

Příspěvková organizace jako účetní jednotka a daňový subjekt

Veronika Píšová, DiS.

Bakalářská práce
2015



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví
akademický rok: 2014/2015

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Veronika Pišová, DiS.**
Osobní číslo: **M12604**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**
Forma studia: **kombinovaná**

Téma práce: **Příspěvková organizace jako účetní jednotka
a daňový subjekt**

Zásady pro vypracování:

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Prostudujte odbornou literaturu a zpracujte teoretické poznatky z oblasti příspěvkových organizací.

II. Praktická část

- Charakterizujte vybranou příspěvkovou organizaci.
- Vymezte specifika účetního režimu Základní školy a mateřské školy Kostelec na Hané.
- Specifikujte daňový režim Základní školy a mateřské školy Kostelec na Hané.
- Zhodnoťte získané poznatky a navrhněte případné opatření pro zlepšení stávající situace.

Závěr

Rozsah bakalářské práce: cca 40 stran
Rozsah příloh:
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

MÁČE, Miroslav. Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu: aplikace v příkladech. 1. vyd. Praha: Grada, 2012, 632 s. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-3637-2.
MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla. Praktický průvodce účtováním příspěvkových organizací: sbírka souvztažností a praktické souvislé příklady: 2013. 1. vyd. Olomouc: ANAG, 2013, 167 s. Účetnictví. ISBN 978-80-7263-810-9.
NOVÁKOVÁ, Štěpánka. Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách. I. díl, Účetnictví příspěvkových organizací. Vyd. 2., přeprac. Praha: Oeconomica, 2013, 167 s. ISBN 978-80-245-1923-4.
SEAMAN, Bruce A. a Dennis R. YOUNG. Handbook of research on nonprofit economics and management. 1st ed. Cheltenham: Edward Elgar, c2010, 352 s. ISBN 978-1-84720-358-8.

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Blanka Černošková
Datum zadání bakalářské práce: 16. února 2015
Termín odevzdání bakalářské práce: 15. května 2015

Ve Zlíně dne 16. února 2015

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka



Ing. Eliška Pastuszková, Ph.D.
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Prohlašuji, že

- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové/bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji diplomovou/bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s přípustí-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové/bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

Prohlašuji,

- že jsem na diplomové/bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
- že odevzdaná verze diplomové/bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně

.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Tato bakalářská práce pojednává o příspěvkové organizaci jako účetní jednotce a daňovém subjektu. Práce je rozdělena na dvě části, a to část teoretickou a část praktickou. Teoretická část obsahuje charakteristiku neziskových organizací, pozornost je věnována příspěvkovým organizacím zřizovaným územními samosprávnými celky. Dále je obsažen daňový režim, především daň z příjmů právnických osob. Praktická část je věnována konkrétní příspěvkové organizaci z oblasti školství. Je zaměřena na zdroje financování, zejména fondy, a na daň z příjmů právnických osob z pohledu příspěvkové organizace.

Klíčová slova: neziskové organizace, příspěvková organizace, hlavní a doplňková činnost, fondy příspěvkové organizace, daň z příjmů

ABSTRACT

This thesis deals with an allowance organization. It is treated as an accountant unit and tax subject. The work is divided into two parts, a theoretical part and a practical part. The theoretical part contains characteristics of non-profit organizations, pays attention to allowance organizations established by local authorities or municipal government. Then tax regime, particularly the tax on corporate income is discussed. The practical part is devoted to a specific allowance organization from the area of education. It focuses on sources of financing, especially funds, and on the corporate income tax from the perspective of an allowance organization.

Keywords: non-profit organization, allowance organization, major and complementary activities, allowance organization fund, income tax

Poděkování

Ráda bych poděkovala vedoucí mé bakalářské práce, paní Ing. Blance Černoškové, za poskytnuté cenné rady a připomínky a za čas věnovaný při konzultacích.

Dále děkuji PaedDr. Miloslavu Marcinovi, řediteli Základní školy a mateřské školy Kostelec na Hané, a paní Evě Frömmelové, ekonomce příspěvkové organizace, za ochotu a poskytnuté materiály k bakalářské práci.

„Vše, co zlepšuje schopnost přemýšlet, je vzdělávání“

David J. Schwartz

OBSAH

ÚVOD	9
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	10
I TEORETICKÁ ČÁST	11
1 NEZISKOVÉ ORGANIZACE	12
1.1 ČLENĚNÍ NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ	12
1.1.1 Neziskové organizace dle legislativy České republiky	14
1.2 DRUHY NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ ÚZEMNÍCH SAMOSPRÁVNÝCH CELKŮ ČESKÉ REPUBLIKY	15
1.3 PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE.....	16
1.3.1 Příspěvkové organizace státu	17
1.3.2 Příspěvkové organizace územních samosprávných celků.....	17
2 PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ÚZEMNÍCH SAMOSPRÁVNÝCH CELKŮ	18
2.1 SPECIFIKA PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ	18
2.2 VZNIK, ROZDĚLENÍ, SLOUČENÍ A ZRUŠENÍ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE.....	18
2.3 ZŘÍZENÍ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE	19
2.3.1 Zřizovací listina.....	19
2.3.2 Hlavní a vedlejší činnost příspěvkové organizace	20
2.3.2.1 Hlavní činnost	20
2.3.2.2 Vedlejší činnost.....	20
2.4 HOSPODAŘENÍ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE	21
2.4.1 Rozpočtová kázeň	22
2.5 ÚVĚRY	22
2.6 TRANSFERY	22
2.7 FONDY.....	23
2.7.1 Fond odměn.....	24
2.7.2 Fond kulturních a sociálních potřeb	24
2.7.3 Rezervní fond	25
2.7.4 Fond reprodukce majetku, investiční fond.....	25
2.8 PRÁVNÍ ÚPRAVA ÚČETNICTVÍ	26
2.8.1 Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.....	26
2.8.2 Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky	26
2.8.3 České účetní standardy č. 701 až 710	27
3 DANĚ PLACENÉ PŘÍSPĚVKOVÝMI ORGANIZACEMI	29
3.1 ZÁKLADNÍ POJMY	29
3.1.1 Funkce daní	29
3.1.2 Rozdělení daní v České republice	30
3.2 DAŇ Z PŘÍJMŮ	31
3.2.1 Výsledek hospodaření a základ daně	31
3.2.2 Předmět daně	32

3.2.3	Osvobození od daně	33
3.2.4	Příjmy, které nejsou předmětem daně	34
3.2.4.1	tzv. třicetiprocentní odpočet	34
II	PRAKTICKÁ ČÁST	35
4	ZÁKLADNÍ ŠKOLA A MATEŘSKÁ ŠKOLA KOSTELEC NA HANÉ, PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE	36
4.1	HLAVNÍ ČINNOST	36
4.2	DOPLŇKOVÁ ČINNOST	38
4.3	MAJETEK PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE	38
5	HOSPODAŘENÍ ZÁKLADNÍ ŠKOLY A MATEŘSKÉ ŠKOLY KOSTELEC NA HANÉ.....	39
5.1	ÚVĚRY	39
5.2	TRANSFERY A FINANČNÍ ZDROJE	39
5.2.1	Hlavní činnost – zdroje financování	39
5.2.2	Hlavní činnost - čerpání zdrojů	42
5.2.3	Doplňková činnost	44
5.3	HOSPODAŘENÍ S FONDY A JEJICH ÚČTOVÁNÍ	44
5.3.1	Fond odměn.....	45
5.3.2	Fond kulturních a sociálních potřeb	46
5.3.3	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	49
5.3.4	Rezervní fond z ostatních titulů	51
5.3.5	Investiční fond.....	54
5.4	DOPLŇKOVÁ ČINNOST	56
5.4.1	Klíčování nákladů doplňkové činnosti.....	58
5.4.1.1	Metodika stanovení výše přiřazeného nákladu doplňkové činnosti	58
5.4.2	Výnosy z doplňkové činnosti	60
6	PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE JAKO DAŇOVÝ SUBJEKT	63
6.1	DAŇ Z PŘÍJMŮ.....	63
6.1.1	Postup výpočtu vlastní daňové povinnosti	63
6.1.2	Výsledek hospodaření	64
6.1.3	Proúčtování daně z příjmů	65
6.1.4	Příděl do fondů ze zlepšeného výsledku hospodaření.....	65
6.2	OSTATNÍ DANĚ	66
7	SHRNUTÍ A DOPORUČENÍ.....	67
	ZÁVĚR	70
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	71
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	74
	SEZNAM GRAFŮ	75
	SEZNAM SCHÉMÁT	76
	SEZNAM TABULEK.....	77
	SEZNAM PŘÍLOH.....	78

ÚVOD

Problematika organizací neziskového sektoru je komplikovanou záležitostí, ať už hovoříme o vzniku a činnosti organizace, či o účetní a daňové oblasti. Neziskové organizace nejsou zakládány za účelem dosažení zisku, jejich hlavním úkolem je zabezpečit statky, které jsou považovány za veřejně prospěšné a pro společnost mají zvláštní význam (školství, zdravotnictví, kultura). Stát se snaží podporovat činnost neziskových organizací, proto jsou jim oproti jiným podnikatelským subjektům poskytnuty určité daňové úlevy a výhody.

S právní formou příspěvkové organizace se v České republice setkáme poměrně často, je to dáno tím, že v rozsáhlé míře působí v oblasti kultury, zdravotnictví či sociální péče a v neposlední řadě výrazně i ve školství. Ve své práci se zaměřím na příspěvkové organizace zřizované územně samosprávnými celky. Účetnictví těchto organizací se liší od účetnictví v podnikatelském sektoru, jelikož nejsou zřízeny za účelem dosahování zisku.

Jsou to organizace, které většinu svých prostředků získávají ze státního rozpočtu a rozpočtu zřizovatele. Poskytnutí těchto zdrojů bývá účelově vázáno, a proto musí příspěvkové organizace pečlivě sledovat zdroje financování, jejich účel a jejich čerpání. Nejsou to však jediné zdroje příjmů finančních prostředků, další mohou být např. fondy, zisky z vlastní činnosti nebo jiné zdroje. V práci se budu zabývat zdroji finančních prostředků v konkrétní příspěvkové organizaci, jejich účelové použití a správnost čerpání a specifickým pojetím daní v těchto organizacích.

Bakalářská práce je rozdělena na dvě části, část teoretickou a část praktickou.

První část obsahuje charakteristiku neziskových organizací, podrobněji je zaměřena na příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky.

Praktická část navazuje na problematiku, která je řešena v předchozí části práce. Popisuje teoretické poznatky specifických na konkrétní příspěvkové organizaci z oblasti školství, jejímž zřizovatelem je město Kostelec na Hané. Pozornost je zaměřena na finanční zdroje organizace a jejich čerpání, dále hospodaření s fondy příspěvkové organizace, jejich účetnictví, a klíčování nákladů mezi hlavní a doplňkovou činností. Věnuji se i daňové povinnosti příspěvkové organizaci z hlediska daně z příjmů právnických osob.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Cílem bakalářské práce je analyzovat konkrétní příspěvkovou organizaci, a to z pohledu účetního a daňového režimu. Dílčí cíle práce jsou prostudování příslušné odborné literatury a sběr dat, což zahrnuje obecné vymezení pojmů. Vymezení postavení a právní úpravy příspěvkových organizací podle jejich zřizovatele, podrobněji na základě analyzované organizace se zaměřením na příspěvkové organizace zřizované územně samosprávnými celky. Dále analýza hospodaření příspěvkové organizace a to s fondy a zdroji financování. U finančních zdrojů odděleně z hlavní a doplňkové činnosti a čerpání těchto zdrojů, a s tím související přiblížení problematiky členění hlavní činnosti a klíčování nákladů. Dále u těchto zdrojů posoudit, zda jsou finanční prostředky efektivně, účelně a hospodárně vynakládány na dosažení hlavního účelu organizace, kterým je poskytnutí předškolního a základního vzdělávání a s tím související zjištění, zda se organizace nedopouští porušení rozpočtové kázně. Zjistit, zda je hospodaření s fondy příspěvkové organizace dle platných právních předpisů, se zaměřením na vykazování v účetnictví. Poslední dílčí cíl je analýza daňové problematiky příspěvkových organizací z pohledu daně z příjmů právnických osob pomocí platné legislativy.

Získané teoretické poznatky budou aplikovány na vybranou příspěvkovou organizaci Základní škola a mateřská škola Kostelec na Hané. Údaje potřebné k dosažení cílů bakalářské práce jsou účetní informace získané především z jednotlivých účetních výkazů, které tvoří kompletní závěrku příspěvkové organizace, z interních směrnic a dokumentů používaných pro účetní a daňové účely.

Pro naplnění cílů budou použity metody obsahové analýzy, syntézy a komparace.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 NEZISKOVÉ ORGANIZACE

Pojem nezisková organizace je obecně používán, ale v České republice není definován žádným platným právním předpisem. V České legislativě neexistuje jednotný zákon, který by specifikoval neziskovou organizaci, její předmět činnosti, způsob vzniku, hospodaření či jak bude zdaněna. Různé typy neziskových organizací jsou řešeny samostatně, zvláštními zákony. (Merličková Růžičková, 2011, s. 8)

Neziskovost těchto organizací je dána skutečností, že jakýkoliv zisk (v některých právních předpisech definován jako zlepšený výsledek hospodaření) musí být použit v souvislosti s dalším rozvojem organizace a její činností. Může se chápat, že neziskovým organizacím se v podstatě nezakazuje vedle hlavního účelu činnosti, kterým organizace naplňuje své poslání, provozovat vedlejší výdělečné aktivity. Zisk z těchto aktivit ovšem musí být zdrojem financování hlavní činnosti. (Otrusinová a Kubíčková, 2011, s. 1)

O neziskových organizacích se do jisté míry hromadně zmiňuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Neziskové organizace mají tyto základní charakteristické znaky:

- jsou právnickou osobou (s výjimkou organizačních složek státu),
- nejsou zakládány za účelem podnikání a produkce zisku,
- uspokojují určité konkrétně dané potřeby občanů a komunit,
- mohou, ale není podmínkou, aby byly financovány z veřejných rozpočtů.

Z daných charakteristik je patrné, že se jedná o značně široké spektrum organizací či institucí s rozsáhlým okruhem činností a zájmů, s rozdílným zaměřením hlavní a hospodářské (doplňkové) činnosti a rozdílným způsobem hospodaření. (Otrusinová a Kubíčková, 2011, s. 3)

Seaman a Young (2010, s. 6 – 7) ve své knize uvádějí, že neziskový sektor ekonomiky se skládá z množství organizací, které sledují různé úkoly a spoléhají na zdroje a finanční podporu. Tuto podporu neziskové organizace získávají od vlády prostřednictvím grantů a dotací.

1.1 Členění neziskových organizací

Neziskové organizace lze rozdělit dle různých hledisek, například:

- ve vztahu k principům financování,

- dle kritéria zakladatele,
- dle právně organizační normy,
- dle vykazování účetních informací.

Dle vztahu k principům financování

Podle tohoto kritéria dělíme neziskové organizace na:

- vládní neziskový sektor – veřejný sektor, jedná se zejména o organizační složky státu, územní samosprávné celky a příspěvkové organizace,
- nevládní neziskový sektor – nazývá se také třetí sektor či soukromý neziskový sektor, patří sem obecně prospěšné společnosti, nadace politické strany, církve. Petr Boukal (2009, s. 13) definuje soukromý neziskový sektor takto: „*Neziskový soukromý sektor (třetí sektor) je souborem subjektů, které jsou zakládány s primárním cílem dosáhnout přímého užitku. Zakladateli jsou soukromé subjekty, které do zakládaných soukromých neziskových subjektů (nestátních neziskových organizací) vkládají prostředky bez očekávání dosaženého zisku, protože jsou zainteresovány na daném přímém užitku (tohoto užitku nelze dosáhnout ziskovým způsobem).*“

Kritérium zakladatele

Podle kritéria zakladatele členíme v neziskovém sektoru organizace takto:

- veřejnoprávní organizace – jsou zakládány veřejnou správou a to státní správou nebo územní samosprávou,
- soukromoprávní organizace – jsou zakládány soukromou fyzickou nebo právnickou osobou,
- veřejnoprávní organizace – veřejná služba je v tomto případě dána povinností ze zákona (např. veřejná vysoká škola).

Kritérium právně organizační normy

Jedná se o neziskové organizace, které jsou založeny podle následujících právních norem:

- organizace založené podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o znění některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- organizace založené podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- organizace založené podle jiných zákonů, které jsou platné pro neziskové organizace,

- organizace založené podle zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů. (Otrusínová a Kubíčková, 2011, s. 3)

U členění dle kritéria organizační normy, je potřeba upozornit na skutečnost, že poslední bod, a to organizace založené podle zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů, není zcela správný. V souvislosti s přijetím nového občanského zákoníku byl od 1. ledna 2014 tento zákon nahrazen zákonem novým, a to zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích. Ten je především zaměřen na obchodní společnosti a družstva, problematiku příspěvkových organizací neupravuje.

Vykazování účetních informací

Dle kritéria vykazování účetních informací a vedení účetnictví dělíme neziskové organizace následovně:

- nevýdělečné organizace, které účtují podle Vyhlášky MF ČR č. 504/2002 Sb., tou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých není podnikání hlavním předmětem činnosti,
- organizace veřejného sektoru, které účtují podle vyhlášky MF ČR č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, tou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Vyhláška je určena pro některé vybrané účetní jednotky, např. územní samosprávné celky, svazky obcí, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu, pozemkový fond ČR. (Otrusínová a Kubíčková, 2011, s. 3)

1.1.1 Neziskové organizace dle legislativy České republiky

Do 1. 1. 2014 vymezení neziskových organizací nejlépe vystihoval zákon o daních z příjmů č. 586/1992 Sb. v § 18 odst. 8, který definoval, že jde o právnické organizace, které nejsou zřízené za účelem podnikání, a jde zejména o tyto:

- *„zájmová sdružení právnických osob, pokud mají tato sdružení právní subjektivitu a nejsou zřízena za účelem výdělečné činnosti,*
- *občanská sdružení, včetně odborových organizací,*
- *politické strany a politická hnutí,*
- *registrované církve a náboženské společnosti,*
- *nadace, nadační fondy,*

- *obecně prospěšné společnosti,*
- *veřejné vysoké školy,*
- *veřejné výzkumné instituce,*
- *školské právnické osoby podle zvláštního právního předpisu,*
- *obce,*
- *organizační složky státu*
- *kraje*
- *příspěvkové organizace,*
- *státní fondy a subjekty, o nichž tak stanoví zvláštní zákon.“*

Od 1. 1. 2014 zákon 586/1992 Sb. o daních z příjmů vymezuje pouze v § 17a Veřejně prospěšného poplatníka, a to následovně:

„Veřejně prospěšný poplatník je poplatník, který v souladu se svým zakladatelským právním jednáním, statutem, stanovami, zákonem nebo rozhodnutím orgánu veřejné moci jako svou hlavní činnost vykonává činnost, která není podnikáním.

Veřejně prospěšným poplatníkem není:

- a) *obchodní korporace,*
- b) *Česká televize, Český rozhlas a Česká tisková kancelář,*
- c) *profesní komora nebo poplatník založený za účelem ochrany a hájení podnikatelských zájmů svých členů, u nichž nejsou členské příspěvky osvobozeny od daně, s výjimkou organizace zaměstnavatelů,*
- d) *zdravotní pojišťovna,*
- e) *společenství vlastníků jednotek a*
- f) *nadace,*
 1. *která dle svého zakladatelského jednání slouží k podpoře osob blízkých zakladateli nebo*
 2. *jejíž činnost směřuje k podpoře osob blízkých zakladateli.“* (Česko, 1992)

1.2 Druhy neziskových organizací územních samosprávných celků České republiky

Druhy organizací územních samosprávných celků upravuje § 23 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Tento paragraf vymezuje územní samosprávné celky, které může ve své pravomoci k plnění svých úkolů, zejména

k hospodářskému využívání svého majetku a k zabezpečení veřejně prospěšných činností, územní samosprávný celek zřizovat, a to:

- vlastní organizační složky jako svá zařízení bez právní subjektivity,
- příspěvkové organizace jako právnické osoby, které zpravidla ve své činnosti nevytvářejí zisk,
- obchodní společnosti (a to akciové společnosti a společnosti s ručením omezeným),
- ústavy (podle zvláštního zákona),
- školské právnické osoby (podle zvláštního právního předpisu),
- veřejné výzkumné instituce (podle zvláštního zákona). (Česko, 2000)

1.3 Příspěvkové organizace

Petr Boukal (2009, s. 11) v knize Nestátní neziskové organizace (teorie a praxe) uvádí: *„Příspěvkové organizace jsou subjekty, které mohou být zřízeny organizační složkou státu (ministerstvo) nebo územními samosprávnými celky (obce, kraje). Příspěvkové organizace zřizované samosprávnými celky jsou na rozdíl od příspěvkových organizací zřízených organizačními složkami státu zapisovány do obchodního rejstříku. Zřizovatel vytváří příspěvkovou organizaci k veřejně prospěšnému účelu, který svým významem a rozsahem vyžaduje samostatné institucionální zakotvení.“*

Další vymezení příspěvkové organizace zní: *„Do sféry veřejného sektoru patří i příspěvkové organizace, které působí zejména v oblasti zdravotnictví, školství, sociální péče, obrany, bezpečnosti, správy majetku a kultury. Jelikož své služby poskytují bezplatně anebo za ceny nižší, než jsou skutečné ceny, nelze jejich činnost provozovat na principu samofinancování. Jsou vždy právnickou osobou a vybranou účetní jednotkou. Jsou zřizovány pro takové činnosti v působnosti zřizovatele, které jsou zpravidla neziskové a jejichž rozsah, struktura a složitost vyžadují samostatnou právní subjektivitu.“* (Otrusínová a Kubičková, 2011, s. 6)

Jak bylo zmíněno výše, podle zřizovatele můžeme příspěvkové organizace rozdělit na:

- příspěvkové organizace státu,
- příspěvkové organizace územních samosprávných celků.

1.3.1 Příspěvkové organizace státu

Příspěvkové organizace státu upravuje zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů. Podle daného zákona se řídí jejich vlastní hospodaření. (Růžičková, 2009, s. 34)

Jsou zřizované státem nebo organizačními složkami státu v podobě např. ministerstev nebo jiných právních úřadů státu.

Zákonem č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, se řídí výkon zřizovatelských nebo zakladatelských funkcí pro příspěvkové organizace, které jsou zřízeny organizačními složkami státu. (Růžičková, 2009, s. 33)

1.3.2 Příspěvkové organizace územních samosprávných celků

Možnost územním samosprávným celkům ve své působnosti zřizovat příspěvkové organizace ukládá zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Příspěvkové organizace jsou zpravidla zřizovány pro činnosti, jejichž cílem není dosažení zisku a jejichž rozsah, struktura a složitost vyžadují samostatnou právní subjektivitu. (Růžičková, 2009, s. 34)

Zaměření praktické části bakalářské práce je na příspěvkovou organizaci zřízenou městem, proto další teoretické poznatky budou směřovány převážně na příspěvkové organizace územních samosprávných celků.

2 PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ÚZEMNÍCH SAMOSPRÁVNÝCH CELKŮ

§ 27 zákona č. 250/2000 Sb. – Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nám říká:

„(1) Územní samosprávný celek zřizuje příspěvkové organizace pro takové činnosti ve své působnosti, které jsou zpravidla neziskové a jejichž rozsah, struktura a složitost vyžadují samostatnou právní subjektivitu.“

Zřizovatel PŘO k jejím činnostem svěřuje majetek, který pak tato organizace spravuje, dále hospodaří s majetkem, který v průběhu existence získala (např. dary, dědictví atd.). Příspěvková organizace zaznamenává a účtuje odděleně o majetku, který je jí svěřený do užívání, a o majetku „vlastním“ (získaný v průběhu existence). (Boukal, 2009, s. 11)

2.1 Specifika příspěvkových organizací

Příspěvková organizace má tyto zásadní specifika:

- **první specifikum** - vazba na zřizovatele (hlavně jeho rozpočet). Zřizovatel poskytuje příspěvek na provoz zpravidla v návaznosti na výkony či na jiná kritéria potřeb. Příspěvková organizace je jmenovitě vedena v rozpočtu zřizovatele, ten s ní počítá a pokrývá její finanční potřeby;
- **druhé specifikum** - existence rozpočtových a ostatních finančních účtů (příspěvků a dotací na provoz ze strany zřizovatele),
- **třetí specifikum** – hospodaření na základě fondů, jedná se o zdroje krytí prostředků PŘO (fondy majetkové, finanční a peněžní),
- **čtvrté specifikum** – oddělené sledování nákladů a výnosů z hlediska hlavní a hospodářské činnosti. (Boukal, 2009, s. 12)

2.2 Vznik, rozdělení, sloučení a zrušení příspěvkové organizace

O zřízení, rozdělení, sloučení nebo zrušení příspěvkové organizace rozhoduje pouze zastupitelstvo příslušného územně samosprávného celku. Daná pravomoc u obcí plyne ze zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní řízení), z § 84 odst. 2 písm. e), ve znění pozdějších předpisů, u krajů ze zákona č. 129/2000 Sb., o krajích. O vzniku pak vydá zřizovatel zřizovací listinu, ta musí obsahovat nutné minimální náležitosti. (Otrusinová a Kubičková, 2011, s. 25)

„Ke vzniku, k rozdělení, sloučení, splynutí nebo zrušení příspěvkové organizace dochází dnem určeným zřizovatelem v rozhodnutí, jímž též určí, v jakém rozsahu přechází její majetek, práva a závazky na nové anebo přejímající organizace. Rozhodne-li zřizovatel o zrušení organizace, přechází uplynutím dne uvedeného v jeho rozhodnutí o zrušení její majetek, práva a závazky na zřizovatele. Ke sloučení nebo splynutí příspěvkové organizace může dojít pouze u příspěvkových organizací téhož zřizovatele.“ (Česko, 2000)

2.3 Zřízení příspěvkové organizace

Zřízení příspěvkové organizace územně samosprávným celkem je plně v kompetenci daných zastupitelstev. Tyto PŘO se zapisují do obchodního rejstříku. K povinnosti zápisu bylo vydáno Sdělení Ministerstva financí o lhůtě pro zápis příspěvkových organizací územních samosprávných celků do obchodního rejstříku. (Merlíčková Růžičková, 2011, s. 40)

2.3.1 Zřizovací listina

O zřizovací listině můžeme říct, že je základním dokumentem příspěvkové organizace. Ve zřizovací listině jsou ustanovena základní pravidla řízení PŘO a má pro její organizaci a další fungování zcela zásadní význam. (Havlan, 2008, s. 38)

§ 27 v odst. 2, zákona č. 250/2000 Sb. udává:

„Zřizovatel vydá o vzniku příspěvkové organizace zřizovací listinu, která musí obsahovat:

- úplný název zřizovatele, je-li jím obec, uvede se také její zařazení do okresu,*
- název, sídlo příspěvkové organizace a její identifikační číslo osoby poskytnuté správcem základního registru osob; název musí vylučovat možnost záměny s názvy jiných organizací,*
- vymezení hlavního účelu a tomu odpovídajícího předmětu činnosti,*
- označení statutárních orgánů a způsob, jakým vystupují jménem organizace,*
- vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává k hospodaření,*
- vymezení práv, která organizaci umožní, aby se svěřeným majetkem mohla plnit hlavní účel, k němuž byla zřízena; zejména se uvedou práva a povinnosti spojené s jeho plným efektivním a ekonomicky účelným využitím, s péčí o jeho ochranu, rozvoj a zvelebení, podmínky pro jeho případnou další investiční výstavbu, dále pravidla pro výrobu a prodej zboží, pokud jsou předmětem činnosti organizace,*

práva a povinnosti spojená s případným pronajímáním svěřeného majetku jiným subjektům a podobně,

- *okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel příspěvkové organizace, kterou jí zřizovatel povolí k tomu, aby mohla lépe využívat všechny své hospodářské možnosti a odbornost svých zaměstnanců; tato činnost nesmí narušovat plnění hlavního účelu organizace a sleduje se odděleně,*
- *vymezení doby, na kterou je organizace zřízena.“*

2.3.2 Hlavní a vedlejší činnost příspěvkové organizace

Příspěvková organizace provozuje hlavní činnost a činnost vedlejší.

