



# VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

## FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

## ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

# ZACHYCOVÁNÍ A VYKAZOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU VE VYBRANÉ ÚČETNÍ JEDNOTCE

ACCOUNTING AND REPORTING OF FIXED ASSETS IN SELECTED ACCOUNTING ENTITY

## BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

## AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Hana Cepáková

## VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

Ing. Lenka Zábojová

BRNO 2019

# Zadání bakalářské práce

Ústav:	Ústav financí
Studentka:	<b>Hana Cepáková</b>
Studijní program:	Ekonomika a management
Studijní obor:	Účetnictví a daně
Vedoucí práce:	<b>Ing. Lenka Zábojová</b>
Akademický rok:	2018/19

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů a se Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně zadává bakalářskou práci s názvem:

## Zachycování a vykazování dlouhodobého majetku ve vybrané účetní jednotce

### Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod  
Cíle práce, metody a postupy zpracování  
Teoretická východiska práce  
Analýza problému a současná situace  
Návrh řešení a hodnocení  
Závěr  
Seznam použité literatury  
Přílohy

### Cíle, kterých má být dosaženo:

Cílem práce je popsat a zhodnotit relevantní právní úpravu a aktuální stav zachycování a vykazování dlouhodobého majetku ve vybrané účetní jednotce. Na základě dosažených zjištění studentka následně navrhne vhodné postupy zachycování a vykazování dlouhodobého majetku, event. navrhne doporučení a kroky vedoucí ke zlepšení stávajících postupů.

### Základní literární prameny:

BŘEZINOVÁ, Hana. Účetní předpisy pro vybrané účetní jednotky: zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví - vyhláška č. 410/2009 Sb. - české účetní standardy č. 701 až 710. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2017. 350 s. ISBN 978-80-7552-581-9.

NEJEZCHLEB, Zdeněk a Ivana SCHNEIDEROVÁ. Dlouhodobý majetek ÚSC, DSO a příspěvkových organizací. 1. vyd. Praha: Acha obec účtuje s.r.o., 2017. 377 s. ISBN 978-80-905420-5-1.

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

PRUDKÝ, Pavel. Hmotný a nehmotný majetek v praxi: komentář, příklady, výklad změn. 17., aktual. vyd. Olomouc: Anag, 2017. 350 s. ISBN 978-80-7554-063-8.

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

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2018/19

V Brně dne 28.2.2019

L. S.

---

doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.  
ředitel

---

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.  
děkan

## **Abstrakt**

Bakalářská práce se zabývá problematikou evidence a vykazování dlouhodobého majetku vybrané účetní jednotky, konkrétně příspěvkové organizace.

## **Abstract**

The bachelor thesis deals with the issue of recording and reporting fixed assets of subsidised organizations.

## **Klíčová slova**

vybraná účetní jednotka, příspěvková organizace, dlouhodobý majetek, účetnictví

## **Key words**

selected entities, subsidised organization, fixed assets, accountancy

### **Bibliografická citace**

CEPÁKOVÁ, Hana. *Zachycování a vykazování dlouhodobého majetku ve vybrané účetní jednotce* [online]. Brno, 2019 [cit. 2019-05-09]. Dostupné z: <https://www.vutbr.cz/studenti/zav-prace/detail/120060>. Bakalářská práce. Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, Ústav financí. Vedoucí práce Lenka Zábojová.

### **Čestné prohlášení**

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

V Brně dne 31. května 2019

.....

podpis studenta

## **Poděkování**

Ráda bych poděkovala paní Ing. Lence Zábojové za její vstřícnost a cenné rady při vedení mé bakalářské práce. Dále bych ráda poděkovala zaměstnancům příspěvkové organizace Středního odborného učiliště zemědělského, zejména paní ekonomce Jarmile Štokrové a Janě Javůrkové za poskytnutí interních materiálů Středního odborného učiliště zemědělského.

# OBSAH

OBSAH.....	5
ÚVOD.....	11
CÍL A METODIKA PRÁCE.....	13
1 TEORETICKÁ ČÁST.....	14
1.1 Vybrané účetní jednotky.....	14
1.2 Příspěvkové organizace.....	14
1.3 Účetnictví příspěvkové organizace.....	17
1.4 Zřízení příspěvkové organizace.....	18
1.5 Financování příspěvkové organizace.....	19
1.6 Činnosti příspěvkové organizace.....	20
1.7 Majetek.....	21
1.8 Majetek příspěvkové organizace.....	23
1.9 Způsoby pořízení majetku.....	23
1.10 Oceňování majetku.....	24
1.11 Technické zhodnocení.....	25
1.12 Odpisy.....	26
1.13 Vyřazení majetku.....	30
1.14 Inventarizace.....	30
1.15 Inventura.....	31
2 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU.....	32
2.1 Charakteristika příspěvkové organizace.....	32
2.2 Historie školy.....	33
2.3 Organizační schéma podniku.....	34
2.4 Počty žáků školy.....	35



2.5	Účetnictví příspěvkové organizace .....	35
2.6	Fondy příspěvkové organizace.....	36
2.7	Hospodaření organizace .....	37
2.8	Majetková struktura organizace .....	38
2.9	Rozvaha.....	39
2.10	Odpisy .....	40
2.11	Dlouhodobý majetek v odpisových skupinách .....	42
2.12	Přírůstky majetku v odpisových skupinách.....	43
2.13	Přírůstky a úbytky majetku .....	44
2.14	Inventarizace .....	45
2.15	Náklady a výnosy .....	47
3	VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ.....	49
3.1	Způsoby nabytí majetku .....	49
3.2	Přesunutí výuky do jedné budovy .....	52
3.3	Pronájem budovy na Jemnické ulici .....	53
3.4	Pronájem prostorů Domova mládeže .....	54
3.5	Prodej nepotřebného majetku.....	54
3.6	Hospodaření s financemi.....	55
3.7	Transfery z Evropské unie .....	56
3.8	Majetek k bezúplatnému převodu .....	56
	ZÁVĚR .....	58
	SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ .....	61
	SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK.....	63
	SEZNAM GRAFŮ .....	64
	SEZNAM OBRÁZKŮ .....	65

SEZNAM TABULEK .....	66
SEZNAM PŘÍLOH.....	67

## ÚVOD

Před tereziánskou reformou v Čechách prakticky neexistoval organizovaný školní systém. Soukromá školní výchova byla určena pouze pro bohaté a urozené vrstvy obyvatelstva. Ve městech školu vedl rektor, který řídil několik učitelů a pomocníků. Učilo se hlavně psaní, čtení, počítání a náboženství. Výuka probíhala převážně přes zimu, kdy nebylo zapotřebí práce na polích, i tak byla ale docházka slabá.

V dnešní době je v České republice vzdělání poskytnuto každému bezplatně a rodiče jsou dokonce povinni své děti v určitém věku do školy posílat. Na druhou stranu je povinností státních orgánů a orgánů státní samosprávy zajistit provoz potřebných školních zařízení.

Tato práce se zabývá problematikou příspěvkových organizací, konkrétně střední odbornou školou.

Veřejná správa je v české ekonomice významným zaměstnavatelem a příspěvkové organizace se na zaměstnávání ve veřejné správě podílejí velkou měrou. Celkový počet zaměstnanců veřejné správy je podle údajů Informačního systému o průměrném výdělků přes 650 tisíc, což představuje přes 6 % populace České republiky. (1)

Nejčastějším typem příspěvkové organizace je právě škola. Podle údajů Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ČR je v České republice zřizováno celkem 5011 předškolních zařízení, 4095 základních škol a 1347 středních škol. (1)

Vzhledem k výše uvedeným faktům, je fungování veřejných organizací velmi zajímavým tématem. Veřejné organizace se vyznačují specifickým hospodařením, účtováním i evidencí dlouhodobého majetku.

Bakalářská práce se věnuje problematice příspěvkových organizací a jejímu hospodaření s dlouhodobým majetkem. Příspěvková organizace patří k neziskovým subjektům, které své služby poskytují bezúplatně nebo za ceny velmi nízké neodpovídající skutečným vynaloženým prostředkům. A jak už z názvu vyplývá, cílem těchto organizací není zisk, ale zabezpečení potřeb společnosti. Svou činností napomáhají ke zkvalitnění života občanů.

Jejich financování a hospodaření je spojeno s mnoha komplikacemi a je odlišné od financování a hospodaření organizací soukromého sektoru. Příspěvkové organizace

většinou nejsou schopny hospodařit pouze s vlastními zdroji financování, nýbrž jsou prakticky závislé na přísunu externích finančních prostředků ze státního či územního rozpočtu. Mnoho občanů bere služby poskytované těmito organizacemi jako samozřejmost, avšak již nevidí do hloubky složité problematiky jejich fungování a financování, a proto se tato práce zabývá fungováním příspěvkových organizací.

## **CÍL A METODIKA PRÁCE**

Hlavním cílem práce je zachycení problematiky evidence a vykazování dlouhodobého majetku u vybraných účetních jednotek, popsání a zhodnocení relevantní právní úpravy a zachycení aktuálního stavu zachycování majetku u konkrétní příspěvkové organizace, a to Středního odborného učiliště zemědělského v Dačicích.

Pro vypracování bakalářské práce bylo použito zejména analýzy dlouhodobého majetku a případy souvisejícími s dlouhodobým majetkem ve vybrané účetní jednotce. Na základě analýzy pořízení a vyřazení a analýzy zaúčtování je v závěrečné části zformulováno doporučení pro tuto konkrétní účetní jednotku.

Práci je rozdělena do čtyř kapitol. V první kapitole je uveden cíl a metodika bakalářské práce a postupy, které se týkají zachycování a vykazování dlouhodobého majetku v příspěvkové organizaci.

Druhá kapitola je věnována teoretické části. Jsou zde vysvětleny základní pojmy a fakta, potřebná k pochopení třetí kapitoly, která obsahuje část analytickou.

Analytická část je zaměřena na konkrétní účetní jednotku, příspěvkovou organizaci, zřízenou Jihočeským krajem jako Střední odborné učiliště zemědělské a služeb v Dačicích. V této části se nachází základní informace o vybrané účetní jednotce, struktura majetku této organizace, odepisování dlouhodobého majetku, analýza zaúčtování jednotlivých účetních případů a celkové porovnání příspěvkové organizace.

V závěru bakalářské práce jsou shrnuty skutečnosti aplikované na konkrétní příspěvkovou organizaci, porovnání forem nabytí konkrétního majetku a také konečné předložení návrhu řešení u zkoumané příspěvkové organizace, totiž Středního odborného učiliště zemědělského a služeb v Dačicích.

# 1 TEORETICKÁ ČÁST

Teoretická část je věnována objasnění základních pojmů pro danou problematiku.

## 1.1 Vybrané účetní jednotky

*Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů* (dále jen „zákon o účetnictví“) je základním právním předpisem, který se vztahuje na všechny typy účetních jednotek tzn. i příspěvkové organizace. Ukládá účetním jednotkám povinnost vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala přesný obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Zákon dále stanovuje podmínky shromažďování účetních záznamů od vybraných účetních jednotek v Centrálním systému účetních informací státu (CSÚIS), který spravuje Ministerstvo financí, a sestavení účetních výkazů za Českou republiku, které rovněž provádí Ministerstvo financí. (2)

Poslední novela zákona o účetnictví, která vstoupila v platnost 1. 1. 2016, přinesla mimo jiné i rozdělení účetních jednotek na mikro, malé, střední a velké. Vybrané účetní jednotky se dle §1b odst. 5 tohoto zákona vždy považují za velké účetní jednotky a dělí se na následující: (2)

- Organizační složky státu
- Územní samosprávné celky
- Státní fondy podle rozpočtových pravidel
- Regionální rady regionů soudržnosti
- Dobrovolné svazy obcí
- Zdravotní pojišťovny
- Příspěvkové organizace

## 1.2 Příspěvkové organizace

Příspěvkové organizace jsou v České republice důležitou částí veřejného sektoru. Jsou zřizovány státem či samosprávnými celky proto, aby obyvatelstvu zabezpečovaly veřejné

statky a služby. Na rozdíl od soukromého sektoru, příspěvkové organizace nejsou zakládány za účelem dosažení zisku. Ve většině případů poskytují své služby bezplatně nebo za ceny nižší, než jsou skutečné náklady těchto služeb, z toho důvodu jsou závislé na příspěvku z rozpočtu zřizovatele. Jejich působnost je v mnoha různých odvětvích, zejména ve školství, zdravotnictví, sociálních službách a v oblasti kultury, tuto právní formu tedy nejčastěji mají školy, dětské domovy, domovy důchodců, muzea, knihovny, městská kulturní centra apod. Jde o účetní jednotky mající právní subjektivitu a jejich činnost je zpravidla nezisková. (3)

Rozlišujeme dva typy příspěvkových organizací v závislosti na jejich zřizovateli. První skupinou jsou příspěvkové organizace, jejichž zřizovatelem jsou územní samosprávné celky, tedy obce nebo kraje, jejichž hospodaření upravuje *zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů* (dále také „zákon č. 250/2000 Sb.“). Druhým typem jsou státní příspěvkové organizace zřízené organizačními složkami státu, tedy ministerstvem nebo jinými ústředními orgány. Tyto příspěvkové organizace se při svém hospodaření řídí ustanoveními *zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů*. (3)

Školy zřízené krajem mají povinnost zpracovat a předložit krajskému úřadu rozbor hospodaření s finančními prostředky ze státního rozpočtu. (4)

O vzniku příspěvkové organizace vydá zřizovatel zřizovací listinu. Zřízení příspěvkové organizace také podléhá oznámení v Ústředním věstníku ČR. Zřizovací listina obsahuje kromě uvedení zřizovatele název a sídlo příspěvkové organizace, vymezení hlavních činností, zabezpečení majetku, statutární orgány a dobu, pokud je zřízena na dobu určitou. Po založení vydá svůj status, který musí zřizovatel schválit, dále vydá organizační řád, pravidla hospodaření, pravidla pro oběh účetních dokladů, odpisový řád a další vnitřní předpisy. Zřizovatelem může být orgán státní správy nebo orgán územní samosprávy. Příspěvkové organizace jsou rozděleny v rámci příslušného regionu nebo celorepublikově, dle toho, jaké úlohy organizace plní. (4)



Obrázek 1: Typy příspěvkových organizací (3)

### 1.2.1 Fondy příspěvkové organizace

Dle zákona č. 218/2000 mohou příspěvkové organizace tvořit následující fondy: (5)

- *Fond odměn*
- *Fond kulturních a sociálních potřeb*
- *Rezervní fond*
- *Fond investic.*

Základním předpisem peněžních fondů příspěvkových organizací je zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s § 56 zákona č. 218/2000 Sb. (6)

Jejich účtování je upraveno Českým účetním standardem č. 704. Ve směrné účetní osnově jsou účty pro účtování o fondech zařazeny ve skupině 41 – Fondové účty jednotky. Zůstatky účtů fondů se na konci účetního období převádějí do období následujícího. V rozvaze se položky fondů nacházejí na straně pasiv. Podrobnější informace o tvorbě a použití fondů by měly příspěvkové organizace uvádět v příloze účetní závěrky. (6)



## **Fond investic**

Fond investic slouží k financování investičních potřeb příspěvkové organizace. Dle § 31 zákona č. 250/2000 Sb. *se tvoří především z odpisů dlouhodobého majetku, výnosů z prodeje svěřeného dlouhodobého majetku, investičních příspěvků z rozpočtu zřizovatele, investičních dotací ze státních fondů a jiných veřejných rozpočtů a darů, jsou-li určeny k investičním účelům.* (7)

