

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích

Ekonomická fakulta

Katedra účetnictví a financí

Studijní program: B6208 Ekonomika a management

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Komparace hospodaření dvou školských subjektů se
zaměřením na problematiku získání dotací

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Hana Hlaváčková

Autor práce:

Tereza Křížovská

2013

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
Fakulta ekonomická
Akademický rok: 2011/2012

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Tereza KŘÍŽOVSKÁ**
Osobní číslo: **E10095**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**
Název tématu: **Komparace hospodaření dvou školských subjektů se zaměřením na problematiku získání dotací**
Zadávající katedra: **Katedra účetnictví a financí**

Zásady pro vypracování:

Cíl práce:

Zobrazit účetnictví školských subjektů a jeho využití ke zkvalitnění řízení, zhodnocení hospodaření vybraných školských zařízení

Rámcová osnova:

1. Charakteristika a členění příspěvkových organizací
2. Způsoby financování
3. Systém zpracování účetnictví
4. Získávání projektů z operačních programů
5. Zhodnocení hospodaření školských zařízení

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: 40 - 50 stran

Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

1. MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, K., TĚGL, P. Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací územního samosprávného celku 2011. 2. aktualiz. vyd. Ostrava: ANAG, 2011. 191 s. ISBN 978-80-7263-664-8.
 2. NOVÁKOVÁ, Š. Účetnictví příspěvkových organizací od 1.1.2010: (sírka souvztažností s výkladem). Vyd. 1. Praha: INTES, 2010. 186 s. ISBN 978-80-904560-0-6.
 3. SVOBODOVÁ, J., a kolektiv. Účtová osnova, české účetní standardy: pro některé vybrané účetní jednotky : 130 postupů účtování. 2. aktualiz. vyd. Olomouc: Anag, 2010. 191 s. ISBN 978-80-7263-657-0.
- Zákon č.563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění poslední novely zákona České účetní standardy
Zákon č.250/2000 SB., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Hana Hlaváčková
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: 1. března 2012

Termín odevzdání bakalářské práce: 30. dubna 2013

doc. Ing. Ladislav Rolínek, Ph.D.

děkan

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentská 13 (1)
370 05 České Budějovice

doc. Ing. Milan Jílek, Ph.D.

vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 1. března 2012

PROHLÁŠENÍ

Prohlašuji, že svoji bakalářskou práci jsem vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své bakalářské práce, a to – v nezkrácené podobě – v úpravě vzniklé vypuštěním vyznačených částí archivovaných Ekonomickou fakultou – elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb. zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledku obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských kvalifikačních prací a systémem na odhalování plagiátů.

V Českých Budějovicích 22. 4. 2013

Tereza Křížovská

Poděkování

Tímto bych chtěla poděkovat vedoucí bakalářské práce paní Ing. Haně Hlaváčkové za pomoc s přípravou a zpracováním práce. Dále pak Základní a Mateřské škole Malšice a Základní a Mateřské škole Slapy za poskytnutí veškerých informací a potřebných materiálů pro bakalářskou práci.

OBSAH

1	ÚVOD.....	2
2	LITERÁRNÍ REŠERŠE	4
2.1	Charakteristika příspěvkových organizací	4
2.2	Členění příspěvkových organizací	5
2.2.1	Vymezení pojmu školské zařízení	5
2.2.2	Vymezení pojmu škola	6
2.3	Legislativa účetnictví školských subjektů.....	7
2.4	Účetnictví školských subjektů	8
2.4.1	Směrná účtová osnova	9
2.4.2	České účetní standardy	10
2.5	Způsoby financování.....	18
3	METODIKA	24
4	VÝSLEDKY	25
4.1	Popis školských subjektů	25
4.2	Zpracování účetnictví.....	28
4.2.1	Účetní program GORDIC	28
4.2.2	Hospodaření škol	28
4.3	Získávání projektů z operačních programů.....	37
4.3.1	Získávání projektů z OPVK.....	37
4.3.2	Projekt Comenius.....	40
5	ZÁVĚR	42
6	SUMMARY.....	45
7	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	46

1 Úvod

V bakalářské práci zkoumám a porovnávám hospodaření dvou školských subjektů (nebo také škol). Školy mají status příspěvkové organizace, proto je tento pojem v teoretické části charakterizován a celá práce je zaměřena na příspěvkové organizace.

Účetnictví školských subjektů je odlišné od účetnictví podnikatelských subjektů. Radíme ho tedy mezi účetnictví příspěvkových organizací. V bakalářské práci, konkrétně v praktické části, je popsáno i zkoumáno účetnictví školských subjektů, základní školy s prvním a druhým stupněm a základní školy jen s prvním stupněm.

Po studiu odborné literatury k danému tématu je zpracována teoretická část a tato část bude vždy spojována s příspěvkovou organizací – konkrétně se školským subjektem.

Tématem této bakalářské práce je „Hospodaření dvou školských subjektů se zaměřením na problematiku získání dotací“, a proto se v praktické části práce zabývám, kde škola (školský subjekt) peněžní prostředky získává, jaké má příjmy a výdaje, kdo ji zřizuje a sponzoruje a zaměřila jsem se na operační programy a žádosti o ně a jejich získání a využití.

Díky dotačním programům mohou školské subjekty rozšířit možnosti, které by pro ně byly jinak nedostupné z hlediska finančních prostředků. Nejprve bychom si měli přiblížit, co se samotným pojmem dotace rozumí. V práci se vyskytují výrazy dotace, transfery a příspěvky. Všechno jsou to dotace, ale každá zvlášť je definována jinak. Nicméně v práci budu mluvit všeobecně o dotacích.

Dotace je příjem od zřizovatele na pořízení dlouhodobého majetku jím zřizovanou příspěvkovou organizací. Transfer je poskytnutí peněžních prostředků z veřejných rozpočtů od jiného subjektu (stát, fondy EU), než je zřizovatel. Transfer není přijetí darů, přijetí finančních prostředků v rámci odběratelsko-dodavatelských vztahů. Transfer může být pojat jako investiční transfer nebo transfer na provoz. Příspěvek na provoz patří mezi finanční prostředky poskytnuté zřizovatelem na běžné výdaje příspěvkové organizace.

Dotace z operačních programů mohou být poskytovány pro zkvalitnění vzdělávání, např. novým vybavením školy, školní techniky, moderními učebními a didaktickými

pomůckami, slovníky, interaktivním zařízením a především pro další sebevzdělávání a rozvoj dovedností pedagogů, možnosti vzdělávání a pobytů v zahraničí, k zlepšení výuky (zkvalitnění čtenářské a informační gramotnosti, cizích jazyků, matematiky, finanční gramotnosti, přírodních věd, atd).

Dotace nemusí souviset přímo se vzděláváním. Mohou to být i dotace na rekonstrukci a modernizaci škol.

O dotace si školy žádají na základě projektu, a to buď samy, nebo mohou využít pomoc některé zprostředkovatelské organizace.

V praktické části porovnávám dvě odlišné školy, a proto by mělo být vidět, jaký je rozdíl v jejich hospodaření a v problematice získávání dotací. Výsledkem a zároveň cílem mé práce je zhodnocení dvou škol, návrh či doporučení na zkvalitnění řízení a případné předložení výsledků daným školám.

2 Literární rešerše

2.1 Charakteristika příspěvkových organizací

Příspěvková organizace je právnická osoba zřízená k plnění úkolů ve veřejném zájmu, je zakládána jako nezisková organizace a jejím zřizovatelem může být organizační složka státu nebo územní samosprávný celek (obec, město, kraj).

Tato práce je zaměřena na příspěvkové organizace zřizované územním samosprávným celkem.

V České Republice je právní rámec příspěvkových organizací dán zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a jsou v něm obsažena pravidla pro hospodaření obcí, měst a krajů a pravidla pro sestavování rozpočtů, poskytování dotací a dále je v něm vymezeno, že příspěvkové organizace mohou být zakládány územními samosprávnými celky. O vzniku příspěvkové organizace vydává zřizovatel zřizovací listinu a má povinnost zapsat nově vzniklou příspěvkovou organizaci do obchodního rejstříku. Tento zákon je základní úpravou, na které stojí vztah mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací. (Maderová Voltnerová, 2011, s. 6)

V zákoně o rozpočtových pravidlech je uvedeno, že příspěvková organizace hospodaří s majetkem svého zřizovatele podle zřizovací listiny.

Právní rámec příspěvkových organizací, které jsou zřizovány organizační složkou státu, je dán zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů.

V souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví je příspěvková organizace i účetní jednotkou. Jako účetní jednotka je povinna vést účetnictví. Pravidla pro vedení účetnictví jsou obsažena v zákoně o účetnictví a především ve vyhlášce č. 410/2009 Sb. Příspěvková organizace jako právnická osoba je i daňovým poplatníkem a vztahují se tak na ni zákony daňové soustavy České republiky např. zákon o daních z příjmů, o rezervách, o dani silniční, o dani dědické a dani z převodu nemovitosti, atd. (Maderová Voltnerová, 2011, s. 7)

2.2 Členění příspěvkových organizací

Příspěvkové organizace mají působnost v sektoru školství, věda a výzkum, zdravotnictví, sociální péče nebo kultury.

Do sektoru školství patří např. dětské domovy, diagnostické ústavy nebo speciální školy. Do zdravotnického sektoru patří fakultní nemocnice či psychiatrické léčebny, do odboru vědy a výzkumu patří jednotlivé výzkumné ústavy a v odboru kultury nalezneme muzea, galerie či knihovny.

Téma bakalářské práce se týká sektoru školství, proto je vymezena pouze tato působnost. V oblasti školství bývá zřizovatelem územní samosprávný celek nebo organizační složka státu. Ve školství může být zřízena příspěvková organizace nebo školská právnická osoba, která vykonává činnost školy nebo školského zařízení. V následujících podkapitolách jsou přiblíženy zmíněné pojmy.

2.2.1 Vymezení pojmu školské zařízení

Školské zařízení může být zřízeno jako právnická osoba, příspěvková organizace nebo to může být organizační složka státu a je součástí výchovně vzdělávací soustavy. Hlavním předmětem činnosti školského zařízení je poskytování služeb podporujících nebo doplňujících vzdělávání ve školách nebo zajištění ústavní a ochranné výchovy a preventivně výchovné péče.

Druhy školských zařízení jsou:

- zařízení pro další vzdělávání pedagogických pracovníků,
- školská poradenská zařízení,
- školská výchovná a ubytovací zařízení,
- školská zařízení pro zájmové vzdělávání,
- zařízení školního stravování,
- školská účelová zařízení,
- školská zařízení pro výkon ústavní výchovy, ochranné výchovy a pro preventivně výchovnou péči (ústavy a dětské domovy).

(Zákon č. 561/2004 Sb., školský zákon, část desátá)

2.2.2 Vymezení pojmu škola

Škola může být zřizována ministerstvem, nebo územně samosprávným celkem, registrovanými církvemi nebo náboženskými společnostmi jako příspěvková organizace nebo školská právnická osoba.

Škola je instituce, která slouží k výchově a vzdělávání dětí a mladých lidí. Přípravuje je na jejich budoucí povolání. Poskytuje vzdělávání podle rámcových vzdělávacích programů. Je to skupina osob, které jsou pověřeny a specializovány na výkon obecně používaných a uznávaných postupů.

Podle školského zákona rámcové vzdělávací programy stanoví obsah, formu, délku, konkrétní cíle vzdělávání, mimo jiné podmínky průběhu a ukončování vzdělávání, ale především stanoví zásady pro tvorbu školních vzdělávacích programů. Rámcové vzdělávací programy vydává Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy.

Mezi školy řadíme:

- mateřskou školu,
- základní školu,
- odborné učiliště,
- střední odbornou školu,
- gymnázium,
- základní uměleckou školu,
- vyšší odbornou školu,
- jazykovou školu s právem státní jazykové zkoušky,
- konzervatoř,
- vysokou školu.

ZÁKLADNÍ ŠKOLA

V praktické části jsou popisovány dvě základní školy, proto je tento pojem následovně přiblížen.

Základní škola v České republice slučuje dva mezinárodně uznávané stupně výuky. První stupeň pro 1. - 5. ročník, druhý stupeň je od 6. do 9. ročníku. Je povinnou školní docházkou každého dítěte České republiky. Docházka do školy je vymezena školním rokem, který začíná 1. září a končí 31. srpna následujícího kalendářního roku.

Hlavní funkci zastává ředitel a pod ním jsou učitelé. Ředitel školy vydává školní řád, se kterým seznámí jak vyučující, tak studenty a ti se jím musí řídit. Mimo jiné vydává i školní vzdělávací program, do kterého může každý nahlížet.