2.3.2.1 Hlavní činnost

Hlavní činnosti příspěvkové organizace se dají definovat jako činnosti, pro kterou byla založena nebo zřízena. Příspěvková organizace není založena za účelem podnikání. Z toho vyplývá, že hlavní činnost je v zájmu zajištění veřejných statků nezisková, tedy nesplňuje jeden zásadních znaků podnikání. (Kopek, 2006, s. 8)

2.3.2.2 Vedlejší činnost

Jak již bylo zmíněno výše, podle ustanovení § 27 odst. 2 písm. g) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdější předpisů, zřizovatel vymezení ve zřizovací listině okruhy doplňkové činnosti příspěvkové organizace, která navazuje na její hlavní účel. Zřizovatel jí povolí k tomu, aby mohla příspěvková organizace lépe využívat všechny své hospodářské možnosti a odbornost svých zaměstnanců. Tato činnost však nesmí narušovat plnění hlavního účelu organizace, pro něž byla zřízena, a sleduje se odděleně.

Smyslem povolení resp. vymezením doplňkové činnosti v zřizovací listině příspěvkové organizace je zájem zřizovatele (i příspěvkové organizace) o co nejefektivnější využití veškerého ekonomického potenciálu příspěvkové organizace, který má ve svěřeném majetku i v odborné způsobilosti svých pracovníků. (Zprávy MF ČR, 2013, s. 2)

Zákon č. 250/2000 Sb. v § 28 odst. 5 říká: „*Pokud příspěvková organizace vytváří ve své doplňkové činnosti zisk, může jej použít jen ve prospěch své hlavní činnosti; zřizovatel může organizaci povolit jiné využití tohoto zdroje.“*

Jestliže zřizovatel své příspěvkové organizaci v její zřizovací listině vymezil okruhy doplňkové činnosti, učinil tak s vědomím, že tato doplňková činnost nebude ztrátová, ale naopak se díky tomuto sníží neziskovost příspěvkové organizace z hlavní činnosti. Proto má použití zisku neziskové činnosti pro činnost hlavní přednost. Neexistuje žádný právní předpis, který by omezoval příspěvkovou organizaci v časovém použití finančních prostředků pocházejících z doplňkové činnosti. Z toho vyplývá, že lze tyto prostředky v průběhu roku použít na dokrytí provozních nákladů v hlavní činnosti. (Zprávy MF ČR, 2013, s. 2)

2.4 Hospodaření příspěvkové organizace

Příspěvková organizace hospodaří s peněžními prostředky, které získává vlastní činností (pro kterou byla zřízena), a s prostředky, které přijímá z rozpočtu svého zřizovatele. Hospodaří i s prostředky svých fondů, s financemi z doplňkové činnosti, dále i s dary od právnických a fyzických osob, včetně finančních prostředků ze zahraničí. (Rektořík, 2007, s. 58)

Příspěvková organizace, aby mohla financovat svoji činnost, si musí obstarávat kapitál z různých zdrojů. Jedná se o činnost získávání finančních prostředků na činnosti účetní jednotky a zároveň i splácení těchto finančních prostředků, pokud jsou ovšem návratné. Hovoříme-li o finančních prostředcích cizích (návratných), je nutné je vrátit i s úroky. Další finanční prostředky, například získané od státu nebo zřizovatele, či z Evropské unie a jiných zahraničních fondů, jsou za určitých podmínek, které jsou dány smlouvou, nenávratné. V tomto případě hovoříme o transferech. (Máče, 2012, s. 177)

Dle § 28 zákona č. 250/2000 Sb. příspěvková organizace dále hospodaří:

- *„s dotací na úhradu provozních výdajů, které jsou nebo mají být kryty z rozpočtu Evropské unie, včetně stanoveného podílu státního rozpočtu a financování těchto výdajů,*
- *s dotací na úhradu provozních výdajů podle mezinárodních smluv, na základě kterých jsou České republice svěřeny peněžní prostředky z finančního mechanismu Evropského hospodářského prostoru, z finančního mechanismu Norska a programu švýcarsko-české spolupráce.“*

Pokud však příspěvková organizace takto získané prostředky (transfery z EU či spolufinancování z EU) nespotřebuje do konce kalendářního roku, převede je do rezervního fondu

jako zdroje financování v následujících letech a může je použít pouze na stanovený účel. Tyto zdroje musí příspěvková organizace v rezervním fondu sledovat odděleně. Pokud by prostředky nebyly použity na stanovený účel, podléhají finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok, ve kterém byl splněn účel, na který byly poskytnuty. (Česko, 2000)

2.4.1 Rozpočtová kázeň

Při hospodaření s finančními prostředky se může příspěvková organizace dopustit i porušení rozpočtové kázně (porušení rozpočtové kázně je každé neoprávněné použití nebo zadržování peněžních prostředků poskytnutých z rozpočtu), a to v těchto případech:

- finanční prostředky, které obdrží z rozpočtu svého zřizovatele, použije v rozporu se stanoveným účelem,
- do peněžního fondu převede více finančních prostředků, než rozhodl zřizovatel či než stanoví zákon,
- své peněžní prostředky z peněžního fondu použije na jiný účel nebo v jiné výši, než stanoví zákon nebo jiný právní předpis,
- své provozní prostředky použije na účel, na který měly být použity prostředky z peněžního fondu,
- na platy překročí stanovený nebo přípustný objem prostředků,
- nebo neprovede odvod ve lhůtě stanovené zřizovatelem. (Česko, 2000)

2.5 Úvěry

Zástupcem externího financování jsou úvěry. Tyto zdroje plynou od subjektů, které stojí mimo účetní jednotku (státu nebo zřizovatele účetní jednotky). Zástupcem je bankovní úvěr, který představuje prodej peněz, v němž banka vystupuje jako věřitel a účetní jednotka je v roli dlužníka. Další formou úvěru mohou být například krátkodobé finanční výpomoci. (Máče, 2012, s. 177)

2.6 Transfery

Pojem transfer vyjadřuje nejen poskytnutí peněžních prostředků z veřejných rozpočtů, ale i přijetí peněžních prostředků veřejnými rozpočty, včetně prostředků ze zahraničí, hlavně v případě státního rozpočtu, rozpočtů územních samospráv nebo státních fondů. Zejména dotace, granty, příspěvky a subvence, dávky, nenávratné finanční výpomoci, podpory či peněžní dary.

Transferem není přijetí či poskytnutí peněžních prostředků v rámci dodavatelsko-odběratelských vztahů, daně, poplatky či obdobné dávky, pokuty a penále, odvody a obdobné platby nebo dotace zřizovatele na pořízení dlouhodobého majetku jím zřizované příspěvkové organizace. (Máče, 2012, s. 179)

Ve smyslu zákona č. 218/2000 Sb., § 54 odst. 1 transfery zahrnují:

- příspěvek na provoz ze státního rozpočtu nebo odvod z provozu do státního rozpočtu,
- individuální a systémové dotace na financování programů a akcí,
- návratná finanční výpomoc,
- odvod z odpisů,
- dotace na úhradu provozních výdajů, které jsou nebo mají být kryty z rozpočtu Evropské unie včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů,
- dotace na úhradu provozních výdajů podle mezinárodních smluv, na základě kterých jsou České republice svěřeny peněžní prostředky z finančních mechanismů včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů.

Příspěvek na provoz poskytuje zřizovatel své příspěvkové organizaci v návaznosti na výkony popřípadě i jiná kritéria jejich potřeb. (Rektořík, 2007, s. 58)

2.7 Fondy

Fondy můžeme chápat jako formu interního financování, kdy se zdroje financování vytváří uvnitř účetní jednoty, a to jak provozní tak investiční činností. Jde o vlastní zdroje, které účetní jednotka získala převážně jako výsledek své činnosti, ale i formou transferu. Vytváření fondů je vázáno na tvorbě zlepšeného výsledku hospodaření. (Máče, 2012, s. 183)

Zákon č. 250/2000 Sb. v § 29 udává:

„(1) Příspěvková organizace vytváří své peněžní fondy

- *Rezervní fond,*
- *Investiční fond,*
- *Fond odměn,*
- *Fond kulturních a sociálních potřeb.*

(2) Zůstatky peněžních fondů se po skončení roku převádějí do následujícího roku.“

Vyhláška č. 410/2009 Sb. v příloze určuje rozvahu příspěvkových organizací, ta udává následující členění peněžních fondů:

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

Uvedené fondy jsou fondy peněžními, proto se předpokládá, že jejich krytí bude finančními prostředky. Krytím se zde rozumí, že součet jejich hodnot je roven stavu peněžních prostředků na „Běžném účtu“, který je zvýšen o nezaplacené pohledávky a snížen o neuhrazené závazky (vyjma hospodářské činnosti). V případě, že tato rovnost není splněna, je nezbytné ve výši rozdílu účtovat nekrytí fondu. (Máče, 2012, s. 184)

2.7.1 Fond odměn

Fond odměn se vytváří ze zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace, a to do výše jeho 80 %. Jeho maximální výše je však do 80 % objemu prostředků plateb stanovených zřizovatelem nebo zvláštním právním předpisem a peněžními dary, které jsou účelově určeny na platy. Zřizovatel schvaluje převod prostředků do fondu. Hradí se z něj odměny zaměstnanců a přednostně případné překročení prostředků na platy. (Česko, 2000)

2.7.2 Fond kulturních a sociálních potřeb

Tvorbu a čerpání fondu kulturních a sociálních potřeb upravuje vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů.

Vyhláška 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, v § 2 říká, že základní příděl, kterým je fond tvořen, činí 1 % z ročního objemu nákladů na platy (náhrady platů) a na mzdy (náhrady mzdy), odměny za pracovní pohotovost, odměny a ostatní plnění za práci vykonanou v rámci odborného výcviku žákům učilišť (nezahrnují se ostatní osobní náklady), příjmem peněžních darů a náhrad od pojišťovny.

Fond kulturních a sociálních potřeb je užíván na pořízení hmotného majetku, který slouží kulturním a sociálním potřebám zaměstnanců, půjčky zaměstnancům na bytové účely, sociální výpomoci a půjčky, nákupy rekreačních poukazů, a na příspěvek na stravování, dovolenou, kulturu, vzdělávání, tělovýchovu a sport, příspěvek na pobytové náklady v rámci

výměnných akcií, příspěvek na penzijní připojištění (doplňkové penzijní spoření), pojistné na soukromé životní pojištění či příspěvek odborové organizaci. (Máče, 2012, s. 187)

2.7.3 Rezervní fond

Rezervní fond tvoří příspěvková organizace ze zlepšeného výsledku hospodaření sníženého o případné převody do fondu odměn (rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření) a peněžními dary, příjmy z prodeje majetku a odvody neoprávněně použitých nebo zadržovaných peněžních prostředků (rezervní fond tvořený z ostatních titulů). Výši příspěvku schvaluje zřizovatel po skončení roku. Zlepšený výsledek hospodaření příspěvková organizace vytvoří tehdy, jestliže skutečné výnosy jejího hospodaření jsou spolu s přijatým provozním příspěvkem větší, než náklady provozní. Rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření do rezervního fondu a do fondu odměn podléhá schvalovacímu procesu zřizovatele.

Použití peněžních prostředků z rezervního fondu tvořeného ze zlepšeného výsledku hospodaření udává zákon, a to k:

- dalšímu rozvoji své činnosti,
- časovému překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady,
- úhradě případných sankcí uložených jí za porušení rozpočtové kázně
- úhradě své ztráty za předchozí léta. (Česko, 2000)

2.7.4 Fond reprodukce majetku, investiční fond

Příspěvková organizace fond vytváří ze zlepšeného výsledku hospodaření, dále:

- z odpisů hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku,
- z přídelu ze zlepšeného hospodářského výsledku,
- výnosy z prodeje dlouhodobého movitého hmotného a nehmotného majetku,
- z darů a z výnosů povolených veřejných sbírek určených na pořízení a technické zhodnocení hmotného, nehmotného dlouhodobého majetku,
- výnosy z prodeje nemovitého majetku, který příspěvková organizace nabyla ve prospěch státu darem nebo děděním,
- prostředky poskytnutými ze zahraničí určenými účelově na pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku.

Dle § 31 odst. 2 zákona č. 250/2002 Sb. je fond čerpán na pořízení a na technické zhodnocení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku (mimo drobného hmotného a ne-

hmotného dlouhodobého majetku), na financování údržby a oprav majetku využívaného příspěvkovou organizací pro svou činnost, na splátky přijatých úvěrů či půjček na dlouhodobý majetek, popřípadě k odvodu do rozpočtu zřizovatele, pokud odvod zřizovatel uložil.

2.8 Právní úprava účetnictví

Příspěvkové organizace se řídí zejména těmito zákony, vyhláškami a standardy:

2.8.1 Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, je základním právním předpisem. Je rozdělen do sedmi částí. Část první udává obecná ustanovení (§ 1 - § 8), část druhá rozsah vedení účetnictví, účetní doklady, účetní zápisy a účetní knihy (§ 9 - § 17), část třetí vymezuje účetní závěrku (§ 18 - § 23b), část čtvrtá způsoby ocenění (§ 24 - § 28), část pátá inventarizaci majetku a závazků (§ 29 - § 30), část šestá úschovu účetních záznamů (§ 31 - § 32) a část sedmá obsahuje ustanovení společná, přechodná a závěrečná (§ 33 - 38a).

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

Poslední změna vyhlášky č. 410/2009 Sb. je ze dne 20. prosince 2013. Je rozdělena na čtyři části – první část vymezuje předmět úpravy a působnost (§ 1 - § 2), druhá část účetní závěrku (§ 3 - § 54), třetí část některé účetní metody (§ 55 - § 75) a část čtvrtá pojednává o směrné účetní osnově (§ 76 - § 78).

V § 1 nám vyhláška č. 410/2009 Sb. stanovuje požadavky pro vedení účetnictví v plném a zjednodušeném obsahu:

- způsob a rozsah sestavování účetní závěrky PŘO,
- uspořádání, označování a obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv v účetní závěrce (zahrnující i uspořádání, označování a obsahového vymezení podrozvahových účtů),
- uspořádání, označování a obsahové vymezení výsledků hospodaření včetně nákladů a výnosů v účetní závěrce,
- úprava a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze v účetní závěrce (zahrnující i informací o nakládání s prostředky státního rozpočtu a rozpočtů územních samosprávných celků),

- úprava a obsahové vymezení přehledu o peněžních tocích, přehledu o změnách vlastního kapitálu,
- směrnou účtovou osnovu PĚO,
- účetní metody, hlavně způsoby oceňování a jejich použití (včetně oceňování souboru majetku), postupy tvorby a použití opravných položek, postupy odpisování, tvorby a použití rezerv,
- povinný vzor části účetní závěrky.

V § 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb. nalezneme vymezení účetních jednotek, na které se vyhláška vztahuje: „*Vyhláška se vztahuje na účetní jednotky podle § 1 odst. 2 písm. a) a c) zákona, které jsou územními samosprávnými celky, dobrovolnými svazky obcí (dále jen „svazky obcí“), regionálními radami regionů soudržnosti, příspěvkovými organizacemi, státními fondy podle rozpočtových pravidel a organizačními složkami státu*“

2.8.3 České účetní standardy č. 701 až 710

Příspěvková organizace se řadí dle § 1 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví mezi vybrané účetní jednotky. Vybrané účetní jednotky jsou povinny při vedení účetnictví dodržovat České účetní standardy a to č. 701 až č. 710. Těmito standardy ministerstvo financí ČR upravuje a sjednocuje účetní postupy. (Maderová Voltnerová, 2013, s. 5)

Cílem standardů je tedy stanovit podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, a vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, základní postupy při účtování za účelem docílení souladu při používání účetních metod vybranými účetními jednotkami.

- Český účetní standard č. 701 Účty a zásady účtování a účtech – upravuje základní postupy účtování na účtech.
- Český účetní standard č. 702 Otevírání a uzavírání účetních knih – stanovuje základní postupy účtování při otevírání a uzavírání účetních knih.
- Český účetní standard č. 703 Transfery – vymezuje základní postupy účtování transferů.
- Český účetní standard č. 704 Fondy účetní jednotky – stanovuje základní postupy účtování o fondech účetní jednotky podle § 27 vyhlášky.
- Český účetní standard č. 705 Rezervy – určuje základní postupy účtování o tvorbě, zvýšení, snížení, použití a zrušení rezerv.

- Český účetní standard č. 706 Opravné položky a vyřazení pohledávek – upravuje základní postupy účtování o opravných položkách a vyřazení pohledávek.
- Český účetní standard č. 707 Zásoby – vymezuje základní postupy účtování o zásobách.
- Český účetní standard č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku – stanovuje základní postupy pro určení výše odpisů dlouhodobého majetku a účtování těchto odpisů a oprávek, dále postupy pro změnu metody.
- Český účetní standard č. 709 Vlastní zdroje
- Český účetní standard č. 710 Dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek (Svobodová, 2012, s. 298 - 384)

3 DANĚ PLACENÉ PŘÍSPĚVKOVÝMI ORGANIZACEMI

3.1 Základní pojmy

Definice daně může mít více podob, nejčastěji používanou vystihl Široký (2008, s. 9) v knize Daňové teorie: s praktickou aplikací, která definuje „...*daň jako povinnou, zákonem předem stanovenou částku, kterou se odčerpává na nenávratném principu část nominální důchodu ekonomickému subjektu*“. Daně jsou placené dvojím způsobem, buď pravidelně (např. důchodové daně), nebo mohou být zaplacený jednorázově při naplnění určité skutečnosti (např. daň darovací). Můžeme říct, že daň představuje transfer finančních prostředků od soukromého k veřejnému sektoru, jelikož daněmi se odnímají příjmy soukromému sektoru, aby se jejich výnosy mohly stát příjmem veřejných rozpočtů.

Rozlišuje se osoba plátce daně a poplatníka daně. Za plátce daně se považuje ten, kdo má ze zákona povinnost daň zaplatit, případně vybrat, zkontrolovat a odvést. Zatímco poplatník daně je osoba, k jejíž tíži daň připadne, ta, která nese daňové břemeno. (Široký, 2008, s. 10)

3.1.1 Funkce daní

Daně mohou plnit nebo plní celou řadu funkcí, nejdůležitější jsou:

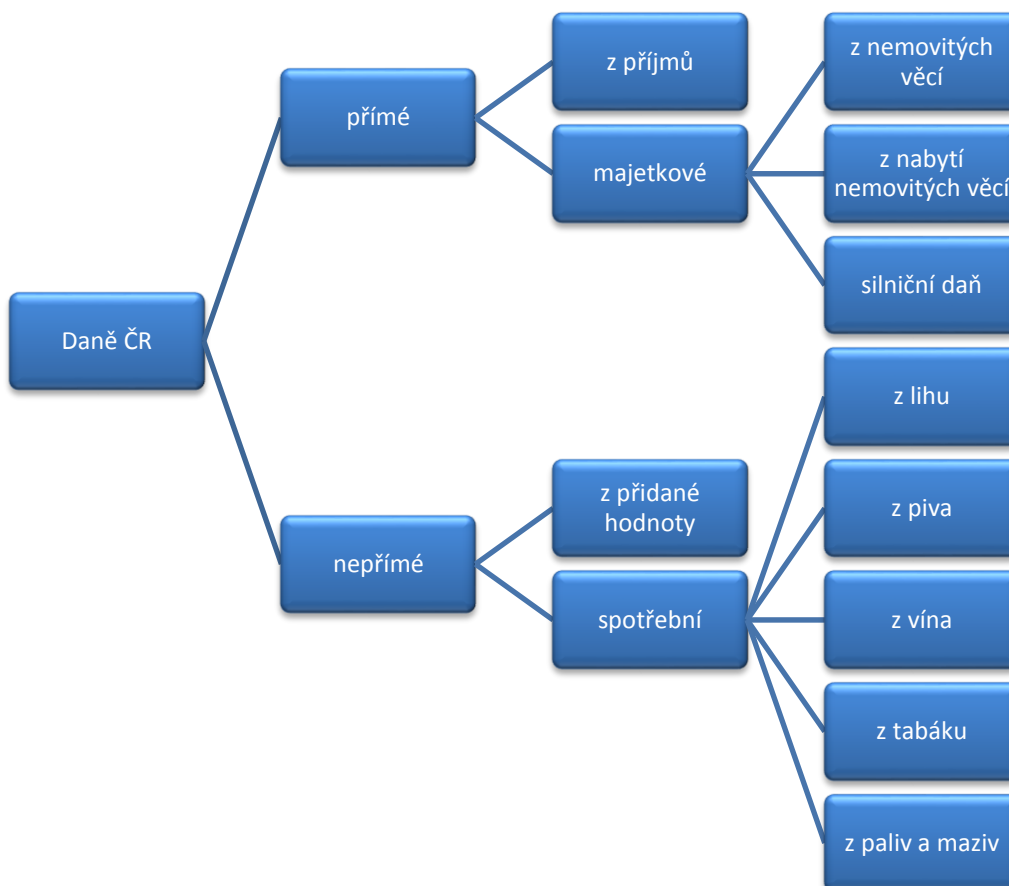
- **fiskální** – je primární funkcí daně, vyjadřuje schopnost naplnit veřejný rozpočet,
- **alokační** – vyplývá ze selhání tržních mechanismů na některých trzích,
- **redistribuční** – vychází ze skutečnosti, že rozdělení důchodů ve společnosti na základě tržních mechanismů může být pro společnost neakceptovatelné, i když tržně efektivní. Daň plní funkci vhodného nástroje pro zmírnění rozdílů v důchodech jednotlivých subjektů (ve větší míře je vybírána daň od bohatších, to umožňuje státu prostřednictvím transferů zvyšovat příjmy chudším),
- **stimulační** – využívá toho, že daně jsou vnímány většinou jako újma, stát proto subjektům poskytuje různé formy daňových úspor a na druhé straně je vystavuje vyššímu zdanění, pokud se např. chovají nezodpovědně,
- **stabilizační** – tato funkce funguje jako opatření ke zmírnění výkyvů ekonomického cyklu. (Vančurová, 2014, s. 11 – 13)

3.1.2 Rozdělení daní v České republice

Od počátku roku 2014 proběhla změna v České republice v daňových zákonech. Zákon č. 357/1992 Sb., který upravoval daň dědickou, darovací a z převodu nemovitostí byl s účinností od 1. 1. 2014 zrušen. Daň dědická a darovací je nyní zahrnuta do daně z příjmů. K dani dědické se vztahovalo osvobození poplatníků v I. a II. Skupině dle příbuzenského vztahu (tj. příbuzní v řadě přímé a pobočné). Tato osvobození se rozšířilo i na poplatníky ve III. Skupině (všichni ostatní), což znamená, že se tato daň už nebude platit. Podmínky osvobození pro poplatníka daně darovací zůstávají obdobné. Situace k 1. lednu 2014 je tedy následující:

- daň dědická byla zrušena, dědictví se nyní vnímá jako bezúplatné nabytí a je dle § 4a zákona o daních z příjmů od daně z příjmů osvobozeno,
- dary, nově označované jako bezúplatné příjmy, jsou začleněny do kategorie ostatních příjmů v zákoně o daních z příjmů (§ 10),
- daň z převodu nemovitostí byla zákonným opatřením Senátu č. 340/2013 Sb. transformována na daň z nabytí nemovitých věcí
- Od 1. 1. 2014 je tedy v České republice platné následující členění daní.