Dle § 31 zákona č. 250/2000 Sb. *mohou příspěvkové organizace fond investic použít: na pořízení dlouhodobého majetku a technického zhodnocení dlouhodobého majetku, s výjimkou drobného dlouhodobého majetku, k úhradě investičních úvěrů nebo půjček, k odvodu do rozpočtu zřizovatele, pokud takový odvod uložil a k navýšení peněžních prostředků určených na financování údržby a oprav majetku, který příspěvková organizace používá pro svou činnost.* (7)

## **1.3 Účetnictví příspěvkové organizace**

Účetnictví je systém, který je založen na přesně daných a uznávaných zásadách. Jak podnikatelské subjekty hospodařící v ziskovém sektoru, tak i subjekty hospodařící v sektoru neziskovém mají povinnost vést účetnictví tak, aby podávalo věrný a poctivý obraz o stavu a pohybu majetku a závazků dané účetní jednotky. Podle Zákona č. 563/1991 Sb. § 2 odst. 2 jsou předmětem jednoduchého účetnictví výdaje a příjmy, majetek a závazky. (1) (8)

Hlavním účetním předpisem pro podnikatele i neziskový sektor je zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ukládající všem účetním jednotkám přesná pravidla vedení účetnictví. Ve vyhlášce č. 505/2002 Sb., jsou uvedena pravidla, kterými se řídí územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu. (3)

Příspěvková organizace může provozovat doplňkovou hospodářskou činnost, která přinese zisk. V takovém případě jej příspěvková organizace dle zákona použije ve prospěch své hlavní činnosti a je povinna ho zdanit. (3)

### 1.3.1 České účetní standardy

České účetní standardy č. 701 až č. 710 pro některé vybrané účetní jednotky. Tyto standardy navazují na zákon o účetnictví a prováděcí vyhlášku a přibližují některé účetní metody a postupy účtování v jednotlivých oblastech účetnictví. Vybrané účetní jednotky musí postupovat dle účetních standardů a nemohou se od nich odchýlit, a to ani v případě, že by tím zajistily věrný a poctivý obraz účetnictví. Jsou vydány Ministerstvem financí ČR. (9)

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

Tabulka 1: Přehled českých účetních standardů (2)

### 1.4 Zřízení příspěvkové organizace

O zřízení příspěvkové organizace rozhodne její zřizovatel, ten má povinnost schválit její zřizovací listinu, která dle § 27 zákona č. 250/2000 Sb. obsahuje alespoň tyto náležitosti: (3)

- úplný název zřizovatele,

- název, sídlo příspěvkové organizace a její identifikační číslo,
- vymezení hlavního účelu a tomu odpovídajícího předmětu činnosti,
- označení statutárních orgánů a způsob, jakým vystupují jménem organizace,
- vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává k hospodaření,
- vymezení práv, která organizaci umožní, aby se svěřeným majetkem mohla plnit hlavní účel, k němuž byla zřízena,
- okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel příspěvkové organizace,
- vymezení doby, na kterou je organizace zřízena.

Při vzniku příspěvkové organizace musí zřizovatel oznámit informace obsažené ve zřizovací listině Ústřednímu věstníku České republiky. Dále tyto informace musí předat do 15 dnů ode dne, kdy k této skutečnosti došlo. Zřizovatel musí podat návrh na zápis příspěvkové organizace do obchodního rejstříku. (3)

Zřizovatel nerozhoduje jen o zřízení příspěvkové organizace, ale má v pravomoci také rozhodnout i o jejím zrušení, případně sloučení nebo splynutí s jinou příspěvkovou organizací. V případě zrušení příspěvkové organizace přechází její majetek, práva a závazky na zřizovatele. (3)

## **1.5 Financování příspěvkové organizace**

Příspěvkové organizace jsou závislé na financování z veřejných rozpočtů z toho důvodu, že jejich výnosy z hlavní činnosti ve většině případů nepokryjí náklady. Finanční prostředky k hospodaření jsou získávány dle § 28 zákona č. 250/2000 Sb. především následujícími způsoby: (10)

- vlastní činností (hlavní nebo doplňkovou),
- z rozpočtu zřizovatele,

- z vlastních fondů,
- z darů od fyzických a právnických osob, včetně peněžních prostředků poskytnutých z Národního fondu a ze zahraničí,
- z dotací na úhradu provozních výdajů, které jsou nebo mají být kryty z rozpočtu Evropské unie, včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů,
- z dotací na úhradu provozních výdajů podle mezinárodních smluv, na základě kterých jsou České republice svěřeny peněžní prostředky z finančního mechanismu Evropského hospodářského prostoru, z finančního mechanismu Norska a programu švýcarsko-české spolupráce.

Příspěvkové organizace hospodaří na základě rozpočtu, který schvaluje zřizovatel. Obsahuje náklady a výnosy související s hlavní činností a také neinvestiční příspěvek, který příspěvkové organizaci poskytuje její zřizovatel. Tento rozpočet musí být sestaven jako vyrovnaný. (10)

## **1.6 Činnosti příspěvkové organizace**

Příspěvkové organizace mohou vedle hlavní činnosti provozovat i činnost doplňkovou neboli vedlejší. Činnost vedlejší pak těmto příspěvkovým organizacím umožňuje lépe využít své hospodářské možnosti. Podmínkou provozování doplňkové činnosti je, že nesmí žádným způsobem narušit plnění hlavní činnosti a zisk z ní musí být využit k činnosti hlavní. (10)

Doplňková činnost, kterou může příspěvková organizace vykonávat, musí být uvedena ve zřizovací listině příspěvkové organizace a musí být odsouhlasena zřizovatelem. V účetnictví se doplňková činnost sleduje odděleně od činnosti hlavní, protože v se v rámci doplňkové činnosti chovají příspěvkové organizace jako podnikatelské subjekty a tato činnost tak podléhá dani z příjmu. (10)

## 1.7 Majetek

Každá účetní jednotka potřebuje ke své podnikatelské činnosti majetek. Tento majetek můžeme rozdělit podle formy a funkce na majetek dlouhodobý a oběžný. (11)

Pořízení dlouhodobého majetku slouží k dlouhodobému používání, tedy k užívání delšímu než jeden rok. Dlouhodobý majetek se postupně opotřebovává. Opotřebení majetku vyjadřují odpisy, ty přenášejí hodnotu majetku do nákladů podniku pro jednotlivá účetní období, ve kterých je majetek využíván. Existuje však i majetek, který se neodpisuje. Tento majetek se nazývá majetek neodpisovaný. Jedná se například o pozemky nebo umělecká díla či sbírky. (11)

Dlouhodobý majetek dělíme na: (11)

- Nehmotný
- Hmotný
- Finanční

### 1.7.1 Majetek nehmotný

*Dle vyhlášky č. 410/2009 Sb., § 11 položka Dlouhodobý nehmotný majetek obsahuje zejména:* (12)

- *Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje,*
- *software,*
- *ocenitelná práva,*
- *povolenky na emise a preferenční limity,*
- *ostatní dlouhodobý nehmotný majetek,*
- *náklady související s pořízením nehmotného odpisovaného majetku podle § 55 vyhlášky,*

- *technické zhodnocení, jehož ocenění převyšuje částku 60 000 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok.*

### **1.7.2 Drobný majetek nehmotný**

Dlouhodobý drobný nehmotný majetek obsahuje zejména nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software a ocenitelná práva, pokud jejich doba použitelnosti je delší než jeden rok a v ocenění do 60 000 Kč včetně. Účtuje se na syntetický účet 018. Dolní hranici ocenění si účetní jednotka sama stanoví dle svých podmínek při respektování účetních pravidel, tj. zejména principu významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku. (13)

### **1.7.3 Majetek hmotný**

Dlouhodobý hmotný majetek můžeme rozdělit na odepisovaný a neodepisovaný. Pro zařazení do hmotného majetku odepisovaného, musí majetek splňovat současně dvě podmínky. První podmínkou je, že doba použitelnosti musí být delší než jeden rok, druhou podmínkou je, že výše jeho ocenění musí převyšovat 40 000 Kč, výjimkou jsou stavby, zvířata a ložiska nerostů. (11)

Dlouhodobý majetek obsahuje položky: (11)

- Stavby,
- samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí,
- pěstitelské celky trvalých porostů,
- ostatní dlouhodobý hmotný majetek,
- náklady související s pořízením hmotného odepisovaného majetku,
- *technická zhodnocení, jehož ocenění převyšuje částku 40 000 Kč a doba použitelnosti je delší než jeden rok.*

#### **1.7.4 Drobný majetek hmotný**

Drobným majetkem hmotným rozumíme majetek hmotné movité povahy s dobou použití delší než jeden rok a v ocenění do 40 000 Kč včetně. Účtuje se na syntetický účet 028. Dolní hranici ocenění si opět stanoví sama účetní jednotka dle svých podmínek a při respektování účetních pravidel. (13)

### **1.8 Majetek příspěvkové organizace**

Příspěvková organizace hospodaří s majetkem, který jí byl svěřen k hospodaření jejím zřizovatelem. Tento svěřený majetek zůstává ve vlastnictví zřizovatele a způsob nakládání s ním je dán ve zřizovací listině. Příspěvková organizace má povinnost a je oprávněna svěřený majetek spravovat a efektivně jej využívat pro plnění hlavní i doplňkové činnosti. Odepisuje jej právě příspěvková organizace, a to na základě odpisového plánu, který schválí zřizovatel. Příspěvková organizace může také hospodařit s majetkem pronajatým nebo vypůjčeným na základě individuálních smluv. (13)

V zákonem vymezených případech může příspěvková organizace nabývat i majetek vlastní. Dle § 28 zákona č. 250/2000 Sb. jde o majetek získaný bezúplatným převodem od svého zřizovatele, darem, děděním nebo jiným způsobem na základě rozhodnutí zřizovatele. K získání majetku darem či děděním musí mít příspěvková organizace souhlas zřizovatele. (13)

### **1.9 Způsoby pořízení majetku**

Účetní jednotka může dlouhodobý majetek pořídit více způsoby, a to koupí, vytvořením vlastní činností, nabytím práv, bezúplatnou formou (zděděním, darováním), vkladem přijatým od jiné osoby, přeřazením z osobního vlastnictví do podnikání nebo převodem dle zvláštních právních předpisů. Pořízení dlouhodobého majetku evidujeme v účetnictví na základě účetních dokladů a je třeba ho náležitě ocenit. (13)

#### **1.9.1 Bezúplatné nabytí majetku**

Vybraná účetní jednotka může nabývat dlouhodobý majetek i bezúplatně, a to formou daru nebo převodu. Je nutné rozlišit, zda byl tento majetek nabyt od jiné vybrané účetní jednotky či od jiné než vybrané jednotky. (13)

V případě nabytí dlouhodobého majetku od jiné vybrané účetní jednotky, je tato vybraná účetní jednotka nucena dodržet ustanovení novely zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, který v §25 odst. 6 uvádí, že v případě bezúplatného převodu či přechodu majetku mezi vybranými účetními jednotkami účetní jednotka při ocenění majetku navazuje na výši ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o tomto majetku naposledy účtovala a ČÚS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku, který v bodě 6.3 uvádí, že v případě bezúplatné změny dispozice nebo bezúplatného zcizení dlouhodobého majetku mezi vybranými účetními jednotkami navazuje na účetní jednotka přebírající tento majetek na výši ocenění a výši oprávek. (13)

S převzetím ocenění zároveň dochází i k převzetí struktury účtů 401 – Jmění účetní jednotky a 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. (13)

## **1.10 Oceňování majetku**

Oceňování majetku znamená přiřazení určité peněžní hodnoty jednotlivým položkám majetku. U oceňování dlouhodobého majetku musí být zřejmé, co se považuje za dlouhodobý majetek a také jak a kdy vykazovat změny stavu a hodnoty dlouhodobého majetku. Důležité je také zvážit, který způsob ocenění využít. (13)

Dlouhodobý majetek lze ocenit třemi způsoby: ocenění pořizovací cenou, vlastními náklady nebo reprodukční pořizovací cenou. Pořizovací cenou se oceňuje dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, kromě majetku, které je vytvořen vlastní činností, ten se oceňuje vlastními náklady. Dlouhodobý finanční majetek se zpravidla taktéž oceňujeme pořizovací cenou. (13)

### **1.10.1 Ocenění pořizovací cenou**

Dle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., § 25 se pořizovací cenou rozumí cena, za kterou byl majetek pořízen včetně nákladů s jeho pořízením související. Tyto náklady jsou označovány jako vedlejší pořizovací náklady. (14)

Vedlejší pořizovací náklady v případě dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku zahrnují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., § 47 například: náklady na přepravu, odměny za poradenské služby, zprostředkování apod. Pořizovací cena naopak dle § 47 odstavce



2) nezahrnuje například: opravy a údržba, kursové rozdíly, smluvní pokuty a úroky z prodlení, apod. (14)

Součástí pořizovací ceny u dlouhodobého finančního majetku jsou podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., § 48 například poplatky makléřům, poradcům, burzám. Naopak součástí této ceny dle zákona nejsou úroky z úvěrů na pořízení cenných papírů a podílů a náklady spojené s držbou cenného papíru a podílu. (14)

### **1.10.2 Ocenění vlastními náklady**

V zákoně o účetnictví č. 563/1991 Sb., § 25 můžeme nalézt, že se pod pojmem vlastní náklady u hmotného a nehmotného majetku rozumí přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost. Popřípadě i přiřaditelné nepřímé náklady, které se vztahují k výrobě nebo jiné činnosti, vymezené v souladu s účetními metodami. Do přímých nákladů zahrnujeme také pořizovací cenu materiálu a jiných spotřebovaných výkonů a další náklady, které vzniknou v přímé souvislosti s danou výrobou nebo jinou činností. (14)

### **1.10.3 Ocenění reprodukční pořizovací cenou**

Dle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., § 25 se reprodukční pořizovací cenou rozumí cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy o něm účetní jednotka účtuje. Tato cena se stanovuje prostřednictvím odborného odhadu či znaleckého posudku a používá se u majetku, který byl získán darováním, či jedná-li se o majetek nově zjištěný a v účetnictví o něm dosud nebylo účtováno (přebytky) apod. (14)

### **1.10.4 Ocenění majetku pořízeného od vybrané účetní jednotky**

Pokud vybraná účetní jednotka bezúplatně nabývá dlouhodobý majetek hmotný či nehmotný od jiné vybrané účetní jednotky, naváže tato účetní jednotka na výši ocenění majetku v účetnictví jiné vybrané účetní jednotky, která o tomto majetku naposledy účtovala a dále naváže na odepisování majetku převedeného. (11)

## **1.11 Technické zhodnocení**

Technické zhodnocení zvyšuje vstupní cenu a zároveň také zvyšuje zůstatkovou cenu odpisovaného dlouhodobého hmotného majetku. Technické zhodnocení se dá rozdělit do několika skupin: nástavby, přístavby, stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace. (15)

Technické zhodnocení musí převyšovat hodnotu 40 000 Kč. Důležité je, že hranice 40 000 Kč se posuzuje vždy k jednotlivému majetku, hodnocení se týká celého souhrnu částek, vztahujících se k tomuto majetku a vždy se musí jednat o výdaje vynaložené v jednom zdaňovacím období. (15)

Od pojmu technické zhodnocení je nutné rozlišovat pojem oprava a úprava, protože se nejedná v účetnictví o stejnou situaci. Opravy vymezuje prováděcí vyhláška č. 410/2009 Sb., která uvádí, že „*opravou se odstraňují účinky částečného fyzického opotřebení nebo poškození za účelem uvedení do předchozího nebo provozuschopného stavu*“. Dá se říct, že opravy odstraňují opotřebení či poškození majetku. Oproti tomu úprava například stavební je považována za technické zhodnocení. (15)

