

Analýza dopadu sloučení dvou vybraných příspěvkových organizací na jejich hospodaření

Michaela Polášková

Bakalářská práce
2020

 Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví

Akademický rok: 2019/2020

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE (projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: **Michaela Polášková**
Osobní číslo: **M16250**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**
Forma studia: **Kombinovaná**
Téma práce: **Analýza dopadu sloučení dvou vybraných příspěvkových organizací na jejich hospodaření**

Zásady pro vypracování

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Na základě odborné literatury a platné legislativy České republiky definujte oblast účetnictví a hospodaření příspěvkových organizací.

II. Praktická část

- Charakterizujte vybrané příspěvkové organizace.
- Na základě analýzy účetních informací proveďte srovnání hospodaření dvou příspěvkových organizací před a po jejich sloučení a analyzujte související účetní postupy.
- Posudte dopad sloučení na hospodaření nástupnické příspěvkové organizace a navrhněte řešení ke zlepšení ekonomické situace organizace.

Závěr

Rozsah bakalářské práce: cca 40 stran
Forma zpracování bakalářské práce: Tiskárenská/elektronická

Seznam doporučené literatury:

- GROSS, Malvern J., John H. MCCARTHY a Nancy E. SHELMON. *Financial and Accounting Guide for Not-for-Profit Organizations*. Seventh Edition. Hoboken, New Jersey: John Wiley & Sons, Inc., 2005, 896 s. ISBN-13 978-0-471-72445-2.
- MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla. *Praktický průvodce účetním příspěvkových organizací: sbírka souvztažností a praktické souvislé příklady*. 2. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2018, 192 s. ISBN 978-80-7554-133-8.
- MORÁVEK, Zdeněk a Danuše PROKÚPKOVÁ. *Příspěvkové organizace 2016 – 2017*. 3. aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2016, 328 s. ISBN 978-80-7552-310-5.
- NEJEZCHLEB, Zdeněk. *Účetnictví školské příspěvkové organizace*. 2. vydání. Karviná: Paris, 2017, 413 s. ISBN 978-80-87173-38-1.
- SHAH, Anwar. *Local budgeting*. Washington, D.C.: World Bank, 2007, 381 s. ISBN 978-0-8213-6945-6.

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Milana Otrusinová, Ph.D.
Ústav financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: 6. ledna 2020
Termín odevzdání bakalářské práce: 19. května 2020

L.S.

doc. Ing. David Tuček, Ph.D.
děkan

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitelka 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 přípouští-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,

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

Ve Zlíně 17. 8. 2020

Jméno a příjmení: Michaela Polášková

.....

podpis diplomanta

ABSTRAKT

Bakalářská práce se zabývá sloučením příspěvkových organizací a dopadem na jejich hospodaření. Teoretická část práce obecně charakterizuje neziskové organizace a dále podrobněji specifikuje příspěvkové organizace. Především jejich charakteristiku, legislativu, zřízení a rušení, hospodaření, majetkové poměry, financování, vedení účetnictví, odměňování zaměstnanců a finanční kontrolu. Praktická část řeší konkrétní případ sloučení dvou vybraných příspěvkových organizací. Zhodnocuje stav před a po jejich sloučení, dopad sloučení na hospodaření a analyzuje samotné sloučení organizací. Na základě zjištění je provedeno zhodnocení a doporučení pro zlepšení situace v organizaci.

Klíčová slova: nezisková organizace, příspěvková organizace, sloučení, analýza hospodaření, účetnictví

ABSTRACT

The bachelor thesis deals with the merger of contributory organizations and the impact on their economy. The theoretical part of the work generally characterizes non-profit organizations and further specifies in more detail the contributory organizations. In particular, their characteristics, legislation, establishment and cancellation, economy, property relations, financing, accounting, employee remuneration and financial control. The practical part deals with a specific case of merging two selected contributory organizations. It evaluates the state before and after their merger, the impact of the merger on the economy and analyzes the actual merger of organizations. Based on the findings, an evaluation and recommendations for improving the situation in the organization are made.

Keywords: non-profit organization, contributory organization, merger, analysis of economy, accounting

Ráda bych tímto poděkovala vedoucí mé bakalářské práce paní Ing. Milaně Otrusinové, Ph.D. za trpělivost, příjemnou spolupráci, cenné rady a čas, který mi věnovala. Děkuji také příspěvkové organizaci a jejímu zřizovateli za možnost zpracování tohoto tématu a poskytnutí k tomu nutných informací. Dále děkuji své rodině a především manželovi, za jejich podporu v průběhu celého studia.

OBSAH

ÚVOD	10
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	11
I TEORETICKÁ ČÁST	12
1 NEZISKOVÉ ORGANIZACE	13
1.1 CHARAKTERISTIKA NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ.....	13
1.2 ROZDĚLENÍ NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ.....	15
2 PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE	17
2.1 CHARAKTERISTIKA PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ.....	17
2.2 LEGISLATIVA PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ.....	17
2.3 OBECNÉ PRINCIPY ZŘIZOVÁNÍ A RUŠENÍ PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ.....	18
2.3.1 Zřízení příspěvkových organizací	19
2.3.2 Rozdělení, sloučení příp. splynutí příspěvkových organizací.....	20
2.3.3 Zrušení příspěvkových organizací.....	20
2.4 HOSPODAŘENÍ PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ.....	21
2.5 ZPŮSOBY FINANCOVÁNÍ PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ.....	22
2.6 MAJETEK PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE	23
2.7 ÚČETNICTVÍ PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ	24
2.7.1 Zákon o účetnictví	25
2.7.2 Vyhláška č. 410/2009 Sb.	26
2.7.2.1 Směrná účtová osnova	26
2.7.3 České účetní standardy	26
2.7.3.1 ČÚS 706 - Opravné položky a vyřazení pohledávek	27
2.7.4 Vnitřní účetní směrnice.....	28
2.7.5 Inventarizace	28
2.7.6 Účetní závěrka.....	29
2.7.6.1 Finanční výkazy	30
2.7.7 Peněžní fondy příspěvkových organizací	30
2.7.7.1 Rezervní fond	31
2.7.7.2 Fond reprodukce majetku, fond investic.....	31
2.7.7.3 Fond odměn.....	32
2.7.7.4 Fond kulturních a sociálních potřeb	32
2.8 ODMĚŇOVÁNÍ ZAMĚSTNANCŮ V PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍCH	33
2.9 FINANČNÍ KONTROLA PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ.....	33
II PRAKTICKÁ ČÁST	35
3 CHARAKTERISTIKA VYBRANÝCH PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ	36
3.1 ZÁKLADNÍ ŠKOLA SLADOVNÍ, KOJETÍN 492.....	36
3.1.1 Předmět činnosti	36
3.1.2 Zřizovací listina	36
3.1.3 Identifikace organizace	36
3.1.4 Situace v organizaci.....	37
3.2 ODBORNÉ UČILIŠTĚ, KŘENOVICE 8.....	37
3.2.1 Předmět činnosti	37

3.2.2	Zřizovací listina	38
3.2.3	Identifikace organizace	38
3.3	ODBORNÉ UČILIŠTĚ A ZÁKLADNÍ ŠKOLA, KŘENOVICE	38
3.3.1	Charakteristika nástupnické organizace.....	38
3.3.2	Předmět činnosti	38
3.3.3	Zřizovací listina	39
3.3.4	Identifikace organizace	39
3.3.5	Statutární orgán	40
3.3.6	Ostatní ustanovení ZL.....	40
4	ANALÝZA HOSPODAŘENÍ NA ZÁKLADĚ ÚČETNÍCH VÝKAZŮ	41
4.1	ZJIŠTĚNÍ STAVU HOSPODAŘENÍ PŘED SLOUČENÍM	41
4.1.1	Základní škola Kojetín, Sladovní 492	41
4.1.1.1	Náklady v hlavní činnosti	41
4.1.1.2	Výnosy v hlavní činnosti	43
4.1.1.3	Výsledek hospodaření.....	45
4.1.1.4	Peněžní fondy	46
4.1.1.5	Ostatní významné skutečnosti.....	46
4.1.2	Odborné učiliště, Křenovice 8.....	47
4.1.2.1	Náklady v hlavní činnosti	47
4.1.2.2	Výnosy v hlavní činnosti	49
4.1.2.3	Výsledek hospodaření.....	52
4.1.2.4	Peněžní fondy	52
4.1.2.5	Ostatní významné skutečnosti.....	52
4.2	ZJIŠTĚNÍ STAVU HOSPODAŘENÍ NÁSTUPNICKÉ ORGANIZACE	53
4.2.1	Odborné učiliště a Základní škola, Křenovice	53
4.2.2	Náklady v hlavní činnosti	53
4.2.3	Výnosy v hlavní činnosti	56
4.2.4	Výsledek hospodaření.....	58
4.2.5	Peněžní fondy	59
4.3	POROVNÁNÍ STAVŮ ORGANIZACÍ PŘED A PO JEJICH SLOUČENÍ.....	59
5	ANALÝZA PRŮBĚHU SLOUČENÍ A ÚČETNÍCH POSTUPŮ PŘI SLOUČENÍ PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ	61
5.1	PRŮBĚH SLOUČENÍ PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ.....	61
5.1.1	Přípravy před sloučením organizací	61
5.1.2	Převzetí organizace na základě delimitačního protokolu	62
5.2	ÚČETNÍ POSTUPY PŘI SLOUČENÍ PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ.....	62
5.2.1	Řešení problémů převzatých při sloučení	63
5.2.1.1	Pohledávky ze zpronevěry	63
5.2.1.2	Pokuta za porušení rozpočtové kázně.....	64
5.2.1.3	Nekrytí finančních fondů	64
5.2.1.4	Výsledek hospodaření roku 2017 a jeho rozdělení	66
6	DOPAD SLOUČENÍ NA HOSPODAŘENÍ NÁSTUPNICKÉ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE	68
6.1	EFEKTIVNOST SLOUČENÍ.....	68
6.1.1	Přínosy	69
6.1.2	Negativa	69

6.2	NÁVRH ŘEŠENÍ KE ZLEPŠENÍ EKONOMICKÉ SITUACE ORGANIZACE	70
ZÁVĚR	.....	71
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	.....	72
SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	.....	74
SEZNAM OBRÁZKŮ	.....	75
SEZNAM TABULEK	.....	76
SEZNAM PŘÍLOH	.....	77

ÚVOD

První základy účetnictví byly údajně používány již v pravěku. Tenkrát se však jednalo pouze o jednoduchou evidenci. Od tohoto okamžiku uběhl velice dlouhý čas a dnes bychom si rozhodně nevystačili se zářezy na kůře stromů nebo kusu kůže. V dnešní době je pro nás účetnictví nástrojem, bez kterého si neumíme chod ekonomiky představit. Tato nezbytná součást chodu každé účetní jednotky se neustále vyvíjí a přizpůsobuje tak, aby podávala co nejvěrnější a nejaktuálnější informace. Účetní data jsou využívána na různých úrovních managementu organizací a slouží jako nástroj informační, rozhodovací, hodnotící a kontrolní. Protože však existuje rozmanitá škála účetních jednotek s rozličným předmětem činnosti, některé mají svá specifická pravidla pro vedení účetnictví. Jednou z takových organizací je příspěvková organizace, která figuruje jako hlavní téma mé práce.

V teoretické části nejprve představuji, charakterizuji a rozděluji neziskové organizace. Do nich patří organizace příspěvkové, kterým věnuji zbytek teoretické části. Zaměřuji se tedy na jejich charakteristiku, legislativu, zřizování a rušení, hospodaření, majetkové poměry, financování, vedení účetnictví, odměňování zaměstnanců a finanční kontrolu.

V praktické části analyzuji sloučení dvou příspěvkových organizací. V první řadě obě původní organizace, i nástupnickou organizaci představuji. Dále se zabývám zjištěním stavu hospodaření na základě účetních výkazů, jak u každé organizace v době před sloučením, tak v období po jejich spojení. Stěžejním bodem mé práce je analýza samotného průběhu a s tím souvisejících účetních postupů při převodu na nový subjekt. A následné vyhodnocení dopadu sloučení na nástupnickou organizaci a zjištění, zda byl tento krok dobrým rozhodnutím.

Období pro analýzu v praktické části bakalářské práce jsem zvolila s ohledem na řešenou problematiku a co nejlepší vypovídající schopnost účetních informací. Ke sloučení organizací došlo v roce 2017. Bylo tedy třeba zjistit i stav za předcházející účetní období. Záměrně je rozebrán pouze jeden předchozí rok, jelikož v roce 2015 došlo v jedné z původních organizací k účetní anomálii a analýza tohoto roku by tak nebyla řádně vypovídající. V letech následujících po sloučení lze zase sledovat dopad na hospodaření, který přetrvává až do současnosti a bude ovlivňovat ekonomickou činnost organizace i v budoucnu. V bakalářské práci se tedy zabývám lety 2016-2019 a následným dopadem do roku 2020 a 2021.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Cílem bakalářské práce je provést analýzu dopadu sloučení na hospodaření příspěvkových organizací s využitím poznatků získaných průzkumem literárních pramenů a legislativy, týkajících se příspěvkových organizací. Na základě zjištěných skutečností potom provést zhodnocení a doporučení ke zlepšení situace v organizaci.

V teoretické části práce jsou použity:

- metoda literární rešerše - pomocí využití vhodných informačních zdrojů, především odborné literatury a legislativy
- metoda abstrakce - vybráním a využitím stěžejních informací z použitých literárních pramenů
- deskriptivní metoda - popisováním řešené problematiky v teoretické části práce

V praktické části práce jsou použity:

- metoda analýzy - rozborem účetních výkazů
- metoda abstrakce - výběrem podstatných skutečností, majících vliv na hospodaření organizací
- metoda komparace - srovnáním stavu hospodaření organizací
- metoda syntézy - spojením veškerých poznatků, plynoucích z předchozích metod, na jejichž základě je vytvořeno doporučení

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 NEZISKOVÉ ORGANIZACE

V teoretické části nejprve vymezím neziskové organizace, které tvoří velmi podstatnou a důležitou součást společnosti.

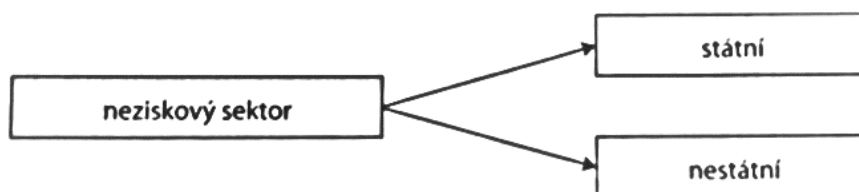
Podle Pelikánové (2018, s. 15) jsou neziskové organizace takové organizace, které nejsou založeny nebo zřízeny za účelem podnikání, tudíž jejich primárním cílem není tvorba a dosažení zisku. Pokud však některá nezisková organizace vytvoří zisk, pak je vrácen zpět do hlavní činnosti. Z tohoto důvodu jsou neziskové organizace založeny či zřízeny, aby plnily určité poslání a uspokojovaly potřeby veřejného zájmu. Neziskový sektor má také vybrané oblasti působnosti, tzv. veřejné služby. Příkladem může být oblast školství, tj. vzdělávání, které je hlavním předmětem činnosti organizací v této bakalářské práci.

1.1 Charakteristika neziskových organizací

Pelikánová uvádí (2018, s. 15), že neziskový sektor tvoří část národního hospodářství. Neziskové organizace můžeme najít také pod názvem nevýdělečné nebo pod anglickým non-profit organization.

Subjekty v této části národního hospodářství čerpají finanční prostředky pro svoji činnost na základě tak zvaných přerozdělovacích procesů, jejichž principy jsou podrobně popsány a zkoumány prostřednictvím veřejných financí.

Cílem těchto subjektů, jak jsem výše uvedla, není dosáhnout finančního zisku, ale především dosáhnout přímého užitku, který má většinou podobu a charakter veřejné služby. Na tomto principu spočívá základní charakteristika neziskových organizací.



Obrázek 1 - Rozdělení neziskového sektoru

/zdroj: Pelikánová, 2018, s. 15/

Obrázek 1 dělí neziskový sektor na státní (veřejný), který představuje tu část neziskového sektoru, který je spravován veřejnou správou, je financována z veřejných zdrojů a podléhá veřejné kontrole.

Dále je neziskový sektor dělen také na sektor nestátní (soukromý), který si podle Rekořřka a kolektivu (2010, str. 41) opěť neklade za cíl vytvořit zisk, ale jeho hlavní náplnř je přřmý užitřek. Je financován ze soukromých financř, které poskytují soukromé fyzické a právnické osoby, ty vloží své volné finance do konkrétnř, předem vymezené činnosti, aniž by očekávaly, že jim tento vklad poskytne finanční zisk. Ani u neziskových subjektů soukromých se nevyklučuje získání příspěvků z veřejných financř.