Schéma 1 Členění daní v České republice

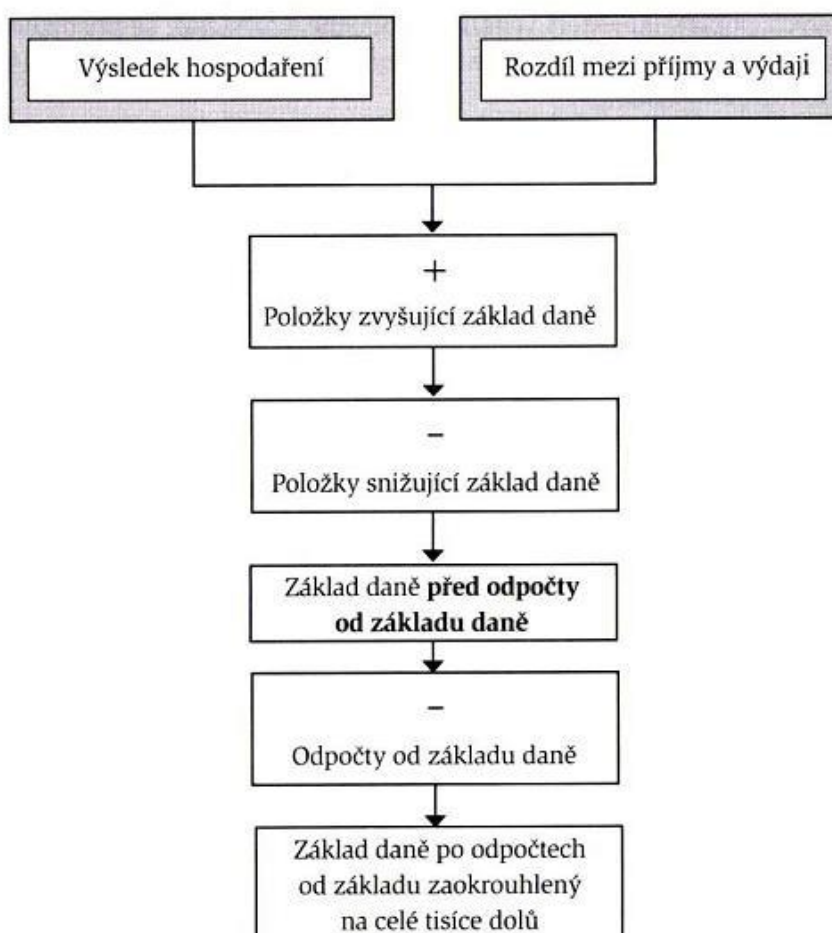


3.2 Daň z příjmů

Daň z příjmů upravuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Zákon je rozdělen do šesti částí a část druhá, od § 18 dále, se zabývá daní z příjmů právnických osob, řeší také záležitosti neziskových organizací.

3.2.1 Výsledek hospodaření a základ daně

Schéma 2 Postup při zjištění základu daně



zdroj: Stuchlíková a Komrsková, 2011, s. 48

Základ daně

Základ daně se zjistí jako rozdíl mezi příjmy, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně, a příjmů osvobozených od daně, a náklady, při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období. Rozdíl se následně upraví podle zákona č. 586/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů. (Česko, 1992)

Příjmy, které jsou součástí základu daně, mohou pocházet ze ziskové hlavní činnosti, tak i z výdělečné doplňkové činnosti. Zákon o daních z příjmů příspěvkových organizací ukládá povinnost vést v účetnictví odděleně jednotlivé kategorie příjmů (kterou nejsou předmětem daně, příjmy, kterou jsou předmětem daně a dále příjmy, které jsou od daně osvobozeny od příjmů, které nejsou předmětem daně.

K zjištění základu daně slouží výpočet hospodářského výsledku, může to být buď zisk, nebo ztráta. Pokud dojdeme k zisku, hovoříme o tzv. „zlepšeném výsledku hospodaření“ naopak však, pokud nám vyjde ztráta, hovoříme o tzv. „zhoršeném výsledku hospodaření“.

3.2.2 Předmět daně

V zákoně o dani z příjmů je nově vymezen veřejně prospěšný poplatník, na toto vymezení navazuje § 18a zákona, který upravuje zvláštní ustanovení o předmětu daně veřejně prospěšných poplatníků. V odst. 1 toto ustanovení vymezuje příjmy, které nejsou u veřejně prospěšných poplatníků předmětem daně, dále v odst. 2 příjmy, které jsou předmětem daně naopak vždy. Toto ustanovení zároveň rozděluje veřejně prospěšné poplatníky na ty, u nichž je uplatňován tzv. úzký základ daně a ty, u kterých je tzv. široký základ daně (takové, u nichž jsou předmětem daně všechny příjmy, ale s výjimkou investičních dotací). Příspěvková organizace spadá do skupiny, ve které se uplatňuje zdanění pouze některých druhů příjmů, které plynou hlavně z doplňkové či z jiné činnosti PŘO. (Morávek, Prokúpková, 2014, s. 43)

Předmětem daně tedy dle § 18a odst. 2, zákona o daních z příjmů, budou vždy příjmy z reklamy, z členského příspěvku (s osvobozením podle § 19 odst. 1 písm. a) ZDP - tyto osvobozené příjmy uvedu podrobněji níže), z nájemného, s výjimkou nájmu státního majetku, a nově též příjmy ve formě úroků. To znamená, že jsou předmětem daně úrokové příjmy, ale současně se musí brát v potaz § 36 odst. 9 ZDP, podle kterého se u veřejně prospěšného poplatníka uplatní na úrokový příjem z účtu zvláštní sazba daně ve výši 19 %. Zdaňovat je tedy bude plátce těchto daní příjmů srážkovou daní, z čehož vyplývá, že tyto příjmy samy o sobě nepovedou k povinnosti podat daňové přiznání. Zmíněná úprava, která zdaňuje zvláštní sazbou, se netýká všech veřejně prospěšných poplatníků, avšak PŘO patří mezi ty, u kterých uplatňována bude. (Morávek, Prokúpková, 2014, s. 44)

Další změnou od roku 2014, která ovlivňuje předmět daně je ta, že došlo ke zrušení daně dědické a daně darovací. Příjmy z darování jsou podřízeny pod daň z příjmů (zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, darovací a z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších

předpisů, byl zrušen). Ze zákona je tedy vypuštěna úprava, která se týkala vyloučení z předmětu daně příjmy, kterou budou získané děděním či darování. Velká část těchto příjmů je nyní osvobozena od daně podle § 19b ZDP. (Morávek, Prokúpková, 2014, s. 46)

U PŘO jsou vždy předmětem daně příjmy z doplňkové činnosti, a to bez ohledu na výsledek této činnosti, tzn., že příjmy z této činnosti budou po snížení o související daňově uznatelné náklady pokaždé součástí základu daně PŘO. I z nyní zmíněného důvodu v § 18a odst. 4 ZDP předepisuje neziskovým poplatníkům povinnost, aby vedli účetnictví tak, aby nejpozději ke dni účetní závěrky byly vedeny odděleně příjmy, které jsou předmětem daně a příjmy, které předmětem daně nejsou nebo jsou, ale jsou od daně osvobozeny. Toto platí obdobně i u vykazování nákladů (výdajů). Příjmy z doplňkové činnosti jsou též vedeny a vykazovány zvlášť. (Morávek, Prokúpková, 2014, s. 48)

3.2.3 Osvobození od daně

V souladu s § 19 odst. 1 písm. a) ZDP je od daně osvobozen bezúplatný příjem z nabytí dědictví či odkazu, jiné podmínky nejsou určeny (tzn., že se jedná o univerzální osvobození těchto příjmů). U právnických osob včetně PŘO se tyto příjmy vyskytují většinou docela výjimečně. Pokud se však u PŘO vyskytne, bude vyloučen ze základu daně jako osvobozený příjem od daně. (Morávek a Prokúpková, 2014, s. 46)

V případě příjmů z darování jsou tyto příjmy osvobozeny jedině u veřejně prospěšných poplatníků, tak jak je uvedeno ve zmíněném § 17a ZDP, jestliže tyto příjmy jsou nebo budou použity k účelům vymezeným v § 15 odst. 1 nebo v § 20 odst. 8 ZDP (na účely, které umožňují uplatnit dar jako položku snižující základ daně – na vědu a vzdělávání, výzkumné a vývojové účely, kulturu, školství, na policii, požární ochranu, na podporu a ochranu mládeže a dále) nebo jeho kapitálové dovybavení. (Morávek a Prokúpková, 2014, s. 46)

Bezúplatný příjem by měl být použit na účel, pro který byl získaný, pokud by tento účel nebyl naplněn, nárok na osvobození zaniká a je nezbytné postupovat dle § 23 odst. 3 písm. a) bod 3 ZDP a o danou částku navýšit základ daně ve zdaňovacím období či období, za které se podává daňové přiznání, ve kterém k porušení došlo. Dle § 19b odst. 3 zákona o daních z příjmů se veřejně prospěšný poplatník může rozhodnout, že osvobození daru neuplatní (důvodem může být možnost uplatnění souvisejících nákladů jako daňově uznatelných). V případě, že je příjem osvobozen, je u souvisejících nákladů nutné postupovat dle § 25 odst. 1 písm. i) ZDP a tyto náklady považovat za daňově neuznatelné, ale pokud osvobození uplatněno není, neuplatňuje se ani ustanovení § 25 odst. 1 písm. i) ZDP

na související náklady. Rozhodnutí o uplatnění či neuplatnění nelze později změnit. (Morávek a Prokúpková, 2014, s. 47)

Dále se osvobozuje bezúplatný příjem plynoucí do veřejné sbírky, na humanitární nebo charitativní účel a bezúplatný příjem přijatý z veřejné sbírky. Podle § 19 odst. 1 písm. a) ZDP jsou osvobozeny od daně i některé členské příspěvky přijaté řadou veřejně prospěšných poplatníků. Tato úprava má význam hlavně u PŘO ve školství, kde tyto většinou spolupracují se spolky typu sdružení rodičů a přátel školy.

3.2.4 Příjmy, které nejsou předmětem daně

Příjmy, které nejsou předmětem daně ZDP vyjmenovává zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v § 18a odst. 1 takto:

„U veřejně prospěšného poplatníka nejsou předmětem daně:

- a) příjmy z nepodnikatelské činnosti za podmínky, že výdaje (náklady) vynaložené podle tohoto zákona v souvislosti s prováděním této činnosti jsou vyšší,*
- b) dotace, příspěvek, podpora nebo jiná obdobná plnění z veřejných rozpočtů,*
- c) podpora od Vinařského fondu,*
- d) výnos daně, poplatku nebo jiného obdobného peněžitého plnění, které plynou obci nebo kraji,*
- e) úplata, která je příjem státního rozpočtu za:
 - 1. převod nebo užívání státního majetku mezi organizačními složkami státu a státními organizacemi,*
 - 2. nájem a prodej státního majetku,**
- f) příjmy z bezúplatného nabytí věci podle zákona o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi.“*

3.2.4.1 tzv. třicetiprocentní odpočet

Příspěvkové organizace si mohou základ daně dle § 20 odst. 7 snížit až o 30 %. Pokud by činilo 30 % základu daně částku nižší, než je 300 000 Kč, může si PŘO odečíst 300 000 Kč, maximálně však do výše základu daně. Uplatnění třicetiprocentního odpočtu je podmíněno použitím prostředků získaných touto úsporou daňové povinnosti ke krytí nákladů souvisejících s činnostmi, z nichž plynoucí příjmy nejsou předmětem daně, a to během tří bezprostředně následujících zdaňovacích období.

II. PRAKTICKÁ ČÁST

4 ZÁKLADNÍ ŠKOLA A MATEŘSKÁ ŠKOLA KOSTELEC NA HANÉ, PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE

Základní škola a mateřská škola Kostelec na Hané, okres Prostějov, příspěvková organizace, se sídlem Sportovní ul. č. p. 850, 798 41 Kostelec na Hané, vznikla 1. ledna 2002, právní subjektivitu (příspěvková organizace) nese od 1. ledna 1996. Zřizovatelem PŘO je Město Kostelec na Hané, IČO 00288373, se sídlem Jakubské nám. č. p. 138, 798 41 Kostelec na Hané. Historie školy však sahá až do 17. století, kdy jsou o ní první zmínky. Budova školy, ve které je nyní umístěn první stupeň, byla postavena roku 1909, sídlí na ulici Jakubské náměstí 106, roku 1997 byla otevřena nová budova základní školy na adrese Sportovní 850, kam byl přestěhován celý druhý stupeň. Mateřská škola je umístěna v další budově, na ulici Sportovní 797, stravovna a družina je provozována tamtéž.

V současnosti má škola 57 stálých zaměstnanců, viz tabulka 1.

Tabulka 1 Přehled stálých zaměstnanců v roce 2014

Zaměstnanci	Pedagogičtí pracovníci	Ostatní pracovníci	Pracovníci doplňkové činnosti	Stálí pracovníci celkem
Počet	35	18	4	57

zdroj: interní materiály školy, vlastní zpracování

4.1 Hlavní činnost

Základní škola a mateřská škola Kostelec na Hané, okres Prostějov, příspěvková organizace, byla zřízena za účelem poskytování základního vzdělávání, zabezpečuje rozumovou výchovu ve smyslu vědeckého poznání. Vykonává činnost i mateřské školy, ta poskytuje rozvoj osobnostních struktur dítěte předškolního věku. Svou činnost doplňuje provozem školní družiny a školního stravování. Školní jídelna s kuchyní pro školní stravování je umístěna v nové budově na ulici Sportovní 850. Základní škola má vypracovaný vzdělávací program ŠVP „Žáci žákům“ pro 1. – 9. ročník s platností od 1. září 2007. Dále má zpracován i vzdělávací program pro mateřskou školu, tato výchovně vzdělávací práce se uskutečňovala podle Rámcového vzdělávacího programu pro předškolní vzdělávání čj. 32405/2004 – 22 a ze zásad projektu doporučeného MŠMT ČR čj. 17147/95-24 Zdravá mateřská škola a projektu „Začít spolu“. Příspěvková organizace vykonává dále činnost zařízení školního stravování a školní družiny.

Vytíženost školských zařízení je znázorněna v tabulce 2.

Tabulka 2 Přehled využití kapacit školských činností v roce 2014

Kapacita	Plán	Skutečný stav k 30. 6. 2014
MŠ	120 dětí	104 dětí
ZŠ	600 žáků	352 žáků
ŠD	90 žáků	90 žáků
ŠJ	710 jídel	400 jídel/den

zdroj: interní materiály školy, vlastní zpracování

V současné době je ve škole 18 tříd a navštěvuje ji 352 žáků, z toho 202 žáků prvního stupně a 150 žáků stupně druhého, kapacita školy je zaplněna z 59 %. Mateřská školka je naplněna z 87 %, avšak díky vyhlášce 410/2005 Sb., o hygienických požadavcích na prostory a provoz zařízení a provozoven pro výchovu a vzdělávání dětí a mladistvých je to nyní maximální možná kapacita, školní družina má kapacitu zaplněnu ze 100 %. Školní jídelna je vytížená na porce z 56 %.

Dle zřizovací listiny, v souladu s hlavním účelem, zřizovatel umožnil organizaci zajišťovat nebo vykonávat tyto činnosti:

- pronájem bytových a nebytových prostor, částí nemovitostí nebo jiných prostor třetím osobám za úplatu, a to:
 - o pronájem služebních bytů, jednotlivých místností školy a jejich částí,
 - o pronájem zařízení speciálních učeben,
 - o pronájem přístrojů,
 - o pronájem půdních a střešních prostor,
- poskytování bezplatného užívání majetku zřizovatele svěřeného organizaci, a to na základě smluvního vztahu se třetími osobami po schválení příslušným orgánem města Kostelec na Hané,
- pořádání odborných kurzů, školení a vzdělávacích akcí, včetně lektorských činností pro třetí osoby za úplatu. (zdroj: interní materiály školy)

4.2 Doplnková činnost

Jak již bylo zmíněno v teoretické části, každá PŘO může po udělení souhlasu od zřizovatele vedle hlavní činnosti vykonávat i činnost doplňkovou.

ZŠ a MŠ Kostelec na Hané jako doplňkovou činnost provozuje hostinskou činnost - stravovnu. Stravovna s vlastní kuchyní je umístěna v areálu mateřské školy, prostory a činnost stravovny jsou tímto odděleny od stravování pro hlavní činnost. Zde se stravují zájemci z řad občanů či firem z Kostelce a okolních vesnic, matky na mateřské dovolené a důchodci. Jídlo si mohou odebrat domů v jídlonosičích, konzumovat v místě výdeje nebo si je nechat přivést do místa bydliště. Dovoz obědů však už není v činnosti PŘO, ale zajišťuje jej služby města Kostelec na Hané.

4.3 Majetek příspěvkové organizace

Příspěvková organizace hospodaří s majetkem ve svém vlastnictví a s majetkem ve vlastnictví zřizovatele.

Ve svém vlastnictví má hmotný majetek získaný od cizích subjektů darem, dědictvím a majetek pořízený z vlastních zdrojů (z doplňkové činnosti či z účelových dotací jiných subjektů).

Z představení PŘO vyplývá, že škola má k dispozici několik objektů, a to budovu 1. stupně, na adrese Jakubské nám. 106, budovu 2. stupně se sportovní halou a školní jídelnou na adrese Sportovní 850 a budovu mateřské školy s adresou Sportovní 797. V budově mateřské školy příspěvková organizace provozuje stravovnu. Budovy jsou v majetku zřizovatele a škola je spravuje a užívá. Zřizovatel je PŘO předal do správy k jejímu vlastnímu hospodářskému využití na základě smluv o výpůjčce, a to ze dne 1. 1. 1996, dodatkem ke smlouvě o výpůjčce ze dne 1. 1. 1998 a smlouvou ze dne 24. 9. 2002.

5 HOSPODAŘENÍ ZÁKLADNÍ ŠKOLY A MATEŘSKÉ ŠKOLY KOSTELEK NA HANÉ

Základní škola a mateřská škola Kostelec na Hané používá k účtování ve sledovaném roce 2014 směrnou účtovou osnovu zveřejněnou Ministerstvem financí České republiky v novele vyhlášky č. 410/2009 Sb. – ve vyhlášce č. 301/2014 Sb. Ze dne 11. prosince 2014. Směrná účtová osnova používaná PŘO je obsažena v příloze této práce.

5.1 Úvěry

Úvěry jsou externí zdroje financování. Analyzovaná účetní jednotka nevyužívá ke svému financování dlouhodobé úvěru, které by byly zachyceny na pasivním účtu 451, cizí zdroje, ani ve formě krátkodobých úvěru, účet 281, či jiných krátkodobých půjček, účet 289.

5.2 Transfery a finanční zdroje

Příspěvková organizace je povinna s přijatými transfery hospodařit tak, aby plnila určené úkoly co nejhospodárnějším způsobem, užívala příspěvky na krytí nezbytných potřeb a na opatření, které se zakládají na právních předpisech. Hospodařila tak, aby dosahovala efektivním způsobem plánovaných výnosů. (zdroj: interní materiály školy)

Příspěvková organizace využívá při hospodaření i jiné zdroje, než transfery z rozpočtů zřizovatele či státu. Následuje přehled finančních zdrojů v roce 2014 sledované příspěvkové organizace v členění na hlavní a vedlejší činnost.

5.2.1 Hlavní činnost – zdroje financování

Tržby z prodeje služeb a tržby z pronájmu – nezanedbatelnou část příjmů tvoří tržby z prodeje služeb. Tento titul se skládá z tržeb za stravné, sportovní aktivity a školné za docházku v mateřské škole a školní družině. Získaná částka z prodeje služeb činí 9 % z celkových příjmů organizace. Tržby z pronájmu má příspěvková organizace na základě pronájmu služebního bytu, tělocvičny, bufetu apod.

Dotace ze státního rozpočtu – zahrnuje příspěvek na přímé vzdělávací náklady, rozvojový program MŠMT, vybavení škol pomůckami kompenzačního a rehabilitačního charakteru pro žáky se zdravotním postižením, na podporu výuky vzdělávacího programu, na zvýšení platů pedagogických pracovníků regionálního školství, na asistenty pedagogů pro děti, žáky a studenty se sociálním znevýhodněním. Nejprve dotace obdrží kraj, ten dále poskyt-

ne dotaci městu a to poskytuje příspěvek dané škole. Ve sledovaném roce obdržela organizace příspěvek ve výši 17 591 883 Kč. Podrobné členění je uvedeno v tabulce č. 4.

Příspěvek od zřizovatele – zřizovatel poskytuje finanční prostředky ze svého rozpočtu příspěvkové organizaci na zajištění provozu školy, dále pak na plat a na odměny za práci vykonanou na základě dohod, na náklady odvodů do sociálních a zdravotních fondů. Zřizovatel může poskytnout příspěvek i na investice. Návrh rozpočtu, který byl školou předložen na rok 2014 ve výši 4 302 320 Kč na činnost organizace, byl zřizovatelem ponížen na celkovou částku 4 100 000 Kč. Z toho však částka ve výši 98 000 Kč byla určena pro doplňkovou činnost, a to konkrétně na výmalbu a výměnu oken ve školní stravovně v budově MŠ, pro hlavní činnost tedy byla vymezena částka 4 002 000 Kč. Tato částka zahrnovala odpisy ve výši 51 020 Kč, během roku ale byla na základě potřeb organizace ještě navýšena. V roce 2014 tedy poskytl zřizovatel Základní škole a mateřské škole Kostelec na Hané příspěvek na provoz v celkové výši 4 148 223 Kč. Hlavní část, více jak 96 %, tvoří částka čerpaná v souvislosti s předmětem činnosti organizace, dále přispívá na odpisy, popřípadě na specifické situace, které nastanou. V roce 2014 dostala příspěvek na rozdělení 9. ročníků. Příspěvek od zřizovatele byl naplňován a umožnil tak plánované financování činnosti školy.

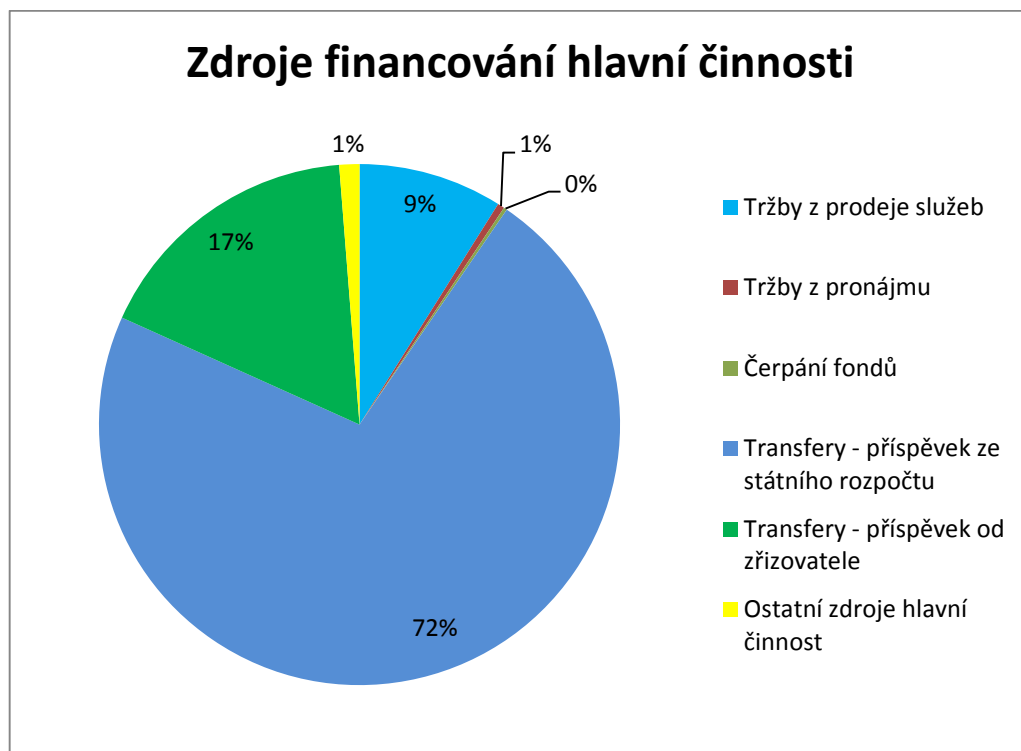
Ostatní zdroje z hlavní činnosti – v této položce jsou zahrnuty výnosy z prodeje materiálu dlouhodobého hmotného majetku, ostatní výnosy z činnosti či ostatní finanční výnosy.

Prostředky z programu EU – tyto prostředky sledovaná příspěvková organizace nevyužívá.

Tabulka 3 Zdroje financování hlavní činnosti v roce 2014

Tržby z prodeje služeb	2 177 446,91 Kč
- <i>stravné</i>	<i>1 817 763,81 Kč</i>
- <i>sportovní aktivity</i>	<i>214 975,10 Kč</i>
- <i>školné MŠ a ŠD</i>	<i>144 708,00 Kč</i>
Tržby z pronájmu	103 222,50 Kč
Čerpání fondů	50 158,00 Kč
Transfery - příspěvek ze státního rozpočtu	17 591 883,00 Kč
Transfery - příspěvek od zřizovatele	4 148 223,00 Kč
- <i>hlavní činnost</i>	<i>3 950 980,00 Kč</i>
- <i>dotace na rozdělení 9. ročníků</i>	<i>143 548,00 Kč</i>
- <i>odpisy</i>	<i>53 695,00 Kč</i>
Ostatní zdroje hlavní činnosti	304 413,37 Kč
Celkem	24 375 346,78 Kč

Nejvýraznější část zdrojů financování u příspěvkové organizace tvoří dotace ze státního rozpočtu, takto získaná částka činí 72 % všech příjmů za daný rok. Další významnější částkou se podílí na financování zřizovatel, a to ve výši 17 % všech příjmů.



Graf 1 Zdroje financování hlavní činnosti PŘO v roce 2014, zdroj: interní materiály školy, vlastní zpracování

V následující tabulce je uvedeno finanční vypořádání dotací ze státního rozpočtu a rozpočtu Krajského úřadu Olomouckého kraje za rok 2014, tyto dotace PŘO zachycuje na účtu **672**. Přehled uvádí výši dotace převedenou poskytovatelem na účet příjemce, Základní školy a mateřské školy Kostelec na Hané, do 31. 12. 2014, v dalším sloupečku je uvedena skutečná výše použitých prostředků z poskytnuté dotace, také k 31. 12. 2014. Poslední sloupec zachycuje vratku dotace při finančním vypořádání. Vratka je pouze v případě dotace na vybavení škol pomůckami kompenzačního a rehabilitačního charakteru pro žáky se zdravotním postižením, kdy bylo poskytnuto 8 000 Kč a pročerpáno pouze 7 890 Kč.