## **1.12 Odpisy**

Odpisy vyjadřují fyzické či morální opotřebení dlouhodobého majetku za určité období, tím představují trvalé snížení jeho hodnoty. Smyslem odepisování je rozložení vstupní ceny majetku postupně do nákladů. Tyto náklady pak snižují základ daně. Odpisuje se hmotný i nehmotný majetek. Odpisy dlouhodobého majetku můžeme rozdělit na účetní a daňové. Účetní odpisy slouží pro reálné zachycení opotřebení majetku a daňové slouží jako daňově uznatelný náklad, který si může jednotka uplatnit za příslušné zdaňovací období v přiznání k dani z příjmu. (16)

### **1.12.1 Účetní odpisy**

Účetní odpisy se řídí vyhláškou č. 410/2009 Sb., českými účetními standardy č. 701 - 710 a zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Podle tohoto zákona by měly udávat co nejpřesnější obraz o opotřebení majetku a vést tak k reálnému vykázání hodnoty majetku. Zároveň by měly rozložit vstupní cenu majetku do nákladů během doby jeho životnosti. (8)

O stanovení jejich výše rozhoduje účetní jednotka. Účetní odpisy by měly být upraveny vnitřní směrnici. Účetní jednotka provádí odepisování majetku v průběhu jeho životnosti, resp. doby používání na základě odepisového plánu, který sestavuje. (8)

Dle ČUS č. 708 – Odepisování dlouhodobého majetku, zvolí účetní jednotka způsob odepisování buď rovnoměrný, výkonový nebo komponentní. Kombinace způsobů

odpisování v rámci účetní jednotky však také není vyloučena. Změnu způsobu odpisování lze provést vždy pouze s účinností od prvního dne následujícího účetního období. (8)

### **1.12.2 Odpisy a způsoby účetního odepisování**

Účetní odpisy můžeme stanovovat měsíčně, čtvrtletně a ročně. Účetní jednotka může stanovovat odpisy rovnoměrným způsobem, výkonovým způsobem a komponentním způsobem. (11)

- **Rovnoměrný způsob**

Vybraná účetní jednotka stanoví předpokládanou dobu používání majetku a tuto skutečnost zaznamená do odpisového plánu. Předpokládaná doba používání se stanoví v letech. Pro stanovení předpokládané doby užívání majetku musí účetní jednotka zohledňovat zejména: (11)

- a) Charakteristiku dlouhodobého majetku,
- b) charakter prostředí, ve kterém bude dlouhodobý majetek využíván,
- c) stupeň intenzity užívání majetku,
- d) rychlost morálního zastarávání majetku,
- e) opotřebení majetku, který již vlastnila jiná účetní jednotka, ale jeho stav odpovídá, opotřebení v první třetině jeho předpokládané doby používání,
- f) další specifické podmínky nebo individuální vlastnosti majetku.

- **Výkonový způsob**

U výkonového způsobu odepisování si vybraná účetní jednotka, při sestavování odpisového plánu, musí stanovit nějakou měřitelnou jednotku a částku odpisu související s touto hodnotou. Odpis se potom vypočítá jako součin počtu měřitelných jednotek za účetní období a částky odpisu. (11)

- **Komponentní způsob**

Užití komponentního způsobu odepisování je typické hlavně pro stavby, byty a nebytové prostory, nemovité kulturní památky, technické zhodnocení, pro samostatné movité věci a soubory movitých věcí. Znamená to, že část majetku nebo souboru majetku, u níž je výše ocenění v poměru k výši ocenění celého majetku výrazně rozdílná a doba užití se výrazně odlišuje od doby používání celého majetku, se považuje za komponentu. (11)

### 1.12.3 Daňové odpisy

Daňové odpisy upravuje zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů. O těchto odpisech se neúčtuje, zjišťují se jen pro účely stanovení základu daně a na rozdíl od účetních odpisů tedy nezobrazují věrně skutečné opotřebení majetku. (11)

Dle zákona o daních z příjmu rozlišujeme dvě základní metody odepisování hmotného majetku, přičemž zvolenou metodu už poplatník po zahájení odepisování nemůže měnit. Na výběr má dvě metody: (11)

- **Metoda rovnoměrných odpisů**

Doba odepisování je stanovena dle zařazení hmotného majetku do odepisové skupiny. Podle této metody se odpisy stanoví ve výši jedné setiny součinu jeho vstupní ceny a přiřazené roční odepisové sazby, kterou nalezneme v zákoně o dani z příjmů č. 586/1992 Sb., § 31. (11)

V matematickém vyjádření je výpočet následující: (11)

$$Odpis = \frac{Vstupní\ cena}{100} \times OS$$

Kde: OS = odepisová sazba v %.

- **Metoda zrychlených odpisů**

Doba odepisování se stanoví podle zařazení hmotného majetku do odepisové skupiny, avšak roční odpisy po celou dobu odepisování postupně od druhého roku klesají. Odepisování vychází z koeficientů. (11)

Koeficienty jsou uvedeny v zákoně o dani z příjmů č. 586/1992 Sb., § 32. Výpočet je dle tohoto zákona následující: (11)

$$\text{Pro 1. rok} \quad \text{Odpis} = \frac{\text{Vstupní cena}}{K}$$

$$\text{Pro n-tý rok} \quad \text{Odpis} = \frac{2 \times ZC}{(K-n)}$$

Kde: K = koeficient odpisování stanovený pro jednotlivé odpisové skupiny,

ZC = zůstatková cena,

n = počet let, po které již bylo odepisováno. (11)

*Odpisy dlouhodobého nehmotného majetku může provádět vlastník nebo poplatník, který k majetku nabyt právo užívání za úplatou. Jestliže má toto právo na dobu určitou, vypočítáme roční odpis jako podíl vstupní ceny a doby sjednané smlouvou. V ostatních případech se nehmotný majetek odpisuje rovnoměrně, a to podle počtu měsíců stanovených v zákonu č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů. (11)*

#### **1.12.4 Odpisový plán**

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek se odepisuje na základě odpisového plánu. V odpisovém plánu je stanoven způsob odepisování, předpokládaná doba používání, označení roku pro jednotlivé výše opravek, označení roku pro jednotlivé zůstatkové ceny, označení roku pro jednotlivé hodnoty časového rozlišení investičního transferu a transferový podíl. Pokud odpisový plán má všechny náležitosti a metoda výpočtu odpisu je stanovena správně, odpisy by měly zcela odpovídat realitě. Účetní jednotka by za předpokládanou dobu odpisování měla odepsat do nákladů celou pořizovací cenu majetku. (11)

Účetní odpisy můžeme stanovovat měsíčně, čtvrtletně a ročně. Účetní jednotka může stanovovat odpisy rovnoměrným způsobem, výkonovým způsobem a komponentním způsobem. (11)

### 1.13 Vyřazení majetku

Dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví *se dlouhodobý hmotný i nehmotný majetek v důsledku užívání morálně či fyzicky opotřebovává. Vyřazení majetku představuje situaci, kdy tento majetek přestává být součástí účetnictví účetní jednotky. Způsoby vyřazení dlouhodobého majetku jsou následující:* (17)

- *Prodej majetku,*
- *vyřazení a likvidace majetku z důvodu jeho stáří a nemožnosti opravy,*
- *vyřazení z důvodu škody,*
- *ostatní případy – vklad do základního kapitálu společnosti, darování, přeřazení z podnikání do osobního užívání.*

U dlouhodobého majetku, který se odepisuje, se pravidelně snižuje jeho hodnota. Toto snížení se zachycuje na účty ve skupině 07 a 08 – Oprávky k dlouhodobému majetku. Podle zákona o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., § 29 se zůstatkovou cenou rozumí rozdíl mezi vstupní cenou hmotného majetku a celkovou výší odpisů z tohoto majetku. Je to tedy rozdíl mezi vstupní cenou a hodnotou uplatněných odpisů, kterou nalezneme právě na účtech účtové skupiny 07 a 08. (14)

Při vyřazování majetku se nejprve sleduje, zda je majetek odepsaný zcela nebo zčásti. Jestliže vyřazovaný majetek není plně odepsaný, je nutno doúčtovat oprávky do výše vstupní ceny. Zúčtuje se tedy zůstatková cena na příslušný nákladový účet, a to dle důvodu, z jakého byl majetek vyřazen. Ve druhém kroku se vyřadí majetek ve vstupní ceně. (18)

### 1.14 Inventarizace

Dle vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků a zákona č. 563/1991 Sb. §29, odst. 1, *se inventarizací se rozumí soubor činností, které jsou nutné k porovnání skutečného stavu majetku a závazků se stavem zachyceným v účetní a operativní evidenci. Inventurou se rozumí jednotlivá činnost, která spočívá ve zjištění skutečného stavu k určitému okamžiku u jednotlivých složek majetku a závazků.* (17) (19)

Do roku 2010 byla inventarizace řešena jen v §29 Zákona o účetnictví. K tomuto zákonu byla vydána vyhláška č. 270/2010 Sb. Jejimi ustanoveními se organizace řídily již pro inventarizace zahájené po 1. 1. 2011. Pro aktualizaci směrnic a upravení pojmů v souladu s vyhláškou musely organizace zavést také nové pojmy, jako například Inventarizační identifikátor, který představuje označení majetku, které zajišťuje jejich jednoznačné určení. Je to například výrobní číslo či prvotní inventura, což jsou činnosti prováděné při inventarizaci hmotného majetku, které jsou nutné pro vyhotovení inventurních soupisů. (13)

Obecně bychom mohli inventarizaci popsat jako souhrn postupů a prací, které vedou k ověření toho, zda je účetní obraz majetku a závazků dané účetní jednotky shodný se stavem skutečným. Platí pro ni ze zákona jen obecná pravidla, která musí být dále propracována ve vnitropodnikové směrnici. Inventarizace posuzuje zjištění na základě inventur a řeší případné rozdíly mezi skutečností a evidencí. Úkolem inventarizace je dále posouzení správného ocenění majetku a závazků. (9)

## **1.15 Inventura**

Inventura je označení vlastního zjišťování skutečného stavu majetku a závazků. Je tedy pouhou součástí procesu inventarizace. V zásadě ale můžeme inventuru označit za stěžejní část celé inventarizace, neboť v případě chybně provedených inventur bude celá inventarizace nepřesná a neprůkazná. Dle vyhlášky č. 270/2010 *inventuru provádíme dle povahy druhu inventarizovaného majetku nebo závazku buď fyzicky, nebo dokladově. U některých druhů inventarizovaného majetku je možno použít kombinovaný způsob.* (19)

Dle vyhlášky č. 270/2010 *vybraná účetní jednotka sestavuje plán inventur nejpozději do zahájení první inventury. Tento plán inventur obsahuje údaje o předpokládaném okamžiku zahájení a ukončení jednotlivých inventur, vzniku a zahájení činností jednotlivých inventarizačních, plán inventur obsahuje dále seznamy inventurních soupisů.* (19)

## 2 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU

V této kapitole budou zjištěny teoretické poznatky aplikované na konkrétním případě příspěvkové organizace, tedy na Středním odborné učiliště zemědělské a služeb v Dačicích. Tuto organizaci jsem si vybrala z toho důvodu, že je mi tato škola blízká tím, že se nachází v oblasti mého bydliště a splňuje právní formu příspěvkové organizace pro mou bakalářskou práci. Analytickou část své práce zpracuji právě na tuto vybranou účetní jednotku. Zkoumanými roky jsou rok 2017 a 2018.

### 2.1 Charakteristika příspěvkové organizace

Střední odborné učiliště zemědělské a služeb v Dačicích má právní formu příspěvkové organizace a zřizovatelem je Jihočeský kraj, U Zimního stadionu 1952/2, 370 76 České Budějovice. Ředitelem školy je pan Mgr. Radek Hillay. (20)

Organizace vykonává činnosti střední školy, domova mládeže a školní jídelny v doplňkové činnosti škola pořádá vzdělávací kurzy, opravářskou a servisní činnost, hostinskou činnost, výrobu a montáž strojů pro zemědělství a lesnictví, také poskytuje služby v zemědělství, ubytovací služby a provozuje autoškolu. (20)

Příspěvková organizace je rozdělena na 5 středisek a 8 budov, dle kterých se eviduje majetek. Střediska zahrnují ekonomický úsek, školu, dílny odborného výcviku, domov mládeže a školní jídelnu. Budovy se dělí na školu, domov mládeže, přístavbu domova mládeže, dílny odborného výcviku, kolnu na stroje, plynovou kotelnu a garáže a sklady. (20)

Na škole je možné studovat následující tříleté obory: (20)

- Kuchař,
- kuchař – číšník,
- cukrářská výroba,
- automechanik,
- opravář zemědělských strojů,
- opravářské práce,



- zemědělec – farmář,
- zedník.

V rámci programu vzdělávání dospělých nabízí učiliště pro širokou veřejnost tematické kurzy a vzdělávání v profesní kvalifikaci. (20)

Střední odborné učiliště zemědělské a služeb Dačice je organizace pověřená Ministerstvem zemědělství ke konání odborných kurzů pro získání a pro prodloužení platnosti osvědčení "Odborné způsobilosti pro nakládání s přípravky na ochranu rostlin" a v rámci programu profesní vzdělávání pro konkurenceschopnost, je tato škola oprávněna realizovat a nabízet vzdělávání profesních kvalifikací a provádět zkoušky autorizovanou osobou. (20)

Organizace vykonává hlavní a hospodářskou činnost. Do hlavní činnosti patří činnosti: (20)

- Střední škola,
- domov mládeže,
- školní jídelna.