Znaky pro neziskové organizace:

- jsou právnickými osobami (s výjimkou organizačních složek),
- nejsou založeny za účelem dosahování zisku,
- uspokojují konkrétnř potřeby pro občany,
- mohou, ale nemusř být financovány z veřejných rozpočtů. (Rekořřk, a kolektiv, 2010, s. 41)

Všeobecně vymezili nestátnř neziskové organizace profesoři Salamon a Anheier (1992, s. 11), kteří je charakterizovali následovně jako:

- institucionalizované (organized) - majřící konkrétnř institucionální podobu bez ohledu na to, zda jsou formálně nebo právně registrovány,
- soukromé (private) - jsou institucionálně odděleny od státnř správy, ani jí nejsou řřzeny. Z toho vyplřvá, že nemohou využívat státnř podporu nebo že ve vedenř nemohou být státnř úřednřci. Rozhodující je zde fakt, že základnř struktura neziskových organizací je ve své podstatě soukromá,
- neziskové (non-profit) - ve smyslu nerozdělování zisku, tj. nepřřpouštř se u nich řždň přřerozdělování zisků vzniklých z činnosti organizace mezi vlastníky takové organizace. Neziskové organizace mohou svou činností vytvářet zisk, ovšem ten musř být použit na cíle dané poslánřm organizace,
- samosprávné a nezávislé (self-governing) - majř vlastní postupy a strukturu, která jim umořňuje provádět kontrolu vlastní činnosti, to znamená, že neziskové organizace nejsou ovládány zvenčř, ale jsou schopny se řřdit samy.
- dobrovolné (voluntary) - využívajř dobrovolné účasti při své činnosti. Dobrovolnost se můžže projevovat jak výkonem neplacené práce pro organizaci, tak formou darů.

Aby se stala nezisková organizace úspěšnou a bylo zajišřeno její dobré fungování, musř splňovat především následující základnř předpoklady:

- má srozumitelné poslánř

- strategicky plánuje
- má fungující statutární orgány
- má vícezdrojové financování
- je o ní vidět i slyšet
- rozvíjí firemní kulturu
- má nastavené vnitřní procesy i pravidla (Šedivý a Medlíková, 2009, s. 17)

1.2 Rozdělení neziskových organizací

Legislativně je upraven jak vznik, činnost, hospodaření tak i případný zánik jednotlivých neziskových organizací. Všechny subjekty, které nebyly založeny za účelem dosahování zisku, je možno rozdělit do dvou základních kategorií:

- 1) Na organizace, které jsou zřizované státem nebo územními samosprávnými celky:
 - organizační složky státu,
 - územní samosprávné celky,
 - a jimi zřizované příspěvkové organizace. (zákon č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů)
- 2) Na ostatní nevýdělečné organizace, mezi něž patří nevýdělečné organizace, které nejsou zřizované státem ani územními samosprávnými celky, ale vznikají na základě zvláštních zákonů:
 - politické strany a politická hnutí,
 - občanská sdružení,
 - zájmová sdružení právnických osob,
 - církve a náboženské společnosti,
 - obecně prospěšné společnosti,
 - organizace s mezinárodním prvkem,
 - nadace a nadační fondy,
 - společenství vlastníků jednotek,
 - veřejné výzkumné instituce,
 - veřejné vysoké školy,
 - jiné účetní jednotky, které nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání – např. Česká lékařská komora, Česká stomatologická komora, Česká lékárnická komora, Komora veterinárních lékařů České republiky, Komora daňových poradců České republiky, Komora auditorů České republiky, Český rozhlas,

Česká televize. (zákon č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů)

2 PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

Příspěvkové organizace patří mezi neziskové organizace, které jsem představila v první části teorie. Řadíme je do sféry neziskového sektoru a podrobněji je popíši v této následující kapitole.

2.1 Charakteristika příspěvkových organizací

Podle Pařízkové et al. (2018, s. 25) je činnost příspěvkových organizací zpravidla nezisková, neboť své služby poskytují většinou bezplatně nebo za ceny nižší, než jsou jejich skutečné náklady. Tyto organizace nelze provozovat na principu samofinancování. Existují dvě formy, a to:

- státní příspěvkové organizace zřizované organizačními složkami státu (ministerstvy a ostatními ústředními orgány)
- příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky (kraji, obcemi, městy).

2.2 Legislativa příspěvkových organizací

Příspěvkové organizace vystupují samostatně jako právnické osoby, avšak řídí se specifickými legislativními předpisy. Právní rámec příspěvkových organizací vymezila Maderová Voltnerová a Tégl (2011, s. 6), která zmiňuje, že základním legislativním zdrojem je zákon č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Tento zákon, pokud je zřizovatelem obec nebo kraj, vymezuje především pravidla pro jejich hospodaření, sestavování rozpočtů a poskytování dotací.

Dále je to zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, který pro oblast příspěvkových organizací upravuje zejména jejich finanční hospodaření.

Dalším důležitým předpisem podle Maderové Voltnerové a Tégl (2011, s. 6-7) je zákon č. 320/2001 Sb., zákon o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, a jeho prováděcí vyhláška č. 416/2004 Sb. Tento zákon se vztahuje především k úpravě veřejnoprávní kontroly, finanční kontroly podle mezinárodních smluv a vnitřního kontrolního systému jak zřizovatele, tak jeho příspěvkové organizace.

Jak píše Maderová Voltnerová a Tégl (2011, s. 7) i příspěvkové organizace jsou účetními jednotkami, proto se řídí podle zákona o účetnictví, který najdeme pod č. 563/1991 Sb., ve

znění pozdějších předpisů. Ten upravuje oblast účetnictví, stanoví zásady pro jeho vedení a obecné pojmy, které jsou však společné pro všechny typy účetních jednotek. Neobešli bychom se proto bez k zákonu příslušející 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. Vyhláška upravuje rozsah a způsob sestavování účetní závěrky, uspořádání, označování a obsahové vymezení položek výkazů, dále účetní metody a směrnou účtovou osnovu. Konkrétní účetní postupy najdeme potom v Českých účetních standardech pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., tyto jsou známy pod zkratkou ČÚS č. 701-710. Důležitou vyhláškou je rovněž ta s č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, protože inventarizace je velmi důležitým nástrojem účetnictví. Vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů, standardizuje požadavky na předávání účetních informací.

Vyjmenovala jsem opravdu ty nejzákladnější legislativní předpisy týkající se příspěvkových organizací. Existuje však velká spousta dalších zákonů a vyhlášek, kterými se samozřejmě musí tyto účetní jednotky řídit také. Patří sem určitě veškeré daňové zákony, zákony vymežující pracovně-právní vztahy, občanský zákoník, různé další technické vyhlášky, ale třeba i pokyny generálního finančního ředitelství nebo sdělení ministerstev.

„Kromě právních předpisů obecného charakteru, které se týkají všech příspěvkových organizací, je třeba zmínit i specifické právní předpisy, které upravují jednotlivé příspěvkové organizace v závislosti na jejich hlavním účelu a činnosti, pro něž byly zřízeny.“ (Maderová Voltnerová a Tégel, 2011, s. 8) Sem můžeme zařadit třeba školský zákon, právní úpravu poskytování zdravotnické péče a provozu zdravotnických zařízení apod.

V neposlední řadě jsou vždy příspěvkové organizace podřízeny pokynům zřizovatele. Ten vydává například zásady řízení příspěvkových organizací, metodické pokyny a pravidla.

2.3 Obecné principy zřizování a rušení příspěvkových organizací

Příspěvkové organizace mají vlastní právní subjektivitu. Zřizovatelé těchto organizací mají ve své pravomoci rozhodovat o jejím zřízení, sloučení či o zániku.

2.3.1 Zřízení příspěvkových organizací

Příspěvkové organizace bývají zřizovány na základě zřizovací listiny, ve které jejich zřizovatel vymezuje hlavní náplň příspěvkové organizace, a to buď přímo, nebo odkazem na zvláštní právní předpis. V případě této bakalářské práce je to odkaz na zákon č. 561/2004 Sb., školský zákon o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání, ve znění pozdějších předpisů, popřípadě vymezuje ve zřizovací listině činnost doplňkovou, jejíž zisk využívá pak příspěvková organizace na rozvoj a ve prospěch své hlavní činnosti.

Provoz příspěvkových organizací je tak podřízen vůli zřizovatele. K některým úkonům potřebuje organizace souhlas zřizovatele. Pravidla hospodaření jsou specifikována ve zřizovací listině. Podle Svobodové (2018, s. 1) příspěvkové organizace z důvodu jejich rozsahu, struktury a složitosti mají samostatnou právní subjektivitu, proto i samostatné IČ (identifikační číslo ekonomického subjektu).

Zřizovací listina příspěvkové organizace musí všeobecně obsahovat následující:

- název zřizovatele,
- název, sídlo příspěvkové organizace a její IČ,
- vymezení hlavního účelu a tomu odpovídajícího předmětu činnosti,
- označení statutárních orgánů a způsob jejich vystupování,
- vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele (svěřený majetek k hospodaření),
- vymezení majetkových práv,
- povolené okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel příspěvkové organizace,
- dobu, na kterou je příspěvková organizace zřízena. (Svobodová, 2018, s. 34)

Příspěvkové organizace, které jsou zřizované územními samosprávnými celky, mají povinnost podat návrh na zápis do obchodního rejstříku. Avšak nevznikají zápisem do obchodního rejstříku a nezanikají výmazem z obchodního rejstříku, tak jak je tomu v případě obchodních společností. Příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky vznikají dnem určeným zřizovatelem v rozhodnutí o zřízení příspěvkové organizace a ve zřizovací listině. Příspěvkové organizace v oblasti školství se zapisují do rejstříku škol a školských zařízení. (Maderová Voltnerová a Tégel, 2011, s. 48-49)

Statutárním orgánem příspěvkové organizace je většinou ředitel, který je zapsán do obchodního rejstříku s jeho písemným prohlášením, z něhož plyne souhlas zapisované fyzické osoby se zápisem nebo změnou zápisu do obchodního rejstříku (podpis na prohlášení

musí být písemně ověřen). Také jmenováním se fyzická osoba rovněž stává zaměstnancem příspěvkové organizace. Případným odvoláním z této funkce jeho pracovně právní vztah k příspěvkové organizaci automaticky nekončí. (Morávek, Prokúpková, 2016, s. 25-26)

2.3.2 Rozdělení, sloučení příp. splynutí příspěvkových organizací

Územní samosprávný celek, jakožto zřizovatel, může rozhodnout o rozdělení, sloučení či splynutí příspěvkových organizací, často k tomu docházelo v případě školských zařízení, a to dnem určeným v tomto rozhodnutí. V tomto rozhodnutí je také uvedeno, v jakém rozsahu přechází práva a závazky na nové nebo přejímající příspěvkové organizace. (Svobodová, 2018, s. 33)

Při rozdělení příspěvkových organizací se jedna původní organizace dělí na dvě nové účetní jednotky. Rozdíl mezi splynutím a sloučením je velmi jednoduchý. Oboje totiž představuje fúzi, ale v případě sloučení dvou právnických osob je jedna pozřena druhou, tzn., že jedna právnická osoba zanikne, ale druhá trvá dál jako její právní nástupce. V případě splynutí obě původní organizace zanikají a jejich splynutím vzniká organizace zcela nová.

Zanikající organizace sestavuje k datu zániku (tj. den předcházející dni rozdělení, sloučení nebo splynutí) řádnou účetní závěrku, v tomto případě zároveň konečnou účetní závěrku. Před jejím sestavením a uzavřením účetních knih prování inventarizaci. Podle rozhodnutí zřizovatele potom převádí stávající majetek buď na něj, nebo na nástupnickou organizaci, v případě rozdělení teoreticky i nástupnické organizace. Přebírající organizace převezme veškerý majetek a závazky po rozhodnutí zřizovatele jednotlivými účetními zápisy. Postup při zániku obou organizací je analogický jako u sloučení, pouze s rozdílem, že zřizovatel musí zřídit novou příspěvkovou organizaci, a podle jeho rozhodnutí přechází majetek buď opět na něj, nebo na organizaci nově zřízenou. (Svobodová, 2018, s. 36-38)

Většina fúzí se účtuje metodou sdružování, protože ta nejlépe vystihuje podstatu toho, co se stane. Dvě organizace se spojí a stanou se jednou organizací. (Gross, McCarthy a Shelton, 2005, s. 88)

2.3.3 Zrušení příspěvkových organizací

Pokud je příspěvková organizace zřízena pouze na dobu určitou, její existence končí dnem uvedeným ve zřizovací listině. Ke zrušení může dojít i z důvodu naplnění účelu, pro který byla organizace zřízena. Pokud se zřizovatel rozhodne zrušit příspěvkovou organizaci zřízenou na dobu neurčitou, pak územní samosprávný celek tento záměr projedná a rozhodne

svým usnesením o termínu ukončení příspěvkové organizace. Kroky, které vedou k ukončení příspěvkové organizace je nutno provést v předstihu několika měsíců. Vyplývá to zejména ze skutečností dané zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, dále doby, po kterou bude trvat inventura v příspěvkové organizaci či ukončení účetnictví apod. Rozhodnutí o zrušení organizace se zveřejňují v Ústředním věstníku ČR. O zveřejnění tohoto údaje je potřeba také požádat. Příspěvkovou organizaci nelze dát do likvidace - práva a závazky zrušené příspěvkové organizace přecházejí dnem zániku na zřizovatele (smluvní pohledávky, smluvní závazky, právo užívání k nemovitému a movitému majetku, pracovně právní vztahy). (Svobodová, 2018, s. 35)

2.4 Hospodaření příspěvkových organizací

Hospodaření státních příspěvkových organizací se řídí dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů a hospodaření příspěvkových organizací zřizovaných územními samosprávnými celky zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Jak tvrdí Maderová Voltnerová (2018, s. 163) příspěvkové organizace jsou napojeny na rozpočty svých zřizovatelů. U příspěvkových organizací zřízených organizační složkou státu se řídí rozpočtem dle nákladů a výnosů a jejich rozpočet je vždy sestavován jako vyrovnaný. Jejich hlavní činnost nesmí být ztrátová, případná vzniklá ztráta se vyrovnává buď z rezervního fondu, nebo z rozpočtu kapitoly zřizovatele.

Nemá-li organizace nebo zřizovatel dostatek finančních prostředků a organizace neuhradí ztrátu v následujícím rozpočtovém roce ze zisku, zřizovatel ji zruší do konce následujícího roku po roce, kdy měl být zhoršený výsledek hospodaření uhrazen. Jak jsem uvedla, příspěvkové organizace rovněž mohou vykonávat doplňkovou činnost, která je vymezena ve zřizovací listině. Tato činnost také nesmí být ztrátová, případně nemusí být ztrátová u příspěvkové organizace zřízené územním samosprávným celkem.

Všeobecné znaky doplňkové činnosti u příspěvkové organizace:

- doplňková činnost navazuje na hlavní činnost,
- nesmí narušovat plnění hlavních účelů, pro které byla organizace zřízena,
- náklady a výnosy se sledují odděleně,
- zisk z doplňkové činnosti se použije ve prospěch hlavní činnosti. (Nejezchleb, 2017, s. 272)

2.5 Způsoby financování příspěvkových organizací

Příspěvkové organizace mohou hospodařit s těmito peněžními prostředky získanými z:

- hlavní činnosti,
- rozpočtu zřizovatele,
- státního rozpočtu nebo kraje,
- vlastních peněžních fondů,
- doplňkové činnosti,
- darů od fyzických a právnických osob. (zákon č. 218/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů)

Finanční vztahy stanovené zřizovatelem pro příspěvkové organizace, které se řídí zákonem č. 218/2000 Sb. (státní příspěvkové organizace zřizované organizačními složkami státu):

- příspěvek na provoz ze státního rozpočtu – stanoví se v případě, že rozpočtované náklady bez příspěvku ze státního rozpočtu překračují rozpočtované výnosy (stanovuje se jako rozdíl objemu rozpočtovaných výnosů a rozpočtovaných nákladů v hlavní činnosti),
- odvod z provozu do státního rozpočtu – stanovuje se v případě, že rozpočtované výnosy překračují rozpočtované náklady (stanovuje se jako rozdíl objemu rozpočtovaných nákladů a rozpočtovaných výnosů v hlavní činnosti),
- systémová a individuální dotace na financování programů a akcí,
- odvod z odpisů,
- návratná finanční výpomoc,
- dotace na úhradu provozních výdajů, které jsou nebo mají být kryty z rozpočtu Evropské unie,
- dotace na úhradu provozních výdajů podle mezinárodních smluv. (Sluka a Kortanová, 2020, s. 5-7)

U příspěvkových organizací, které se řídí zákonem č. 250/2000 Sb. (příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky), mohou být stanoveny tyto finanční vztahy k rozpočtu zřizovatele:

- příspěvek na provoz z rozpočtu zřizovatele,
- odvod do rozpočtu zřizovatele z provozu nebo z investičních zdrojů nebo při porušení rozpočtové kázně,

- nestanoví-li zvláštní zákon jinak, rozpočet zřizovatele zprostředkovává vztah příspěvkové organizace ke státnímu rozpočtu a k Národnímu fondu; jde-li o příspěvkovou organizaci zřízenou obcí, též k rozpočtu kraje. (zákon č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů)

Financování příspěvkových organizací je prováděno pomocí transferů. Poskytovatel transferu je subjekt, poskytující jej jeho příjemci. Příjemcem je subjekt, který transfer přijímá za cílem úhrady závazků nebo nakoupení aktiv. Příspěvková organizace je v převážné většině případů v postavení příjemce. Rozlišujeme transfer s povinností finančního vypořádání a bez povinnosti finančního vypořádání. (Maderová Voltnerová, 2018, s. 120-121)

Pokud povinnost máme, nevyčerpané finanční prostředky vracíme poskytovateli, v případě, že není třeba prostředky finančně vypořádat, stávají se zbylé finance naším zdrojem, často součástí výsledku hospodaření.