Školní rok je rozdělen na dvě pololetí a období školních prázdnin. Samozřejmě nechybí další prázdniny jako: podzimní, vánoční, pololetní, jarní. Ředitel školy může ve školním roce vyhlásit 5 dnů ředitelského volna. Nástupu do základní školy předchází zápis do 1. třídy, který je stanoven zákonem. Ukončení školní docházky není podmíněno žádnou zkouškou.

Ředitel školy každý rok zpracovává výroční zprávu, ve které popisuje celoroční činnost školy, její hospodaření a předkládá jí zřizovateli. Do výroční zprávy může každý nahlížet, většinou bývá vyvěšena na webových stránkách školy.

2.3 Legislativa účetnictví školských subjektů

Na základě usnesení vlády č. 561 ze dne 23. 5. 2007, byl schválen vznik účetnictví státu ke dni 1. 1. 2010. (Nováková, 2010, s. 5)

Nováková (2010) ve své knize popisuje, proč se vlastně účetnictví příspěvkových organizací podrobilo účetnictví státu. Cílem této reformy bylo vytvoření podmínek pro zajištění správných a včasných informací o hospodaření státu a jeho účetních jednotkách. Konkrétními cíli jsou přiblížení účetních metod pravidlům vedení účetnictví u podnikatelů, získání informací pro řízení na státní úrovni i na úrovních nižších, zajištění důvěryhodných informací pro účely vykazování a v účetnictví zachytit a zajistit průběžné získávání informací nezbytných pro operativní řízení.

Účetnictví školských subjektů je podrobena:

- zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- vyhlášce č.383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu,
- zákonu č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- vyhlášce č.410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- českým účetním standardům pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., (tzn. českým účetním standardům č. 701 – č. 710),
- vyhlášce č. 270/2010 Sb., o inventarizaci,
- vyhlášce č. 114/2002 Sb., o FKSP,
- zákonu č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

2.4 Účetnictví školských subjektů

Účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření.

(Zákon č. 563/2000 Sb., o účetnictví, § 2)

Účetním obdobím je nepřetržitě 12 po sobě jdoucích měsíců, není-li dále stanoveno jinak. (Zákon č. 563/2000 Sb., o účetnictví, § 3 odst. 2)

Účetnictví školských subjektů je podrobena účetnictví státu. Příspěvková organizace vede účetnictví podle zvláštních předpisů a je zařazena v rámci účetních jednotek mezi jiné právnické osoby, jejichž hlavní činností není podnikání. (Zákon č. 561/2004 Sb., školský zákon)

Škola, jako účetní jednotka, může vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu podle § 9 zákona o účetnictví na základě rozhodnutí zřizovatele příspěvkové organizace.

Příspěvková organizace nemá povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem.

Účetní jednotka na základě vedení účetnictví v zjednodušeném rozsahu sestavuje účtový rozvrh, může spojit účtování v deníku s účtováním v hlavní knize a nepoužije ustanovení § 25 odst. 3, s výjimkou odpisů, § 25 odst. 3, s výjimkou rezerv a opravných položek dle zvláštních předpisů a § 27 zákona o účetnictví. Příspěvková organizace zřízená územním samosprávným celkem nesestavuje přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. (Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 13a)

2.4.1 Směrná účtová osnova

Směrná účtová osnova slouží k sestavení účetní závěrky. Určuje uspořádání účtových tříd a jejich skupin, účtování aktiv a pasiv, nákladů a výnosů.

Účetní jednotka je povinna dle účtové osnovy sestavit účtový rozvrh, v němž uvede syntetické, analytické a podrozvahové účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů a k sestavení účetní závěrky. (Zákon č.563/1991 Sb., o účetnictví, § 14)

Používání účtové osnovy upravuje zákon o účetnictví. Podoba účtové osnovy se nachází ve vyhlášce č. 410/2009 Sb., kde je také účtová osnova podrobně rozebrána. V tabulce 1 je zobrazena struktura účtové osnovy, kde jsou uvedeny účtové skupiny a účtové třídy. Celá podoba směrné účtové osnovy je uvedena v příloze.

Tabulka 1 – struktura účtové osnovy

Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek
Účtová skupina 01 – účtová skupina 08
Účtová třída 1 – Zásoby a opravné položky
Účtová skupina 11 – účtová skupina 19
Účtová třída 2 – Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky
Účtová skupina 22 – účtová skupina 28
Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy
Účtová skupina 31 – účtová skupina 39
Účtová třída 4 – Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní účtování
Účtová skupina 40 – účtová skupina 49
Účtová třída 5 – Náklady
Účtová skupina 50 – účtová skupina 59
Účtová třída 6 – Výnosy
Účtová skupina 60 – účtová skupina 68
Účtová třída 7 a 8 – Vnitroorganizační účetnictví
Účtová třída 9 – Podrozvahové účty
Účtová skupina 90 – účtová skupina 99

zdroj: České účetní standardy

2.4.2 České účetní standardy

České účetní standardy (dále jen ČÚS) začaly používat některé účetní jednotky podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. dne 1. ledna 2011 (podle sdělení Ministerstva financí publikované ve Finančním zpravodaji). ČÚS jsou jinak řečeno pravidla, kterými se účetní jednotky řídí při vedení účetnictví a sestavování účetní závěrky.

V roce 2012 byly ve Finančním zpravodaji Ministerstva financí vydány dva nové České účetní standardy – ČÚS č. 709 a č. 710 s účinností ke dni od 1. 1. 2013.

Seznam Českých účetních standardů:

- 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
(Vyhláška č.410/2009 Sb.)

Všechny ČÚS č. 701 – 710 jsou následovně stručně popsány, ale nejvíce je práce zaměřena na ČÚS č. 703 – transfery, jelikož transfery nejvíce souvisí s tématem bakalářské práce.

ÚČTY A ZÁSADY ÚČTOVÁNÍ NA ÚČTECH

Cílem tohoto standardu, podle zákona č. 563/1001 Sb. a vyhlášky č. 410/2009 Sb., je stanovit pro účetní jednotku základní postupy účtování na účtech se správnými účetními metodami.

Standard upravuje účtový rozvrh, syntetické a analytické účty, podrozvahové účty, účetní zápisy, vnitroorganizační účetnictví a utajované informace.

Účetní jednotka musí sestavit účtový rozvrh.

OTEVÍRÁNÍ A UZAVÍRÁNÍ ÚČETNÍCH KNIH

Je to činnost, při které se účty hlavní knihy otevírají účetními zápisy, počáteční účet rozvažný je účtem 491 (účetním zápisem na straně MÁ DÁTI) a konečný účet rozvažný účtem 492 (účetním zápisem na straně DAL).

Při uzavírání účetních knih se zjišťují obraty strany MÁ DÁTI (dále jen MD) a DAL (dále jen D), konečné zůstatky účtů aktiv a pasiv, nákladů a výnosů. Pro převod výsledku hospodaření běžného účetního období je účet 493. Konečné zůstatky účtu 493 se převedou na účet 492. (Svobodová, 2012, s. 305)

TRANSFERY

Cílem tohoto standardu je definovat, jak správně účtovat transfery. Transferem se rozumí poskytnutí peněžních prostředků i jejich přijetí z rozpočtu územního samosprávného celku, ze státního rozpočtu, nebo z EU.

Standard upravuje:

- vymezení pojmů,
- obecné postupy účtování o transferech,
- některé postupy účtování. (Svobodová, 2012, s. 343)

Vymezení pojmů:

- poskytovatel – poskytuje transfer příjemci,
- příjemce – subjekt, který přijímá transfer zejména na úhradu závazku nebo pořízení aktiva,
- průtokový transfer – transfer, o jehož výši rozhoduje účetní jednotka v rámci výkonu státní správy, nebo u kterého poskytovatel určil příjemce a výši transferu a účetní jednotka je povinna poskytnout transfer příjemci,
- zprostředkovatel – vybraná účetní jednotka, která přijímá a zároveň poskytuje průtokový transfer,
- stanoví-li ČÚS č. 704 – Fondy účetní jednotky odlišný postup účtování o některém transferu, postupuje účetní jednotka dle tohoto standardu,
- v případě transferu, který je uváděn (v tabulce 3) bez povinnosti finančního vypořádání, se účtuje o peněžních částkách jako o zálohách. (Svobodová, 2012, s. 344)

Některé postupy účtování:

V tabulce 2 je uveden postup účtování příspěvku u příspěvkové organizace. V další tabulce 3 je ukázka účetních případů podle ČÚS č. 703. Nejsou uvedeny všechny účetní případy ze standardu.

Ve většině případů se v souvztažném zápisu uvádí účtová skupina 22, 23 nebo 24. Těmito účtovými skupinami se rozumí bankovní účty – organizačních složek státu, státních fondů (konkrétně účtová skupina 22), územních samosprávných celků (účtová skupina 23) a účtová skupina 24 – ostatní bankovní účty. Pro příspěvkové organizace je účtová skupina 24. Dále je uvedena účtová skupina 34, která nese název – zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování a účtová skupina 57 – náklady na transfery.

Tabulka 2 - postup účtování příspěvku u příspěvkové organizace

<i>Postup účtování příspěvku</i>		
Text	MD	D
Předpis nároku na příspěvek	346 (348) ⁽¹⁾	671 (672) ⁽²⁾
Přijetí příspěvku na bankovní účet příspěvkové organizace	241 ⁽³⁾	346 (348)
<i>Postup účtování příspěvku ze zahraničí</i>		
Text	MD	D
Kr. podmíněná pohledávka – okamžik podání žádosti o transfer	939 ⁽⁴⁾	999 ⁽⁵⁾
Kr. podmíněná pohledávka – je známa výše a okamžik poskytnutí transferu	999	939
Předpis nároku na transfer	346 (348)	671 (672)
Přijetí transferu ze zahraničí na bankovní účet příspěvkové organizace	241	346 (348)

zdroj: Svobodová, 2012.

Tabulka 3 – některé postupy účtování transferů

Účetní případ:		MD	D
Účtování u zprostředkovatele	- o přijetí transferu	úč. sk. 22, 23, 24	374 nebo 472 ⁽⁶⁾
	- o poskytnutí transferu	374 nebo 472	úč. sk. 22, 23, 24
	- o přijetí zahraničního transferu	úč. sk. 22, 23, 24	372 nebo 458 ⁽⁷⁾
	- o poskytnutí zahr. transf.	372 nebo 458	úč. sk. 22, 23, 24
Účtování transferů s povinností finančního vypořádání u poskytovatele s povinností vypořádání mezi poskytovatelem a příjemcem		373 nebo 471 ⁽⁸⁾	úč. sk. 22, 23, 24
Účtování transferů s povinností finančního vypořádání u příjemce s povinností vypořádání mezi příjemcem a poskytovatelem		úč. sk. 22, 23, 24	374 nebo 472
Účtování transferů bez povinnosti finančního vypořádání – poskytovatel – případ transferu nerealizovaného formou zálohy		úč. sk. 57	úč. sk. 34
Účtování transferů bez povinnosti finančního vypořádání – příjemce – případ transferu nerealizovaného formou zálohy		úč. sk. 34	384 ⁽⁹⁾

zdroj: Svobodová, 2012.

¹ účet 346 – Pohledávky vybranými ústředními vládními institucemi, účet 348 – Pohledávky vybranými ústředními místními institucemi

² účet 671 – Výnosy vybraných ústředních vládních institucí, účet 672 - Výnosy vybraných ústředních místních institucí

³ účet 241 – Běžný účet

⁴ účet 939 – Krátkodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

⁵ účet 999 – Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům

⁶ účet 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, účet 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery

⁷ účet 372 – Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí, účet 458 – Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

⁸ účet 373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, účet 471 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery

⁹ pokud věcně a časově nesouvisí daná částka transferu s běžným obdobím, účet 384 – Výnosy příštích období

FONDY ÚČETNÍ JEDNOTKY

Tento standard upravuje postupy účtování fondů účetní jednotky.

Mezi fondy účetní jednotky patří:

- Fond odměn – účet 411,
- Fond kulturních a sociálních potřeb (dále jen FKSP) – účet 412,
- Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření (dále jen rezervní fond tvořený ze zlepšeného VH) – účet 413,
- Rezervní fond z ostatních titulů – účet 414,
- Fond reprodukce majetku a investiční fond – účet 416,
- Ostatní fondy – účet 419.

V tabulce 4 je uvedena tvorba a čerpání fondů a vždy jeden konkrétní příklad čerpání.

