komerční majitele, proto se musí spoléhat na finanční prostředky z členských příspěvků, příjmy z programů, fundraisingové akce, veřejné a soukromé granty a příjmy z investic (AccountingCoach.com, 2017).

Dle zřizovatele se dají nevýdělečné organizace dělit na státní neziskové organizace, které jsou zřizovány státem, krajem, obcí či organizační složkou státu a nestátní neziskové organizace, které jsou zřizovány občany (Dobrozemský, Stejskal, 2015).

Mezi státní neziskové organizace lze zařadit organizační složky státu, územní samosprávné celky a jejich příspěvkové organizace. Mezi nestátní neziskové organizace se především řadí nadace a nadační fondy, občanská sdružení, politické strany atd. (Stejskal a kol., 2012).

3.2 Příspěvková organizace

Příspěvková organizace (dále jen PO) je zřizována zřizovatelem a jejím hlavním cílem je vytváření prospěchu společnosti či zřizovateli samému. U školské příspěvkové organizace

je cílem poskytování vzdělávacích služeb na základě vzdělávacích programů (Školský zákon č. 561/2004 Sb.).

Tyto organizace mohou být zakládány buď organizačními složkami státu, nebo územními samosprávnými celky. Typ zřizovatele je pak klíčový pro určení dalších kroků ve fungování příspěvkové organizace (Růžičková Merlíčková, 2013). Školské příspěvkové organizace bývají zřizovány územními samosprávnými celky.

3.2.1 Právní úprava účetnictví PO

Každá příspěvková organizace musí vést účetnictví, na jehož základě jsou sestaveny výkazy, které mají vypovídací schopnost pro jejího zřizovatele. Jak u podnikatelské sféry, tak i u sféry nevýdělečné existuje několik základních právních norem, dle kterých se musí příspěvková organizace řídit při vedení a uzavírání účetnictví a při sestavování účetních výkazů. K těmto závazným předpisům se řadí:

- zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů,
- České účetní standardy pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu č. 701 – 710,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Stejně jako podnikatelské subjekty, i příspěvkové organizace musí vést účetnictví, které odráží věrný a poctivý obraz skutečnosti.

3.2.2 Zřizovací listina

Základním dokumentem, podle kterého se příspěvková organizace řídí a respektuje jej při svém chodu, je zřizovací listina. Je v ní vymezen předmět hlavní a doplňkové činnosti. Zřizovací listina obsahuje také vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který je svěřen

PO k jejímu vlastnímu hospodářskému využití. Ten je pak PO spravován v její hlavní činnosti (Mašková, 2016).

Podle zákona č. 250/2000 Sb. musí zřizovací listina obsahovat:

- název a sídlo příspěvkové organizace,
- vymezení hlavních činností organizace,
- bude-li organizace vykonávat i doplňkovou činnost,
- informace o svěřeném majetku,
- vymezení práv organizaci, jak se svěřeným majetkem nakládat,
- statutární orgány příspěvkové organizace,
- dobu, na kterou je zřízena, případně na dobu neurčitou.

V čele příspěvkové organizace stojí ředitel, kterého jmenuje zřizovatel. Ten je zároveň statutárním orgánem organizace a také za organizaci jedná (Stejskal a kol., 2012).

3.2.3 Hospodaření PO

Příspěvková organizace sestavuje rozpočet nákladů a výnosů, jímž se řídí financování organizace. Rozpočtový rok je stejný jako kalendářní rok (Zákon č. 250/2000 Sb.).

Rozpočet PO je součástí rozpočtu jejího zřizovatele, proto se navržený rozpočet dává k jeho schválení. Jakmile se rozpočet schválí, stává se závazným. Zřizovatel schvaluje i výsledky hospodaření organizace a rozhoduje o rozdělení zisku nebo o způsobu úhrady ztráty (Stejskal a kol., 2012).

Mezi zdroje příjmů, se kterými školská příspěvková organizace hospodaří, se řadí:

- peněžní prostředky získané vlastní činností,
- peněžní prostředky přijaté z rozpočtu zřizovatele,
- prostředky z vlastních fondů,
- dary od fyzických či právnických osob,
- prostředky poskytnuté z Národního fondu a ze zahraničí,
- dotace z rozpočtu Evropské unie (Zákon č. 250/2000 Sb.).

Veškeré takto získané prostředky jsou PO využívány pro její hlavní činnost. PO je využívá hospodárně a efektivně a dodržuje finanční vztahy ke státnímu rozpočtu. Peněžní prostředky, kterými disponuje, může využívat pouze k účelům, ke kterým byly určeny. Tyto prostředky čerpá PO do výše rozpočtu stanoveného zřizovatelem na daný kalendářní rok (Mašková, 2016). Nevyčerpá-li organizace všechny prostředky, měla by je vrátit jejich poskytovateli, případně se souhlasem zřizovatele je může rozdělit do svých fondů.

Podle Maškové (2016) zřizovatel stanovuje závazné ukazatele rozpočtu, kterými je PO povinna se řídit. Mezi ně zejména patří:

- příspěvek na provoz,
- dotace – transfer na investice,
- stanovení výše plánovaného hospodářského výsledku,
- stanovení limitu mzdových prostředků nebo přípustného objemu mzdových prostředků.

3.3 Specifika v účetnictví příspěvkových organizací

Účetnictví PO, které spadají pod nevýdělečné organizace, je od ziskových organizací odlišné především několika specifiky. Mezi ně se řadí transfery (kam spadají mimo jiné i dotace), fondy a v neposlední řadě také majetek, kterým organizace disponuje.

3.3.1 Transfery PO

Transfery jsou blíže specifikovány v Českých účetních standardech, konkrétně ČÚS č. 703. Dle tohoto standardu se pod pojmem transfer rozumí poskytnutí peněžních prostředků z veřejných rozpočtů i přijetí peněžních prostředků veřejnými rozpočty, včetně prostředků ze zahraničí, zejména v případě státního rozpočtu, rozpočtů územních samospráv či státních fondů. Jedná se tedy zejména o dotace, granty, příspěvky, subvence, dávky, nenávratné finanční výpomoci, podpory či peněžní dary. Dle standardu č. 703 se za transfer nepovažuje poskytnutí či přijetí peněžních prostředků v rámci dodavatelsko-odběratelských vztahů, daně, obdobné poplatky a dávky, pokuty, penále, odvody sankčního charakteru a podobné platby (ČÚS č. 701 – č. 710, 2016).

Transfery se dělí na tyto tři skupiny:

1) Průtokové transfery:

U školských příspěvkových organizací se jedná o případ, kdy poskytovatel posílá transfer přes příspěvkovou organizaci třetí osobě a poskytovatelem je přímo určen příjemce.

2) Transfery bez finančního vypořádání:

Jedná se o případ, kdy poskytovatel transferu nedefinoval žádné zvláštní podmínky, které je třeba splnit k ponechání poskytnutých peněžních prostředků příjemci, např. škole. Předpis účtování o přijetí transferu bez finančního vypořádání ukazuje tabulka č. 1.

Tabulka č. 1: Přijetí transferu bez finančního vypořádání

Účetní případ	MD	D
Předpis pohledávky v případě neinvestičního transferu, nemůže-li být zpochybněna výše transferu	346, 348	671, 672
Předpis pohledávky v případě neinvestičního transferu, nemůže-li být zpochybněna výše transferu a částka nesouvisí s běžným účetním obdobím	346, 348	384
Předpis pohledávky v případě investičního transferu, nemůže-li být zpochybněna výše transferu	346, 348	403
Přijetí transferu na běžný účet	241	346, 348

Zdroj: Vlastní zpracování dle Březinové, 2016

Pohledávka za vybranými ústředními vládními institucemi (SÚ 346) či místními vládními institucemi (SÚ 348) představuje příslib transferu dané organizaci. Jelikož organizaci s tímto příslibem vzniká výnos, je souvztažným zápisem účtováno na výnosových účtech. Vzniká výnos organizaci na účtu 671 – *Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů* nebo na účtu 672 – *Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů*. Tento zápis nastane v situaci, kdy příslib transferu poskytnuté finanční prostředky jsou pouze pro běžné účetní období. Jakmile dojde k příslibu na dvě či více účetních období, je třeba příslibemou částku časově rozlišit prostřednictvím účtu 384 – *Výnosy příštích období*. Tímto způsobem je účtováno o transferu, který je určen na potřeby neinvestiční povahy. Jedná-li se o transfer příslibený na investiční potřeby, je účet výnosu nahrazen účtem

403 – *Transfery na pořízení dlouhodobého majetku*. Poslední řádek tabulky ukazuje účtování o přijetí předepsané výše transferu na běžný účet organizace, tedy na účet 241 – *Běžný účet*, se souvztažným zápisem snižujícím pohledávky z transferu.

3) Transfery s povinností finančního vypořádání:

Poskytovatel si u těchto typů transferů stanoví podmínky, které musí být příjemcem splněny pro poskytnutí a vyčerpání transferu. Jde o transfery, u kterých dochází k vrácení nevyčerpaných prostředků poskytovateli. Mezi typické příklady lze uvést dotace státu do školství, účelové provozní dotace od zřizovatele a dotace z prostředků EU (Nejezchleb, 2015). Předpis účtování o přijetí transferu s povinností finančního vypořádání ukazuje tabulka č. 2.

Tabulka č. 2: Přijetí transferu s povinností finančního vypořádání

Účetní případ	MD	D
Přijatá záloha na transfer	241	374
Vypořádání transferu v účetním období, v jakém byl poskytnut – neinvestiční transfer	346, 348	671, 672
Vypořádání transferu v účetním období, v jakém byl poskytnut – investiční transfer	346, 348	403
Zúčtování zálohy na transfer	374	346, 348
Inkaso doplatku	241	346, 348
Úhrada přeplatku zálohy na transfer z běžného účtu	374	241

Zdroj: Vlastní zpracování dle Březinové, 2016

U transferu s povinností finančního vypořádání je organizaci nejprve poskytnuta záloha, jak naznačuje tabulka č. 2. Účtováno je na stranu MD účtu SÚ 241 v okamžiku, kdy jsou finanční prostředky přijaty na účet organizace. Souvztažným zápisem na účet 374 – *Krátkodobé přijaté zálohy na transfery* vzniká krátkodobý závazek, který bude organizace v budoucnu muset vypořádat. V okamžiku využití poskytnutých finančních prostředků je účtováno o vzniku pohledávky na SÚ 346 nebo SÚ 348 se souvztažným zápisem na SÚ 671 nebo SÚ 672 (u neinvestičních transferů) nebo na SÚ 403 (u investičních transferů), jako u transferu bez

povinnosti finančního vypořádání. V následném kroku musí být vypořádána pohledávka (SÚ 346 nebo SÚ 348) vůči přijaté záloze (SÚ 374). Případný doplatek transferu je inkasován od poskytovatele na běžný účet příjemce a proúčtován souvztažným zápisem na SÚ 241 na stranu MD a na SÚ 346 nebo SÚ 348 na stranu D. Když dojde k přeplatku u přijatého transferu, musí organizace tento přeplatek vrátit poskytovateli a proúčtovat jej na stranu MD SÚ 374 a stranu D SÚ 241.

3.3.2 Fondy PO

Fondy obsahují prostředky, které PO vznikly z vlastních nebo z cizích zdrojů. Vlastní zdroje představují prostředky z dosažených výsledků hospodaření. Cizí zdroje obsahují prostředky, které PO získala prostřednictvím finančních darů či dotací z EU a tyto prostředky ne zcela zapojila do hospodaření či spotřebovala (Schneiderová, Nejezchleb, 2012).

Fondy se také zabývají České účetní standardy, konkrétně jde o ČÚS č. 704. Tvorba a použití fondů se někdy liší, a to v případě, kdy se jedná o příspěvkovou organizaci zřízenou organizační složkou státu nebo o příspěvkovou organizaci zřízenou územním samosprávným celkem (Morávek, Prokúpková, 2015).

Zákon č. 250/2000 Sb. uvádí, že příspěvkové organizace tvoří tyto peněžní fondy:

- 1) rezervní fond,
- 2) fond investic,
- 3) fond odměn,
- 4) fond kulturních a sociálních potřeb.

Tvorbu a nakládání s jednotlivými fondy schvaluje vždy zřizovatel. Zůstatky jednotlivých fondů se po skončení roku převádějí do následujícího roku.

3.3.2.1 Rezervní fond

Rezervní fond (dále jen RF) se tvoří ze zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace po skončení roku, sníženého o případné převody do fondu odměn. Zdrojem rezervního fondu mohou být též peněžní dary (Březinová, 2016).

Zlepšený výsledek hospodaření je vytvořen tehdy, když skutečné výnosy hospodaření organizace jsou spolu s přijatým provozním příspěvkem větší než provozní náklady organizace (Zákon č. 250/2000 Sb.). Předpis účtování o rezervním fondu tvořeného ze zlepšeného výsledku hospodaření ukazuje tabulka č. 3.

Tabulka č. 3: Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření

Účetní případ	MD	D
Tvorba RF ze zlepšeného výsledku hospodaření u PO, jejímž zřizovatelem je územní samosprávný celek	431	413
Čerpání (použití) RF k úhradě ztráty za předchozí léta	413	432
Čerpání (použití) RF k posílení fondu investic	413	416
Doplnění fondu investic z RF vytvořeného ze zlepšeného výsledku hospodaření	413	416

Zdroj: Vlastní zpracování dle Březinové, 2016

RF je u PO tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření a je o něm účtováno na stranu MD účtu 431 – *Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení* a stranu D účtu 413 – *Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření*. RF bývá PO využíváno také k úhradě ztráty předchozích let. V tomto případě dochází ke snížení prostředků RF, účtuje se tedy na stranu MD SÚ 413 a zároveň se ponižuje účet 432 – *Výsledek hospodaření předcházejících účetních období* na straně D. RF bývá také v souvislosti s PO využíváno k doplnění či posílení fondu investic, o čemž se účtuje souvztažným zápisem na stranu MD SÚ 413 a na stranu D účtu 416 – *Fond reprodukce majetku, fond investic*.

Tento fond, s výjimkou peněžních darů, které se použijí v souladu s jejich určením, používá příspěvková organizace k rozvoji své další činnosti, k časovému překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady, k úhradě případných sankcí, které organizaci byly uloženy za porušení rozpočtové kázně, případně k úhradě své ztráty z minulých let.

Fond může být se souhlasem zřizovatele využit i k posílení fondu investic příspěvkové organizace (Zákon č. 250/2000 Sb.).

Do rezervního fondu spadají také prostředky, které byly PO poskytnuty jako dotace na úhradu provozních výdajů od EU a PO je do konce kalendářního roku nespotřebovala. Tyto prostředky jsou využívány jako zdroj financování v následujících letech a mohou se použít pouze na stanovený účel (Březinová, 2016). Předpis účtování o rezervním fondu tvořeného z ostatních titulů ukazuje tabulka č. 4.

Tabulka č. 4: Rezervní fond tvořený z ostatních titulů

Účetní případ	MD	D
Tvorba RF z peněžních darů	241	414
Čerpání (použití) RF k úhradě sankcí	414	648
Čerpání (použití) RF k překlenutí časového nesouladu mezi výnosy a náklady	414	648

Zdroj: Vlastní zpracování dle Březinové, 2016

RF tvořený z ostatních titulů je naplňován především z peněžních darů, které musí být využívány na stanovený účel. Jak tabulka č. 4 ukazuje, tyto prostředky jsou v účetnictví zachyceny jako jejich přijetí na běžný účet na stranu MD SÚ 241 se souvztažným zápisem na straně D na účet 414 – *Rezervní fond z ostatních titulů*. V případě čerpání RF je tento případ účtován na stranu MD SÚ 414 a zároveň na účet 648 – *Čerpání fondů*.

3.3.2.2 Fond investic

Příspěvková organizace vytváří fond investic, aby pokryla své investiční potřeby. Tyto potřeby mohou být se souhlasem zřizovatele kryty též z investičních úvěrů nebo půjček (Zákon č. 250/2000 Sb.).

Zdrojem fondu investic jsou:

- peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, které jsou tvořeny na základě zřizovatelem schváleného odpisového plánu,
- investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele,

- investiční dotace ze státních fondů a jiných veřejných rozpočtů,
- příjmy z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku, když tento úkon zřizovatel připustí,
- peněžní dary a příspěvky od jiných subjektů, jsou-li k investičním účelům poskytnuté,
- příjmy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku, který příspěvková organizace vlastní,
- převody z rezervního fondu ve výši povolené zřizovatelem (Zákon č. 250/2000 Sb.).

Účtování o tvorbě fondu investic u PO ukazuje tabulka č. 5.

Tabulka č. 5: Tvorba fondu investic

Účetní případ	MD	D
Tvorba fondu investic ve výši odpisů	401	416
Tvorba fondu investic ve výši investiční dotace od zřizovatele	401	416
Tvorba fondu investic ve výši výnosů z prodeje majetku	401	416
Tvorba fondu investic ve výši darů a příspěvků jiných subjektů	241	416
Tvorba fondu investic ve výši převodu z RF tvořeného ze zlepšeného výsledku hospodaření či ostatních titulů	413	416

Zdroj: Vlastní zpracování dle Březinové, 2016

První tři řádky tabulky popisují situaci, kdy se s fondem investic zároveň zvyšuje i jmění organizace. Proto je u těchto řádků účtováno na stranu MD účtu 401 – *Jmění účetní jednotky* se souvztažným zápisem na stranu D SÚ 416. Fond investic může být navyšován také poskytnutými dary od jiných subjektů, což je promítnuto navýšením běžného účtu na straně MD (SÚ 241) a na straně D SÚ 416. Tvořit lze fond investic i ze zlepšeného RF prostřednictvím účetního zápisu na stranu MD SÚ 413 a na stranu D SÚ 416.

Fond investic může být u příspěvkové organizace použit:

- na pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, kromě drobného hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku,
- k úhradě investičních úvěrů či půjček,
- k odvodu do rozpočtu zřizovatele, je-li takový odvod uložen,
- k navýšení peněžních prostředků určených na financování údržby a oprav majetku, který je příspěvkovou organizací používán pro její činnost (Zákon č. 250/2000 Sb.).

Účtování o čerpání (použití) fondu investic ukazuje tabulka č. 6.

Tabulka č. 6: Čerpání (použití) fondu investic

Účetní případ	MD	D
Použití fondu investic na pořízení a technické zhodnocení DHM a DNM a k úhradě investičních úvěrů	416	401
Použití fondu investic k odvodu do rozpočtu zřizovatele	416	241
Použití fondu investic k posílení zdrojů na opravy a údržbu majetku z peněžních prostředků, o jejichž přijetí bylo účtováno jako o transferu	416	401
Použití fondu investic k posílení zdrojů na opravy a údržbu majetku z jiných peněžních prostředků	416	648

Zdroj: Vlastní zpracování dle Březinové, 2016

Fond investic u PO lze použít na pořízení DHM a DNM. Při této transakci dochází k navýšení jmění organizace, proto je účtováno na stranu MD SÚ 416 a na stranu D SÚ 401. Někdy může nastat situace, že zřizovatel rozhodne díky vysokému zůstatku fondu investic k odčerpání tohoto fondu do rozpočtu zřizovatele. V tomto případě dochází ke snížení jak fondu investic na straně MD SÚ 416, tak zůstatku na běžném účtu zápisem na stranu D SÚ 241. Fond investic lze použít také k pokrytí oprav a údržbě majetku organizace a to z finančních prostředků poskytnutých prostřednictvím transferu kdy je účtováno na stranu D SÚ 401. V případě využití finančních prostředků z fondu investic, které byly poskytnuty z jiných zdrojů, je účtováno na stranu D SÚ 648 a na straně MD je u obou případů účtováno na SÚ 416, čímž dochází ke snížení prostředků fondu investic.

3.3.2.3 Fond odměn

Fond odměn je tvořen ve výši 80 % ze zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace, nejvýše však do výše 80 % objemu prostředků na platy stanoveného zřizovatelem nebo zvláštním právním předpisem, a peněžními dary účelově určenými na platy (Zákon č. 250/2000 Sb.).

V první řadě se z fondu odměn hradí případné překročení stanoveného objemu prostředků na platy, následně slouží k úhradě odměn zaměstnanců (Zákon č. 250/2000 Sb.). Na účtování o tvorbě a čerpání fondu odměn ukazuje tabulka č. 7.

Tabulka č. 7: Tvorba a čerpání fondu odměn

Účetní případ	MD	D
Tvorba fondu odměn ze zlepšeného výsledku hospodaření	431	411
Čerpání fondu odměn	411	648
Odvod za porušení rozpočtové kázně a penále	411	347

Zdroj: Vlastní zpracování dle Březinové, 2016

Fond odměn je u PO tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření. O tvorbě se účtuje souvztažným zápisem na stranu MD SÚ 431 a na stranu D účtu 411 – *Fond odměn*. V případě překročení prostředků určených na platy, je tento deficit pokryt z fondu odměn a účtuje se o něm na straně MD SÚ 411 a na straně D SÚ 648. Z fondu odměn je možné také hradit odvod za porušení rozpočtové kázně a penále, když dojde k porušení pravidel hospodaření s tímto fondem a tehdy je účtováno na stranu MD SÚ 411 a na stranu D účtu 347 – *Závazky k vybraným ústředním vládním institucím*.

3.3.2.4 Fond kulturních a sociálních potřeb

Fond kulturních a sociálních potřeb (dále FKSP) je tvořen k zabezpečování kulturních, sociálních a dalších potřeb zaměstnanců, kteří jsou v pracovním poměru k příspěvkové organizaci, žáků středních odborných učilišť a učilišť, interních vědeckých aspirantů, důchodců, kteří při prvním odchodu do starobního důchodu nebo invalidního důchodu

pro invaliditu třetího stupně pracovali pro příspěvkovou organizaci, případně rodinných příslušníků zaměstnanců a jiných fyzických nebo i právnických osob (Zákon č. 250/2000 Sb.).

Podle vyhlášky č. 114/2002 Sb. činí základní příděl FKSP 2 % z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, popřípadě na mzdy a náhrady mzdy a odměny za pracovní pohotovost a dále na odměny a ostatní plnění za práci vykonávanou v rámci odborného výcviku na produktivních činnostech žákům učilišť. Fond lze také naplňovat:

- z náhrad škod a pojistných plnění od pojišťovny vztahující se k majetku pořízeného z fondu,
- peněžními a jinými dary určenými do fondu.

Fond je naplňován zálohově z roční plánované výše v souladu s jeho schváleným rozpočtem. Prostředky fondu ukládá PO na samostatný účet u banky. Vyúčtování základního přídělu se provede v rámci účetní závěrky (Zákon č. 250/2000 Sb.).