Rozpočty jsou základem finančního řízení a plánování. Vzhledem k tomu, že rozpočty a plány jsou orientovány na budoucnost, je pro rozpočtování a plánování zásadní předvídání nadcházejících požadavků na výdaje a dostupnost zdrojů. (Shah, 2007, s. 53)

2.6 Majetek příspěvkové organizace

Příspěvkové organizace zřízené organizační složkou státu nevykazují vlastní majetek. Hospodaří se státním majetkem dle zákona č. 219/2000 Sb. a veškerý majetek podle tohoto zákona nabývá pro stát. Ve výjimečných situacích může nabývat příspěvková organizace majetek do svého vlastnictví, vždy však po předchozím souhlasu zřizovatele.

Příspěvkové organizace zřízené územním samosprávným celkem se v hospodaření s majetkem řídí zákonem č. 250/2000 Sb. Nejdůležitější ustanovení, které se vztahuje k hospodaření s majetkem, je obsaženo v § 27 odst. 3, 4, 5, kde je uvedeno, že:

- příspěvkové organizace hospodaří s majetkem, který je jí svěřený v rozsahu stanovené zřizovací listinou,
- příspěvková organizace nabývá veškerý majetek pro svého zřizovatele, není-li v tomto zákoně stanoveno jinak,
- zřizovateli je umožněno stanovit, ve kterých případech je potřeba k nabytí takového majetku jeho předchozí písemný souhlas,
- do svého vlastnictví může příspěvková organizace nabýt pouze majetek potřebný k výkonu činnosti, pro kterou byla zřízena (majetek získaný bezúplatným převo-

dem od svého zřizovatele, majetek získaný darem, děděním nebo získaný jiným způsobem na základě rozhodnutí zřizovatele),

- u majetku, který organizace nabyla do svého vlastnictví darem nebo děděním, je potřeba předchozího písemného souhlasu zřizovatele. (zákon č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů)

Na majetek, který má příspěvková organizace svěřený k hospodaření, nelze uplatnit daňové odpisy, provádí pouze odpisy účetní, a to na základě odpisového plánu schváleného zřizovatelem.

Nejezchleb upozorňuje (2017, s. 274), že zřizovatel, který se rozhodne zajistit veřejnou službu zřízením příspěvkové organizace, musí brát na zřetel fakt, že příslušná příspěvková organizace musí svěřený majetek využívat zejména k dosažení účelu, pro který byla zřízena. Pronájem a další využití majetku, např. pro účely doplňkových činností je možný jen tehdy, pokud se tím nenarušuje hlavní činnost organizace.

Příjmy dosahované z doplňkové činnosti jsou vždy výsledkem ekonomické činnosti a jsou předmětem daně z příjmu či DPH. Z tohoto důvodu je vždy nutné propočítat, zda takové užití majetku příspěvkovou organizací je ekonomickým přínosem pro rozpočet jejího zřizovatele. (Nejezchleb, 2017, s. 274)

2.7 Účetnictví příspěvkových organizací

Smyslem zavedení účetnictví státu je vytvoření podmínek pro efektivní zajištění správných, úplných a včasných informací o hospodářské situaci státu a příslušných účetních jednotek.

Podle Pelikánové (2018, s. 59) účetnictví slouží především jako důležitý nástroj, kterým sledujeme a zobrazujeme stavy, toky a výsledky hospodářských operací dané organizace, a to v peněžních jednotkách. Jeho základní funkce jsou informační, důkazní, kontrolní, výsledkové a analytické. Slouží také k vyměření daňové povinnosti.

„Účetnictví poskytuje informace o finanční situaci a výkonnosti podniku jako celku, a to především ve vztahu k vnějšímu okolí.“ (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 15)

Účetnictví příspěvkových organizací, jak jsem uvedla již v kapitole 2.2 Legislativa příspěvkových organizací, se řídí zákonem č. 563/1991 Sb. zákon o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Tento zákon však upravuje obecně vedení účetnictví všech účetních jednotek České republiky. Proto jsou k němu vydávány prováděcí vyhlášky, které svým obsa-

hem odpovídají jednotlivým druhům účetních jednotek. Příspěvkové organizace upravuje prováděcí 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. Konkrétní postupy účtování uvádějí České účetní standardy označeny č. 701-710. Účetnictví dále upravují vnitřní směrnice účetní jednotky.

2.7.1 Zákon o účetnictví

Tento zákon obecně ustanovuje informace o účetních jednotkách, předmětu účetnictví, kategorizaci účetních jednotek, účetních zásadách, délce účetního období a měně vykazování. (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 36)

Příspěvkové organizace se od 1. 1. 2010 řadí mezi vybrané účetní jednotky, které předávají své záznamy do centrálního systému k sestavení účetních výkazů státu. Od 1. 1. 2010 se zřizovatel rozhoduje, zda příspěvková organizace povede účetnictví ve zjednodušeném nebo úplném rozsahu. Účetní jednotky, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, tvoří opravné položky a rezervy podle zvláštních předpisů, neoceňují majetek a závazky reálnou hodnotou a sestavují účetní závěrku ve zjednodušeném rozsahu (nesestavují přehled o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu). Dle § 1b odst. 5 zákona č.563/1991 Sb., zákona o účetnictví, jsou vybrané účetní jednotky vždy dle kategorizace účetních jednotek považovány za velkou účetní jednotku. (zákon 563/1991 Sb., zákon o účetnictví)

Pro vedení účetnictví je nezbytná znalost již zmíněných účetních zásad, které jsou souborem pravidel k dodržování všemi účetními jednotkami. Nenajdeme je jako samostatný právní předpis, neboť jsou zapracovány přímo v zákoně o účetnictví. (Pelikánová, 2018, s. 59)

Pelikánová (2018, s. 59-60) upřesňuje, že se jedná o tyto zásady:

- zásada věrného a poctivého zobrazení,
- zásada účetní jednotky,
- zásada neomezeného trvání jednotky,
- zásada zjišťování výsledku hospodaření v pravidelných intervalech,
- zásada akruálního principu,
- zásada bilanční kontinuity,
- zásada oceňování v historických cenách,

- zásada opatrnosti,
- zásada vymezení okamžiku realizace,
- zásada zákazu vzájemného zúčtování,
- zásada přednosti obsahu před formou.

Dále zákon upřesňuje například rozsah vedení účetnictví, náležitosti účetních dokumentů, pravidla účetní závěrky, oceňování, inventarizaci, náležitosti účetních záznamů, sestavení a zveřejnění zprávy o platbách a sankce za porušení stanovených povinností. (Šteker a Otrusínová, 2016, s. 36)

2.7.2 Vyhláška č. 410/2009 Sb.

Prováděcí vyhláška upřesňuje zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Konkrétně stanovuje pro účetnictví v plném i zjednodušeném rozsahu například rozsah a způsob sestavování účetní závěrky, tím že obsahově vymezuje některé položky rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přehledu o peněžních tocích, přehledu o změnách vlastního kapitálu a také uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. Dále popisuje některé účetní metody a směrnou účtovou osnovu. (vyhláška č. 410/2009 Sb., vyhláška kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky)

2.7.2.1 Směrná účtová osnova

Směrná účtová osnova je přílohou č. 7 k vyhlášce č. 410/2009 Sb. Jsou v ní uvedeny účtové skupiny a syntetické účty. Zřizovatel potom vydává jednotný účtový rozvrh, ve kterém upřesňuje účtový rozvrh až na konkrétní analytické účty. Jednotný účtový rozvrh je pro zřizovatele šikovným nástrojem pro další zpracování informací všech podřízených příspěvkových organizací.

2.7.3 České účetní standardy

Aby bylo dosaženo souladu mezi používáním účetních metod účetními jednotkami a srovnatelností účetních závěrek, vydává ministerstvo financí České účetní standardy (ČÚS). Ty stanovují především přesnější popis účetních metod a postupů účtování. Pro vybrané účetní jednotky jsou standardy vždy závazné, zároveň jejich použití naplňuje podstatu věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví a účetních metod. Vydání ČÚS ministerstvem financí bývá zveřejněno ve Finančním zpravodaji. (Šteker a Otrusínová, 2016, s. 37)

ČÚS upravují pod jednotlivými čísly:

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

2.7.3.1 ČÚS 706 - Opravné položky a vyřazení pohledávek

Podle Štekera a Otrusinové (2016, s. 104) jsou opravné položky nástrojem pro vyjádření přechodného nebo trvalého snížení hodnoty pohledávek. Zpravidla je rozhodujícím důvodem pro jejich tvorbu vypršení lhůty splatnosti.

Nejezchleb (2017, s. 94) tvrdí, že opravná položka k pohledávce kryje riziko, že pohledávané peněžní prostředky nebudou vyinkasovány. Proto provádíme u pohledávek tzv. časový test, který nám říká, že čím déle času uplynulo od splatnosti pohledávky, tím se zvyšuje riziko jejího neuhrazení. Dalším rizikem je objektivní skutečnost, která vyvolává nebo zvyšuje pravděpodobnost, že dlužník nezaplatí, např. při jeho vstupu do insolvence.

Funkce opravných položek je vymezena § 25 odst. 3 a § 26 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví. 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 v § 65 určuje obecná pravidla pro postup tvorby a použití opravných položek.

Vyhláška připouští dva způsoby tvorby opravných položek:

1. opravné položky účetní - tvoří se k pohledávkám ve výši 10% za každých ukončených devadesát dnů po její splatnosti
2. opravné položky daňové - tvoří se dle zákona č. 593/1992 Sb., zákon České národní rady o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Účetní metody k postupům účtování o opravných položkách a vyřazení pohledávek najdeme potom v ČÚS č. 706.

2.7.4 Vnitřní účetní směrnice

Jako vnitřní účetní směrnice označujeme soubor pravidel, podmínek, pravomocí a odpovědností při určité pracovní činnosti, kdy je stanoveno kdo, co, kdy a jak vykonává. Účetními směrnici aplikujeme legislativní předpisy na konkrétní podmínky dotčené účetní jednotky. Neexistuje žádné pravidlo pro jejich tvorbu, měly by však být reflektovány veškeré platné zákony a předpisy. Z toho vyplývá, že je nezbytně nutná jejich pravidelná aktualizace. Směrnice fungují jako jeden z nástrojů vnitřního kontrolního systému. (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 38-39)

Důležité je nejen jejich vytvoření, aktualizování a jejich znalost pracovníky, ale hlavně jejich dodržování a kontrola, zda jsou dodržovány. Směrnice by měla být v případě účetnictví platná minimálně po dobu celého jednoho účetního období a to v souladu se stálostí účetních metod.

2.7.5 Inventarizace

Provádění inventarizace vyplývá z § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví a blíže ji specifikuje vyhláška č. 270/2010 Sb., vyhláška o inventarizaci majetku a závazků. (Nejezchleb, 2017, s. 385)

Podle Šteker a Otrusinové (2016, s. 226) je každá účetní jednotka povinna inventarizovat majetek a závazky.

Nejezchleb (2017, s. 385) tvrdí, že jejím hlavním smyslem je zajistit průkaznost hodnot vykázaných v rozvaze a podrozvaze. Zjištěný skutečný stav musí odpovídat stavu majetku a závazků v účetnictví.

Její součástí by mělo být nejen ověření stavu, ale objasnění příčin případných inventarizačních rozdílů a následné stanovení kroků k jejich odstranění. Provedení inventarizace je účetní jednotka povinna prokázat u veškerých inventarizovaných položek v době 5 let po jejím provedení. (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 226)

Druhy inventarizací:

- a) Fyzická inventura - kontrolujeme skutečný stav u majetku, který lze vizuálně zjistit např. počítáním, měřením, vážením apod.,

- b) Dokladová inventura - porovnání účetní evidence s jinou, co nejvíce nezávislou evidencí např. ověření zůstatku bankovního účtu na výpise z účtu. (Nejezchleb, 2017, s. 387)

Zjištěné stavy musí být zaznamenány v inventurních soupisech, který musí obsahovat náležitosti jako způsob ověřování stavů, ocenění inventarizované položky k datu provedení inventury, okamžik jejího zahájení a ukončení a podpisy osob odpovědných za provedení inventarizace. (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 227)

Může dojít ke třem skutečnostem plynoucích z provedení inventarizace:

- a) skutečný stav odpovídá účetnímu stavu,
- b) skutečný stav je nižší než stav účetní, jedná se tedy o manko nebo taky schodek,
- c) skutečný stav je vyšší než stav účetní, jedná se o přebytek. (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 227)

Nejezchleb (2017, s. 394) poukazuje na důležitost případné zjištěné inventarizační rozdíly proúčtovat ještě do roku, za který byla inventarizace provedena.

Dle ČÚS č. 707 existuje pojem norma přirozených úbytků, která se nepovažuje za manko. Tuto normu však musí mít účetní jednotka stanovenou, ideálně ve směrnici nebo kalkulaci, a být schopna její výši odůvodnit a prokázat. (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 227)

2.7.6 Účetní závěrka

Řádnou účetní závěrku sestavuje účetní jednotka zpravidla k poslednímu dni účetního období, tj. rozvahový den. (Pelikánová, 2018, s. 79)

Účetní závěrkou rozumíme souhrn činností, které předcházejí uzavření účetního období. Před jejím provedením je nutné provést několik kroků:

- zaúčtovat všechny účetní případy související s uzavíraným účetním obdobím,
- zaúčtovat uzávěrkové operace,
- provést inventarizaci majetku a závazků,
- provést daňovou analýzu a zjistit daňovou povinnost,
- uzavřít účetní knihy (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 225)

Účetní závěrka se skládá z přípravných prací, které zahrnují inventarizaci, převody zůstatků a kontrolu kontinuity majetku a závazků. Dalším krokem je doúčtování operací k poslednímu dni období – jedná se především o doúčtování kurzových rozdílů, časového rozlišení, dohadných položek, rezerv, zásob i přeúčtování konečných zůstatků skladů. Následu-

je zjištění výsledku hospodaření, výpočet daně a uzavření knih, což zahrnuje zjištění obrátů výsledkových i rozvahových účtů, na základě výsledku hospodaření výpočet a zaúčtování zjištěné daně a pomocí převodu účtů na závěrkové účty je třeba vynulovat rozvahové i výsledkové účty. (Pelikánová, 2018, s. 107 – 108)

Účetní závěrku sestavují účetní jednotky v české měně a jednotlivé položky výkazů vykazují v celých tisících Kč nebo milionech Kč. Existují čtyři typy účetních závěrek, a to řádná, mimořádná, mezitímní a konsolidovaná. (Šteker a Otrusínová, 2016, s. 235-239)

2.7.6.1 Finanční výkazy

Na základě účetních výkazů ředitel příspěvkové organizace nebo zřizovatel získávají informace, které jsou potřebné k úspěšnému finančnímu řízení a jsou podkladem pro ekonomické hodnocení organizace. Tyto výkazy obsahují významný informační potenciál, jehož úspěšné využití je předpokladem k plnění cílů a záměrů stanovených prostřednictvím věcně příslušných obecně závazných předpisů, které tvoří rámec finančního hospodaření veřejných financí.

Mezi základní výkazy pro finanční analýzu patří:

- rozvaha,
- výkaz zisku a ztráty,
- výkaz o peněžních tocích,
- přehled o změnách vlastního kapitálu,
- příloha k účetním výkazům. (vyhláška č. 410/2009 Sb., vyhláška kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky)

Účetní výkazy tvořící účetní závěrku lze sestavit ve dvou variantách. Pokud účetní jednotka nemá povinnost ověřovat účetní závěrku auditorem, sestavuje ji ve zkráceném rozsahu. Pokud je tomu naopak, musí být závěrka sestavena v rozsahu plném. Rozsah a způsob stanovuje vyhláška č. 410/2009 Sb. (Šteker a Otrusínová, 2016, s. 236)

2.7.7 Peněžní fondy příspěvkových organizací

Účetní postupy peněžních fondů, které jsou specifickým účetnictvím příspěvkových organizací, jsou upraveny zákonem č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a ČÚS č. 704. Příspěvkové organizace hospodaří s těmito peněžními fondy:

- rezervní fond (je tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření),

- fond reprodukce majetku (tvořen u organizací zřízených organizační složkou státu),
- fond investic (pro organizace zřízené územním samosprávným celkem),
- fond odměn,
- fond kulturních a sociálních potřeb. (Maderová Voltnerová a Tégel, 2011, str. 87-88)

2.7.7.1 Rezervní fond

Rezervní fond je tvořený zejména ze zlepšeného výsledku hospodaření případně z přijatých peněžních darů. Tvoří se na základě schválení jeho výše zřizovatelem po skončení roku, sníženého o případné převody do fondu odměn.