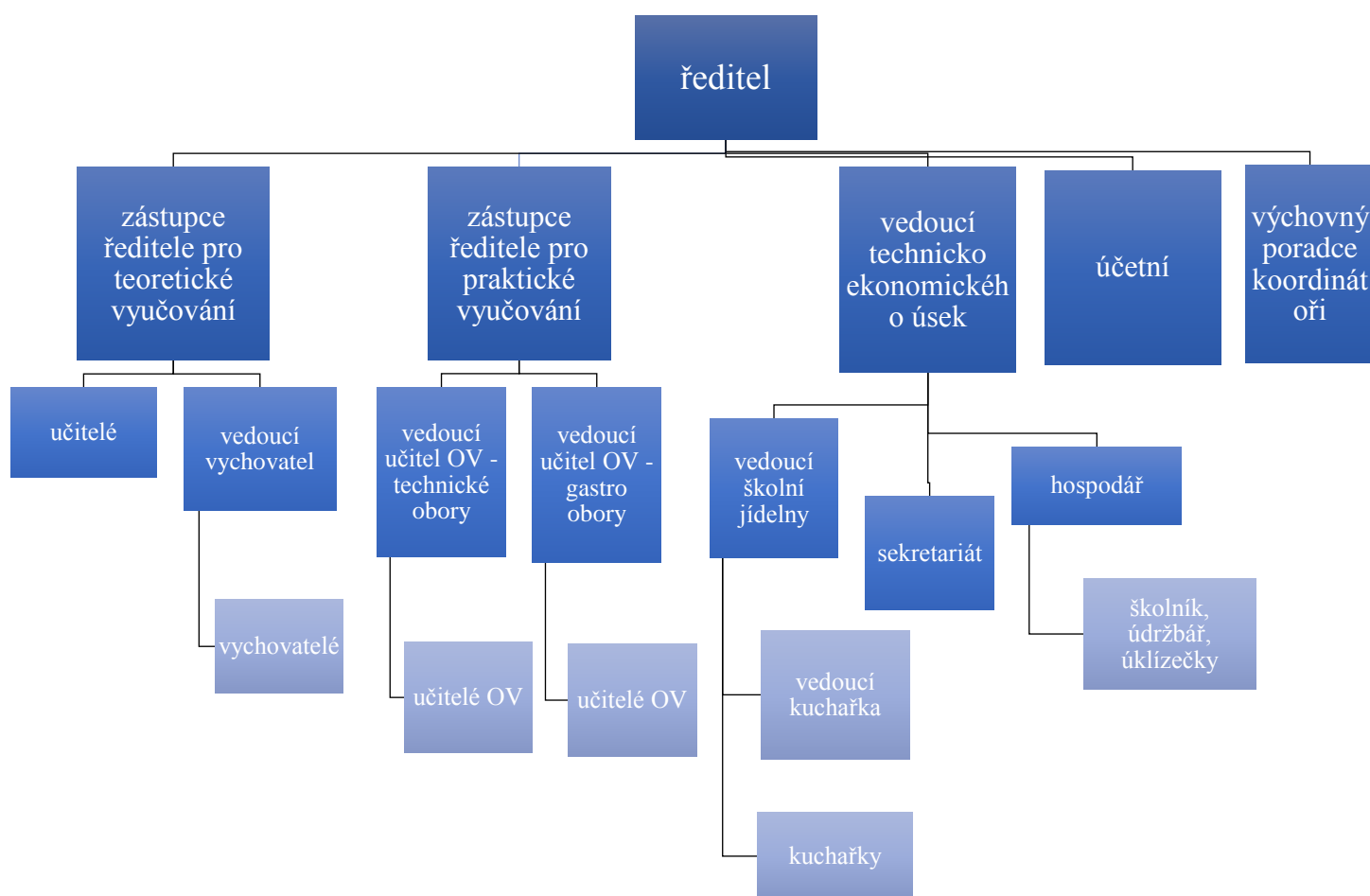
V hospodářské činnosti škola provozuje vzdělávací kurzy, opravářskou a servisní činnost, hostinskou činnost, výrobu a montáž strojů pro zemědělství a lesnictví, také poskytuje služby v zemědělství, ubytovací služby a provozuje autoškolu. (20)

## **2.2 Historie školy**

Škola byla založena v roce 1896 z iniciativy okresního soudce Bedřicha Kancíře z Dačic jako Zimní hospodářská škola. Založil ji okresní hospodářsko-lesnický spolek a svědčí o snaze rolníků té doby o odborné zemědělské vzdělání. Bylo rozhodnuto, že se bude vyučovat v českém jazyce. První školní rok byl slavnostně zahájen 1. října 1896 ve dvou pronajatých místnostech městského pivovaru. Koncem června roku 1897 se přikročilo ke stavbě školní budovy. A 11. září 1898 byla nová školní budova slavnostně otevřena a předána prvnímu řediteli školy Josefu Plockovi. (20)

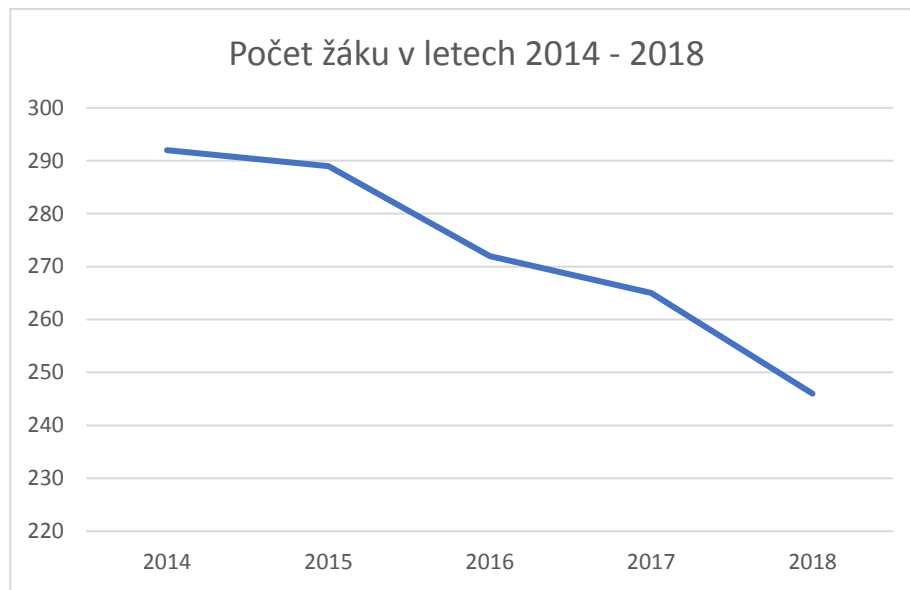
## 2.3 Organizační schéma podniku

K 31. 12. 2018 Střední odborné učiliště Dačice zaměstnávalo 59 zaměstnanců. (20)



Graf 1: Organizační schéma organizace (Vlastní zpracování dle interních dat SOUZ Dačice)

## 2.4 Počty žáků školy



**Graf 2: Počet žáků v letech (Vlastní zpracování dle interních dat SOUZ Dačice)**

Z grafu je zřejmé, že posledních pět let počet žáků na Středním odborném učilišti zemědělském a služeb postupně klesá.

## 2.5 Účetnictví příspěvkové organizace

Střední odborné učiliště služeb a zemědělské v Dačicích vede účetnictví ve zjednodušeném rozsahu v programu Datax, tento software pořídila roku 2000 v pořizovací ceně 45 652, 32 Kč. Každý účetní případ musí být doložen konkrétním účetním dokladem. (20)

## 2.6 Fondy příspěvkové organizace

Příspěvková organizace hospodaří s následujícími fondy:

<b>Fondy (syntetický účet)</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fond odměn (411)	35 649, 00 Kč	35 649, 00 Kč
Fond kulturních a sociálních potřeb (412)	161 769, 07 Kč	336 680, 91 Kč
Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření (413)	40 731, 26 Kč	42 509, 26 Kč
Rezervní fond z ostatních titulů (414)	371 962, 00 Kč	246 874, 00 Kč
Fond reprodukce majetku, investiční fond (416)	1 238 531, 51 Kč	158 997, 79 Kč
<b>Celkem</b>	<b>1 848 642, 84 Kč</b>	<b>820 710, 96 Kč</b>

Tabulka 2: Fondy příspěvkové organizace (20)

### 2.6.1 Investiční fond

Investiční fond byl sestaven z následujících příjmů a čerpalo se z něj následovně:

<b>Příjmy a čerpání investičního fondu</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Fond investiční - počáteční stav</b>	<b>12 601, 39 Kč</b>	<b>1 238 531, 51 Kč</b>
<b>Tvorba fondu celkem</b>	<b>3 474 925, 22 Kč</b>	<b>1 064 638, 80 Kč</b>
Tvorba fondu odpisy	1 048 910, 60 Kč	1 064 638, 80 Kč
Investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele	2 426 014, 62 Kč	0, 00 Kč
<b>Zdroje IF celkem za rok</b>	<b>3 487 526, 61 Kč</b>	<b>0, 00 Kč</b>
<b>Čerpání investičního fondu</b>	<b>2 248 995, 10 Kč</b>	<b>2 144 172, 52 Kč</b>
opravy a údržba	2 158 129, 00 Kč	0, 00 Kč
nákup investičního majetku	90 866, 10 Kč	1 133 142, 92 Kč
Odvod do rozpočtu zřizovatele	0, 00 Kč	27 872, 60 Kč
Navýšení peněz na údržbu a opravu majetku	0, 00 Kč	983 157, 00 Kč
<b>Fond investiční – konečný stav k 31. 12.</b>	<b>1 238 531, 51 Kč</b>	<b>158 997, 79 Kč</b>

Tabulka 3: Investiční fond (20)

Fond investic vytváří příspěvková organizace k financování svých investičních potřeb. Pravidla pro tvorbu a čerpání fondu investic jsou definována v § 31 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. (2)

Mezi hlavní zdroje patří investiční příspěvek zřizovatele, odpisy svěřeného dlouhodobého majetku a investiční dotace z evropských fondů. Každoročně je fond investic krytý finančními prostředky.

V roce 2017 bylo z fondu investic použito celkem 2 248 995, 10 Kč. Dominantní položkou byly výdaje na opravy a údržbu, tj. 2 158 129,00 Kč, z této částky investovala organizace 1 443 457,00 Kč na opravu a rekonstrukci sociálního zařízení v domově mládeže. Příspěvková organizace v současné době vynakládá na opravy a rekonstrukce nemalé finanční prostředky, které jsou hrazeny zejména z rozpočtu zřizovatele. Dále byl v roce 2017 nakoupen investiční majetek za 90 866, 10 Kč. (20)

Taktéž v roce 2018 bylo z fondu investic použito 2 144 172, 52 Kč. V tomto roce je dominantní položkou nákup investičního majetku v částce 1 133 142, 92 Kč. (20)

## 2.7 Hospodaření organizace

Ve sledovaných letech hospodařila organizace s finančními prostředky získanými z těchto zdrojů:

<b>Dotace a příspěvky</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Dotace od Krajského úřadu - provozní	5 432 000 Kč	5 470 000 Kč
Dotace od Krajského úřadu - stipendia	73 100 Kč	98 100 Kč
Dotace od MŠMT - projekty romské komunity	21 693 Kč	8 189 Kč
Dotace od MŠMT - přímé náklady	24 671 457 Kč	27 996 484 Kč
Dotace od Krajského úřadu - odpisy ROP	232 920 Kč	232 920 Kč
Dotace od Krajského úřadu - odpisy IPRO	1 126 Kč	462 451 Kč
Dotace od Krajského úřadu ostatní dle UZ	466 900 Kč	466 196 Kč
<b>Celkem dotace a příspěvky</b>	<b>30 899 196 Kč</b>	<b>34 734 340 Kč</b>

Tabulka 4: Dotace a příspěvky (Vlastní zpracování dle výroční zprávy SOUZ Dačice)

Všechny přidělené prostředky z Krajského úřadu na přímé náklady a na provoz v roce 2017 i 2018 byly vyčerpány. K nevyčerpání přidělených finančních prostředků od MŠMT došlo pouze u dotace „Projekty romské komunity“, a proto bylo provedeno vypořádání se státním rozpočtem za rok 2017 ve výši 9 820, 00 Kč. Všechny závazné ukazatele, týkající se přímých nákladů posledního upraveného rozpočtu, byly dodrženy. Závazný ukazatel příspěvku na provoz a odpisový plán byl dodržen. (16)

## **2.8 Majetková struktura organizace**

Příspěvková organizace hospodaří s majetkem, který má k dispozici od svého zřizovatele, totiž Jihočeského kraje. Organizace spravuje dlouhodobý majetek a oběžný majetek skládající se z pohledávek a finančních prostředků. Hospodářský rok je shodný s rokem kalendářním. (20)

Nejprve je třeba zmínit, jaké budovy využívá organizace pro svou činnost. První budova, kde škola sídlí již od začátku své působnosti, je nám. Republiky 86/V v Dačicích, kde se nachází ředitelství, domov mládeže, dílny odborného výcviku a školní jídelna. Druhá budova se nachází na ulici Jemnická 58/III, na této adrese probíhá praktická výuka žáků. Obě budovy jsou ve vlastnictví Jihočeského kraje a organizace je má svěřené. (20)

Na základě těchto informací vyplývá, že organizace má převážnou část svého majetku ve stálých aktivech. Jejich největší část tvoří stavby, které zahrnují především budovu na náměstí republiky. (20)

## 2.9 Rozvaha

Základním účetním výkazem, který poskytuje informace o majetku a finanční struktuře organizace je rozvaha. (1)

ROZVAHA KE DNI 31. 12. 2018 (v Kč, na dvě desetinná místa)				
		BĚŽNÉ OBDOBÍ		
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO
	<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>84 581 609,25 Kč</b>	<b>42 923 054,97 Kč</b>	<b>41 658 554,28 Kč</b>
<b>A.</b>	<b>STÁLÁ AKTIVA</b>	<b>78 204 109,98 Kč</b>	<b>42 923 054,97 Kč</b>	<b>35 281 055,01 Kč</b>
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	135 449,64 Kč	135 449,64 Kč	
	Software	45 652,32 Kč	45 652,32 Kč	
	Drobný nehmotný majetek	89 797,32 Kč	89 797,32 Kč	
II.	Dlouhodobý hmotný majetek	78 068 660,34 Kč	42 787 605,33 Kč	35 281 055,01 Kč
	Pozemky	663 013,89 Kč		663 013,89 Kč
	Stavby	41 136 406,00 Kč	19 015 817,00 Kč	22 120 589,00 Kč
	Samostatné movité věci	28 861 217,54 Kč	16 363 765,42 Kč	12 497 452,12 Kč
	Drobný hmotný majetek	7 408 022,91 Kč	7 408 022,91 Kč	
III.	Dlouhodobý finanční majetek			
<b>B.</b>	<b>OBĚŽNÝ MAJETEK</b>	<b>14 825 937,52 Kč</b>		<b>14 825 937,52 Kč</b>
I.	Zásoby	177 661,30 Kč		177 661,30 Kč
II.	Krátkodobé pohledávky	1 712 731,52 Kč		1 712 731,52 Kč
IV.	Krátkodobý finanční majetek	12 935 544,70 Kč		12 935 544,70 Kč
	<b>PASIVA CELKEM</b>			<b>44 786 952,14 Kč</b>
<b>C.</b>	<b>VLASTNÍ KAPITÁL</b>			<b>32 087 669,46 Kč</b>
I.	Jmění účetní jednotky			30 237 248,62 Kč
II.	Fondy účetní jednotky			1 848 642,84 Kč
III.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ			1 778,00 Kč
<b>D.</b>	<b>CIZÍ ZDROJE</b>			<b>12 699 282,00 Kč</b>
III.	Dlouhodobé závazky			6 664 811,50 Kč
IV.	Krátkodobé závazky			6 004 470,50 Kč

Tabulka 5: Rozvaha (Vlastní zpracování dle interních dat SOUZ Dačice)

Ve stálých aktivech v položce dlouhodobý nehmotný majetek organizace eviduje softwarové vybavení, které sleduje na účtech 013 Software a 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek. Na účtu 013 – Software k 31. 12. 2018 organizace eviduje program Datax, který slouží k administraci v příspěvkové organizaci. Na účtu 018 organizace vykazuje drobný dlouhodobý nehmotný majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění je v částce od 3 000 Kč do 60 000 Kč. Tento majetek se při pořízení jednorázově odpisuje do nákladů organizace. (20)

Nejvýznamnějšími položkami dlouhodobého hmotného majetku jsou stavby a samostatné hmotné movité věci. Do účtu 022 spadají převážně stroje, například svařovací stroj PICO 230 v hodnotě 45 458 Kč nebo kamerová diagnostika v hodnotě 624 573 Kč, ale i konvektomat v hodnotě 240 000 Kč. Organizace používá k 31. 12. 2017 majetek v zůstatkové ceně 29 961 014, 62 Kč a k 31. 12. 2018 je hodnota zůstatkové ceny majetku 35 281 055, 01 Kč. (20)

Na účtu 028 eviduje příspěvková organizace drobný dlouhodobý hmotný majetek v hodnotě 7 408 022,91 Kč. Doba použitelnosti tohoto majetku je opět delší než 1 rok a ocenění je v částce od 3 000 Kč do 40 000 Kč.