Prostředky z FKSP mohou být čerpány jako:

- příspěvek na provoz zařízení, která slouží kulturnímu a sociálnímu rozvoji zaměstnanců,
- příspěvek na pořízení majetku, který slouží kulturnímu a sociálnímu rozvoji zaměstnanců,
- půjčky zaměstnancům na bytové účely,
- příspěvek zaměstnancům na stravování,
- příspěvek zaměstnancům na dovolenou či rekreaci,
- příspěvek zaměstnancům na kulturu, vzdělávání, tělovýchovu a sport,
- sociální výpomoc či půjčka zaměstnancům,
- příspěvek na životní pojištění nebo penzijní připojištění zaměstnancům,
- příspěvky odborovým organizacím či
- dary poskytnuté zaměstnancům (Vyhláška č. 114/2002 Sb.).

Účtování o tvorbě FKSP shrnuje tabulka č. 8 a o použití FKSP shrnuje tabulka č. 9.

Tabulka č. 8: Tvorba FKSP

Účetní případ	MD	D
Příděl do fondu (2% z ročního objemu nákladů organizace na platy a na mzdy)	527	412
Příjem peněžního daru	243	412
Předpis náhrady škody od pojišťovny vzniklé na majetku	315	412

Zdroj: Vlastní zpracování dle Březinové, 2016

Tabulka č. 9: Použití FKSP

Účetní případ	MD	D
Příspěvek zaměstnancům na stravování	412	243
Nákup rekreačních poukazů podle faktury od CK	412	321
Úhrada poměrné části rekreačního poukazu zaměstnanci na běžný účet FKSP	243	412
Pořízení DM pro zlepšení pracovního prostředí z FKSP	412	321
Úhrada přijatých faktur	321	243

Zdroj: Vlastní zpracování dle Březinové, 2016

FKSP je tvořen pravidelným přidělem do fondu z nákladů organizace na mzdy. Účtováno je o něm na straně MD účtu 527 – *Zákonné sociální náklady* a na straně D účtu 412 – *Fond kulturních a sociálních potřeb*. Tento fond může být také tvořen z přijatých darů, které jsou určeny pro tyto účely, a to účtováním na stranu MD účtu 243 – *Běžný účet FKSP* a na stranu D SÚ 412. Posledním způsobem tvorby FKSP je náhrada škody od pojišťovny vzniklé na majetku organizace, jak je patrné z tabulky č. 8. Účtuje se o ní na stranu MD účtu 315 – *Jiné pohledávky z hlavní činnosti* se souvztažným zápisem na stranu D SÚ 412.

Čerpat FKSP lze několika způsoby. Tabulka č. 9 zmiňuje použití FKSP na příspěvek zaměstnancům na stravování, který je účtován na stranu MD SÚ 412 a na stranu D SÚ 243. Organizace může také přispívat zaměstnancům na rekreaci prostřednictvím FKSP, o tom je

účetováno na stranu MD SÚ 412 a na stranu D účtu 321 – *Dodavatelé* (v případě přijaté faktury). V případě příspěvku na rekreaci si zaměstnanci poměrnou část rekreačního poukazu hradí sami, organizace pak o přijetí peněžních prostředků od svých zaměstnanců účtuje na stranu MD SÚ 243 a na stranu D SÚ 412. FKSP se dá také použít na pořízení dlouhodobého majetku, který zlepší pracovní prostředí zaměstnanců organizace. PO pak o pořízení účtuje na stranu MD SÚ 412 a na stranu D SÚ 321 (v případě nákupu na fakturu). Tabulka č. 9 také neopomenula na povinnost úhrady všech přijatých faktur, což proúčtuje na stranu MD SÚ 321 a na stranu D SÚ 243.

3.3.3 Majetek PO

Majetek PO se řídí § 27 zákona č. 250/2000 Sb. Majetek, který zřizovatel předává PO k hospodaření, musí být povinnou náležitostí zřizovací listiny. Takto nabytý majetek se nazývá „svěřeným“ majetkem. Ve zřizovací listině dále zřizovatel nastaví PO práva k majetku zřizovatele, aby mohla PO daný majetek využívat ke své hlavní činnosti (Merlíčková Růžičková, 2013).

Podle Maškové (2016) nakládá PO s majetkem vlastním (majetek potřebný k výkonu činnosti, který organizace nabyla) či svěřeným (předán do správy zřizovatelem). Do svého vlastnictví pak může PO, vždy se souhlasem zřizovatele, nabýt majetek bezúplatným převodem od svého zřizovatele (svěřený zřizovatelem), darem, děděním, vlastní činností, získáním na základě nájemní nebo podnájemní smlouvy využívaného k doplňkové činnosti, získáním na základě výpůjčky či jiného bezúplatného užívání nebo jiným způsobem na základě rozhodnutí zřizovatele.

Zřizovatel ve zřizovací listině zavazuje PO k péči o svěřený majetek, za což je plně odpovědná. PO je povinna majetek spravovat v její hlavní a vedlejší činnosti. Měla by o svěřeném majetku vést příslušnou evidenci, udržovat ho, zachovávat a rozvíjet jeho hodnotu, chránit ho před zničením, poškozením, odcizením, zneužitím, neoprávněnými zásahy a uplatňovat práva na náhradu škod vůči odpovědným osobám (Mašková, 2016).

3.3.3.1 Odpisování majetku PO

Dle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. účtují PO o svěřeném majetku a odepisují jej v souladu s účetními metodami. Dále jsou PO povinny sestavovat odpisový plán, na jehož

podkladě provádějí odepisování majetku v průběhu jeho používání prostřednictvím účetních odpisů. Majetek se odepisuje pouze do výše jeho ocenění v účetnictví. Výše účetních odpisů majetku na základě zřizovatelem schváleného odpisového plánu se „shromažďuje“ ve fondu investic, který následně slouží k pokrytí investičních potřeb organizace.

Podle Maškové (2016) je v odpisovém plánu stanoven způsob odpisování, předpokládaná doba používání, označení roku pro jednotlivé výše opravek, označení roku pro jednotlivé zůstatkové ceny a další podobné informace. Tyto informace jsou nastaveny tak, aby odpovídaly konkrétní ekonomické realitě dané účetní jednotky.

Odpisy se rozlišují na účetní a daňové. Oproti účetním odpisům, které slouží pro co nejvěrnější zobrazení opotřebování majetku v určitém čase, daňové odpisy jsou významné pro zjištění základu daně z příjmů (Schneiderová, Nejezchleb, 2012).

Dle standardu č. 708 lze zvolit rovnoměrný, výkonový či komponentní způsob odpisování, přičemž nejčastěji využívaný bývá způsob rovnoměrný. V tomto standardu lze také nalézt postup výpočtu jednotlivých způsobů odpisování (ČÚS č. 701 – č. 710, 2016).

3.4 Účetní uzávěrka PO

Pod pojmem účetní uzávěrka si lze představit proces, kdy se uzavírají účetní knihy. Před samotným započítáním účetní uzávěrky je potřeba, aby účetní jednotka zajistila několik důležitých činností, které povedou k zachování všech principů a zásad podvojného účetnictví. Mezi tyto činnosti se řadí:

- přípravné práce,
- zjištění základu daně z příjmů a splatné daňové povinnosti účetní jednotky za dané účetní období (Dobrozemský, Stejskal, 2015).

3.4.1 Přípravné práce

Příprava, která je nedílnou součástí účetní uzávěrky, patří mezi časově náročnou činnost a jedná se o vyvrcholení roční účetní práce. Má zásadní význam pro celkovou správnost účetnictví. Do přípravných prací patří několik dílčích činností, ty však nejsou povinné

pro všechny účetní jednotky. Účetní jednotka se řídí kroky, které vyplynou z jejího účetnictví.

Podle Dobrozemského a Stejskala (2015) by měly být proúčtovány na konci účetního období tyto účetní operace:

- 1) časové rozlišení nákladů a výnosů,
- 2) dohadné položky,
- 3) inventarizace a proúčtování inventarizačních rozdílů,
- 4) účtování opravných položek,
- 5) účtování rezerv,
- 6) účtování kurzových rozdílů.

3.4.1.1 Časové rozlišení

K zachycení nákladů a výnosů do účetního období, se kterým věcně a časově souvisejí, slouží účty časového rozlišení. Pro jejich použití je třeba znát věcné vymezení operace, o které se účtuje, výši částky a období, kterého se operace týká (Růžičková Merlíčková, 2013).

K účtům časového rozlišení podle Ambrože (2005) patří:

1) Náklady příštích období (SÚ 381)

Tento účet slouží k zachycení výdajů běžného období, které se týkají nákladů příštích období – typickým příkladem je nájemné placené dopředu či předplatné.

2) Výdaje příštích období (SÚ 383)

Účet slouží k zachycení nákladů, které souvisejí s běžným účetním obdobím, ale výdaj na ně bude uskutečněn až v příštím účetním období – jako příklad lze uvést nájemné placené pozadu, prémie a odměny placené po uplynutí roku.

3) Výnosy příštích období (SÚ 384)

Zachycují se zde příjmy v běžném účetním období, které věcně patří do výnosů příštích období – např. nájemné přijaté předem, částky přijatých paušálů předem na zajištění servisních služeb, přijaté předplatné.

4) Příjmy příštích období (SÚ 385)

Na tomto účtu evidujeme částky nepřijaté, které časově a věcně souvisejí s výnosy běžného účetního období a nejsou zúčtovány přímo na účtech pohledávek – příkladem lze uvést výnosové provize, provedené a odebrané dosud nevyúčtované práce a služby.

Časové rozlišení účetní jednotka nevyužije tehdy, kdy se jedná o pravidelně se opakující výdaje či příjmy – předpokladem je, že se výrazně neovlivní věcná a časová souvislost nákladů a výnosů. Účetní jednotka může také vynechat časové rozlišení v situacích, kdy se jedná o nevýznamné částky. Jejich ponecháním v nákladech nebo výnosech není ovlivněno užití časového rozlišení, dokonce ani výsledek hospodaření (Kovanicová, 2012).

Každá účetní jednotka, která využívá časového rozlišení a je pro ni významné, by měla mít pravidla pro jeho používání zakotvena ve vnitřní účetní směrnici.

3.4.1.2 Dohadné položky

Dohadné položky úzce souvisí s problematikou časového rozlišení. Využijí se tehdy, kdy nelze využít časového rozlišení – v případech, kdy neznáme některou ze tří podmínek pro použití časového rozlišení (věcný titul, částku či období). V tomto případě se účtuje na základě kvalifikovaného odhadu, tedy prostřednictvím dohadné položky. (Ambrož, 2005).

Podle Dobrozemského a Stejskala (2015) se dohadné položky rozlišují:

- na dohadné účty aktivní (SÚ 388) – v případě pohledávky, u které není její výše podložena veškerými potřebnými doklady, ovšem výnos s ní související spadá do běžného účetního období,
- na dohadné účty pasivní (SÚ 389) – v případě závazku, jehož částka není doložena veškerými potřebnými doklady a náklad s ním související patří do běžného účetního období.

3.4.1.3 Inventarizace a proúčtování inventarizačních rozdílů

Každá účetní jednotka, tedy i PO, by měla své účetnictví vést tak, aby bylo v co největší shodě se skutečností a aby ji věrně zobrazovalo (jeden z principů účetnictví). K porovnání

stavu skutečného a účetního slouží inventarizace. Inventarizaci podléhá všechen majetek organizace a závazky (Kovanicová, 2012).

Skutečné stavy majetku a závazků zaznamenávají účetní jednotky v inventurních soupisech, které také slouží k prokazování provedení inventur. Ke zjištění těchto stavů se využívá:

- **fyzické inventury** u majetku, jehož existence lze vizuálně zjistit, nebo
- **dokladové inventury** u závazků a majetku, u kterých nelze vizuálně zjistit jejich existence (Dobrozemský, Stejskal, 2015).

Na základě provedené inventury a s ní zjištěného skutečného stavu majetku a závazků může organizace posoudit, zda není u daného majetku či závazku důvod pro účtování o odpisech, opravných položkách či rezervách (Hinke, Bárková, 2010).

Výsledkem inventarizace je zjištění a vyčíslení inventarizačních rozdílů. K těm dochází tehdy, když:

- a) je skutečný stav nižší než stav v účetnictví. Tento případ se nazývá mankem, případně schodkem u peněžní hotovosti a cenin, nebo
- b) je skutečný stav vyšší než stav v účetnictví. V tomto případě se jedná o přebytek u všech položek majetku.

Zjištěné inventarizační rozdíly zaúčtuje účetní jednotka do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. Vždy je opravován stav účetní, nikdy se neopravuje skutečnost (Dobrozemský, Stejskal, 2015). Účtování inventarizačních rozdílů u majetku ukazuje následující tabulka č. 10.

Tabulka č. 10: Proúčtování inventurních rozdílů u PO

Účetní případ	MD	D
Manka a škody na dlouhodobém nehmotném majetku	547	07x
Přebytky na dlouhodobém nehmotném majetku	01x	401
Manka a škody na dlouhodobém hmotném majetku	547	08x
Přebytky na dlouhodobém hmotném majetku	02x	401
Manka a škody na materiálu	547	112

Přebytky na zásobách materiálu	112	649
Manka a škody na zboží	547	132
Přebytky na zásobách zboží	132	649
Manka a škody na zásobách nedokončené výroby	547	121
Přebytky na zásobách nedokončené výroby	121	508
Manka a škody na zásobách polotovarů vlastní výroby	547	122
Přebytky na zásobách polotovarů vlastní výroby	122	508
Manka a škody na zásobách výrobků	547	123
Přebytky na zásobách výrobků	123	508

Zdroj: Vlastní zpracování dle Březinové, 2016

3.4.1.4 Účtování opravných položek

Opravné položky se používají k úpravě ocenění majetku o položky, které vyjadřují pro účetní jednotku rizika, ztráty či znehodnocení. Snižují hodnotu majetku pouze dočasně, než pominou důvody, které vedly k tvorbě opravné položky. Opravné položky jsou významné zejména z hlediska daně z příjmů, proto u účetních jednotek, u kterých není hlavním předmětem činnosti podnikání, je tvorba opravných položek omezená. Vytvářet mohou opravné položky pouze v rámci činností, které jsou předmětem daně z příjmů, a to pouze v rozsahu stanoveném zákonem o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů v platném znění (Dobrozemský, Stejskal, 2015).

Oproti opravným položkám se dá v některých případech hodnota majetku snížit trvale, tedy odepsat, a to na základě výsledků inventarizace. Trvalé snížení hodnoty majetku (týká se jakéhokoliv druhu majetku) se zaúčtuje na stranu MD nákladů, a pokud na něj nebyla tvořená zákonná opravná položka, nemá žádný dopad na daň z příjmů (např. pohledávka, u které se již ví, že nebude uhrazena, se dá odepsat, tzn. zaúčtovat do nákladů).

3.4.1.5 Účtování rezerv

Nastane-li situace, která s sebou může nést v budoucnu závazky či výdaje, účtuje se o rezervách. Rezervy slouží ke krytí budoucích závazků nebo výdajů, u kterých je znám účel a je pravděpodobné, že nastanou. Rezervy se využijí tehdy, kdy není známa přesná

částka nebo přesný okamžik, kdy budoucí závazek či výdaj nastane (Růžičková Merlíčková, 2013).

Rezervy postupně ovlivňují výsledek hospodaření o poměrnou část nákladů, která se v budoucnu očekává. Jejich využití souvisí se snahou o rovnoměrné rozdělení očekávaného vyššího budoucího jednorázového nákladu.

Dle Kocha (2015) je pro rezervy typické, že musí mít vymezený:

- a) titul (věcnou podstatu),
- b) předpokládanou částku,
- c) stanovené období s určitou pravděpodobností, kdy dojde k faktickému výdaji.

Každá účetní jednotka, která tvoří rezervu, by měla mít zpracovaný vnitřní předpis upravující pravidla pro tvorbu a zúčtování rezerv, který by se měl držet zákona o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů č. 593/1992 Sb. (Dobrozemský, Stejskal, 2015).

3.4.1.6 Účtování kurzových rozdílů

Účetní jednotky na konci každého účetního období přepočítávají finanční účty a hotovost vedené v cizí měně na českou měnu kurzem České národní banky, a to kurzem platným v den, kdy se účetní uzávěrka provádí. Rozdíl, který vznikne mezi stavem v účetnictví a skutečností (zisk x ztráta) se pak zaúčtuje na příslušný finanční účet se souvztažným zápisem do nákladů nebo do výnosů.

Kurzové rozdíly vzniklé při účetní uzávěrce u cenných papírů a podílů jsou součástí ocenění reálnou hodnotou nebo ocenění ekvivalencí. Tyto kurzové rozdíly se účtují prostřednictvím rozvahových účtů (Merlíčková Růžičková, 2013).

3.4.2 Zjištění základu daně z příjmů a splatné daňové povinnosti účetní jednotky za dané účetní období

Další důležitou činností před samotným uzavřením účetních knih a uzavřením účetního období je zjištění a zaúčtování daně z příjmů právnických osob. Účtování splatné daně

z příjmů právnických osob, která se spočítá na základě upraveného daňového základu dle úprav popsanych v zákoně o daních z příjmů, se provádí na vrub účtu účtové skupiny 59 a ve prospěch účtu účtové skupiny 34 (Dobrozemský, Stejskal, 2015). Skupina 59 obsahuje nákladové účty 591 – *Daň z příjmů* a 595 – *Dodatečné odvody daně z příjmů*. Ve skupině 34 jsou rozvahové účty, které slouží k zúčtování daní, dotací a ostatního zúčtování. Mimo jiné zde lze nalézt účet 341 – *Daň z příjmů*, na kterém se eviduje zjištěná daňová povinnost.

Samotný proces účetní uzávěrky, který následuje po dokončení přípravných prací a proúčtování splatné daně z příjmů, představuje zjištění obrátů a stavů jednotlivých účtů k rozvahovému dni. Nejprve se uzavřou nákladové a výnosové účty, jejich konečné stavy se převedou na účet 493 – *Výsledek hospodaření běžného účetního období*, zde již bude promítnuta i propočtená splatná daň z příjmů. Následně se účet 493 uzavře do účtu 492 – *Konečný účet rozvahový*, kam se převádějí i konečné zůstatky aktivních a pasivních účtů.

Na podkladě *Konečného účtu rozvahového* a *Výsledku hospodaření běžného období*, jež byly zjištěny v průběhu účetní uzávěrky, může účetní jednotka sestavit účetní výkazy, které jsou součástí účetní závěrky.

3.5 Účetní závěrka příspěvkové organizace

Dle Dobrozemského a Stejskala (2015) je na účetní závěrku pohlíženo jako na oficiální výstup, se kterým účetní jednotky vystupují vůči třetím stranám (např. finančnímu úřadu, dárcům či obecné veřejnosti). Účetní závěrka shrnuje zároveň celoroční účetní práci.

Podle zákona č. 563/1991 Sb. je účetní závěrka nedílný celek a tvoří ji rozvaha (bilance), výkaz zisku a ztráty a příloha. U obchodních společností zahrnuje účetní závěrka i přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.

Školské organizace jsou podle školského zákona č. 561/2004 Sb. také povinny každý rok zpracovat výroční zprávu o činnosti školy za školní rok. Tu pak zasílají zřizovateli a zveřejňují ji vždy na přístupném místě ve škole.

Nejezchleb (2015) rozděluje účetní závěrku na dva druhy:

- 1) účetní závěrka, při které se uzavírají účetní knihy (sestavovaná k rozvahovému dni – řádná či mimořádná závěrka),
- 2) účetní závěrka, při které se účetní knihy neuzavírají (mezitímní závěrka).

Školské PO pracují s oběma druhy účetních závěrek. Na konci rozvahového dne sestavuje organizace řádnou účetní závěrku a každé čtvrtletí sestavuje pro svého zřizovatele mezeitímní závěrku. Při této závěrce platí, že:

- nejsou uzavírány účetní knihy,
- není nutné provádět inventarizaci,
- nepodléhají schvalování (zřizovatel si ovšem může předložení závěrky vyžádat),
- není nutné řešit problematiku rezerv či opravných položek (nevyžaduje-li to situace),
- zohlednění časového rozlišení (významné zejména v případě dotací) je plně v kompetenci jednotlivých organizací (Nejezchleb, 2015).

Účetní závěrka může být sestavena v plném či zjednodušeném rozsahu. Účetní jednotky, které nemají povinnost ověření účetní závěrky auditorem (podmínky ověřování stanovuje zákon o účetnictví), mohou sestavovat účetní závěrku ve zjednodušeném rozsahu. Nevýdělečné organizace tedy většinou sestavují účetní závěrku ve zjednodušeném rozsahu (Dobrozemský, Stejskal, 2015).

3.5.1 Rozvaha

Rozvaha je účetním výkazem, který zobrazuje majetek a jiná aktiva na straně jedné a závazky a jiná pasiva na straně druhé. Rozvaha má podobu definovanou vyhláškou k zákonu o účetnictví č. 410/2009 Sb. (Dobrozemský, Stejskal, 2015).

Podle Morávka a Prokúpkové (2015) podává rozvaha přehled prostředků a jejich zdrojů k určitému okamžiku, tj. k rozvahovému dni. V rozvaze musí vždy platit bilanční princip, což znamená, že aktiva a pasiva se musí rovnat. Strukturu rozvahy PO ukazuje následující tabulka č. 11.

Tabulka č. 11: Základní struktura rozvahy PO

Aktiva	Pasiva
Stálá aktiva	Vlastní kapitál
Dlouhodobý nehmotný majetek	Jmění účetní jednotky a upravující položky
Dlouhodobý hmotný majetek	Dotace na pořízení DM
Dlouhodobý finanční majetek	Kurové rozdíly
Dlouhodobé pohledávky	Oceňovací rozdíly
	Opravy chyb minulých let
Oběžná aktiva	Fondy ÚJ
Zásoby	Fond kulturních a sociální potřeb
	Rezervní fond
	Fond odměn
	Fond reprodukce majetku
Krátkodobé pohledávky	Cizí zdroje
Přechodné účty aktiv	
Krátkodobý finanční majetek	Dlouhodobé závazky
Bankovní účty	
Cenné papíry	Krátkodobé závazky
Ceniny	Přechodné účty pasiv
Pokladna	

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

Aktiva se v rozvaze uvádějí ve čtyřech sloupcích. V prvním sloupci (Brutto) uvádí organizace u jednotlivých položek rozvahy informace o jejím stavu k okamžiku sestavení rozvahy a to neupravená o výši oprávek a opravných položek. Ve druhém sloupci aktiv (Korekce) se uvádí hodnota oprávek a opravných položek, která se vztahuje k dané položce aktiv k rozvahovému dni běžného účetního období. Ve třetím sloupci (Netto) se k okamžiku sestavení účetní závěrky uvádí hodnota dané položky aktiv upravená o výši oprávek a opravných položek. Ve čtvrtém sloupci aktiv se uvádí hodnoty aktiv Netto k rozvahovému dni bezprostředně předcházejícího účetního období (Vyhláška č. 410/2009 Sb.).

Pasiva jsou v rozvaze rozdělena do dvou sloupců. V prvním sloupci se uvádí hodnota u jednotlivých položek pasiv k okamžiku sestavení účetní závěrky. Ve druhém sloupci jsou pak uvedeny hodnoty k rozvahovému dni minulého účetního období (Vyhláška č. 410/2009 Sb.).