Zlepšený výsledek hospodaření vzniká v příspěvkové organizaci tehdy, jestliže skutečné výnosy jejího hospodaření jsou spolu s přijatým provozním příspěvkem vyšší, než její provozní náklady. Rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření do rezervního fondu a do fondu odměn schvaluje zřizovatel. (Nejezchleb, 2017, s. 239)

Rezervní fond používají také příspěvkové organizace k dočasnému překlenutí časového nesouladu mezi výnosy a náklady, nebo k úhradě neuhrazených ztrát z minulých let a na rozdíl od příspěvkových organizací zřízených organizační složkou státu mohou příspěvkové organizace zřízené územními samosprávnými celky použít rezervní fond i k dalšímu rozvoji. (Maderová Voltnerová a Tégel, 2011, s. 88)

Se souhlasem zřizovatele může být část rezervního fondu převedena do fondu reprodukce majetku nebo investičního fondu (dle typu příspěvkové organizace).

Ze zákona je zřejmé, že žádoucím stavem je, aby tyto prostředky byly uloženy v rámci rezervního fondu na samostatném účtu, případně aby tyto peníze fakticky existovaly. Praxe však taková často bohužel není. (Lanc, 2018, s. 31)

2.7.7.2 Fond reprodukce majetku, fond investic

Fond reprodukce majetku je dle ČÚS č. 704 bod 7. 1. tvořen:

- z odpisů hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku,
- z dosaženého zlepšeného hospodářského výsledku,
- z prodeje dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku,
- z peněžních darů

Fond investic je tvořen těmito zdroji:

- z odpisů hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku,

- z investičních dotací z rozpočtu zřizovatele a ze státních fondů,
- z výnosů z prodeje dlouhodobého majetku,
- z darů a příspěvků od jiných subjektů, určených k investičním účelům,
- z převodů z rezervního fondu. (Maderová Voltnerová a Tégl, 2011, s. 95)

Fond reprodukce majetku a fond investic využívají příspěvkové organizace na financování pořízení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, na jeho technické zhodnocení, k zabezpečení oprav a údržby majetku a k úhradě investičních úvěrů. Příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky používají fond investic také k odvodu do rozpočtu zřizovatele, pokud takový odvod uložil.

2.7.7.3 Fond odměn

Tento fond je tvořen ze zlepšeného hospodářského výsledku. Tvorbu fondu odměn provede příspěvková organizace na základě schválení zlepšeného výsledku hospodaření a jeho rozdělení zřizovatelem. Zákon č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů stanovuje, že přiděl nesmí převyšovat 80% výše výsledku hospodaření a zároveň 80% objemu finančních prostředků na platy v roce, kdy by se měl fond odměn čerpat.

Fond odměn je zejména využíván k úhradě případného překročení prostředků na platy. Fond odměn je dále určen na odměny zaměstnancům. Jiné čerpání tohoto fondu u příspěvkových organizací zřízených územním samosprávným celkem není přípustné. U státních organizací není v zákoně ostatní použití tohoto fondu upraveno. (Nejezchleb, 2017, s. 236-237)

2.7.7.4 Fond kulturních a sociálních potřeb

Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen přidělem ve výši 2 % z ročního objemu nákladů na platy, náhrady platů, na odměny za pracovní pohotovost a ostatní plnění za vykonanou práci.

Tvorba a čerpání tohoto fondu se řídí vyhláškou č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů. Fond je určen zejména zaměstnancům organizace, jejich rodinným příslušníkům a seniorům, kteří při prvním odchodu do důchodu pracovali u příspěvkové organizace, k uspokojování kulturních, sociálních a dalších potřeb. (Maderová Voltnerová a Tégl, 2011, s. 112)

2.8 Odměňování zaměstnanců v příspěvkových organizacích

Valenta tvrdí (2019, s. 320-326), že příspěvkové organizace, jejichž hlavní činnost směřuje k dosažení zisku (např. veřejné vysoké školy, soukromé a církevní školy) odměňují své zaměstnance formou mzdy. Zaměstnanci příspěvkových organizací, jejichž náklady na platy jsou plně kryty z příspěvku na provoz z rozpočtu zřizovatele (nebo z úhrad podle zvláštních právních předpisů), jsou odměňováni platem podle zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů a zaměstnavatelé postupují dle nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění nařízení vlády č. 452/2009 Sb., o minimální mzdě a vymezení ztíženého pracovního prostředí, dle nařízení vlády č. 222/2010 Sb., kterým se stanoví katalog prací ve veřejných službách a správě, dle nařízení vlády č. 590/2006 Sb., k osobním překážkám v práci, dle zákona č. 87/1991 Sb., o mimosoudních rehabilitacích, zákona č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících, ve znění pozdějších předpisů, ve znění č. 375/2010 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev (pro obce), dále dle zákona č. 218/2002 Sb., o službě státních zaměstnanců ve správních úřadech a o odměňování těchto zaměstnanců a ostatních zaměstnanců ve správních úřadech (služební zákon), ve znění pozdějších předpisů.

Základní rozdíl mezi platem a mzdou je zejména ve způsobu stanovení podmínek pro odměňování v každé z těchto forem. Mzda je charakteristická smluvní volností, a to jak u stanovení její výše, tak i jednotlivých složek a podmínek pro jejich přiznání. Zákon zde pouze stanoví minimální, zaručenou mzdu a další minimální nároky zaměstnance (např. příplatky za práci v noci, v sobotu, neděli apod.). U platu jde naopak o způsob odměňování, který je přesně definován právními předpisy (podmínky přiznání nároku na jeho jednotlivé složky, jejich výši). (Valenta, 2019, s. 320-326)

2.9 Finanční kontrola příspěvkových organizací

Povinnost územních samosprávných celků a svazků obcí je provádět pravidelnou, systematickou a úplnou kontrolu hospodaření jejich zřízených organizací.

Dle § 39 zákona č. 218/2000 Sb., zákona o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, u příspěvkových organizací v působnosti kapitoly ministerstva kontrolují hospodaření s veřejnými prostředky správci kapitol státního rozpočtu. Finanční kontrola a zajištění fungování vnitřního kontrolního systému se řídí zákonem č. 320/2001 Sb.,

o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole).

Náplní finanční kontroly je především zajištění dodržování právních předpisů a zajištění ochrany veřejných prostředků tak, aby nakládání s nimi bylo co nejvíce účelné a efektivní. Obsah finanční kontroly zahrnuje veřejnoprávní kontrolu a vnitřní kontrolní mechanismus. Veřejnoprávní kontrola je pak zaměřena vůči jiným subjektům.

Vnitřní kontrolní systém je další složkou finanční kontroly. Tento se vztahuje i na příspěvkové organizace a je její nedílnou součástí řízení.

Druhy kontrol:

- předběžná kontrola,
- průběžná kontrola,
- následná kontrola.

Vnitřní kontrolní systém se vztahuje i na příspěvkové organizace. Musí být jasně určen:

- příkazce operace (zpravidla ředitel),
- správce rozpočtu,
- odpovědná osoba za vedení účetnictví (účetní). (zákon č. 320/2001 Sb., zákon o finanční kontrole)

II. PRAKTICKÁ ČÁST

3 CHARAKTERISTIKA VYBRANÝCH PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ

3.1 Základní škola Sladovní, Kojetín 492

3.1.1 Předmět činnosti

Organizace má činnost hlavní a činnost doplňkovou, stanovenou zřizovací listinou organizace.

Hlavním účelem zřízení organizace je poskytování výchovy a vzdělání. 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 (dále jen „školský zákon“), a prováděcími předpisy k němu.

Příspěvková organizace vykonává činnost těchto škol a školských zařízení - základní škola zřízená dle § 16 odst. 9 školského zákona a školní družina.

Doplňkovou nebo také hospodářskou činností, jsou stanoveny:

- pronájem nemovitého majetku, včetně poskytování služeb zajišťujících jejich řádný provoz
- mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení včetně lektorské činnosti

3.1.2 Zřizovací listina

Rozhodnutí Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ČR, stanovuje, že Základní škola Kojetín, Sladovní 492 je příspěvkovou organizací Olomouckého kraje.

Olomoucký kraj v souladu s ustanovením o přechodu některých věcí, práv a závazků z majetku České republiky do majetku krajů a ustanovením zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a v souladu s ustanoveními zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), vydává po schválení Zastupitelstvem Olomouckého kraje zřizovací listinu pro příspěvkovou organizaci.

3.1.3 Identifikace organizace

Název: Základní škola Kojetín, Sladovní 492

Sídlo: Sladovní 492, 752 01 Kojetín

Identifikační číslo: 61985937

Zřizovatel: Olomoucký kraj

IČO: 61985937

3.1.4 Situace v organizaci

Od 3. 3. 2016 nebyla obsazena funkce ředitele školy, tuto funkci vykonával zástupce statutárního orgánu. Do vypsaného výběrového řízení na post ředitele ZŠ se nepřihlásil žádný uchazeč a z tohoto důvodu se zřizovatel rozhodl k dalším krokům, jak situaci vyřešit.

Příčinou tohoto stavu byla velmi špatná finanční situace školy, která vzešla ze zpronevěry finančních prostředků bývalou účetní. Tuto situaci pomohl vyřešit zřizovatel, avšak nebylo možné zbavit se veškerých ekonomických problémů.

3.2 Odborné učiliště, Křenovice 8

3.2.1 Předmět činnosti

Organizace má činnost hlavní a činnost doplňkovou, stanovenou zřizovací listinou organizace.

Hlavním účelem zřízení organizace je poskytování výchovy a vzdělání. Pro zajištění činností v oblasti vzdělávání a výuky je nezbytná zemědělská činnost. 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 (dále jen „školský zákon“), a prováděcími předpisy k němu.

Príspevková organizace vykonáva činnosť týchto škôl a školských zariadení - stredná škola zriadená dle § 16 odst. 9 školského zákona, internát a školní jídelna.

Príspevková organizace je oprávněna poskytovat stravování vlastním zaměstnancům.

Doplňkovou nebo také hospodářskou činností, jsou stanoveny:

- pronájem nemovitého majetku, včetně poskytování služeb zajišťujících jejich řádný provoz
- hostinská činnost

- mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení včetně lektorské činnosti

3.2.2 Zřizovací listina

Rozhodnutí Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ČR, stanovuje, že Odborné učiliště, Křenovice 8 je příspěvkovou organizací Olomouckého kraje.

Olomoucký kraj v souladu s ustanovením o přechodu některých věcí, práv a závazků z majetku České republiky do majetku krajů a ustanovením zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a v souladu s ustanoveními zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), vydává po schválení Zastupitelstvem Olomouckého kraje zřizovací listinu pro příspěvkovou organizaci.

3.2.3 Identifikace organizace

Název: Odborné učiliště, Křenovice 8

Sídlo: 752 01 Kojetín, Křenovice 8

Identifikační číslo: 00842800

Zřizovatel: Olomoucký kraj

IČO: 60609460

3.3 Odborné učiliště a Základní škola, Křenovice

3.3.1 Charakteristika nástupnické organizace

Zastupitelstvo Olomouckého kraje, z pozice zřizovatele, v součinnosti s Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy, rozhodlo o Racionalizaci školských příspěvkových organizací s účinností od 1. 7. 2017. Nástupnickou organizací se rozumí organizace, která sestává z původních samostatných subjektů, k jejichž sloučení došlo. Nástupnická organizace přebírá všechna práva, povinnosti, závazky a pohledávky původních školských zařízení. K tomuto právnímu kroku se zřizovatel rozhodl vzhledem k neobsazené funkci ředitele a ekonomické situaci ZŠ.

3.3.2 Předmět činnosti

Organizace má činnost hlavní a činnost doplňkovou, stanovenou zřizovací listinou organizace.

Hlavním účelem zřízení organizace je poskytování výchovy a vzdělání. Pro zajištění činností v oblasti vzdělávání a výuky je nezbytná zemědělská činnost. 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 (dále jen „školský zákon“), a prováděcími předpisy k němu.

Příspěvková organizace vykonává činnost těchto škol a školských zařízení - střední škola zřízená dle § 16 odst. 9 školského zákona, základní škola zřízená dle § 16 odst. 9 školského zákona, školní družina, internát a školní jídelna.

Příspěvková organizace je oprávněna poskytovat stravování vlastním zaměstnancům.

Doplňkovou nebo také hospodářskou činností, jsou stanoveny:

- pronájem nemovitého majetku, včetně poskytování služeb zajišťujících jejich řádný provoz
- hostinská činnost
- mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení včetně lektorské činnosti

3.3.3 Zřizovací listina

Rozhodnutí Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ČR, stanovuje, že Odborné učiliště a Základní škola, Křenovice je příspěvkovou organizací Olomouckého kraje.

Olomoucký kraj v souladu s ustanovením o přechodu některých věcí, práv a závazků z majetku České republiky do majetku krajů a ustanovením zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a v souladu s ustanoveními zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), vydává po schválení Zastupitelstvem Olomouckého kraje zřizovací listinu pro příspěvkovou organizaci.

3.3.4 Identifikace organizace

Název: Odborné učiliště a Základní škola, Křenovice

Sídlo: 752 01 Křenovice, č. p. 8

Identifikační číslo: 00842800

Zřizovatel: Olomoucký kraj

IČO: 60609460

3.3.5 Statutární orgán

Příspěvková organizace vystupuje v právních vztazích svým jménem a má odpovědnost vyplývající z těchto vztahů.

Statutárním orgánem příspěvkové organizace je ředitel, jmenovaný Radou Olomouckého kraje na základě výsledků konkurzního řízení. Ředitel řídí školu, plní povinnosti vedoucího organizace a další úkoly vyplývající z obecně závazných právních předpisů. Jmenuje a odvolává svého zástupce, který ho zastupuje v době jeho nepřítomnosti.

Jménem příspěvkové organizace jedná ředitel jako statutární orgán nebo jím pověřený zástupce tak, že k otisku razítka organizace připojí vlastnoruční podpis.

Ustanovení statutárního orgánu je platné i pro obě původní samostatné PO před sloučením.

3.3.6 Ostatní ustanovení ZL

Zřizovací listina dále vymezuje majetek a stanovuje k němu majetková práva a povinnosti příspěvkové organizace, vymezuje okruhy doplňkové činnosti a dobu, na kterou je příspěvková organizace zřízena.

Ostatní ustanovení ZL jsou platná i pro obě původní samostatné PO před sloučením.

4 ANALÝZA HOSPODAŘENÍ NA ZÁKLADĚ ÚČETNÍCH VÝKAZŮ

Pro analýzu hospodaření jsem použila základní výkazy sloužící k posouzení ekonomické situace v organizaci - rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha. Využila jsem rovněž dobrou znalost organizace a některé informace z interních dokumentů, jako jsou například rozborů hospodaření.

4.1 Zjištění stavu hospodaření před sloučením

Přibližuji zde ekonomickou situaci v období od 1. 1. 2016 do 30. 6. 2017 v každé ze dvou původních organizací. V roce 2015 došlo v ZŠ Kojetín ke zpronevěře finančních prostředků a z tohoto důvodu jsem zvolila jako počátek rok 2016.

4.1.1 Základní škola Kojetín, Sladovní 492

Finanční situace školy byla v roce 2016 napjatá, což bylo zapříčiněno zpronevěrou finančních prostředků bývalou účetní. Organizaci tuto situaci pomohl řešit zřizovatel uvolněním provozních finančních prostředků na celý rok již na začátku účetního období, dále návratnou finanční výpomocí a v závěru roku 2016 bylo poskytnuto pojistné plnění pojišťovnou.

V roce 2017 již byla situace klidnější, avšak škola nedisponovala dostatkem finančních prostředků.

4.1.1.1 Náklady v hlavní činnosti

A. Rok 2016

Celkové náklady v hlavní činnosti činily 6.178.048,30 Kč. Pro náklady roku 2016 bylo nutné zavést úsporná opatření, tj. jen náklady nezbytné pro chod organizace. V následující tabulce jsou uvedeny vybrané položky nákladů ZŠ Kojetín za účetní období 2016.