Tabulka 4 – tvorba a čerpání fondů

Název fondu	Tvorba/čerpání fondů	MD	D
1. Fond odměn	▪ tvorba fondů	431	411
	▪ čerpání fondů – k úhradě odměn	411	648
2. FKSP	▪ tvorba fondů	527	412
	▪ čerpání fondů – příspěvek na stravování	412	243
3. Rezervní fond tvořený ze zlepšeného VH	▪ tvorba fondů	431	413
	▪ čerpání fondů – na úhradu zhoršeného VH minulého roku	413	431
4. Rezervní fond z ostatních titulů	▪ tvorba fondů	241	414
	▪ čerpání fondů – na úhradu sankcí	414	648
5. Fond reprodukce majetku, investiční fond	▪ tvorba fondů	401	416
	▪ čerpání fondů – k posílení zdrojů na opravy a údržbu majetku	416	648

zdroj: Nováková, 2012.

V předchozí tabulce 4 se vyskytují účty – účet 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím období, účet 648 – Čerpání fondů, účet 527 – Zákonné sociální náklady, účet 241 – Běžný účet, účet 243 – Běžný účet FKSP, účet 401 – Jmění účetní jednotky.

Více o fondech účetní jednotky v následující kapitole způsoby financování.

REZERVY

Standard pojednává o základních postupech o tvorbě, zvýšení, snížení, použití a zrušení rezerv.

Rezerva se vytváří v případě, že v běžném období nastane skutečnost, jejímž pravděpodobným následkem je významné zvýšení nákladů účetní jednotky v budoucích účetních obdobích, a to k okamžiku zjištění této skutečnosti účetní jednotkou.

(Svobodová, 2012, s. 363)

V rozvaze mají rezervy příslušný účet 441 a ve výkazu zisku a ztrát je to účet 555 – Tvorba a zúčtování rezerv.

Účtování tvorby či zvýšení rezerv – účet strany MÁ DÁTI 555 – *Tvorba a zúčtování rezerv* se souvztažným zápisem na účet strany DAL 441 – *Rezervy*.

Při použití, snížení či zrušení se účtuje na účet strany MÁ DÁTI 441 – *Rezervy* se souvztažným zápisem na stranu DAL 555 – *Tvorba a zúčtování rezerv*.

(Svobodová, 2012, s. 366)

OPRAVNÉ POLOŽKY A VYŘAZENÍ POHLEDÁVEK

V této kapitole standardu jsou základní postupy pro účtování opravných položek a vyřazení pohledávek.

V rozvaze přísluší opravným položkám účty skupiny 14 – 19.

Ve výkazu zisku a ztrát jsou to účty – účet 556 – *Tvorba a zúčtování opravných položek*, účet 557 – *Náklady z vyřazených pohledávek*, účet 643 – *Výnosy z vyřazených pohledávek*. (Svobodová, 2012, s. 368)

ZÁSObY

Standardy popisují pravidla a postupy k účtování o zásobách způsobem A a způsobem B a jejich oceňování.

V případě účtování o zásobách způsobem A přísluší účetní jednotce účet 111 – *Pořízení materiálu* a účet 131 – *Pořízení zboží*.

Pokud jde o účtování zásob způsobem B, účetní jednotka účtuje k rozvahovému dni na příslušné účty zásob. (Svobodová, 2012, s. 376)

Zásoby se oceňují:

- pořizovacími cenami,
- vlastními náklady,
- v případě bezúplatného nabytí – reprodukční pořizovací cenou.

V případě úbytku zásob lze ocenit:

- váženým aritmetickým průměrem,
- metodou FIFO,
- pevnou cenou.

ODPISOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU

V kapitole ČÚS č. 708 jsou popsána obecná pravidla pro odpisování, pro rovnoměrný, výkonový a komponentní způsob odpisování, způsoby a postup odpisování dlouhodobého majetku. Odepisování dlouhodobého majetku je podle zákona a vyhlášky.

Způsob odpisování si účetní jednotka může zvolit:

- rovnoměrný,
- výkonový,
- komponentní.

Při rovnoměrném odpisování si účetní jednotka stanoví předpokládanou dobu odpisování daného majetku.

Výkonový způsob používají účetní jednotky formou – odpisy skládky a použije se, pokud účetní jednotka usoudí podle zákona, že je vhodné tento způsob použít.

Komponentní způsob použije účetní jednotka, pokud jsou dlouhodobým majetkem:

- stavby včetně budov, důlní díla a důlní stavby pod povrchem, vodní díla a další stavební díla,
- byty a nebytové prostory,
- technické zhodnocení majetku uvedeného v § 28 odst. 5 zákona, jehož ocenění jedné položky převyšuje částku 40 000 Kč,
- technické zhodnocení nemovité kulturní památky a církevní stavby oceněné podle § 25 odst. 1 písm. k) zákona. (Vyhláška č.410/2009 Sb., § 14 odst. 3)

Majetek se odpisuje v průběhu jeho používání a po celou dobu životnosti, a to na základě odpisového plánu.

Účtování je na straně účtu MÁ DÁTI 551 – *Odpisy dlouhodobého majetku* a strany příslušného účtu DAL (účtová skupina 07 nebo 08).

VLASTNÍ ZDROJE

Tento standard upravuje základní postupy účtování o vlastních zdrojích.

Standard upravuje:

1. Obecná pravidla k postupům účtování:

- na účtu 401 – Jmění účetní jednotky,
- na účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku,
- na účtu 406 – Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody,
- na účtu 407 – Jiné oceňovací rozdíly,
- na účtu 408 – Opravy minulých období a některá další ustanovení o opravách,
- na některých syntetických účtech účtové skupiny 22.

2. Postup účtování:

- na účtu 401 – Jmění účetní jednotky,
- na účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku,
- na účtu 407 – Jiné oceňovací rozdíly,
- některé další postupy účtování. (České účetní standardy č. 709)

DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK A DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK

Cílem tohoto standardu je stanovit předpisy pro postup účtování o dlouhodobém nehmotném a hmotném majetku

Standard upravuje:

1. Obecná pravidla k postupům účtování o dlouhodobém nehmotném a hmotném majetku
2. Oceňování
3. Postup účtování o dlouhodobém nehmotném a hmotném majetku
 - Pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
 - Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
 - Drobný dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek
 - Vyřazení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
 - Některé další postupy účtování o dlouhodobém nehmotném a hmotném majetku
4. Ostatní ustanovení pro naplnění § 36 odst. 1 zákona (České účetní standardy č. 710)

2.5 Způsoby financování

Škola je financována státním rozpočtem, zřizovatelem a hospodaří s peněžními prostředky získanými z vlastní – hlavní a doplňkové činnosti, z fondů a darů. Protože v praktické části je porovnání škol, které mají zřizovatele územní samosprávný celek, tato část je zaměřena pouze na financování státním rozpočtem (konkrétně Ministerstvem školství) a financování územním samosprávným celkem. Dále jsou zobrazeny rozvojové a dotační programy a peněžní fondy, díky kterým příspěvková organizace může fungovat.

FINANCOVÁNÍ STÁTNÍM ROZPOČTEM

Mezi finanční prostředky ze státního rozpočtu, respektive Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy se řadí prostředky vyčleněné na činnost:

- platy, náhrady platů,
- mzdy, náhrady mezd,
- odměny za pracovní pohotovost,
- odměny za práci vykonávanou na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr a odstupné,
- na výdaje na úhradu pojistného na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění,
- na přiděly do fondu kulturních a sociálních potřeb,
- prostředky na studijní pomůcky, tzv. ostatní neinvestiční výdaje,
- a rovněž výdaje na další vzdělávání pedagogických pracovníků související s rozvojem škol a kvalitou vzdělávání. (Zákon č. 561/2004 Sb., školský zákon, § 160, odst. 1 písm. c))

Republikové normativy stanoví ministerstvo jako výši výdajů podle § 160 odst. 1 písm. c) a d) připadajících na vzdělávání a školské služby pro jedno dítě, žáka nebo studenta příslušné věkové kategorie v oblasti předškolního vzdělávání, základního vzdělávání, středního vzdělávání a vyššího odborného vzdělávání na kalendářní rok a zveřejňuje se ve Věstníku. (Zákon č. 561/2004 Sb., školský zákon, § 161 odst. 1)

Krajské normativy stanoví krajský úřad jako výši výdajů podle § 160 odst. 1 písm. c) a d) připadajících na jednotku výkonu na kalendářní rok za podmínek stanovených prováděcím právním předpisem a zveřejní je. Jednotkou výkonu je dítě, žák, student. Součástí krajských normativů jsou příplatky na speciální vzdělávací potřeby dětí, žáků a studentů. (Zákon č. 561/2004 Sb., školský zákon, § 161 odst. 2)

Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy rozepisuje a poskytuje na základě republikových normativů krajským úřadům finanční prostředky formou dotace na zvláštní účet.

Finanční prostředky dle § 160 odst. 1 písm. c) školského zákona rozepisuje a poskytuje školám krajský úřad. Při rozpisu vychází z návrhů předložených územně samosprávným celkem a pak územně samosprávný celek informuje o daném rozpisu finančních prostředků.

FINANCOVÁNÍ ÚZEMNÍM SAMOSPRÁVNÝM CELKEM

Územní samosprávný celek poskytuje finanční prostředky, tzv. příspěvky na provoz školy zpravidla v návaznosti na výkony nebo jiná kritéria jejich potřeb, tzn. náklady na energie, materiál, služby a ostatní provozní náklady. Bez příspěvků na provoz by příspěvková organizace nemohla vůbec fungovat. Dále může získat i jiné účelové investiční a neinvestiční dotace, které mohou být upraveny smlouvou o poskytnutí dotace. (Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, § 28)

OSTATNÍ ZDROJE FINANCOVÁNÍ

Příspěvková organizace může vedle hlavní činnosti provozovat tzv. doplňkovou činnost. Školský zákon definuje doplňkovou činnost, jako činnost navazující na hlavní činnost nebo činnost sloužící k účelnějšímu využití odbornosti jejich zaměstnanců a majetku a zároveň nesmí být provozována tak, aby omezovala hlavní činnost.

Doplňkovou činností můžou být výnosy ze stravného pro veřejnost, pronájem prostorů příspěvkové organizace, reklamy, atd.

Mezi ostatní příjmy se řadí například:

- úplaty za předškolní a mimoškolní vzdělávání,
- prostředky svých fondů,
- peněžité dary od fyzických a právnických osob,
- peněžní prostředky programů EU.

ROZVOJOVÉ PROGRAMY

Příspěvková organizace hospodaří s dotací na úhradu provozních výdajů, které jsou kryty z rozpočtu EU, s dotací na úhradu provozních výdajů podle mezinárodních smluv, na jejichž základě jsou poskytnuty peněžní prostředky České republiky z finančního mechanismu Evropského hospodářského prostoru, z finančního mechanismu Norska a programu švýcarsko-české spolupráce. (Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, § 28)

Mezi dotace patří například:

- rozvojový program podpory výuky méně vyučovaných cizích jazyků,
- rozvojový program ve vzdělávání Podpora čtenářství na základních školách,
- program financování asistentů pedagoga pro děti, žáky a studenty se sociálním znevýhodněním, atd.

O dotace by školy měly žádat nebo alespoň je konzultovat se svým zřizovatelem.

OPERAČNÍ PROGRAMY

Operační programy jsou programy, které umožňují zkvalitnění poskytovaných služeb. Práce je zaměřena na Operační programy Vzdělávání pro konkurenceschopnost, proto je následovně tento pojem přiblížen a na evropské vzdělávací programy.

Operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost (OP VK) je víceletým tematickým programem v gesci Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ČR, v jehož rámci je možné v programovacím období 2007-2013 čerpat finanční prostředky z Evropského sociálního fondu (ESF), jednoho ze strukturálních fondů Evropské unie (EU). (Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy)

O operační programy si musí příspěvková organizace zažádat formou projektu.

Prostřednictvím tohoto programu můžou školy žádat o dotace na projekty podporující celoživotní vzdělávání a výzkumné a vývojové iniciativy. Cílem toho operačního programu je zlepšení podmínek pro vzdělávání na školách.

Do této kapitoly spadají i finanční prostředky poskytované Národní agenturou pro evropské vzdělávací programy (NAEP) a jsou to programy:

- Comenius,
- Erasmus,
- Leonardo da Vinci atd.

PENĚŽNÍ FONDY

Příspěvková organizace může vytvářet:

- rezervní fond,
- investiční fond,
- fond odměn,
- fond kulturních a sociálních potřeb.

Rezervní fond

Tvoří se ze zlepšeného výsledku hospodaření po schválení zřizovatele, peněžních darů a prostředků převedených podle jiného právního předpisu.