3.5.2 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty zobrazuje peněžní vyjádření stavu nákladů, výnosů a výsledku hospodaření účetní jednotky ke konci účetního období. Stejně jako u rozvahy i tento výkaz má zákonem definovanou podobu (Dobrozemský, Stejskal, 2015).

Podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. se u PO stav nákladů, výnosů a výsledku hospodaření běžného účetního období ve výkaze „Výkaz zisku a ztráty“ uvádí ve dvou sloupcích, jak za běžné účetní období, tak i minulé účetní období a to:

- 1) za hlavní činnost účetní jednotky,
- 2) za hospodářskou (vedlejší) činnost účetní jednotky.

Strukturu Výkazu zisku a ztráty PO ukazuje následující tabulka č. 12.

Tabulka č. 12: Základní struktura Výkazu zisku a ztráty PO

Náklady	Výnosy
Náklady z činnosti	Výnosy z činnosti
Finanční náklady	Finanční výnosy
Náklady na transfery	Výnosy z transferů
Daň z příjmů	Výsledek hospodaření

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

Výkaz zisku a ztráty společně s rozvahou poskytuje jejich uživatelům podrobný pohled na finanční výkonnost a postavení organizace ve společnosti (Investopedia.com, 2017). Každý uživatel je schopen si prostřednictvím několika údajů z Výkazu zisku a ztráty nebo z Rozvahy zjistit prostřednictvím jednoduchých ukazatelů finanční analýzy, jak je např. organizace zadlužená, jakou má likviditu majetku k cizím zdrojům apod. (FAF – Finanční Analýza Firmy, 2017).

3.5.3 Příloha

Příloha k účetní závěrce pro nevýdělečné organizace je poměrně složitá a má velké množství vyžadovaných náležitostí. Sestavení tohoto výkazu musí vycházet především ze skutečného účetnictví organizace a okolností, které se k ní vztahují (Dobrozemský, Stejskal, 2015).

Podle Schneiderové a Nejezchleba (2012) je cílem přílohy poskytnutí doplňujících informací, které uživatel jednotlivých výkazů potřebuje, aby si mohl udělat úsudek o finanční situaci příslušné účetní jednotky, a není schopen si je vyčíst z číselných údajů v jiných výkazech účetní závěrky. Takové doplňkové informace si obecně můžeme rozdělit do následujících částí:

- 1) informace týkající se používaných účetních metod, případně jejich meziročních změn a způsobu řešení dopadů těchto změn,
- 2) informace vysvětlující blíže některé položky výkazů, které jsou významné,
- 3) informace týkající se následných událostí, zejména takových, které by významně ovlivnily majetkovou strukturu účetní jednotky,
- 4) ostatní informace (např. změny aktiv daného subjektu).

Následující dva výkazy nejsou povinné pro příspěvkové organizace, které buď sestavují účetní závěrku ve zjednodušeném rozsahu, nebo pro organizace, jejichž obrat nepřesáhl 80 mil. Kč a hodnota jejich aktiv nepřesáhla 40 mil. Kč (Nejezchleb, 2015). Obratu 80 mil. Kč však dosáhne málokterá příspěvková organizace.

3.5.4 Přehled o peněžních tocích

Přehled o peněžních tocích je rozpisem vybraných položek aktiv a pasiv a podává informace o přírůstcích a úbytcích peněžních prostředků za běžné účetní období. U jednotlivých položek přehledu se uvádí informace o jejich stavu k rozvahovému dni běžného účetního období (Vyhláška č. 410/2009 Sb.).

Podle Schneiderové a Nejezchleba (2012) je základním cílem výkazu ukázat, jak daná účetní jednotka spotřebovává a generuje peněžní prostředky. Přitom se objevují dva přístupy v sestavování tohoto výkazu:

- přímá metoda sestavení (tato metoda se snaží o klasifikaci příjmů a výdajů do určitých kategorií),
- nepřímá metoda sestavení (tato metoda vychází z dosaženého výsledku hospodaření, který se snaží upravit o „nepeněžní“ operace – ty, co neznamenají příjem ani výdej peněžních prostředků).

3.5.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Výkaz Přehled o změnách vlastního kapitálu rozebírá položku rozvahy „Vlastní kapitál“. Podává informaci o změně hodnoty položek za běžné účetní období, ze kterých se vlastní kapitál skládá (Vyhláška č. 410/2009 Sb.).

Cílem výkazu je poskytnutí detailnějších informací o pohybech vlastních zdrojů účetní jednotky (Schneiderová, Nejezchleb, 2012).

4 Praktická část

Praktická část diplomové práce je zaměřena na zhodnocení financování a správnost účtování specifických oblastí u zvoleného subjektu, kterým je Základní škola a Mateřská škola Louka u Litvínova.

4.1 Charakteristika organizace

Základní škola a Mateřská škola Louka u Litvínova (dále ZŠMŠLL) je státní příspěvkovou organizací ÚSC Obec Louka u Litvínova. Jedná se o souhrnnou organizaci, kterou tvoří základní a mateřská škola, jak je patrné z názvu. Přidruženými součástmi organizace jsou školní jídelna a školní družina.

ZŠMŠLL byla do sítě škol zařazena dne 1. 1. 2003. Byla zřízena zřizovací listinou, která vymezuje hlavní a doplňkovou činnost organizace, statutární orgán, vymezení majetku a dobu, na kterou je organizace zřízena. ZŠMŠLL je zřízena na dobu neurčitou a jejím statutárním orgánem je ředitel, který je jmenovaný starostou obce.

4.1.1 Hlavní činnost ZŠMŠLL

K hlavní činnosti ZŠMŠLL patří činnost základní školy, mateřské školy, školní jídelny a školní družiny. Základní škola má kapacitu 55 žáků. Jedná se o malotřídní školu s pěti postupnými ročníky, kterou navštěvují žáci z Louky u Litvínova i z blízkých obcí. V budově základní školy funguje také školní družina, která má kapacitu 30 žáků.

Mateřská škola, která se nachází v jiné budově, než škola základní, má kapacitu 28 dětí. Jedná se o jednotřídní mateřskou školu pro děti ve věku od 2 do 7 let. V budově MŠ se také nachází školní jídelna, která má kapacitu 100 strážníků a slouží pro potřeby jak mateřské, tak i základní školy. Následující tabulka č. 13 ukazuje, kolik dětí navštěvovalo organizaci v posledních pěti letech.

Tabulka č. 13: Počet dětí, které navštěvovaly ZŠMŠLL v posledních pěti letech

Součásti ZŠMŠLL	Počet dětí v roce				
	2012	2013	2014	2015	2016
Základní škola	40	39	43	46	48
Mateřská škola	28	28	28	26	28
Školní družina	13	19	30	30	30

Zdroj: Vlastní zpracování dle poskytnutých Výročních zpráv organizace 2012 - 2016

Z tabulky je patrné, že v průběhu sledované periody nedošlo k výraznému výkyvu počtu dětí a žáků, což nasvědčuje skutečnosti, že organizace je již stabilizována a děti (tedy spíše rodiče) její služby rády využívají.

Důležitým údajem pro ZŠMŠLL jsou také počty zaměstnanců, na základě kterých jsou organizaci přidělovány finanční prostředky na jejich platy od kraje. Tabulka č. 14 shrnuje údaje o zaměstnancích ZŠMŠLL v posledních pěti letech.

Tabulka č. 14: Počet zaměstnanců ZŠMŠLL v posledních pěti letech

Zaměstnanci ZŠMŠLL	Počet zaměstnanců v roce				
	2012	2013	2014	2015	2016
Pedagogičtí pracovníci ZŠ	7	7	7	6	6
Správní zaměstnanci ZŠ	3	3	3	3	3
Pedagogičtí pracovníci MŠ	3	3	3	3	3
Správní zaměstnanci MŠ	2	3	3	3	3

Zdroj: Vlastní zpracování dle poskytnutých Výročních zpráv organizace 2012 – 2016

Také počty zaměstnanců se drží na stejné úrovni v průběhu sledovaných pěti let. Díky neměnnému počtu dětí a žáků není potřeba měnit stav pedagogických pracovníků. Dokonce ani počet správních zaměstnanců není třeba měnit, jelikož jsou tyto zaměstnanci schopni zařídit vše potřebné ohledně údržby a správy budovy.

4.1.2 Vedlejší činnost ZŠMŠLL

Vedlejší činnost organizace souvisí s činností hlavní a prostředky, které prostřednictvím této činnosti ZŠMŠLL získá, slouží k pokrytí neplánovaných či nadstandardních potřeb.

Největší podíl na výnosech organizace má z vedlejší činnosti prodej obědů externí školce, prodej svačinek žákům na základní škole, dále sběrové akce a v neposlední řadě různé akce, které jsou ZŠMŠLL organizovány. Mezi ně patří ples školy, strašidelná škola, zahradní slavnost či vánoční zpívání na schodech.

Výtěžek z vedlejší činnosti je využíván k úhradě přepravy či vstupného na vzdělávací nebo pobytové zájezdy žáků, případně na pořízení odměn při pořádání soutěží pro děti a rodiče. Peněžní prostředky získané prodejem obědů externí škole jsou zase využívány na odměny kuchařkám. V neposlední řadě je třeba upozornit na skutečnost, že zisk z vedlejší činnosti by měl být v první řadě využit k pokrytí případné ztráty z hlavní činnosti.

4.2 Hospodaření ZŠMŠLL

ZŠMŠLL je příspěvkovou organizací, která získává finanční prostředky ke své hlavní činnosti prostřednictvím dotací. Od svého zřizovatele dostává dotaci na provoz organizace, od Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ČR (dále MŠMT ČR) dostává prostřednictvím kraje dotaci na platy a s tím spojené náklady. Občas získává organizace od úřadu práce dotaci (z peněz Evropské unie v rámci programu pro absolventy) na platy zaměstnanců. V poslední době byla dotace čerpána na asistentku pedagoga, která pomáhá dětem s poruchami učení začlenit se do kolektivu ostatních dětí a pomoci jim s učením.

ZŠMŠLL rovněž aktivně využívá dotace z fondů Evropské unie, které jsou pak využívány na kvalifikační růst pedagogických pracovníků organizace a pro rozšíření investiční základny. Kromě těchto dotací získává ZŠMŠLL také někdy finanční prostředky od velkých společností a závodů z okolí, jako příkladem může být společnost Unipetrol RPA.

4.2.1 Rozpočet

Finanční prostředky od svého zřizovatele získává ZŠMŠLL na základě předem zpracovaného rozpočtu. V rozpočtu organizace zohledňuje veškeré náklady, které očekává, že nastanou v dalším období kalendářního roku. Na základě tohoto rozpočtu, je-li zřizovatelem schválen, jsou ZŠMŠLL poskytnuty prostředky na provoz.

Novinkou pro PO je od roku 2017 také sestavování střednědobého výhledu rozpočtu, který organizace sestavuje nejméně na 2 roky následující po roce, na který je rozpočet sestavován, který obsahuje výhled nákladů a výnosů na daná období. Také výhled rozpočtu musí být schválen zřizovatelem a je jím řízeno financování organizace.

Další finanční prostředky, které organizace pravidelně dostává na platy zaměstnanců, získává prostřednictvím krajského úřadu z MŠMT ČR na základě tzv. normativů. Žádá-li organizace o nějaké další účelové dotace, její povinností je zdůvodnit potřebu požadovaných finančních prostředků. Podrobněji jsou dotace popsány v kapitole Transfery.

Organizace s takto získanými finančními prostředky v průběhu rozpočtového roku hospodaří. Někdy nastane ovšem situace, že ZŠMŠLL v průběhu roku zjistí, že plánovaný rozpočet není dostačující, např. z důvodu nějakých nahodilých nákladů. V tomto případě musí organizace využít prostředky z rezervního fondu, který vytvoří na základě ponechání zlepšeného výsledku hospodaření z minulých let (opět musí být schváleno zřizovatelem), případně jsou tyto náklady hrazeny ze zisku z vedlejší činnosti.

4.2.2 Výnosy z hlavní činnosti

Výnosy ZŠMŠLL představují především:

- dotace na provoz od zřizovatele ÚSC Obec Louka u Litvínova,
- dotace na platy od MŠMT ČR prostřednictvím krajského úřadu,
- dotace z rozvojového programu MŠMT ČR „Financování asistenta pedagoga pro děti, žáky a studenty se zdravotním postižením a pro děti, žáky a studenty se sociálním znevýhodněním“,
- dotace z ostatních účelových fondů.

Dalším zdrojem financování hlavní činnosti ZŠMŠLL jsou výnosy, které vycházejí z její hlavní činnosti, např. stravné ze školní jídelny či vybrané školné ze základní a mateřské školy. Ty organizace využívá k pokrytí spotřebních nákladů v mateřské škole a školní družině (výtvarný a jiný materiál, pomůcky,...). Organizace dále získává peněžní prostředky ze sponzorských darů, které ovšem musí být vynaloženy na účel, na který byly poskytnuty. Následující tabulka č. 15 ukazuje výnosy organizace v letech 2012 – 2016.

Tabulka č. 15: Výnosy z hlavní činnosti ZŠMŠLL v letech 2012 – 2016 (v Kč)

Výnos	2012	2013	2014	2015	2016
Dotace na provoz	930 000	899 000	891 225	966 036	1 129 381
Dotace na platy všech zaměstnanců	3 515 242	3 899 401	4 033 039	4 283 901	4 812 680
Dotace na asistentku	295 813	293 718	144 398	171 282	138 324
Fondy z EU	232 626	116 370	31 890	324 427	106 312
Výnosy z hlavní činnosti	331 786	260 045	391 171	334 554	426 957
Sponzorské dary	18 584	8 027	5 777	23 490	176 613
Celkem	5 324 051	5 476 561	5 497 500	6 103 690	6 790 267

Zdroj: Vlastní zpracování dle poskytnutých dat ZŠMŠLL (2012 – 2016)

Dotace patří pro ZŠMŠLL ke klíčovým finančním prostředkům, se kterými hospodaří. Všechny dotace, které organizace využívá, jsou podrobněji popsány v kapitole Transfery.

Výnosy z hlavní činnosti ZŠMŠLL představují zejména stravné od dětí za školní jídelnu, úplatu za MŠ a za družinu ZŠ, příspěvek rodičů na ŠVP.

Veškeré sponzorské dary, které ZŠMŠLL přijme, musí projít schvalovacím procesem zřizovatele. Když jsou zastupitelstvem obce schváleny, může je organizace použít k pokrytí nákladů, na které byl dar poskytnut.

4.2.3 Náklady z hlavní činnosti

Náklady si ZŠMŠLL rozpočtuje již dopředu, jak bylo popsáno v kapitole o rozpočtu. Náklady z hlavní činnosti by měly být pokryty poskytnutými finančními prostředky z dotace od zřizovatele a dalších poskytovatelů dotací.

Do rozpočtovaných nákladů se organizace snaží odhadnout i náklady, které očekávají, že by měly vzniknout, aby se vyvarovala zápornému výsledku hospodaření. Následující tabulka č. 16 poukazuje na náklady, které vznikly ZŠMŠLL v letech 2012 – 2016.

Tabulka č. 16: Náklady z hlavní činnosti ZŠMŠLL v letech 2012 – 2016 (v Kč)

Náklad	2012	2013	2014	2015	2016
Materiál	433 930	367 899	476 089	508 160	596 956
Energie	418 450	414 027	400 927	369 884	354 015
Opravy, cestovné, služby	384 365	217 791	327 813	303 002	723 935
Čerpání sponzorských darů	17 366	8 115	6 073	24 318	7 771
Mzdové náklady	2 937 990	3 174 060	3 104 345	3 475 178	3 861 599
Ostatní sociální náklady	1 042 478	1 130 584	1 114 460	1 252 842	1 410 692
Odpisy DM	54 111	50 631	53 266	58 490	43 920
Celkem	5 288 690	5 363 107	5 482 973	5 991 874	6 998 888

Zdroj: Vlastní zpracování dle poskytnutých dat ZŠMŠLL (2012 – 2016)

Do materiálu zahrnuje organizace veškerou spotřebu nakoupeného materiálu. Jedná se především o nákup potravin pro školní jídelnu, spotřebu učebnic a učebních pomůcek, spotřebu kancelářských potřeb, spotřebu čisticích prostředků, ochranných pomůcek či ostatního spotřebního materiálu. Ve velké míře položku materiál ovlivňuje spotřeba drobného hmotného majetku. Tento název používá organizace k označení drobného majetku s hodnotou nižší jak 3 000 Kč. ZŠMŠLL v průběhu let 2015 a 2016 rozšiřovala PC učebnu, kam bylo potřeba dokoupit nové vybavení, jako židle a stoly, proto došlo v těchto letech k výraznějšímu navýšení spotřeby drobného hmotného majetku, tedy položky materiál.

Energie v sobě zahrnují spotřebu elektřiny, vody a plynu. ZŠMŠLL v roce 2015 změnila dodavatele plynu a elektřiny, docílila tím úspory nákladů za spotřebu energií, což také naznačuje tabulka.

Opravy, cestovné a služby představují především opravy a údržbu budov, náklady za telefon a internet, zabezpečení budov a náklady spojené se zpracováním mezd, jelikož

mzdy pro ZŠMŠLL zpracovává externí mzdová účetní. Nermalou částku zahrnují i nákupy učebnic a pracovních sešitů, které škola kupuje a poté prodává dětem (výnos za prodej pracovních sešitů se nachází ve výnosech z hlavní činnosti). V roce 2016 došlo v MŠ k propadnutí podlahy v prvním patře. Z tohoto důvodu byla zahájena oprava budovy MŠ, což zapříčinilo tak velký nárůst nákladů v tomto roce.

Mzdové náklady a ostatní sociální náklady obsahují náklady spojené s platy zaměstnanců organizace a to včetně sociálního a zdravotního pojištění. Spadají sem i náklady spojené s přidělem do FKSP a dále příspěvek organizace na stravenky zaměstnanců, kteří si pak doplácují pouze poměrnou část hodnoty stravenky.

Odpisy se v organizaci vedou podle Směrnice o majetku a řídí se odpisovým plánem organizace, který je předem schválen zřizovatelem. Výše odpisů se zároveň promítne i do fondu investic, kde se výše odpisů kumuluje a tato částka poté slouží k nákupu nového majetku. Zároveň s fondem investic se hodnota odpisů účtuje i na účet jmění organizace, kde je sledován veškerý majetek organizace.

4.2.4 Výnosy z vedlejší činnosti

Vedlejší činností si ZŠMŠLL zajišťuje finanční prostředky pro krytí případné ztráty z hlavní činnosti nebo pro krytí nákladů spojených s dobrovolnými činnostmi organizace, které nejsou kryty z výnosů z činnosti hlavní. V následující tabulce č. 17 je přehled výnosů z vedlejší činnosti organizace v letech 2012 – 2016.

Tabulka č. 17: Výnosy z vedlejší činnosti ZŠMŠLL v letech 2012 – 2016 (v Kč)

Výnos	2012	2013	2014	2015	2016
Prodej svačinek ZŠ	14 142	19 955	26 168	32 152	25 208
Ples ZŠMŠLL	18 750	16 200	16 097	14 850	21 240
Sběr papíru ZŠ a MŠ	9 220	13 000	18 648	19 944	20 754
Zahradní slavnost	3 444	4 430	4 883	0	0
Vánoční zpívání na schodech	2 428	1 053	760	3 715	3 708
Ostatní akce	405	1 500	0	705	9 000
Obědy externí školka	0	2 430	22 471	35 972	47 518
Celkem	48 389	58 568	89 027	107 338	127 428

Zdroj: Vlastní zpracování dle poskytnutých dat ZŠMŠLL (2012 – 2016)

Celkové výnosy z vedlejší činnosti každoročně vzrostly, tzn. škola je tak schopna nabídnout žákům ZŠ i dětem MŠ více možností ke zdokonalování a rozšiřování svých znalostí a zároveň také nabídnout lepší úroveň pořádaných akcí. Tím je pak schopna získat případné nové žáky pro ZŠ a děti pro MŠ.

Nejvyšší výnos z vedlejší činnosti představuje prodej obědů externí soukromé mateřské škole. Tyto výnosy organizace nejčastěji využívá k výplatě odměn kuchařkám. Výnosy z prodeje svačinek vznikají ZŠMŠLL při prodeji dopoledních svačinek žákům ZŠ. U akcí, které ZŠMŠLL pořádá, se za výnos považuje tržba z prodeje výrobků, které děti tvoří tematicky pro připravovanou akci. Spadá sem i případné dobrovolné vstupné, kterým přispějí návštěvníci akce.

4.2.5 Náklady z vedlejší činnosti

Náklady z vedlejší činnosti představují veškeré náklady, které jsou spojeny s výnosy z vedlejší činnosti. Mezi ně patří např. náklady spojené s nákupem odměn dětem za účast na akcích školy a školky, s nákupem pohoštění pro účastníky akcí, s nákupem dekorace na akce, apod. K nejvyšším nákladovým položkám vedlejší činnosti lze zahrnout zejména náklady spojené se zajištěním autobusové přepravy a vstupného na různé vzdělávací či zábavné akce pro děti. Na vstupné pak děti nemusejí přispívat žádným doplatkem, jelikož všechny tyto náklady jsou kryty právě z výnosů vedlejší činnosti (především finanční prostředky získané prostřednictvím sběrové akce). Přehled nákladů z vedlejší činnosti ukazuje následující tabulka č. 18.

Tabulka č. 18: Náklady z vedlejší činnosti ZŠMŠLL v letech 2012 – 2016 (v Kč)

Náklad	2012	2013	2014	2015	2016
Prodej svačinek ZŠ	14 060	19 543	26 429	32 392	25 941
Náklady se zajištěním plesu	16 203	19 602	12 883	14 969	17 178
Náklady se zajištěním sběrové akce papírem	7 161	11 759	18 851	6 116	8 231
Náklady spojené se zajištěním zahradní slavnosti	1 408	1 161	2 012	666	1 492
Náklady spojené se zajištěním vánočního zpívání	1 678	1 290	2 379	6 377	3 953

Ostatní akce	5 420	4 372	6 154	9 877	14 827
Obědy externí školka	0	306	20 255	20 407	27 157
Celkem	45 930	58 033	88 963	90 804	98 779

Zdroj: Vlastní zpracování dle poskytnutých dat ZŠMŠLL (2012 – 2016)

Náklady spojené s prodejem svačinek v ZŠ představují náklady při nákupu potravin na přípravu svačinek a také při nákupu obalového materiálu, do kterého se svačinka balí.

S plesem ZŠMŠLL vznikají především náklady spojené s výzdobou a pronájmem sálu, se zajištěním doprovodného programu a se zajištěním kapely.

Náklady spojené se sběrem ZŠMŠLL jsou sice nízké, ovšem tím, že se sběrem získá dostatek finančních prostředků, používá je organizace právě k zajištění vstupného na různé akce, kterých se děti zúčastňují. Z toho důvodu je uvedená částka u sběrových nákladů tak vysoká.

Náklady spojené s akcemi Zahradní slavnost, Vánoční zpívání na schodech a ostatními akcemi představují především nákup materiálu, který slouží k výzdobě prostor, kde se akce koná, k tvorbě výrobků dětmi, které jsou určené k prodeji rodičům a zároveň také náklady spojené s pohoštěním hostů těchto akcí.