Číslo a název nákladového účtu	Skutečnost roku 2016 (v Kč)
501 - spotřeba materiálu	20 221,40
502 - spotřeba energií	194 780,00
511 - opravy a udržování	2 864,00
518 - ostatní služby	205 636,21
521 - mzdové náklady	2 879 278,00

Tabulka 1 - Vybrané položky nákladů ZŠ Kojetín za rok 2016

/zdroj: vlastní zpracování dle VZZ ZŠ Kojetín za rok 2016/

Na účtu 501 - spotřeba materiálu jsou zaúčtovány učební pomůcky, publikace, předplatné tiskovin a odborných časopisů, kancelářské potřeby a tonery, čisticí prostředky a hygienické potřeby a materiál na drobné opravy. Náklady jsou uměle sníženy průčtováním chyb minulých období v celkové výši 52.614,- Kč.

Účet 502 - spotřeba energií obsahuje náklady na vodu, elektřinu a tepelnou energii.

Drobné opravy a údržba např. kopírek, tiskáren a vchodových dveří jsou náklady účtu 511 - opravy a udržování.

Obsahem účtu 518 - ostatní služby jsou náklady na poštovné, bankovní poplatky, věcnou režii stravování a revize. Významnými položkami ostatních služeb jsou potom pronájem budovy školy, zpracování ekonomických agend, údržba softwaru a ostraha objektu. Náklady jsou i zde sníženy průčtováním chyb minulých období v celkové výši 16.644,- Kč.

Na účet 521 - mzdové náklady patří prostředky na platy, ostatní osobní náklady a náhrady za dočasnou pracovní neschopnost.

Všechny chyby minulých období v oblasti nákladů byly průčtovány na základě kontrolních zjištění veřejnosprávní kontroly zřizovatele.

B. Rok 2017

Celkové náklady v hlavní činnosti činily 2.453.646,26 Kč. Skutečné čerpání nákladů nelze srovnávat s rokem 2016, jelikož údaje jsou z důvodu sloučení pouze za I. pololetí roku 2017.

Číslo a název nákladového účtu	Skutečnost roku 2017 (v Kč)
501 - spotřeba materiálu	32 738,42
502 - spotřeba energií	108 935,00
511 - opravy a udržování	29 813,00
512 - cestovné	4 154,00
518 - ostatní služby	115 275,76
521 - mzdové náklady	1 571 585,00

Tabulka 2 - Vybrané položky nákladů ZŠ Kojetín do 30. 6. 2017

/zdroj: vlastní zpracování dle VZZ ZŠ Kojetín k 30. 6. 2017/

Na účtu 501 - spotřeba materiálu jsou zaúčtovány učební pomůcky, publikace, předplatné tiskovin a odborných časopisů, kancelářské potřeby a tonery, čisticí prostředky a hygienické potřeby a materiál na drobné opravy.

Účet 502 - spotřeba energií obsahuje náklady na vodu, elektřinu a tepelnou energii.

Byly provedeny stavební opravy ve třídách včetně malování, oprava tabule, chladničky a počítače a jsou to náklady účtu 511 - opravy a udržování.

Obsahem účtu 518 - ostatní služby jsou náklady na poštovné, bankovní poplatky, věcnou režii stravování a revize. Významnými položkami ostatních služeb jsou potom pronájem budovy školy, zpracování ekonomických agend, údržba softwaru a ostraha objektu.

Na účet 521 - mzdové náklady patří prostředky na platy, ostatní osobní náklady a náhrady za dočasnou pracovní neschopnost.

4.1.1.2 Výnosy v hlavní činnosti

Výnosy organizace jsou tvořeny z dotací a finančních příspěvků zasílaných pod určitým účelovým znakem a musí být čerpány v souladu s rozpočtovými pravidly dotace a k účelu jejich poskytnutí.

A. Rok 2016

Celkové výnosy organizace v hlavní činnosti za rok 2016 činily 6.100.675,29 Kč.

a) Dotace z rozpočtu MŠMT

Název dotace a ÚZ	Poskytnutá výše (v Kč)	Vyčerpaná výše (v Kč)	Vratka (v Kč)
Rozvojový program na zvýšení platů pracovníků regionálního školství ÚZ 33052	99 639,00	99 639,00	0,00
Rozvojový program - Vybavení škol pomůckami kompenzačními a rehabilitačního charakteru ÚZ 33025	27 300,00	27 256,00	44,00
Dotace na přímé náklady na vzdělávání ÚZ 33353	3 774 300,00	3 773 977,64	322,36

Tabulka 3 - Dotace poskytnuté z MŠMT ZŠ Kojetín za rok 2016

/zdroj: vlastní zpracování dle RH ZŠ Kojetín za rok 2016/

Dotace z rozpočtu MŠMT podléhají finančnímu vypořádání.

ÚZ 33052 - dotace byla poskytnuta na zvýšení platů pedagogických i nepedagogických pracovníků. Dotace se skládá z částky na platy a odvody (SP, ZP, FKSP). Byla zcela vyčerpana.

ÚZ 33025 - dotace byla poskytnuta na vybavení kompenzačními a rehabilitačními pomůckami pro žáky. Z dotace bylo do rozpočtu vráceno 44,- Kč.

ÚZ 33353 - dotace na přímé náklady na vzdělávání slouží ke krytí mzdových nákladů. Dotace se skládá z částky na platy, OON (dohody), odvody (SP, ZP, FKSP) a ONIV. Z ONIV je hrazeno především ZPO, ochranné osobní pomůcky pracovníků, školení a další vzdělávání zaměstnanců, cestovné a učební pomůcky pro žáky. Z dotace bylo do rozpočtu vráceno 322,36 Kč.

b) Příspěvky z rozpočtu Olomouckého kraje (zřizovatele)

Název příspěvku a ÚZ	Poskytnutá výše (v Kč)	Vyčerpaná výše (v Kč)	Vratka (v Kč)
Příspěvek na provoz ÚZ 300	560 000,00	560 000,00	0,00

Tabulka 4 - Příspěvky poskytnuté z rozpočtu Olomouckého kraje ZŠ Kojetín za rok 2016

/zdroj: vlastní zpracování dle RH ZŠ Kojetín za rok 2016/

ÚZ 300 - příspěvek na provoz je určen ke krytí nákladů zajišťujících provoz organizace a plnění účelu jejího zřízení. Tento příspěvek nepodléhá finančnímu vypořádání, pokud by tedy nebyl zcela vyčerpan, stal by se jeho zůstatek součástí kladného VH.

c) Ostatní výnosy

Základní škole Kojetín byly poskytnuty finanční prostředky ve formě účelově určeného neinvestičního příspěvku na provoz ÚZ 303 ve výši 153.743,- Kč na provedení finančního vypořádání za rok 2015, z důvodu zpronevěry v organizaci.

Dále jí byla poskytnuta návratná finanční výpomoc ve výši 589.827,16 Kč.

Zřizovatel rovněž poskytl pojistné plnění ÚZ 305 ve výši 999.000,- Kč z pojistné události zpronevěření finančních prostředků bývalou účetní. Dle rozpočtového opatření byly tyto finanční prostředky použity na řešení finančních problémů způsobených zpronevěrou. Z obdrženého pojistného plnění byla vrácena celá výše návratné finanční výpomoci a zbývající částka využita na provozní výdaje roku 2016. Pojistné plnění bylo předmětem finančního vypořádání.

ZŠ Kojetín obdržela v roce 2016 účelově určený dar na částečné pokrytí nákladů činnosti kroužku stolního tenisu.

B. Rok 2017

Celkové výnosy organizace v hlavní činnosti za rok 2017 činily 2.373.752,09 Kč.

a) Dotace z rozpočtu MŠMT

Název dotace a ÚZ	Poskytnutá výše (v Kč)	Vyčerpaná výše (v Kč)	Vratka (v Kč)
Dotace na přímé náklady na vzdělávání ÚZ 33353	588 116,00	580 915,02	7 200,98

Tabulka 5 - Dotace poskytnuté z MŠMT ZŠ Kojetín do 30. 6. 2017

/zdroj: vlastní zpracování dle RH ZŠ Kojetín k 30. 6. 2017/

ÚZ 33353 - - dotace na přímé náklady na vzdělávání slouží ke krytí mzdových nákladů. Dotace se skládá z částky na platy, OON (dohody), odvody (SP, ZP, FKSP) a ONIV. Z ONIV je hrazeno především ZPO, ochranné osobní pomůcky pracovníků, školení a další vzdělávání zaměstnanců, cestovné a učební pomůcky pro žáky. Z dotace byla předepsána vratka ve výši 7.200,98 Kč, která bude odvedena po sloučení nástupnickou PO.

b) Příspěvky z rozpočtu Olomouckého kraje (zřizovatele)

Název příspěvku a ÚZ	Poskytnutá výše (v Kč)	Vyčerpaná výše (v Kč)	Vratka (v Kč)
Příspěvek na provoz ÚZ 300	230 000,00	230 000,00	0,00

Tabulka 6 - Příspěvky poskytnuté z rozpočtu Olomouckého kraje ZŠ Kojetín do 30. 6. 2017

/zdroj: vlastní zpracování dle RH ZŠ Kojetín k 30. 6. 2017/

ÚZ 300 - příspěvek na provoz je určen ke krytí nákladů zajišťujících provoz organizace a plnění účelu jejího zřízení. Tento příspěvek nepodléhá finančnímu vypořádání, pokud by tedy nebyl zcela vyčerpan, stal by se jeho zůstatek součástí kladného VH.

c) Ostatní výnosy

V roce 2017 neobdržela ZŠ žádné jiné zdroje financování.

4.1.1.3 Výsledek hospodaření

A. Rok 2016

Za rok 2016 organizace vykazovala ztrátu ve výši 77.373,01 Kč. Tento výsledek hospodaření rozhodně souvisí s finanční situací a celkovým stavem po zpronevěře. Ztráta vznikne v případě, že náklady převyšují výnosy. K pokrytí nákladů nebyl dostatek finančních zdrojů.

B. Rok 2017

Za rok 2017 organizace vykazovala ztrátu ve výši 79.894,17 Kč. Záporný výsledek hospodaření souvisí s nedostatkem finančních prostředků na pokrytí všech nákladů.

4.1.1.4 Peněžní fondy**A. Rok 2016**

Peněžní fondy, s výjimkou FKSP, nejsou z důvodu zpronevěry finančně kryty. Tato situace je velmi nepříznivá a bude mít dopad na následující účetní období.

Název fondu	Stav účetní (v Kč)	Finančně kryto (v Kč)
Fond odměn	399 146,00	0,00
FKSP	17 356,89	17 356,89
Rezervní fond	341 777,51	0,00
Fond investic	174 023,76	0,00

Tabulka 7 - Stav fondů a jejich krytí v ZŠ Kojetín za rok 2016

/zdroj: vlastní zpracování dle RH ZŠ Kojetín za rok 2016/

B. Rok 2017

Stav vzniklý v roce 2016 přetrvává i v roce 2017. Finanční fondy zůstávají, opět s výjimkou FKSP, nekryté.

Název fondu	Stav účetní (v Kč)	Finančně kryto (v Kč)
Fond odměn	399 146,00	0,00
FKSP	28 857,59	28 857,59
Rezervní fond	341 777,51	0,00
Fond investic	174 023,76	0,00

Tabulka 8 - Stav fondů a jejich krytí v ZŠ Kojetín k 30. 6. 2017

/zdroj: vlastní zpracování dle RH ZŠ Kojetín k 30. 6. 2017/

4.1.1.5 Ostatní významné skutečnosti**A. Rok 2016**

V roce 2016 proběhla v organizaci kontrola zřizovatele, která byla provedena z důvodu zpronevěry finančních prostředků. Kontrola byla zaměřena na použití přidělených dotací a příspěvků a dodržení jejich použití, hospodaření PO, dodržování všech předpisů a vnitřního kontrolního systému. Bylo zjištěno, že došlo k porušení rozpočtové kázně z důvodu neoprávněného použití finančních prostředků v celkové výši 1.550.433,03 Kč.

Na základě kontrolních zjištění byla zaúčtována na účet 408 - Opravy chyb předcházejících účetních období částka 70.648,- Kč.

Na základě rozsudku Okresního soudu v Přerově a dohodách o uznání dluhu, byla předepsána pohledávka ze zpronevěry za bývalou účetní a bývalým ředitelem školy v celkové výši 545.729,- Kč.

B. Rok 2017

V roce 2017 se nevyskytly nijak významné skutečnosti ovlivňující hospodaření toho roku.

4.1.2 Odborné učiliště, Křenovice 8

Hlavním cílem hospodaření roku 2016 bylo dosáhnout zlepšeného VH ve výši minimálně 100 tis. Kč, které by měly sloužit po schválení VH zřizovatelem a po odsouhlasení převodu z RF do IF školy ke splácení úvěru v roce 2018.

4.1.2.1 Náklady v hlavní činnostiA. Rok 2016

Celkové náklady v hlavní činnosti za rok 2016 činily 22.179.375,73 Kč. V tabulce jsou uvedeny některé vybrané položky nákladů.

Číslo a název nákladového účtu	Skutečnost roku 2016 (v Kč)
501 - spotřeba materiálu	1 434 969,45
502 - spotřeba energií	590 286,60
511 - opravy a udržování	249 060,01
512 - cestovné	37 743,00
518 - ostatní služby	540 597,45
521 - mzdové náklady	13 733 152,00
551 - odpisy DM	343 908,00
558 - náklady z DDHM	198 849,61
549 - ostatní náklady z činnosti	280 641,00

Tabulka 9 - Vybrané položky nákladů OU Křenovice za rok 2016

/zdroj: vlastní zpracování dle VZZ OU Křenovice za rok 2016/

Účet 501 - spotřeba materiálu obsahuje náklady na potraviny pro žáky a zaměstnance, učební pomůcky, tisk a knihy, kancelářské potřeby, zdravotnický materiál, materiál na opravy a údržbu, čisticí prostředky, materiál pro učební obory, pohonné hmoty a ostatní materiál.

Obsahem účtu 502 - spotřeba energií jsou náklady na elektřinu, vodu a plyn.

Na účtu 511 - opravy a udržování jsou evidovány náklady pravidelně se opakující např. údržba čističky, výtahu, revize zabezpečovacího systému, a z dále oprava žaluzií, oprava auta, oprava fasády a oprava parketové podlahy v tělocvičně.

Účet 518 - ostatní služby zachycuje náklady na věcnou režie žáků, telekomunikace, ostraha objektu, vývoz kontejneru, praní prádla na internátu, zpracování ekonomických agend, bankovní poplatky, dále softwarové práce, rozbor odpadních vod a ostatní služby.

Na účet 521 - mzdové náklady patří prostředky na platy, ostatní osobní náklady, náhrady za dočasnou pracovní neschopnost a odměny za produktivní práci žáků.

Účet 551 - odpisy dlouhodobého majetku eviduje náklady na odpisy, které se účtují měsíčně dle odpisového plánu schváleného zřizovatelem.

Do ostatních nákladů na účet 549 patří technické zhodnocení pod hranicí DHM, vyplacení podpory vzdělávání a podpory sociálně znevýhodněných romských žáků žákům, kteří na ně mají nárok.

B. Rok 2017

Celkové náklady v hlavní činnosti za rok 2017 činí 26.319.681,63 Kč. Skutečné čerpání nákladů nelze srovnávat s rokem 2016, jelikož údaje jsou z důvodu sloučení pouze za I. pololetí roku 2017.

Číslo a název nákladového účtu	Skutečnost roku 2017 (v Kč)
501 - spotřeba materiálu	680 507,74
502 - spotřeba energií	285 370,60
511 - opravy a udržování	287 032,51
512 - cestovné	27 575,00
518 - ostatní služby	276 386,33
521 - mzdové náklady	6 157 131,00
551 - odpisy DM	177 936,00
549 - ostatní náklady z činnosti	147 911,00

Tabulka 10 - Vybrané položky nákladů OU Křenovice do 30. 6. 2017

/zdroj: vlastní zpracování dle VZZ OU Křenovice k 30. 6. 2017/

Účet 501 - spotřeba materiálu obsahuje náklady na potraviny pro žáky a zaměstnance, učební pomůcky, tisk a knihy, kancelářské potřeby, zdravotnický materiál, materiál na opravy a údržbu, čisticí prostředky, materiál pro učební obory, pohonné hmoty a ostatní materiál.

Obsahem účtu 502 - spotřeba energií jsou náklady na elektřinu, vodu a plyn.

Na účtu 511 - opravy a udržování jsou evidovány náklady pravidelně se opakující např. údržba čističky, výtahu, revize zabezpečovacího systému, a dále oprava malotraktoru,

klempířské práce na zahradě, oprava telefonního připojení, oprava elektrické přípojky, výmalba vývařovny, oprava vozidla, oprava sporáku, myčky a konvektomatu, oprava skleníků a obkladů ve cvičné kuchyni.

Účet 518 - ostatní služby zachycuje náklady na věcnou režié žáků, telekomunikace, ostraha objektu, vývoz kontejneru, praní prádla na internátu, zpracování ekonomických agend, bankovní poplatky, dále softwarové práce, rozbor odpadních vod a ostatní služby.