## **2.10 Odpisy**

Nedílnou součástí dlouhodobého majetku tvoří evidence odpisů. Organizace využívá lineárního neboli rovnoměrného odepisování majetku. Pro evidenci odpisů využívá organizace programu Datax, konkrétně sekce Majetek. (20)

Odpisový plán obsahuje u jednotlivých majetkových položek zejména tyto údaje: (20)

- Předpokládanou dobu používání (v letech),
- číslo množiny dlouhodobého majetku,
- vstupní cenu,
- oprávkky k 1. 1. sledovaného roku,
- plánované roční účetní odpisy,
- časové rozlišení investičního transferu,
- zůstatkovou cenu k 31. 12. sledovaného roku,
- u nově pořízeného majetku měsíc předpokládaného zařazení majetku do užívání.



Příspěvková organizace odepisuje majetek dle následující tabulky:

Účetní odpisová skupina	Doba používání v letech
I.	5
II.	8
III.	12
IV.	40
V.	60
VI.	100
VII.	180

**Tabulka 6: Odpisové skupiny a doba odepisování (Vlastní zpracování)**

Příspěvková organizace dle doporučení zřizovatele odepisuje dlouhodobý majetek rovnoměrným způsobem a účtuje o odpisech měsíčně. (20)

Výši měsíčního odpisu stanovuje organizace následujícím výpočtem: (20)

*Vstupní cena majetku / předpokládaná doba používání (v letech) / 12 měsíců*

Částky odpisů se zaokrouhlují na celé koruny nahoru. Organizace v rámci odpisových plánů nezohledňuje zbytkovou hodnotu, neočekává žádné příjmy, které by mohla získat vyřazením majetku, například prodejem. V roce 2017 příspěvková organizace vytvořila odpisy ve výši 1 282 956, 60 Kč a v roce 2018 je výše odpisů 1 760 009, 80 Kč. (2) (20)

Čerpání fondu investic bylo povýšeno o časové rozlišení investičního transferu. V případě nabytí dlouhodobého majetku včetně technického zhodnocení organizace zahajuje jeho odepisování 1. dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k jeho zařazení do užívání. V případě pozbytí dlouhodobého majetku včetně technického zhodnocení organizace odepisuje tento majetek včetně měsíce, ve kterém došlo k jeho vyřazení. (2)

## 2.11 Dlouhodobý majetek v odpisových skupinách

V následující tabulce zobrazeno porovnání pořizovacích cen s cenami zůstatkovými k 31. 12. 2018 dle jednotlivých odpisových skupin:

Odpisová skupina	Pořizovací cena majetků	Zůstatková cena majetků
I.	3 751 701, 30 Kč	1 379 679, 00 Kč
II.	4 366 763, 00 Kč	1 191 121, 29 Kč
III.	2 372 821, 78 Kč	413 490, 13 Kč
IV.	18 561 002, 12 Kč	8 957 709, 70 Kč
V.	0 Kč	0 Kč
VI.	3 634 852, 00 Kč	2 599 503, 00 Kč
VII.	37 586 475, 00 Kč	19 604 303, 00 Kč
<b>Celkem</b>	<b>70 273 615, 20 Kč</b>	<b>34 145 805, 12 Kč</b>

Tabulka 7: Ceny majetků v odpisových skupinách (Vlastní zpracování dle odpisového plánu 2018)

V první odpisové skupině se nachází celkem 28 kusů dlouhodobého majetku, většina majetku je již zcela odepsaná, například Interaktivní tabule pořízené v roce 2007 v pořizovací ceně 53 257, 00 Kč, ale také 4 kusy majetku zcela neodepsané, například Přírodovědná laboratoř v zůstatkové ceně 780 755, 00 Kč. (20)

V druhé odpisové skupině se nachází 23 kusů dlouhodobého majetku a stejně jako v první odpisové skupině je většina majetku již zcela odepsána. (20)

Největší množství majetku obsahuje skupina čtvrtá, a to 108 kusů dlouhodobého majetku, například Škoda Fabia, Rozmetadlo univerzální či Soustruh hrotový. V šesté odpisové skupině se nachází jednotlivá střediska a budovy Středního odborného učiliště zemědělského a služeb. (20)

## 2.12 Přírůstky majetku v odpisových skupinách

V následující tabulce jsou zobrazeny přírůstky dlouhodobého majetku v roce 2018 dle odpisových skupin:

Odpisová skupina	Pořizovací cena majetku
I.	1 570 420, 00 Kč
II.	852 988, 29 Kč
III.	229 442, 00 Kč
IV.	4 079 018, 90 Kč
Celkem	6 731 869, 19 Kč

**Tabulka 8: Přírůstky majetku v jednotlivých odpisových skupinách (Vlastní zpracování dle odpisového plánu 2018)**

V roce 2018 pořídila příspěvková organizace majetek v hodnotě 6 731 896, 19 Kč do odpisových skupin I, II, III a IV. Jedná se o 17 kusů dlouhodobého majetku, z čehož byla většina zařazena do třetí účetní skupiny, například Ford Transit, Pásová pila na kov BERNARDO v pořizovací ceně 71 148 Kč, či Rotační žací stroj. (20)

## 2.13 Přírůstky a úbytky majetku

V následující tabulce jsou zachyceny pohyby na účtu samostatných movitých věcí (022) za prosinec 2018:

Samostatné movité věci (SÚ 022)	Částka v Kč
<b>PŘÍRŮSTKY</b>	<b>277 141, 00 Kč</b>
Digestoř s příslušenstvím	72 358, 00 Kč
Ford Transit	130 000, 00 Kč
Kamerový systém na Domov Mládeže	74 783, 00 Kč
<b>ÚBYTKY</b>	<b>481 109, 90 Kč</b>
Wolkswagen Bus Caravelle	309 000, 00 Kč
Ekolapol	58 438, 00 Kč
Počítač AC Office Pro 5000 Midi	52 461, 90 Kč
Rozhlasová ústředna	24 604, 00 Kč
Promítací přístroj Meoclub 16	19 046, 00 Kč
Promítací přístroj Meoclub 16	17 560, 00 Kč

**Tabulka 9: Přírůstky a úbytky samostatných movitých věcí (Vlastní zpracování dle interních dat SOUZ Dačice)**

V prosinci roku 2018 příspěvková organizace nakoupila samostatné movité věci v celkové pořizovací ceně 277 141, 00 Kč a vyřadila majetek v hodnotě 481 109, 90 Kč.

## 2.14 Inventarizace

Inventarizace majetku je nedílnou součástí průkaznosti a správnosti účetnictví. Předmětem inventarizace je zjištění skutečného stavu veškerého majetku a závazků s cílem ověřit, zda skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. Příspěvková organizace při inventarizaci majetku a závazků postupuje dle vnitřní směrnice č. 11/2011 pro provedení inventarizace majetku a závazků. Tato směrnice byla vypracována v souladu s vyhláškou MF ČR č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků s odkazem na zákon o účetnictví a prováděcí vyhlášku č. 410/2009 Sb. (20)

Příspěvková organizace provádí řádnou inventuru k 31. 12. daného účetního období. V plánu inventur je vymezen majetek, který je předmětem inventarizace. Inventarizace majetku a závazků probíhá v období od 2. ledna do 20. ledna následujícího účetního období po daném účetním období. Zjištěný stav majetku a závazků se zaznamenává v inventurních soupisech. (20)

Do 25. ledna následujícího účetního období inventarizační zprávu, která obsahuje: (20)

- datum, ke kterému je provedena inventarizace,
- datum zahájení a ukončení inventury, seznam inventurních soupisů,
- účetní stavy,
- stavy zjištěné inventarizací a rozdíl,
- podpis ředitele organizace.

Odpovědní pracovníci společně se členy inventarizačních komisí, které jmenoval ředitel, prováděli inventarizaci na základě účetní evidence s porovnáním na skutečný stav. Byl kontrolován fyzický stav předmětů, učebních pomůcek, strojů, zařízení, jejich opotřebení, případně návrh na opravu či vyřazení. Při inventarizaci nebyly zjištěny rozdíly mezi fyzickým stavem a účetní evidencí. (2) (20)

Inventarizaci ke dni 31.12.2017 byl zjištěn následující stav majetku a zásob:

<b>Položka</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Software	45 652, 32 Kč	45 652, 32 Kč
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	89 797, 32 Kč	89 797, 32 Kč
Pozemky	663 013, 89 Kč	663 013, 89 Kč
Budovy – stavby	41 136 406, 00 Kč	41 136 406, 00 Kč
Stroje a zařízení	22 359 687, 69 Kč	28 861 217, 54 Kč
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	7 121 090, 30 Kč	7 408 022, 91 Kč
<b>Majetek celkem</b>	<b>71 448 547, 52 Kč</b>	<b>78 204 109, 98 Kč</b>
<b>Zásoby celkem</b>	<b>177 611, 30 Kč</b>	<b>157 080, 81 Kč</b>

**Tabulka 10: Inventarizace (20)**

Příspěvková organizace provedla řádnou inventuru majetku a závazků. Sestavila plán inventur včetně dokladové inventarizace. Tento plán byl včas zpracován a schválen. Datum zahájení inventarizace byl 2. 1. 2018 a ukončení 22. 1. 2018. Bylo vyhotoveno 24 inventarizačních soupisů a k 31. 12. 2017 i 2018 nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly, skutečný stav majetku a závazků odpovídal stavu majetku a závazků zaznamenaného v účetnictví. (20)

## 2.15 Náklady a výnosy

Název položky	BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
<b>NÁKLADY CELKEM</b>	<b>39 150 199, 14</b>	<b>340 336, --</b>	<b>36 235 856, 30</b>	<b>204 197, --</b>
Náklady z činnosti	39 150 199, 14	340 336, --	36 235 856, 30	204 197, --
Finanční náklady				
Náklady na transfery				
<b>VÝNOSY CELKEM</b>	<b>39 150 199,14</b>	<b>342 200, --</b>	<b>36 235 856, 30</b>	<b>205 975, --</b>
Výnosy z činnosti	4 415 038, --	342 200, --	5 336 067, --	205 975, --
Finanční výnosy	821, 14		593, 30	
Výnosy z transferů	34 734 340, --		30 899 196, --	
<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>		<b>1 864, --</b>		<b>1 778, ---</b>

Tabulka 11: Náklady a výnosy, 2017 a 2018 (Vlastní zpracování dle interních dat SOUZ Dačice)

Výše uvedená tabulka obsahuje souhrnné náklady a výnosy z hlavní i doplňkové činnosti, které škola za sledované období vykazovala.

V roce 2017 byly provozovány doplňkové činnosti uvedené ve zřizovací listině školy a celková doplňková činnost za rok 2017 skončila ziskem 1 778,- Kč. Taktéž byl převeden hospodářský výsledek roku 2018 v částce 1 864 Kč. Větší část výnosů z doplňkových činností se použila na úhradu nákladů hlavní činnosti. Všechny doplňkové činnosti byly pro tuto organizaci přínosné. (20)

Skutečný stav zásob byl porovnán s účetní evidencí a nebyl zjištěn inventární rozdíl, kladně je třeba hodnotit, že nákup a výdej probíhal v průběhu roku 2017 rovnoměrně.

Hodnota zásob činila k 31. 12. 2017 celkem 177 661, 30 Kč. Hodnota zásob k 31. 12. 2018 činila 157 080, 81 Kč. (20)

V roce 2017 ani 2018 nejsou v účetnictví organizace evidované žádné zmařené investice. Všechny plánované investiční akce byly zrealizovány. Je uvedena celková spotřeba elektrické energie a topného plynu dle evidence za všechna odběrná místa na škole, domově mládeže i v dílnách odborného výcviku. (20)

Stav pohledávek k 31. 12. 2017 po lhůtě splatnosti činil 3 400, 00 Kč. Tato pohledávka byla ke dni 8. 1. 2018 uhrazena. K 31. 12. 2017 nebyly ze strany organizace žádné závazky po lhůtě splatnosti, taktéž v roce 2018. (20)



### **3 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ**

Tato část práce se zaměřuje na návrhy řešení v dané příspěvkové organizaci, totiž ve Středním učilišti zemědělském a služeb v Dačicích.

#### **3.1 Způsoby nabytí majetku**

V následující části práce budou porovnány způsoby nabytí a evidence majetku u příspěvkových organizací. Příspěvkové organizace mohou ke své činnosti využívat majetek svěřený, majetek ve výpůjčce či pronajatý majetek. (2)

Každý způsob je odlišný a nese své výhody a nevýhody, také jejich evidence je rozdílná. Zkoumaným majetkem bude konkrétně budova Středního odborného učiliště zemědělského a služeb v Dačicích.

##### **3.1.1 Majetek svěřený příspěvkové organizaci**

Jihočeský kraj svěřil Střednímu odbornému učilišti zemědělskému do bezplatného užívání budovu. Její pořizovací hodnota vedená v účetnictví zřizovatele je 22 569 874, 00 Kč. Oprávky k datu bezúplatného převodu byly ve výši 5 640 389, 00 Kč. Na technické zhodnocení budovy byl v minulosti použit investiční transfer, který v době převodu byl v částce 16 429 485, 00 Kč. Dále byl příspěvkové organizaci svěřen pozemek v hodnotě 663 013, 89 Kč. (20)

Na budově, která je svěřená, může příspěvková organizace sama provádět změny, opravy a udržovat ji. Může do ní investovat se souhlasem zřizovatele. Příspěvková organizace vede tento majetek na majetkových účtech a má povinnost jej odepisovat, částky měsíčních odpisů jsou převáděny do investičního fondu, ze kterého je možno, opět se souhlasem zřizovatele, financovat případné opravy či údržby. Také má příspěvková organizace možnost pronajímat budovu nebo její část se souhlasem zřizovatele. (2)

Budovu musí udržovat ve stavu vhodném k používání, případné opravy a údržby financuje a provádí sama. Organizace zaměstnává hospodáře a opraváře na opravy a údržby budovy a tím jí vznikají další náklady vynaložené na mzdy. (2)

V následující tabulce je účtování příspěvkové organizace o svěřeného majetku:

Text	Částka v Kč	MD	D
Zaučtování budovy v pořizovací ceně	22 569 874	042	021
Oprávky ke dni bezúplatného převodu budovy zřizovatelem příspěvkové organizací	5 640 389	021	081
Poměrná část zůstatkové ceny budovy pořízené z vlastních zdrojů	500 000	021	401
Poměrná část zůstatkové ceny budovy v návaznosti na transferový podíl (část budovy byla pořízena z investičního transferu)	16 429 485	021	403
Zaučtování předaného pozemku od zřizovatele	663 013, 89	031	401

**Tabulka 12: Účtování majetku svěřeného (Vlastní zpracování dle interních dat SOUZ Dačice)**

### 3.1.2 Majetek ve výpůjčce

Vypůjčitelovi vzniká právo budovu po dohodnutou dobu užívat bezplatně. Při výpůjčce zůstává vlastníkem obec či kraj, který musí budovu předat ve stavu způsobilém k užívání a upozornit na všechny odlišnosti spojené s užíváním vypůjčovaného majetku na základě smlouvy o výpůjčce. Musí se o nemovitost starat a udržovat ji. Příspěvkové organizaci tedy odpadají náklady na údržbu a opravy. Neeviduje majetek na majetkových účtech, tudíž nevzniká povinnost budovu účetně odepisovat a tím také odpadá povinnost zřizovateli tyto odpisy finančně pokrývat. (2)

Příspěvková organizace nesmí provádět bez souhlasu majitele budovy jakékoli změny, opravu či údržbu budovy a je povinna ji chránit před poškozením ztrátou nebo zničením. (2)