V nákladech obědů pro externí školku zaujímají největší část náklady spojené s odměnou kuchařek a spadají sem i náklady spojené s obalovým materiálem, který slouží k převozu uvařených obědů externí školce.

4.2.6 Výsledek hospodaření ZŠMŠLL

Celkový výsledek hospodaření organizace se skládá z výsledku hospodaření z hlavní činnosti a dále z výsledku hospodaření z činnosti vedlejší. Vzniknout může organizaci jak zisk, tak i ztráta. V obou případech o postupu přerozdělení zisku či úhradě ztráty vždy rozhoduje zřizovatel Obec Louka u Litvínova. Pravidlem organizace je, že jak zisk, tak i ztráta z činnosti bývají kryty z rezervního fondu organizace na základě souhlasu zřizovatele. Následující tabulka č. 19 ukazuje na výsledek hospodaření organizace.

Tabulka č. 19: Výsledek hospodaření ZŠMŠLL v letech 2012 – 2016 (v Kč)

	2012	2013	2014	2015	2016
Výnosy z hlavní činnosti	5 324 051	5 476 561	5 497 500	6 103 690	6 790 267
Náklady z hlavní činnosti	5 288 690	5 363 107	5 482 973	5 991 874	6 998 888
<i>VH z hlavní činnosti</i>	<i>35 361</i>	<i>113 454</i>	<i>14 527</i>	<i>111 816</i>	<i>-208 621</i>
Výnosy z vedlejší činnosti	48 389	58 568	89 027	107 338	127 428
Náklady z vedlejší činnosti	45 930	58 033	88 963	90 804	98 779
<i>VH z vedlejší činnosti</i>	<i>2 459</i>	<i>535</i>	<i>64</i>	<i>16 534</i>	<i>28 649</i>
VH celkem	37 820	113 989	14 591	128 350	-179 972

Zdroj: Vlastní zpracování dle poskytnutých dat ZŠMŠLL (2012 – 2016)

V průběhu sledovaného období dosáhla organizace nepatrných zisků, které jsou, když je třeba, používány prostřednictvím rezervního fondu k pokrytí nákladů z činnosti hlavní. V roce 2016 se organizace dostala do ztráty z hlavní činnosti takové, že získané prostředky vedlejší činnosti nebyly schopné tuto ztrátu pokrýt. Ztráta byla zapříčiněna hlavně opravou propadlé podlahy a úpravou spacích prostor v budově MŠ, dále také nákupem nového zařízení do PC učebny. Jak lze vidět z celkových výsledků hospodaření za sledované období, organizace je schopna tuto ztrátu pokrýt ze zisků předchozích let, není tedy pro ni likvidační.

4.3 Specifika v účetnictví ZŠMŠLL

ZŠMŠLL je, jak bylo již zmíněno, příspěvkovou organizací zřízenou ÚSC Obcí Louka u Litvínova. Proto lze také v jejím účetnictví nalézt několik specifíků, charakteristických pro tento typ účetních jednotek.

4.3.1 Transfery ZŠMŠLL

Existence příspěvkové organizace ZŠMŠLL je závislá především na transferech (dále dotacích), které jí pomáhají k pokrytí nákladů vyplývajících z její činnosti. Mezi hlavní poskytovatele transferů ZŠMŠLL patří zřizovatel Obec Louka u Litvínova a dále MŠMT

ČR. ZŠMŠLL také v aktivní míře využívá transferů z fondů EU a ostatních institucí, které jí pomáhají „udržet krok“ s velkými školami.

Zřizovatel Obec Louka u Litvínova poskytuje organizaci „dotaci na provoz“. Tato dotace by měla pokrýt veškeré potřeby organizace. ZŠMŠLL z ní hradí veškeré provozní náklady (spotřebu materiálu, spotřebu energií, poplatky s provozem spojené jako telefon, internet, bezpečnostní služby, různé opravy, odpisy, dorovnání mzdových nákladů, na které nevystačí finanční prostředky od MŠMT ČR, příspěvky na školy v přírodě, na pomůcky, apod.).

MŠMT ČR poskytuje ZŠMŠLL dotaci na mzdové prostředky zaměstnanců, která se řídí normativy žáků. Tyto normativy určují, podle počtu žáků, jak velká část dotace organizaci náleží. Proto je velkou snahou organizace získat co nejvíce žáků. Další dotací, kterou MŠMT ČR organizaci poskytuje, je dotace na učebnice a učební pomůcky, jejíž výši opět určují výše zmíněné normativy a je závislá na počtu žáků.

ZŠMŠLL čerpá aktivně také dotace z fondů EU a ostatních institucí. Dotaci z fondů EU, kterou organizace pravidelně využívá je dotace na asistentku pedagoga, kterou jí poskytuje úřad práce. Finanční prostředky získané z dalších dotací z fondů EU využívá organizace ke kvalifikačnímu růstu svých pedagogů, či k modernizaci výukových prostředků.

Z nedávných dotací poskytnutých z fondů EU, které organizace čerpala, stojí za zmínku účast v projektu Jazyky online pro získání jazykových znalostí žáků a pedagogů 1. stupně v anglickém jazyce.

Na dva roky po sobě získala organizace dotaci ze Státního fondu životního prostředí na výjezd do školy v přírodě pro žáky z lokalit se zhoršenou kvalitou ovzduší. První projekt v délce trvání pěti dnů s názvem „Život na statku“ proběhl v lednu 2016, druhý v délce trvání 10 dnů pod názvem „Cesta kolem světa“ byl uskutečněn v únoru 2017. Oba pobyty byly zajištěny ve Středisku ekologické výchovy Libereckého kraje. Dotace pokryla 68 % všech výdajů, což umožnilo výjezd všech žáků školy.

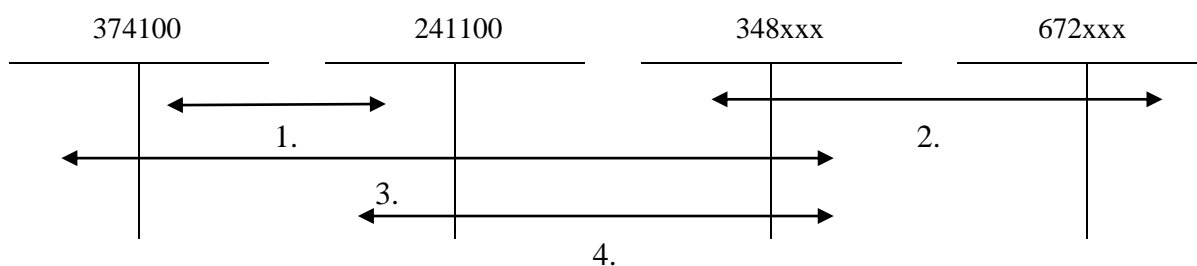
Velikým přínosem pro zkvalitnění výuky na digitálních technologiích byla účast školy v tzv. Šablonách pro MŠ a ZŠ. Jedná se o podporu škol formou projektů zjednodušeného

vykazování z Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání od MŠMT ČR. Každá zúčastněná ZŠ či MŠ pak využívá finančních prostředků z projektů vyhlášených v rámci Šablon, které se hodí přímo na jejich činnost.

Díky Šablonám získala škola nemalé finanční prostředky na vybudování kvalitního zasít'ování školy, nový server a obnovu počítačů a počítačových výukových programů. Peníze byly získány především tvorbou digitálních učebních materiálů (ve zkratce DUM) pedagogy školy.

Jelikož všichni zmínění poskytovatelé patří ke státním orgánům, veškeré poskytnuté transfery je organizace povinna finančně vypořádat a případně vrátit nevyčerpané prostředky zpět poskytovateli. Organizace ještě nikdy nevyužívala transfer, který by nemusela finančně vypořádat, proto následující schéma č. 1 zobrazuje a legenda k tomuto schématu popisuje, jak organizace účtuje o dotacích.

Schéma č. 1: Účtování ZŠMŠLL o dotacích



Zdroj: Vlastní zpracování dle poskytnutých dat ZŠMŠLL

Použité účty: 374100 = Krátkodobé přijaté zálohy na transfery

241100 = Běžný účet

348xxx = Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi

672xxx = Výnosy - vybrané místní vládní instituce

Legenda: 1. *Přijetí zálohy na dotaci* – tento krok se týká pouze dotací, u kterých poskytovatel poskytne předem stanovenou zálohu. U ZŠMŠLL bylo účtováno o záloze u dotace ze Státního fondu životního prostředí.

2. *Předpis nároku na dotaci* – organizace o něm účtuje v době, kdy má od poskytovatele dokument, kde se zavazuje dotaci poskytnout.

3. *Zúčtování zálohy na dotaci* – týká se u ZŠMŠLL opět pouze dotace ze Státního fondu životního prostředí, kdy v tomto kroku organizace ponižuje celkový nárok na přislíbenou dotaci o již poskytnutou zálohu od poskytovatele.

4. *Doplatek dotace* – tento krok představuje u dotace ze Státního fondu životního prostředí doplatek peněžních prostředků po odečtení poskytnuté zálohy a u ostatních dotací představuje proplacení finančních prostředků z dotace, která byla poskytovatelem organizaci přislíbena.

4.3.2 Fondy ZŠMŠLL

Mezi další specifikum ZŠMŠLL patří tvorba fondů, které využívá ke svému hospodaření. Organizace tvoří rezervní fond, fond investic (neboli také fond reprodukce), FKSP a také fond odměn.

4.3.2.1 Rezervní fond

ZŠMŠLL rozlišuje ve svém účetnictví Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření a Rezervní fond z ostatních titulů - sponzorské dary.

Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření, vedený na účtu 413100, používá k pokrytí ztráty vzniklé hlavní činností, případně k pokrytí nákladů spojených s údržbou či opravou svěřeného majetku. Přehled přírůstků a úbytků na účtu Rezervní fond ze zlepšeného VH ode dne zařazení organizace do sítě škol ukazuje tabulka č. 20.

Tabulka č. 20: Přírůstky a úbytky na účtu Rezervní fond ZŠMŠLL (v Kč)

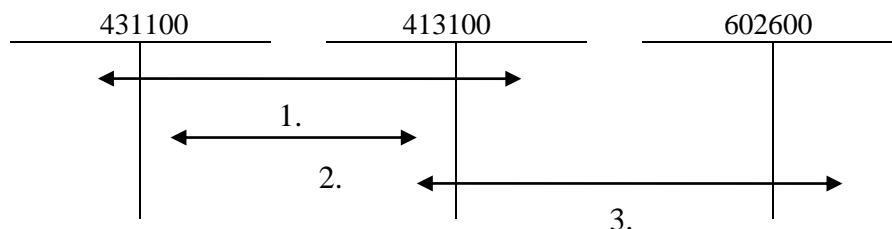
Rezervní fond (účet 413100)	Úbytky	Přírůstky
<i>Počáteční zůstatek k 1. 1. 2003</i>		<i>0</i>
Zisk roku 2003	0	104 692
Ztráta roku 2004	15 042	0
Zisk roku 2005	0	8 190
Zisk roku 2007	0	66 613

Zisk roku 2008	0	11 234
Ztráta roku 2009	50 377	0
Ztráta roku 2010	93 147	0
Zisk roku 2011	0	59 791
Zisk roku 2012	0	37 822
Zisk roku 2013	0	113 988
Zisk roku 2014	0	14 591
Zisk roku 2015	0	128 350
Doplatek ŠVP v roce 2016	16 535	0
Konečný zůstatek k 31. 12. 2016		370 170

Zdroj: Vlastní zpracování dle poskytnutých dat ZŠMŠLL

Z předcházející tabulky je patrné, že ZŠMŠLL využívá tento typ rezervního fondu, samozřejmě se souhlasem zřizovatele, také jako rezervu k nahodilým nákladům, které nejsou kryty z provozní dotace. V roce 2016 byly tímto způsobem doplacený náklady spojené s pořádáním ŠVP. V následujícím schématu č. 2 je zachyceno účtování organizace o Rezervním fondu tvořeném ze zlepšeného VH.

Schéma č. 2: Účtování ZŠMŠLL o Rezervním fondu ze zlepšeného VH



Zdroj: Vlastní zpracování dle poskytnutých dat ZŠMŠLL

Použité účty: 431100 = Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

413100 = Rezervní fond tvořený ze zlepšeného VH

602600 = Tržby od rodičů, ŠVP

Legenda: 1. *Převod zisku daného roku do rezervního fondu* – tento krok se dělá na základě schválení účetní závěrky zřizovatelem.

2. *Úhrada ztráty daného roku z rezervního fondu* – zřizovatel opět musí s tímto krokem souhlasit a schválit jej.

3. *Doplatek ŠVP z rezervního fondu* – se souhlasem zřizovatele byla v roce 2016 doplacena z rezervního fondu ŠVP.

Dalším typem je Rezervní fond z ostatních titulů, který se sleduje na účtu 414200. Na tomto účtu eviduje ZŠMŠLL pohyb finančních prostředků, které získává od svých sponzorů a především od nadace Drab foundation. Tato nadace, která je podporována MŠMT ČR, se snaží pomáhat rodinám, jejichž ekonomická situace je dlouhodobě nepříznivá a rodiče tak nemohou kupovat svým dětem obědy ve školní jídelně. Nadace poskytuje základní škole finanční prostředky prostřednictvím sponzorského daru, který pokryje cenu obědů školou vybranému okruhu dětí. Za období 1. 9. 2016 až 31. 12. 2016 získala ZŠMŠLL od nadace příspěvek ve výši 10 032,- Kč, ze kterého byly proplaceny obědy vybraným žákům ve výši 4 488,- Kč. Zbytek této částky ve výši 5 544,- Kč je konečným zůstatkem Rezervního fondu z ostatních titulů, se kterým bude organizace hospodařit se stejným účelem i v dalším období.

4.3.2.2 Fond investic (reprodukce)

Fond investic vytváří ZŠMŠLL z odpisů hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku na základě odpisového plánu schváleného zřizovatelem nebo jako přiděl finančních prostředků z dotace, která je na pořízení majetku určená. Následující tabulka s č. 21 ukazuje na přírůstky a úbytky fondu reprodukce organizace.

Tabulka č. 21: Přírůstky a úbytky na účtu Fond reprodukce ZŠMŠLL (v Kč)

Fond reprodukce (účet 416100)	Úbytky	Přírůstky
<i>Počáteční zůstatek k 1. 1. 2005</i>		<i>0</i>
Předpis dotace na modernizaci MŠ rok 2005	0	5 000
Vyúčtování dotace na modernizaci MŠ rok 2005	4 400	0
Předpis dotace na modernizaci MŠ rok 2006	0	205 000

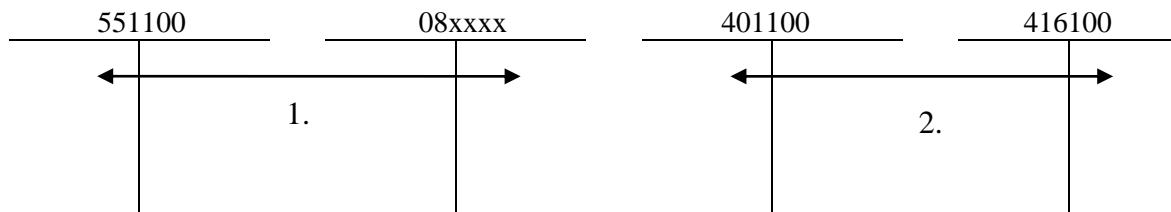
Vyúčtování dotace na modernizaci MŠ rok 2006	205 600	0
Odpisy roku 2007	0	22 427
Odpisy roku 2008	0	26 248
Pořízení keramické tabule v roce 2008	100 363	0
Předpis dotace na keramickou tabuli v roce 2008	0	70 000
Odpisy roku 2009	0	40 912
Odpisy roku 2010	0	40 912
Odpisy roku 2011	0	54 111
Odpisy roku 2012	0	54 111
Odpisy roku 2013	0	50 631
Nákup kamen a trouby do ŠJ v roce 2013	54 678	0
Pořízení kotle do MŠ v roce 2014	67 638	0
Odpisy roku 2014	0	53 266
Odpisy roku 2015	0	58 490
Odpisy roku 2016	0	43 920
<i>Konečný zůstatek k 31. 12. 2016</i>		<i>292 349</i>

Zdroj: Vlastní zpracování dle poskytnutých dat ZŠMŠLL

Z tabulky je jasně vidět, že organizace finanční prostředky z fondu reprodukce využívá k nákupu potřebného dlouhodobého majetku. K některým nákupům dokonce organizace využila i poskytnutých dotací.

Jedním z dalších specifíků příspěvkových organizací, které se týká právě fondu investic, je skutečnost, že na SÚ 416 – Fond investic se vždy účtuje v souvztáhnosti se SÚ 401 – Jmění účetní jednotky, kde může příspěvková organizace sledovat hodnotu majetku, který má k dispozici. Následující schéma č. 3 poukazuje na účtování o odpisech ZŠMŠLL.

Schéma č. 3: Účtování ZŠMŠLL o odpisech



Zdroj: Vlastní zpracování dle poskytnutých dat ZŠMŠLL

Použité účty: 551100 = Odpisy dlouhodobého hmotného majetku

08xxxx = Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

401100 = Jmění účetní jednotky

416100 = Fond reprodukce majetku (investiční fond)

Legenda: 1. *Zaúčtování odpisů*

2. *Promítnutí odpisů do jmění účetní jednotky a fondu reprodukce*

4.3.2.3 Fond odměn

Fond odměn by ZŠMŠLL měla tvořit ve výši 80 % ze zlepšeného výsledku hospodaření. Ta se ovšem rozhodla jej netvořit, jelikož veškeré odměny, které poskytuje svým zaměstnancům, pokrývají finanční prostředky získané buď dotací od zřizovatele či MŠMT ČR, nebo prostředky získané z vedlejší činnosti. Proto si organizace raději nechává celkovou částku zlepšeného výsledku hospodaření na účtu Rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření, který organizace využívá k pokrytí vyšších nákladů, které ne vždy souvisejí s náklady mzdovými či odměnami. Následující tabulka č. 22 ukazuje přírůstky a úbytky na účtu Fond odměn.

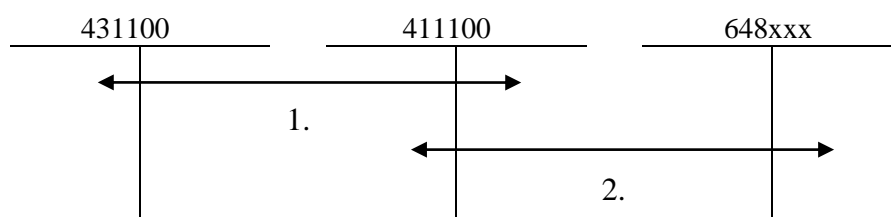
Tabulka č. 22: Přírůstky a úbytky na účtu Fond odměn ZŠMŠLL (v Kč)

Fond odměn (účet 411100)	Úbytky	Přírůstky
<i>Počáteční zůstatek k 1. 1. 2008</i>		<i>0</i>
Příděl do fondu ze zisku 2007	0	10 000
<i>Konečný zůstatek k 31. 12. 2016</i>		<i>10 000</i>

Zdroj: Vlastní zpracování dle poskytnutých dat ZŠMŠLL

Z tabulky je patrné hned na první pohled, že organizace tohoto fondu nevyužívá. Eviduje zde pouze minimální částku pro případ, kdyby přeci jen finanční prostředky z poskytnutých dotací a vedlejší činnosti organizace nebyly dostatečné pro pokrytí neočekávaných odměn. V následujícím schématu č. 4 je znázorněno, jak o Fondu odměn účtuje ZŠMŠLL.

Schéma č. 4: Účtování ZŠMŠLL o Fondu odměn



Zdroj: Vlastní zpracování dle poskytnutých dat ZŠMŠLL

Použité účty: 431100 = Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

411100 = Fond odměn

648xxx = Ostatní výnosy

Legenda: 1. Příděl do Fondu odměn ze zisku daného období

2. Čerpání fondu odměn

4.3.2.4 Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP)

ZŠMŠLL si tvoří také FKSP a to 2 % z ročního objemu hrubých platů zaměstnanců. Z fondu čerpá organizace finanční prostředky na úhradu stravenek zaměstnanců, dále je

využit k příspěvkům na penzijní a životní pojištění zaměstnanců a v ojedinělých případech je z FKSP hrazeno vstupné na hromadnou zaměstnaneckou kulturní akci.

Přirůstky a úbytky FKSP jsou organizací sledovány prostřednictvím měsíčních bankovních výpisů k účtu, který musí mít ZŠMŠLL pro tento účel zřízený. Následující tabulka č. 23 ukazuje, jaké přirůstky a úbytky měla organizace u FKSP v průběhu roku 2016.

Tabulka č. 23: FKSP ZŠMŠLL v roce 2016 (v Kč)

FKSP (účet 412100)	MD	D	Částka
Počáteční zůstatek k 1. 1. 2016			46 968
Tvorba fondu – základní příděl	527xxx	412100	58 136
Čerpání fondu – stravování	412100	243100	14 300
Čerpání fondu – příspěvek na penzijní připojištění	412100	378100	14 800
Čerpání fondu – příspěvek na soukromé životní pojištění	412100	378100	4 800
Konečný zůstatek k 31. 12. 2016			71 204

Zdroj: Vlastní zpracování dle poskytnutých dat ZŠMŠLL

V roce 2016 vytvořila ZŠMŠLL základní příděl do FKSP ve výši 58 136,- Kč. V průběhu roku jej využívala k příspěvku na stravování pro své zaměstnance (v podobě příspěvku na stravenky), dále byly z FKSP pokryty příspěvky na penzijní připojištění a na soukromé životní pojištění zaměstnanců.

4.3.3 Majetek ZŠMŠLL

ZŠMŠLL využívá ke své činnosti svěřený majetek od svého zřizovatele Obce Louky u Litvínova, ke kterému patří budova ZŠ a budova MŠ. Ostatní majetek, se kterým organizace disponuje, si pořídila sama prostřednictvím účelových dotací, sponzorských darů či finančních prostředků z vedlejší činnosti. Následující tabulka č. 24 ukazuje, s jakým majetkem organizace disponuje.

Tabulka č. 24: Majetek ZŠMŠLL (v Kč)

Druh majetku	Částka
Budova ZŠ (svěřený majetek)	2 071 173
Oprávkový – budova ZŠ	-2 071 173
Keramická tabule Edge	100 363

Oprávky – keramická tabule Edge	-100 363
Interaktivní tabule	65 994
Oprávky – interaktivní tabule	-65 994
Budova MŠ (svěřený majetek)	612 810
Oprávky – budova MŠ	-612 810
Kotel Buderus + zásobník TUV	67 638
Oprávky – kotel Buderus + zásobník TUV	-34 721
Kombinovaný sporák s hork. troubou	54 678
Oprávky – kombinovaný sporák s hork. troubou	-36 656
Konečný zůstatek k 31. 12. 2016	50 939

Zdroj: Vlastní zpracování dle poskytnutých dat ZŠMŠLL (2016)

Tabulka ukazuje veškerý dlouhodobý majetek, který má organizace ve své evidenci a který měl k 31. 12. 2016 ještě zůstatkovou hodnotu, tedy ještě jej bude ZŠMŠLL odepisovat. Pro odepisování má organizace zvolen rovnoměrný způsob odepisování. Vypočtená výše odpisů se automaticky účtuje na SÚ 401100 – *Jmění účetní jednotky*, kde jednotka sleduje veškerý majetek a jeho hodnotu, se souvztažným zápisem na SÚ 416100 – *Fond investic*, který pak následně slouží k pokrytí investičních potřeb organizace.