Nováková (2010) ve své knize popisuje, že příspěvková organizace používá rezervní fond:

- k dalšímu rozvoji své činnosti,
- k časovému nesouladu mezi výnosy a náklady,
- k úhradě případných sankcí uložených organizací za porušení rozpočtové kázně,
- k úhradě ztráty za předchozí léta,
- k posílení investičního fondu se souhlasem zřizovatele.

Jako příklad použití rezervního fondu uvádí příspěvek na studentskou soutěž nebo úhradu penále z pozdního odvodu daně.

Investiční fond

Tento fond je vytvářen k financování investičních potřeb příspěvkové organizace. Jeho zdrojem jsou odpisy, investiční dotace z rozpočtu zřizovatele, investiční příspěvky ze státních fondů, dary a příspěvky od jiných subjektů, jsou-li určeny k investičním účelům, atd. Investiční fond se používá k financování investičních výdajů, k úhradě investičních úvěrů nebo půjček, k odvodu do rozpočtu zřizovatele, k posílení zdrojů určených na financování údržby a oprav majetku.

(Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, § 31)

Fond odměn

Fond odměn je tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace, a to do výše jeho 80 %, nejvýše však do výše 80 % objemu prostředků na platy. Fond se používá zejména k úhradě odměn zaměstnancům.

Fond kulturních a sociálních potřeb (dále jen FKSP)

FKSP je tvořen k zabezpečování kulturních, sociálních a dalších potřeb a je určen zaměstnancům v pracovním poměru k příspěvkové organizaci. Příjmy tohoto fondu, výše tvorby a hospodaření s tímto fondem jsou upraveny vyhláškou Ministerstva financí ČR č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb.

Tvorba je 1 % z objemu mezd na platy, náhrady platů, odměny a ostatní plnění. Čerpání je nenárokové. Tvorba a čerpání fondu je dána plánem, sestavovaným každoročně vedením. (Vyhláška č. 114/2002 Sb., o FKSP, § 2)

Fond se může použít například na nákup rekreačních poukazů, na příspěvek na stravování, na půjčku zaměstnancům z fondu, na příspěvek k penzijnímu připojištění, na pořízení dlouhodobého majetku, atd. (Nováková, 2010, s. 153)

3 Metodika

Cílem bakalářské práce je zobrazit účetnictví školských subjektů a jeho využití ke zkvalitnění řízení, zhodnocení hospodaření vybraných školských subjektů. Závěr této práce tedy bude zhodnocení hospodaření vybraných školských subjektů a předložení výsledků práce daným školám.

Bakalářská práce se skládá ze dvou částí – z teoretické a praktické části. V teoretické části je vymezen pojem příspěvková organizace a její členění. Nechybí ani vymezení pojmu školské zařízení a školský subjekt. Dále je vymezena platná legislativa upravující účetnictví školských subjektů a jejich účetnictví, kde je všeobecně popsán způsob vedení účetnictví, informace k němu a případné účtování. Poslední část teoretické části je zaměřena na způsoby financování, kde je popsáno, z čeho je škola financována, kde získává peněžní prostředky, o jaké může žádat dotace a jaké může mít peněžní fondy.

Praktická část je zaměřena na konkrétní organizace – Základní a Mateřskou školu Malšice a Základní a Mateřskou školu Slapy. V prvním úseku jsou představeny dané školy. Potřebné informace a údaje o daných školách jsem přezvala z výroční zprávy. V tomto úseku je zobrazen graf s vývojem žáků ve sledovaném období, který slouží k upřesnění daných situací. Zaprvé graf slouží k porovnání hospodaření školských subjektů a zadruhé k tomu, že výše státních dotací je zejména závislá na počtu dětí.

Dále je zobrazen systém zpracování účetnictví, kde je představen účetní program a zobrazen výsledek hospodaření za jednotlivé roky. V další fázi praktické části je zobrazen rozbor nákladů a výnosů za dané roky, který slouží k porovnání hospodaření školských subjektů. Poslední část práce je zaměřena na získávání operačních programů. S řediteli škol jsem prodiskutovala jejich názory na dotace.

V závěru práce hodnotím hospodaření škol a vyvozují výsledky, jež by mohly přispět ke zkvalitnění řízení školských subjektů.

4 Výsledky

4.1 Popis školských subjektů

V této části jsou představeny obě školy a jejich majetková struktura. Dále následují grafy o vývoji žáků v posledních pěti letech na každé škole.

ZÁKLADNÍ ŠKOLA A MATEŘSKÁ ŠKOLA MALŠICE

Základní škola a Mateřská škola (dále jen ZŠ a MŠ) Malšice je od roku 2000 příspěvkovou organizací a zahrnuje základní školu, mateřskou školu, školní družinu, školní klub, školní jídelnu a výdejnu v MŠ. Zřizovatelem školy je Městys Malšice. ZŠ se skládá z 1. stupně (1. – 5. ročník) a 2. stupně (6. – 9. ročník). ZŠ navštěvuje letos 170 žáků. V MŠ jsou 4 oddělení a jejich kapacita je 90 dětí. Vzdělávacím programem ZŠ je ŠVP ZŠ Malšice – Všeobecná základní škola. ZŠ a MŠ je zastoupena ředitelem školy.

V roce 2003 proběhla rekonstrukce školy a v roce 2007 vznikla nová tělocvična školy, která slouží nejen pro školní účely, ale je k dispozici za úplatu i veřejnosti.

Majetková struktura ZŠ a MŠ Malšice

Organizace hospodaří s majetkem, který má ve výpůjčce od zřizovatele. Jedná se o majetek pořízený před vznikem právního subjektu. Dále hospodaří s majetkem, který během své činnosti nabyla koupí, darem či bezúplatným převodem. Majetková struktura je uvedena v tabulce 5.

Z hlediska inventarizace je základní škola rozdělena na tři subjekty:

- základní škola
- mateřská škola
- školní jídelna

Tabulka 5 – majetková struktura ZŠ a MŠ Malšice, rok 2012

<i>Subjekt</i>	<i>Hodnota majetku ve výpůjčce</i>	<i>Hodnota majetku ZŠ</i>
Základní škola	26 585 126,28 Kč	1 908 254,13 Kč
Mateřská škola	4 844 339,70 Kč	747 165,29 Kč
Školní jídelna	5 645 001,10 Kč	381 390,66 Kč
CELKEM	37 074 467,08 Kč	3 036 810,08 Kč

zdroj: Autor

ZÁKLADNÍ ŠKOLA A MATEŘSKÁ ŠKOLA SLAPY

ZŠ a MŠ Slapy je příspěvková organizace a zahrnuje základní školu, mateřskou školu, školní družinu, školní výdejnu. Zřizovatelem školy je Obec Slapy. Tato škola je malotřídní což znamená, že má jen 1. stupeň (1. – 5. ročník), ale ve škole jsou pouze jen dvě třídy, které jsou věkově smíšené, jelikož vzdělávací program ZŠ je tvořen podle výchovně vzdělávacího systému Marie Montessori. Přesný název školního vzdělávacího programu je ŠVP pro 1. stupeň ZŠ Slapy – škola pracující s prvky pedagogiky Marie Montessori. Žáci podle něj pracují od 1. 9. 2007. ZŠ letos navštěvuje 50 žáků, v MŠ jsou 2 oddělení se stanovenou kapacitou 40 žáků. Školu zastupuje ředitelka. V roce 2009 prošla škola rekonstrukcí.

Majetková struktura ZŠ a MŠ Slapy

Organizace hospodaří s majetkem, který má ve výpůjčce od zřizovatele a s majetkem, který během své činnosti nabyta koupí, darem či bezúplatným převodem. Majetková struktura je uvedena v následující tabulce 6.

ZŠ a MŠ je jako jeden subjekt (základní škola).

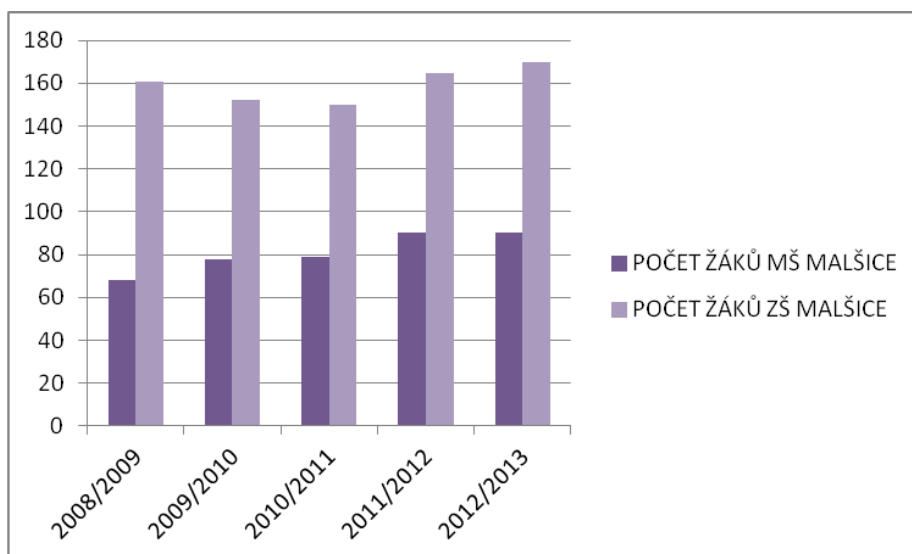
Tabulka 6 – majetková struktura ZŠ a MŠ Slapy, rok 2012

	<i>Hodnota majetku ve výpůjčce</i>	<i>Hodnota majetku základní školy</i>
CELKEM	4 692 990,30 Kč	919 795,74 Kč

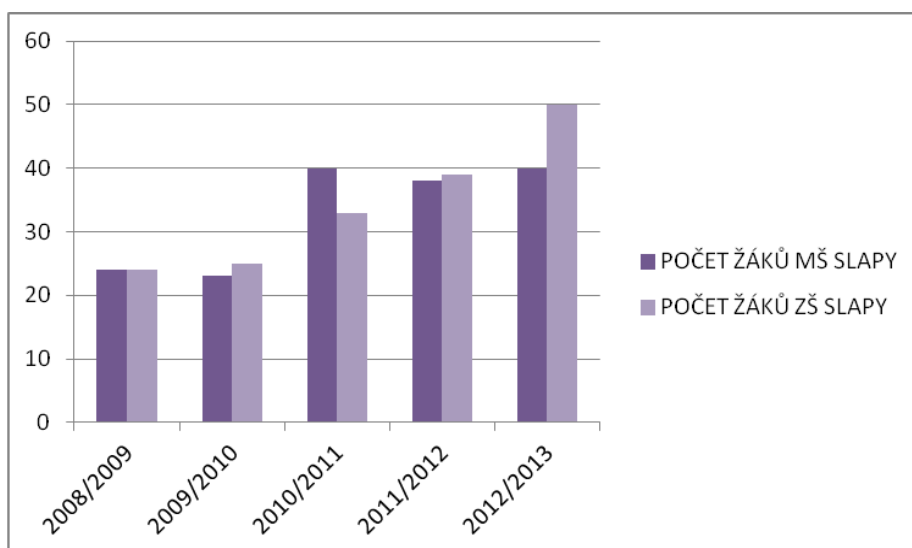
zdroj: Autor

Obě školy hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní činností a s prostředky přijatými z rozpočtu zřizovatele, které nazýváme dotacemi nebo příspěvky na provoz. Jako další dotace jsou dotace ze státního rozpočtu, které dostává od státu na prostředky platů atd. Tyto dotace jsou pro školu pravidelným příjmem. V následujících dvou grafech 1 a 2 je zobrazen vývoj počtu žáků v posledních pěti letech, který slouží pro představu zhodnocení hospodaření k další části bakalářské práce. Dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžitými dary od fyzických a právnických osob.

Graf 1 – Počet žáků ve sledovaném období ZŠ a MŠ Malšice



Graf 2 – Počet žáků ve sledovaném období ZŠ a MŠ Slapy



zdroj: Autor

4.2 Zpracování účetnictví

Tato část práce je zaměřena na účetnictví jak ZŠ a MŠ Malšice, tak ZŠ a MŠ Slapy. Nejprve je představen účetní program, který mají obě školy stejný, poté hospodaření školských subjektů na základě systému zpracování účetnictví, kde je použito výkazu rozvahy a výkazu zisku a ztrát. Zobrazen je rozbor nákladů a výnosů za jednotlivé roky.

4.2.1 Účetní program GORDIC

Pro zpracování účetnictví používají školy účetní program Gordic. Tento program je určen pro zpracování účetnictví, rozpočtu a finančního plánu pro organizační složky státu, územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, neziskové organizace i pro podnikatele.

Školy sestavují k 31. březnu, 30. červnu a 30. září mezitimní účetní závěrku a k 31. prosinci řádnou účetní závěrku.