Tabulka 4 Finanční vypořádání dotací ze státního rozpočtu za rok 2014

Položka	Poskytnuto k 31. 12. 2014	Čerpáno k 31. 12. 2014	Vratka dotací při fin. vypořádání
<i>NEINVESTIČNÍ DOTACE CELKEM</i>	<i>17 591 883,00 Kč</i>	<i>17 591 773,00 Kč</i>	<i>110,00 Kč</i>
z toho:			
Přímé náklady na vzdělávání	17 324 400,00 Kč	17 324 400,00 Kč	0,00 Kč
Rozvojový program MŠMT pro děti -cizince ze 3. zemí	5 070,00 Kč	5 070,00 Kč	0,00 Kč
Vybavení škol pomůckami kompen- začního a rehab. charak. pro žáky se zdravotním postižením	8 000,00 Kč	7 890,00 Kč	110,00 Kč
Podpora výuky vzdělávacího pro- gramu "Další cizí jazyk"	9 300,00 Kč	9 300,00 Kč	0,00 Kč
Zvýšení platů pedagogických pra- covníků reg. školství 2014	29 274,00 Kč	29 274,00 Kč	0,00 Kč
Zvýšení platů pedagogických pra- covníků regionálního školství	90 917,00 Kč	90 914,00 Kč	0,00 Kč
Asistenti pedagogů pro děti, žáky a studenty se soc. znevýhodněním	124 925,00 Kč	124 925,00 Kč	0,00 Kč
<i>INVESTIČNÍ DOTACE CELKEM</i>	<i>0,00 Kč</i>	<i>0,00 Kč</i>	<i>0,00 Kč</i>
DOTACE CELKEM	17 591 883,00 Kč	17 591 773,00 Kč	110,00 Kč

zdroj: interní materiály školy, vlastní zpracování

5.2.2 Hlavní činnost - čerpání zdrojů

Získané zdroje financování příspěvková organizace musí čerpat v souladu se všemi platnými předpisy. Základní škola a mateřská škola Kostelec na Hané zdroje čerpala řádným způsobem, byly využity účelně, hospodárně a efektivně pro svoji činnost, v souladu se schváleným rozpočtem.

Spotřeba materiálu – v roce 2014 částka spotřebovaná z tohoto titulu činila 2 528 334,23 Kč. Spotřeba se skládá z nákladů na nákup potravin pro stravování z hlavní činnosti, ta činila největší část ze spotřeby materiálu, a to 1 595 053,73 Kč, nákladů na nákup učebnic a učebních pomůcek do výuky a nákladů na provoz hlavní činnosti (kancelářské potřeby, hygiena a úklid, pohonné hmoty).

Spotřeba energie – zachycuje náklady na energie spotřebované na provoz budov pro hlavní činnosti (plyn, vodné, stočné, elektrická energie). Spotřeba energie za rok 2014 činí částku 1 708 249 Kč.

Mzdy a sociální pojištění spojené se mzdou – položka zahrnuje mzdy zaměstnanců i mzdy pro osoby, které jsou zaměstnány z titulu dohod. Náklady na mzdy ve výši 13 388 857 Kč tvoří více jak polovinu všech čerpaných zdrojů na hlavní činnosti. Dohromady s náklady na sociální pojištění tvoří položka tři čtvrtiny z celkové částky zdrojů.

Náklady dlouhodobého drobného hmotného majetku – zde jsou zachyceny zdroje, které se čerpaly na dovybavení pomůcek pro výuku cizího jazyka (učebnice, software).

Ostatní náklady hlavní činnosti – položka zahrnuje mimo jiné i náklady spojené se stravováním zaměstnanců zachyceným na účtu 527 – Zákonné sociální náklady, cestovné a náklady na reprezentaci. Částky zachycené na účtech 518 – Ostatní služby a 549 – Ostatní náklady z činnosti reprezentují nevyšší výdaje v této oblasti. V ostatních službách je zachycen například náklad na revize (komínů, vzduchotechniky, výtahů).

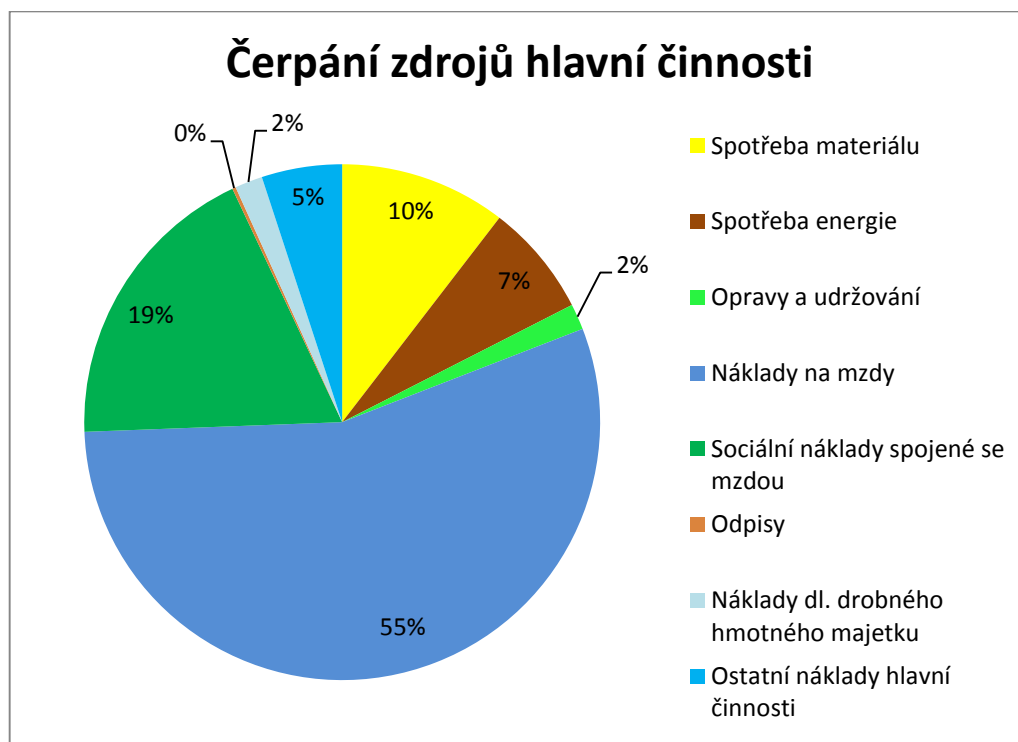
Tabulka 5 Přehled čerpaných zdrojů z hlavní činnosti v roce 2014

Spotřeba materiálu	2 528 334,23 Kč
- potraviny do školní jídelny	1 595 053,73 Kč
- pomůcky do výuky	393 386,48 Kč
- na provoz hlavní činnosti	539 894,02 Kč
Spotřeba energie	1 708 249,00 Kč
Opravy a udržování	391 887,08 Kč
Náklady na mzdy	13 388 857,00 Kč
Sociální náklady spojené se mzdou	4 504 204,00 Kč
- zákonné sociální pojištění	4 450 581,00 Kč
- jiné sociální pojištění	53 623,00 Kč
Odpisy	53 695,00 Kč
Náklady dl. drobného hmotného majetku	420 048,44 Kč
Ostatní náklady hlavní činnosti	1 220 874,05 Kč
Celkem	24 216 148,80 Kč

zdroj: interní materiály školy, vlastní zpracování

Z celkové výše čerpaných zdrojů nejvýznamnější část zabírá částka čerpána na mzdy zaměstnancům příspěvkové organizace a dále na odvody státu na povinném sociálním pojištění. Tato částka činí 74 % čerpaných zdrojů. Nezanedbatelnou část tvoří i nákladový účet spotřeba materiálu, který činí 2 528 334,23 Kč ve sledovaném roce, v procentním vyjádření plní 10 % z čerpaných zdrojů na hlavní činnost. Dále související s provozem budov spo-

třeba energií 7 % a ostatní náklady z hlavní činnosti tvoří 5 % z celkových čerpaných zdrojů.



Graf 2 Čerpání zdrojů z hlavní činnosti PŘO v roce 2014, zdroj: interní materiály školy, vlastní zpracování

5.2.3 Doplnková činnost

V doplňkové činnosti organizace hospodaří s finančními prostředky získanými vlastní činností. V roce 2014 však zřizovatel poskytl na tuto činnost i příspěvek ze svého rozpočtu ve výši 98 000 Kč na výmalbu a výměnu oken ve školní stravovně v budově MŠ. Transfer od zřizovatele je zachycen na účtu 672 s analytickým členěním v doplňkové činnosti 0100. Hospodaření příspěvkové organizace v doplňkové činnosti je podrobněji rozebráno v kapitole 5. 4 Doplnková činnost.

5.3 Hospodaření s fondy a jejich účtování

Fondy jsou forma vlastního financování, zdroje financování provozní a investiční činnosti se tvoří uvnitř účetní jednotky. Jejich čerpání podléhá ve většině případů u organizace schvalovacímu procesu u zřizovatele, ten může jejich čerpání i omezit.

5.3.1 Fond odměn

Fond odměn PŕO zachycuje na pasivním účtu vlastního kapitálu **411**, je tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření organizace. Tvorbu fondu provádí účetní jednotka až po schválení výsledku hospodaření zřizovatelem. Pŕíděl do fondu také schvaluje zřizovatel, navrhovaná částka příspěvkovou organizací se může lišit od částky, která bude schválena a do fondu pŕidělena. Přednostně z něj hradí pŕípadné pŕekročení pŕostředků na platy, dále je určen na výplatu odměn zaměstnancům.

Způsob účtování fondu odměn příspěvkové organizace znázorňuje následující tabulka.

Tabulka 6 Pŕehled možných účetních transakcí fondu odměn

	Název operace	MD	/	DAL
1.	vyúčtování nároku na pŕíděl do fondu ze zlepšeného výsledku hospodaření	431	/	411
2.	pŕekročení mzdových pŕostředků			
	a) pŕedpis úhrady pŕekročení (sankce)	549	/	347, 349
	b) použití fondu	411	/	648
	c) úhrada pŕekročení z bankovního účtu	347, 349	/	241
3.	čerpání fondu na odměny (pŕedpis)	521	/	331
4.	použití fondu k úhradě odměn	411	/	648
5.	výplata odměn	331	/	241
6.	zdravotní a sociální pojištění	331	/	336
7.	úhrada pojištění	336	/	241

zdroj: Nováková, 2014, s. 138 – 139

Stav fondu odměn k 1. 1. 2014 vykazoval 8 193 Kč. Po schválení zřizovatelem bylo do fondu pŕiděleno 70 000 Kč (což je 38 %) ze zlepšeného výsledku hospodaření. Škola tuto částku navrhovala, zřizovatelem byla plně odsouhlasena. Pŕostředky fondu odměn má účetní jednotka kryty finančními pŕostředky, krytí má rozlišeno samostatnou analytikou 241/31.

Pŕedpis účtování znázorňuje tabulka číslo 7.

Tabulka 7 Účtování ve fondu odměn sledované PŘO v roce 2014

	Název operace	Částka v Kč	MD	/	DAL
	Počáteční stav fondu odměn k 1. 1. 2014	8 193,00 Kč			
1.	příděl do fondu	70 000,00 Kč	431	/	411
	Konečný stav fondu odměn k 31. 12. 2014	78 193,00 Kč			

zdroj: interní materiály školy, vlastní zpracování

Příspěvková organizace v roce 2014 účtovala o fondu takto: ve fondu proběhla pouze jedna transakce, a to příděl ve výši 70 000 Kč. Čerpání z fondu neproběhlo, což znamená, že příspěvková organizace v roce 2014 nepřekročila prostředky určené na platy.

K 31. 12. 2014 ve fondu zůstalo 78 193 Kč, tento zůstatek se převádí do dalšího období

5.3.2 Fond kulturních a sociálních potřeb

Fond je sledován na účtu **412**, tvoří se odlišným způsobem, než ostatní. Tvorba je možná pouze z nákladů organizace základním přídělem (z rozpočtu běžného roku). Dle ustanovení vyhlášky číslo 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů, v § 3, které se týká peněžních prostředků fondu, mají být peněžní prostředky uloženy na samostatném účtu u banky. PŘO musí mít zřízen samostatný běžný účet, o němž účtuje dle směrné účtové osnovy na samostatném účtu 243 – Běžný účet FKSP. Pokud příspěvková organizace má příjmy a výdaje do fondu v hotovosti, má samostatnou pokladnu, tak musí být rozdělena analytikou k účtu 261 – Pokladna.

Příklady účtování ve fondu uvádí následující tabulka.

Tabulka 8 Přehled možných účetních transakcí FKSP

1.	příděl do fondu ve výši 1 % z ročního objemu nákladů organizace na platy a na mzdy (bez ostatních osobních nákladů)			
	a) provozní náklad	527	/	412
	b) převod finančních prostředků do FKSP - výpis z běžného účtu	262	/	241
	c) výpis z účtu FKSP	243	/	262
2.	příjem peněžního daru	243	/	412
3.	náhrady od pojišťovny			
	a) předpis	377	/	412
	b) přijatá náhrada	243	/	377
4.	nákup rekreačních poukazů	412	/	243
5.	úhrada části ceny rekreačních poukazů zaměstnanci	243	/	412
6.	půjčka zaměstnancům z fondu - předpis pohledávky	335	/	243
7.	částečná splátka půjčky	243	/	335
8.	splátka srážkou ze mzdy	331	/	335
9.	příspěvek na stravování formou snížení nákladů provozu			
	a) výpis z účtu FKSP	412	/	243
	b) výpis z běžného účtu	241	/	518
10.	připsaný úrok z účtu FKSP	243	/	378
11.	poplatky za vedení účtu FKSP	377	/	243
12.	převod úroků z FKSP na běžný účet	241	/	662
13.	výpis z účtu FKSP (lze provést jednou částkou čtvrtletně k datu sestavení rozvahy)	378	/	243
14.	převod výše poplatků za vedení účtu FKSP z běžného účtu - výpis z běžného účtu	549	/	241
15.	přijetí do FKSP - výpis z účtu (lze provést jednou částkou čtvrtletně k datu sestavení rozvahy)	243	/	377
16.	nákup materiálu (způsob A)	112	/	243
17.	výdej materiálu do spotřeby	412	/	112
18.	nákup materiálu (způsob B)	501	/	243
19.	koncem účetního období zaúčtování pořizovaného materiálu	-501	/	
		412		
20.	pořízení DHM	042	/	243
21.	převod do dlouhodobého majetku	02x	/	042
22.	použití fondu na nákup DHM	412	/	648
23.	tvorba zdrojů krytí	548	/	401
24.	odpisy dlouhodobého hmotného majetku podle odpisového plánu	551	/	08x
25.	úprava zdrojů krytí	401	/	416

zdroj: Nováková, 2013, s. 102 - 103

Fond příspěvková organizace tvoří ve výši 1 % z přidělených prostředků na platy z hlavní činnosti a platů z doplňkové činnosti. Příděl v roce 2014 činil 134 692 Kč.

Tabulka 9 Účtování FKSP ve sledované PŘO v roce 2014

	Název operace	Částka v Kč	MD	/	DAL
	<i>Počáteční stav FKSP k 1. 1. 2014</i>	31 372,33 Kč			
1.	příděl do fondu	134 692,00 Kč	527	/	412
2.	čerpání fondu v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb.				
	- stravování	42 815,00 Kč	412	/	243
	- rekreace	41 500,00 Kč	412	/	321
	- kultura, tělovýchova a sport	13 390,00 Kč	412	/	321
	- ostatní užití fondu	36 479,00 Kč	412	/	321
	<i>Konečný stav FKSP k 31. 12. 2014</i>	33 880,33 Kč			

zdroj: interní materiály školy, vlastní zpracování

Organizace z fondu přispívá zaměstnancům na stravování, rekreaci, kulturu a tělovýchovu.

Na stravu přispívá organizace částkou 5 Kč/osobu/oběd, a to jak pro zaměstnance z hlavní činnosti (37 710 Kč), tak na stravování pro zaměstnance z doplňkové činnosti (5 105 Kč). Na tuto položku vyčerpala z fondu organizace nejvíce peněžních prostředků, a to ve výši 32 % z částky přídělu do fondu v daném roce.

Na rekreaci byla z fondu vyčerpaná částka ve výši 31 % z částky přídělu do fondu. Organizace z FKSP přispívá do výše 1 000 Kč/osobu na dětskou rekreaci podle finančních možností organizace v kalendářním roce a na rekreaci a zájezdy zaměstnanců školy do výše 1 500 Kč/osobu. V roce 2014 organizace vyčerpala 41 500 Kč. Prostředky z fondu jsou vypláceny na základě předložených faktur za dovolenou, tato částka však bývá vyšší, než schválený příspěvek z fondu. Škola fakturu zaplatí celou a rozdíl mezi schváleným příspěvkem a výší faktury předepíše zaměstnanci k úhradě. Úhrada částky z faktury ve výši schváleného příspěvku s předpisem uvedeným v tabulce 412/321, předpis úhrady rozdílu zaměstnanci 335/321, úhrada probíhá z běžného účtu FKSP na základě předložených faktur v plné výši s předpisem 321/243 a zaměstnanec následně dorovná rozdíl na účet FKSP 243/335.

Oproti tomu nejnižší částku přispívá na kulturu a tělovýchovu, kde čerpaná částka činila 10 % z přidělené částky. V kultuře jsou zejména zahrnuty zájezdy pořádané na divadelní

představení. V roce 2014 bylo čerpáno na akci bowling ve výši 3 030 Kč a na tenis ve výši 500 Kč, na rafty a aquapark 4 360 Kč a na divadlo 5 500 Kč.

V ostatním užití fondu má PŘO obsaženy dary zaměstnancům při životním jubileu, při pracovním výročí a při prvním odchodu do důchodu. Dle vyhlášky takto vynaložená částka může činit nejvýše 15 % ze základního přídělu do fondu. Částku z limitu, kterou organizace nevyčerpá, může převést do dalšího roku pro stejný účel, a to nad stanovený limit. Příspěvková organizace tuto částku však překročila (vyčerpala 16 %), ale nejedná se o porušení rozpočtové kázně, jelikož částka, která byla v loňském roce čerpána nad rámec, byla z nevyčerpaných limitů z předcházejících let. Příspěvková organizace má v Zásadách hospodaření s prostředky FKSP pro rok 2014 určeny maximální částky při pracovních a životních výročí. Při pracovním výročí 20, 25, 30, 35 let a více přispívá do 1 000 Kč, při životním výročí příspěvek na dožití 50 let věku do 2 000 Kč, při životním výročí 55 a 60 let věku do 1 000 Kč, výročí 60 let věku do 1 500 Kč, při prvním odchodu do důchodu do 1 500 Kč. Další užití z fondu bylo vyplaceno na životní výročí ve výši 11 700 Kč, pracovní výročí ve výši 7 990 Kč a první odchod do důchodu ve výši 6 000 Kč. Dále na občerstvení při turnaji v bowlingu (6 363 Kč), masáže (500 Kč), odměny (4 000 Kč), a majetek (3 926 Kč).

Na bankovním účtu FKSP jsou i úroky, které organizace musí převést na bankovní účet a strhávané bankovní poplatky, které zase musí škola zaslat z běžného účtu. Tyto položky organizace čtvrtletně vyrovnává z bankovního účtu školy.

5.3.3 Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření

O rezervním fondu tvořeném ze zlepšeného výsledku hospodaření se účtuje na pasivním účtu **413**, řadí se do vlastního kapitálu. Zůstatek na účtu fondu k 1. 1. 2014 činil 65 262,29 Kč.

Tabulka 10 Přehled možných účetních transakcí rezervního fondu tvořeného ze zlepšeného výsledku hospodaření

	Název operace	MD	/	DAL
1.	zúčtování nároku přidělu do fondu ze zlepšeného výsledku hospodaření (po skončení běžného účetního období)	431	/	413
2.	použití fondu na úhradu zhoršeného výsledku hospodaření minulých let	413	/	432
3.	použití fondu na úhradu zhoršeného výsledku hospodaření minulého roku	413	/	431
4.	použití fondu na úhradu sankcí při porušení pravidel hospodaření s rozpočtovými prostředky			
	a) předpis sankce	549	/	349
	b) použití fondu	413	/	648
	c) odvod sankce	349	/	241
5.	na další rozvoj činnosti	413	/	648

zdroj: Nováková, 2014, s. 142 – 143

Příspěvková organizace hospodařila tak, že dosáhla zlepšeného výsledku hospodaření a po schválení zřizovatelem bylo do fondu přiděleno 114 169,21 Kč (což činí 62 % zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2013). Přidělenou částku škola navrhovala, zřizovatel plně vyhověl.

Prostředky fondu má příspěvková organizace kryty finančními prostředky, krytí má rozlišeno samostatnou analytikou 241/42.

Tabulka 11 Účtování rezervního fondu tvořeného ze zlepšeného výsledku hospodaření sledované PŘO v roce 2014

	Název operace	Částka v Kč	MD	/	DAL
	<i>Počáteční stav rezervního fondu tvořeného ze zlepšeného výsledku hospodaření k 1. 1. 2014</i>	65 262,29 Kč			
1.	příděl do fondu	114 169,21 Kč	431	/	413
2.	posílení investičního fondu	70 000,00 Kč	413	/	416
3.	ostatní čerpání	40 886,00 Kč	413	/	648
	<i>Konečný stav rezervního fondu tvořeného ze zlepšeného výsledku hospodaření k 31. 12. 2014</i>	68 545,50 Kč			

zdroj: interní materiály školy, vlastní zpracování

Z fondu došlo k převodu 70 000 Kč do investičního fondu na návrh příspěvkové organizace a se souhlasem zřizovatele. Škola z daného rezervního fondu posiluje investiční fond každý rok pravidelně.

Dále byl fond použit na opravu elektronické zabezpečovací signalizace na budově Sportovní 850. Na tuto opravu byl fond čerpán do výše 40 886 Kč. Účetní případ probíhal v několika krocích, firma, která prováděla opravu, předložila fakturu k úhradě, tu příspěvková organizace zaúčtovala předpisem na nákladový účet 511 – Opravy a udržování, oproti krátkodobému závazku – Dodavatelé takto: 511/321. Úhrada faktury byla provedena z běžného účtu s předpisem 321/241, jako poslední krok proběhlo čerpání fondu, které je zachyceno v tabulce číslo 11.

K 31. 12. 2014 činil zůstatek fondu 68 545,50 Kč, zůstatek byl převeden do dalšího období.

5.3.4 Rezervní fond z ostatních titulů

Rezervní fond z ostatních titulů je zachycen na účtu **414**, opět se jedná o pasivní účet vlastního kapitálu.

Tabulka 12 Přehled možných účetních transakcí rezervního fondu tvořeného z ostatních titulů

	Název operace	MD	/	DAL
1.	příjem peněžních darů	241	/	414
2.	předpis příjmu prostředků převedených podle jiných právních předpisů	672	/	414
3.	příjem peněžních prostředků převedených podle jiných právních předpisů	241	/	672
4.	profinancování provozu z prostředků převedených podle jiných předpisů	tř. 5	/	241
5.	použití prostředků podle jiných právních předpisů	414	/	672
6.	prostředky poskytnuté ze zahraničí	241	/	414
7.	použití fondu na úhradu sankcí při porušení pravidel hospodaření s rozpočtovými prostředky			
	a) předpis sankce	549	/	349
	b) použití fondu	414	/	648
	c) odvod sankce	349	/	241
8.	použití fondu se souhlasem zřizovatele na posílení investičního fondu	414	/	416
9.	využití k překlenutí časového nesouladu nákladů a výnosů (akce nezajištěné v rozpočtu zřizovatele)	414	/	648
10.	čerpání na další rozvoj činnosti	414	/	648
11.	použití prostředků účelového daru na zajištění např. studentské soutěže			
	a) faktura za pronájem sálu	518	/	241
	b) pohoštění hostů a poroty	513	/	214
	c) finanční odměny studentům	549	/	241
	d) použití fondu	414	/	648
12.	úhrada penále z provozních prostředků za pozdní odvod daně	542	/	241
13.	použití fondu na úhradu penále	414	/	648

zdroj: Nováková, 2014, s. 143 – 144

Počáteční stav fondu k 1. 1. 2014 byl nulový. Škola v roce 2013 fond plně vyčerpala. Změny ve fondu během roku 2014 znázorňuje následující tabulka.

Tabulka 13 Účtování rezervního fondu tvořeného z ostatních titulů sledované PŘO v roce 2014

	Název operace	Částka v Kč	MD	/	DAL
	<i>Počáteční stav rezervního fondu tvořeného z ostatních titulů k 1. 1. 2014</i>	0,00 Kč			
1.	příděl do fondu finanční dary	11 734,00 Kč	241	/	414
2.	příděl do fondu věcné dary	16 702,79 Kč	241	/	414
3.	čerpání fondu finanční dary	6 234,00 Kč	414	/	648
4.	čerpání fondu věcné dary	16 702,79 Kč	414	/	648
	<i>Konečný stav rezervního fondu tvořeného z ostatních titulů k 31. 12. 2014</i>	5 500,00 Kč			

zdroj: interní materiály školy, vlastní zpracování

Během roku příspěvková organizace obdržela finanční dary ve výši 11 734 Kč a věcné dary ve výši 16 702,79 Kč.

Finanční dary ve výši 6 234 Kč dostala od místních podnikatelů, z toho 1 940 Kč do mateřské školy na farmu pro děti, 1 294 Kč také do mateřské školy na domeček a částka 3 000 Kč na rozloučení s 9. třídou. Finanční dar, který obdržela od místního hasičského sboru a České strany sociálně demokratické, ve výši 5 500 Kč, nebyl v roce 2014 vyčerpán, bude použit s dalšími finančními dary obdrženy v roce 2015 na nákup skluzavky do mateřské školy. Jelikož byl drobný movitý majetek pořízený do mateřské školy v hodnotě do 3 000 Kč včetně, tak jej PŘO účtovala i na podrozvahových účtech, a to 902/999.

Věcné dary, televizor a přehrávač LG, v hodnotě 16 702,79 Kč, byly zařazeny do majetku příspěvkové organizace a jsou využívány k hlavní činnosti. Televizor i přehrávač byly jednotlivě v pořizovací ceně nad 3 000 Kč, příspěvková organizace tedy účtovala nejen čerpání fondu, které je zachyceno v tabulce číslo 13, ale zachytila je i na účtu samostatných hmotných movitých věcí a souborech hmotných movitých věcí (022), a to s předpisem 022/082.

Na konci roku, k 31. 12. 2014, zůstatek na účtu rezervního fondu tvořeného z ostatních titulů činil 5 500 Kč.