ZŠMŠLL také ke své činnosti využívá drobného majetku, který v sobě zahrnuje počítače, projektor, koberce, učební pomůcky, apod. Hranice pro účtování majetku jako o drobném je u hmotného majetku 3 - 40 tisíc a u nehmotného je tato hranice 7 - 60 tisíc.

Drobný hmotný majetek je po zařazení do užívání sledován na účtu 028100 – *Drobný dlouhodobý hmotný majetek* a odepisuje se podle vnitřní směrnice. Drobný nehmotný majetek organizace nemá, ale kdyby se nakoupil, zaúčtuje jej na SÚ 013 a bude jej stejně jako drobný hmotný majetek odepisovat podle vnitřní směrnice organizace.

Jakmile nakoupí organizace majetek za hodnotu nižší, než je uvedená hranice, účtuje o něm přímo do nákladů (tedy do přímé spotřeby). U hmotného majetku s pořizovací cenou pod 3 000,- Kč používá organizace pro evidenci účtu 501600 a 501605 s názvem *Spotřeba drobného hmotného majetku do 3 000,- Kč*. U nehmotného majetku s pořizovací

cenou nižší, než 7 000,- Kč, eviduje organizace tento majetek na účtu 518099 – *Software* do 7 000,- Kč.

4.4 Účetní uzávěrka ZŠMŠLL

ZŠMŠLL, jako každá jiná organizace, je povinna na konci účetního období zajistit několik důležitých kroků, aby mohla uzavřít účetní knihy a na jejich základě sestavit účetní závěrku. K těmto činnostem se řadí přípravné práce a dále zjištění základu daně z příjmů a splatné daňové povinnosti.

Přípravné práce mají význam pro celkovou správnost účetnictví, proto i ZŠMŠLL se na konci účetního období vždy zaměřuje na úkony, které zajistí dodržení všech zásad podvojného účetnictví.

4.4.1 Inventarizace a proúčtování inventarizačních rozdílů

ZŠMŠLL jako každá účetní jednotka na konci účetního období provádí inventarizaci svého majetku a závazků, aby předešla případným rozdílům mezi stavem skutečným a účetním. Při inventarizaci provádí ZŠMŠLL jak fyzickou, tak dokladovou inventuru. Organizace inventarizuje dlouhodobý majetek, včetně jeho opravek, a to jak v budově ZŠ, tak i MŠ, zásoby, běžné účty, nejen běžný, ale i účet pro tvorbu FKSP, finanční majetek, který je pro organizaci představován pokladnou a ceninami, krátkodobé pohledávky, krátkodobé závazky a vlastní zdroje.

Inventarizace je v ZŠMŠLL prováděna na základě vnitřní Směrnice k inventarizaci majetku a závazků, ve které jsou popsány veškeré její kroky. Podle směrnice se sestavuje plán inventur, který musí být ekonomkou školy schválen do konce listopadu. V plánu inventur jsou obsaženy informace o zahájení a ukončení jednotlivých inventur, dále pak seznamy inventurních soupisů, na základě kterých se inventury majetku a závazků provádějí.

Ředitelem školy je pak určena inventarizační komise pro období od 1. 11. do 30. 10. následujícího roku, a to hlavní inventarizační komise a dílčí inventarizační komise. Hlavní inventarizační komise koordinuje činnosti dílčí inventarizační komise, která je odpovědná

za zpracování inventurních soupisů. Dílčí inventarizační komise je povinna do 15. 1. následujícího roku předat hlavní inventarizační komisi inventurní soupisy včetně zjištěných inventarizačních rozdílů. Hlavní inventarizační komise soupisy zkontroluje a do 25. 1. následujícího roku předá ekonomce školy souhrnné inventarizační rozdíly k zaúčtování. Ekonomka školy je povinna do 31. 1. následujícího roku sepsat inventarizační zprávu, kterou předkládá řediteli školy. Ten je pak odpovědný za předání zprávy zřizovateli.

U provedené inventarizace k 31. 12. 2016, stejně jako v předchozích letech, nebyl jednotkou nalezen žádný rozdíl mezi stavem skutečným a účetním, proto k proúčtování inventarizačních rozdílů nedošlo a z tohoto hlediska je o veškerém majetku a zároveň závazcích organizace účtováno shodně se skutečností.

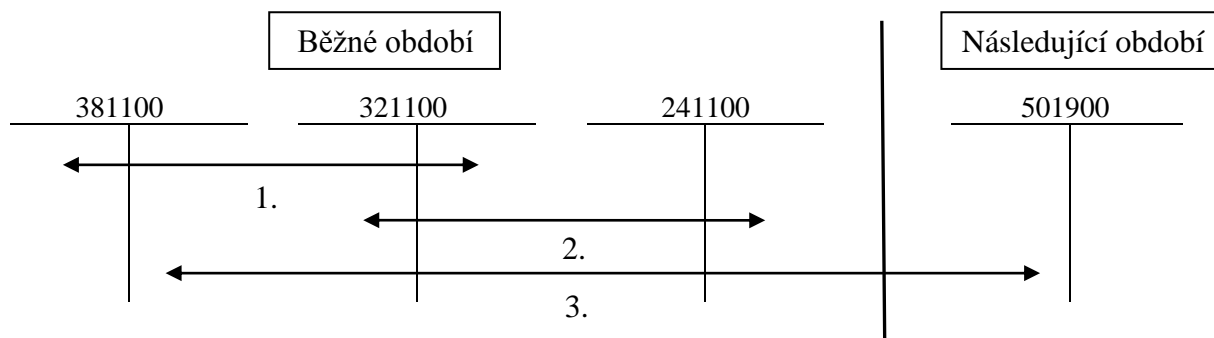
4.4.2 Časové rozlišení

Časové rozlišení využívá ZŠMŠLL na konci každého účetního období. Na účtu 381 – Náklady příštích období účtuje organizace především předplatné časopisů na další období. Výše účtu k 31. 12. 2016 byla 7 373,- Kč.

Účet 383 – Výdaje příštích období slouží jednotce k zachycení přeplatků za prosincové stravné, které se budou vyplácet v průběhu ledna následujícího roku. ZŠMŠLL na účtu 383 eviduje také hodnotu za plyn, u kterého ke konci období ještě nemá fakturu. Jelikož zná přesnou částku za plyn, nevyužívá tedy k tomuto dohadu účtu 389 – Dohadné účty pasivní, jak je v jiných společnostech obvyklé. Celkový závazek z tohoto titulu časového rozlišení na příští období byl k 31. 12. 2016 ve výši 175 392,- Kč.

Posledním účtem časového rozlišení, který ZŠMŠLL využívá, je účet 384 – Výnosy příštích období. Na tomto účtu organizace zachycuje stravné na leden, které bylo od rodičů vybráno již v prosinci. K 31. 12. 2016 byla výše výnosů příštích období v částce 40 142,- Kč. Následující schémata č. 5 – 7 ukazují účtování organizace o časovém rozlišení.

Schéma č. 5: Účtování ZŠMŠLL o nákladech příštích období



Zdroj: Vlastní zpracování dle poskytnutých dat ZŠMŠLL

Použité účty: 381100 = Náklady příštích období

321100 = Dodavatelé

241100 = Běžný účet

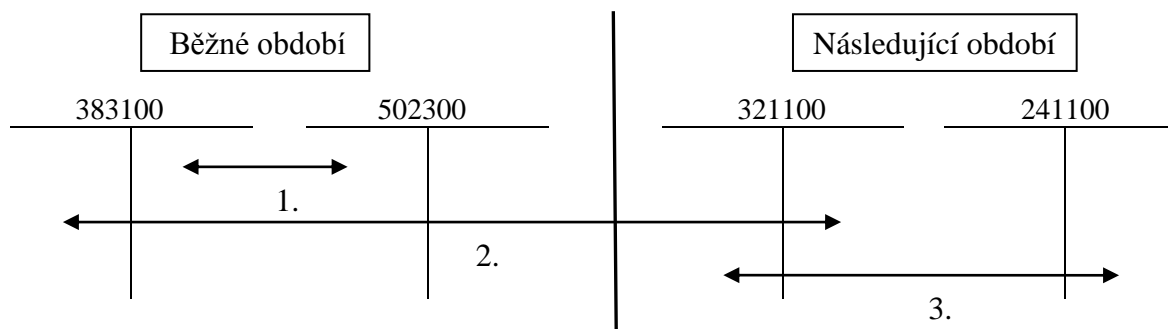
501900 = Předplatné a odborná literatura

Legenda: 1. Přijatá faktura na předplatné časopisu Sluníčko za následující rok

2. Úhrada dodavateli za předplatné časopisu Sluníčko

3. Zaúčtování nákladů v lednu následujícího roku

Schéma č. 6: Účtování ZŠMŠLL o výdajích příštích období



Zdroj: Vlastní zpracování dle poskytnutých dat ZŠMŠLL

Použité účty: 383100 = Výdaje příštích období

502300 = Spotřeba plynu

321100 = Dodavatelé

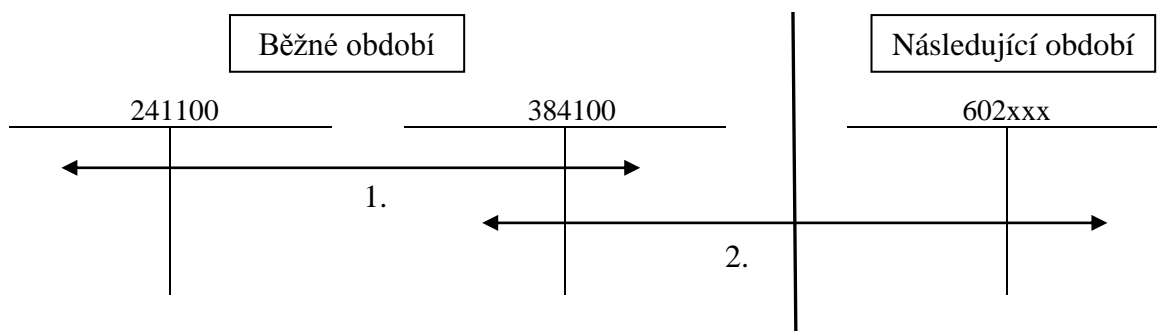
241100 = Běžný účet

Legenda: 1. Na konci běžného účetního období na základě odečtu vytvořeno časové rozlišení

2. V lednu následujícího období přišla faktura za plyn

3. Úhrada dodavateli plynu za fakturu

Schéma č. 7: Účtování ZŠMŠLL o výnosech příštích období



Zdroj: Vlastní zpracování dle poskytnutých dat ZŠMŠLL

Použité účty: 241100 = Běžný účet

384100 = Výnosy příštích období

602xxx = Tržby za stravné

Legenda: 1. ZŠMŠLL obdržela od rodičů platbu za stravné na leden následujícího roku

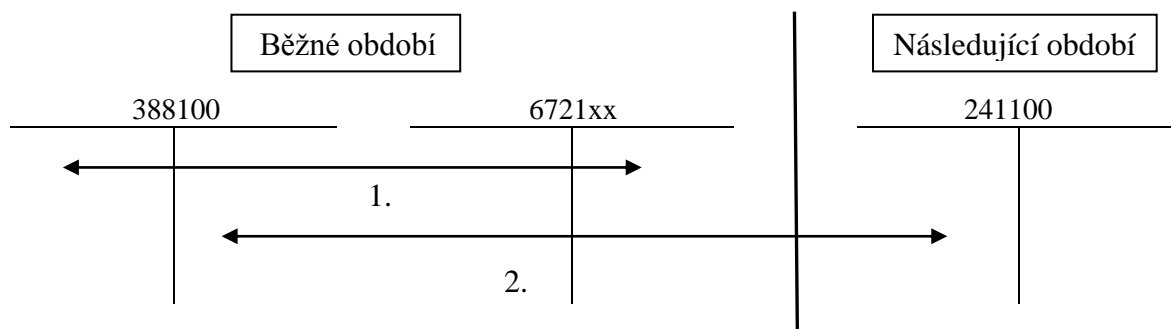
2. V následujícím roce přeúčtováno časové rozlišení do výnosů

4.4.3 Dohadné položky

Dohadných položek využívá ZŠMŠLL k zachycení pohledávek z dotací, které nebyly ke konci období doplacené. K 31. 12. 2016 se jednalo o neuhrazenou dotaci od úřadu práce na asistentku a také o doplatek dotace za ŠVP od Státního fondu životního prostředí.

Organizace o takových pohledávkách účtuje na účtu 388 – Dohadné účty aktivní. Následující schéma č. 8 znázorňuje, jak ZŠMŠLL o dohadné položce účtuje.

Schéma č. 8: Účtování ZŠMŠLL o dohadné položce



Zdroj: Vlastní zpracování dle poskytnutých dat ZŠMŠLL

Použité účty: 388100 = Dohadné účty aktivní

6721xx = Výnosy z nároků na prostředky

241100 = Běžný účet

Legenda: 1. Zjištění nedoplatku přislíbené dotace na konci běžného účetního období – vytvoření dohadné položky

2. V následujícím roce organizace obdržela doplatek dotace – zrušení dohadné položky

4.4.4 Zjištění základu daně z příjmů a splatné daňové povinnosti ZŠMŠLL za období k 31. 12. 2016

ZŠMŠLL také v roce 2016 vedla jak hlavní, tak i vedlejší činnost. Výsledky hospodaření z těchto činností, které jsou zjištěny rozdílem mezi výnosy a náklady organizace, slouží jako základ pro zjištění splatné daňové povinnosti.

Podle zákona č. 586/1992 Sb. je organizace provozující činnost, která není podnikáním, brána jako veřejně prospěšný poplatník. Tento poplatník si podle § 20, odst. 7 tohoto zákona, může mimo jiné odečíst ze svého základu daně částku ve výši 300 000,- Kč, max. však do výše svého základu daně. Jelikož ZŠMŠLL této částky nedosáhla a dokonce byla ve ztrátě, neplatila pro ni povinnost platit za rok 2016 daň z příjmů.

Po všech uzávěrkových operacích a zároveň zjištění nulové daňové povinnosti uzavře ZŠMŠLL všechny účty do Konečného účtu rozvažného a může sestavit účetní závěrku.

4.5 Účetní závěrka ZŠMŠLL

ZŠMŠLL sestavuje účetní závěrku k rozvahovému dni na konci účetního období, při které se po uzavření účetních knih sestavuje rozvaha, výkazu zisku a ztráty a příloha – tedy přílohy, PO zřízena ÚSC je povinna sestavovat příloh více. Organizace také musí k tomuto dni zpracovat výroční zprávu. Prostřednictvím výroční zprávy organizace pouze informuje veřejnost o souhrnných datech o hospodaření ZŠMŠLL, proto ji neschvaluje zřizovatel jako je tomu u zbylých účetních výkazů, ale pouze školská rada. Po schválení školskou radou je výroční zpráva zaslána zřizovateli a zároveň ji musí organizace vystavit na přístupném místě ve škole pro veřejnost.

Účetní závěrka ke konci účetního období není jedinou, kterou ZŠMŠLL sestavuje. ZŠMŠLL připravuje každé čtvrtletí mezitímní závěrku. Při této závěrce nedochází k uzavírání účetních knih, pouze se připravují výkazy ke konci čtvrtletí. Takto sestavené výkazy slouží zřizovateli a také MŠMT ČR ke kontrolní činnosti, na základě které sledují, jak organizace hospodaří s poskytnutými finančními prostředky ze státního rozpočtu.

ZŠMŠLL je nevýdělečnou organizací, která nemá povinnost ověření účetní závěrky auditorem, proto je jí umožněno si se souhlasem zřizovatele vybrat, jestli bude připravovat účetní závěrku v plném či zjednodušeném rozsahu. ZŠMŠLL si tedy zvolila, že účetní závěrku bude sestavovat ve zjednodušeném rozsahu.

Dalším aspektem, kterým se sestavování účetní závěrky u ZŠMŠLL řídí, je, že nemá povinnost sestavovat výkazy Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu.

4.5.1 Rozvaha

Z rozvahy ZŠMŠLL je zjevné, jakou hodnotu má majetek, který organizace vlastní. Zároveň je zde patrné, jaká částka ještě chybí k úplnému odepsání majetku. Je zde také uvedená výše fondů, které má organizace již našetřené, výše časového rozlišení

i dohadných položek. Následující tabulka č. 25 ukazuje rozvahu k 31. 12. 2016 v podobě, ve které jsou uvedeny pouze nenulové řádky ZŠMŠLL.

Tabulka č. 25: Zkrácená podoba rozvahy ZŠMŠLL k 31. 12. 2016 (v Kč)

Aktiva	Běžné období			Minulé období
	Brutto	Korekce	Netto	Netto
Stavby	2 683 983	2 683 983	0	19 459
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	288 673	237 734	50 939	75 400
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 280 673	1 280 673	0	0
Materiál na skladě	3 950	0	3 950	4 893
Odběratelé	6 795	0	6 795	4 770
Krátkodobé poskytnuté zálohy	232 350	0	232 350	228 600
Náklady příštích období	7 373	0	7 373	7 763
Dohadné účty aktivní	65 874	0	65 874	40 000
Ostatní krátkodobé pohledávky	2 663	0	2 663	2 691
Běžný účet	959 110	0	959 110	1 209 129
Běžný účet FKSP	71 076	0	71 076	48 352
Pokladna	14 445	0	14 445	11 652
Aktiva celkem	5 616 965	4 202 390	1 414 575	1 655 789
PASIVA	Běžné období		Minulé období	
Jmění účetní jednotky	50 939		94 859	
Fond odměn	10 000		10 000	
Fond kulturních a sociálních potřeb	71 204		46 968	
Rezervní fond tvořený ze zlepšeného VH	370 170		258 355	
Rezervní fond z ostatních titulů	5 444		8 963	
Fond reprodukce majetku, investiční fond	292 349		248 429	
VH běžného účetního období	- 179 972		128 350	
Dodavatelé	38 675		13 948	
Zaměstnanci	309 044		352 725	
Sociální zabezpečení	126 549		151 127	
Zdravotní pojištění	55 077		65 791	

Důchodové spoření	0	1 025
Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	40 593	60 990
Výdaje příštích období	175 392	191 560
Výnosy příštích období	40 142	22 699
Ostatní krátkodobé závazky	8 969	0
<i>Pasiva celkem</i>	1 414 575	1 655 789

Zdroj: Vlastní zpracování dle poskytnutých dat ZŠMŠLL

Dlouhodobý majetek byl ponížěn v porovnání s rokem 2015 o částku 43 920,- Kč. Toto ponížení bylo ovlivněno vyřazením již zastaralých spotřebičů v jídelně se zbytkovou zůstatkovou hodnotou, které budou postupně nahrazovány v roce 2017. Vyřazení mělo vliv také na jmění účetní (SÚ 401) jednotky a zároveň na investiční fond (SÚ 416), oba tyto účty se změnilo o stejnou částku.

Dohadné účty aktivní byly v roce 2016 o 25 874,- Kč vyšší, než v roce 2015. Tento rozdíl představuje dotaci na asistentku od Úřadu práce, která ještě nebyla ZŠMŠLL proplacena.

Zůstatek na běžném účtu byl oproti roku 2015 ovlivněn úhradou opravy propadnutého podlaží v MŠ, tím byl zůstatek v roce 2016 nižší. Meziroční rozdíl činil 250 019,- Kč.

Zvýšení zůstatku u běžného účtu FKSP ve výši 22 724,- Kč zapříčinila změna % u základního přídělu FKSP, kdy v roce 2016 tento příděl činil 1 % a v roce 2016 1,5 %. V roce 2017 došlo k dalšímu navýšení tohoto % na hodnotu 2 %.

Rezervní fond tvořený ze zlepšeného VH se změnil o částku 111 815,- Kč. Tato částka obsahuje zisk z předchozích let poníženy o částku, která připadala na opravu propadlého podlaží.

Závazky k zaměstnancům se oproti roku 2015 snížily o 43 681,- Kč. Vliv na to měly odměny, které byly v roce 2016 vyplaceny již v listopadové výplatě. V roce 2015 tomu tak bylo až v prosincové výplatě. Stejný dopad mělo toto snížení i na ostatní daně a poplatky, kde je promítnuta daň ze mzdy.

Ve výdajích příštích období došlo ke snížení o částku 16 168,- Kč. ZŠMŠLL v průběhu roku 2016 změnila dodavatele energií, tím došlo k úspoře nejen v nákladech, ale také ve výši závazku, který má být za energie zaplacen. Tento vliv byl promítnut i do dohadu na energie za prosinec, ke kterým do konce roku nestihla přijít faktura.

Výnosy příštích období souvisejí s úplatou za MŠ a ŠD a také za stravné ve školní jídelně. Na konci roku 2016 došlo k situaci, kdy rodiče zaplatily lednové úplaty již v prosinci roku 2016. Tím došlo k navýšení tohoto účtu o 17 443,- Kč oproti roku 2015, protože v tomto roce rodiče lednové stravné platili až v lednu.

Celková aktiva i pasiva se v roce 2016 snížila o necelých 250 000,- Kč. Tento pokles zapříčinila již zmíněná neplánovaná oprava propadnuté podlahy v MŠ. Jelikož se jednalo o neplánovanou opravu, nebylo s ní počítáno ani při žádosti o získání dotace na provoz u zřizovatele. Organizaci se sice podařilo získat na třetinu celkové částky opravy sponzorský dar, ovšem větší část musela hradit ze svých prostředků, což mělo vliv na snížení jak celkových aktiva, tak i celkových pasiv.

4.5.2 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty u PO zřízených územními samosprávnými celky má oproti výkazu zisku a ztráty podnikatelských subjektů svůj specifický vzhled. S výkazem podnikatelských subjektů má stejné to, že ve výkaze porovnává běžné období s obdobím minulým. Následující tabulka č. 26 ukazuje výkaz zisku a ztráty ZŠMŠLL k 31. 12. 2016 ve zkrácené podobě, kde jsou uvedeny pouze nenulové řádky.