Účetní závěrku tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztrát a příloha účetní závěrky. Tyto tři výkazy sestavují obě školy, účetnictví vedou ve zjednodušeném rozsahu, tak nemusí sestavovat přehled o peněžních tocích ani přehled o změnách vlastního kapitálu.

4.2.2 Hospodaření škol

Hospodaření ZŠ a MŠ Malšice

Pro porovnání hospodaření jsou použity roky 2010 – 2012. Hospodaření je zobrazeno v tabulce 7, v další tabulce 8 a 9 jsou zobrazeny rozbor výnosů a nákladů za dané roky.

Vlastní činnost ZŠ a MŠ Malšice:

- úplata za předškolní a mimoškolní vzdělávání,
- prostředky fondů,
- stravné (obědy),
- úroky.

Tabulka 7 – výsledek hospodaření (VH) ZŠ a MŠ Malšice

	Výnosy celkem	Náklady celkem	VH
Rok 2010	14 046 176,37 Kč	14 046 176,37 Kč	0,00 Kč
Rok 2011	14 703 180,44 Kč	14 740 005,65 Kč	36 825,21 Kč
Rok 2012	15 230 387,52 Kč	15 230 387,52 Kč	0,00 Kč

*zdroj: Autor***Tabulka 8 – rozbor výnosů ZŠ a MŠ Malšice**

Název dotace či transferu	Výnosy 2010	Výnosy 2011	Výnosy 2012
Příspěvek od zřizovatele	1 650 000,00 Kč	1 823 905,00 Kč	1 690 000,00 Kč
Dotace mzdové prostředky	10 131 000,00 Kč	10 331 000,00 Kč	11 363 000,00 Kč
Rozvojový program „školní vybavení pro žáky 1. ročníku“	13 000,00 Kč	15 000,00 Kč	0,00 Kč
Comenius	22 276,00 Kč	214 177,00 Kč	100 113,00 Kč
Posílení platové úrovně pedagog. prac. s VŠ vzděláním	0,00 Kč	235 000,00 Kč	0,00 Kč
Operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost (OPVK)	419 163,60 Kč	328 767,00 Kč	150 998,00 Kč
OPVK – šablony	410 641,75 Kč	290 085,00 Kč	242 651,25 Kč
Dotace „Hustota“ a „Specifika“	0,00 Kč	65 000,00 Kč	0,00 Kč
Vlastní příjmy	1 400 095,02 Kč	1 400 246,44 Kč	1 683 625,27 Kč

zdroj: Autor

Tabulka 9 – rozbor nákladů ZŠ a MŠ Malšice

Položka	Náklady 2010	Náklady 2011	Náklady 2012
Spotřeba materiálu	1 967 715,78 Kč	1 735 127,23 Kč	1 744 064,59 Kč
Energie	841 669,19 Kč	900 934,89 Kč	1 007 603,77 Kč
Opravy a udržování	135 086,61 Kč	52 874,55 Kč	84 921,91 Kč
Cestovné	19 913,00 Kč	66 766,00 Kč	78 645,00 Kč
Ostatní služby	483 618,03 Kč	598 422,77 Kč	452 865,93 Kč
Mzdové náklady a pojištění	10 517 286,00 Kč	11 286 571,00 Kč	11 609 353,00 Kč
Odpisy dlouh. majetku	16 140,00 Kč	18 852,00 Kč	18 852,00 Kč
Ostatní náklady z činnosti	39 619,00 Kč	23 275,00 Kč	32 936,00 Kč
Finanční náklady	25 128,76 Kč	20 357,00 Kč	22 176,00 Kč
Náklady z drobného dlouh. majetku	0,00 Kč	0,00 Kč	178 969,32 Kč

zdroj: Autor

Hospodaření ZŠ a MŠ Slapy

V následující tabulce 10 je uvedeno hospodaření ZŠ za roky 2010 – 2012. V tabulce 11 a 12 je rozbor výnosů a nákladů za dané roky.

Vlastní činnost ZŠ a MŠ Slapy:

- úplata za předškolní a mimoškolní vzdělávání,
- prostředky fondů,
- úroky.

Tabulka 10 – výsledek hospodaření (VH) ZŠ a MŠ Slapy

	Výnosy celkem	Náklady celkem	VH
Rok 2010	3 271 042,18 Kč	3 271 042,18 Kč	0,00 Kč
Rok 2011	3 749 142,34 Kč	3 749 142,34 Kč	0,00 Kč
Rok 2012	4 364 467,53 Kč	4 364 303,19 Kč	164,34 Kč

zdroj: Autor

Tabulka 11 – rozbor výnosů ZŠ a MŠ Slapy

Název dotace či transferu	Výnosy 2010	Výnosy 2011	Výnosy 2012
Příspěvek od zřizovatele	600 000,00 Kč	450 000,00 Kč	480 000,00 Kč
Dotace mzdové prostředky	2 575 000,00 Kč	3 036 000,00 Kč	3 495 000,00 Kč
Rozvojový program „školní vybavení pro žáky 1. ročníku“	8 000,00 Kč	8 000,00 Kč	0,00 Kč
Posílení platové úrovně pedagog. prac. s vysokoškolským vzděláním	0,00 Kč	106 000,00 Kč	0,00 Kč
Operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost	0,00 Kč	0,00 Kč	276 384,00 Kč
Vlastní příjmy	88 042,18 Kč	149 142,34 Kč	113 083,53 Kč

zdroj: Autor

Tabulka 12 – rozbor nákladů ZŠ a MŠ Slapy

Položka	Náklady 2010	Náklady 2011	Náklady 2012
Spotřeba materiálu	403 652,10 Kč	319 130,60 Kč	182 050,60 Kč
Energie	113 351,00 Kč	141 835,00 Kč	124 782,00 Kč
Opravy a udržování	5 945,00 Kč	8 233,00 Kč	7 365,00 Kč
Cestovné	12 392,00 Kč	9 544,00 Kč	12 862,00 Kč
Ostatní služby	156 006,08 Kč	165 387,74 Kč	162 281,59 Kč
Mzdové náklady a pojištění	2 570 531,00 Kč	3 081 860,00 Kč	3 448 642,00 Kč
Ostatní náklady z činnosti	5 660,00 Kč	18 612,00 Kč	9 485,00 Kč
Finanční náklady	3 505,00 Kč	4 540,00 Kč	0,00 Kč
Náklady z drobného dlouhodobého majetku	0,00 Kč	0,00 Kč	416 835,00 Kč

zdroj: Autor

Rozbory nákladů a výnosů obou škol slouží k zhodnocení hospodaření. V prvním úseku praktické části byly dané školy představeny a byl zobrazen i jejich majetek. Základní škola Malšice je větší škola než Základní škola Slapy, a proto má i jiné možnosti pro žádání dotací z operačních programů, kterými se zabývám v následující kapitole.

Názory ředitelů škol na zhodnocení hospodaření jsou stejné. S přidělenými finančními prostředky škola vychází v rámci možností.

Dotace od zřizovatele na provoz

Škola na základě rozboru hospodaření předkládá zřizovateli návrh rozpočtu na další rok, který musí schválit Zastupitelstvo zřizovatele. Příspěvek od zřizovatele pokrývá provozní výdaje, jako je například spotřeba materiálu, energie, drobné opravy, nákup drobného majetku, služby a odpisy.

Mezi spotřebu materiálu patří:

- čisticí prostředky,
- materiál pro běžný chod školy (papírové ručníky, toaletní papír, mýdla),
- kancelářský materiál,
- benzín (například do sekačky),
- materiál na pracovní a výtvarnou výchovu.

Největší položkou rozpočtu je spotřeba energií (voda, teplo, elektrická energie).

Nákupem drobného majetku se rozumí například nábytek, počítače, drobné přístroje do školní jídelny, atd.

Služby hrazené z příspěvku zřizovatele tvoří zejména poplatky za odvoz a likvidaci odpadů, doprava, revize, měření, čištění a praní prádla, zpracování mezd, plavecký výcvik, bankovní poplatky, náklady na telefon, IT služby.

Dotace ze státního rozpočtu na provoz

Škola, aby mohla vykonávat své hlavní poslání dle školského zákona, potřebuje kromě příspěvku na běžné provozní výdaje i prostředky na mzdové náklady, učební pomůcky, učebnice, vzdělávání pracovníků a cestovné. Tyto prostředky poskytuje Ministerstvo školství školám prostřednictvím Krajských úřadů.

Krajský úřad přerozdělí finanční prostředky školám podle výkonů v zahajovacích výkazech. Jednotkou výkonu se rozumí počet žáků v ZŠ a MŠ, počet stravovaných.

Rozpočet ovlivňuje i spousta jiných věcí, nejen počet žáků, ale i počet tříd v MŠ, ZŠ počet oddělení školní družiny, počet integrovaných dětí, počet asistentů pedagoga.

HOSPODÁŘSKÁ ČINNOST

Předchozí část hospodaření školských subjektů byla zaměřena na hospodaření s prostředky z hlavní činnosti. Hospodářskou činností se rozumí veškeré činnosti, které organizace vykonává mimo činnosti, za jejímž účelem byla zřízena. Tuto činnost musí schválit zřizovatel ve zřizovací listině a nesmí být prováděna na úkor hlavní činnosti a měla by být zisková.

Prostředky získané hospodářskou činností škola využívá ke zkvalitnění své hlavní činnosti.

Hospodářská činnost se účtuje odděleně od hlavní činnosti a samostatně se vykazuje v účetní závěrce ve výkazu zisku a ztrát. Výnosy z této činnosti jsou předmětem daně z příjmu. K této činnosti musí mít organizace příslušné oprávnění (živnostenský list, koncesní listina).

Hospodářská činnost ZŠ a MŠ Malšice

ZŠ a MŠ Malšice má schválenou hospodářskou činnost v oblasti stravovacích služeb a pronájmy nebytových prostor. Kladný hospodářský výsledek vytvořený z těchto činností je zdrojem pro tvorbu Rezervního fondu a Fondu odměn. Ve sledovaném období byl vždy vytvořen kladný hospodářský výsledek z této činnosti. V tabulce 13 jsou uvedeny výsledky hospodaření sledovaných období.

Tabulka 13 – výsledek hospodaření z hospodářské činnosti ZŠ a MŠ Malšice

	Výnosy celkem	Náklady celkem	VH
Rok 2010	684 726,00 Kč	631 375,87 Kč	53 350,13 Kč
Rok 2011	668 419,00 Kč	617 665,30 Kč	50 753,70 Kč
Rok 2012	718 705,00 Kč	685 831,00 Kč	32 874,00 Kč

zdroj: Autor

ZŠ a MŠ Slapy hospodářskou činnost neprovozuje. Vzhledem k tomu, že všechny subjekty ZŠ a MŠ Slapy jsou organizovány v jedné budově, a ta je plně využita v průběhu celého dne k provozování své hlavní činnosti nezbývá volná kapacita například pro pronájem. Dále škola neprovozuje vlastní stravovací zařízení, kde by volné kapacity mohla využít k provozování hospodářské činnosti.

Hospodaření s finančními fondy ZŠ a MŠ Malšice

V organizaci je vytvořen Fond kulturních a sociálních potřeb, Fond rezervní, Fond odměn a Fond reprodukce a majetku.

Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen přídělem z hrubých mezd. Od roku 2011 se snížil příděl fondu na 1 % z hrubých mezd. Z prostředků fondu jsou hrazeny příspěvky na stravné, dovolenou, divadla a jiné společenské a kulturní akce, věcné dary k životním výročí a příspěvek na penzijní připojištění. Čerpání prostředků z FKSP se

řídí pravidly, která jsou vypracována ve vnitřní směrnici. V tabulce 14 jsou zobrazeny přídělky do fondu a čerpání fondu v letech 2010 – 2012.

Tabulka 14 – přídělky a čerpání FKSP ZŠ a MŠ Malšice

	Příděl do fondu	Čerpání fondu
Rok 2010	148 051,00 Kč	143 068,00 Kč
Rok 2011	79 526,00 Kč	91 246,00 Kč
Rok 2012	83 784,00 Kč	99 119,43 Kč

zdroj: Autor

Rezervního fond je tvořen přerozdělením zlepšeného hospodářského výsledku a finančními dary. Do fondu se účtují získané finanční dary a z nich se financují náklady na výlety a sportovní soutěže, hračky do mateřské školy, učební pomůcky do družiny. Náklady nepokryté z příspěvku zřizovatele mohou být hrazeny také z rezervního fondu.