Na účet 521 - mzdové náklady patří prostředky na platy, ostatní osobní náklady, náhrady za dočasnou pracovní neschopnost a odměny za produktivní práci žáků.

Účet 551 - odpisy dlouhodobého majetku eviduje náklady na odpisy, které se účtují měsíčně dle odpisového plánu schváleného zřizovatelem.

Do ostatních nákladů na účet 549 patří technické zhodnocení pod hranicí DHM, vyplacení podpory vzdělávání a podpory sociálně znevýhodněných romských žáků žákům, kteří na ně mají nárok.

4.1.2.2 Výnosy v hlavní činnosti

Výnosy organizace jsou tvořeny z dotací a finančních příspěvků zasílaných pod určitým účelovým znakem a musí být čerpány v souladu s rozpočtovými pravidly dotace a k účelu jejich poskytnutí. Dále má organizace vlastní příjmy z prodeje výrobků a služeb.

A. Rok 2016

Celkové výnosy v hlavní činnosti za rok 2016 činí 22.332.758,84 Kč.

a) Dotace z rozpočtu MŠMT

Název dotace a ÚZ	Poskytnutá výše (v Kč)	Vyčerpaná výše (v Kč)	Vratka (v Kč)
Rozvojový program na zvýšení platů pracovníků regionálního školství ÚZ 33052	313 243,00	313 241,92	1,08
Podpora sociálně znevýhodněných romských žáků ÚZ 33160	514 300,00	346 716,00	167 584,00
Dotace na přímé náklady na vzdělávání ÚZ 33353	17 989 500,00	17 989 500,00	0,00

Tabulka 11 - Dotace poskytnuté z MŠMT OU Křenovice v roce 2016

/zdroj: vlastní zpracování dle RH OU Křenovice za rok 2016/

Dotace z rozpočtu MŠMT podléhají finančnímu vypořádání.

ÚZ 33052 - dotace byla poskytnuta na zvýšení platů pedagogických i nepedagogických pracovníků. Dotace se skládá z částky na platy a odvody (SP, ZP, FKSP). Byla zcela vyčerpana.

ÚZ 33160 - dotace byla poskytnuta na úhradu některých výdajů souvisejících se studiem sociálně slabých romských žáků.

ÚZ 33353 - dotace na přímé náklady na vzdělávání slouží ke krytí mzdových nákladů. Dotace se skládá z částky na platy, OON (dohody), odvody (SP, ZP, FKSP) a ONIV. Z ONIV je hrazeno především ZPO, ochranné osobní pomůcky pracovníků, školení a další vzdělávání zaměstnanců, cestovné a učební pomůcky pro žáky.

b) Příspěvky z rozpočtu Olomouckého kraje (zřizovatele)

Název příspěvku a ÚZ	Poskytnutá výše (v Kč)	Vyčerpaná výše (v Kč)	Vratka (v Kč)
Učňovská stipendia ÚZ 485	20 000,00	20 000,00	0,00
Příspěvek na odpisy ÚZ 302	343 908,00	343 908,00	0,00
Příspěvek na provoz ÚZ 300	1 525 000,00	1 525 000,00	0,00

Tabulka 12 - Příspěvky poskytnuté z rozpočtu Olomouckého kraje OU Křenovice v roce 2016

/zdroj: vlastní zpracování dle RH OU Křenovice za rok 2016/

ÚZ 485 - učňovská stipendia pro žáky s dobrým prospěchem na podporu vybraných učebních oborů.

ÚZ 302 - příspěvek na odpisy plní zákonnou povinnost tvorby fondu investic. Tento příspěvek podléhá odvodům zpět do rozpočtu zřizovatele, nejedná se však o vratku.

ÚZ 300 - příspěvek na provoz je určen ke krytí nákladů zajišťujících provoz organizace a plnění účelu jejího zřízení. Tento příspěvek nepodléhá finančnímu vypořádání, pokud by tedy nebyl zcela vyčerpan, stal by se jeho zůstatek součástí kladného VH.

c) Ostatní výnosy

Ostatními výnosy organizace v roce 2016 jsou výnosy z vlastní činnosti v celkové výši 1.619.226,41 Kč. Jedná se o výnosy z prodeje výrobků, služeb a ostatní výnosy z činnosti.

B. Rok 2017

Celkové výnosy v hlavní činnosti k 30. 6. 2017 činily 10.372.375,75 Kč.

Jelikož nástupnická organizace k datu 30. 6. 2017 neprováděla účetní závěrku, částky jednotlivých čerpaných dotací nelze z výkazů zjistit. Avšak celková částka čerpaných dotací k datu 30. 6. 2017 zjistit lze. Ta byla 9.362.221,03 Kč, a najdeme ji na výnosovém účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů, kam se čtvrtletně účtují formou dohadných položek ve výši nákladů, aby při čtvrtletní závěrce nedocházelo ke zkreslení VH.

Účtování (dle ČÚS č. 703):

MD 388 - Dohadné účty aktivní / D 672 - Výnosy VMVI z transferů

Výše dotací a příspěvků podle jednotlivých účelových znaků opět nelze jednoznačně určit, avšak celková výše poskytnutých dotací a příspěvků je známa z rozvahového účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, a to ve výši 9.299.120,- Kč. Jedná se dotace a příspěvky účtované jako přijaté zálohy.

Účtování (dle ČÚS č. 703):

MD 241 - Běžný účet / D 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery

Jiná situace však nastává u příspěvku na provoz, jehož výše je na začátku roku předepsána jako pohledávka na účet 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi a při každé příchozí částce příspěvku se pohledávka snižuje. A stejně jako zálohy na dotace, aby nedošlo ke zkreslení VH, se k datu čtvrtletní závěrky tvoří dohadné položky ve výši nákladů. Takže nelze jednoznačně určit částku, která byla přijata jako příspěvek na provoz k datu 30. 6. 2017.

Účtování (dle ČÚS č. 703):

Předpis pohledávky: MD 348 - Pohledávky za VMVI / 384 - Výnosy příštích období

Příjem příspěvku: MD 241 - Běžný účet / 348 - Pohledávky za VMVI

Dohadná položka: MD 384 - Výnosy příštích období / 672 - Výnosy VMVI z transferů

Ostatními výnosy organizace k datu 30. 6. 2017 jsou výnosy z vlastní činnosti v celkové výši 858.275,26 Kč. Jedná se o výnosy z prodeje výrobků, služeb a ostatní výnosy z činnosti.

4.1.2.3 Výsledek hospodaření

A. Rok 2016

Výsledek hospodaření z hlavní činnosti za rok 2016 byl tvořen z vlastních příjmů organizace (tržby z prodeje výrobků žáků v rámci odborného výcviku) ve výši 93.153,57 Kč a úsporou příspěvku na provoz ve výši 60.229,54 Kč. Celkový zisk tedy činil 153.383,11 Kč.

B. Rok 2017

Celkový VH k datu 30. 6. 2017 byl zisk tvořen vlastními příjmy organizace (tržby z prodeje výrobků žáků v rámci odborného výcviku) ve výši 146.780,03 Kč.

4.1.2.4 Peněžní fondy

Všechny peněžní fondy účetní PO jsou plně finančně kryty a pravidelně zapojovány jako vlastní zdroje finančních prostředků. Nejdůležitějším čerpáním fondu je pravidelné splácení dlouhodobého úvěru z fondu investic.

A. Rok 2016

Název fondu	Stav účetní (v Kč)	Finančně kryto (v Kč)
Fond odměn	15 857,00	15 857,00
FKSP	169 442,21	17 356,89
Rezervní fond	306 421,53	306 421,53
Fond investic	182 399,35	182 399,35

Tabulka 13 - Stav fondu a jejich krytí v OU Křenovice za rok 2016

/zdroj: vlastní zpracování dle RH OU Křenovice za rok 2016/

B. Rok 2017

Název fondu	Stav účetní (v Kč)	Finančně kryto (v Kč)
Fond odměn	21 857,00	21 857,00
FKSP	223 079,09	223 079,09
Rezervní fond	180 736,44	180 736,44
Fond investic	230 281,35	230 281,35

Tabulka 14 - Stav fondu a jejich krytí v OU Křenovice k 30. 6. 2017

/zdroj: vlastní zpracování dle Přílohy OU Křenovice k 30. 6. 2017/

4.1.2.5 Ostatní významné skutečnosti

Organizace splácí dlouhodobý investiční úvěr ve výši 90.360,- Kč / rok. Z tohoto důvodu tvoří své rozpočty s kladným výsledkem hospodaření ve výši alespoň 100.000,- Kč a snaží se tohoto zisku dosahovat. Zlepšený VH je potom navrhnout na přidělení do RF a po schvá-

lení účetní závěrky zřizovatelem je zlepšený VH do fondu přidělen. Organizace poté na začátku dalšího účetního období žádá zřizovatele o převod finančních prostředků ve výši roční splátky úvěru z RF do FI. Měsíčně je inkasována splátka úvěru hrazena z FI. Závazek z úvěru bude trvat až do roku 2022.

Účtování (dle ČÚS č. 704):

Příděl VH do RF: MD 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení / D 413 - Rezervní fond

Převod z RF do FI: MD 413 - Rezervní fond / D 416 - Fond investic + převod mezi analytickými účty běžného účtu

Splátka úvěru: MD 451 - Dlouhodobé úvěry / D 241 - Běžný účet

MD 416 - Fond investic / D 401 - Jmění účetní jednotky

4.2 Zjištění stavu hospodaření nástupnické organizace

Na hospodaření nástupnické organizace Odborné učiliště a Základní škola, Křenovice, po sloučení k datu 1. 7. 2017, měla velký vliv ekonomická situace v přebírané organizaci ZŠ Kojetín. V této kapitole analyzuji období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2019.

Hospodaření za období od 1. 7. 2017 do 31. 12. 2017 zde nebude analyzováno, jelikož nebyla k datu před sloučením účetní závěrka provedena v obou organizacích. Tyto údaje by nebylo možno použít ani při srovnání. Průběhu sloučení a účetním postupům při sloučení bude proto věnována samostatná kapitola, kde budou podrobně rozebrány i skutečnosti ovlivňující výsledek hospodaření a účetní stavy k 31. 12. 2017.

4.2.1 Odborné učiliště a Základní škola, Křenovice

4.2.2 Náklady v hlavní činnosti

A. Rok 2018

Celkové náklady hlavní činnosti v roce 2018 činily 31.996.325,67 Kč.

Číslo a název nákladového účtu	Skutečnost roku 2018 (v Kč)
501 - spotřeba materiálu	1 433 335,26
502 - spotřeba energií	733 657,00
511 - opravy a udržování	180 334,72
512 - cestovné	44 854,00
518 - ostatní služby	809 444,00

521 - mzdové náklady	20 599 205,00
551 - odpisy DM	396 066,00
558 - náklady z DDHM	122 693,20
549 - ostatní náklady z činnosti	360 832,00

Tabulka 15 - Vybrané položky nákladů OU a ZŠ Křenovice v roce 2018

/zdroj: vlastní zpracování dle VZZ OU a ZŠ Křenovice za rok 2018/

Účet 501 - spotřeba materiálu obsahuje náklady na potraviny pro žáky a zaměstnance, učební pomůcky, tisk a knihy, kancelářské potřeby, zdravotnický materiál, materiál na opravy a údržbu, čisticí prostředky, materiál pro učební obory, pohonné hmoty a ostatní materiál.

Obsahem účtu 502 - spotřeba energií jsou náklady na elektřinu, vodu, teplo a plyn.

Na účtu 511 - opravy a udržování jsou evidovány náklady pravidelně se opakující např. údržba výtahu, revize zabezpečovacího systému, a z dále oprava kopírky, servis vah, oprava podlah v učebnách, provedení zednických prací a výmalby, opravy konvektomatu a plynového kotle.

Účet 518 - ostatní služby zachycuje náklady na věcnou režii žáků, telekomunikace, ostrahu objektu, vývoz kontejneru, praní prádla na internátu, zpracování ekonomických agend, bankovní poplatky, dále softwarové práce a ostatní stále se opakující služby.

Na účet 521 - mzdové náklady patří prostředky na platy, ostatní osobní náklady, náhrady za dočasnou pracovní neschopnost a odměny za produktivní práci žáků.

Účet 551 - odpisy dlouhodobého majetku eviduje náklady na odpisy, které se účtují měsíčně dle odpisového plánu schváleného zřizovatelem.

Na účtu 558 - náklady z DDHM najdeme nakoupený DDHM od 3 tis. Kč, ale pod hranicí 40 tis. Kč. Obsahem účtu jsou především nakoupené učební pomůcky, vybavení pracovišť a obnova zastaralého technického vybavení.

Do ostatních nákladů na účet 549 patří technické zhodnocení pod hranicí DHM, cestovní pojištění a vyplacení podpory vzdělávání a podpory sociálně znevýhodněných romských žáků žákům, kteří na ně mají nárok.

B. Rok 2019

Náklady hlavní činnosti v roce 2019 se vyšplhaly na výši 34.636.256,36 Kč.

Číslo a název nákladového účtu	Skutečnost roku 2019 (v Kč)
--------------------------------	-----------------------------

501 - spotřeba materiálu	1 429 506,71
502 - spotřeba energií	782 682,58
511 - opravy a udržování	101 202,48
512 - cestovné	45 678,00
518 - ostatní služby	861 338,46
521 - mzdové náklady	22 600 616,00
551 - odpisy DM	377 862,00
558 - náklady z DDHM	146 883,00
549 - ostatní náklady z činnosti	274 349,00

Tabulka 16 - Vybrané položky nákladů OU a ZŠ Křenovice v roce 2019

/zdroj: vlastní zpracování dle VZZ OU a ZŠ Křenovice za rok 2019/

Účet 501 - spotřeba materiálu obsahuje náklady na potraviny pro žáky a zaměstnance, učební pomůcky, tisk a knihy, kancelářské potřeby, zdravotnický materiál, materiál na opravy a údržbu, čisticí prostředky, materiál pro učební obory, pohonné hmoty a ostatní materiál.

Obsahem účtu 502 - spotřeba energií jsou náklady na elektřinu, vodu, teplo a plyn.

Na účtu 511 - opravy a udržování jsou evidovány náklady pravidelně se opakující např. údržba výtahu, revize zabezpečovacího systému, a z dále opravy chladicího zařízení, myčky, konvektomatu, auta, rolety výdejního okénka, satelitů, zámku, nastavení systému vytápění a oprava počítačů a počítačové sítě.

Účet 518 - ostatní služby zachycuje náklady na věcnou režii žáků, telekomunikace, ostrahu objektu, vývoz kontejneru, praní prádla na internátu, zpracování ekonomických agend, bankovní poplatky, dále softwarové práce a ostatní stále se opakující služby.

Na účet 521 - mzdové náklady patří prostředky na platy, ostatní osobní náklady, náhrady za dočasnou pracovní neschopnost a odměny za produktivní práci žáků.

Účet 551 - odpisy dlouhodobého majetku eviduje náklady na odpisy, které se účtují měsíčně dle odpisového plánu schváleného zřizovatelem.

Na účtu 558 - náklady z DDHM najdeme nakoupený DDHM od 3 tis. Kč, ale pod hranicí 40 tis. Kč. Obsahem účtu jsou především nakoupené učební pomůcky, vybavení pracovišť a obnova zastaralého technického vybavení.

Do ostatních nákladů na účet 549 patří technické zhodnocení pod hranicí DHM, cestovní pojištění a vyplacení podpory vzdělávání a podpory sociálně znevýhodněných romských žáků žákům, kteří na ně mají nárok. Evidovány jsou zde nově od roku 2019 odměny komi-

sí závěrečných zkoušek na účtu 549 - ostatní náklady z činnosti, které byly předtím účtovány na účet 518.

4.2.3 Výnosy v hlavní činnosti

A. Rok 2018

Celkové výnosy v hlavní činnosti za rok 2018 činí 32.189.514,27 Kč.

a) Dotace z rozpočtu MŠMT

Název dotace a ÚZ	Poskytnutá výše (v Kč)	Vyčerpaná výše (v Kč)	Vratka (v Kč)
Podpora sociálně znevýhodněných romských žáků ÚZ 33160	540 458,00	397 026,00	143 432,00
Dotace na přímé náklady na vzdělávání ÚZ 33353	27 695 150,00	27 695 150,00	0,00

Tabulka 17 - Dotace z rozpočtu MŠMT OU a ZŠ Křenovice v roce 2018

/zdroj: vlastní zpracování dle RH OU a ZŠ Křenovice za rok 2018/

ÚZ 33160 - dotace byla poskytnuta na úhradu některých výdajů souvisejících se studiem sociálně slabých romských žáků.