S majetkem ve výpůjčce nastává pro příspěvkovou organizaci, která tento majetek využívá, jakási nejistota. Obec či kraj mohou příspěvkové organizaci vypůjčenou věc za

určitou dobu odebrat, pak by příspěvkové organizaci nezbývalo než koupit či pronajmout budovu jinou. Příspěvková organizace nesmí bez dohody přenechat budovu ani její část k užívání jinému subjektu. Pokud vypůjčitel neužívá vypůjčený majetek v souladu s účelem, ke kterému majetek slouží, popřípadě jej neužívá řádně, má půjčitel právo požadovat vrácení věci i před uplynutím smlouvy o výpůjčce. (2)

V případě, že by příspěvková organizace budovu v hodnotě 5 785 274, 00 Kč pořídila na základě smlouvy o výpůjčce, účtovala by o ní na podrozvahový účet následovně:

Text	Částka v Kč	MD	D
Zaúčtování budovy na podrozvahový účet	22 569 874	909	999

**Tabulka 13: Účtování majetku ve výpůjčce (Vlastní zpracování)**

### 3.1.3 Pronajatý majetek

*„Nájem vzniká na základě písemné nájemní smlouvy, kterou pronajímatel přenechává nájemci za nájemné nebytový prostor do užívání“* dle zákona č. 89/2012 Sb. (21)

V nájemní smlouvě musí být uvedeno: (2)

- předmět a účel nájmu,
- výše nájemného – není-li stanovena výše nájemného nebo není-li úhrada za podnájem upravena obecně závazným právním předpisem, stanoví se dohodou,
- úhrady – není-li dohodnuto jinak, nájemné spolu s úhradou za plnění poskytovaná v souvislosti s užíváním nebytového prostoru se platí v měsíčních splátkách předem vždy k prvnímu dni příslušného kalendářního měsíce,
- doba pronájmu, na kterou se nájem uzavírá, nejde-li o dobu neurčitou,
- vymezení místností, které budou pronajímány,
- nájemce je povinen uzavřít pojištění, jen pokud to stanoví smlouva,

- nájemce je povinen oznámit pronajímateli potřebu oprav, které má pronajímatel provést, jinak nájemce odpovídá za škodu, která nesplněním povinnosti vznikla,
- uzavírání podnájemních smluv – není-li dohodnuto jinak, nájemce je oprávněn přenechat nebytový prostor nebo jeho část do podnájmu pouze na dobu určitou a jen s předchozím souhlasem pronajímatele (smlouva o podnájmu musí být písemná),
- skončení nájmu – není-li dohodnuto jinak, výpovědní lhůta je tři měsíce

V případě že by příspěvková organizace uzavřela nájemní smlouvu na dobu neurčitou například s městem Dačice a nájemným za symbolickou 1 Kč za rok, účtovala by o ni následovně:

Text	Částka	MD	D
Zaplacené nájemné	1 Kč	518	241

**Tabulka 14: Účtování majetku pronajatého (Vlastní zpracování)**

*Dle zákona č. 89/2012 Sb. vzniká Střednímu odbornému učilišti zemědělskému právo budovu po dobu dohodnutou v nájemní smlouvě užívat. Pronajímatel, tedy město Dačice musí budovu předat ve stavu způsobilém k užívání a upozornit na všechny odlišnosti spojené s užíváním pronajatého majetku. Na druhou stranu musí příspěvková organizace v pozici nájemce bez odkladu oznámit pronajímateli potřebu oprav. (21)*

Město se v tomto případě musí o nemovitost starat a udržovat ji na vlastní náklady. Příspěvkové organizaci tedy odpadají náklady na údržbu a opravy. Střední odborné učiliště neeviduje budovu na majetkových účtech, tudíž jí nevzniká povinnost budovu účetně odepisovat a tím také odpadá povinnost Jihočeskému kraji tyto odpisy finančně pokrývat. (2)

### **3.2 Přesunutí výuky do jedné budovy**

Je třeba si uvědomit, že vyučování ve dvou budovách s sebou přináší vysoké provozní náklady. Poslední dva roky Střední odborné učiliště zemědělské a služeb investovalo do

budovy na Jemnické ulici 2 301 361, 10 Kč. Budova na Jemnické ulici je již zastaralá a potřebuje další opravy a modernizace. Také vzhledem k faktoru, že se škole postupem času snižuje počet žáků a prostory nejsou plně využity (viz bod 3.4), by bylo řešením praktickou výuku z Jemnické ulice v Dačicích přesunout do budovy v centru Dačic, čímž by se náklady výrazně snížily. (20)

Velkou výhodou přesunu výuky pouze do jedné budovy školy by bylo především uspoření velkého množství peněz na opravy budovy a také ušetření času studentů, učitelů i ostatního personálu, jelikož jsou od sebe budovy školy vzdálené asi 2 km a pracovníci i studenti se musí na výuku přesouvat.

Tento návrh však sebou přináší mnoho organizačních komplikací a případného stěhování, neboť by to znamenalo opuštění budovy na Jemnické ulici, která má již dlouholetou tradici. Záleží však především na tom, zda-li budou organizaci nabídnuty vhodné prostory, které by stály za realizaci tohoto návrhu.

### **3.3 Pronájem budovy na Jemnické ulici**

Tento návrh souvisí s výše uvedeným návrhem řešení, tj. Přesunutí výuky do jedné budovy. Kdyby Střední odborné učiliště přesunulo výuku do jedné budovy na Náměstí republiky, pak by na Jemnické ulici vznikly prázdné prostory pro pronájem. Střední odborné učiliště má dokonce ve zřizovací listině uvedeno pronajímání nebytových prostor školy jako hospodářskou činnost, proto by neměl být problém pronájmu se souhlasem zřizovatele.

Tímto pronájmem by škola mohla získat finanční prostředky na opravy svých budov, nákupu majetku, popřípadě by mohla investovat peníze do marketingu a hlubší propagace školy, pro získání většího zájmu žáků o studium na Středním odborném učilišti zemědělském a služeb v Dačicích.

Pokud by se škole podařilo získat z pronájmu dostatek finančních prostředků a postupem času i větší počet studujících žáků, prostory na Jemnické ulici by opět mohly sloužit k praktické výuce.

### **3.4 Pronájem prostorů Domova mládeže**

Domov mládeže se nachází v Dačicích na Náměstí republiky, tj. v centru města a přes školní rok slouží žákům, kteří nemají možnost denně do školy dojíždět, jako ubytování. Tento prostor je však využíván žáky jen během školního roku, a tak jsou pokoje v červenci a srpnu nevyužívané.

Vzhledem k tomu, že škola v posledních letech do Domova mládeže investovala, opravila jej a zmodernizovala, bylo by vhodné pronajímat pokoje veřejnosti a návštěvníkům města. Dačice jsou navštěvovaným městem díky kulturním památkám, zejména První kostce cukru na Světě, z toho důvodu by mohla být kapacita ubytování v letních měsících využita a Střední odborné učiliště by získalo další finanční prostředky na svou realizaci.

Tento pronájem musí být schválen zřizovatelem Středního odborného učiliště zemědělského a služeb, tj. Jihočeským krajem. (2)

### **3.5 Prodej nepotřebného majetku**

Škola eviduje na svých majetkových účtech majetek, který není využíván, ať už z důvodu menšího počtu studujících žáků nebo i z důvodu morálního zastarání. Tento majetek je ještě plně funkční a použitelný, proto by jej mohla škola, se souhlasem zřizovatele, pronajmout či prodat. (20)

Například zcela odepsaný Traktor Z 12145 v pořizovací ceně 226 804 Kč nakoupený k prosinci roku 1992 má škola umístěný v jedné ze svých garáží a tento majetek nevyužívá pro nízký počet žáků, proto je dalším doporučením tento majetek pronajmout či prodat se souhlasem zřizovatele. (20)

Tímto by majetek dále morálně nezastarával a škola by měla peníze z pronájmu či prodeje. Organizaci by se také následně uvolnil prostor garáže, který by také mohla pronajmout a tím získat peníze například na nákup novějšího majetku, ovšem opět se souhlasem Jihočeského kraje.

### 3.6 Hospodaření s financemi

Tato organizace hospodaří dle svého rozpočtu. Příjmy, kterých ze své činnosti dosahuje, si ponechává na financování svých výdajů. Protože tyto příjmy jsou nižší, než nutné výdaje organizace nemůže být finančně samostatná, a proto získává finanční prostředky z rozpočtu zřizovatele, tj. Jihočeského kraje. Dostává dotace na provoz, z nichž pokrývá chybějící zdroje na financování běžných potřeb, včetně oprav a údržby majetku. (20)

Z tohoto zdroje je financována převážná část výdajů Středního učiliště zemědělského a služeb. Škola může získat dotace na investice, které však v současné době nepotřebuje. Výhodou dotací je, že se jedná o jistý zdroj získávání finančních prostředků pro jejich činnost. (20)

Vedle hlavní činnosti provozuje organizace činnost doplňkovou, a to vzdělávací kurzy, opravářskou a servisní činnost, hostinskou činnost, výrobu a montáž strojů pro zemědělství a lesnictví, také poskytuje služby v zemědělství, ubytovací služby a provozuje autoškolu. Příjmy získané z těchto činností jsou použity k úhradě nákladů spojených s hlavní činností, tedy činnost střední školy, domova mládeže, školní jídelny. (20)

Organizace vytváří z případného zlepšeného hospodářského výsledku rezervní fond, který se později může stát též zdrojem financování, ale pouze na základě schválení zřizovatele. V současné době má tedy dostatek finančních prostředků nutných pro provozování své činnosti a není proto nucena využívat dalších možností financování své činnosti, přesto navrhuji využít možnosti získání mimorozpočtových zdrojů. (20)

Na systém veřejného financování neziskových organizací je nutno pohlížet jako na problematiku typického vícezdrojového financování. Příspěvková organizace sestavuje rozpočet výnosů a nákladů na rozpočtový rok, jímž se pak řídí. Organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní činností a s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele. (2)

Čím více organizace státních příspěvků získá, tím je více závislá a musí se řídit požadavky státní správy. Škola musí dodržovat čerpání příspěvků od zřizovatele a pokud nevyčerpá schválené finance na opravy, nemůže za nevyčerpané peníze např. nakoupit majetek, ale musí žádat zřizovatele o povolení, jinak škola poruší rozpočtovou kázeň. (2)

I proto doporučuji organizaci využívat mimorozpočtové zdroje jako jsou dary, sponzoring od jiných fyzických či právnických osob, nebo uspořádání veřejné sbírky, k tomu bude zapotřebí lépe zvládnout činnost shromažďování zdrojů v organizaci, takzvaný „fundraising“.

Na mimorozpočtové zdroje financování se není možno z hlediska pravidelnosti spolehnout, avšak je možné získat jednorázové finanční zdroje na veřejně prospěšný účel. Přispívající společnosti si mohou darovací náklady odečíst z daňového základu. (2)

Zmíněná příspěvková organizace nevyužívá jiných možností financování neziskových organizací než dotací. Organizaci bych proto doporučila proškolení vedoucích pracovníků k získávání informací, navazování kontaktů s případnými dárci a umění je přesvědčit o tom, že s jejich darem či příspěvkem bude řádně naloženo v rámci veřejně prospěšného účelu. (20)

Finanční prostředky je možné získat ve formě darů, sponzoringu či veřejných sbírek. Pomocí efektivního využití takto získaných finančních prostředků pak může škola zajistit svůj dlouhodobý rozvoj nejen v otázce dlouhodobého majetku, ale například také kvality vyučování.

### **3.7 Transfery z Evropské unie**

Příspěvková organizace by se dále měla zabývat otázkou možnosti získávání finančních prostředků z fondů Evropské unie. Nabízí se možnost získání peněžních prostředků z grantových projektů například Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy či Ministerstva pro místní rozvoj. Na internetových stránkách MŠMT a MMR jsou nabízeny aktuální grantové projekty v oblasti zkvalitňování vzdělávání ve školských zařízeních či na vybavení prostorů školy. Tyto projekty jsou však administrativně náročné, proto je možnost požádat podnik, který se těmito žádostmi o granty zabývá, o úspěšné vyhotovení žádosti o vybraný grant.

### **3.8 Majetek k bezúplatnému převodu**

Příspěvkové organizace mají možnost převést majetek bezúplatně. Na neveřejném portálu Jihočeského kraje se nachází nabídky majetku ostatních příspěvkových organizací, které



již více tento majetek nevyužívají, přesto je stále funkční a použitelný. Organizace mají možnost tento nevyužívaný majetek, se souhlasem zřizovatele, předat bezúplatně jiné organizaci na základě tzv. převodky majetku. (2)

Střední odborné učiliště využilo možnosti bezúplatně převést majetek pouze jednou, a to pro převzetí Schodolezu s obsluhou od Dětského domova v Písku. Vybraná účetní jednotka bezúplatně přijala Schodolez s obsluhou a zaúčtovala jej následovně:

Text	Částka	Účet
Vstupní cena	135 450 Kč	022
Oprávky	125 320 Kč	082
Zůstatková cena	10 130 Kč	401

**Tabulka 15: Bezúplatný převod majetku (Vlastní zpracování dle interních dat SOUZ Dačice)**

Střední odborné učiliště zemědělské zaúčtuje stejnou vstupní cenu a oprávky, které byly v účetnictví darující vybrané účetní jednotky v Písku a majetek odpisuje na základě odpisového plánu, a pokračuje v odpisovém plánu účetní jednotky, od které schodolez přijala. (2)

Tento převod je velice výhodný, časově a administrativně méně náročný, proto je dalším doporučením je více využívat tohoto neveřejného portálu s nabídkami. Škola může získat pro svou činnost majetek, a to bezúplatně. Na druhou stranu může svůj nepotřebný majetek nabídnout bezúplatně jiné příspěvkové organizaci v rámci Jihočeského kraje, která by majetek využívala.

## ZÁVĚR

Bakalářská práce si klade za cíl zachycení problematiky evidence a vykazování dlouhodobého majetku u vybraných účetních jednotek, popsání a zhodnocení relevantní právní úpravy a zachycení aktuálního stavu majetku u konkrétní příspěvkové organizace, a to Středního odborného učiliště zemědělského v Dačicích.

Složka dlouhodobého majetku je stejně jako ve většině organizací, i ve Středním odborném učilišti zemědělském velmi významná a tvoří většinu aktiv. Z toho důvodu musí být dlouhodobému majetku věnována náležitá pozornost, a právě proto je na něj práce zaměřena.

V teoretické části jsou definovány základní pojmy pro pochopení problematiky tématu práce, tedy Specifikace zachycování a vykazování dlouhodobého majetku ve vybrané účetní jednotce. Především jsou zde vysvětleny pojmy jako, příspěvková organizace, její financování a fondy, dále dlouhodobý majetek, způsoby jeho pořizování, oceňování, odpisování a inventarizace.

Majetek školy je možné pořídit různými způsoby a podle způsobu pořízení jej také ocenit. Tímto tématem se zabývá čtvrtá kapitola, kde jsou porovnány způsoby nabytí majetku na konkrétní budově zkoumané příspěvkové organizace. Organizace musí dbát na modernizaci a technické zhodnocení dlouhodobého majetku, na to je však potřeba dostatek finančních prostředků, které příspěvkové organizace získávají převážně od svých zřizovatelů.

Střední škola sestavuje tzv. rozpočtový plán organizace. Do tohoto plánu je třeba zahrnout veškeré prostředky, o kterých jistě ví, že budou přijaty a vynaloženy. V případě, že by se tak nestalo, dojde k neodůvodněnému nároku na státní rozpočet.