Tabulka č.: Zkrácený výkaz zisku a ztráty ZŠMŠLL k 31. 12. 2016 (v Kč)

A. NÁKLADY	Běžné období		Minulé období	
	hlavní č.	hospod. č.	hlavní č.	hospod. č.
I. Náklady z činnosti	6 998 889	98 779	6 082 677	0
Spotřeba materiálu	596 956	39 282	576 828	0
Spotřeba energie	354 015	0	369 884	0
Opravy a udržování	329 358	0	16 614	0

Cestovné	2 636	109	10 883	0
Ostatní služby	397 374	32 231	317 826	0
Mzdové náklady	3 861 599	20 000	3 475 178	0
Zákonné sociální pojištění	1 308 423	6 800	1 176 264	0
Zákonné sociální náklady	57 779	357	33 917	0
Dary a jiná bezúplatná předání	1 982	0	0	0
Manka a škody	0	0	4 133	0
Odpisy dlouhodobého majetku	43 920	0	58 490	0
Ostatní náklady z činnosti	44 847	0	42 660	0
II. Finanční náklady	0	0	0	0
Náklady celkem	6 998 889	98 779	6 082 677	0
B. VÝNOSY	Běžné období		Minulé období	
	hlavní č.	hospod. č.	hlavní č.	hospod. č.
I. Výnosy z činnosti	524 831	127 428	465 373	0
Výnosy z prodeje služeb	422 824	127 428	441 883	0
Jiné pokuty a penále	4 133	0	0	0
Čerpání fondů	97 874	0	23 490	0
II. Finanční výnosy	0	0	9	0
Úroky	0	0	9	0
IV. Výnosy z transferů	6 265 437	0	5 745 645	0
Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	6 265 437	0	5 745 645	0
Výnosy celkem	6 790 268	127 428	6 211 027	0

C. VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	Běžné období		Minulé období	
	hlavní č.	hospod. č.	hlavní č.	hospod. č.
Výsledek hospodaření před zdaněním	-208 621	28 649	128 350	0
Výsledek hospodaření běžného účetního období	-208 621	28 649	128 350	0

Zdroj: Vlastní zpracování dle poskytnutých dat ZŠMŠLL

Z výkazu zisku a ztráty je zřejmé, že byla navýšena spotřeba materiálu oproti roku 2015 o 20 128,- Kč. Tento nárůst zapříčinil zvyšující se počet strážníků, pro které bylo třeba nakupovat větší množství potravin.

Spotřeba energií byla snížena oproti roku 2015 o 15 869,- Kč. Vliv na snížení těchto nákladů měla změna dodavatele energií, která pomohla organizaci ušetřit náklady.

Náklady spojené s opravou a údržbou byly v roce 2016 o 312 744,- Kč vyšší než v roce předchozím. Tento rapidní nárůst byl způsoben neplánovanou opravou propadlé podlahy v MŠ.

Ostatní služby byly navýšeny o 79 548,- Kč. Vliv na tento nárůst měly revize, které se provádějí v pravidelných několikaletých intervalech. V roce 2016 nastala organizační povinnost provést všechny revize, které se organizace týkají. V roce 2015 tomu tak nebylo.

Mzdové náklady a s nimi související náklady na sociální a zdravotní pojištění byly v roce 2016 vyšší o 386 421,- Kč. Nárůst byl ovlivněn vyšším počtem žáků na začátku školního roku, kdy na jejich základě došlo k navýšení normativů a organizaci tak byly poskytnuty vyšší mzdové prostředky na vyplácení platů pedagogům.

Na odpisy DM měl velký dopad odpis nepotřebných spotřebičů z jídelny, kterým organizace dosáhla odepsání téměř veškerého majetku. Tím došlo ke snížení majetku pro odepisování a zároveň snížení odpisů DM o 14 570,- Kč.

U čerpání fondů došlo k nárůstu oproti roku 2015 o částku 74 384,- Kč. Vliv na tuto částku měla opět oprava propadnuté podlahy, kdy z důvodu této neplánované opravy bylo organizaci k jejímu pokrytí využito prostředků našetřených v rezervním fondu.

U výnosů vybraných místních vládních institucí z transferů došlo k nárůstu o 519 792,- Kč oproti roku 2015. Následkem bylo navýšení počtu žáků organizace, kdy podle normativů měla nárok na vyšší transfer na platy zaměstnanců a na učební pomůcky žáků.

Na ztrátu z hlavní činnosti měla vliv, stejně jako na snížení celkových aktiv a pasiv, oprava propadnuté podlahy v MŠ při havárii vody. Jednalo se o neplánovanou opravu, tudíž výnosy z dotace na provoz byly nižší než náklady spojené s opravou podlahy. Organizace tedy požádala svého zřizovatele o úhradu vzniklé ztráty z Rezervního fondu ZŠMŠLL, kdy část byla také uhrazena z poskytnutého daru.

4.5.3 Příloha

Posledním výkazem, který ZŠMŠLL sestavuje, je příloha. Ta se u PO zřizované ÚSC jako je ZŠMŠLL skládá z několika částí:

a) příloha Základní

ZŠMŠLL v této části přílohy zmiňuje pohledávky a závazky po splatnosti a dále výši vlastních zdrojů a vlastního jmění ke konci sledovaného účetního období.

b) příloha Fond kulturních a sociálních potřeb

Z přílohy je zjevné, že ZŠMŠLL tvoří tento fond pouze ze základního přidělu stanoveného zákonem a využívá tento fond k příspěvku zaměstnancům na stravné, na penzijní připojištění a na pojistné na soukromé životní pojištění.

c) příloha Rezervní fond

Z přílohy Rezervní fond ZŠMŠLL je patrné, že Rezervní fond organizace je tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření a z účelových peněžních darů. V části čerpání je vyplněn řádek Ostatní čerpání, což u ZŠMŠLL představovalo v roce 2016 pokrytí nákladů z rezervního fondu na rozsáhlou opravu podlahy v MŠ.

d) příloha Fond investic

Jako předchozí dvě přílohy i příloha Fond investic je rozdělena do čtyř částí, ze kterých lze vyčíst počáteční stav fondu investic ZŠMŠLL, jeho tvorbu a čerpání, a v neposlední řadě poskytuje příloha informaci o konečném stavu fondu investic.

ZŠMŠLL tvoří fond investic z odpisů hmotného a nehmotného majetku. Ve sledovaném období organizace fondu nevyužila, takže část, která je zde již našetřena, bude použita v následujících obdobích např. k pokrytí potřeb spojených s nákupem nového majetku.

e) příloha Stavby a Pozemky

V příloze Stavby a Pozemky jsou uvedeny doplňující informace k majetku ze staveb a pozemků, který ZŠMŠLL využívá ke své činnosti. Příloha ukazuje, že ke své činnosti využívá organizace budovu pro služby obyvatelstvu, což zahrnuje budovu ZŠ a budovu MŠ. Pozemek organizace nevlastní žádný, dokonce ani zřizovatel jí žádný pozemek k provozování činnosti nesvěřil.

4.5.4 Výroční zpráva

ZŠMŠLL je povinna sestavovat také každý rok výroční zprávu o činnosti organizace. Tu pak zasílá svému zřizovateli, který údaje z ní předává MŠMT ČR. Výroční zpráva je pro MŠMT ČR prostředkem ke zjištění o stavu a rozvoji vzdělávací soustavy v České republice.

Výroční zpráva je volně přístupná, každý si z ní může pořizovat opisy a výpisy, případně si po dohodě se zřizovatelem a zaplacení případného poplatku může pořídit její kopii. ZŠMŠLL proto musí zajistit, aby výroční zpráva byla přístupná na veřejném místě.

Ve výroční zprávě ZŠMŠLL informuje o činnosti organizace za školní rok. Každý uživatel z ní může vyčíst základní údaje o organizaci, obory vzdělávání, na které se jak základní, tak i mateřská škola zaměřují, informace týkající se počtu dětí a zaměstnanců organizace, informace o dosažených výsledcích vzdělávání či informace o tom, jak se organizace prezentuje na veřejnosti a její plány na budoucí období týkající se nejen vzdělávání, ale i údržby majetku. V neposlední řadě jsou ve výroční zprávě také uvedeny souhrnné údaje o hospodaření organizace.

ZŠMŠLL nemá povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, ovšem naznamená to pro ni, že není kontrolována nikým. Účetní závěrka organizace je každý rok schvalována ÚSC Obcí Loukou u Litvínova. Ta je také kontrolním orgánem své příspěvkové organizace, proto dvakrát do roka vede kontrolu v ZŠMŠLL. První kontrola je

zřizovatelem prováděna v období února – března, při které se jeho kontrolní činnost zaměřuje na provedenou inventarizaci, uzávěrku a závěrku roku. Druhá kontrola bývá v období července – srpna a při této kontrole se zřizovatel zaměřuje na hospodaření organizace 1. pololetí.

Kontrola ZŠMŠLL bývá prováděna také ze strany MŠMT ČR, prostřednictvím České školní inspekce. Ta provádí kontrolu jednou za 6 – 7 let a kontroluje hospodaření organizace s poskytnutými finančními prostředky z dotací MŠMT ČR.

4.6 Doporučení

V průběhu sběru dat a informací potřebných pro zpracování praktické části diplomové práce byla v organizaci ZŠMŠLL odhalena některá fakta, u kterých by menší změna mohla přispět k usnadnění práce spojené s vedením účetnictví, případně ušetřit čas a také finanční prostředky.

4.6.1 Podrozvahová evidence

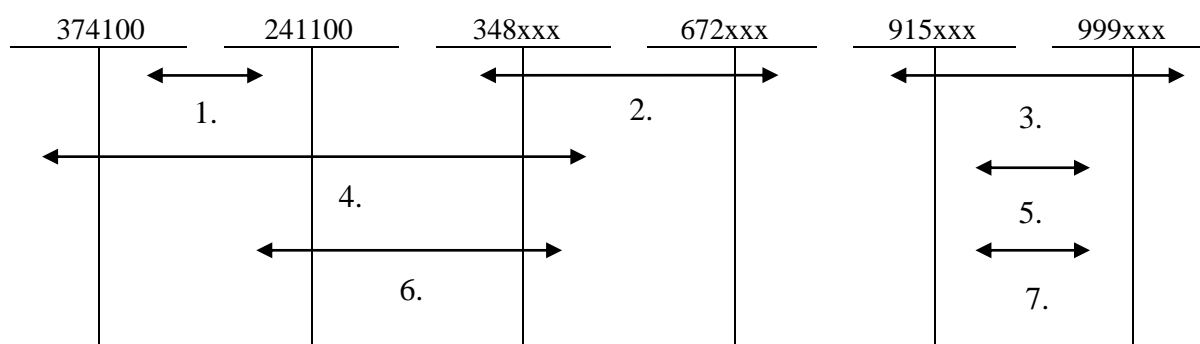
ZŠMŠLL v podrozvahové evidenci neúčtuje. Veškeré pomocné tabulky týkající se dlouhodobého majetku a přijatých dotací si organizace vede v pomocných tabulkách v programu Excel. Tento program je sice rozšířený ve více účetních jednotkách, ale v některých případech by právě využití podrozvahové evidence bylo pro účetní jednotku přínosnější. Lze zde snadno a rychle, pouhým pohledem na strany MD a D účtu, zjistit pohyby a také konečný zůstatek sledovaného účtu. Oproti Excelu, kde se může stát, že dojde k překlepnutí při výpočtech a tím může dojít k fatální chybě, je podrozvaha účtována automaticky prostřednictvím předem nastavených postupů. Této chyby se pak tímto způsobem organizace může vyvarovat.

Podrozvahovou evidenci většina účetních jednotek nevede hlavně z důvodu, že s ní zaměstnanci účetních oddělení dané jednotky nemají praktické zkušenosti. Jedná se ovšem o velmi dobrý nástroj, který umožňuje v účetnictví vést i položky neovlivňující rozvahu.

V případě ZŠMŠLL by bylo dobré vést podrozvahovou evidenci v rámci přijatých dotací, kde by organizace měla přehled o pohybech finančních prostředků z poskytnuté dotace, už jen z důvodu, že organizace využívá transferů s povinností finančního vypořádání. Na konci každého účetního období, i v jakémkoli jiném okamžiku, by byla organizace schopna zjistit, jakou částku již z poskytnuté dotace vyčerpala a jaká jí ještě zbývá.

Postup účtování ZŠMŠLL o poskytnutých dotacích byl nastíněn v kapitole Transfery ZŠMŠLL. Pro lepší evidenci těchto transferů by organizace měla do postupu účtování vložit účty podrozvahové evidence. Navrhovaný postup účtování o přijatých transferech ukazuje schéma č. 9.

Schéma č. 9: Navrhovaný postup účtování transferech pro ZŠMŠLL



Zdroj: Vlastní zpracování

Použité účty: 374100 = Krátkodobé přijaté zálohy na transfery

241100 = Běžný účet

348xxx = Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi

672xxx = Výnosy - vybrané místní vládní instituce

915xxx = Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů

999xxx = Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům

Legenda: 1. Přijetí zálohy na transfer

2. Předpis nároku na dotaci

3. Zaevidování vzniklého nároku na transfer do podrozvahové evidence
4. Zúčtování přijaté zálohy na transfer
5. Zúčtování přijaté zálohy na transfer v podrozvahové evidenci
6. Doplatek zbylých finančních prostředků z transferu od poskytovatele
7. Evidence doplatku zbylých finančních prostředků z transferu od poskytovatele v podrozvahové evidenci

K postupu o účtování transferů přibýly sice další kroky navíc spojené s evidencí podrozvahy, ovšem tyto kroky navíc by zabraly ekonomce ZŠMŠLL mnohem méně času oproti času stráveném s přípravou excelovských tabulek.

Účetnictví ZŠMŠLL je vedeno v účetním programu SKA, ve kterém se podrozvahová evidence dá bezproblémově vést, tudíž ani v tomhle ohledu by pro zavedení této evidence u dotací neměl být problém.

4.6.2 Návrh na dotaci pro ZŠMŠLL na rok 2018

Dalším doporučením je navržení ZŠMŠLL dotace, která by jí mohla pomoci pokrýt nezbytné náklady spojené se zajištěním a organizací vzdělávacích či poznávacích akcí. Navržená dotace by mohla pomoci ušetřit finanční prostředky rodičům dětí, které se s organizací na těchto nákladech podílejí. Akcí by se poté mohly zúčastnit i děti ze sociálně slabých rodin, kterým rodiče nejsou schopny finančně přispět. Další výhoda lze spatřovat v pozitivní odezvě mezi rodiči a tím případné získání nových žáků školy.

Po prostudování dotací, které jsou v nabídce od MŠMT ČR či úřadu práce, byla nalezena dotace, která by mohla být pro ZŠMŠLL zajímavá. Jedná se o dotaci (také rozvojový program), kterou poskytuje MŠMT ČR a je zaměřena na podporu výuky plavání na prvním stupni základních škol.

Dotace s názvem „Podpora výuky plavání v základních školách v roce 2018“ je již druhou etapou. Navazuje na I. etapu, ve které bylo mezi základní školy přerozděleno 17,7 mil. Kč. Účelem této dotace je podpořit výuku plavání žáků 1. stupně základních škol prostřednictvím poskytnutých finančních prostředků z dotačního programu, které budou

určeny na dopravu žáků z místa poskytování vzdělávání, tedy ZŠ v Louce u Litvínova, do místa výcviku plavání. Tato etapa je vyhlášena na období leden až červen 2018, pokryla by tedy organizaci dopravní náklady za celé druhé pololetí školního roku 2017/2018.

Jelikož ZŠMŠLL plavecký výcvik s dětmi navštěvuje a náklady s ním spojené hradí z provozní dotace, z výnosů vedlejší činnosti, případně z příspěvků od rodičů, mohla by být pro organizaci dotace prospěšná. Po doporučení a konzultaci o této dotaci byla ředitelkou organizace zaslána žádost o její získání.

4.6.3 Navýšení fondu odměn

ZŠMŠLL v současné době netvoří fond odměn s odvoláním na pokrytí případných odměn zaměstnanců z rezervního fondu či případného navýšení dotací ze strany MŠMT ČR. Tento záměr se sice organizaci zatím daří, ovšem není dobré s ním dlouhodobě počítat.

Pro organizaci by bylo lepší si začít tvořit částku 80 % ze zlepšeného výsledku hospodaření do fondu odměn. Tím, že rozpočet ČR je schodkový, neměla by organizace počítat s tím, že se finanční prostředky na odměny zaměstnanců stanou pravidelností. V rámci úspor ze strany MŠMT ČR může totiž dojít ke škrtnům v rozpočtech a v tomto okamžiku by ZŠMŠLL za současného stavu nebyla schopna finanční prostředky na odměny zaměstnancům sehnat.

Tato situace by mohla vést k nedostatečnému ohodnocení pedagogických pracovníků a vyústit jejich nespokojeností nebo dokonce odchodem k velkým konkurenčním školám ve městě, které by jim byly schopné odměny vyplácet. Zavedení pravidelného přidělu do zmíněného fondu odměn by těmito negativním krokům mohlo zabránit.

5 Zhodnocení

Ve vlastní práci je rozebráno hospodaření ZŠMŠLL za období posledních pěti let, v rozmezí let 2012 – 2016. Porovnány jsou výnosy a náklady jak z hlavní činnosti, tak z vedlejší činnosti a zároveň i celkový výsledek hospodaření v daném období.

Výnosy z hlavní i vedlejší činnosti organizace měly v průběhu pěti let rostoucí tendenci, což naznačuje, že je ZŠMŠLL již zajetou organizací, která dokáže se svěřenými prostředky svého zřizovatele dobře hospodařit. Z hlavní činnosti došlo k výraznému nárůstu dotace na platy zaměstnanců, a to zhruba o 1,5 mil. Kč. Tento nárůst je především zapříčiněn nárůstem počtu žáků ZŠ. U vedlejší činnosti patří mezi nejvýnosnější prodej obědů externí soukromé MŠ a také výnosy získané sběrem papíru ZŠMŠLL.

Kromě posledního roku, kdy došlo k propadnutí podlahy v MŠ a s tím spojené neplánované opravě, což se promítlo do zvýšení nákladů za opravy, je ZŠMŠLL schopna ze svých výnosů pokrýt veškeré náklady. Tomuto faktu nasvědčuje i výsledek hospodaření organizace, u kterého bylo ve sledovaném období, kromě posledního roku díky neplánované opravě, dosaženo zisku. Výsledek hospodaření je převáděn do rezervního fondu, na jehož konečném zůstatku je vidět, že si organizace vede hospodárně.

ZŠMŠLL je příspěvkovou organizací, která veškeré informace týkající se svého hospodaření musí předávat zřizovateli. K tomuto účelu si organizace, stejně jako jiné subjekty, vede účetnictví, jehož výstupem je účetní závěrka. Ta předá zřizovateli veškeré potřebné informace týkající se hospodaření organizace.

Při sběru informací, týkající se účetní uzávěrky a sestavování účetní závěrky nebylo zjištěno žádné pochybení ze strany organizace. Účtování a veškeré kroky směřující k sestavení závěrky jsou vedeny podle vyhlášky a standardů pro tyto organizace určené a nejsou ani v rozporu s ostatními příslušnými zákony.

Dále je práce zaměřena na specifika, která jsou pro PO typická. Došlo k rozboru fondů organizace, transferů, které organizace využívá, a majetku, se kterým organizace hospodaří. U všech specifik je opět viditelné, že ekonomka ZŠMŠLL postupuje podle

všech předpisů, kterých se musí PO držet. V této oblasti již byly nalezeny menší nedostatky, které byly popsány v kapitole Doporučení.

Organizaci bylo navrženo využití podrozvahového účetnictví pro přehlednější evidenci dotací. Oproti současnému využití programu Excel, ve kterém jsou dotace sledovány v současnosti, by zavedení podrozvahové účetnictví paní ekonomce zrychlilo práci a ušetřilo čas při přípravě reportů.

Jako další doporučení je v diplomové práci uveden návrh na novou dotaci v rámci programů MŠMT ČR, která je zaměřena na úhradu dopravy spojené s plaveckým výcvikem 1. stupně základních škol. ZŠMŠLL tak může ušetřit finanční prostředky rodičům, kteří na dopravu dětem přispívají a rozšíří se tím i možnost využití plaveckého výcviku dětem ze sociálně slabých rodin, kdy rodiče na příspěvek nemají peníze.

Posledním doporučením organizaci je fakt, že by měla začít doplňovat fond odměn, na kterém má ZŠMŠLL pouze minimální částku s tím, že na odměny zaměstnanců využívá finančních prostředků z dotací od MŠMT ČR, případně od zřizovatele. Je pravda, že tyto finanční prostředky zatím organizaci vždy vystačily, může ovšem dojít k situaci, kdy se ze strany státu právě na těchto prostředcích začne šetřit a dotace již nepokryje odměny zaměstnanců. Mohlo by dojít k nespokojenosti s nedostatečným finančním ohodnocením (malá motivace) a možnému odchodu ke konkurenčním školám.

Jiné další mezery nebyly u organizace nalezeny. ZŠMŠLL se při své činnosti řídí příslušnou legislativou. Ke svému zviditelnění se snaží využít dokonce i jiných zdrojů financování, než jsou pouze dotace od zřizovatele a MŠMT ČR.

6 Závěr

Příspěvkové organizace, jejichž rozborem se diplomová práce zabývá, patří mezi nevýdělečné organizace, které jsou závislé na svém zřizovateli a jeho příspěvcích. Jejich posláním je vytváření prospěchu společnosti či zřizovateli samému. Již tento fakt odděluje tento typ organizací od podnikatelských subjektů, které jsou zaměřeny především na vytváření zisku.

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

Hodnoceno bylo účtování majetku a zdrojů financování školské příspěvkové organizace, Základní škola a Mateřská škola Louka u Litvínova, která je zřízena územním samosprávným celkem, Obcí Louka u Litvínova. Při rozboru se vycházelo z účetnictví organizace, které je jako u jiných subjektů klíčovým zdrojem informací.

Nejprve je v práci zhodnoceno hospodaření vybrané organizace za pětileté období 2012 – 2016. Rozebrány jsou jak výnosy, tak i náklady organizace, včetně jejich vlivu na konečný hospodářský výsledek. Ten vycházel u ZŠMŠLL (kromě posledního roku) vždy jako zisk. Poslední rok byl ovlivněn neplánovanou velkou opravou, takže se organizace dostala do ztráty.

Další část práce je zaměřena na účtování specifík, které jsou pro PO příznačná a odlišují je od podnikatelských subjektů. Mezi ně se řadí dotace, ze kterých PO získává finanční prostředky pro své hospodaření a je na nich závislá její existence. Tyto dotace získává především od svého zřizovatele, od státu či EU. Fondy organizace jsou další specifickou oblastí PO, se kterými organizace hospodaří a jsou naplňovány pro pokrytí případné účelné potřeby finančních prostředků. Poslední specifickou oblastí, o které organizace účtuje, je majetek. Jedná se o majetek svěřený zřizovatelem organizace a o nový majetek, který si organizace pořídila z poskytnutých dotací či ze sponzorských darů k tomuto účelu poskytnutých, případně si její organizace nakupuje z prostředků získaných vedlejší činností (tento fakt bývá ovšem ojedinělý).