ÚZ 33353 - dotace na přímé náklady na vzdělávání slouží ke krytí mzdových nákladů. Dotace se skládá z částky na platy, OON (dohody), odvody (SP, ZP, FKSP) a ONIV. Z ONIV je hrazeno především ZPO, ochranné osobní pomůcky pracovníků, školení a další vzdělávání zaměstnanců, cestovné a učební pomůcky pro žáky.

b) Příspěvky z rozpočtu Olomouckého kraje (zřizovatele)

Název příspěvku a ÚZ	Poskytnutá výše (v Kč)	Vyčerpaná výše (v Kč)	Vratka (v Kč)
Učňovská stipendia ÚZ 113	16 400,00	16 400,00	0,00
Příspěvek na odpisy ÚZ 302	396 066,00	396 066,00	0,00
Příspěvek na provoz ÚZ 300	2 085 000,00	2 085 000,00	0,00

Tabulka 18 - Příspěvky z rozpočtu Olomouckého kraje OU a ZŠ Křenovice v roce 2018

/zdroj: vlastní zpracování dle RH OU a ZŠ Křenovice za rok 2018/

ÚZ 113 - učňovská stipendia pro žáky s dobrým prospěchem na podporu vybraných učebních oborů (tento příspěvek je totožný s ÚZ 485 v předchozích letech).

ÚZ 302 - příspěvek na odpisy plní zákonnou povinnost tvorby fondu investic. Tento příspěvek podléhá odvodům zpět do rozpočtu zřizovatele, nejedná se však o vratku.

ÚZ 300 - příspěvek na provoz je určen ke krytí nákladů zajišťujících provoz organizace a plnění účelu jejího zřízení. Tento příspěvek nepodléhá finančnímu vypořádání, pokud by tedy nebyl zcela vyčerpán, stal by se jeho zůstatek součástí kladného VH.

c) Ostatní výnosy

Ostatními výnosy organizace v roce 2018 jsou výnosy z vlastní činnosti v celkové výši 1.463.338,96 Kč. Jedná se o výnosy z prodeje výrobků, služeb a ostatní výnosy z činnosti.

B. Rok 2019

Celkové výnosy v roce 2019 v hlavní činnosti byly 34.854.077,77 Kč.

a) Dotace z rozpočtu MŠMT

Název dotace a ÚZ	Poskytnutá výše (v Kč)	Vyčerpaná výše (v Kč)	Vratka (v Kč)
Podpora sociálně znevýhodněných romských žáků ÚZ 33160	503 100,00	351 453,00	151 647,00
Částečné vyrovnání mezikrajových rozdílů v odměňování pedagogických pracovníků ÚZ 33 076	40 542,00	40 542,00	0,00
Podpora výuky plavání v ZŠ ÚZ 33070	2 700,00	2 700,00	0,00
Dotace na přímé náklady na vzdělávání ÚZ 33353	30 469 460,00	30 469 368,00	92,00

Tabulka 19 - Dotace poskytnuté z rozpočtu MŠMT OU a ZŠ Křenovice v roce 2019

/zdroj: vlastní zpracování dle RH OU a ZŠ Křenovice za rok 2019/

ÚZ 33160 - dotace byla poskytnuta na úhradu některých výdajů souvisejících se studiem sociálně slabých romských žáků.

ÚZ 33076 - dotace na vyrovnání rozdílů odměňování pedagogických pracovníků. Tyto finanční prostředky byly přiděleny pedagogickým pracovníkům jednotlivých částí organizace dle rozpočtu dotace.

ÚZ 33070 - na období leden – červen 2019 byla poskytnuta dotace na podporu výuky plavání v ZŠ, konkrétně na úhradu nákladů na přepravu žáků související s povinnou výukou plavání dle osnov.

ÚZ 33353 - dotace na přímé náklady na vzdělávání slouží ke krytí mzdových nákladů. Dotace se skládá z částky na platy, OON (dohody), odvody (SP, ZP, FKSP) a ONIV. Z ONIV je hrazeno především ZPO, ochranné osobní pomůcky pracovníků, školení a další vzdělávání zaměstnanců, cestovné a učební pomůcky pro žáky.

b) Příspěvky z rozpočtu Olomouckého kraje (zřizovatele)

Název příspěvku a ÚZ	Poskytnutá výše (v Kč)	Vyčerpaná výše (v Kč)	Vratka (v Kč)
Učňovská stipendia ÚZ 113	18 000,00	15 900,00	2 100,00
Příspěvek na odpisy ÚZ 302	377 862,00	377 862,00	0,00
Příspěvek na provoz ÚZ 300	2 085 000,00	2 085 000,00	0,00

Tabulka 20 - Příspěvky z rozpočtu Olomouckého kraje OU a ZŠ Křenovice v roce 2019

/zdroj: vlastní zpracování dle RH OU a ZŠ Křenovice za rok 2019/

ÚZ 113 - učňovská stipendia pro žáky s dobrým prospěchem na podporu vybraných učebních oborů (tento příspěvek je totožný s ÚZ 485 v předchozích letech).

ÚZ 302 - příspěvek na odpisy plní zákonnou povinnost tvorby fondu investic. Tento příspěvek podléhá odvodům zpět do rozpočtu zřizovatele, nejedná se však o vratku.

ÚZ 300 - příspěvek na provoz je určen ke krytí nákladů zajišťujících provoz organizace a plnění účelu jejího zřízení. Tento příspěvek nepodléhá finančnímu vypořádání, pokud by tedy nebyl zcela vyčerpan, stal by se jeho zůstatek součástí kladného VH.

c) Ostatní výnosy

Ostatními výnosy organizace v roce 2018 jsou výnosy z vlastní činnosti v celkové výši 1.430.678,72 Kč. Jedná se o výnosy z prodeje výrobků, služeb a ostatní výnosy z činnosti.

4.2.4 Výsledek hospodaření**A. Rok 2018**

Výsledek hospodaření v hlavní činnosti byl vytvořen z vlastních příjmů organizace (tržby z prodeje výrobků žáků v rámci odborného výcviku) ve výši 109.091,19 Kč a úsporou příspěvku na provoz ve výši 84.097,41 Kč. Celkový zisk tedy byl 193.188,60 Kč.

B. Rok 2019

Výsledek hospodaření v hlavní činnosti byl vytvořen z vlastních příjmů organizace (tržby z prodeje výrobků žáků v rámci odborného výcviku) ve výši 133.597,20 Kč a úsporou příspěvku na provoz ve výši 84.224,21 Kč. Celkový zisk činil 217.821,41 Kč.

4.2.5 Peněžní fondy

Peněžní fondy jsou, s výjimkou rezervního fondu, plně finančně kryty. Nekrytí RF je pozůstatek po sloučení. Fondy jsou pravidelně zapojovány jako vlastní zdroje, RF však maximálně do výše krytí.

A. Rok 2018

Název fondu	Stav účetní (v Kč)	Finančně kryto (v Kč)
Fond odměn	411 003,00	411 003,00
FKSP	659 197,80	659 197,80
Rezervní fond	657 707,25	433 517,19
Fond investic	131 181,35	131 181,35

Tabulka 21 - Stav fondu a jejich krytí v OU a ZŠ Křenovice za rok 2018

/zdroj: vlastní zpracování dle RH OU a ZŠ Křenovice za rok 2018/

B. Rok 2019

Název fondu	Stav účetní (v Kč)	Finančně kryto (v Kč)
Fond odměn	411 003,00	411 003,00
FKSP	496 822,06	496 822,06
Rezervní fond	827 577,25	603 387,19
Fond investic	140 011,35	140 011,35

Tabulka 22 - Stav fondu a jejich krytí v OU a ZŠ Křenovice za rok 2019

/zdroj: vlastní zpracování dle RH OU a ZŠ Křenovice za rok 2019/

4.3 Porovnání stavů organizací před a po jejich sloučení

Vzhledem k rozdílným velikostem organizací a rozdílným ekonomickým situacím, provedu pouze slovní porovnání stavů organizací.

Před sloučením byla původní organizace ZŠ Kojetín, ve které došlo ke zpronevěře finančních prostředků, ve velmi špatném ekonomickém stavu. Jako stěžejní problémy vnímám nekrytí finančních fondů, vysokou pohledávku ze zpronevěry a VH k 30. 6. 2017 - ztrátu. Poskytnuté finanční zdroje využívala efektivně a hospodárně, avšak trpěla jejich nedostatkem, což se projevilo na již zmíněném záporném VH. Organizace se snažila veškeré vzniklé problémy vyřešit, v roce 2016 zejména za pomoci zřizovatele.

Odborné učiliště, Křenovice 8 bylo před sloučením ve výborném ekonomickém stavu. Organizace dosahovala zisku, požadovaného z důvodu splácení dlouhodobého úvěru, efektivně využívala veškeré dostupné finanční zdroje a udržovala provozuschopný stav majetku.

Nástupnická organizace, i přes skutečnost převzetí některých problémových záležitostí, byla po sloučení schopna efektivně hospodařit s finančními prostředky a dosahovat zisku. Zároveň byla schopna pokrýt všechny nezbytné náklady na provoz a rozvoj organizace. Z analýzy stavů fondů a jejich krytí je zřejmé, že organizace vyřešila problém nekrytí fondů, u RF pouze částečně. Dalo by se tedy říct, že sloučení nijak výrazně neovlivnilo dopad na hospodaření v letech 2018 - 2019. V následující kapitole však bude podrobněji rozebrán průběh sloučení a účetní operace s ním spojené. A na základě toho potom vysvětlen skutečný dopad na hospodaření nástupnické organizace po sloučení.

5 ANALÝZA PRŮBĚHU SLOUČENÍ A ÚČETNÍCH POSTUPŮ PŘI SLOUČENÍ PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ

5.1 Průběh sloučení příspěvkových organizací

Sloučení příspěvkových organizací k datu 1. 7. 2017 proběhlo na základě rozhodnutí zřizovatele a na základě tzv. delimitačního protokolu. Samotnému aktu sloučení však předcházela již před rozhodným dnem velká spousta úkonů a příprav, které bylo nutné provést.

5.1.1 Přípravy před sloučením organizací

1. Zjištění aktuálního stavu smluvních vztahů ZŠ Kojetín

Bylo třeba zajistit s předstihem přechod práv a závazků na nástupnickou organizaci. V případě stejného dodavatele obou původních organizací byl vytvořen pouze dodatek smlouvy. V případě přechodu služeb na dodavatele nástupnické organizace byl vytvořen dodatek nebo zcela nová smlouva. V případě ponechání dodavatele původní ZŠ Kojetín na určitou službu nebo dodávku, kterou měla nástupnická organizace smluvně jinde nebo ji neměla, byla vytvořena nová smlouva na nástupnickou organizaci.

2. Zajištění personální oblasti

S předstihem bylo nutné písemně vyzoomět zaměstnance ZŠ Kojetín o sloučení a přechodu práv na nástupnickou organizaci. Bylo nutné vytvořit těmto zaměstnancům platové výměry dle vnitřního předpisu nástupnické organizace a zkontrolovat, zda jsou vnitřní předpisy původních organizací nastaveny stejně. Pokud by došlo k nesouladu, např. v zápočtu praxe, musela by být provedena změna v souladu se směrnicemi OU.

3. Zajištění změn z oblasti administrativy

Provedení administrativních změn zejména v registrech a státních institucích.

4. Provedení inventarizace v ZŠ Kojetín

Na provádění inventarizace se podílely pracovnice ekonomického oddílu OU Křenovice, jakožto nástupnické organizace. Byly stanoveny jako členové inventarizačních komisí.

5. Provedení účetní závěrky v ZŠ Kojetín

Zaučtování všech účetních případů, vyúčtování inventarizačních rozdílů, provedení finančního vypořádání, sestavení účetních výkazů, provedení rozborů hospodaření a zaslání účetní závěrky zřizovateli a do CSÚIS.

6. Organizace školy

Od 1. 7. 2017 zajistit aktualizaci vnitřního předpisu a směrnic a změnu organizační struktury.

5.1.2 Převzetí organizace na základě delimitačního protokolu

Delimitační protokol je dokument o fyzickém převzetí majetku a převzetí rozvahových stavů majetku, závazků a pohledávek ke dni 1. 7. 2017.

Je dne stanoven subjekt předávající - ZŠ Kojetín, její zřizovatel - Olomoucký kraj a subjekt přebírající - Odborné učiliště a Základní škola, Křenovice. Dále je zde vyjmenován majetek, rozvahové stavy majetku, závazky a pohledávky, které jsou předávány.

Delimitační protokol obsahuje:

- 1) Předmět delimitace - Rozhodnutí Zastupitelstva Olomouckého kraje o racionalizaci školského zařízení
- 2) Účetní výkazy zrušené organizace
- 3) Kopie bankovních výpisů k datu 30. 6. 2017
- 4) Kopii finančního vypořádání dotací k 30. 6. 2017
- 5) Rozbory hospodaření k 30. 6. 2017
- 6) Příkaz k provedení inventarizace, Zpráva o provedení inventarizace ke dni 30. 6. 2017 a inventurní soupisy
- 7) Zápis o fyzickém převzetí majetku a rozvahových stavů majetku, závazků a pohledávek
- 8) Kopii formuláře pro aktualizaci číselníku účetních jednotek v CSÚIS
- 9) Výkazy přebírající organizace před převzetím údajů od zrušené organizace
- 10) Výkazy sloučených organizací - rozvaha ke dni sloučení
- 11) Přehled soudních sporů - pohledávky po lhůtě splatnosti
- 12) Přehled předcházejících smluvních vztahů
- 13) Přehled vnitřních směrnic
- 14) Personální události - seznam zaměstnanců včetně přehledu předávané personální agendy
- 15) Seznam předávaných archivních materiálů a korespondence
- 16) Zápis o předání razítek a klíčů
- 17) Závěrečný zápis o zjištěných nedostacích
- 18) Kopie rozhodnutí poskytovatele dotací o převodu nevyčerpaných účelových prostředků na nástupnickou organizaci (v případě dlouhodobých transferů)

5.2 Účetní postupy při sloučení příspěvkových organizací

Na základě delimitačního protokolu převzala nástupnická organizace konečné stavy rozvahy ZŠ Kojetín, které, k datu 1. 7. 2017, zaúčtovala interním dokladem jako počáteční stavy na rozvahové účty. Tato skutečnost vyplývá ze zásady bilanční kontinuity, tzn. konečný stav = počáteční stav. Tím se navýšila jejich hodnota a došlo k účetnímu sloučení účetních jednotek.

Účtování (dle ČÚS č. 702):

MD počáteční stav rozvahového aktivního účtu / D 491 - počáteční účet rozvažný

MD 491 - počáteční účet rozvažný / D počáteční stav rozvahového pasivního účtu

5.2.1 Řešení problémů převzatých při sloučení

Veškeré nepříznivé skutečnosti se během následujících účetních období nástupnická organizace snažila vyřešit a uvést do žádoucího stavu. Nejvýznamnější z nich jsou popsány v následujících bodech.

5.2.1.1 Pohledávky ze zpronevěry

- Krátkodobá ostatní pohledávka (účet 377) ve výši 388.864,- Kč - pohledávka za bývalou účetní ZŠ Kojetín ze zpronevěry finančních prostředků. Byla uzavřena Dohoda o splátkách dluhu, která však nebyla ze strany dlužníka podepsána.
- Dlouhodobá pohledávka (účet 469) ve výši 118.865,- Kč - pohledávka za bývalým ředitelem ZŠ Kojetín ze zpronevěry finančních prostředků. Byla uzavřena Dohoda o splátkách dluhu, která byla podepsána, a platby jsou měsíčně hrazeny na základě splátkového kalendáře, který je přílohou dohody.

Tyto obě pohledávky souvisejí s dluhem ze zpronevěry finančních prostředků v ZŠ Kojetín. Na základě konzultace s daňovou poradkyní bylo nutné tyto pohledávky přeúčtovat a upravit jejich výši, která byla chybně zaúčtována ZŠ Kojetín. Na účtu 377 byla chybně proúčtována spoluúčast z pojistného plnění s mínusem na straně MD ve výši 1.000,- Kč. Tím se snížila o 1.000,- Kč pohledávka za bývalou účetní. Navíc byly tyto pohledávky vedeny chybně také na podrozvahových účtech, což je zbytečné vzhledem k vedení v rozvaze.

Shrnutí pohledávky ze zpronevěry k 30. 6. 2017:

Pohledávka dle rozhodnutí soudu	1 545 729,-
Úhrada od pojišťovny	999 000,-
Zůstává k úhradě	546 729,-
Splaceno k 30. 6. 2017	38 000,-
Pohledávka k 30. 6. 2017	508 729,- (účty 377 a 469)

Účtování:

Přeúčtování pohledávek dle doporučení: MD 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky / D 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky

Obě pohledávky jsou tedy vedeny na účtu 469, pouze analyticky rozdělené na pohledávku za bývalou účetní v celkové výši 389.864,- Kč a za bývalým ředitelem v celkové výši 118.865,- Kč.

Bývalý ředitel k datu 31. 12. 2018 uhradil veškeré své závazky vůči organizaci. Bývalá účetní nezasílá žádné splátky. Vzhledem ke skutečnosti, že se jedná o pohledávku ve splatnosti, netvoří se k ní opravné položky. Dle rozsudku soudu je pohledávka splatná ve lhůtě 4 let tj. 14. 12. 2020. Opravné položky tedy budou tvořeny až po splatnosti tj. v roce 2021, což bude mít za následek zhoršení výsledku hospodaření organizace.