Příjmy školy, kterých ze své činnosti dosahuje, si ponechává na financování svých výdajů. Protože tyto příjmy jsou nižší, než nutné výdaje organizace nemůže být finančně samostatná, a proto získává finanční prostředky z rozpočtu zřizovatele, tj. Jihočeského

kraje. Škola dostává dotace na provoz, z nichž pokrývá chybějící zdroje na financování běžných potřeb, včetně oprav a údržby majetku.

V úvodu analytické části se nachází nejprve stručné obeznámení se zkoumanou příspěvkovou organizací, zejména organizační schéma zaměstnanců, počet studentů a historie školy. Dále je větší část věnována rozboru hospodaření školy, jak s dlouhodobým majetkem, tak finančnímu hospodaření. Jsou zde vybrány nejdůležitější fakta a skutečnosti k pochopení systému evidence a zachycování majetku konkrétní příspěvkové organizace. Tato část práce se zaměřuje zejména na účetnictví příspěvkové organizace, fondy, majetkovou strukturu organizace, odpisy a inventarizaci.

K rozboru hospodaření jsou využity podklady, získané od hlavní účetní a technické pracovnice středního odborného učiliště. Jedná se především o výkazy dlouhodobého majetku (soupis dlouhodobého majetku, plán odpisů, karty jednotlivých dlouhodobých majetků, přehled stavů dlouhodobého majetku ke konci jednotlivých období převodka majetku), finanční výkazy za jednotlivé roky (rozvaha, výkaz zisku a ztrát, příloha) a další dokumenty, jež jsou uvedeny na samém konci této práce.

Ze získaných poznatků lze navrhnout doporučení, že by tato škola měla do budoucna věnovat větší pozornost lepšímu zhodnocování finančních prostředků a snažit se o zvyšování hospodářského výsledku v hospodářské činnosti. Tento hospodářský výsledek by měl být použit k rozvoji a financování hlavní činnosti. Toho je možné dosáhnout výše uvedenými návrhy řešení.

Jedná se zejména o přesunutí výuky ze dvou budov pouze do jedné, z důvodu nevyužitelnosti pro současný nízký stav studujících žáků. Tento krok by výrazně snížil náklady na provoz a zároveň by se organizaci otevřela nová možnost pronájmu této nevyužité budovy, což představuje další návrh řešení. Z tohoto pronájmu by škola uspořila peníze na nutné opravy svých budov, popřípadě by zainvestovala do propagace studia na škole, aby se zájem o studium na Středním odborném učilišti zemědělském opět zvýšil.

Důležité je zmínit také fakt, že škola již má od zřizovatele schválen pronájem svých prostor ve zřizovací listině jako hospodářskou činnost. Dosud však této možnosti nevyužívá, a proto považuji pronájem Domova mládeže v nevyužívaných měsících, tedy v červenci a srpnu, za efektivní a také podporu turismu v Dačicích.

Dalšími návrhy řešení jsou prodej či bezúplatný převod nepotřebného majetku, který příspěvková organizace nevyužívá. Škola může využít možnost použití neveřejného internetového portálu Jihočeského kraje, který umožňuje vybraným účetním jednotkám bezúplatně nabývat či naopak nabízet nepotřebný majetek jiným organizacím v rámci Jihočeského kraje k užívání, což je zároveň specifikem vybraných účetních jednotek.

Hlavním výsledkem této práce je zjištění, že škola si ve své situaci vede dobře, využívá hospodářské činnosti pro získání finančních prostředků. V roce 2018 tvořil zisk z hospodářské činnosti 1 864 Kč a lze konstatovat, že v tomto roce organizace hospodařila se svěřenými finančními prostředky efektivně. V oblasti dlouhodobého majetku a hospodaření s ním se příspěvkové organizaci naskytla možná řešení na zhodnocení dlouhodobého majetku a pro efektivnější hospodaření s tímto majetkem.

Tato práce je přínosná příspěvkové organizaci při rozboru hospodaření s dlouhodobým majetkem i finančním hospodařením celé organizace a zejména v tom, že podává ucelený pohled a návod pro účtování o dlouhodobém majetku za podmínek současné legislativy. Pro výše zmíněnou organizaci by navržená řešení měla být přínosná a jejich realizace by škole pomohla získat další finanční prostředky, a tak ušetřit finanční prostředky v rozpočtu Jihočeského kraje.

Problematice neziskových organizací by měla být věnována větší pozornost, neboť jejich činnost je nezbytná pro správné fungování a rozvoj celé společnosti.

Práce na bakalářské práci pro mě byla velmi přínosná, jelikož jsem se mohla seznámit s fungováním příspěvkové organizace a jejím hospodařením na konkrétním příkladu z praxe.

## SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

- (1) MITWALLYOVÁ, Helena. *Mají příspěvkové organizace v dnešní době své opodstatnění*. Praha: Ústav Státu A Práva Av ČR, Vvi In Právník, 9, 2014, 772-792.
- (2) BŘEZINOVÁ, Hana. *Účetní předpisy pro vybrané účetní jednotky: zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví - vyhláška č. 410/2009 Sb. - české účetní standardy č. 701 až 710*. Praha: Wolters Kluwer, 2017. Praktický komentář. ISBN 978-80-7552-581-9
- (3) NOVÁKOVÁ, Štěpánka. *Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách. I. díl, Účetnictví příspěvkových organizací*. 2., přepracované vydání. Praha: Oeconomica, 2013. ISBN 978-80-245-1923-4.
- (4) MOCKOVČIAKOVÁ, Alena. Právo. In: A. Mockovčiaková – D. Prokúpková – Z. Morávek. *Příspěvkové organizace 2012–2013*. Meritum segment 2012: Praha, 2012. ISBN: 978-80-7357-533
- (5) Zákon č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech. *Zákony pro lidi* [online]. Copyright © [cit. 20.04.2019]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-218>
- (6) MORÁVEK, Zdeněk a Danuše PROKŮPKOVÁ. *Příspěvkové organizace 2016-2017*. 3. aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2016. ISBN 978-80-7552-310-5
- (7) Zákon č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. *Zákony pro lidi* [online]. Copyright © [cit. 20.04.2019]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-250>
- (8) ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. Praha: Grada, 2013. Prosperita firmy. ISBN 978-80-247-4702-6.
- (9) SVOBODOVÁ, Jaroslava. *Abeceda účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky: organizační složky státu, státní fondy, územní samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí, Regionální rady regionů soudržnosti, příspěvkové organizace 2017/2018*, aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2017. Edice účetnictví. ISBN:978-80-7554-090-4

- (10) OTRUSINOVÁ, Milana a Dana KUBÍČKOVÁ. *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek: po novele zákona o účetnictví*. 1. vydání. Praha: C.H. Beck, 2011. ISBN 978-80-7400-342-4.
- (11) PRUDKÝ, Pavel. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi: komentář, příklady, výklad změn*. 17., aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2017. ISBN 978-80-7554-063-8.
- (12) Prováděcí vyhláška č. 410/2009 Sb. k účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky. *Zákony pro lidi* [online]. Copyright © [cit. 20.04.2019]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2009-410>
- (13) NEJEZCHLEB, Zdeněk a Ivana SCHNEIDEROVÁ. *Dlouhodobý majetek ÚSC, DSO a příspěvkových organizací*. 1. vyd. Praha: Acha obec účtuje s.r.o., 2017. ISBN 978-80-905420-5-1.
- (14) RUBÁKOVÁ, Věra. *Účetnictví pro úplné začátečníky 2015*. Praha: Grada, 2015. ISBN 978-80-247-5497-0.
- (15) MACHÁČEK, Ivan. *Technické zhodnocení majetku v otázkách a odpovědích*. Praha: ASPI, 2005. Otázky & odpovědi z praxe. ISBN 80-7357-135-8.
- (16) NOVOTNÝ, Pavel. *Účetnictví pro úplné začátečníky 2016*. Praha: Grada, 2016. ISBN 978-80-247-5803-9.
- (17) Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví. *Zákony pro lidi* [online]. Copyright © [cit. 20.04.2019]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563>
- (18) MÜLLEROVÁ, Libuše a Michal ŠINDELÁŘ. *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích*. Praha: Grada Publishing, 2016. ISBN 978-80-247-5806-0.
- (19) Vyhláška č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků. *Zákony pro lidi* [online]. Copyright © [cit. 20.04.2019]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2010-270>
- (20) SOUZaS Dačice: úvod. SOUZaS Dačice: úvod [online]. Copyright © Střední odborné učiliště zemědělské a služeb Dačice 2019 [cit. 24.01.2019]. Dostupné z: <http://www.souz-dacice.cz/>
- (21) Občanský zákoník (nový) č. 89/2012 Sb. *Zákony pro lidi* [online]. Copyright © [cit. 24.04.2019]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2012-89>

## SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

CSUIS	Centrální systém účetních informací státu
ČR	Česká republika
D	Dal
IF	Investiční fond
MD	Má dáti
MF ČR	Ministerstvo financí České republiky
MMR	Ministerstvo pro místní rozvoj
MŠMT	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
OSS	Organizační složka státu
PO	Příspěvková organizace
SOUZ	Střední odborné učiliště zemědělské a služeb
SÚ	Syntetický účet
USC	Územně samosprávný celek

## **SEZNAM GRAFŮ**

Graf 1: Organizační schéma organizace .....	34
Graf 2: Počet žáků v letech .....	35



## **SEZNAM OBRÁZKŮ**

Obrázek 1: Typy příspěvkových organizací .....	16
--	----

## SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Přehled českých účetních standardů .....	18
Tabulka 2: Fondy příspěvkové organizace .....	36
Tabulka 3: Investiční fond .....	36
Tabulka 4: Dotace a příspěvky .....	37
Tabulka 5: Rozvaha .....	39
Tabulka 6: Odpisové skupiny a doba odepisování .....	41
Tabulka 7: Ceny majetků v odpisových skupinách .....	42
Tabulka 8: Přírůstky majetku v jednotlivých odpisových skupinách .....	43
Tabulka 9: Přírůstky a úbytky samostatných movitých věcí .....	44
Tabulka 10: Inventarizace .....	46
Tabulka 11: Náklady a výnosy, 2017 a 2018 .....	47
Tabulka 12: Účtování majetku svěřeného .....	50
Tabulka 13: Účtování majetku ve výpůjčce .....	51
Tabulka 14: Účtování majetku pronajatého .....	52
Tabulka 15: Bezúplatný převod majetku .....	57

## **SEZNAM PŘÍLOH**

Příloha 1

Příloha 2

Příloha 3

## **Příloha 1: Zřizovací listina příspěvkové organizace**

### **ÚPLNÉ ZNĚNÍ ZŘIZOVACÍ LISTINY ve znění ke dni 1. ledna 2019**

**Jihočeský kraj  
U Zimního stadionu 1952/2, 370 76 České Budějovice  
IČO 70890650  
zastoupený hejtmankou Mgr. Ivanou Stráskou  
dále jen „zřizovatel“**

**v y d á v á**

tuto

#### **Zřizovací listinu**

příspěvkové organizace  
Střední odborné učiliště zemědělské a služeb, Dačice, nám. Republiky 86  
(dále jen „organizace“)

schválenou usnesením zastupitelstva Jihočeského kraje č. 93/2001/ZK ze dne 27. 11. 2001, ve znění  
dodatku č. 1 schváleného usnesením zastupitelstva Jihočeského kraje č. 176/2002/ZK ze dne 16. 4. 2002,  
dodatku č. 2 schváleného usnesením zastupitelstva Jihočeského kraje č. 98/2002/ZK ze dne 16. 4. 2002,  
dodatku č. 3 schváleného usnesením zastupitelstva Jihočeského kraje č. 103/2004/ZK ze dne 30. 3. 2004,  
dodatku č. 4 schváleného usnesením zastupitelstva Jihočeského kraje č. 257/2005/ZK ze dne 13. 9. 2005,  
dodatku č. 5 schváleného usnesením zastupitelstva Jihočeského kraje č. 304/2006/ZK ze dne 21. 11. 2006,  
dodatku č. 6 schváleného usnesením zastupitelstva Jihočeského kraje č. 160/2008/ZK ze dne 15. 4. 2008,  
dodatku č. 7 schváleného usnesením zastupitelstva Jihočeského kraje č. 231/2008/ZK ze dne 27. 5. 2008,  
dodatku č. 8 schváleného usnesením zastupitelstva Jihočeského kraje č. 445/2009/ZK ze dne 15. 9. 2009,  
dodatku č. 9 schváleného usnesením zastupitelstva Jihočeského kraje č. 234/2012/ZK-32 ze dne 26. 6. 2012,  
dodatku č. 10 schváleného usnesením zastupitelstva Jihočeského kraje č. 304/2014/ZK-12 ze dne 18. 9. 2014,  
dodatku č. 11 schváleného usnesením zastupitelstva Jihočeského kraje č. 140/2016/ZK-22 ze dne 7. 4. 2016 a č. 29/2016/ZK-2 ze dne 15. 12. 2016,  
dodatku č. 12 schváleného usnesením zastupitelstva Jihočeského kraje č. 160/2017/ZK-6 ze dne 11. 5. 2017

#### **Článek 1 Označení zřizovatele**

Zřizovatelem organizace je Jihočeský kraj, U Zimního stadionu 1952/2, 370 76 České Budějovice.

Organizace byla převedena na Jihočeský kraj na základě zákona č. 157/2000 Sb., o přechodu některých věcí, práv a závazků z majetku České republiky do majetku krajů.

## Článek 2

### Název, sídlo a identifikační číslo organizace

**Název organizace:** Střední odborné učiliště zemědělské a služeb, Dačice, nám. Republiky 86

**Sídlo organizace:** nám. Republiky 86/V, 380 01 Dačice

**Identifikační číslo:** 00073172

## Článek 3

### Hlavní účel a předmět činnosti

**Hlavním účelem organizace je:** „Organizace rozvíjí vědomosti, dovednosti, schopnosti, postoje a hodnoty získané v základním vzdělávání důležité pro osobní rozvoj jedince. Poskytuje žákům obsahově širší všeobecné vzdělání nebo odborné vzdělání spojené se všeobecným vzděláním a upevňuje jejich hodnotovou orientaci.

Organizace poskytuje střední vzdělání s maturitní zkouškou a střední vzdělání s výučním listem.

Žákům se speciálními vzdělávacími potřebami poskytuje organizace střední vzdělání s výučním listem ve třídách pro žáky se závažnými poruchami učení a chování, ve třídách pro žáky s mentálním postižením.

Organizace poskytuje žákům a studentům ubytování, výchovně vzdělávací činnost, sportovní a zájmové činnosti v době mimo vyučování a celodenní výchovu. Může provozovat tuto činnost i ve dnech pracovního volna nebo v období školních prázdnin.

Zabezpečuje stravování žáků a studentů a závodní stravování zaměstnanců škol a školských zařízení v souladu s platnými právními předpisy.“

**Předmět činnosti:** Organizace vykonává činnost střední školy, domova mládeže, školní jídelny a školní jídelny-výdejny.

## Článek 4

### Statutární orgán organizace

Statutárním orgánem organizace je ředitel jmenovaný radou kraje.

Organizaci zastupuje ředitel v souladu s právními předpisy a v rámci oprávnění daných zřizovací listinou tak, že k otisku razítka organizace připojí vlastnoruční podpis.

## Článek 5

### Vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se organizaci předává k hospodaření (dále jen „svěřený majetek“)

Svěřený majetek, v členění na nemovitý majetek, movitý majetek, zásoby, finanční majetek, práva a závazky, je uveden v Příloze č. 1 ke zřizovací listině, která je nedílnou součástí zřizovací listiny.