V roce 2010 obdržela organizace dary v celkové výši 5.000 Kč a čerpání fondu bylo ve výši 51.357,50 Kč, v roce 2011 to byl dar v částce 66.950 Kč a čerpání fondu bylo v částce 22.930 Kč. V roce 2012 obdržela škola finanční dar ve výši 12.000 Kč a čerpání fondu bylo v částce 451.875,49 Kč.

Fond odměn je také tvořen ze zlepšeného hospodářského výsledku organizace. Z fondu se hradí případné překročení prostředků na platy. V roce 2010 a 2011 fond čerpán nebyl, neboť platy byly plně pokryty z dotace na platy ze státního rozpočtu, operačních programů a vlastních zdrojů. V roce 2012 z fondu byly hrazeny odměny ve výši 8.500 Kč.

Fond reprodukce a majetku se tvoří z odpisů hmotného a nehmotného majetku. V roce 2010 došlo k čerpání fondu k dofinancování nákupu interaktivní tabule, protože celá pořizovací cena nebyla pokryta dotací z operačního programu a jednalo se o investici. Fond byl v tomto roce naplněn odpisy ve výši 16.140 Kč. V roce 2011 byl fond naplněn odpisy ve výši 18.852 Kč a v roce 2012 také ve výši 18.852 Kč.

Hospodaření s finančními fondy ZŠ a MŠ Slapy

Tato organizace hospodaří pouze s Rezervním fondem a Fondem kulturních a sociálních potřeb.

Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen přidělem z hrubých mezd. Od roku 2011 se snížil přiděl fondu na 1 % z hrubých mezd. Z prostředků fondu jsou hrazeny příspěvky na stravné, dovolenou, společenské a kulturní akce. Příděly a čerpání fondu jsou uvedeny v tabulce 15.

Tabulka 15 – přiděly a čerpání FKSP ZŠ a MŠ Slapy

	Příděly do fondu	Čerpání fondu
Rok 2010	36 340,00 Kč	34 833,00 Kč
Rok 2011	21 670,00 Kč	30 926,00 Kč
Rok 2012	24 280,00 Kč	17 153,00 Kč

zdroj: Autor

Rezervního fond je tvořen přerozdělením zlepšeného hospodářského výsledku a finančními dary. Do fondu se účtují získané finanční dary a z nich se financují náklady na výlety a sportovní soutěže.

V roce 2010 byly přijaty do fondu finanční dary v celkové výši 14.815 Kč. Čerpání z fondu v tomto roce bylo 16.780 Kč. Za rok 2011 byly přijaty dary ve výši 15.000 Kč a čerpání z fondu bylo ve výši 48.197 Kč. V roce 2012 byl přijat finanční dar 26.000 Kč a čerpán nebyl.

4.3 Získávání projektů z operačních programů

Co to operační programy jsou, bylo zmíněno v teoretické části práce.

Tato část práce se zabývá získáním operačních programů, konkrétně:

- Operačním programem Vzdělávání pro konkurenceschopnost (dále jen OPVK)
- a programem, který nese název Comenius.

Oba programy jsou poskytovány z fondů EU.

4.3.1 Získávání projektů z OPVK

Pro získávání projektů z OPVK je potřeba sledovat výzvy, které jsou na internetu, dále se řídit podle příruček pro uživatele, které jsou velmi obsáhlé a případně vytvořit projekt. Názory samotných ředitelů škol vypovídají o tom, že získání těchto projektů je velice náročné. Myšlenka je to dobrá, ale samotná žádost o projekt je náročná, administrace projektu je byrokraticky zatěžující a navíc jsou to projekty nazývané měkkými projekty, což znamená, že je pouze malé procento poskytnutí finančních prostředků na nákup materiálu nebo investic. Rozmezí bývá okolo 20 % - 40 % finančních prostředků, záleží na dotačním titulu.

Tyto projekty umožňují zkvalitnění vzdělávání, neznamená to, že když škola žádný OPVK nemá, že by nemohla fungovat. K hlavní činnosti školy slouží dotační prostředky od státu a zřizovatele, bez kterých by škola činnost vykonávat nemohla.

Projekty z OPVK znamenají pro školu umožnění nákupu učebních pomůcek, moderních přístrojů, které se z prostředků od zřizovatele či státu běžně pořídit nedají. Může to být například interaktivní tabule, vybavení počítačových a odborných učeben.

Škola o projekty z OPVK může žádat a realizovat je sama nebo skrz zprostředkovatelskou organizaci nebo formou partnerství projektu.

Tyto projekty jsou z 85 % financovány z Evropského sociálního fondu a 15 % tvoří podíl národního spolufinancování ze státního rozpočtu ČR.

PROJEKTY ZŠ a MŠ Malšice

Základní škola zpracovala v posledních pěti letech několik žádostí o projekty z OPVK a realizovala je buď sama, nebo jako projektový partner. I přes usilovnou snahu o kvalitní zpracování žádostí nebyly všechny úspěšné.

Podle tabulky 8, kde jsou uvedeny příjmy z konkrétních projektů, jsou následovně uvedeny některé z realizovaných projektů:

1) Výukové materiály pro procvičování matematiky na interaktivní tabuli včetně pracovního sešitu

Tento projekt přinesl moderní vyučovací metody do výuky, využití možností, které interaktivní tabule nabízí. Výuka hodin matematiky se tím stala efektivnější. Cílem projektu bylo zpracovat kompletní obsah učiva pro výuku na interaktivní tabuli včetně pracovního sešitu pro všechny ročníky. S pracovním sešitem žáci měli možnost pracovat i doma prostřednictvím internetu.

Projekt byl realizován v rámci Globálního grantu CZ. 1. 07/1. 1. 10 Zvyšování kvality ve vzdělávání v Jihočeském kraji a byl zahájen 2. 12. 2009 a ukončen 30. 6. 2012. Škola si o něj zažádala sama. Čerpání financí z tohoto projektu je uvedeno v tabulce 8. Finanční podpora byla schválena do výše 1. 071. 383,36 Kč. Způsobilé výdaje vynaložené na realizaci projektu činily 898.928,60 Kč.

2) Podpora výuky jazyků a ICT

Poskytovatelem tohoto projektu bylo Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy. Tento projekt byl čerpán ze 4. výzvy a hlavním cílem bylo zlepšení podmínek ve vzdělávání. Škola se zaměřila na zkvalitnění výuky cizích jazyků, informatiky a všeobecně na rozvoj používání ICT technologií ve výuce. Konkrétně využívala půlených hodin cizích jazyků. Z projektu je škola vybavena novou technikou, interaktivními tabulemi a výukovým software. Projekt trval od září 2010 do března 2013. O tento projekt si škola také zažádala sama. Dotace byla poskytnuta v celkové maximální výši 952.878 Kč.

3) Zlepšení podmínek pro implementaci inovativních metod a forem výuky přírodovědných předmětů na ZŠ

ZŠ a MŠ realizovala projekt ve spolupráci partnerů. Tento projekt není uveden v tabulce 8, protože je to projekt bez finančního příspěvku. Projekt byl zahájen v červenci 2012 a bude ukončen v září 2014.

Projekt je zaměřen na zlepšování podmínek pro výuku přírodovědných předmětů na základních školách a zvyšování motivace žáků ke vzdělávání v těchto oborech.

Žadatel (příjemce) projektu je Zařízení pro další vzdělávání pedagogických pracovníků a Středisko služeb školám v Českých Budějovicích, ZŠ a MŠ Malšice je jedním z patnácti partnerů.

Neúspěšné projekty a projekty čekající na schválení

V rámci partnerství se Střední průmyslovou školou žádala ZŠ a MŠ Malšice o projekt nesoucí název „Centrum celoživotního IT a jazykového vzdělávání pro ZŠ a MŠ Malšice“, který byl po náročném zpracování zamítnut.

Nyní má ZŠ a MŠ Malšice rozjednané dva projekty, které čekají na schválení. Oba projekty jsou OPVK, první je zaměřen na podporu studia technických oborů a druhý na dopravní výchovu.

PROJEKTY ZŠ a MŠ Slapy

Vzhledem k náročnosti zpracování žádostí o projekty z OPVK škola podala žádost pouze o projekt na oblast podpory 1.4 Zlepšení podmínek pro vzdělávání na základních školách, kde se zpracovávala pouze zjednodušená žádost o finanční podporu z OPVK.

Více žádostí o projekty není škola schopna zpracovat z důvodu chybějících personálních kapacit.

Ve srovnání s plně organizovanou školou nemá ředitelka malotřídní školy zástupce, ekonomického pracovníka na plný úvazek a více jak polovinu ředitelky úvazku připadá na pedagogické povinnosti, ve zbytku úvazku řeší manažerské, personální záležitosti. Z důvodu tohoto vytížení již nezbývá dostatek sil a času na zpracování administrativně

náročných žádostí o projekty. Existuje možnost si o projekty zažádat pomocí zprostředkovatelské organizace, což je ale finančně náročné.

Ve spolupráci se zřizovatelem si škola nechala zpracovat dva projekty, které nepatří mezi projekty OPVK, na rekonstrukci a opravu budovy školy přes zprostředkovatelskou organizaci. Z důvodu, že škola není vlastníkem budov, musel být zřizovatel žadatelem o dotaci. O tyto projekty žádali od Státního zemědělského intervenčního fondu. Za zpracování projektů zaplatila obec cca 65.000 Kč a ani jeden projekt nebyl schválen. Z vyjádření představitelů zřizovatele byly upřednostněny při schvalování dotací mateřské a základní školy ve městech.

1) Využití ICT ve výuce

Projekt v oblasti podpory 1.4 Zlepšení podmínek ve vzdělávání na základních školách škola zahájila v květnu 2012 a jeho ukončení by mělo být v říjnu 2014.

Z tohoto projektu škola získá moderní počítačové vybavení do všech tříd základní školy. Dotace na úhradu způsobilých výdajů projektu byla poskytnuta v celkové výši 462.077 Kč.

4.3.2 Projekt Comenius

Tyto projekty jsou projekty partnerství škol zemí EU. Comenius projekty partnerství škol pomáhají studentům a učitelům získávat a zlepšovat si dovednosti v týmové práci, společenských vztazích, plánování projektových aktivit a používání informačních a komunikačních technologií.

Téma projektu závisí na vzájemné dohodě s partnery. Návrh žádosti o projekt se předkládá Národní agentuře pro evropské vzdělávací programy. Projekt trvá 2 roky.

Projekty mohou být:

- multilaterální – partnerství 3 a více škol z různých evropských zemí,
- bilaterální – partnerství 2 škol z různých evropských zemí.

Do toho projektu vstoupila pouze ZŠ a MŠ Malšice.

Škola byla do projektu Comenius zapojena poprvé v letech 2006-2009. Tehdy získávali zkušenosti především učitelé (kontakty se zahraničními kolegy) a činnosti se dotýkaly hlavně žáků 1. stupně.

Podruhé byla škola zapojena do projektu od srpna 2010 do července 2012, kdy se více zaměřila na aktivity namířené na žáky 2. stupně.

V druhém období škola získala daleko více finančních prostředků než poprvé, což bylo 14.000 EUR, a tak mohla realizovat výjezdy žáků do vybraných zahraničních škol.

Partnery projektu byly školy z Německa, Polska, Itálie, Španělska a Rumunska.

V tabulce 8 je uvedeno postupné čerpání transferu z projektu Comenius v jednotlivých letech. Finanční prostředky byly použity kromě nákladů na zahraniční cesty i nákup nových jazykových a interaktivních učebnic a počítače pro výuku jazyků, což škole přispělo ke zkvalitnění výuky cizích jazyků.

5 Závěr

V praktické části byly rozebrány náklady a výnosy v posledních třech letech obou škol. Podle těchto rozborů zhodnotím hospodaření škol a tím dokončím cíl práce.

Hospodaření obou příspěvkových organizací ve sledovaných letech bylo vyrovnané, nebo s přebytkem. Z uvedených tabulek je zřejmé, že příspěvek na provoz od zřizovatele se pohybuje každým rokem přibližně ve stejné výši kromě období, kdy obě školy řešily mimořádné skutečnosti. U ZŠ a MŠ Malšice se jednalo o rok 2011, kdy příspěvek od zřizovatele byl vyšší oproti jiným rokům cca o 180.000 Kč z důvodu toho, že škola byla školou podlimitní a zřizovatel v takovéto situaci financuje část nákladů na platy ze svého rozpočtu. V druhé škole byly příspěvky od zřizovatele vyšší v roce 2010 oproti následujícím rokům z důvodu dokončení rekonstrukce půdní vestavby a tím nastala skutečnost, kdy musela škola dovybavit prostory novým nábytkem. Příspěvek na provoz ani u jedné školy není vázán na počet dětí, jako je tomu u dotace na mzdové prostředky ze státního rozpočtu.