5.3.5 Investiční fond

O tomto fondu se účtuje na účtu **416**. Investiční fond je nejvíce sledován zřizovatelem. Disponovat s ním může PŕO jen se souhlasem zřizovatele. Od schváleného plánu se nemůž e odchýlit. Pokud by příspěvková organizace čerpala z fondu na jiný účel, nebo by jej tvořila nesprávně, jednalo by se o porušení rozpočtové kázně. PŕO sestavuje odpisový plán pro účetní odpisy sama, doba odepisování je nastavena s ohledem na životnost majetku, tak, aby bylo splněno ustanovení ČÚS č. 708, zákona o účetnictví a vyhlášky č. 410/2009 Sb. Takto sestavený plán schvaluje zřizovatel. Účetní odpisy jsou počítány měsíčně. Daňové odpisy se řídí podle zákona o dani z příjmů.

Přehled účtování investičního fondu znázorňuje následující tabulka.

Tabulka 14 Přehled možných účetních transakcí investičního fondu

TVORBA FONDU				
1.	zúčtování odpisů podle odpisového plánu schváleného zřizovatelem	551	/	07x, 08x
2.	vypořádání zdrojů krytí ve výši zúčtovaných odpisů	401	/	416
3.	zúčtování nároku na účelovou dotaci na dlouhodobý majetek z územního rozpočtu prostřednictvím limitního bankovního účtu	neúčtuje se		
4.	zúčtování nároku na účelovou dotaci na dlouhodobý majetek od ÚSC	348	/	416
5.	přijetí dotace na bankovní účet	241	/	348
6.	přijetí dotace na dlouhodobý majetek ze státních fondů (zkráceně)	241	/	416
7.	výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku pokud dá k tomu zřizovatel souhlas (zkráceně)	241	/	416
8.	přijetí finančního daru na dlouhodobý majetek	241	/	416
9.	posílení fondu prostředky rezervního fondu ve výši povolené zřizovatelem	414	/	416

POUŽITÍ FONDU			
10.	poskytnutí příspěvku na sdruženou výstavbu	416	/ 241
11.	použití prostředků na financování oprav a udržování nemovitého majetku ve vlastnictví zřizovatele, který PŘO používá		
	a) úhrada faktury do nákladů	511	/ 241
	b) použití zdrojů fondu	416	/ 648
12.	splátky přijatých krátkodobých úvěrů na dlouhodobý majetek	281	/ 241
13.	splátky přijatých dlouhodobých úvěrů na dlouhodobý majetek	451	/ 241
14.	pořízení a technické zhodnocení dlouhodobého majetku	022	/ 321
15.	úhrada faktury	321	/ 241
16.	tvorba zdrojů krytí	416	/ 401

zdroj: Nováková, 2014, s. 151 – 152

I u tohoto fondu má účetní jednotka prostředky fondu kryty finančními prostředky, krytí má rozlišeno samostatnou analytikou 241/43.

Počáteční stav k 1. 1. 2014 byl 224 979,50 Kč. Příspěvková organizace navýšila fond o 123 695 Kč, a to z odpisů a z přidělu z rezervního fondu, a to následujícím způsobem:

Zdroje během roku celkem 123 695 Kč, z toho:

- odpisy ze stávajícího DNM a DHM ve výši 53 695 Kč, z toho:
 - o odpis podlahového mycího stroje 14 752 Kč,
 - o odpis konvektomatu, pořízeného do školní kuchyně 32 948 Kč,
 - o odpis vstupního čipového systému 3 992 Kč,
- odpisy z majetku pořízeného 2014 ve výši 2 003 Kč, z toho:
 - o odpis pořízené telefonní ústředny 2 003 Kč,
- převody z rezervního fondu ve výši 70 000 Kč.

Tabulka 15 Účtování investičního fondu sledované PŘO v roce 2014

	Název operace	Částka v Kč	MD	/	DAL
	<i>Počáteční stav investičního fondu k 1. 1. 2014</i>	224 979,50 Kč			
1.	příděl do fondu				
	- ve výši odpisů DNM a DHM	53 695,00 Kč	401	/	416
	- převod z rezervního fondu	70 000,00 Kč	413	/	416
2.	čerpání fondu				
	- financování investičních výdajů	120 161,97 Kč	416	/	401
	- odvod do rozpočtu zřizovatele	100 000,00 Kč	416	/	349
	<i>Konečný stav investičního fondu k 31. 12. 2014</i>	128 512,53 Kč			

zdroj: interní materiály školy, vlastní zpracování

Během roku 2014 organizace z fondu pouze pořídila elektronickou telefonní ústřednu, je využívána všemi budovami školy. Odvod zřizovateli byl na mateřskou školu, na opravu sanitárního zařízení.

Použití celkem 220 161,97 Kč, z toho:

- nákupy ostatního DHM a DNM celkem 120 161,97 Kč, z toho:
 - o stroje a zařízení pro hlavní činnost organizace 120 161,97 Kč,
- odvod do rozpočtu zřizovatele 100 000 Kč.

Na konci roku stav k 31. 12. 2014 činil 128 512,53 Kč.

V roce 2015 má příspěvková organizace v plánu nakoupit vybavení pro úklid a vybavení do tříd. Plánované investice již zrealizovala a to v celkové částce 100 695,91 Kč. Čerpání z fondu proběhlo dle zákona.

5.4 Doplnková činnost

Doplnkovou činnost povoluje organizaci zřizovatel a je uvedena ve zřizovací listině, nesmí být provozována na úkor činnosti hlavní. O provozování doplnkové činnosti a použití prostředků z ní rozhoduje v rámci platných předpisů ředitel Základní školy a mateřské školy Kostelec na Hané. Jako další činnost provede rozdělení kompetencí mezi jednotlivé členy, vypracovává vnitřní směrnici pro doplnkovou činnost a provádí kontrolu hospodářské činnosti. Ředitel je omezen v rámci rozhodování o činnosti doplnkové zřizovatelem PŘO a zřizovací listinou.

Dle zřizovací listiny a na základě živnostenských oprávnění PŘO provozuje doplňkovou činnost - hostinskou činnost. Obsahová náplň hostinské činnosti je stanovena jako příprava pokrmů a nápojů k bezprostřední spotřebě v provozovně, ve které jsou podávány. V rámci činnosti je možné poskytovat i ubytovací služby.

Tabulka 16 Přehled doplňkové činnosti v roce 2014

Doplňková činnost	Náklady	Výnosy
I. Náklady a výnosy z činnosti	1 720 519,30 Kč	1 633 582,31 Kč
II. Finanční náklady a výnosy	0,70 Kč	3,75 Kč
III. Náklady a výnosy na transfery	0,00 Kč	98 000,00 Kč
Celkem za DČ	1 720 520,00 Kč	1 731 586,06 Kč

VH za doplňkovou činnost	11 066,06 Kč
---------------------------------	---------------------

zdroj: interní materiály školy, vlastní zpracování

Prostředky získané doplňkovou činností PŘO využívá ke zkvalitnění své hlavní činnosti, na pokrytí potřeb v hlavní činnosti, které zřizovatel finančně nepokryl. Doplňková činnost je v účetnictví sledována po celé účetní období odděleně od běžného hospodaření na analytických účtech. Na konci hospodářského roku spojí hospodářské výsledky z hlavní a doplňkové činnosti po zdanění do jednoho zlepšeného hospodářského výsledku a ten rozdělí do fondů. Z toho plyne, že škola nepoužívá pro zkvalitnění své hlavní činnosti tyto prostředky přímo, ale až po jejich přetransformování do svých fondů.

Na doplňkovou činnost nemohou být použity prostředky ze státního rozpočtu a prostředky od zřizovatele, které byly určeny na činnost hlavní. Pokud zřizovatel schválí, může poskytnout organizaci, mimořádně i finanční prostředky na doplňkovou činnost. Doplňková činnost nesmí být v ročním úhrnu ztrátová, ztráta je přípustná u jednotlivých druhů této činnosti za předpokladu, že ji škola uhradí v rámci celkového výsledku hospodaření doplňkové činnosti. Zřizovateli se dokládá v ročním výsledku hospodaření efektivnost provozování doplňkové činnosti. Pokud by ztrátovost z doplňkové činnosti trvala déle, může zřizovatel PŘO možnost provozovat doplňkovou činnost zrušit. (Směrnice ředitele školy – doplňková činnost, 2013)

5.4.1 Klíčování nákladů doplňkové činnosti

Příspěvková organizace musí zajistit oddělené sledování nákladů a výnosů z hlavní činnosti od nákladů a výnosů z činnosti doplňkové (vedlejší hospodářské činnosti). V organizaci se vyskytují náklady a výnosy, které lze jednoznačně přiřadit k hlavní či doplňkové činnosti (přímé náklady). Jsou tu ale i náklady, které tak jednoznačně přiřaditelné nejsou, tzv. režijní náklady, jsou to například náklady vynaložené na energie, tedy náklady, které se nevztahují přímo k jedné činnosti, ale ke všem určitou částí. Tyto náklady je nutné rozklíčovat na část, která připadne na hlavní činnost a část, která souvisí s činností doplňkovou.

5.4.1.1 Metodika stanovení výše přiřazeného nákladu doplňkové činnosti

Náklady na materiál jsou zúčtovány dle pokladních dokladů a faktur, které přímo zajišťuje vedoucí stravovny, proto u těchto nákladů organizace nemusí klíčovat náklady – jsou přímo přiřaditelné k doplňkové činnosti.

Mzdové náklady (včetně povinných odvodů) jsou pro doplňkovou činnost ve většině případů jednoznačně přiřaditelné. Doplňková činnost má své vlastní zaměstnance, jsou s nimi uzavírány samostatné smlouvy, a jsou vedeni odděleně od zaměstnanců z hlavní činnosti. Pouze jeden zaměstnanec z doplňkové činnosti je využíván i pro hlavní činnost, jeho mzda je čtvrtletně účtována z doplňkové činnosti do činnosti hlavní – dle odpracovaných hodin.

Režijní náklady jsou společné pro mateřskou školu (hlavní činnost) a stravovnu (doplňková činnost). Jedná o následující:

- elektrická energie – budova stravovny má vlastní odpočtové měřidlo,
- plyn – poměr je stanoven dle objemu otopné plochy dle plánů – 75 % mateřská škola a 25 % doplňková činnost,
- voda – rozdělení spotřeby vody je rovnoměrné, tedy 50 % mateřská škola a 50 % stravovna,
- ostatní režijní náklady, které nelze určit přímo (např. práce v kotelně) jsou klíčovány jako „plyn“.

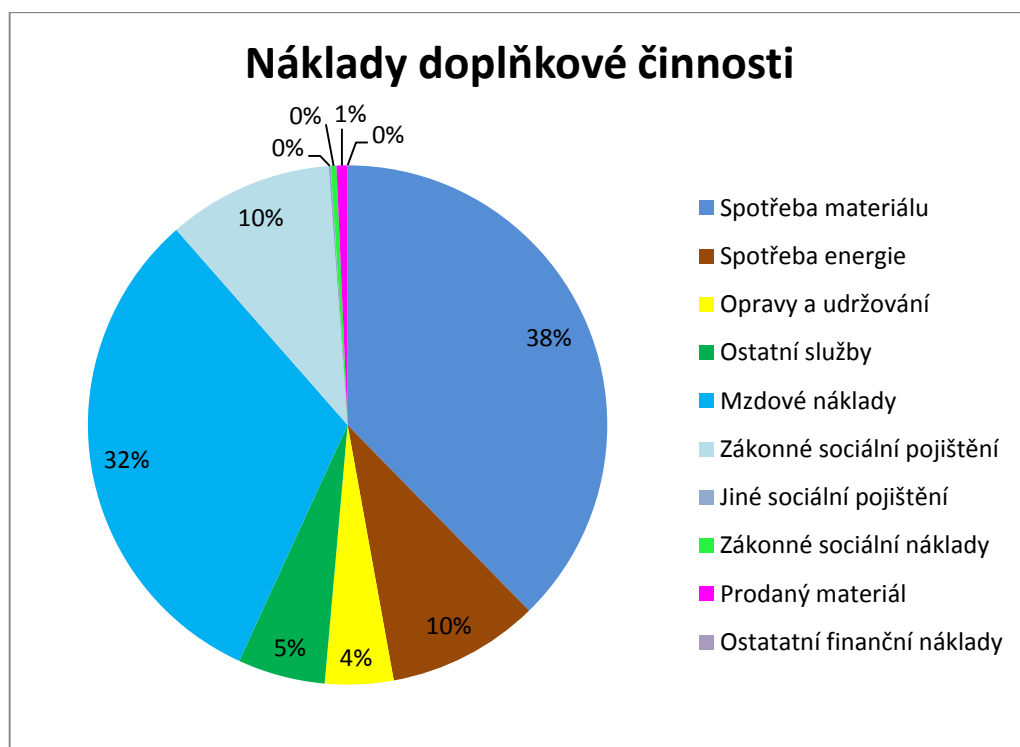
Odpisy PŘO nemusí klíčovat dle činností, jelikož stravovna v tuto chvíli nemá v evidenci odepisovaný majetek.

Tabulka 17 Přehled nákladových položek doplňkové činnosti v roce 2014

Druh nákladu	Účet	Popis	Částka
<i>Spotřeba materiálu</i>	501.0299	VHČ - závěrečný	648 315,87 Kč
z toho	501.0110	potraviny	630 195,51 Kč
	501.0111	cenové rozdíly	14,00 Kč
	501.0112	potraviny na akce	3 488,86 Kč
	501.0120	spotřební materiál	201,74 Kč
	501.0130	kancelářské potřeby	4 387,64 Kč
	501.0140	hygiena a úklid	5 404,83 Kč
	501.0160	předplatné	464,00 Kč
	501.0171	DHM v OE	313,22 Kč
	501.02000	spotřební materiál	3 846,07 Kč
<i>Spotřeba energie</i>	502.0299	VHČ - závěrečný	162 976,40 Kč
z toho	502.0130	plyn	45 230,77 Kč
	502.0140	vodné	13 639,98 Kč
	502.0141	stočné	13 924,47 Kč
	502.0150	el. energie	90 181,18 Kč
<i>Opravy a udržování</i>	511.0299	VHČ - závěrečný	73 266,61 Kč
z toho	511.0100	doplňková činnost	73 266,61 Kč
<i>Ostatní služby</i>	518.0299	VHČ - závěrečný	93 646,33 Kč
z toho	518.0100	rozvoz obědů	76 547,50 Kč
	518.0120	praní prádla	640,00 Kč
	518.0130	telefonní poplatky	4 964,73 Kč
	518.0140	ostatní	4 366,62 Kč
	518.0150	odvoz odpadu	2 644,48 Kč
	518.0160	revize	2 232,50 Kč
	518.0170	nehmotný majetek	2 250,50 Kč
<i>Mzdové náklady</i>	521.0299	VHČ - závěrečný	545 080,00 Kč
z toho	521.0100	doplňková činnost	521 080,00 Kč
	521.0101	OON DČ	24 000,00 Kč
<i>Zákonné soc. poj.</i>	524.0299	VHČ - závěrečný	177 157,00 Kč
z toho	524.0100	doplňková činnost	177 157,00 Kč
<i>Jiné soc. pojištění</i>	525.0299	VHČ - závěrečný	2 190,00 Kč
z toho	525.0100	zákonné pojištění	2 190,00 Kč
<i>Zákonné soc. náklady</i>	527.0299	VHČ - závěrečný	6 084,18 Kč
z toho	527.0100	FKSP	5 209,00 Kč
	527.0200	OOOP	875,18 Kč
<i>Prodaný materiál</i>	544.0299	VHČ - závěrečný	11 802,91 Kč
z toho	544.0110	potraviny	11 802,91 Kč
<i>Ostat. fin. náklady</i>	569.0299	VHČ - závěrečný	0,70 Kč
z toho	544.0110	cenové rozdíly z faktur	0,70 Kč
CELKEM DČ			1 720 520,00 Kč

zdroj: interní materiály školy, vlastní zpracování

Příspěvková organizace má nejvyšší náklady ze spotřeby materiálu pro svou činnost stravovny, a to 38 % z celkových nákladů. Další významnou položkou jsou mzdové náklady, ty dělají 32 % bez dalších odvodů, odvody z mezd dohromady činí necelých 11 % z celkových nákladů. Následuje spotřeba energií, 10 % z nákladů, a ostatní služby v celkové výši 5 %.



Graf 3 Rozložení nákladů z doplňkové činnosti v roce 2014, zdroj: interní materiály školy, vlastní zpracování

5.4.2 Výnosy z doplňkové činnosti

Na rozdíl od nákladů jsou výnosy z doplňkové činnosti přesně definované dle předmětu doplňkové činnosti a nemusí se klíčovat. Příspěvková organizace má nejvyšší příjmy z výnosů z prodeje služeb (hostinské činnosti), tedy ze stravného, placeného stravníky. Stravovna využívá i možnosti pronajmout prostory stravovny pro soukromé účely – oslavy, výročí, svatby, jak fyzickým osobám, tak i organizacím. Možnosti pronájmu stravovny bylo v roce 2014 využito 8 krát. Činnost pronájmu u doplňkové činnosti však nemá organizace uvedenou ve zřizovací listině, ale i přesto má u doplňkové činnosti tyto výnosy

úctovány na účtu 603 – Výnosy z pronájmu, s analytickým členěním příslušným pro danou doplňkovou činnost.

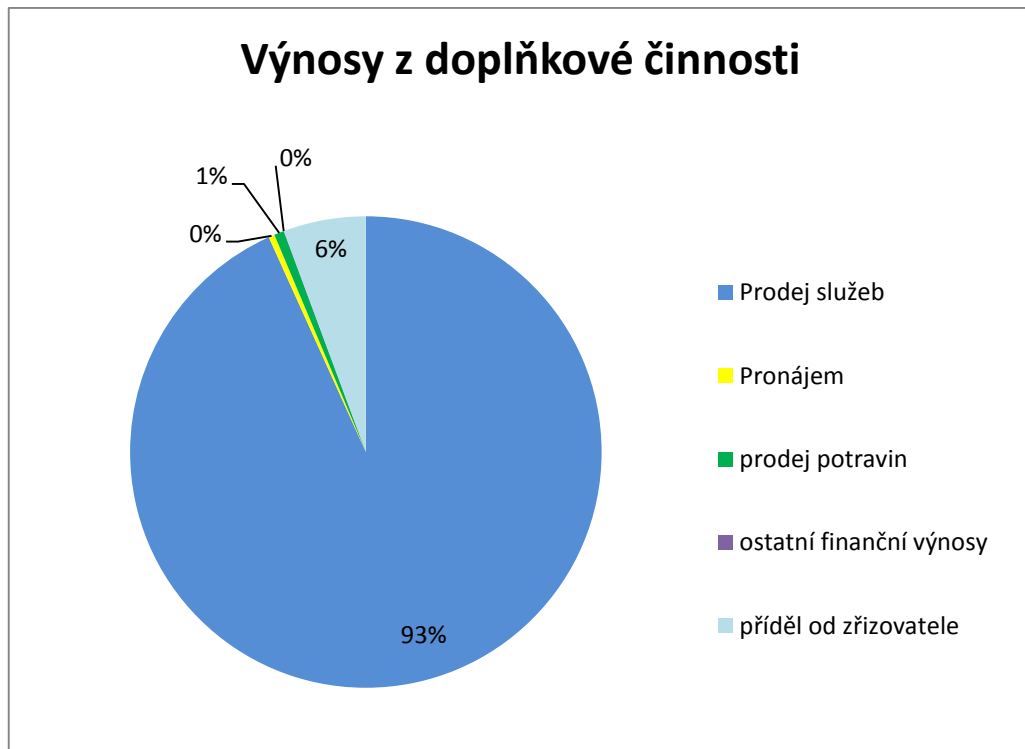
Tabulka 18 Přehled výnosových položek doplňkové činnosti v roce 2014

Druh výnosu	Účet	Popis	Částka
Výnosy z prod. služeb	602.0299	VHČ - závěrečný	1 614 631,90 Kč
z toho	602.0110	stravné	1 613 005,30 Kč
	602.0130	vodné Starostovi	1 626,60 Kč
Výnosy z pronájmu	603.0299	VHČ - závěrečný	7 147,50 Kč
z toho	603.0100	doplňková činnost	7 147,50 Kč
Ostatní výn. z činnosti	644.0299	VHČ - závěrečný	11 802,91 Kč
z toho	644.0110	potraviny	11 802,91 Kč
Ostatní fin. výnosy	669.0299	VHČ - závěrečný	3,75 Kč
z toho	699.0110	cenové rozdíly	3,75 Kč
Výnosy vybran. míst.	672.0299	VHČ - závěrečný	98 000,00 Kč
z toho	672.0100	doplňková činnost	98 000,00 Kč
CELKEM DČ			1 731 583,06 Kč

zdroj: interní materiály školy, vlastní zpracování

Z přehledu výnosů je zřejmé, že hlavním příjmem je stravné, a to činí 93 % z celkových výnosů z doplňkové činnosti. Opomenout se nedá ani částka získaná od zřizovatele, která činí necelých 6 % z výnosů. Jak bylo již zmíněno, zřizovatel tuto částku poskytl na výměnu oken a výmalbu. Dotace nebyla plně vyčerpána, zřizovatel po organizaci nevyžadoval vyúčtování poskytnutých finančních prostředky, v tomto případě následné vrácení nevyčerpané částky. Další výnosy, z pronájmu a z prodeje zboží, činí zbylé 1 %. Příjmy z prodeje potravin stravovna realizuje, pokud má nakoupeno více materiálu, než se díky malému množství odebraných obědů povede spotřebovat. Tak tyto potraviny prodá konečnému spotřebiteli za nákupní náklady, většinou zaměstnancům či strážníkům, aby je nemusela nespotebované vyhazovat a celý nákup by zůstal v nákladech.

Z výsledku hospodaření z doplňkové činnosti, uvedeného v tabulce číslo 16, je zřejmé, že se stravovna nestala v roce 2014 ztrátovou.



Graf 4 Rozložení výnosů z doplňkové činnosti v roce 2014, zdroj: interní materiály školy, vlastní zpracování

6 PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE JAKO DAŇOVÝ SUBJEKT

Příspěvková organizace je právnickou osobou a dotýká se jí daňová povinnost vůči státu.

6.1 Daň z příjmů

Příspěvková organizace sleduje odděleně náklady a výnosy z hlavní činnosti a náklady a výnosy z doplňkové činnosti (hospodářské činnosti). Odděleně také zjistí jednotlivé základy daně.

6.1.1 Postup výpočtu vlastní daňové povinnosti

Základní škola a mateřská škola Kostelec na Hané postupovala při výpočtu daňové povinnosti za rok 2014 následovně:

1. Stanovení výsledku hospodaření příspěvkové organizace

- *výsledek hospodaření z hlavní činnosti*

$$\text{VH hlavní činnost} = \text{Výnosy} - \text{Náklady} = 24\,375\,236,78 - 24\,216\,148,80 = 159\,087,98 \text{ Kč}$$

- *výsledek hospodaření z doplňkové činnosti*

$$\text{VH doplňková činnost} = \text{Výnosy} - \text{Náklady} = 1\,731\,586,06 - 1\,720\,520 = 11\,066,06 \text{ Kč}$$

- *výsledek hospodaření příspěvkové organizace*

$$\text{VH za příspěvkovou organizaci} = \text{VH hlavní činnosti} + \text{VH doplňková činnost} = 159\,087,98 \text{ Kč} + 11\,066,06 \text{ Kč} = \mathbf{170\,154,04 \text{ Kč}}$$

2. Úprava zjištěného výsledku hospodaření o položky zvyšující a snižující základ daně

Výsledek hospodaření příspěvková organizace snížila o výnosy týkající se její hlavní činnosti a zvýšila o náklady, které s touto činností souvisejí, a to ve stejné výši.

$$\text{ZD}_1 = 170\,154,04 - 24\,216\,149,00 + 24\,216\,149,00 = \mathbf{170\,154,04 \text{ Kč}}$$

3. Snižování základu daně

Základ daně zjištěný v předchozím kroku organizace dále upravuje, a to o odečitatelné položky. Základní škola a mateřská škola Kostelec na Hané uplatňuje tuto položku dle § 20 odst. 7 ZDP do výše ZD_1 .

$$ZD_2 = 170\,154,04 - 170\,154,04 = 0 \text{ Kč}$$

4. Určení daně a výsledné daňové povinnosti

Zjištěný základ daně pro výpočet daňové povinnosti v roce 2014 je nulový, v tomto případě je tedy i nulová daň. Sazba daně v roce 2014 pro výpočet daně činila 19 %.

Příspěvková organizace podobně hospodařila i v předešlých letech, po uplatnění tzv. 30 % odpočtu vyšel nulový základ daně a daňová povinnost tímto nevznikla.

6.1.2 Výsledek hospodaření

Tvorba výsledku hospodaření z hlavní činnosti.

Tabulka 19 Tvorba výsledku hospodaření v roce 2014

VH hlavní činnost (výnosy 24 375 236,78 Kč - náklady 24 216 148,80 Kč)	159 087,98 Kč
VH doplňková činnost (výnosy 1 731 586,06 Kč - náklady 1 720 520 Kč)	11 066,06 Kč
VH (VH hl. činnost 159 087,98 Kč + VH dopl. činnost 11 066,06 Kč)	170 154,04 Kč
+ položky zvyšující základ daně	24 216 149,00 Kč
- položky snižující základ daně	24 216 149,00 Kč
základ daně před odpočty od základu daně	170 153,00 Kč
- odečitatelné položky	
• daňová ztráta	0,00 Kč
• 100 % nákladů vynaložených při realizaci projektů výzkumu a vývoje	0,00 Kč
• odpočty od základu daně § 20 odst. 7 (tzv. 30 % odpočet max. 300 000 Kč nebo do výše ZD)	170 153,00 Kč
základ daně po odpočtech od základu zaokrouhlený na celé tisíce dolů	0,00 Kč
daň z příjmu 19 %	0,00 Kč
- slevy na dani	0,00 Kč
DAŇ Z PŘÍJMŮ	0,00 Kč

zdroj: Jurajdová a Šelešovský, 2004, s. 80, vlastní zpracování

6.1.3 Proučtování daně z příjmů

Při účtování musí příspěvková organizace dodržovat, že by daň měla být nákladem účetního období, kterého se týká (tzn., za které byla vypočítána). K 31. 12. 2014 musí zároveň vyjádřit závazek z vypočtené daně z příjmů.