Při rozboru specifík ZŠMŠLL se objevilo několik nedostatků v jejich účtování, na základě kterých byla organizaci v závěru práce navržena zlepšení. Jedním z nich byl návrh ZŠMŠLL k zavedení podrozvahové evidence při účtování dotací v rámci účetního programu, který využívá. Organizace ji momentálně vede prostřednictvím tabulek v programu Excel, což vede ke zdlouhavé práci při vytváření a práci s tabulkami. Může také dojít k mylnému přepočtu v důsledku použití špatného vzorce či ručnímu překlepu. Podrozvahové účetnictví za použití účetního softwaru se těmto problémům vyhne prostřednictvím automatického programového mechanismu, kde nelze zasáhnout ručně.

Další návrh na zlepšení v postupech účtování se týkal fondu odměn, který organizace v současné době nenaplňuje, jelikož výši odměn pro její zaměstnance je vždy pokryta poskytnutou dotací na platy od MŠMT ČR, případně dorovnána dotací poskytnutou na odměny zřizovatele. ZŠMŠLL bylo ovšem navrženo, aby si příděl 80 % ze zlepšeného výsledku hospodaření do fondu odměn převáděl, především z důvodu opatrnosti. Může dojít k situaci, kdy se MŠMT ČR rozhodne šetřit a z toho důvodu vyškrtne část finančních prostředků. Pak může dojít k tomu, že ani dotace poskytnutá zřizovatelem tuto mezeru nebude schopna pokrýt.

V rámci zdrojů financování organizace bylo navrženo využití finančních prostředků z nového rozvojového programu. Tento program, který má ve své nabídce MŠMT ČR, nabízí organizaci dotaci k pokrytí nákladů spojených s dopravou na plavecký výcvik. Jelikož organizace s dětmi plavecký výcvik navštěvuje, je tato dotace pro ZŠMŠLL zajímavá. Dotace je schopna pokrýt veškeré náklady spojené s dopravou, což má vliv především na finance rodičů dětí, které na ni jinak přispívají. Nejen že tak může dojít k „pozitivní reklamě“ mezi rodiči a tím dosažení případného nárůstu zájemců o služby organizace, ale především dojde k možnosti účasti na plaveckém výcviku také dětem ze sociálně slabších rodin, jejichž rodiče na příspěvek na dopravu nemají prostředky.

Všechna navržená zlepšení byla předána ředitelce a ekonomce organizace. Na finanční prostředky z nové dotace ředitelka reagovala zpracováním a zasláním žádosti o jejich přidělení. Co se týče návrhů na zlepšení v oblasti účtování, ekonomka organizace zvaží jejich přínos a v budoucnu se pokusí o jejich využití.

7 Seznam použitých zdrojů

Publikace

AMBROŽ, Jan. *Účetnictví. Edice: Daně pro každého*. Praha: Koršach, 2005. ISBN 80-86296-09-1.

BŘEZINOVÁ, Hana. *Účetní souvztažnosti pro příspěvkové organizace 2016: váš osobní pracovní rádce*. Praha: Verlag Dashöfer, 2016. ISBN 978-80-87963-26-5.

DOBROZEMSKÝ, Václav a Jan STEJSKAL. *Nevýdělečné organizace v teorii*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2015. ISBN 978-80-7478-799-7.

HINKE, Jana a Dana BÁRKOVÁ. *Účetnictví 2. Pokročilé aplikace*. Praha: Grada Publishing, 2010. ISBN 978-80-247-3516-0.

KOCH, Jiří. *Účetní závěrka podnikatelů za rok 2015*. Český Těšín: Poradce, 2015. ISBN 978-80-7365-366-8.

KOVANICOVÁ, Dana. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 20. aktualizované vydání. Praha: Bova Polygon, 2012. ISBN 978-80-7273-169-5.

MAŠKOVÁ, Jana. *Dlouhodobý majetek a jeho odpisy pro územní samosprávné celky*. Praha: Barbora Mašková, 2016. ISBN 978-80-905950-6-4.

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

NEJEZCHLEB, Zdeněk. *Účetnictví školské příspěvkové organizace*. Karviná: PARIS, 2015. ISBN 978-80-87173-32-9.

RŮŽIČKOVÁ MERLÍČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. 12. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2013. ISBN 978-80-7263-825-3.

SCHNEIDEROVÁ, Ivana a Zdeněk NEJEZCHLEB. *Účetní reforma 2012 pro ÚSC a jimi zřizované příspěvkové organizace: [účetní metody, postupy účtování, výkaznictví, vazby na organizace]*. Turnov: Acha obec účtuje, 2012. ISBN 978-80-260-2780-5.

STEJSKAL, J., KUVÍKOVÁ H. a K. MAŽÁTKOVÁ. *Neziskové organizace - vybrané problémy ekonomiky: se zaměřením na nestátní neziskové organizace*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012. ISBN 978-80-7357-973-9.

Legislativa

ČESKO. *České účetní standardy č. 701 až č. 710 pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ke dni 1. ledna 2016*. In: MFČR: Ministerstvo financí České republiky [online]. MFČR, © 2005 - 2013 [cit. 2017-05-15]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/pravni-predpisy/platne-ceske-ucetni-standardy/2016/ceske-ucetni-standardy-c-701-az-c-710-pr-23618#UZzmeny>

ČESKO. *Vyhláška č. 114/2002 Sb. Ministerstva financí o fondu kulturních a sociálních potřeb*. In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. AION CS, s. r. o., © 2010 – 2017 [cit. 2017-07-02]. Dostupné z: <https://zakonyprolidi.cz/cs/2002-114#p1>

ČESKO. *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*. In: *Portál veřejné správy* [online]. Ministerstvo vnitra, © 2017 [cit. 2017-05-15]. Dostupné z: <https://portal.gov.cz/app/zakony/zakonPar.jsp?idBiblio=69690&nr=410~2F2009&rpp=15#local-content>

ČESKO. *Zákon č. 250 ze dne 7. července 2000 o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů*. In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. AION CS, s. r. o., © 2010 – 2017 [cit. 2017-05-15]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-250>

ČESKO. *Zákon č. 561 ze dne 24. září 2004, v platném znění k 1. 1. 2017 o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon)*. In: MŠMT:

Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy [online]. MŠMT, © 2013 – 2017 [cit. 2017-05-15]. Dostupné z: <http://www.msmt.cz/dokumenty-3/skolsky-zakon-ve-zneni-ucinnem-od-1-1-2017-do-31-8-2017>

ČESKO. *Zákon č. 563 ze dne 12. prosince 1991, v platném znění k 1. 1. 2017 o účetnictví*. In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. AION CS, s. r. o., © 2010 – 2017 [cit. 2017-08-19]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563>

ČESKO. *Zákon č. 586 ze dne 20. listopadu 1992, v platném znění k 1. 9. 2017 o daních z příjmů*. In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. AION CS, s. r. o., © 2010 – 2017 [cit. 2017-10-21]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586/zneni-20170901?text>

Internetové zdroje

AccountingCoach, LLC. *Nonprofit Accounting (Explanation)*. In: *AccountingCoach.com* [online]. AccountingCoach, LLC, © 2004 – 2017 [cit. 2017-08-20]. Dostupné z: <https://www.accountingcoach.com/nonprofit-accounting/explanation>

FAF – Finanční Analýza Firmy. *Úvod do analýzy účetních výkazů*. In: *www.FAF.cz* [online]. *www.FAF.cz*, © 2012 [cit. 2017-10-02]. Dostupné z: <http://www.faf.cz/FINANCNI-ANALYZA-V-PRAXI.htm>

Investopedia, LLC. *Profit and Loss Statement (P&L)*. In: *Investopedia.com* [online]. Investopedia, LLC, © 2017 [cit. 2017-08-20]. Dostupné z: <http://www.investopedia.com/terms/p/plstatement.asp>

8 Přílohy

Příloha č. 1: Zřizovací listina ZŠMŠLL.....	88
Příloha č. 2: Účtový rozvrh ZŠMŠLL	92
Příloha č. 3: Rozvaha ZŠMŠLL k 31. 12. 2016.....	96
Příloha č. 4: Výkaz zisku a ztráty ZŠMŠLL k 31. 12. 2016.....	100
Příloha č. 5: Přílohy sestavované k účetní závěrce ZŠMŠLL k 31. 12. 2016.....	103

Příloha č. 1: Zřizovací listina ZŠMŠLL

Obec Louka u Litvínova

435 33 Louka u Litvínova, Sokolovská 127, okres Most, IČO: 00 266 043

ZMĚNA ZŘIZOVACÍ LISTINY

Usnesením zastupitelstva obce ze dne 14.12.2004 Obec Louka u Litvínova zřídila Základní školu a Mateřskou školu, Louka u Litvínova, okres Most jako příspěvkovou organizaci, IČO: 72 743 158 s účinností od 1.1.2005

Usnesením zastupitelstva obce ze dne 04.12.2007 Obec Louka u Litvínova změnila zřizovací listinu Základní školy a Mateřské školy, Louka u Litvínova, okres Most.

Usnesením zastupitelstva obce ze dne 04.12.2007 Obec Louka u Litvínova

mění

s účinností od **1. 1. 2008**

podle § 84 odst. 2 písm. e) zákona č.128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, podle ust. § 8 odst. 1 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělání a podle ust. § 27 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, výše citovanou zřizovací listinu takto:

I. Zřizovatel

Název: Obec Louka u Litvínova
Sídlo: 435 33 Louka u Litvínova, Sokolovská 127
IČO: 00 266 043
(dále jen zřizovatel)

II. Příspěvková organizace

Název: Základní škola a Mateřská škola, Louka u Litvínova, okres Most
Sídlo: 435 33 Louka u Litvínova, Husova 163
IČO : 72 743 158
Příspěvková organizace

Právnícká osoba, vykonávající činnost školy, sdružuje podle § 111 odst. 1 a § 119 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školní zákon), ve znění pozdějších předpisů školská zařízení školní družinu a školní jídelnu.

-2-

III.

Hlavní účel a předmět činnosti organizace

Hlavní účel a předmět činnosti organizace je vymezen § 44 a § 33 zákona č.561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon).

Organizace sdružuje školní družinu a školní jídelnu, jejich účel a předmět činnosti je vymezen v § 111 odst. 1 a § 119 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon).

Školní jídelna je zřízena také pro závodní stravování zaměstnanců právnických osob vykonávajících činnost škol a školských zařízení.

IV.

Statutární orgán

Statutárním orgánem je ředitel jmenovaný podle § 166 odst. 2 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon). Jeho základní pravomoci vyplývají z § 164 a 165 tohoto zákona.

V.

Vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele

Z majetku ve vlastnictví zřizovatele dle výpisu z evidence nemovitostí - list vlastnictví č. 1, katastrální území Louka u Litvínova, se bezplatně předává organizaci do správy na dobu neurčitou nemovitý majetek v celkové účetní hodnotě 2.477.409,- Kč :

St.p.č. -188 výměra 1344 m², čp. 163 - budova základní školy

St.p.č. - 10 výměra 1373 m², čp. 10 - budova mateřské školy

Dále se organizaci se předává z majetku zřizovatele movitý majetek v účetní hodnotě 542.620,46 Kč dle inventarizace ke dni 31.12.2001.

VI.

Vymezení majetkových práv

Organizace je oprávněna veškerý majetek poskytnutý zřizovatelem dále rozmnožovat a spravovat tak, aby byl efektivně a ekonomicky účelně využíván především pro hlavní účel, k němuž byla organizace zřízena.

-3-

VII.

Okruhy doplňkové činnosti

Zřizovatel povoluje příspěvkové organizaci níže uvedené okruhy doplňkové činnosti, navazující na její hlavní účel, aby mohla lépe využívat všechny své hospodářské možnosti.

- výchovně vzdělávací činnost v programu celoživotního vzdělávání
- stravovací služby
- pronájem nebytových prostor

Doplňková činnost nesmí narušovat plnění hlavního účelu a předmětu činnosti organizace, sleduje se odděleně a nesmí být ztrátová.

VIII.

Doba, na kterou se organizace zřizuje

Organizace se zřizuje na dobu neurčitou.

IX.

Závěrečná ustanovení

Tímto se ruší Změna Zřizovací listiny Základní školy a Mateřské školy Louka u Litvínova, okres Most, vydaná dne 12.05.2005 Obcí Louka u Litvínova.

V Louce u Litvínova dne 04.12.2007



[Handwritten signature]

Obec Louka u Litvínova
Sokolovská 127, 435 33 Louka u Litvínova

Mgr. Milana Štveráčková
starostka obce Louka u Litvínova

V Louce u Litvínova dne 3.12.2004

Čj.: ZŠ/ko/2004

J M E N O V Á N Í

V souladu s ustanovením § 14 odst. 12 zákona č. 564/1990 Sb., o státní správě a samosprávě ve školství, ve znění pozdějších předpisů, a na základě souhlasu Krajského úřadu Ústeckého kraje ze dne 1.12.2004

j m e n u j i

paní Mgr. Miroslavu F I D L E R O V O U

narozenou 1. listopadu 1960 v Roudnici nad Labem

bytem Moskevská 3061, 434 01 Most

do funkce ředitelky Základní školy Louka u Litvínova, okres Most

s účinností od 1. ledna 2005

Ve Vaší práci Vám přeji hodně úspěchů.

Mgr. Milana Štveráčková
starostka obce Louka u Litvínova

Vážená paní
Mgr. Miroslava Fidlerová
Moskevská 3061
434 01 Most



Příloha č. 2: Účtový rozvrh ZŠMŠLL

Firma: Základní škola a

Dne: 13.02.2017

Strana: 1

ÚČTOVÝ ROZVRH (jen použité účty)		<i>2017</i>			
Číslo a název účtu	Typ	VZZ	Rozvaha		Daň.
		ř. HC	A	P kor.	IZ N/V
Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek					
02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný					
021100	- Stavby	A	203		N
022100	- Samost.movité věci a soubory mov.věcí	A	204		N
028100	- Drobný dlouhodobý hmotný majetek SU	A	206		N
028123	- Šablona-EU peníze školám	A	206		N
028200	- Drobný dlouhodobý hmotný majetek	A	206		N
04 - Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek					
042100	- Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	A	208		N
08 - Oprávky k dlouhod. hmotnému majetku					
081100	- Oprávky k budovám, halám a st.	P	203	A	N
082100	- Oprávky k sam.mov.věcem a soub.mov.věcí	P	204	A	N
088100	- Oprávky k drobnému dlouhod.hmotnému maj.	P	206	A	N
088123	- Šablona-EU peníze školám	P	206	A	N
088200	- Oprávky k drobnému dlouhod.hmotnému maj.	P	206	A	N
Účtová třída 1 - Zásoby a opravné položky					
11 - Materiál					
112100	- Materiál na skladě	A	402		N
Účtová třída 2 - Účty rozp.hosp., KFM a kr.úvěry a					
24 - Ostatní bankovní účty					
241100	- Běžný účet	A	609		N
243100	- Běžný účet fondu kult. a soc. potřeb	A	610		N
26 - Peníze					
261100	- Pokladna	A	617		N
262100	- Peníze na cestě	A	616		N
263100	- Ceniny	A	615		N
Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy					
31 - Krátkodobé pohledávky					
311100	- Odběratelé	A	501		N
314000	- Spotřeba energie	MU	504		N
314100	- Poskytnuté provozní zálohy	A	504		N
32 - Krátkodobé závazky					
321100	- Dodavatelé	P		905	N
33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi					
331100	- Zaměstnanci	P		910	N
336100	- Závazky soc.pojištění zaměstnance	P	510	912	N
336110	- Závazky soc.pojištění zaměstnavatele	P	510	912	N
337100	- závazky zdrav.pojištění zaměstnance	P	511	913	N
337110	- závazky zdrav.pojištění zaměstnavatele	P	511	913	N
34 - Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování					
342100	- Ostatní přímé daně	P	514	916	N
342200	- Záloha na daň - zvl.sazba	P	514	916	N
348100	- Pohledávky za vybranými MVI	OU	518		N
348200	- Pohledávky za vybranými MVI	ONIV KU	518		N
348300	- OÚ zvláštní dotace z Úřadu práce	P	518		N
348400	- Pohledávky za vybr.místními SFŽP.	P	518		N
37 - Jiné krátkodobé pohledávky a závazky					
374100	- Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	P		933	N

ÚČTOVÝ ROZVRH (jen použité účty)						
Číslo a název účtu	Typ	VZZ ř. HC	Rozvaha		Daň. IZ N/V	
			A	P kor.		
377100 - Ostatní krátkodobé pohledávky	A		532			N
378100 - Ostatní krátkodobé závazky	P			938		N
38 - Přechnodné účty aktiv a pasiv						
381100 - Náklady příštích období	A		529			N
383100 - výdaje příštích období	P			935		N
384100 - Výnosy příštích období	P			936		N
388063 - Dohadné účty aktivní Zvyš.kvalitu výuky	A		531			N
388100 - Dohadné účty aktivní	A		531			N
39 - Vnitřní zúčtování a vyrovnávací účty						
395000 - Vnitřní zúčtování	P					N

Účtová třída 4 - Jmění, fondy, VH, rezervy, dl. PZ, zá

40 - Jmění účetní jednotky a upravující položky						
401100 - Jmění účetní jednotky	P			701		N
41 - Fondy účetní jednotky						
411100 - Fond odměn	P			711		N
412100 - Fond kulturních a sociálních potřeb	P			712		N
413100 - Rezervní fond tvořený ze zlepš. VH	P			713		N
414063 - Rezervní fond z ostatních titulů	P			714		N
414200 - Rezervní fond z ostatních titulů sp.dar	P			714		N
416100 - Fond reprodukce majetku (inv.fond)	P			715		N
47 -						
472063 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfer	A			819		N
49 - Závěrkové účty a zvláštní zúčtování						
493100 - Výsledek hospodaření běžného úč. období	P			721		N

Účtová třída 5 - Náklady

50 - Spotřebované nákupy						
501000 - spotřeba svačinky HS 5	A	101 A				N
501100 - potraviny MU	A	101				N
501200 - Spotřeba materiálu	A	101				N
501201 - Spotřeba materiálu HS 5	A	101 A				N
501300 - spotřeba učebních pomůcek SU	A	101				N
501302 - spotřeba učebních pomůcek MU	A	101				N
501310 - spotřeba učebnic MU	A	101				N
501311 - spotřeba učebnic SU	A	101				N
501400 - spotřeba léků MU	A	101				N
501510 - kancelářské potřeby MU	A	101				N
501520 - čisticí prostředky MU	A	101				N
501600 - spotřeba PPS 1-500 a nad 500-3000 MU	A	101				N
501605 - spotřeba PPS nad HS 5	A	101 A				N
501800 - ochranné pomůcky SU	A	101				N
501810 - ochranné pomůcky MU	A	101				N
501900 - předplatné a odbor. liter. MU	A	101				N
502200 - spotřeba elek MU	A	102				N
502300 - spotřeba plynu MU	A	102				N
502301 - doúčtování plynu za min.obd. MU	A	102				N
502400 - spotřeba vody MU	A	102				N
51 - Služby						
511100 - Opravy a udržování MU	A	108				N
512100 - Cestovné SU	A	109				N
512200 - Cestovné MU	A	109				N
512201 - Cestovné HS 5	A	109 A				N
518063 - UZ 33063 zvyšujeme kvalitu výuky	A	112				N

ÚČTOVÝ ROZVRH (jen použité účty)

Číslo a název účtu	Typ	VZZ ř. HC	Rozvaha		Daň. IZ N/V
			A	P kor.	
518099 - Software do 7000 tis.	MU	A 112			N
518100 - náklady na spoje	MU	A 112			N
518123 - Ostatní služby HS 5		A 112 A			N
518200 - přepravné	MU	A 112			N
518201 - přepravné HS 5		A 112 A			N
518300 - drobný nehmotný majetek	MU	A 112			N
518400 - ostatní služby	MU	A 112			N
518401 - Ostatní služby HS 5		A 112 A			N
518410 - Vstupní prohlídky	SU	A 112			N
518411 - Vstupní prohlídky	MU	A 112			N
518500 - náklady na školu v přírodě	MU	A 112			N
518501 - náklady na švp dospělí		A 112			N
518700 - zpracování mezd		A 112			N
518800 - plavecký výcvik	SU	A 112			N
518900 - poštovné, známky	MU	A 112			N
518910 - další vzděl.ped.prac.	SU	A 112			N
518911 - další vzděl.ped.prac.	MU	A 112			N
518912 - další vzděl.ped.Projekt I	SU	A 112			N
52 - Osobní náklady					
521005 - Mzdové náklady HS 5	MU	A 113 A			N
521052 - Mzdové náklady	SU 33052	A 113			N
521073 - Mzdové náklady	SU 33073	A 113			N
521100 - Mzdové náklady	SU 33353	A 113			N
521101 - Mzdové náklady obec		A 113			N
521102 - Mzdové náklady	UP	A 113			N
521104 - Mzdové náklady sociální asistenti	33457	A 113			N
521107 - Mzdové náklady nemoc SU	33353	A 113			N
521200 - OON	SU	A 113			N
521263 - OOV 33063	SU	A 113			N
524005 - Zákonné sociální pojištění HS 5		A 114 A			N
524052 - Zákonné sociální pojištění	SU 33052	A 114			N
524073 - Zákonné sociální pojištění	SU 33073	A 114			N
524100 - Zákonné sociální pojištění	SU 33353	A 114			N
524101 - Zákonné sociální pojištění obec		A 114			N
524102 - Zákonné sociální pojištění	UP	A 114			N
524104 - Zákonné sociální pojištění soc.as.	33457	A 114			N
524200 - zákonné zdrav.pojištění	SU 33353	A 114			N
524201 - Zákonné zdrav.pojištění obec		A 114			N
524202 - Zákonné zdrav. pojištění	UP	A 114			N
524204 - Zákonné zdrav.pojištění soc.as.	33457	A 114			N
524205 - Zákonné zdrav.pojištění HS 5		A 114 A			N
524252 - Zákonné zdrav. pojištění	33052	A 114			N
524273 - Zákonné sociální pojištění	SU 33073	A 114			N
527005 - Zákonné sociální náklady HS 5		A 116 A			N
527052 - Zákonné sociální náklady	SU 33052	A 116			N
527073 - Zákonné sociální náklady	SU 33073	A 116			N
527100 - Zákonné sociální náklady	SU 33353	A 116			N
527101 - Zákonné sociální náklady obec		A 116			N
527102 - Zákonné sociální náklady	UP	A 116			N
527104 - Zákonné soc.nákl. soc.asist.	33457	A 116			N
527910 - další vzdělávání ped.prac		A 116			N
54 - Ostatní náklady					
549100 - Jiné ostatní náklady ZPS	SU	A 136			N
549201 - Jiné ostatní náklady centrálky MU		A 136			N
55 - Odpisy, rezervy a opravné položky					
551100 - Odpisy HIM	MU	A 128			N

ÚČTOVÝ ROZVRH (jen použité účty)