Rok 2010 byl v počtu dětí u obou škol nejslabší a tím i výše mzdových prostředků byla nižší než v následujících letech. Výše mzdových prostředků je uvedena v tabulkách rozborů výnosů u jednotlivých škol, jako dotace na neinvestiční výdaje. Tato dotace je ovlivněna počtem dětí, stravovaných atd. ZŠ a MŠ Malšice měla v roce 2012 vyšší vlastní příjmy oproti předchozím dvěma rokům o necelých 300.000 Kč z důvodu vyššího čerpání Rezervního fondu, nárůstu výběru stravného a vyššími příjmy z poplatků za předškolní a mimoškolní vzdělávání, které ovlivnil vyšší počet dětí. Ve slapské škole byly příjmy vyšší v roce 2011, které byly způsobeny nadměrným čerpáním Rezervního fondu.

Myslím si, že je důležité, aby příspěvkové organizace měly zřízený Rezervní fond. V případě nepokrytí všech nákladových položek mohou tento fond využít k překlenutí časového nesouladu mezi náklady a výnosy.

Nejvíce zatěžující nákladovou položkou provozního rozpočtu je spotřeba energií, která v ZŠ a MŠ Malšice představuje 50 % - 60 % příspěvku od zřizovatele. V ZŠ a MŠ Slapy to je 25 % - 30 % příspěvku od zřizovatele. Výše spotřeby energií je ovlivněna tím, že všechny oddělení školy ve Slapech jsou soustředěny v jedné budově.

V Malšicích je organizace ve třech budovách. V roce 2011 a 2012 byla větší změna v ZŠ a MŠ Malšice u nákladové položky cestovné z důvodu výdajů v rámci projektu Comenius.

V kapitole o operačních programech jsem zmiňovala, že ZŠ a MŠ Malšice realizovala mnoho projektů z operačních programů, zatímco Škola ve Slapech se do větších projektů pustit nemohla z důvodu náročné administrativy. Dalším z důvodů je to, že v ZŠ a MŠ Malšice se na realizaci projektů podílí celé vedení školy (ředitel, zástupce ředitele, ekonomka a IT pedagog školy). Takovéto personální obsazení ZŠ a MŠ ve Slapech chybí.

V tomto ohledu si myslím, že pro školy zřizované obecními úřady je složité získávat operační programy jak z časového hlediska, tak z náročnosti projektu, mnohem lépe si budou stát školy, které zřizuje krajský úřad.

Pro zkvalitnění řízení by se mohlo vedení školy do budoucna zamyslet nad úsporami energií například změnou dodavatelů nebo účastí v elektronické aukci energií. Ke zkvalitnění řízení jistě také patří právě zmíněné operační programy, které nejenže zkvalitňují vzdělávání, ale mohou mít dopad i na celkový dojem školy. V okolních obcích Malšic a Slap jsou i další školy, a tak se rodiče mnohdy rozhodují, do jaké školy své dítě dají.

Podle mého názoru školy s poskytnutými prostředky hospodaří efektivně, využívají je především pro plnění svého hlavního poslání. A zároveň si myslím, že pokud mají školy možnost a volné kapacity k provozování hospodářské činnosti, tak by jich měly plně využít.

Ze zpracování této práce vyplývá, že menší školy (například jenom s prvním stupněm) jsou znevýhodněny jak při získávání grantů, tak možností provozovat hospodářskou činnost. Ve většině případů jsou zřizovateli takovýchto škol malé obce, které hospodaří s omezeným množstvím finančních prostředků a nemohou své příspěvkové organizaci poskytnout větší objem finančních prostředků.

Tyto školy mají omezené možnosti k získání dalších prostředků pro rozvoj své hlavní činnosti, kdy vývoj například v oblasti informačních technologií je velmi rychlý a tyto školy nemají možnost obnovovat výpočetní techniku z důvodu absence finančních prostředků. Proto si myslím, že by takovéto školy měly být více podporovány po finanční stránce z rozpočtu Ministerstva školství. I z této práce je zřejmé, že malá škola

poskytuje kvalitní vzdělání, čehož je důkazem naplnění povolené kapacity u ZŠ a MŠ Slapy. V porovnání se ZŠ a MŠ Malšice není tak vybavena moderní počítačovou technikou z důvodu nedostatku finančních prostředků.

6 Summary

The topic of the bachelor thesis is the comparison of management of two elementary schools with the focus on problems obtaining grants. Schools can be contributory organizations or school legal entities. The thesis is aimed at schools which are contributory organizations. The aim is to show accounting of the schools and the use to improve management and evaluation of management of the selected schools. The contributory organizations are primarily dependent on incomes from grants from the state budget and from contribution of founders.

The theoretical part shows accounting and ways of funding of contributory organizations. The practical part is focused on discussions and opinions of the headmasters of the schools. The result of the thesis is comparison of management of two elementary schools. This part deals with their accounting and problems with obtaining projects of operational programmes. The operational programmes are used for schools to improve the quality of education. The disadvantage of these programmes is their difficulty. The conclusion contains the evaluation of management of schools and the proposal to improve the management.

Keywords

Contributory organizations, accounting, management, grants.

7 Seznam použité literatury

- [1] České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- [2] EVROPSKÝ SOCIÁLNÍ FOND V ČR, *OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost* [online]. © [cit. 2013-3-10]. Dostupné z www: <http://www.esfcr.cz/07-13/opvk>
- [3] MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, K., TÉGL, P., 2011. *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚSC*. Ostrava: ANAG. ISBN 978-80-7263-664-8.
- [4] MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY, *OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost 2007 – 2013* [online]. © [cit. 2013-1-11]. Dostupné z www: <http://www.msmt.cz/strukturalni-fondy/op-vpk-obdobi-2007-2013>
- [5] NÁRODNÍ AGENTURA PRO EVROPSKÉ VZDĚLÁVACÍ PROGRAMY, *Program Erasmus* [online]. © [cit. 2013-3-10]. Dostupné z www: http://www.naep.cz/index.php?a=view-project-folder&project_folder_id=34&
- [6] NOVÁKOVÁ, Š., 2010. *Účetnictví příspěvkových organizací od 1. 1. 2010: (sbírka souvztažností s výkladem)*. Praha: INTES. ISBN 978-80-904560-0-6.
- [7] NOVÁKOVÁ, Š., 2012. *Účetnictví příspěvkových organizací od 1. 1. 2012: (sbírka souvztažností s výkladem)*. Praha: INTES. ISBN 978-80-904560-1-3.
- [8] SVOBODOVÁ, J., a kolektiv, 2012. *Účtová osnova, české účetní standardy: pro některé vybrané účetní jednotky: 181 postupů účtování*. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7263-738-6.
- [9] Vyhláška č. 410/2009 Sb., v platném znění
- [10] Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb
- [11] Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění
- [12] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění
- [13] Zákon č. 561/2004 Sb., školský zákon, v platném znění

Seznam tabulek a grafů

Seznam tabulek:

Tabulka	Název	Strana
Tabulka 1	Struktura účtové osnovy	9
Tabulka 2	Postup účtování příspěvku u příspěvkové organizace	12
Tabulka 3	Některé postupy účtování transferů	13
Tabulka 4	Tvorba a čerpání fondů	14
Tabulka 5	Majetková struktura ZŠ a MŠ Malšice, rok 2012	26
Tabulka 6	Majetková struktura ZŠ a MŠ Slapy, rok 2012	26
Tabulka 7	Výsledek hospodaření ZŠ a MŠ Malšice	29
Tabulka 8	Rozbor výnosů ZŠ a MŠ Malšice	29
Tabulka 9	Rozbor nákladů ZŠ a MŠ Slapy	30
Tabulka 10	Výsledek hospodaření ZŠ a MŠ Slapy	31
Tabulka 11	Rozbor výnosů ZŠ a MŠ Slapy	31
Tabulka 12	Rozbor nákladů ZŠ a MŠ Slapy	32
Tabulka 13	Výsledek hospodaření z hospodářské činnosti	34
Tabulka 14	Příděly a čerpání FKSP ZŠ a MŠ Malšice	35
Tabulka 15	Příděly a čerpání FKSP ZŠ a MŠ Slapy	36

Seznam grafů:

Graf	Název	Strana
Graf 1	Počet žáků ve sledovaném období ZŠ a MŠ Malšice	26
Graf 2	Počet žáků ve sledovaném období ZŠ a MŠ Slapy	26

Seznam příloh

Příloha 1	Směrná účtová osnova
-----------	----------------------

Přílohy

Příloha 1 – Směrná účtová osnova

Směrná účtová osnova

Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek

Účtová skupina 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek

- 012 - Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
- 013 – Software
- 014 - Ocenitelná práva
- 015 - Povolenky na emise a preferenční limity
- 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
- 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

Účtová skupina 02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

- 021 – Stavby
- 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
- 025 - Pěstitelské celky trvalých porostů
- 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek
- 029 - Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

Účtová skupina 03 - Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný

- 031 – Pozemky
- 032 - Kulturní předměty

Účtová skupina 04 - Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek

- 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
- 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
- 043 - Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek
- 044 - Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku
- 045 - Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku

Účtová skupina 05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

- 051 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
- 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
- 053 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek

Účtová skupina 06 - Dlouhodobý finanční majetek

- 061 - Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem
- 062 - Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem
- 063 - Dluhové cenné papíry držené do splatnosti
- 066 - Půjčky osobám ve skupině
- 067 - Jiné dlouhodobé půjčky

- 068 - Termínované vklady dlouhodobé
- 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek

Účtová skupina 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

- 072 - Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
- 073 - Oprávky k software
- 074 - Oprávky k ocenitelným právům
- 078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku
- 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku

Účtová skupina 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

- 081 - Oprávky ke stavbám
- 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí
- 085 - Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů
- 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku
- 089 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku

Účtová třída 1 - Zásoby a opravné položky

Účtová skupina 11 – Materiál

- 111 - Pořízení materiálu
- 112 - Materiál na skladě
- 119 - Materiál na cestě

Účtová skupina 12 - Zásoby vlastní výroby

- 121 - Nedokončená výroba
- 122 - Polotovary vlastní výroby
- 123 - Výrobky

Účtová skupina 13 - Zboží a ostatní zásoby

- 131 - Pořízení zboží
- 132 - Zboží na skladě
- 138 - Zboží na cestě
- 139 - Ostatní zásoby

Účtová skupina 15 - Opravné položky k dlouhodobému nehmotnému majetku

- 151 - Opravné položky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
- 152 - Opravné položky k software
- 153 - Opravné položky k ocenitelným právům
- 154 - Opravné položky k povolenkám na emise a preferenčním limitům
- 155 - Opravné položky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku
- 156 - Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku
- 157 - Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému nehmotnému majetku

Účtová skupina 16 - Opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku

- 161 - Opravné položky k pozemkům
- 162 - Opravné položky ke kulturním předmětům

- 163 - Opravné položky ke stavbám
- 164 - Opravné položky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí
- 165 - Opravné položky k pěstitelským celkům trvalých porostů
- 166 - Opravné položky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku
- 167 - Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku
- 168 - Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému hmotnému majetku

Účtová skupina 17 - Opravné položky k dlouhodobému finančnímu majetku

- 171 - Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem
- 172 - Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem
- 173 - Opravné položky k dluhovým cenným papírům držným do splatnosti
- 174 - Opravné položky k půjčkám osobám ve skupině
- 175 - Opravné položky k jiným dlouhodobým půjčkám
- 176 - Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému finančnímu majetku
- 177 - Opravné položky k pořízovanému dlouhodobému finančnímu majetku

Účtová skupina 18 - Opravné položky k zásobám

- 181 - Opravné položky k materiálu
- 182 - Opravné položky k nedokončené výrobě
- 183 - Opravné položky k polotovarům vlastní výroby
- 184 - Opravné položky k výrobkům
- 185 - Opravné položky ke zboží
- 186 - Opravné položky k ostatním zásobám

Účtová skupina 19 - Opravné položky k pohledávkám

- 191 - Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů
- 192 - Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení
- 193 - Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám
- 194 - Opravné položky k odběratelům
- 195 - Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z postoupených úvěrů
- 196 - Opravné položky k pohledávkám z titulu daní a obdobných dávek
- 197 - Opravné položky k pohledávkám za účastníky sdružení
- 198 - Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení
- 199 - Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám

Účtová třída 2 - Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky

Účtová skupina 22 - Bankovní účty organizačních složek státu a běžné účty státních fondů

- 222 - Příjmový účet organizačních složek státu
- 223 - Zvláštní výdajový účet
- 224 - Běžné účty státních fondů
- 225 - Běžné účty fondů organizačních složek státu