Tabulka 20 Proučtování daně z příjmů u PŘO

Popis účetního případu	Okamžik	MD	/	D
Daň z příjmů - hlavní činnost	31. 12. 2014	591xy	/	341
Daň z příjmů - doplňková činnost	31. 12. 2014	591xz	/	341
Korekce daňové povinnosti - hlavní činnost	31. 03. 2015	341	/	591xy
Korekce daňové povinnosti - doplňková činnost	31. 03. 2015	341	/	591xz
Odvod daně z příjmů	31. 03. 2015	341	/	241

zdroj: Schneiderová a Nejezchleba, 2012, s. 441

Sledovaná příspěvková organizace díky odečitatelné položce dosáhla nulového základu daně pro výpočet daně a tím i nulovou daň. V tomto případě o dani neúčtuje.

6.1.4 Příděl do fondů ze zlepšeného výsledku hospodaření

Příspěvková organizace navrhla rozdělit zlepšený výsledek hospodaření (výsledek hospodaření za hlavní a doplňkovou činnost po zdanění), kterého dosáhla v roce 2014, do rezervního fondu a fondu odměn. Návrh znázorňuje následující tabulka.

Tabulka 21 Rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2014

Rozdělení	Návrh přídělu	Schválen příděl
do rezervního fondu	100 154,04 Kč	100 154,04 Kč
do fondu odměn	70 000,00 Kč	70 000,00 Kč
Celkem	170 154,04 Kč	170 154,04 Kč

zdroj: interní materiály školy, vlastní zpracování

Zřizovatel schválil rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření dle návrhu organizace bez výhrad.

6.2 Ostatní daně

Příspěvkové organizace dále mohou platit daň z nemovitých věcí či nabytí nemovitých věcí, daň silniční a daň z přidané hodnoty.

Daň z nemovitých věcí se sledované příspěvkové organizace netýká, jelikož nemá ve vlastnictví žádnou nemovitou věc, vlastníkem nemovitostí je zřizovatel a organizace je pouze využívá ke své činnosti.

Silniční dani organizace podléhá, ale jen v případě, že ředitel školy schválí zaměstnanci pracovní cestu v rámci doplňkové činnosti vlastním motorovým vozidlem, jelikož osobní automobil škola žádný nevlastní. Toto vyplývá ze zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů, který v § 2 stanovuje, že předmětem daně silniční jsou silniční motorová vozidla používaná poplatníkem daně z příjmů právnických osob s výjimkou používání k činnosti veřejně prospěšného poplatníka daně z příjmů PO, v případě, že příjmy z této jeho činnosti nejsou předmětem daně z příjmů. V případě využívání pro doplňkovou činnost či jinou hospodářskou činnost předmětem daně motorové vozidlo je.

Plátcem daně z přidané hodnoty příspěvková organizace je. Registrovaná se stala díky doplňkové činnosti. Tato daň však není předmětem práce, jedná se o rozsáhlou problematiku, jejíž řešení by přesahovalo rámec práce.

7 SHRNU TÍ A DOPORU ČENÍ

Základní škola a mateřská škola Kostelec na Hané, příspěvková organizace, vznikla na základě zřizovací listiny, a je zapsána v obchodním rejstříku. Zřizovatelem je územně samosprávný celek – město Kostelec na Hané. Řídí se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Organizace hospodaří s majetkem ve svém vlastnictví (drobný hmotný majetek) a s majetkem ve vlastnictví zřizovatele, jedná se o nemovitosti, ve kterých PŕO působí. Zřizovatel je PŕO předal do správy k jejímu vlastnímu hospodářskému využití na základě smluv o výpůjčce, škola je spravuje a užívá. V podrozvaze organizace tyto výpůjčky nevykazuje. Doporučovala bych veškeré výpůjčky zinventarizovat a zobrazovat v podrozvaze.

Příspěvkové organizace jako účetní jednotky – právnické osoby – nejsou na rozdíl od podnikatelských subjektů zřizovány za účelem dosažení zisku. Zabezpečují statky, které jsou nezbytné pro společnost, v našem případě v oblasti školství. Příspěvkové organizaci, která je zřízená územním samosprávným celkem, jsou poskytnuty finanční prostředky na provoz z rozpočtu zřizovatele a ze státního rozpočtu. Prostředky získané ze státního rozpočtu jsou použity organizací na přímé náklady na vzdělávání, např. mzdy. Jsou významným příjmem školy, neboť pokryjí velkou část nákladů na provoz hlavní činnosti. V roce 2014 hospodařila škola s peněžními prostředky ve výši 17 591 883 Kč, což tvoří 72 % všech jejích příjmů. S finančními zdroji od zřizovatele, které činily 4 148 223 Kč, výši 17 % příjmů, tvoří většinu příjmů příspěvkové organizace. Zbylá část příjmů je tvořena z větší části z tržeb z vlastní činnosti (9 %), dále pak např. z tržeb z pronájmu či čerpání fondů. Škola se snaží se svými prostředky hospodařit efektivně, účelně a hospodárně, hospodaří tak, aby se nedopouštěla porušení rozpočtové kázně, ze strany zřizovatele je její činnost hodnocena kladně.

Příspěvková organizace dále hospodaří s finančními prostředky svých fondů. Tvorba fondů u těchto organizací je povinná a dána zákony, povinně vytváří všechny fondy. I jejich čerpání je účelově vázáno a je upraveno zákony. Dílčím cílem bylo posoudit, zda sledovaná organizace s fondy hospodaří dle platné právní úpravy a zda je tvorba a čerpání fondů z hlediska účetnictví správně vykazováno. Na základě provedené analýzy jednotlivých fondů organizace bylo zjištěno, že jsou vytvářeny i čerpány v souladu se zákony, účetní operace jsou zachyceny na příslušných účtech. Příspěvková organizace se v tomto směru nedopouští porušení rozpočtové kázně u žádného z fondů.

Sledovaná organizace v současné době při hospodaření nevyužívá prostředků z fondů Evropské Unie. V roce 2015 bude však zahájeno další programové období pro čerpání prostředků z Evropských strukturálních a investičních fondů. PřO doporučuji sledovat aktuální výzvy k čerpání prostředků z těchto fondů. Je to možnost, jak získat další významné finanční zdroje k financování své hlavní činnosti (např. možnosti získání investic na dovybavení učeben či prostředky pro další vzdělávání pedagogů). Současně čerpání fondů může mít i jako další důsledek úsporu prostředků zřizovatele.

Príspevková organizace může se souhlasem zřizovatele provozovat i vedlejší (hospodářskou) činnost. Tato činnost musí být zisková, jinak ji může zřizovatel zrušit, nesmí narušovat plnění hlavního účelu, pro který byla organizace zřízena, a musí se sledovat v účetnictví odděleně od hlavní činnosti. Základní škola a mateřská škola Kostelec na Hané vedle své hlavní činnosti provozuje stravovnu jako doplňkovou činnost. Pro uživatele účetních informací, jak interní tak externí, jsou ve výkazech organizace, rozvaze a výkazu zisku a ztrát, údaje z hlavní činnosti a vedlejší činnosti vykazovány přehledně zvlášť. Toto vykazování slouží i pro stanovení daňové povinnosti.

Organizace má ve své zřizovací listině uvedenou jako doplňkovou činnost hostinskou činnost, předmětem činnosti je zajištění přípravy a prodeje pokrmů a nápojů určených k bezprostřední konzumaci v provozovně, v níž jsou prodávány. Zahrnuje i ubytovací služby. Hostinskou činnost provozuje prostřednictvím stravovny pro třetí osoby. PřO účtuje a ve výnosech i vyazuje výnosy z pronájmu nemovitého majetku, jehož prostory jsou určeny primárně k vykonávání doplňkové činnosti. Pronájem však nemá jako doplňkovou činnost povolenou, jeho vykazování tedy náleží do činnosti hlavní. S ohledem na charakter organizace se výnosů z pronájmů stravovny nejedná o významnou částku. Příspěvkové organizaci však navrhuji v následujících letech vykazovat výnosy z pronájmu jednotně, a to v rámci hlavní činnosti.

U odděleného vykazování hlavní a doplňkové činnosti může nastat problém při rozlišení výnosů a nákladů z těchto činností. U výnosů zpravidla až tak velké komplikace nejsou, větší problém nastává u nákladů, kdy některé druhy mohou být společné pro více činností. Sledovaná organizace se klíčováním nákladů zabírá u společných nákladů na energie v budově mateřské školy, ve které je provozována i doplňková činnost. Škola má prostřednictvím vnitropodnikové směrnice definovány přesná pravidla, podle kterých tyto náklady klíčuje. Správné zaúčtování nákladů přispívá k lepšímu pohledu na hospodaření školy v jednotlivých činnostech, především i ke zjištění výsledku hospodaření z hlavní a hospo-

dářské činnosti. Z důvodu složitosti klíčování nákladů bych organizaci doporučovala vnitropodnikovou směrnici pro doplňkovou činnost každý rok aktualizovat, součástí by měla být i kalkulace doplňkové činnosti. V současné době má tuto směrnici platnou k 1. 1. 2013. Pravidelná aktualizace dopomáhá k zajištění ziskovosti doplňkové činnosti.

Příspěvkové organizaci dále navrhuji zaměřit se na výnosy z doplňkové činnosti. Ve sledovaném roce sice dosáhla zlepšeného výsledku hospodaření, ale pouze ve výši 11 066,06 Kč. Stravovna se potýká s dlouhodobějším postupným úbytkem zájemců o obědy. Navrhovala bych škole, aby hospodářskou činnost zviditelnila přiměřenou reklamou. Například vytvořením letáčku s nabídkou stravování a dovozu obědů. Letáčky bych umístila v okolí do firem a na veřejné informační tabule. Tento druh propagace by školu nemusel stát žádné výrazné vedlejší náklady, jen na tisk, a mohl by vést k přísunu nových strávníků.

Při sestavování daňového přiznání a zjišťování daňové povinnosti z titulu daně z příjmů právnických osob organizace využívá všech možností ke snížení základu daně a odpočtu daní. Zejména využívá možnost tzv. 30 % odpočtu, díky možnosti si snížit základ daně o 30 %, nebo až o 300 000 Kč, maximálně do výše základu daně, škole vychází nulová povinnost. Tato skutečnost je vzniklá i tím, že příspěvkové organizace nejsou založeny za účelem dosahování zisku, zisk je tvořen převážně z výnosů z vlastní činnosti, a tím pádem není dosahováno vysokých zlepšených výsledků hospodaření. Účetní jednotce dále doporučuji jako podklad k daňovému přiznání k dani z příjmů právnických osob vyhotovovat výsledky hospodaření i po činnostech v rámci činnosti hlavní, aby bylo dostatečně podloženo tvrzení v daňovém přiznání. Vykazování v daňovém přiznání upravit do správných řádků, a to příjmy dle § 18a na řádek 101, dary vykazovat na řádku 109 dle § 19b a čerpání fondů na řádku 162.

ZÁVĚR

Bakalářskou práci jsem zaměřila na příspěvkovou organizaci v roli účetní jednotky a daňového subjektu. Pro práci byla využita Základní škola a mateřská škola Kostelec na Hané.

Práce je rozdělena na část praktickou a část teoretickou.

Teoretickou část jsem sestavila z poznatků, které jsem získala prostudováním odborné literatury a právních norem. První kapitola vymezuje neziskové organizace a jejich členění. Z hlediska analyzované právnické osoby je v další kapitole kladen důraz na příspěvkové organizace zřizované územně samosprávnými celky, na jejich zřízení, okruhy činností a hospodaření. Konkrétně jsem popsala zdroje financování organizace a její fondy. Dále jsem vymezila právní úpravu účetnictví. V třetí kapitole teoretické části jsem se zabývala příspěvkovou organizací v roli daňového subjektu při uplatňování daně z příjmů právnických osob.

Praktická část představuje konkrétní příspěvkovou organizaci – Základní školu a mateřskou školu Kostelec na Hané. V páté kapitole jsem se zaměřila na hospodaření příspěvkové organizace, na získané zdroje financování a jejich čerpání, podrobně jsem popsala tvorbu a čerpání fondů i z hlediska vykazování v účetnictví. Poznátky jsem zpracovala na základně informací z účetnictví, vnitropodnikových směrnic a interních zdrojů. V šesté kapitole se věnuji dani z příjmu placené organizací.

Poznatky získané v průběhu práce jsem sumarizovala v závěru praktické části a navrhla jsem doporučení, která mohou přispět ke zlepšení hospodaření příspěvkové organizace či lepšímu vykazování informací pro jejich uživatele.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- BOUKAL, Petr. *Nestátní neziskové organizace: (teorie a praxe)*. Vyd. 1. V Praze: Oeconomica, 2009, 303 s. ISBN 978-80-245-1650-9.
- HAVLAN, Petr. *Majetek obcí a krajů v platné právní úpravě*. 2., aktualiz. a podstatně dopl. vyd. Praha: Linde, 2008, 318 s. ISBN 978-80-7201-708-9.
- JURAJDOVÁ, Hana a Jan ŠELEŠOVSKÝ. *Účetnictví, daně, audit a financování územních samosprávných celků a organizací neziskového sektoru*. 1. vyd. Brno: Masarykova univerzita v Brně, 2004, 132 s. ISBN 80-210-3583-8.
- KOPEK, Rudolf. *Účetnictví příspěvkových organizací pro distanční studium*. 1. vyd. Plzeň: Západočeská univerzita, 2006, 128 s. ISBN 80-7043-340-x.
- MÁČE, Miroslav. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu: aplikace v příkladech*. 1. vyd. Praha: Grada, 2012, 632 s. ISBN 978-80-247-3637-2.
- MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla. *Praktický průvodce účtováním příspěvkových organizací: sbírka souvztažností a praktické souvislé příklady: 2013*. 1. vyd. Olomouc: ANAG, 2013, 167 s. Účetnictví. ISBN 978-80-7263-810-9.
- MERLÍČKOVÁ
- MOCKOVČIAKOVÁ, Alena, Danuše PROKŮPKOVÁ a Zdeněk MORÁVEK. RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. 11. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, 2011, 254 s. ISBN 978-80-7263-675-4. *Příspěvkové organizace ...: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni ...* Praha: ASPI, 2006, ISBN 80-7357-191-9.
- MORÁVEK, Zdeněk a Danuše PROKŮPKOVÁ. *Příspěvkové organizace 2014*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2014, 268 s. ISBN 978-80-7478-527-6.
- NOVÁKOVÁ, Štěpánka. *Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách. I. díl, Účetnictví příspěvkových organizací*. Vyd. 2., přeprac. Praha: Oeconomica, 2013, 167 s. ISBN 978-80-245-1923-4.
- NOVÁKOVÁ, Štěpánka. *Účetnictví příspěvkových organizací v roce 2014: (výklad účetnictví příspěvkových organizací s praktickými příklady po novele vyhlášky č. 410/2009 Sb.)*. Vyd. 1. Praha: INTES, 2014, 190 s. ISBN 978-80-904560-2-0.

- OTRUSINOVÁ, Milana a Dana KUBÍČKOVÁ. *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek: po novele zákona o účetnictví*. Vyd. 1. V Praze: C. H. Beck, 2011, 178 s. ISBN 978-80-7400-342-4.
- REKTOŘÍK, Jaroslav. *Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení*. 2. aktualiz. vyd. Praha: Ekopress, 2007, 187 s. ISBN 978-80-86929-25-5.
- RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. 10. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, 2009, 254 s. ISBN 978-80-7263-675-4.
- SEAMAN, Bruce A a Dennis R YOUNG. *Handbook of research on nonprofit economics and management*. 1st ed. Cheltenham: Edward Elgar, 2010, 352 s. ISBN 978-1-84720-358-8.
- SCHNEIDEROVÁ, Ivana a Zdeněk NEJEZCHLEB. *Účetní reforma 2012 pro ÚSC a jimi zřizované příspěvkové organizace*. 1 vyd. Turnov: Acha obec účtuje, 2012, 710 s. ISBN 978-80-260-2780-5.
- STUHLÍKOVÁ, Helena a Sofie KOMRSKOVÁ. *Zdaňování neziskových organizací: zejména příspěvkových organizací, krajů, obcí, občanských sdružení, nadací, veřejných vysokých škol, veřejných výzkumných institucí a obecně prospěšných společností : s příklady z praxe*. Olomouc: ANAG, 2011, 248 s. ISBN 978-80-7263-658-7
- SVOBODOVÁ, Jaroslava. *Účtová osnova, české účetní standardy: pro některé vybrané účetní jednotky : 181 postupů účtování ...* Olomouc: Anag, 2012, 527 s. ISBN 978-80-7263-738-6.
- ŠIROKÝ, Jan. *Daňové teorie: s praktickou aplikací*. 2. vyd. V Praze: C.H. Beck, 2008, 301 s. ISBN 978-80-7400-005-8.
- VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2014*. 12. aktualiz. vyd. Praha: 1. VOX, 2014, 391 s. ISBN 978-80-87480-23-6.

Internetové zdroje

- ČESKO. Vyhláška č. 114/2002 Sb. ze dne 27. března 2002, o fondu kulturních a sociálních potřeb, 2015 [online]. [cit. 2015-04-27] Dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/ViewFile.aspx?type=c&id=3996>
- ČESKO. Vyhláška č. 410/2009 ze dne 11. listopadu 2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro

některé vybrané účetní jednotky, 2015 [online]. [cit. 2015-03-11] Dostupné z: <http://www.mvcr.cz/soubor/sb133-09-pdf.aspx>

ČESKO. Zákon č. 218 ze dne 27. června 2000, o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, 2015 [online]. [cit. 2015-03-11] Dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/ViewFile.aspx?type=c&id=6092>

ČESKO. Zákon č. 250 ze dne 7. července 2000, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, 2015 [online]. [cit. 2015-03-02] Dostupné z: <http://www.mvcr.cz/soubor/sb008-10-pdf.aspx>

ČESKO. Zákon č. 586 ze dne 20. listopadu 1992, o daních z příjmů, 2015 [online]. [cit. 2015-04-02] Dostupné z: <http://www.mvcr.cz/soubor/sbirka-zakonu-dokumenty-sb001-09-pdf.aspx>

Zprávy MF ČR pro finanční orgány obcí a krajů, ISSN 1803-6082, 2015 [online]. [cit. 2015-03-24] Dostupné z: www.mfcr.cz/assets/cs/media/Zpravy-pro-obce-kraje_2013-c-02.pdf

Další zdroje

Interní materiály příspěvkové organizace Základní škola a mateřské školy Kostelec na Hané, okres Prostějov, Sportovní ul. č. p. 850, 798 41 Kostelec na Hané

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

ČR	Česká republika
ČÚS	České účetní standardy
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
EU	Evropská unie
FKSP	Fond kulturních a sociálních potřeb
MF	Ministerstvo financí
PřO	Příspěvková organizace
ÚSC	Územně samosprávný celek
VH	Výsledek hospodaření
ZD	Základ daně
ZDP	Zákon o daních z příjmů

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1 Zdroje financování hlavní činnosti PŘO v roce 2014, zdroj: interní materiály školy, vlastní zpracování	41
Graf 2 Čerpání zdrojů z hlavní činnosti PŘO v roce 2014, zdroj: interní materiály školy, vlastní zpracování	44
Graf 3 Rozložení nákladů z doplňkové činnosti v roce 2014, zdroj: interní materiály školy, vlastní zpracování	60
Graf 4 Rozložení výnosů z doplňkové činnosti v roce 2014, zdroj: interní materiály školy, vlastní zpracování	62

SEZNAM SCHÉMÁT

Schéma 1 Členění daní v České republice.....	30
Schéma 2 Postup při zjištění základu daně.....	31

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 Přehled stálých zaměstnanců v roce 2014	36
Tabulka 2 Přehled využití kapacit školských činností v roce 2014	37
Tabulka 3 Zdroje financování hlavní činnosti v roce 2014	40
Tabulka 4 Finanční vypořádání dotací ze státního rozpočtu za rok 2014	42
Tabulka 5 Přehled čerpaných zdrojů z hlavní činnosti v roce 2014	43
Tabulka 6 Přehled možných účetních transakcí fondu odměn	45
Tabulka 7 Účtování ve fondu odměn sledované PŘO v roce 2014	46
Tabulka 8 Přehled možných účetních transakcí FKSP	47
Tabulka 9 Účtování FKSP ve sledované PŘO v roce 2014	48
Tabulka 10 Přehled možných účetních transakcí rezervního fondu tvořeného ze zlepšeného výsledku hospodaření	50
Tabulka 11 Účtování rezervního fondu tvořeného ze zlepšeného výsledku hospodaření sledované PŘO v roce 2014	50
Tabulka 12 Přehled možných účetních transakcí rezervního fondu tvořeného z ostatních titulů	52
Tabulka 13 Účtování rezervního fondu tvořeného z ostatních titulů sledované PŘO v roce 2014	53
Tabulka 14 Přehled možných účetních transakcí investičního fondu	54
Tabulka 15 Účtování investičního fondu sledované PŘO v roce 2014	56
Tabulka 16 Přehled doplňkové činnosti v roce 2014	57
Tabulka 17 Přehled nákladových položek doplňkové činnosti v roce 2014	59
Tabulka 18 Přehled výnosových položek doplňkové činnosti v roce 2014	61
Tabulka 19 Tvorba výsledku hospodaření v roce 2014	64
Tabulka 20 Proúčtování daně z příjmů u PŘO	65
Tabulka 21 Rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2014	65

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: Zřizovací listina příspěvkové organizace

Příloha P II: Rozvaha k 31. 12. 2014

Příloha P III: Výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2014

Příloha P IV: Interní směrnice Doplňková činnost

Příloha P V: Vypořádání dotací za rok 2014

Příloha P VI: Směrná účtová osnova 2014

Příloha P VII: Daňové přiznání za rok 2014

PŘÍLOHA P I: ZŘIZOVACÍ LISTINA PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

Město Kostelec na Hané Zastupitelstvo města Kostelce na Hané

Zřizovací listina příspěvkové organizace města Kostelce na Hané

Město Kostelec na Hané v souladu s § 84 odst. 2 písm. e) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a § 27 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, vydává **zřizovací listinu** příspěvkové organizace v úplném znění, ve znění **zřizovací listiny** ze dne 16.11.1995 (usnesení Zastupitelstva města Kostelce na Hané č. 6 ze dne 16. 11. 1995), dodatku ze dne 18.12.1997 (usnesení Zastupitelstva města Kostelce na Hané č. 21 ze dne 17.12.1997, **zřizovací listiny** ze dne 14.11.2001 (usnesení ZM č. 15), 23.9.2002 (usnesení ZM č. 21) a 28.2.2005 (usnesení ZM č. 15/4/2005)

Článek 1 Zřizovatel

1. Název zřizovatele: **Město Kostelec na Hané** (dále jen „zřizovatel“)
2. Sídlo zřizovatele: 798 41 Kostelec na Hané, Jakubské náměstí 138
3. Právní forma: Obec
4. Identifikační číslo zřizovatele: 00 288 373

Článek 2 Příspěvková organizace

1. Název příspěvkové organizace: **Základní škola a mateřská škola Kostelec na Hané, okres Prostějov, příspěvková organizace**
2. Sídlo příspěvkové organizace: Kostelec na Hané, Sportovní 850
3. Identifikační číslo 62 858 939;
4. Daňové identifikační číslo CZ 62 858 939
5. Právní forma: **příspěvková organizace** (dále jen „organizace“)

Článek 3

Hlavní účel a předmět činnosti organizace

1. Město Kostelec na Hané zřídilo základní školu rozhodnutím Městského zastupitelstva v Kostelci na Hané ze dne 16.11.1995 ke dni 1.1.1996 podle § 14 odst. 2 zákona č. 564/1990 Sb., o státní správě a samosprávě ve školství, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s ustanovením § 36 odst. 1 písm. d) zákona č. 367/1990 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle § 31 zákona č. 576/1990 Sb., o pravidlech hospodaření s rozpočtovými prostředky České republiky a obcí v České republice (rozpočtová pravidla republiky), ve znění pozdějších předpisů.
2. Předmět činnosti organizace je vymezen příslušnými ustanoveními zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), v platném znění, a prováděcími předpisy k němu.
Hlavním účelem příspěvkové organizace je poskytování výchovy a vzdělávání včetně uskutečňování školního stravování žáků a závodní stravování vlastních zaměstnanců dle vyhlášky 84/2005 Sb., v platném znění
Příspěvková organizace vykonává činnost těchto škol a školských zařízení – mateřské školy, základní školy, zařízení školního stravování, školní družiny
3. V souladu s hlavním účelem zřizovatel dále umožňuje organizaci zajišťovat nebo vykonávat tyto činnosti:
 - a) pronájem bytových a nebytových prostor, částí nemovitostí nebo jiných prostor třetím osobám za úplaty, a to:
 - pronájem služebních bytů, jednotlivých místností školy a jejich částí
 - pronájem zařízení speciálních učeben
 - pronájem přístrojů
 - pronájem půdních a střešních prostor
 - b) poskytování bezplatného užívání majetku zřizovatele svěřeného organizaci, a to na základě smluvního vztahu se třetími osobami po schválení příslušným orgánem města Kostelce na Hané
 - c) pořádání odborných kurzů, školení a vzdělávacích akcí, včetně lektorských činností pro třetí osoby za úplaty

Článek 4

Statutární orgán a způsob, jakým vystupuje jménem organizace

1. Organizace vystupuje v právních vztazích svým jménem a má odpovědnost vyplývající z těchto vztahů.

2. Statutárním orgánem je ředitel organizace (dále jen ředitel), který je jmenován zřizovatelem na základě výsledků konkurzního řízení. Zřizovatel ředitele odvolává v souladu s § 166 odst. 4 a 5 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon) v platném znění.
3. Ředitel jedná a vystupuje jménem organizace samostatně, plní povinnosti vedoucího organizace a další úkoly vyplývající z obecně závazných právních předpisů.
3. V době nepřítomnosti ředitele jedná jménem organizace osoba pověřená ředitelem k jeho zastupování.
4. Za organizaci vystupuje ředitel nebo v době jeho nepřítomnosti jím jmenovaný zástupce samostatně a podepisuje se tak, že k napsanému či vtištěnému názvu organizace připojí svůj vlastnoruční podpis a otisk razítka organizace.