Číslo a název účtu	Typ	VZZ ř. HC	Rozvaha		Daň. IZ N/V
			A	P kor.	
558100 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku	A	135			N
Účtová třída 6 - Výnosy					
60 - Výnosy z vlastních výkonů a zboží					
602000 - tržby za svačinky - škola HS 5	P	502 A			N
602100 - tržby za stravné - škola MU	P	502			N
602200 - tržby za stravné - Mš MU	P	502			N
602300 - tržby za stravné - ostatní MU HS 5	P	502 A			N
602400 - ostatní tržby MU	P	502			N
602401 - školní mléko	P	502			N
602402 - sběr ZŠ HS 5	P	502 A			N
602403 - sběr MŠ HS 5	P	502 A			N
602405 - ostatní tržby MU HS 5	P	502 A			N
602410 - úplata MŠ	P	502			N
602600 - tržby od rodičů, SVP MU	P	502			N
602900 - příspěvek na školní družinu MU	P	502			N
64 - Ostatní výnosy					
648100 - Zúčtování fondu sponz.dary MU	P	516			N
649100 - Ostatní výnosy z činnosti	P	517			N
67 - Výnosy z nároků na prostředky SR, ÚSC a SF					
672052 - KÚ mzdy 33052	P	702			N
672063 - Výnosy transf.zvyš.kvalitu výuky	P	702			N
672073 - KÚ UZ 33073	P	702			N
672104 - Výnosy vybr.míst.STFONDŽIVOTPROST	P	702			N
672200 - Provozní dotace OU	P	702			N
672300 - KÚ mzdy 33353	P	702			N
672301 - UP mzda mentor a Dubová asistentka	P	702			N

Příloha č. 3: Rozvaha ZŠMŠLL k 31. 12. 2016

ROZVAHA
 Základní škola a Mateřská škol
 Louka u Litvínova
 Husova 163
 435 33 Louka u Litvínova
 IČ: 72743158
 sestavený k 31.12.2016
 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
 okamžik sestavení: 30.01.2016

Číslo položky	Název položky	Synt účet	1	2	3	4
			OBDOBÍ			
			BEŽNÉ			MINULÉ
	brutto	korekce	netto	netto		
AKTIVA	CELKEM		5616965.40	4202390.13	1414575.27	1655788.83
A.	Stálá aktiva		4253329.13	4202390.13	50939.00	94859.00
A.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		.	.	.	.
A.I.1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012	.	.	.	.
A.I.2.	Software	013	.	.	.	.
A.I.3.	Ocenitelná práva	014	.	.	.	.
A.I.4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015	.	.	.	.
A.I.5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	.	.	.	.
A.I.6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	.	.	.	.
A.I.7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041	.	.	.	.
A.I.8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051	.	.	.	.
A.I.9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035	.	.	.	.
A.II.	Dlouhodobý hmotný majetek		4253329.13	4202390.13	50939.00	94859.00
A.II.1.	Pozemky	031	.	.	.	.
A.II.2.	Kulturní předměty	032	.	.	.	.
A.II.3.	Stavby	021	2683983.44	2683983.44	.	19459.00
A.II.4.	Samostatné hm.movité věci a soubory hm.mov.věci	022	288673.00	237734.00	50939.00	75400.00
A.II.5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	025	.	.	.	.
A.II.6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	1280672.69	1280672.69	.	.
A.II.7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029	.	.	.	.
A.II.8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	.	.	.	.
A.II.9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052	.	.	.	.
A.II.10.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036	.	.	.	.
A.III.	Dlouhodobý finanční majetek		.	.	.	.
A.III.1.	Majetkové účasti v osobách s rozh. vlivem	061	.	.	.	.
A.III.2.	Majetkové účasti v osobách s podst.vlivem	062	.	.	.	.
A.III.3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063	.	.	.	.
A.III.5.	Termínované vklady dlouhodobé	068	.	.	.	.
A.III.6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069	.	.	.	.
A.IV.	Dlouhodobé pohledávky		.	.	.	.
A.IV.1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462	.	.	.	.
A.IV.2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464	.	.	.	.
A.IV.3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465	.	.	.	.
A.IV.5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469	.	.	.	.

Číslo položky	Název položky	Synt účet	1	2	3	4
			OBDOBÍ			
			BEŽNÉ			MINULÉ
brutto	korekce	netto	netto			
A.IV.6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471	.	.	.	.
B.	Oběžná aktiva		1363636.27	.	1363636.27	1560929.83
B.I.	Zásoby		3950.24	.	3950.24	4892.85
B.I.1.	Pořízení materiálu	111	.	.	.	.
B.I.2.	Materiál na skladě	112	3950.24	.	3950.24	4892.85
B.I.3.	Materiál na cestě	119	.	.	.	.
B.I.4.	Nedokončená výroba	121	.	.	.	.
B.I.5.	Polotovary vlastní výroby	122	.	.	.	.
B.I.6.	Výrobky	123	.	.	.	.
B.I.7.	Pořízení zboží	131	.	.	.	.
B.I.8.	Zboží na skladě	132	.	.	.	.
B.I.9.	Zboží na cestě	138	.	.	.	.
B.I.10.	Ostatní zásoby	139	.	.	.	.
B.II.	Krátkodobé pohledávky		315055.00	.	315055.00	283824.00
B.II.1.	Odběratelé	311	6795.00	.	6795.00	4770.00
B.II.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	232350.00	.	232350.00	228600.00
B.II.5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	.	.	.	.
B.II.6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316	.	.	.	.
B.II.9.	Pohledávky za zaměstnanci	335	.	.	.	.
B.II.10.	Sociální zabezpečení	336	.	.	.	.
B.II.11.	Zdravotní pojištění	337	.	.	.	.
B.II.12.	Důchodové spoření	338	.	.	.	.
B.II.13.	Daň z příjmů	341	.	.	.	.
B.II.14.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněž.plnění	342	.	.	.	.
B.II.15.	Daň z přidané hodnoty	343	.	.	.	.
B.II.16.	Pohledávky za osobami mimo vybr. vládní instituce	344	.	.	.	.
B.II.17.	Pohledávky za vybr.ústředními vládními institucemi	346	.	.	.	.
B.II.18.	Pohledávky za vybr.místními vládními institucemi	348	.	.	.	.
B.II.28.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373	.	.	.	.
B.II.30.	Náklady příštích období	381	7373.00	.	7373.00	7763.00
B.II.31.	Příjmy příštích období	385	.	.	.	.
B.II.32.	Dohadné účty aktivní	388	65874.00	.	65874.00	40000.00
B.II.33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	2663.00	.	2663.00	2691.00
B.III.	Krátkodobý finanční majetek		1044631.03	.	1044631.03	1272212.98
B.III.1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251	.	.	.	.
B.III.2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253	.	.	.	.
B.III.3.	Jiné cenné papíry	256	.	.	.	.
B.III.4.	Termínované vklady krátkodobé	244	.	.	.	.
B.III.5.	Jiné běžné účty	245	.	.	.	.
B.III.9.	Běžný účet	241	959110.12	.	959110.12	1209128.81
B.III.10.	Běžný účet FKSP	243	71075.91	.	71075.91	48352.17
B.III.15.	Ceniny	263	.	.	.	3080.00
B.III.16.	Peníze na cestě	262	.	.	.	.
B.III.17.	Pokladna	261	14445.00	.	14445.00	11652.00

Číslo položky	Název položky	Synt. účet	1	2
			OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
PASIVA	CELKEM		1414575.27	1655788.83
C.	Vlastní kapitál		620133.61	795923.62
C.I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky		50939.00	94859.00
C.I.1.	Jmění účetní jednotky	401	50939.00	94859.00
C.I.3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	.	.
C.I.4.	Kurzové rozdíly	405	.	.
C.I.5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	.	.
C.I.6.	Jiné oceňovací rozdíly	407	.	.
C.I.7.	Opravy předcházejících účetních období	408	.	.
C.II.	Fondy účetní jednotky		749166.76	572714.98
C.II.1.	Fond odměn	411	10000.00	10000.00
C.II.2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	71203.91	46967.77
C.II.3.	Rezervní fond tvořený ze zlepš.výsledku hosp.	413	370169.85	258355.21
C.II.4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	5444.00	8963.00
C.II.5.	Fond reprodukce majetku, investiční fond	416	292349.00	248429.00
C.III.	Výsledek hospodaření		-179972.15	128349.64
C.III.1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	-	-179972.15	128349.64
C.III.2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431	.	.
C.III.3.	Výsledek hospodaření předcházejících úč. období	432	.	.
D.	Cizí zdroje		794441.66	859865.21
D.I.	Rezervy		.	.
D.I.1.	Rezervy	441	.	.
D.II.	Dlouhodobé závazky		.	.
D.II.1.	Dlouhodobé úvěry	451	.	.
D.II.2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	.	.
D.II.4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455	.	.
D.II.7.	Ostatní dlouhodobé závazky	459	.	.
D.II.8.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	.	.
D.III.	Krátkodobé závazky		794441.66	859865.21
D.III.1.	Krátkodobé úvěry	281	.	.
D.III.4.	Jiné krátkodobé půjčky	289	.	.
D.III.5.	Dodavatelé	321	38675.64	13948.21
D.III.7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	.	.
D.III.9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	.	.
D.III.10.	Zaměstnanci	331	309044.00	352725.00
D.III.11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	.	.
D.III.12.	Sociální zabezpečení	336	126549.00	151127.00
D.III.13.	Zdravotní pojištění	337	55077.00	65791.00
D.III.14.	Důchodové spoření	338	.	1025.00
D.III.15.	Daň z příjmu	341	.	.
D.III.16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obd. peněž.plnění	342	40593.00	60990.00
D.III.17.	Daň z přidané hodnoty	343	.	.

Číslo - položky	Název položky	Synt. účet	1	2
			OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
D.III.18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345	.	.
D.III.19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347	.	.
D.III.20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349	.	.
D.III.32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	.	.
D.III.35.	Výdaje příštích období	383	175392.00	191560.00
D.III.36.	Výnosy příštích období	384	40142.00	22699.00
D.III.37.	Dohadné účty pasivní	389	.	.
D.III.38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	8969.02	.

Fieda
ZÁKLADNÍ ŠKOLA A MATEŘSKÁ ŠKOLA
 Louka u Litvínova, okres Most
 435 33 Husova 163 IČ: 72743158
 Tel.: 476 744 383 www.zalouka.cz

H

VMS
OBEC LOUKA U LITVÍNOVA
 Sokolovská 127
 435 33 Louka u Litvínova
 IČO: 00266043, DIČ: CZ00266043
 Tel.: 476 744 396

Příloha č. 4: Výkaz zisku a ztráty ZŠMŠLL k 31. 12. 2016

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE
 Základní škola a Mateřská škol
 Louka u Litvínova
 Husova 163
 435 33 Louka u Litvínova
 IČ: 72743158
 sestavený k 31.12.2016
 (v Kč, na 2 desetinná místa)
 okamžik sestavení: 30.01.2016

Číslo polož.	Název položky	SÚ	BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			hlavní č.	hospod.č.	hlavní č.	hospod.č.
A.	NÁKLADY CELKEM		6998888.87	98778.87	6082677.80	
A.I.	Náklady z činnosti		6998888.87	98778.87	6082677.80	
A.I.1.	Spotřeba materiálu	501	596955.97	39282.06	576027.73	
A.I.2.	Spotřeba energie	502	354014.61		369884.36	
A.I.3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503				
A.I.4.	Prodané zboží	504				
A.I.5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506				
A.I.6.	Aktivace oběžného majetku	507				
A.I.7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508				
A.I.8.	Opravy a udržování	511	329358.60		16613.70	
A.I.9.	Cestovné	512	2636.00	109.00	10883.00	
A.I.10.	Náklady na reprezentaci	513				
A.I.11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
A.I.12.	Ostatní služby	518	397373.74	32231.00	317826.49	
A.I.13.	Mzdové náklady	521	3861599.00	20000.00	3475178.00	
14.	Zákonné sociální pojištění	524	1308423.00	6800.00	1176264.00	
15.	Jiné sociální pojištění	525				
16.	Zákonné sociální náklady	527	57779.33	356.81	33917.34	
17.	Jiné sociální náklady	528				
18.	Daň silniční	531				
19.	Daň z nemovitostí	532				
20.	Jiné daně a poplatky	538				
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541				
23.	Jiné pokuty a penále	542				
24.	Dary a jiná bezúplatná předání	543	1982.00			
25.	Prodaný materiál	544				
26.	Manka a škody	547			4133.00	
27.	Tvorba fondů	548				
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	43920.00		58490.00	
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552				
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553				
31.	Prodané pozemky	554				
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555				
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556				
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557				
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558				
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	44846.62		42660.18	
II.	Finanční náklady					
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561				
2.	Úroky	562				

Číslo polož.	Název položky	SÚ	1	2	1	2
			BĚŽNÉ OBDOBÍ hlavní č. hospod.č.		MINULÉ OBDOBÍ hlavní č. hospod.č .	
3.	Kurzové ztráty	563				
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564				
5.	Ostatní finanční náklady	569				
III.	Náklady na transfery					
1.	Náklady vybr.ústředních vl.institucí na transfery	571				
2.	Náklady vybr.místních vlád.institucí na transfery	572				
V.	Daň z příjmů					
1.	Daň z příjmů	591				
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595				

Číslo polož.	Název položky	SÚ	1		2	
			BĚŽNÉ hlavní č.	OBDOBÍ hospod.č.	MINULÉ hlavní č.	OBDOBÍ hospod.č.
B.	VÝNOSY CELKEM		6790267.59	127428.00	6211027.44	
I.	Výnosy z činnosti		524830.59	127428.00	465373.00	
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	422824.00	127428.00	441883.00	
3.	Výnosy z pronájmu	603				
4.	Výnosy z prodaného zboží	604				
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609				
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641				
10.	Jiné pokuty a penále	642	4133.00			
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643				
12.	Výnosy z prodeje materiálu	644				
13.	Výnosy z prodeje DNHM	645				
14.	Výnosy z prodeje DHM kromě pozemků	646				
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647				
16.	Čerpání fondů	648	97873.59		23490.00	
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649				
II.	Finanční výnosy				9.00	
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662			9.00	
3.	Kurzové zisky	663				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
6.	Ostatní finanční výnosy	669				
IV.	Výnosy z transferů		6265437.00		5745645.44	
1.	Výnosy vybr.ústředních vl.institucí z transferů	671				
2.	Výnosy vybr.místních vl.institucí z transferů	672	6265437.00		5745645.44	
C.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ					
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		-208621.28	28649.13	128349.64	
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		-208621.28	28649.13	128349.64	

K. M. J.
OBEC LOUKA U LITVÍNOVA
 Sokolovská 127
 435 33 Louka u Litvínova
 IČO: 00266043, DIČ: CZ00266043
 Tel.: 476 744 396

T. J. J.
ZÁKLADNÍ ŠKOLA A MATEŘSKÁ ŠKOLA
 Louka u Litvínova, okres Most
 435 33 Husova 163 IČ: 72743158
 Tel.: 476 744 393 www.zalouka.cz

Příloha č. 5: Přílohy sestavované k účetní závěrce ZŠMŠLL k 31. 12. 2016

Příloha
ZÁKLADNÍ


Základní škola a Mateřská škol Louka u Litvínova
Husova 163 435 33 Louka u Litvínova
Předmět činnosti: Výchovně vzdělávací činnost
IČ: 72743158

sestavená k 31.12.2016
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 30.01.2016

E1. Doplňující informace k položkám rozvahy		
K položce	Doplňující informace	Částka
B.II.1. po lhůtě splatnosti nejsou		6795.00
D.III.5. po lhůtě splatnosti nejsou		38675.64

H


ZÁKLADNÍ ŠKOLA A MATEŘSKÁ ŠKOLA
Louka u Litvínova, okres Most
435 33 Husova 163 IČ: 72743158
Tel.: 476 744 393 www.zalouka.cz


OBEC LOUKA U LITVÍNOVA
Sokolovská 127
435 33 Louka u Litvínova
IČO: 00266043, DIČ: CZ00266043
Tel.: 476 744 396

Fond kulturních a sociálních potřeb
ZÁKLADNÍ

Základní škola a Mateřská škol Louka u Litvínova
Husova 163 435 33 Louka u Litvínova
Předmět činnosti: Výchovně vzdělávací činnost
IČ: 72743158



sestavená k 31.12.2016
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 30.01.2016

F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky

Číslo	Název položky	BĚŽNÉ ÚČ.OBD
A.I.	Počáteční stav fondu	46967.77
A.II.	Tvorba fondu	58136.14
	1. Základní příděl	58136.14
	2. Splátky půjček na byt. účely poskytnuté do konce roku 1992	0.00
	3. Náhrady škod a pojistná plnění od pojišť. vztah.se k majetku pořízenému z fondu	0.00
	4. Peněžní a jiné dary určené do fondu	0.00
	5. Ostatní tvorba fondu	0.00
A.III	Čerpání fondu	33900.00
	1. Půjčky na bytové účely	0.00
	2. Stravování	14300.00
	3. Rekreace	0.00
	4. Kultura, tělovýchova a sport	0.00
	5. Sociální výpomoci a půjčky	0.00
	6. Poskytnuté peněžní dary	0.00
	7. Úhrada příspěvku na penzijní připojištění	14800.00
	8. Úhrada části pojistného na soukromé životní pojištění	4800.00
	9. Ostatní užití fondu	0.00
A.IV.	Konečný stav fondu	71203.91


ZÁKLADNÍ ŠKOLA A MATEŘSKÁ ŠKOLA

Louka u Litvínova, okres Most
435 33 Husova 163 IČ: 72743158
Tel.: 476 744 393 www.zslouka.cz



MŠC LOUKA U LITVÍNOVA
Sokolovská 127
435 33 Louka u Litvínova
IČO: 00266043, DIČ: CZ00266043
Tel.: 476 744 396

Rezervní fond
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ZŘIZOVANÉ ÚZEMNĚ SAMOSPRÁVNÝMI CELKY A SVAZKY OBCÍ

Základní škola a Mateřská škol Louka u Litvínova
Husova 163 435 33 Louka u Litvínova
Předmět činnosti: Výchovně vzdělávací činnost
IČ: 72743158

sestavená k 31.12.2016
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 30.01.2016

Číslo	Název položky	BĚŽNÉ ÚČ.OBD
D.I.	Počáteční stav fondu	267318.21
D.II.	Tvorba fondu	226664.23
	1. Zlepšený výsledek hospodaření	128349.64
	2. Nespoteřebované dotace z rozpočtu EU	0.00
	3. Nespoteřebované dotace z mezinárodních smluv	0.00
	4. Peněžní dary - účelové	98314.59
	5. Peněžní dary - neúčelové	0.00
	6. Ostatní tvorba	0.00
D.III.	Čerpání fondu	118368.59
	1. Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření	0.00
	2. Úhrada sankcí	0.00
	3. Posílení investičního fondu se souhlasem zřizovatele	0.00
	4. Překlenutí časového nesouladu mezi výnosy a náklady	0.00
	5. Ostatní čerpání	118368.59
D.IV.	Konečný stav fondu	375613.85

OBEC LOUKA U LITVÍNOVA
Sokolovská 127
435 33 Louka u Litvínova
IČO: 00266043, DIČ: CZ00266043
Tel.: 476 744 396

ZÁKLADNÍ ŠKOLA A MATEŘSKÁ ŠKOLA
Louka u Litvínova, okres Most
435 33 Husova 163 IČ: 72743158
Tel.: 476 744 393 www.zsLouka.cz

Investiční fond
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ZŘIZOVANÉ ÚZEMNĚ SAMOSPRÁVNÝMI CELKY A SVAZKY OBCÍ

Základní škola a Mateřská škol Louka u Litvínova
Husova 163 435 33 Louka u Litvínova
Předmět činnosti: Výchovně vzdělávací činnost
IČ: 72743158

sestavená k 31.12.2016
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 30.01.2016

Číslo	Název položky	Stav k
F.I.	Počáteční stav fondu	248429.00
F.II.	Tvorba fondu	43920.00
	1. Pen.prostř.ve výši odpisů hm.a nehm. DM prováděné dle zřizovat.schv.odp.plánu	43920.00
	2. Investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele	0.00
	3. Investiční dotace ze státních fondů a jiných veř. rozpočtů	0.00
	4. Ve výši výnosů z prodeje svěženého dlouhod.hmotného majetku	0.00
	5. Peněžní dary a příspěvky od jiných subjektů	0.00
	6. Ve výši příjmů z prodeje majetku ve vlastnictví PO	0.00
	7. Převody z rezervního fondu	0.00
F.III.	Čerpání fondu	0.00
	1. Poř. a TZ hm. a nehm. DM, s výjimkou drobného hm. a nehm. majetku	0.00
	2. Úhrada investičních úvěrů nebo půjček	0.00
	3. Odvod do rozpočtu zřizovatele	0.00
	4. Navýšení pen.prostředků určených k financ.údržby a oprav maj., kt.PO používá	0.00
F.IV.	Konečný stav fondu	292349.00

OBEC LOUKA U LITVÍNOVA
Sokolovská 127
435 33 Louka u Litvínova
IČO: 60266043, DIČ: CZ00266043
Tel.: 476 744 396

ZÁKLADNÍ ŠKOLA A MATEŘSKÁ ŠKOLA
Louka u Litvínova, okres Most
435 33 Husova 163 IČ: 72743158
Tel.: 476 744 393 www.zalouka.cz

**Stavby
ZÁKLADNÍ**

Základní škola a Mateřská škol Louka u Litvínova
Husova 163 435 33 Louka u Litvínova
Předmět činnosti: Výchovně vzdělávací činnost
IČ: 72743158

sestavená k 31.12.2016
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 30.01.2016

Číslo položky	Název položky	BĚŽNÉ OBDOBÍ			MINULÉ
		Brutto	Korekce	Netto	
G.	Stavby	2683983.44	2683983.44	0.00	19459.00
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky	0.00	0.00	0.00	0.00
G.2.	Budovy pro služby obyvatelstvu	2683983.44	2683983.44	0.00	19459.00
G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky	0.00	0.00	0.00	0.00
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení	0.00	0.00	0.00	0.00
G.5.	Jiné inženýrské sítě	0.00	0.00	0.00	0.00
G.6.	Ostatní stavby	0.00	0.00	0.00	0.00

**Pozemky
ZÁKLADNÍ**

Základní škola a Mateřská škol Louka u Litvínova
Husova 163 435 33 Louka u Litvínova
Předmět činnosti: Výchovně vzdělávací činnost
IČ: 72743158

sestavená k 31.12.2016
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 30.01.2016

Číslo položky	Název položky	BĚŽNÉ OBDOBÍ			MINULÉ
		Brutto	Korekce	Netto	
H.	Pozemky	0.00	0.00	0.00	0.00
H.1.	Stavební pozemky	0.00	0.00	0.00	0.00
H.2.	Lesní pozemky	0.00	0.00	0.00	0.00
H.3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky	0.00	0.00	0.00	0.00
H.4.	Zastavěná plocha	0.00	0.00	0.00	0.00
H.5.	Ostatní pozemky	0.00	0.00	0.00	0.00




OBEC LOUKA U LITVÍNOVA
Sokolovská 127
435 33 Louka u Litvínova
IČO: 00266043, DIČ: CZ00266043
Tel.: 476 744 396


ZÁKLADNÍ ŠKOLA A MATEŘSKÁ ŠKOLA
Louka u Litvínova, článek Most
435 33 Husova 163 IČ: 72743158
Tel.: 476 744 396 www.zslouka.cz