## Článek 6

### Vymezení práv a povinností organizace ke svěřenému majetku

Organizace hospodaří se svěřeným majetkem tak, aby mohla plnit hlavní účel, k němuž byla zřízena. Organizace je povinna ve vztahu ke svěřenému majetku:

- efektivně a ekonomicky účelně jej využívat,
- pečovat o jeho ochranu a zvelebování,
- provádět jeho inventarizaci v souladu s příslušnými právními předpisy,
- hospodařit s ním v souladu s příslušnými právními předpisy a pokyny zřizovatele.

Veškerý majetek (včetně majetku získaného vlastní činností, darem nebo děděním) nabývá organizace pro svého zřizovatele.

Podrobnější vymezení práv a povinností je uvedeno v Příloze č. 2 ke zřizovací listině, která je nedílnou součástí této zřizovací listiny.

Majetková práva neupravená zřizovací listinou vykonává organizace samostatně v rámci platné právní úpravy.

Organizace je dále povinna řídit se vnitřním předpisem Jihočeského kraje, pokud je v tomto předpisu stanovena působnost pro organizace zřízené Jihočeským krajem.

#### **Článek 7 Doplňková činnost**

Povolené okruhy doplňkové činnosti navazující bezprostředně na hlavní účel a předmět činnosti organizace: Provozování autoškoly; Hostinská činnost; Opravy ostatních dopravních prostředků a pracovních strojů; Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona (Obory činnosti: Poskytování služeb pro zemědělství, zahradnictví, rybníkářství, lesnictví a myslivost; Povrchové úpravy a svařování kovů a dalších materiálů; Výroba strojů a zařízení; Ubytovací služby; Mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti).

#### **Článek 8 Doba, na kterou je organizace zřizována**

Organizace je zřízena na dobu neurčitou.

V Českých Budějovicích, dne 27. listopadu 2001

**Mgr. Ivana Stráská v. r.  
hejtmanka Jihočeského kraje**

Úplné znění zřizovací listiny vydal dne 1. ledna 2019  
Jihočeský kraj – krajský úřad  
Odbor školství, mládeže a tělovýchovy  
Ing. Hana Šímová v. r.

Poznámka: Příloha č. 1 a doplňky přílohy majetku dle příslušných dodatků zřizovací listiny jsou v listinné podobě k nahlédnutí v příslušné příspěvkové organizaci.

**„Vymezení práv a povinností příspěvkové organizace ke svěřenému majetku“**

ke zřizovací listině příspěvkové organizace

Střední odborné učiliště zemědělské a služeb, Dačice, nám. Republiky 86  
(dále jen „organizace“)

**1. Vymezení práv a povinností příspěvkové organizace ke svěřenému majetku**

Organizace hospodář se svěřeným majetkem (dále jen „majetek“), uvedeným v Příloze č. 1 ke zřizovací listině příspěvkové organizace včetně majetku získaného vlastní činností nebo darem výlučně pro svého zřizovatele, i s peněžními prostředky získanými vlastní činností, přijatými z rozpočtu zřizovatele, ze státního rozpočtu, prostředky svých fondů, peněžními dary od fyzických a právnických osob včetně prostředků poskytnutých z Národního fondu a ze zahraničí, z rozpočtu Evropské unie a podle mezinárodních smluv z obdobných finančních mechanismů.

**2. Ke svěřenému majetku má následující práva a povinnosti:**

- 2.1 Využívat veškerý majetek k zajištění hlavní činnosti, pro kterou byla organizace zřízena. K doplňkové činnosti je oprávněna majetek využívat pouze v případech, nenaruší-li tím svoji hlavní činnost a nepoškodí zájmy vlastníka.
- 2.2 Pečovat o ochranu, rozvoj a zvelebení majetku.
- 2.3 Provádět zákonné revize a kontroly majetku.
- 2.4 Provádět řádnou inventarizaci majetku minimálně v termínech stanovených zákonem o účetnictví a mimořádnou inventarizaci na základě požadavku a pokynů zřizovatele.
- 2.5 Umožnit zřizovateli kontrolu majetku kdykoliv, pokud o to zřizovatel požádá.
- 2.6 Provádět odpisy hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu.
- 2.7 Vzdát se práva a prominout pohledávku v jednotlivých případech do výše 80 tis. Kč včetně, jedná-li se o nedobytnou pohledávku, nebo jestliže náklady na vymáhání pohledávky by prokazatelně přesáhly její výtěžek.
- 2.8 Uzavírat smlouvy k zajištění provozu organizace v souvislosti s činnostmi uvedenými v čl. 3 zřizovací listiny a povolenými doplňkovými činnostmi v čl. 7 zřizovací listiny podle skutečné potřeby organizace.
- 2.9 Provádět běžné opravy, údržbu a zajišťovat investiční potřeby majetku.
- 2.10 Samostatně zadávat veřejné zakázky, vybírat nejvhodnější nabídky a uzavírat příslušné smlouvy v souladu s limity stanovenými vnitřními předpisy zřizovatele pro zadávání veřejných zakázek (veřejné zakázky na stavební práce, dodávky a služby neinvestičního a investičního charakteru).
- 2.11 Při nakládání s majetkem jednat a samostatně zastupovat zřizovatele v právních vztazích, zastupovat zřizovatele v řízeních před soudy a orgány státní správy zejména podle:
  - zákona č. 183/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu, ve znění pozdějších předpisů,
  - zákona č. 20/1987 Sb., o státní památkové péči, ve znění pozdějších předpisů,
  - zákona č. 139/2002 Sb., o pozemkových úpravách a pozemkových úřadech, ve znění pozdějších předpisů, v rámci daném schválenou územně plánovací

dokumentací pro území kraje a zájmy Jihočeského kraje jako vlastníka dotčených nemovitostí,

- zákona č. 56/2001 Sb., o podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích, ve znění pozdějších předpisů, ve věcech evidence motorových vozidel,
- zákona č. 168/1999 Sb., o pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou provozem vozidla, ve znění pozdějších předpisů,
- zákona č. 114/1992 Sb., o ochraně přírody a krajiny, ve znění pozdějších předpisů, ve věci udělování souhlasu vlastníka ke kácení dřevin rostoucích mimo les,
- zákona č. 254/2001 Sb., o vodách a o změně některých zákonů (vodní zákon), ve znění pozdějších předpisů,
- zákona č. 289/1995 Sb., o lesích a o změně a doplnění některých zákonů (lesní zákon), ve znění pozdějších předpisů,
- zákona č. 13/1997 Sb., o pozemních komunikacích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 449/2001 Sb., o myslivosti, ve znění pozdějších předpisů.

### **3. Práva a povinnosti organizace k nemovitému majetku:**

- 3.1. Využívat majetek pro činnosti, které jsou uvedeny ve zřizovací listině. Příspěvková organizace nesmí majetek bez souhlasu zřizovatele zcizit, zatížit zástavním právem ani věcnými břemeny, ani jej vložit do majetku právnických nebo fyzických osob založených za účelem podnikání.
- 3.2. Oznámit neprodleně zřizovateli majetek nepotřebný pro další činnost organizace.
- 3.3. Zpracovávat plán obnovy dlouhodobého hmotného majetku a předkládat jej zřizovatelskému odboru podle jeho pokynů.
- 3.4. Uzavírat dohody o narovnání, týkající se nemovitého majetku, pouze s předchozím souhlasem zřizovatele.
- 3.5. Uzavírat smlouvy o nájmu týkající se nebytových prostor, nebytových objektů, prostor sloužících k podnikání, pozemků, a smlouvy o pronájmu reklamních ploch na dobu určitou, maximálně na dobu pěti let, s výpovědní dobou 2 měsíce, smlouvu lze vypovědět před uplynutím doby nájmu z důvodů uvedených v zákoně č. 89/2012 Sb., (dále jen NOZ) i bez uvedení důvodu.
- 3.6. Uzavírat smlouvy o nájmu bytu na dobu určitou, maximálně na dobu 5 let, a na dobu neurčitou, s tím, že nájemní vztahy k bytům, zejm. jejich vznik, změny, zánik, práva a povinnosti, se budou řídit ustanoveními NOZ. Podnájem bytu bez souhlasu pronajímatele je vyloučen.
- 3.7. Uzavírat pachtovní smlouvy týkající se nebytových prostor, nebytových objektů a pozemků na dobu určitou maximálně na dobu deseti let, s výpovědní dobou 2 měsíce, smlouvu lze rovněž vypovědět před uplynutím doby pachtu ze zákonných důvodů i bez uvedení důvodu. U pachtu zemědělských pozemků je stanovena výpovědní lhůta maximálně na dobu 12 měsíců.
- 3.8. Uzavírat smlouvy o nájmu či pachtovní smlouvy týkající se nebytových prostor, nebytových objektů, pozemků, a smlouvy o pronájmu reklamních ploch na dobu neurčitou, s výpovědní dobou 3 měsíce, smlouvu lze vypovědět i bez uvedení důvodu.
- 3.9. Uzavírat smlouvy o výpůjčce s právnickými osobami zřizovanými a zakládanými krajem, na dobu určitou, maximálně na dobu osmi let.
- 3.10. Výpovědní doba začíná běžet prvním dnem měsíce následujícího po doručení výpovědi druhé smluvní straně.



- 3.11. Právo ukončit smlouvy výpovědí bez výpovědní doby zůstává zachováno za podmínek stanovených NOZ.

**4. Práva a povinnosti organizace k movitému majetku:**

- 4.1. Pořizovat, vypůjčovat a půjčovat, najímat a pronajímat majetek v pořizovacích cenách nedosahujících 1 mil. Kč bez DPH v jednotlivých případech bez předchozího písemného souhlasu zřizovatele a v souladu s vnitřním předpisem organizace.
- 4.2. Nabývat movitý majetek darem (peněžním i nepeněžním) pro svého zřizovatele v hodnotě do 200 tis. Kč včetně v jednotlivých případech bez předchozího písemného souhlasu zřizovatele.
- 4.3. Vyřazovat, likvidovat a prodávat majetek do výše zůstatkové hodnoty majetku 50 tis. Kč včetně v jednotlivých případech, bez předchozího písemného souhlasu zřizovatele, pokud tento majetek nebude upotřebitelný v ostatních právnických osobách zřizovaných a zakládaných krajem.

## Příloha 2: Karta dlouhodobého majetku

KARTA DLOUHODOBÉHO MAJETKU		VLASTNÍ - ODEPISUJE SE	
		účetní období	stav k 17.09.2018
291 - Schodolez s obsluhou		09/2018	str.: 1
<b>ZAŘAZENÍ - identifikace</b>	cena <b>135.450,-</b>	<b>Ú Č T Y</b>	zařazovací účty
měsíc a rok zařazení do užívání	<b>01/2018</b>		MÁ DÁTI DAL
vloženo do evidence	01.01.2018	vstupní ceny	022 042
doklad o zařazení	Převodka	odpisy	551 082
rok výroby	2006	transfer	403 672
měsíc a rok pořízení	01/2018	opravná položka	
výrobce			
katast	ostatní plocha	způsob využití	výuka
kód zařazení	5 - Převodem dle platných právních předpisů	výměra (m2)	
zdroj financování	2 - Ze státního rozpočtu	variabilní symb.	
třída majetku	7 - Inventář	odvětví	
účetní středisko	12 - Dílny OV	CZ-CPA/CZ-CC 30.99.10 - Ostatní dopravní prostředky a zaří	
		§:	% -
		krajská množina	
<b>Č Á S T K Y</b>	měs. odpis <b>941,-</b>	účetní odpis. skupina - III	
pořizovací cena	135.450,-	rozdělení nákladů na ČINNOSTI	
<b>VSTUPNÍ cena</b>	<b>135.450,-</b>	účetní obor	
OPRAVKY	132.848,-	činnost	10 - H Hlavní obecná-režie
<b>ZŮSTATKOVÁ cena</b>	<b>2.602,-</b>		
		<b>DAŇOVÝ odpis</b> ---- (I) ----	<b>ÚČETNÍ odpis</b> ---- (III) ----
<b>ODEPISOVÁNÍ majetku</b>	[%]	typ L lineární [rok%28,60]	typ L lineární
odpisová skupina	1	odpis do2017	135.450,-
kolikátý rok se odepisuje [konec]	4	uplatněno	
roky odpisu: zákon [skutečně]	4	odpis 2018	
		nelze uplatnit (na VHČ 0%)	
<b>ODPISY 2018</b>			účetně bude odepsán 12/2018
leden	únor	březen	duben
květen	červen	červenec	srpen
září	říjen	listopad	prosinec
účetní o.	941	941	941
% na VHČ	-	-	-
hlavní č.	941	941	941
hospod.č.	-	-	-
<b>UMÍSTĚNÍ</b>	útvary / 12/ - Dílny OV	budova	03 - Dílny OV
	pracovník 52 - Doležal Jiří Mgr.	místnost	- Dílny OV

### Příloha 3: Převodka majetku

111. = 30.99.10.

PŘEVODKA MAJETKU		Číslo: 1/2017	
- mezi příspěvkovou organizací zřízenou krajem a krajským úřadem <sup>1)</sup> - mezi krajským úřadem a příspěvkovou organizací zřízenou krajem <sup>2)</sup> - mezi příspěvkovými organizacemi zřízenými krajem <sup>1)</sup>			
<b>Název majetku a datum pořízení</b> Schodolez s obsluhou 22.12.2006			
<b>Pořizovací cena</b> 135.450,00 Kč	Oprávky 125.320,00 Kč	<b>Zůstatková cena</b> 10.130,00 Kč	
<b>Částka financovaná z vlastních zdrojů a od zřizovatele (účet 401):<sup>2)</sup></b>		135.450,00.Kč	
<b>Částka financovaná z transferu - UZ.....; účet SÚ 403 01xx<sup>3)</sup>:</b>			
<b>Název poskytovatele:</b>			
<b>Věcná břemena (uvést druh věcného břemene, pro koho bylo zřízeno, sjednáno na dobu určitou/neurčitou, číslo usnesení ZK apod.)</b>			
<b>Okamžik uskutečnění účetního případu:</b> 15.12.2017			
<b>Inventární číslo</b> 50014		<b>Výrobní číslo</b>	
<b>Důvod převodu</b> Nevyužívaný majetek			
<b>Předávající organizace (název, adresa, IČ)<sup>4)</sup></b>  Dětský domov, Mateřská škola, Základní škola a Praktická škola, Písek Šobrova 111 397 01 Písek		<b>Předal:</b> (jméno, příjmení, titul vedoucího organizace + podpis)  Mgr. Ladislav Klíma ..... <b>Razítko</b> Základní škola a Praktická škola, Písek, Šobrova 111 IČ 60869097  <b>Datum</b> 15.12.2017 <sup>2-</sup>	
<b>Přejímající organizace (název, adresa, IČ)<sup>4)</sup></b>  Střední odborné učiliště zemědělské a služeb, Dačice, nám. Republiky 86 nám. Republiky 86/V 380 01 Dačice		<b>Převzal:</b> (jméno, příjmení, titul vedoucího organizace + podpis)  Mgr. Radek Hillay ..... <b>Razítko</b> ..... <b>Datum</b> 15.12.2017	
<b>Další poznámky:</b>			

<sup>1)</sup> nehodící se škrtněte  
<sup>2)</sup> nevykazuje se u drobného dlouhodobého majetku  
<sup>3)</sup> za transfer jsou považovány dotace, granty, dary i investiční příspěvky  
<sup>4)</sup> u krajského úřadu bude navíc vyplněn název odboru, který převodku zpracoval a podpis ved. odboru (oddělení)