Článek 5

Vymezení majetku organizace

1. Nemovitý majetek zřizovatele, který zřizovatel bezúplatně předává smlouvou o výpůjčce ze dne 1.1.1996, dodatkem ke smlouvě o výpůjčce ze dne 1.1.1998 a smlouvou o výpůjčce ze dne 24.9.2002 je vymezen v přílohách této zřizovací listiny.
Movitý majetek zřizovatele je předáván darem formou darovací smlouvy ze dne 24.9.1998 a darovací smlouvou ze dne 27.6.2003, které jsou součástí této zřizovací listiny.
2. Organizace vlastní hmotný majetek získaný od cizích subjektů darem, dědictvím a majetek pořízený z vlastních zdrojů, tj. z doplňkové činnosti nebo z účelových dotací jiných subjektů.
3. Vedle majetku specifikovaného předchozími ustanoveními organizace užívá majetek jiných subjektů na základě uzavřených smluv. Dále pak majetek zřizovatele, který byl pořízen z účelové dotace zřizovatele nebo u grantů vyššího územně správního celku a státního rozpočtu v průběhu existence organizace a vlastní majetek

Článek 6

Vymezení majetkových práv a povinností organizace

1. Organizace má k majetku zřizovatele uvedenému v článku 5 této zřizovací listiny tato práva a povinnosti:
 - a) je oprávněna jej užívat pouze k účelu, ke kterému byla zřízena. Pro plné efektivní a ekonomicky účelné využití svěřeného majetku je oprávněna požívat jeho plody a užitky. Svěřený majetek je pro ni nedotknutelný, není tedy oprávněna jej vložit, zastavit, nebo jím ručit za své závazky.
 - b) je povinna se o tento majetek řádně starat a pečovat o něj, vést o něm operativní evidenci, zajistit včasnou a řádnou údržbu a opravy, dodržovat veškeré předpisy na úseku

- bezpečnosti práce a požární ochrany, provádět a zajišťovat prohlídky a revize požadované právními předpisy a chránit tento majetek před poškozením, ztrátou, zničením, odcizením nebo zneužitím.
- c) je povinna využívat všechny právní prostředky na jeho ochranu proti tomu, kdo zasahuje neoprávněně do vlastnického práva a uplatnit nárok na náhradu škody jak proti těm, kteří škodu způsobili, tak proti těm, kteří úmyslně nebo z nedbalosti umožnili její vznik; při podezření z přestupku nebo trestného činu oznámit věc příslušným orgánům.
 - d) není oprávněna uskutečňovat investiční výstavbu; tuto činnost zabezpečuje v plném rozsahu zřizovatel.
 - e) rekonstrukce a modernizace svěřeného nemovitého majetku je oprávněna uskutečňovat pouze po předchozím souhlasu zřizovatele; modernizace (technické zhodnocení) svěřeného majetku bez souhlasu zřizovatele může provádět v případě, že jejich celková výše u jednotlivého majetku nedosáhne v kalendářním roce 40 tis. Kč.
 - f) organizace má právo pronajímat svěřený nemovitý majetek ve vlastnictví zřizovatele třetím osobám svým jménem na základě písemného smluvního vztahu na dobu určitou nejdéle na 1 rok, a to nebytové prostory, části nemovitostí a další prostory uvedené v článku 3 odst. 6 této zřizovací listiny za těchto podmínek:
 - organizace je povinna poskytovat pronájem jednotlivých nebytových prostor nebo částí spravované nemovitosti úplatně, pokud zřizovatel nestanoví jinak
 - při kalkulaci cen za pronájem třetím osobám musí zohlednit veškeré náklady související s předmětem pronájmu
 - ceny za pronájem budou součástí jejího finančního plánu na příslušný kalendářní rok předkládaného zřizovateli při tvorbě rozpočtu zřizovatele
 - je povinna vést přehlednou a ucelenou evidenci o pronájmu vypůjčeného majetku a nájemné bezezbytku řádně vyúčtovat a vybrat
 - tržby z pronájmu majetku třetím osobám jsou výnosy organizace, která je povinna vést je v účetnictví odděleně.

2. Práva a povinnosti organizace spojená s nakládáním s majetkem získaným vlastní činností:

- a) organizace je oprávněna užívat majetek získaný její vlastní činností k účelu, ke kterému byla zřízena a pro jeho plné efektivní a ekonomicky účelné využití požívat jeho plody a užitky.
- b) při nakládání s majetkem získaným její vlastní činností je povinna řídit se příslušnými právními předpisy, včetně povinnosti jeho evidence a inventarizace.
- c) je oprávněna pořizovat drobný dlouhodobý nehmotný majetek a drobný dlouhodobý hmotný majetek v souladu se schváleným finančním plánem
- d) v případě vyřazování neupotřebitelného nebo přebytečného majetku je povinna nabídnout převod tohoto majetku zřizovateli a jiným osobám zřízeným nebo založeným městem Kostelec na Hané, a to cestou zřizovatele; postupy pro vyřazování majetku je povinna upravit ve vnitřním předpisu.
- e) o zařazení odpisovaného majetku do užívání je povinna provést písemný záznam; odepisování majetku zahájí nejpozději v měsíci následujícím po jeho zařazení do užívání.
- f) majetek je povinna odepisovat v souladu s platnými právními předpisy, o odpisech je povinna účtovat pravidelně měsíčně, přičemž uplatní metodu rovnoměrného odpisování po

- celou dobu životnosti majetku a dobu odpisování stanoví minimálně ve výši doby daňového odepisování majetku určenou pro účely stanovení daně z příjmů.
- g) je povinna sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z nich vyplývajících.
 - h) je oprávněna upustit od vymáhání pohledávky pouze v případech, kdy by náklady na její vymáhání převýšily pohledávku samotnou.
 - i) není oprávněna bez souhlasu zřizovatele svěřený majetek města i majetek získaný vlastní činností sdružit, vložit či jinak použít k účasti na podnikání třetích osob.

Článek 7

Okruhy doplňkové činnosti

Zřizovatel povoluje organizaci doplňkovou činnost
- hostinská činnost

Článek 8

Finanční vztahy mezi zřizovatelem a organizací

1. Organizace je povinna vynakládat finanční prostředky hospodárně a efektivně pro plnění účelu k němuž byla zřízena, uvedenému v této zřizovací listině.
2. Finanční hospodaření organizace se řídí finančním plánem schváleným zřizovatelem, jehož nedílnou součástí je odpisový plán.
3. Finanční plán organizace je v oblasti nákladů tvořen soustavou závazných ukazatelů hospodaření; jejich překročení se považuje za porušení rozpočtové kázně. Změnu závazných ukazatelů schvaluje zřizovatel.
4. Porušením rozpočtové kázně je každé neoprávněné použití příspěvku nebo zadržetí peněžních prostředků patřících zřizovateli. Zřizovatel je oprávněn uložit organizaci odvod ve výši částky neoprávněně použitých nebo zadržovaných prostředků do svého rozpočtu spolu s povinností zaplatit penále ve výši 1 promile denně z neoprávněně použitých nebo zadržovaných prostředků. Organizace je povinna uložený odvod spolu s penále odvést do rozpočtu zřizovatele ve stanovené lhůtě.
5. Organizace je povinna hospodařit tak, aby:
 - a) plnila určené úkoly co nejhospodárnějším způsobem
 - b) užívala příspěvku na krytí nezbytných potřeb a na opatření zakládající se na právních předpisech
 - c) dosahovala efektivním způsobem plánovaných výnosůSankce za prokázané krácení výnosů stanoví zřizovatel obdobně jako v případě porušení rozpočtové kázně.
6. Za porušení rozpočtové kázně se nepovažuje překročení závazného ukazatele hospodaření pokryté přijatým účelovým darem.
7. Zřizovatel poskytuje organizaci v rámci příspěvku i nenárokové mimoprovózní prostředky, určené na konkrétní účely specifikované v požadavku organizace. Specifikace těchto

- prostředků je nedílnou součástí finančního plánu organizace. Užití těchto prostředků je organizace povinna vést v účetnictví odděleně.
8. Ředitel organizace v rámci své odpovědnosti zavádí, udržuje a prověřuje vnitřní kontrolní systém a zajišťuje vymezení postavení a působnosti vedoucích a ostatních zaměstnanců ve vnitřních předpisech tak, aby zajistil fungování řídicí kontroly podle části čtvrté zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o finanční kontrole"). Organizace je povinna vést ucelený přehled vnitřních předpisů.
 9. Ředitel organizace je povinen zajistit, aby:
 - a) všichni vedoucí zaměstnanci organizace, v rámci vymezených povinností, pravomocí a odpovědností zajišťovali fungování vnitřního kontrolního systému, zejména prováděli v rozsahu své působnosti řídicí kontrolu v souladu s § 26 zákona o finanční kontrole,
 - b) finanční kontrola byla tedy zajišťována jako součást vnitřního řízení při přípravě operací před jejich schválením, při průběžném sledování uskutečňovaných operací až do jejich konečného vypořádání a vyúčtování a při následném prověření vybraných operací v rámci hodnocení dosažených výsledků a správnosti hospodaření (tzv. řídicí kontrola).
 10. Zřizovatel rozhodl, že ředitel organizace nezřizuje funkci útvaru interního auditu, neboť ji zřizovatel nahradí výkonem veřejnosprávní kontroly podle části druhé zákona o finanční kontrole.

Článek 9

Vymezení doby, na kterou je organizace zřízena

1. Organizace je zřízena na dobu neurčitou

Článek 10

Závěrečná ustanovení

1. Tato zřizovací listina byla schválena usnesením Zastupitelstvo města Kostelce na Hané na svém 25. veřejném zasedání konaném dne 28.06.2006 usnesením č. UZ 25/9/2006 s účinností od 01.09.2006 a nahrazuje v plném znění zřizovací listinu ze dne 16.11.1995 ve znění jejich změn a dodatků.
2. Tato zřizovací listina je vyhotovena v pěti vyhotoveních, z nichž každé má platnost originálu.

V Kostelci na Hané dne 30.06.2006


ing. Vladimír Procházka
starosta města




Miroslav Rozehnal
místostarosta města

PŘÍLOHA P II: ROZVAHA K 31. 12. 2014

Licence: DLEZ
Zpracovali: Eva Frommelová

***** U C R - G O R D I C S O F T W A R E *****

Okamžik sestavení: 16.02.2015 13h10m46s

DCRGNPRA 23012014
Strana: 1

I C O : 62858939

NÁZEV ÚČETNÍ JEDNOTKY: Základní škola a mateřská škola Kostelec na Hané

ROZVAHA - BILANCE
za období : 12/2014
příspěvkové organizace
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Číslo položky	Název položky	Synetrický účet	Období běžné BRUTTO		Období běžné KOREKCE		Období běžné NETTO		MINUTÉ
			1	2	3	4			
AKTIVA CELKEM									
			16.475.180,38	12.671.172,75	3.804.007,63	3.553.537,07			
A. STÁLÁ AKTIVA									
I. Dlouhodobý nehmotný majetek									
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012	12.962.367,12	12.671.172,75	291.194,37	224.727,40			
2.	Software	013	190.639,40	190.639,40					
3.	Ocenitelná práva	014	57.269,40	57.269,40					
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015							
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018							
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	133.370,00	133.370,00					
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041							
8.	Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku	044							
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051							
10.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035							
II. Dlouhodobý hmotný majetek									
1.	Pozemky	031	12.771.727,72	12.480.533,35	291.194,37	224.727,40			
2.	Kulturní předměty	032							
3.	Stavby	021							
4.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	022	1.197.192,97	905.998,60	291.194,37	224.727,40			
5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	025							
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	11.574.534,75	11.574.534,75					
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029							
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042							
9.	Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku	045							
10.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052							
11.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036							
III. Dlouhodobý finanční majetek									
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061							
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062							
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063							
5.	Termínované vklady dlouhodobé	068							
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069							
IV. Dlouhodobé pohledávky									
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462							
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupěných věřitelů	464							
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465							
5.	Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	468							
6.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469							
7.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471							
B. OBĚHNÁ AKTIVA									
			3.512.813,26	3.512.813,26	3.512.813,26	3.328.809,67			
I. Zásoby									
			178.958,65	178.958,65	178.958,65	168.779,54			

Licence: DLEZ
Zpracoval: Eva Frommelová

***** U C R - G O R D I C S O F T W A R E *****

UCHRIPRA 23012014

Okamžik sestavení: 16.02.2015 13h10m46s Strana: 2
Období běžné KOREKCE Období běžné NETTO Období běžné MINULÉ
Číslo položky Název položky Sýntetický účet

Číslo položky	Název položky	Sýntetický účet	Období běžné BRUTTO	Období běžné KOREKCE	Období běžné NETTO	MINULÉ
			1	2	3	4
I.	Přízeň materiálu	111				
2.	Materiál na skladě	112	178.958,65		178.958,65	168.779,54
3.	Materiál na cestě	119				
4.	Medokoncepční výroba	121				
5.	Polotovary vlastní výroby	122				
6.	Výrobky	123				
7.	Přízeň zboží	131				
8.	Zboží na skladě	132				
9.	Zboží na cestě	138				
10.	Ostatní zásoby	139				
II.	Krátkodobé pohledávky					
1.	Odběratelé	311	1.496.512,17		1.496.512,17	1.093.376,45
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	23.681,65		23.681,65	21.809,85
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	970.529,08		970.529,08	541.430,67
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316				
9.	Pohledávky za zaměstnanci	335				1.160,00
10.	Sociální zabezpečení	336				
11.	Zdravotní pojištění	337				
12.	Dílohodobé spoření	338				
13.	Dan z příjmů	341				
14.	Jiné přímé daně	342				
15.	Dan z přidané hodnoty	343	39.954,00		39.954,00	21.765,00
16.	Jiné daně a poplatky	344				
17.	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	346				
18.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348				
27.	Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	371				
28.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373				
29.	Náklady příštích období	381	21.993,23		21.993,23	23.010,89
30.	Příjmy příštích období	385	1.409,21		1.409,21	1.490,04
31.	Dohadné účty aktivní	388	237.100,00		237.100,00	276.000,00
32.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	201.845,00		201.845,00	206.711,00
III.	Krátkodobý finanční majetek					
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251	1.837.342,44		1.837.342,44	2.066.653,68
2.	Dílové cenné papíry k obchodování	253				
3.	Jiné cenné papíry	256				
4.	Terminované vklady krátkodobé	244				
5.	Jiné běžné účty	245				
9.	Běžný účet	241	1.751.008,47		1.751.008,47	1.986.853,26
10.	Běžný účet FKSP	243	39.937,97		39.937,97	31.791,42
15.	Ceníky	263				
16.	Peníze na cestě	262				
17.	Pokladna	261	52.396,00		52.396,00	48.009,00

Název položky	Synetický účet		Období běžné účet	
	Období běžné účet	Období minulé účet	1	2
PASIVA CELKEM	3.804.007,63	3.553.537,07		
C. VLASTNÍ KAPITÁL	775.979,77	738.703,73		
I. Úměrní účenní jednotky a upravníci položky				
1. Úměrní účenní jednotky	401	291.194,37	224.727,40	
3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	291.194,37	224.727,40	
4. Kurzové rozdíly	405			
5. Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406			
6. Jiné oceňovací rozdíly	407			
7. Opravy minulých období	408			
II. Fondy účenní jednotky				
1. Fond odměn	411	314.631,36	329.807,12	
2. Fond kulturních a sociálních potřeb	412	78.193,00	8.193,00	
3. Rezervní fond tvořený ze získačného výsledku hospodaření	413	33.880,33	31.372,33	
4. Rezervní fond z ostatních titulů	414	68.945,50	65.262,29	
5. Fond reprodukce majetku, investiční fond	416	5.500,00		
		128.512,53	224.979,50	
III. Výsledek hospodaření				
1. Výsledek hospodaření běžného účetního období	431	170.154,04	184.169,21	
2. Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení		170.154,04	184.169,21	
3. Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432			
		3.028.027,86	2.814.833,34	
D. CIZÍ ZPROJE				
I. Rezervy				
1. Rezervy	441			
II. Dlouhodobé závazky				
1. Dlouhodobé úvěry	451			
2. Příjate navratné finanční výpomoci dlouhodobé	452			
4. Dlouhodobé přijaté zálohy	455			
7. Dlouhodobé závazky z nástrojů spoluřinancovaných ze zahraničí	458			
8. Ostatní dlouhodobé závazky	459			
9. Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472			
		3.028.027,86	2.814.833,34	
III. Krátkodobé závazky				
1. Krátkodobé úvěry	281			
4. Jiné krátkodobé půjčky	289			
5. Dodavatele	321	301.571,50	256.737,82	
7. Krátkodobé přijaté zálohy	324	317.709,33	303.636,00	
9. Příjate navratné finanční výpomoci krátkodobé	326			
10. Zaměstnanci	331	984.914,00	920.238,00	
11. Jiné závazky vůči zaměstnancům	333			
12. Sociální zabezpečení	336	372.438,00	506.583,00	
13. Zdravotní pojištění	337	160.289,00		
14. Důchodové spoření	338	2.337,00		
15. Daň z příjmů	341			
16. Daň z příjmů daně	342	103.644,00	96.260,00	
17. Daň z přidané hodnoty	343			
18. Jiné daně a poplatky	344	1.275,00	1.175,00	
19. Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345			
20. Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347			
21. Závazky k vybraným místním vládním institucím	349	110,00		
33. Krátkodobé závazky z nástrojů spoluřinancovaných ze zahraničí	372			
34. Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374			
35. Výdaje přístřich období	383	675.685,87	107.379,93	

Licence: DIEZ
Zpracoval: Eva Frommelová
Číslo
položky

***** U C R - G O R D I C S O F T W A R E *****
Synetický účet

Obdobi běžné 1
Obdobi minulá 2

Okamžik sestavení: 16.02.2015 13h10m46s
Strana: 4

Název položky
36. Výnosy příštích období 384 4.900,00 4.470,00
37. Dohadné účty pasivní 389 103.154,52 617.106,50
38. Ostatní krátkodobé závazky 378 0,64 1.249,09

Odesláno dne: Razitko: Podpis odpovědné osoby: Podpis osoby odpovědné za sestavení: Okamžik sestavení: 16.02.2015 13h10m46s

Tel.: Tel.:

PŘÍLOHA P III: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT K 31. 12. 2014

Licence: DNEZ
Zpracoval: Eva Frommelová

***** U C R - G O R D I C S O F T W A R E *****

Okamžik sestavení: 16.02.2015 13h 5m20s
Strana: 1

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY za období : 12/2014

příspěvkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Číslo položky	Název položky	Synetický účet	BEŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
			1	2	3	4
A. NÁKLADY CELKEM						
I. Náklady z činnosti			24.216,148,80	1.720,520,00	23.843,494,47	1.614,850,75
1. Spotřeba materiálu		501	2.528,334,23	648,315,87	2.345,249,06	629,568,65
2. Spotřeba energie		502	1.708,249,00	162,976,40	1.891,096,01	205,750,98
3. Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek		503				
4. Prodáné zboží		504				
5. Aktivace dlouhodobého majetku		506				
6. Aktivace odepřeho majetku		507				
7. Změna stavu zásob vlastní výroby		508				
8. Opravy a udržování		511	391,887,08	73,266,61	441,457,02	5,026,26
9. Cestovné		512	37,026,00		33,273,00	
10. Náklady na reprezentaci		513	1,078,00		801,00	
11. Aktivace vnitřníorganizačních služeb		516				
12. Ostatní služby		518	602,619,70	93,646,33	626,253,33	87,651,35
13. Mzdové náklady		521	13,388,857,00	545,080,00	13,100,802,00	495,807,00
14. Zákonné sociální pojistění		524	4,450,581,00	177,157,00	4,348,405,00	168,563,00
15. Jiné sociální pojistění		525	53,623,00	2,190,00	54,527,00	2,082,00
16. Zákonné sociální náklady		527	195,224,65	6,084,18	175,828,61	4,958,00
17. Jiné sociální náklady		528				
18. Dan silniční		531	1,275,00		1,175,00	
19. Dan z nemovitosti		532				
20. Jiné daně a poplatky		538				
22. Smluvní pokuty a úroky z prodlení		541				
23. Úroky z penále		542	1,000,00			
24. Dary a jiná bezúplatná předání		543				
25. Prodáný materiál		544				
26. Manka a škody		547				
27. Tvorba fondů		548				
28. Odpisy dlouhodobého majetku		551	53,695,00		50,983,00	
29. Prodáný dlouhodobý nehmotný majetek		552				
30. Prodáný dlouhodobý hmotný majetek		553				
31. Prodáné pozemky		554				
32. Tvorba a účtování rezerv		555				
33. Tvorba a účtování opravných položek		556				
34. Náklady z vyřazených pohledávek		557				
35. Náklady z drobného dlouhodobého majetku		558	420,048,44		2,769,20	
36. Ostatní náklady z činnosti		559	382,655,40		362,552,37	
II. Finanční náklady			1,30	0,70	2,52	1,08
1. Prodáné cenné papíry a podíly		561				
2. Úroky		562				
3. Kurzové ztráty		563				
4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou		564				

Licence: DIEZ
Zpracovala: Eva Frommelová

U C R - G O R D I C S O F T W A R E

Oranžik sestavení: 16.02.2015 13h 9m20s Strana: 2

BĚŽNÉ OBDOBÍ

MINULÉ OBDOBÍ

1

2

3

4

Syntetický
účet

Hlavní činnost Hospodářská činnost

1

2

3

4

1,30

0,70

2,52

1,08

5. Ostatní finanční náklady 569 ----- 1,30 ----- 0,70 ----- 2,52 ----- 1,08

III. Náklady na transfery -----

1. Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery 571 -----

2. Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery 572 -----

V. Daň z příjmů -----

1. Daň z příjmů 591 -----

2. Dodatečné odvoody daně z příjmů 595 -----

Licence: DIEZ
Zpracoval: Eva Frommelová

U C R - G O R D I C S O F T W A R E

Okamžik sestavení: 16.02.2015 13h 5m20s UCRGUPA 06012014
BĚŽNÉ OBDOBÍ
Hlavní činnost Hospodářská činnost
MINULÉ OBDOBÍ
Hlavní činnost Hospodářská činnost
Strana: 3

Číslo položky Název položky Syntetický účet Hlavní činnost 1 Hlavní činnost 2 Hlavní činnost 3 Hlavní činnost 4

B. VÝNOSY CELKEM 24.375.236,78 1.731.566,06 24.027.476,26 1.615.039,17

I. Výnosy z činnosti 2.635.045,11 1.633.582,31 2.694.797,28 1.615.032,98

1. Výnosy z prodeje vlastních výrobků 601 2.289.843,82 1.614.631,90 2.258.364,52 1.593.088,05

2. Výnosy z prodeje služeb 602 103.222,50 7.147,50 110.572,76 6.502,50

3. Výnosy z pronájmu 603 604 609 609 641 642

4. Výnosy z prodaného zboží 604 609 641 642

8. Jiné výnosy z vlastních výkonů 609 641 642

9. Smluvní pokuty a úroky z prodání 641 642

10. Jiné pokuty a penále 642

11. Výnosy z vyřazených pohledávek 643 644

12. Výnosy z prodeje materiálu 644 645

13. Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku 645 646

14. Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků 646 647

15. Výnosy z prodeje pozemků 647 648

16. Čerpání fondů 648 649

17. Ostatní výnosy z činnosti 649

II. Finanční výnosy 195,67 3,75 2.901,18 5,19

1. Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů 661 662 663 664 669

2. Úroky 662 663 664 669

3. Kurzové zisky 663 664 669

4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou 664 669

6. Ostatní finanční výnosy 669

IV. Výnosy z transferů 21.739.996,00 98.000,00 21.329.777,80

1. Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů 671 21.739.996,00 98.000,00 21.329.777,80

2. Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů 672 159.087,98 11.066,06 183.981,79

C. Výsledek hospodaření 159.087,98 11.066,06 183.981,79 187,42

1. Výsledek hospodaření před zdaněním 159.087,98 11.066,06 183.981,79 187,42

2. Výsledek hospodaření běžného účetního období 159.087,98 11.066,06 183.981,79 187,42

Odesláno dne: Razítko: Podpis odpovědné osoby: Podpis osoby odpovědné za sestavení: Okamžik sestavení: 16.02.2015 13h 5m20s

Tel.: Tel.:

PŘÍLOHA P IV: INTERNÍ SMĚRNICE DOPLŇKOVÁ ČINNOST

Směrnice ředitele školy - doplňková činnost

1. Úvod

Doplňková činnost provozovaná naší organizací je upravena těmito předpisy:
Zákon č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech, prováděcí vyhláška k Zákonu o účetnictví č. 410/2009 Sb., v platném znění a Zák. 586/1992 Sb. o daních z příjmů.

Základní škola jako příspěvková organizace provozuje doplňkovou činnost mimo svou hlavní činnost. Ve své hlavní činnosti plní úkoly stanovené zřizovatelem a prostředky získané doplňkovou činností využívá ke zkvalitnění své hlavní činnosti.

2. Způsob zúčtování

Doplňková činnost je v účetnictví sledována odděleně od běžného hospodaření. Na provádění doplňkové činnosti nemohou být použity prostředky ze státního rozpočtu a prostředky zřizovatele. Doplňková činnost nesmí být v ročním úhrnu ztrátová, ztráta je přípustná u jednotlivých druhů doplňkové činnosti, jestliže ji škola uhradí v rámci celkového výsledku hospodaření doplňkové činnosti. Škola dokládá zřizovateli v ročním výsledku hospodaření efektivnost provozování doplňkové činnosti. V důsledku trvajících ztrátovosti doplňkové činnosti může zřizovatel škole zrušit možnost provozovat doplňkovou činnost.

V případech, kdy nelze ve škole fyzicky oddělit náklady doplňkové činnosti od nákladů hlavní činnosti (například na topení, elektřinu, vodu), propočítá se podíl nákladů na hlavní činnost a doplňkovou činnost včetně mezd a škola je vrátí do svého rozpočtu vždy do konce kalendářního roku.

3. Použití prostředků z doplňkové činnosti

Škola podniká s majetkem zřizovatele, k němuž má právo hospodaření, a udržuje jej z prostředků zřizovatele. Proto jsou prostředky získané z doplňkové činnosti určeny na pokrytí potřeb v hlavní činnosti, které zřizovatel finančně nepokryl.

Škola vede doplňkovou činnost po celé účetní období odděleně od hlavní činnosti na analytickém účtu. Na konci hospodářského roku spojí hospodářský výsledek doplňkové činnosti po zdanění do jednoho zlepšeného hospodářského výsledku, který rozdělí do fondů. V roce následujícím jsou prostředky z hlavní činnosti součástí fondů školy, tj do:

- rezervního fondu,
- investičního fondu,
- fondu odměn.

Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP) je tvořen taxativně přidělem 1% ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, za odměny za pracovní pohotovost také za práci v doplňkové činnosti. Příděl do FKSP z prostředků doplňkové činnosti je nákladem doplňkové činnosti.

Škola tedy nepoužívá pro zkvalitnění své hlavní činnosti prostředky z doplňkové činnosti přímo, ale až po jejich přetransformování do svých fondů.

4. Předmět činnosti

Doplňková činnost zahrnuje aktivity vyplývající ze zřizovací listiny školy a dále podle živnostenských oprávnění.

K 1.4.2002 má škola následující živnostenská oprávnění a s ním spojené předměty činnosti:
" Živnostenský list - hostinská činnost

5. Rozhodování o doplňkové činnosti a vymezení pravomocí

1. O provozování doplňkové činnosti a použití prostředků z doplňkové činnosti rozhoduje v rámci platných předpisů ředitel školy. Dále pak rozděluje kompetence mezi jednotlivé členy, vypracovává vnitřní směrnici pro doplňkovou činnost a provádí kontrolu hospodářské činnosti.
2. Za organizační zabezpečení doplňkové činnosti a za vedení účetnictví doplňkové činnosti odpovídá pracovnice pověřená doplňkovou činností.
3. Ekonomka ZŠ provádí fakturaci na základě objednávek a smluv, dohlíží na dodržování termínů splatnosti faktur, rozesílá upomínky, sleduje náklady a tržby doplňkové činnosti.

6. Plat zaměstnanců z prostředků doplňkové činnosti (DČ)

1. S každým zaměstnancem musí být předem řádně uzavřena dohoda o provedení práce nebo dohoda o pracovní činnosti, a to jak pro vlastní pracovníky školy, tak i pro externí pracovníky školy.
2. Výše mzdy je stanovena dohodou - smluvní cena mezi pracovníkem a organizací.
3. Mzdy zaměstnanců školy, kteří mají dohodu o pracovní činnosti pro DČ jsou v rozúčtování ZŠ. Účetní ZŠ přeúčtuje mzdy, sociální a zdravotní pojištění do nákladů DČ. Platby soc., zdravotního pojištění a daně jsou odváděny za ZŠ a DČ jednou platbou a prostředky týkající se DČ jsou vráceny a zúčtovány na běžný účet školy.
4. Veškerá platba sociálního pojištění za celou školu (DČ + škola) odejde pod jednou platbou na Okresní správu sociálního zabezpečení s jedním výkazem (DČ i škola nasčítáno).

7. Evidence pracovníků podílejících se na doplňkové činnosti školy

Pracovníci zodpovědní za doplňkové činnosti

Ředitel školy - kompletní zodpovědnost za organizaci a průběh DČ, rozdělení kompetencí mezi jednotlivé členy, stanovení základních pravidel a vnitřních předpisů, kontrolní činnost.

Vedoucí doplňkové činnosti - vlastní organizace DČ, kalkulace, vedení personální evidence, objednávky u dodavatelů, sepisování smluv s dodavateli. Úzce spolupracuje s ekonomkou školy a předává jí podklady pro vedení DČ. V kanceláři školy předkládá měsíčně pokladní deník s příslušnými doklady. Odsouhlasuje faktury k proúčtování – odpovídá za správnost dokladu. Řídí se Metodickým pokynem MŠMT č.j. 18713/97-40-I „Hospodářská činnost v organizacích regionálního školství“ a Směrnicí ředitele školy – doplňková činnost.

8. Popis jednotlivých činností a metodika tvorby cen

Cena ve stravovně je tvořena:

- náklady na materiál – z faktur a pokladních dokladů (tj. jsou přímo přiřaditelné doplňkové činnosti)
- mzdovými náklady včetně povinných odvodů (zaměstnanci zajišťující doplňkovou činnost jsou vedeni odděleně)
- režijními náklady
 - el. energie – odpočtové měřidlo
 - plyn – 75% MŠ 25% DČ – vyhotoveno dle objemu otopné plochy dle plánů
 - voda – 50% MŠ a 50 % DČ
- ostatní režijní náklady, kterým nelze určit přímo středisko (např. práce v kotelně klíčováno jako „plyn“)
- zisk
- odpisy – stravovna nemá v evidenci odepisovaný majetek

V naší organizaci jsou náklady na materiál zúčtovávány dle pokladních dokladů a faktur, které přímo zajišťuje vedoucí stravovny, proto u těchto nákladů není nutno klíčovat.


Při různých akcích – např. školení se zajištěním snídaní, obědů, večeří a jiného pohoštění bude cenová kalkulace stanovena individuálně na každou akci.

Při zajištění oběda pro cizí strážníky /např. při exkurzi na ZŠ/ bude cenová kalkulace vycházet z cenové kalkulace jednoho oběda dospělého strážníka ŠJ a bude povýšena o ziskovou přírážku.

Tato cenová kalkulace bude tedy obsahovat:

- náklady na potraviny
- režijní náklady
- mzdové náklady
- ziskovou přírážku

Platnost od 1.1.2013


ředitel školy


Základní škola a mateřská škola Kostelec na Hané
okres Prostějov, příspěvková organizace
Spartovní 850
733 41 Kostelec na Hané
tel./fax: 502 373 840
e-mail: skola@skola.kostelec.cz
IČO 62858939 DIČ CZ 62858939

PŘÍLOHA P V: VYPOŘÁDÁNÍ DOTACÍ ZA ROK 2014

Příjemce: Základní škola a mateřská škola Kostelec na Hané, okres Prostějov, příspěvková organizace, Sportovní 850, 798 41
Kapitola: 333

Finanční vypořádání dotací ze státního rozpočtu a rozpočtu Krajského úřadu OK za rok 2014
Část A. Finanční vypořádání dotací poskytnutých ze státního rozpočtu a rozpočtu Krajského úřadu OK s výjimkou dotací
na projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie a z prostředků finančních mechanismů

v Kč na dvě desetinná místa

účelový znak	Ukazatel	Poskytnuto k 31.12.2014	Vráceno v průběhu roku na účet Olomouckého kraje	Čerpáno k 31.12.2014	Vratka dotací při finančním vypořádání
a	b	1	2	3	4 = 1 - 2 - 3
	A.1. Neinvestiční dotace celkem	17 591 883,00	0,00	17 591 773,00	110,00
	v tom:				
33353	Přímé náklady na vzdělávání	17 324 400,00	0,00	17 324 400,00	0,00
	z toho: platy	12 405 300,00		12 405 300,00	0,00
	OON	110 000,00		110 000,00	0,00
	ONIV včetně odvodů ZP a SP + FKSP	4 809 100,00		4 809 100,00	0,00
33018	Rozvojový program na podporu škol, které realizují inkluzivní vzdělávání a vzdělávání dětí se sociokulturním znevýhodněním	0,00	0,00	0,00	0,00
	z toho: platy				0,00
	odvody ZP a SP				0,00
	FKSP				0,00
33024	Rozvojový program MŠMT pro děti - cizince ze 3. zemi	5 070,00	0,00	5 070,00	0,00
	z toho: platy	3 755,00		3 755,00	0,00
	odvody ZP + SP	1 277,00		1 277,00	0,00
	FKSP	38,00		38,00	0,00
33025	Vytavení škol pomůckami kompenzačního a rehabilitačního charakteru pro žáky se zdravotním postižením	8 000,00		7 890,00	110,00
33038	Excelence středních škol	0,00	0,00	0,00	0,00
	z toho: platy				0,00
	odvody ZP a SP				0,00
	FKSP				0,00
33044	Podpora logopedické prevence v předškolním vzdělávání	0,00	0,00	0,00	0,00
	z toho: platy				0,00
	OON				0,00
	odvody ZP a SP				0,00
	FKSP				0,00
	ONIV				0,00
33047	Podpora výuky vzdělávacího programu Další cizí jazyk	9 300,00		9 300,00	0,00
33050	Podpora školních psychologů a speciálních pedagogů	0,00	0,00	0,00	0,00
	z toho: platy				0,00
	odvody ZP + SP				0,00
	FKSP				0,00
33051	Zvýšení platů pedagogických pracovníků reg. školství 2014	29 274,00	0,00	29 274,00	0,00
	z toho: platy	21 684,00		21 684,00	0,00
	odvody ZP + SP	7 373,00		7 373,00	0,00
	FKSP	217,00		217,00	0,00
33052	Zvýšení platů pedagogických pracovníků regionálního školství	90 914,00	0,00	90 914,00	0,00
	z toho: platy	67 344,00		67 344,00	0,00
	odvody ZP + SP	22 897,00		22 897,00	0,00
	FKSP	673,00		673,00	0,00
33122	Program sociální prevence a prevence kriminality	0,00	0,00	0,00	0,00
	z toho: OON				0,00
	ONIV				0,00
33160	Program na podporu integrace romské komunity	0,00	0,00	0,00	0,00
	z toho: OON				0,00
	ONIV				0,00
33163	Program protidrogové politiky	0,00	0,00	0,00	0,00
	z toho: OON				0,00
	ONIV				0,00

33166	Soutěže	0,00	0,00	0,00	0,00
	z toho: OON				0,00
	ONIV				0,00
33339	Program podpory vzdělávání národnostních menšin	0,00	0,00	0,00	0,00
	z toho: OON				0,00
	ONIV				0,00
33435	Zajištění bezplatné přípravy do základního vzdělávání dětí osob se státní příslušností jiného členského státu EU	0,00	0,00	0,00	0,00
	z toho: platy				0,00
	odvody ZP a SP				0,00
	FKSP				0,00
	ONIV				0,00
33457	Asistenti pedagogů pro děti, žáky a studenty se sociálním znevýhodněním	124 925,00	0,00	124 925,00	0,00
	z toho: platy	92 537,00		92 537,00	0,00
	odvody ZP a SP	31 463,00		31 463,00	0,00
	FKSP	925,00		925,00	0,00
	Dotace poskytnuté z rozpočtu Krajského úřadu OK	0,00	0,00	0,00	0,00
00016	Ostatní příspěvky				0,00
00112	Environmentální vzdělávání a výchova				0,00
	A.2. Investiční dotace celkem	0,00	0,00	0,00	0,00
	v tom:				0,00
					0,00
	A.3. Dotace celkem (A.1.+ A.2.)	17 591 883,00	0,00	17 591 773,00	110,00

Vysvětlivky:

slopec 1 - uvádí se výše dotace převedená poskytovatelem na účet příjemce do 31. 12. 2014
slopec 2 - uvádí se výše vratky dotace v průběhu roku na účet Olomouckého kraje
slopec 3 - uvádí se výše skutečně použitých prostředků z poskytnuté dotace k 31. 12. 2014
slopec 4 - uvádí se vrátka dotace při finančním vypořádání, rovná se sl. 1 - sl. 2 a sl.3

Sestavil: Frömmelová, Šmaterová
Datum a podpis: 14.1.2015
Telefon: 588 882 124

Kontroloval: PaedDr. Miloslav Marcin
Razítko, datum a podpis:
14.1.2015

Základní škola s mateřskou školou Kostelec na Hané
okres Prostějov, příspěvková organizace
Sportovní 850
798 41 Kostelec na Hané
tel., fax.: 582 373 840
e-mail: zskofce@skolakostelec.cz
IČO 62856939 DIČ CZ 62856939



PŘÍLOHA P VI: SMĚRNÁ ÚČTOVÁ OSNOVA 2014

Směrná účtová osnova
pro rok 2014 v úplném znění
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 hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí 025 - Pěstitelské celky trvalých porostů 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek 020 - Ostatní dlouhodobý hmotný majetek
Účtová skupina 03 - Dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný
031 - Pozemky 032 - Kulturní předměty 035 - Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji
Účtová skupina 04 - Nedokončený a pořízovaný dlouhodobý majetek
041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek 043 - Pořízovaný dlouhodobý finanční majetek 044 - Úspora účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku 045 - Úspora 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 067 - Dlouhodobé půjčky 068 - Terminované 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 hmotným movitým věcem a souborům hmotných 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 14 - Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám
142 - Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem dlouhodobým 144 - Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů 146 - Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení 149 - Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám
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 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 hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí 165 - Opravné položky k pěstitelským celkům trvalých porostů 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 dlouhým cenným papírům držným do splatnosti 175 - Opravné položky k dlouhodobým půjčkám 176 - Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému finančnímu majetku 177 - Opravné položky k požizovanému 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 ke krátkodobým pohledávkám
191 - Opravné položky ke sménkám k inkasu 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti 193 - Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem krátkodobým 194 - Opravné položky k odběratelům 195 - Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z postoupených úvěrů 196 - Opravné položky k pohledávkám ze správy daní 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 227 - Účet hospodaření státního rozpočtu
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 - Terminované 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 - Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů 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 319 - Pohledávky z přerozdělovaných daní

Účtová skupina 32 - Krátkodobé závazky
321 - Dodávatelé 322 - Směnky k úhradě 324 - Krátkodobé přijaté zálohy 325 - Závazky z dělené správy 326 - Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé
Účtová skupina 33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi
331 - Zaměstnanci 333 - Jiné závazky vůči zaměstnancům 335 - Pohledávky za zaměstnanci 336 - Sociální zabezpečení 337 - Zdravotní pojištění 338 - Důchodové spoření
Účtová skupina 34 - Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování
341 - Daň z příjmů 342 - Jiné přímé daně 343 - Daň z přidané hodnoty 344 - Jiné daně a poplatky 345 - Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi 347 - Závazky k vybraným ústředním vládním institucím 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím
Účtová skupina 35 - Pohledávky a závazky ze správy daní
351 - Přijaté zálohy daní 352 - Pohledávky ze správy daní 353 - Přeplatky na daních 354 - Závazky z vratek nepřímých daní 355 - Zúčtování z přerozdělování daní 356 - Pohledávky z exekuce a ostatního nakládání s cizím majetkem 357 - Závazky z exekuce a ostatního nakládání s cizím majetkem 358 - Ostatní pohledávky ze správy daní 359 - Ostatní závazky ze správy daní
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 nesplocených 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 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky 378 - Ostatní krátkodobé závazky
Účtová skupina 38 - Účty příštích období a dohadné účty
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 - 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 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku 404 - Agregované příjmy a výdaje minulých období 405 - Kurzové rozdíly 406 - Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody 407 - Jiné oceňovací rozdíly 408 - Opravy 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 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období
Účtová skupina 44 - Rezervy
441 - Rezervy
Účtová skupina 45 - Dlouhodobé závazky
451 - Dlouhodobé úvěry 452 - Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé 453 - Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů 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 47 - Dlouhodobé zálohy na transfery
471 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery
Účtová skupina 49 - Závěrkové účty a zvláštní zúčtování
491 - Počáteční účet rozvahový 492 - Konečný účet rozvahový 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 506 - Aktivace dlouhodobého majetku 507 - Aktivace oběžného majetku 508 - Změna stavu zásob vlastní výroby
Účtová skupina 51 - Služby
511 - Opravy a udržování 512 - Cestovné 513 - Náklady na reprezentaci 516 - Aktivace vnitroorganizačních služeb 518 - Ostatní služby
Účtová skupina 52 - Osobní náklady
521 - Mzdové náklady 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 nepřímých daní
Účtová skupina 54 - Ostatní náklady
541 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení 542 - Jiné pokuty a penále 543 - Dary a jiná bezúplatná předání 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 - Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek 553 - Prodaný dlouhodobý hmotný majetek 554 - Prodané pozemky 555 - Tvorba a zúčtování rezerv 556 - Tvorba a zúčtování opravných položek 557 - Náklady z vyřazených pohledávek 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku
Účtová skupina 56 - Finanční náklady
561 - Prodané cenné papíry a pučilly 562 - Úroky 563 - Kurzové ztráty 564 - Náklady z přecenění reálnou hodnotou 569 - Ostatní finanční náklady
Účtová skupina 57 - Náklady na transfery
571 - Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery
Účtová skupina 58 - Náklady ze sdílených daní a poplatků
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 z ostatních sdílených daní a poplatků

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 608 - Jiné výnosy z vlastních výkonů
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 vyřazených 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 - Kurzové zisky 664 - Výnosy z přecenění reálnou hodnotou 665 - Výnosy z dlouhodobého finančního majetku 669 - Ostatní finanční výnosy
Účtová skupina 67 - Výnosy z transferů
671 - Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů
Účtová skupina 68 - Výnosy ze sdílených daní a poplatků
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 z ostatních sdílených daní a poplatků

Účtová třída 7 a 8 - Vnitroorganizační účetnictví
<i>Obsah těchto účtových tříd si určí sama účetní jednotka.</i>
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 - Vyřazené pohledávky a závazky
911 - Vyřazené pohledávky 912 - Vyřazené 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; a 94 - Další podmíněné pohledávky
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 z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí 941 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí 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
Účtová skupina 96 - Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku
961 - Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu 962 - Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu 963 - Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu 964 - Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu 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
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 z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí 976 - Dlouhodobé podmíněné závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí 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 garancí jednorázových 982 - Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových 983 - Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních 984 - Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních 983985 - Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení 984986 - Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
Účtová skupina 99 - Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty
991 - Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva 992 - Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva 993 - Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva 994 - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva 999 - Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům

PŘÍLOHA P VII: DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ ZA ROK 2014

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Olomoucký kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Prostějově

01 Daňové identifikační číslo

C, Z, 6, 2, 8, 5, 8, 9, 3, 9, , ,

02 Identifikační číslo

6, 2, 8, 5, 8, 9, 3, 9

03 Daňové přiznání¹⁾

řádné dodatečné²⁾ opravě

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

3, A

Zdaňovací období podle § 21a písm. zákona



Počet příloh II. oddílu

Počet zvláštních příloh³⁾

Počet samostatných příloh³⁾

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů právnických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání

od 0, 1, 0, 1, 2, 0, 1, 4 do 3, 1, 1, 2, 2, 0, 1, 4

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

Základní škola a mateřská škola kostelec na Hané, okres Prostějov, příspěvková organizace

06 Sídlo⁴⁾

a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

S p o r t o v n í 8 5 0

b) obec

K o s t e l e c n a H a n é

c) PSČ

7 9 8 4 1

d) stát/kód státu

e) číslo telefonu

f) číslo faxu

7 3 7 6 4 0 7 6 6

07 Bankovní spojení

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce⁵⁾

ano ne

09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne⁶⁾

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem⁷⁾

ano ne

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy⁸⁾?

ano ne ano ne⁹⁾

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami¹⁰⁾?

ano ne

13 Hlavní (převažující) činnost

Kód klasifikace CZ-NACE¹¹⁾

základní vzdělávání, hostinská činnost

II. ODDÍL – daň z příjmů právnických osob (dále jen „daň“)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ⁶⁾	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ⁵⁾ nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ⁵⁾ ke dni <input type="text" value="31.12.2014"/>	170 153	

20 ⁶⁾	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 ⁶⁾	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 18 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	24 216 149	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
61 ⁶⁾	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ⁶⁾			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	24 216 149	

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků, nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
109 ⁶⁾	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 ⁶⁾	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	24 216 149	
111 ⁶⁾	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ⁶⁾	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 ⁶⁾	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví		
160 ⁶⁾	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 ⁶⁾	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ⁶⁾			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	24 216 149	

Identifikační číslo

6 2 8 5 8 9 3 9

Daňové identifikační číslo

C Z 6 2 8 5 8 9 3 9

A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neuznávají za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uvedených na řádku 40 podle účtových skupin účtové třídy – náklady

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplň v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	náklady související s dotacemi	24 216 149	
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	24 216 149	

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku**a) Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. a) zákona**

Řádek	Název položky	Vyplň v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1		
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2		
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3		
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4		
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5		
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 a 2 6 a § 30b zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zařazeného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem		0

b) Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zařazený do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka		
----	--	--	--

C. Odpis pohledávek zahrnovaný do výdajů (nákladů) k dosažení, zajištění a udržení příjmů a zákonné rezervy a zákonné opravné položky vytvářené podle zákona č. 593/1992 Šb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o rezervách)

a) Odpis neuhrazených pohledávek zahrnovaný do daňových výdajů (nákladů) a zákonné opravné položky k pohledávkám, mimo bankovních opravných položek podle § 5 zákona o rezervách – vyplňují všichni poplatníci

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
5	Stav nepromlčených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
7	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
10	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
11	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
12	Úhm hodnot pohledávek nebo požizovacích cen pohledávek nabytých postupem, uplatněných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona		

b) Bankovní rezervy a opravné položky podle § 5 zákona o rezervách – vyplňují pouze banky

13	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách		
14 ^{a)}	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
15	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		
16	Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách		
17 ^{a)}	Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
18	Stav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

c) Opravné položky podle § 5a zákona o rezervách – vyplňují pouze spořitelni a úvěrní družstva a ostatní finanční instituce

19	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, bez příslušenství, v ocenění nesníženém o opravné položky již vytvořené (§ 5a odst. 3 zákona o rezervách)		
20	Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)		
21 ^{a)}	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, vytvořené podle § 5a odst. 4 zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
22	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

d) Rezervy v pojišťovnictví – vyplňují pouze pojišťovny

23	Rezervy v pojišťovnictví vytvořené podle § 6 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
24	Stav rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

e) Rezerva na opravy hmotného majetku – vyplňují všichni poplatníci

25	Rezerva na opravy hmotného majetku vytvořená podle § 7 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		
26	Stav rezerv na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

f) Ostatní zákonné rezervy – vyplňují pouze poplatníci oprávnění k jejich tvorbě a použití

27	Rezerva na péstební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
28	Stav rezervy na péstební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
29 ^{a)}	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona³⁾ nebo snížení základu daně podílového fondu o záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji podle § 20 odst. 3 zákona, ve znění platném do 14. července 2011 (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž daňová ztráta vznikla od – do	Celková výše daňové ztráty vyměřené nebo přiznávané za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kterou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9	Celkem				

F. Odpočty podle § 34 odst. 4 zákona

a) (neobsazeno)

b) Uplatňování odpočtu na podporu výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

c) Uplatňování odpočtu na podporu odborného vzdělávání od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

G. Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona³⁾

Řádek	Název položky	Vypni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona, vč. částky ze ř. 2		
2	Ze ř. 1 hodnota bezúplatných plnění ve výši uplatněných slev na dílčím odvodu z loterií a jiných podobných her		

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300²⁾

Řádek	Název položky	Vypni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona		
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona		
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)		
5 ²⁾	Sleva podle § 35a ¹⁾ nebo 35b ¹⁾ zákona		

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí³⁾
Počet samostatných příloh

Řádek	Název položky	Vypni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 ¹⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2 ²⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)		
3 ¹⁾	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)		
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)		
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)		

J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti⁴⁾ (vypni se v celých Kč)

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulky přílohy č. 1 II. oddílu, s níž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komanditisty	Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
0	1	2	3	4
1	Základ daně nebo daňová ztráta z ř. 200 (ř. 201)			
2	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)			
3	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/c)			
4	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)			
5	Hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			
6	Ze ř. 5 hodnota bezúplatných plnění ve výši uplatněných slev na dílčím odvodu z loterií a jiných podobných her			
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 4 tabulky H)			
8	(neobsazeno)	X	X	X
9	Úhrn daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)			

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vypni	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obrátu	Kč	26 106 823	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	56	

Řádek		Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (f. 10 + 70 – 170) ¹⁾	170 153	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ²⁾		
210 ³⁾	Úhm vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ³⁾		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁴⁾ nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (f. 200 – 201 – 210) ³⁾	170 153	
Řádek		Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁵⁾	0	
240 ⁶⁾	Odečet dosud neuplatněného nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004		
241			
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona, včetně odečtu dosud neuplatněných výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje ve znění zákona platném do 31. 12. 2013		
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁷⁾ (f. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243)	170 153	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na ř. 250	170 153	
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250) ⁸⁾		
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícoruny dolů ⁹⁾ (f. 250 – 251 – 260)	0	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{f. 270 \times f. 280}{100}$	0	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) ¹⁰⁾	0	
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (f. 290 – 300 ± 301) ¹¹⁾	0	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 ¹²⁾ (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)		
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (f. 310 – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ¹³⁾	0	
331 ¹⁴⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícoruny dolů ¹⁵⁾		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{f. 331 \times f. 332}{100}$, zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0	
334 ¹⁶⁾	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (f. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0	
340	Celková daň (f. 330 + 335)	0	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (f. 340 – 335 = f. 330)	0	

III. ODDÍL – (neobsazeno)

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	(neobsazeno)	X	X

IV. ODDÍL – dodatečné daňové příznání

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Poslední známá daň		
2	Nově zjištěná daň (ř. 340 II. oddílu)		
3	Zvýšení (+), snížení (-) daně (ř. 2 – ř. 1)		
4	Poslední známá daňová ztráta		
5	Nově zjištěná daňová ztráta (ř. 220 II. oddílu)		
6	Zvýšení (+), snížení (-) daňové ztráty (ř. 5 – ř. 4)		

V. ODDÍL – placení daně

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zapláceno		
2 ¹⁾	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)		
3 ¹⁾	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 8 zákona)		
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) < 0 Přepatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) > 0		0

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘÍZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o podepisující osobě: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou),
s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

PaedDr. MĀLOSLAV MARČIN/ředitel základní školy

Osoba oprávněná k podpisu

Datum 3 | 1 | 0 | 3 | 2 | 0 | 1 | 5

Základní škola a mateřská škola Kostelec na Hané
okres Prostějov, příspěvková organizace
Ořech Sportovní 850
798 01 Kostelec na Hané
tel./fax: 562 37 30 40, mob: 777 06 35 15
e-mail: skola@skolakostelec.cz
IČO: 62866008 DIČ: CZ 62866008

Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu

Vysvětlivky:

- Nehodící se škrtněte
- Vyplni finanční úřad
- V případě vykázání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-)
- Vyplni pouze poplatník, který je komanditní společností
- Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty
- Při podání dodatečného daňového příznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů anebo podle § 38u zákona, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových příznání je součástí programového vybavení aplikace textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.
- Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového příznání (§ 72 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Pro účely elektronického podání daňového příznání se Účetní závěrkou rozumí elektronické přílohy Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty, popřípadě Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a Opis Přílohy účetní závěrky, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor typu .doc, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.
Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a Účetní závěrky, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronické podání pro daňovou správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanovými uspořádáním údajů, lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru typu .doc, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.
- Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykazané na příslušném řádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového příznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.
- Výpočet vykazané částky nebo uvedení dalších údajů k takto označenému řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového příznání jsou elektronicky součástí těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronické podání pro finanční správu.
- § 17 odst. 3 zákona.