Účtová skupina 23 - Bankovní účty územních samosprávných celků

- 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků
- 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků

Účtová skupina 24 - Ostatní bankovní účty

- 241 - Běžný účet
- 243 - Běžný účet FKSP
- 244 - Termínované vklady krátkodobé
- 245 - Jiné běžné účty
- 247 - Účty spravovaných prostředků
- 248 - Souhrnné účty
- 249 - Účty pro sdílení daní a pro dělenou správu

Účtová skupina 25 - Krátkodobý finanční majetek

- 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování
- 253 - Dluhové cenné papíry k obchodování
- 256 - Jiné cenné papíry

Účtová skupina 26 - Peníze

- 261 - Pokladna
- 262 - Peníze na cestě
- 263 - Ceniny

Účtová skupina 28 - Krátkodobé úvěry a půjčky

- 281 - Krátkodobé úvěry
- 282 - Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)
- 283 - Vydané krátkodobé dluhopisy
- 289 - Jiné krátkodobé půjčky

Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy

Účtová skupina 31 - Krátkodobé pohledávky

- 311 - Odběratelé
- 312 - Směnky k inkasu
- 313 - Pohledávky za eskontované cenné papíry
- 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy
- 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti
- 316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé
- 317 - Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů
- 318 - Pohledávky z titulu daní a obdobných dávek
- 319 - Pohledávky ze sdílených daní

Účtová skupina 32 - Krátkodobé závazky

- 321 - Dodavatelé
- 322 - Směnky k úhradě
- 323 - Závazky z dávek sociálního zabezpečení
- 324 - Krátkodobé přijaté zálohy
- 325 - Závazky z dělené správy a kaucí
- 326 - Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé
- 327 - Přijaté zálohy daní
- 328 - Závazky z výběru daní
- 329 - Závazky ze sdílených daní

Účtová skupina 33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

- 331 - Zaměstnanci
- 333 - Jiné závazky vůči zaměstnancům
- 335 - Pohledávky za zaměstnanci
- 336 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

Účtová skupina 34 - Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování

- 341 - Daň z příjmů
- 342 - Jiné přímé daně
- 343 - Daň z přidané hodnoty
- 345 - Jiné daně a poplatky
- 346 - Pohledávky za státním rozpočtem
- 347 - Závazky ke státnímu rozpočtu
- 348 - Pohledávky za rozpočtem územních samosprávných celků
- 349 - Závazky k rozpočtům územních samosprávných celků

Účtová skupina 35 - Pohledávky a závazky k účastníkům sdružení

- 351 - Pohledávky za účastníky sdružení
- 352 - Závazky k účastníkům sdružení

Účtová skupina 36 - Pohledávky a závazky z ručení a finančních operací

- 361 - Krátkodobé pohledávky z ručení
- 362 - Krátkodobé závazky z ručení
- 363 - Pevné termínové operace a opce
- 364 - Závazky z neukončených finančních operací
- 365 - Pohledávky z finančního zajištění
- 366 - Závazky z finančního zajištění
- 367 - Pohledávky z vydaných dluhopisů
- 368 - Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů

Účtová skupina 37 - Jiné krátkodobé pohledávky a závazky

- 371 - Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
- 372 - Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
- 373 - Poskytnuté zálohy na dotace
- 374 - Přijaté zálohy na dotace
- 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky
- 378 - Ostatní krátkodobé závazky

Účtová skupina 38 - Přechodné účty aktiv a pasiv

- 381 - Náklady příštích období
- 383 - Výdaje příštích období
- 384 - Výnosy příštích období
- 385 - Příjmy příštích období
- 388 - Dohadné účty aktivní
- 389 - Dohadné účty pasivní

Účtová skupina 39 - Vnitřní zúčtování a vyrovnávací účty

395 - Vnitřní zúčtování
396 - Spojovací účet při sdružení

Účtová třída 4 - Účtová třída 4 - Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování

Účtová skupina 40 - Jmění účetní jednotky a upravující položky

401 - Jmění účetní jednotky
402 - Fond privatizace
403 - Dotace na pořízení dlouhodobého majetku
404 - Agregované příjmy a výdaje minulých let
405 - Kursové rozdíly
406 - Oceňovací rozdíly při změně metody
407 - Jiné oceňovací rozdíly
408 - Opravy chyb minulých období

Účtová skupina 41 - Fondy účetní jednotky

411 - Fond odměn
412 - Fond kulturních a sociálních potřeb
413 - Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření
414 - Rezervní fond z ostatních titulů
416 - Fond reprodukce majetku, investiční fond
419 - Ostatní fondy

Účtová skupina 43 - Výsledky hospodaření

431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
432 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let

Účtová skupina 44 - Rezervy

441 - Rezervy

Účtová skupina 45 - Dlouhodobé závazky

451 - Dlouhodobé úvěry
452 - Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
453 - Vydané dluhopisy
454 - Závazky z pronájmu
455 - Dlouhodobé přijaté zálohy
456 - Dlouhodobé závazky z ručení
457 - Dlouhodobé směnky k úhradě
458 - Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
459 - Ostatní dlouhodobé závazky

Účtová skupina 46 - Dlouhodobé pohledávky

462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
464 - Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů
465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy

- 466 - Dlouhodobé pohledávky z ručení
- 468 - Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
- 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky

Účtová skupina 49 - Závěrkové účty a zvláštní zúčtování

- 491 - Počáteční účet rozvažný
- 492 - Konečný účet rozvažný
- 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období
- 499 - Zúčtování na základě zvláštních předpisů

Účtová třída 5 - Náklady

Účtová skupina 50 - Spotřebované nákupy

- 501 - Spotřeba materiálu
- 502 - Spotřeba energie
- 503 - Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek
- 504 - Prodané zboží

Účtová skupina 51 - Služby

- 511 - Opravy a udržování
- 512 - Cestovné
- 513 - Náklady na reprezentaci
- 518 - Ostatní služby

Účtová skupina 52 - Osobní náklady

- 521 - Mzdové náklady
- 523 - Náklady z dávek sociálního zabezpečení
- 524 - Zákonné sociální pojištění
- 525 - Jiné sociální pojištění
- 527 - Zákonné sociální náklady
- 528 - Jiné sociální náklady

Účtová skupina 53 - Daně a poplatky

- 531 - Daň silniční
- 532 - Daň z nemovitostí
- 538 - Jiné daně a poplatky
- 539 - Vratky daní z nadměrných odpočtů

Účtová skupina 54 - Ostatní náklady

- 541 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 542 - Jiné pokuty a penále
- 543 - Dary
- 544 - Prodaný materiál
- 547 - Manka a škody
- 548 - Tvorba fondů
- 549 - Ostatní náklady z činnosti

Účtová skupina 55 - Odpisy, rezervy a opravné položky

- 551 - Odpisy dlouhodobého majetku
- 552 - Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného majetku
- 553 - Zůstatková cena prodaného dlouhodobého hmotného majetku
- 554 - Prodané pozemky
- 555 - Tvorba a zúčtování rezerv
- 556 - Tvorba a zúčtování opravných položek
- 557 - Náklady z odepsaných pohledávek

Účtová skupina 56 - Finanční náklady

- 561 - Prodané cenné papíry a podíly
- 562 - Úroky
- 563 - Kurzové ztráty
- 564 - Náklady z přecenění reálnou hodnotou
- 569 - Ostatní finanční náklady

Účtová skupina 57 - Náklady na nároky na prostředky státního rozpočtu, rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů

- 571 - Náklady na nároky na prostředky státního rozpočtu
- 572 - Náklady na nároky na prostředky rozpočtů územních samosprávných celků
- 573 - Náklady na nároky na prostředky státních fondů
- 574 - Náklady na ostatní nároky

Účtová skupina 58 - Náklady ze sdílených daní

- 581 - Náklady ze sdílené daně z příjmů fyzických osob
- 582 - Náklady ze sdílené daně z příjmů právnických osob
- 584 - Náklady ze sdílené daně z přidané hodnoty
- 585 - Náklady ze sdílených spotřebních daní
- 586 - Náklady ze sdílených majetkových daní
- 588 - Náklady ze sdílené daně silniční

Účtová skupina 59 - Daň z příjmů

- 591 - Daň z příjmů
- 595 - Dodatečné odvody daně z příjmů

Účtová třída 6 - Výnosy

Účtová skupina 60 - Výnosy z vlastních výkonů a zboží

- 601 - Výnosy z prodeje vlastních výrobků
- 602 - Výnosy z prodeje služeb
- 603 - Výnosy z pronájmu
- 604 - Výnosy z prodaného zboží
- 605 - Výnosy ze správních poplatků
- 606 - Výnosy z místních poplatků
- 607 - Výnosy ze soudních poplatků
- 609 - Jiné výnosy z vlastních výkonů

Účtová skupina 61 - Změny stavu zásob

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

Účtová skupina 62 - Aktivace

- 621 - Aktivace materiálu a zboží
- 622 - Aktivace vnitroorganizačních služeb
- 623 - Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku
- 624 - Aktivace dlouhodobého hmotného majetku

Účtová skupina 63 - Výnosy z daní a poplatků

- 631 - Výnosy z daně z příjmů fyzických osob
- 632 - Výnosy z daně z příjmů právnických osob
- 633 - Výnosy ze sociálního pojištění
- 634 - Výnosy z daně z přidané hodnoty
- 635 - Výnosy ze spotřebních daní
- 636 - Výnosy z majetkových daní
- 637 - Výnosy z energetických daní
- 638 - Výnosy z daně silniční
- 639 - Výnosy z ostatních daní a poplatků

Účtová skupina 64 - Ostatní výnosy

- 641 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 642 - Jiné pokuty a penále
- 643 - Výnosy z odepsaných pohledávek
- 644 - Výnosy z prodeje materiálu
- 645 - Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku
- 646 - Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků
- 647 - Výnosy z prodeje pozemků
- 648 - Čerpání fondů
- 649 - Ostatní výnosy z činnosti

Účtová skupina 66 - Finanční výnosy

- 661 - Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů
- 662 - Úroky
- 663 - Kursové zisky
- 664 - Výnosy z přecenění reálnou hodnotou
- 665 - Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
- 669 - Ostatní finanční výnosy

Účtová skupina 67 - Výnosy z nároků na prostředky státního rozpočtu, rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů

- 671 - Výnosy z nároků na prostředky státního rozpočtu
- 672 - Výnosy z nároků na prostředky rozpočtů územních samosprávných celků
- 673 - Výnosy z nároků na prostředky státních fondů
- 674 - Výnosy z ostatních nároků

Účtová skupina 68 - Výnosy ze sdílených daní

- 681 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob
- 682 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob
- 684 - Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty
- 685 - Výnosy ze sdílených spotřebních daní
- 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní
- 688 - Výnosy ze sdílené daně silniční

Účtová třída 7 a 8 - Vnitroorganizační účetnictví

Obsah těchto účtových tříd si určí sama účetní jednotka.

Účtová třída 9 - Podrozvahové účty

Účtová skupina 90 - Majetek účetní jednotky

- 901 - Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek
- 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek
- 903 - Ostatní majetek

Účtová skupina 91 - Odepsané pohledávky a závazky

- 911 - Odepsané pohledávky
- 912 - Odepsané závazky

Účtová skupina 92 - Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou

- 921 - Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou
- 922 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou
- 923 - Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce
- 924 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce
- 925 - Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů
- 926 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů

Účtová skupina 93, 94 a 95 - Další podmíněné pohledávky a ostatní podmíněná aktiva

- 931 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku
- 932 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku
- 933 - Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv
- 934 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv
- 939 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k prostředkům EU
- 941 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k prostředkům EU
- 942 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům
- 943 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům
- 944 - Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění
- 945 - Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění
- 947 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
- 948 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení

řízení

949 - Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva

951 - Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva

Účtová skupina 96 - Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku

961 - Krátkodobé podmíněné závazky z leasingových smluv

962 - Dlouhodobé podmíněné závazky z leasingových smluv

963 - Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu

964 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu

965 - Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce

966 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce

967 - Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů

968 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů

Účtová skupina 97 a 98 - Další podmíněné závazky a ostatní podmíněná pasiva

971 - Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku

972 - Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku

973 - Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv

974 - Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv

975 - Krátkodobé podmíněné závazky ze vztahu k prostředkům EU

976 - Dlouhodobé podmíněné závazky ze vztahu k prostředkům EU

978 - Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní

979 - Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní

981 - Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění

982 - Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění

983 - Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení

984 - Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení

985 - Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva

986 - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva

Účtová skupina 99 - Vyrovňovací účty

999 - Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům

zdroj: Vyhláška č. 410/2009 Sb.