5.2.1.2 Pokuta za porušení rozpočtové kázně

Dne 16. 6. 2016 uložila Rada Olomouckého kraje Základní škole Kojetín, Sladovní 492 odvod finančních prostředků za porušení rozpočtové kázně v celkové výši 1.149.869,87 Kč, se splatností 4 let. Tato skutečnost měla být zachycena v účetnictví roku 2016 ZŠ Kojetín. Nestalo se tak a nástupnické organizaci byl tento dokument předán až po sloučení organizací. Ihned po zjištění této skutečnosti byla částka proúčtována jako oprava z minulých let, jelikož měl být tento zápis proveden v roce 2016, ne v roce 2017.

Účtování (dle ČÚS č. 709):

MD 408 - Opravy chyb předcházejících účetních období / D 459 - Ostatní dlouhodobé závazky

Následně organizace žádala o prominutí dluhu, které bylo Radou Olomouckého kraje schváleno a závazek byl tedy zrušen opačným účetním zápisem tak, aby nedošlo ke zkreslení aktuálního VH.

Účtování (dle ČÚS č. 709):

MD 459 - Ostatní dlouhodobé závazky / D 408 - Opravy chyb předcházejících účetních období

5.2.1.3 Nekrytí finančních fondů

Součástí peněžních fondů organizace jsou i peněžní fondy zaniklé organizace ZŠ Kojetín:

Název fondu	Stav účetní (v Kč)	Finančně kryto (v Kč)
Fond odměn	399 146,00	0,00
FKSP	28 857,59	28 857,59
Rezervní fond	341 777,51	0,00
Fond investic	174 023,76	0,00

Tabulka 23 - Stavů fondů a jejich nekrytí převzaté od ZŠ Kojetín k 1. 7. 2017

/zdroj: vlastní zpracování dle RH ZŠ Kojetín k 30. 6. 2017/

Výše uvedené fondy jsou finančně kryty pouze částkou vyplývající ze zůstatku peněžních prostředků snížených o závazky převedené ze zaniklé organizace ve výši 327 975,81 Kč. Další krytí lze předpokládat splácením pohledávky za bývalou účetní a bývalým ředitelem.

5.2.1.3.1 Fond odměn

U fondu odměn byl proveden převod finančních prostředků k částečnému snížení výše nekrytí k jeho snížení částkou z převedených peněžních prostředků zaniklé organizace ZŠ Kojetín, snížených o závazky ve výši 327.975,81 Kč. Dále je FO dokrýván splátkami dluhu bývalého ředitele, pravidelně měsíčně ve výši 5.000,00 Kč, k 31. 12. 2017 bylo splátkami dokryto 30.000,00 Kč. Finančně nekrytá výše FO k 31. 12. 2017 činí 41.170,19 Kč. Tato částka je kryta pohledávkou za bývalým ředitelem.

Nekrytá část ve výši 41.170,19 byla v průběhu roku 2018 dokryta splátkami bývalého ředitele (5.000,- Kč/měsíc), v měsících leden – srpen byly přijímány splátky na běžný účet k FO v plné výši, tj. $8 \times 5.000 \text{ Kč} = 40.000 \text{ Kč}$ a v září byla přidělena pouze částka 1.170,19 Kč na zůstatek nekrytí. Zůstatek fondu odměn k datu 31. 12. 2018 je 411.003,00 Kč a je zcela finančně kryt.

Účtování:

Dokrývání FO splátkami: MD 241 - Běžné účty (analytika FO) / D 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky

5.2.1.3.2 Fond investic

Nekrytý fond investic bude k datu 31. 12. 2017 v souladu s ČÚS č. 704 rozpuštěn do výnosů ve výši převzatého fondu od ZŠ Kojetín, tj. 174 023,76 Kč. K datu 31. 12. 2017 je fond ve výši 172.465,75 Kč plně finančně kryt.

Účtování (dle ČÚS č. 704):

MD 416 - Fond investic / D 648 - Čerpání fondů

5.2.1.3.3 Rezervní fond

Při sloučení byl převzat zcela nekrytý rezervní fond ve výši 341.777,51 Kč. K 31. 12. 2017 je stav fondu 522.513,95 Kč, z toho finančně nekrytá část ve výši převzatého stavu ZŠ 341.777,51 Kč, tato částka je kryta pohledávkou za bývalou účetní.

Původní rozdíl o nekrytí ve výši převzatého zůstatku ZŠ 341.777,51 Kč byl v průběhu roku 2018 snížen na základě doporučení daňové poradkyně o úhradu ztráty z minulých let o 69.892,64 Kč a dále splátkami bývalého ředitele. Počínaje zůstatkem splátky po úhradě zbývající části nekrytí FO, bylo přijato v září 3.829,81 Kč a dále dokrýváno pravidelnými měsíčními splátkami 5.000 Kč/měsíc ($3 \times 5.000 = 15.000$) a v prosinci ještě mimořádnou splátkou zbývající částky dluhu ve výši 28.865 Kč. Nekrytá výše fondu k 31. 12. 2018 činí 224.190,06 Kč a je kryta dlouhodobou pohledávkou za bývalou účetní (účet 469).

Jelikož bývalý ředitel splatil v roce 2018 veškeré závazky vůči organizaci a bývalá účetní nesplácí vůbec nic, je předpoklad, že fond již zůstane nekrytý.

5.2.1.4 Výsledek hospodaření roku 2017 a jeho rozdělení

Na výsledek hospodaření v roce 2017 mělo zásadní vliv sloučení se ZŠ Kojetín. Z důvodu špatné finanční situace přebírané organizace bylo nutno rozpustit nekrytou část fondu investic. Tím se navýšil VH o 174.023,76 Kč, tato část VH je však nekrytá. Z tohoto důvodu nebude do fondů přidělen celý VH roku 2017. Součástí sloučení bylo také převzetí ztrát ZŠ Kojetín. Neuhrazená ztráta minulých let ve výši 69.892,64 Kč a VH roku 2017 k 30. 6. 2017 ztráta ve výši 79.894,17 Kč.

Návrh na rozdělení VH roku 2017 (v souladu s doporučeními daňové poradkyně):

Celkový výsledek hospodaření: 546.363,87 Kč

- nekrytá část (rozpuštěný FI): 174.023,76 Kč

Krytá výše výsledku hospodaření k dalšímu použití: 372.340,11 Kč

- úhrada ztráty ZŠ Kojetín k 30. 6. 2017 79.894,17 Kč

VH k rozdělení do fondů: 292.445,94 Kč

Byl navržen přiděl celé částky do RF, z důvodu vysokého zůstatku FO. Neuhrazená ztráta minulých let bude pokryta právě nekrytým VH z rozpuštění FI, zbytek uměle natvořeného nekrytého zisku zůstane jako rozvahový zůstatek, nebude se přidělovat do fondů.

Záporný VH předcházejících účetních období ze ZŠ (účet 432)	- 69.892,64 Kč
Převedení nekrytého VH při rozdělování na účet 432	174.023,76 Kč

Nekrytý rozvahový zůstatek – nerozdělený VH	104.131,12 Kč
---	---------------

Účtování (dle ČÚS č. 704):

*Příděl VH 2017 do RF v roce 2018: 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení / D
- Rezervní fond ze zlepšeného VH*

*Převedení nekrytého VH 2017 v roce 2018: 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím
řízení / D 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období*

6 DOPAD SLOUČENÍ NA HOSPODAŘENÍ NÁSTUPNICKÉ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

V této kapitole shrnuji dopad sloučení na hospodaření po sloučení organizací. Také posuzuji, zda bylo sloučení efektivní, a jeho přínosy a negativa. Na všem se dá něco zlepšit, proto navrhuji i řešení ke zlepšení ekonomické situace v organizaci.

6.1 Efektivnost sloučení

Posouzení efektivnosti budu provádět na základě zjištěných skutečností.

Jak již bylo zmíněno, existovaly dva hlavní důvody pro sloučení školských zařízení. Prvním byla neobsazená funkce ředitele školy, tím druhým špatná ekonomická situace organizace z důvodu zpronevěry.

Od 1. 7. 2017 má organizace svůj statutární orgán - ředitele, takže první důvod se sloučením vyřešil. Ekonomická situace nástupnické organizace se oproti té před sloučením, která byla v přebírající organizaci ve velmi dobrém stavu, zhoršila. Tento dopad však zatím nebyl nijak markantní a neohrožoval chod PO.

Dopad na hospodaření - ovlivnění výsledku hospodaření, však s velkou pravděpodobností nastane v roce 2021. Jelikož není splácena pohledávka za bývalou účetní ZŠ, které vyprší splatnost dne 14. 12. 2020, budou dle zákona o účetnictví tvořeny účetní opravné položky k této pohledávce. Tyto položky se účtují do nákladů, ty však nebudou kryty výnosy a dostanou organizaci do ztráty. Vzhledem ke skutečnosti, že organizace splácí dlouhodobý úvěr, mohla by se dostat do velkých finančních problémů.

Účtování (ČÚS č. 706):

Opravná položka k pohledávce, dle zákona č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví, tvořena ve výši 10% za každých 90 dnů po splatnosti (tj. cca 40% 1. rok, 40% 2. rok a zbylých 20% 3. rok). Do nákladů roku 2021 by tak měly být vytvořeny opravné položky v celkové výši 155.946,- Kč. Opravné položky lze tvořit pouze ke krátkodobým pohledávkám, je tedy nutné nejprve pohledávku přeúčtovat.

Převod dlouhodobé pohledávky na krátkodobou: MD 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky / D 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky

Opravná položka: MD 556 - Tvorba a zúčtování opravných položek / D 199 - Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám

6.1.1 Přínosy

Rozhodně mělo sloučení organizací své přínosy.

- Vyřešení hlavních důvodů pro racionalizaci zařízení
- Úspora finančních prostředků na platy

Každá z původních organizací měla svůj statutární orgán a svoji účetní. Po sloučení na jednu organizaci zůstal jeden statutární orgán a jedna účetní. Došlo tedy k úspoře prostředků na platy. Na modelovém příkladu ukážu, jak by mohla vypadat úspora pro aktuální rok 2020.

Modelový příklad (dle Nařízení vlády č. 300/2019 Sb., o platových poměrech):

Ředitel školy zařazen dle platové tabulky č. 4 - pedagogové s praxí do 32 let by byl zařazen ve 13. platové třídě a v 6. platovém stupni. Měsíční výše hrubého platu v roce 2020 činí 42.540,- Kč, tj. 510.480,- Kč ročního hrubého platu. Samozřejmě s tím souvisejí odvody ve výši 36,22% (SP, ZP, FKSP, ZPO). Celková uspořené částka dle modelového zařazení by v roce 2020 činila 695.376,- Kč.

Účetní školy zařazena dle platové tabulky č. 1 - nepedagogičtí zaměstnanci ve školství s praxí do 23 let by byla zařazena v 10. platové třídě a v 9. platovém stupni. Měsíční výše hrubého platu v roce 2020 činí 28.100,- Kč, tj. 337.200,- Kč ročního hrubého platu. Celková uspořené částka dle modelového zařazení včetně odvodů by v roce 2020 činila 459.334,- Kč.

Náklady může navýšit ještě osobní příspěvek, který je však nadtarifní složkou platu. Jedná se pouze o modelové příklady zařazení a výše úspory.

- Zvýšení účetních stavů peněžních fondů

I když byly převzaty fondy nekryté, ve skutečnosti se účetní stav fondů zvýšil a po dokrytí do účetní výše bylo možno je čerpat. Jelikož jsou fondy zdrojem financování, jedná se o pozitivní skutečnost.

6.1.2 Negativa

Sloučení organizací mělo také negativa.

- Samotný akt sloučení organizací

Veškeré záležitosti související se sloučením byly velmi náročné a byla nutná spolupráce obou slučovaných organizací, zřizovatele i externích subjektů.

- Převzetí nekrytých peněžních fondů

Hledání způsobů a zdrojů dokrytí fondů. Ovlivnění VH roku 2017 rozpuštěním FI do výnosů a přetrvávající stav nekrytí RF.

- Pohledávka ze zpronevěry

Pohledávka, která pravděpodobně od roku 2021 bude výrazně ovlivňovat VH a povede tak organizaci do ztráty. Tím bude ovlivněna také finanční situace organizace a možnost splácet dlouhodobý úvěr trvající do roku 2022.

6.2 Návrh řešení ke zlepšení ekonomické situace organizace

Jelikož organizace každoročně dosahuje zisku z úspory příspěvku na provoz a výnosů z prodeje výrobků, služeb a ostatních výnosů, je schopna efektivně využívat zdroje financování. Ekonomická situace v organizaci je doposud poměrně dobrá, avšak změna pravděpodobně nastane v roce 2021, kdy ovlivní hospodaření tvorbou opravných položek k pohledávce.

Pro doplacení dlouhodobého úvěru navrhuji zapojení rezervního fondu. Rezervní fond má již k datu 31. 12. 2019 krytou výši zůstatku dostatečnou k převedení do FI na doplacení dlouhodobého úvěru, který je však ještě navýšen v roce 2020 o zlepšený VH roku 2019 a zřejmě bude navýšen i v roce 2021 o zlepšený VH roku 2020. Organizace by tedy měla být schopna doplatit úvěr i v případě, že by v roce 2021 nedosáhla zisku.

Pro kladný nebo alespoň nulový výsledek hospodaření v roce 2021 doporučuji zavedení úsporných opatření v oblasti nákladů organizace. V první řadě však musí být zajištěn její chod a provozuschopný stav. Otázkou je, když již v minulých letech byl zisk tvořen částečně z úspory příspěvku na provoz, zda je ještě prostor pro úsporu těchto nákladů. Pokud ne, řešením by bylo zažádat zřizovatele o poskytování finančních prostředků v takové výši, aby nevznikla ztráta, což je nežádoucí stav.

Ideálním stavem by bylo splacení celé výše pohledávky za bývalou účetní před datem splatnosti. Potom by se organizace nepotýkala s žádným dopadem na její hospodaření a mým doporučením by bylo efektivní využívání finančních zdrojů ze strany MŠMT, Olomouckého kraje, přijímání finančních darů a zapojování peněžních fondů. Čím více finančních prostředků má účetní jednotka k dispozici, tím lépe může zajistit svůj provoz, rozvoj a provozuschopný stav majetku. Je třeba však myslet také na hospodárnost a finančními prostředky neplýtvat.

ZÁVĚR

Cílem bakalářské práce bylo provést analýzu dopadu sloučení na hospodaření příspěvkových organizací s využitím poznatků získaných průzkumem literárních pramenů a legislativy, týkajících se příspěvkových organizací. Na základě zjištěných skutečností potom provést zhodnocení a doporučení ke zlepšení situace v organizaci.

Na základě průzkumu literárních pramenů a legislativních předpisů byly v teoretické části představeny, charakterizovány a rozděleny neziskové organizace. Do nich patří organizace příspěvkové, kterým byl věnován zbytek teoretické části, ve které byly charakterizovány a legislativně vymezeny. Dále bylo objasněno, jak se zřizují a ruší. A také přiblíženo jejich hospodaření, financování, účetnictví, způsoby odměňování a finanční kontrola.

V praktické části byly nejprve představeny a charakterizovány dvě původní slučované organizace a poté nástupnická organizace. Na základě účetních výkazů - rozvahy, výkazu zisku a ztrát a přílohy, byl prozkoumán stav hospodaření v oblasti nákladů a výnosů v hlavní činnosti, z toho plynoucí výsledek hospodaření, stavy a krytí finančních fondů a zmíněny ostatní důležité skutečnosti, mající vliv na hospodaření organizace. Tato analýza byla provedena za období jak před datem, tak po datu sloučení. A následně hospodaření před a po sloučení srovnáno.

Další kapitola praktické části byla věnována analýze průběhu sloučení a jeho účetních postupů. Byl popsán samotný průběh sloučení na základě delimitačního protokolu. Poté byly rozebrány účetní postupy, které byly vyvolány sloučením.

Jako poslední jsem řešila dopad sloučení na hospodaření nástupnické organizace, zhodnotila efektivnost sloučení, jeho přínosy a negativa a navrhla řešení ke zlepšení ekonomické situace organizace.

Doporučení jsou navržena tak, aby měly problémové záležitosti vzniklé sloučením na hospodaření organizace v následujících letech co nejmírnější dopad.

Cíl bakalářské práce byl naplněn a byly dodrženy všechny body zadání.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

ČESKO, Vyhláška č. 410/2009 Sb., vyhláška kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. [cit. 2020-07-27]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2009-410>

ČESKO, Zákon č. 218/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla). In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. [cit. 2020-07-27]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-218>

ČESKO, Zákon č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. [cit. 2020-07-27]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-250>

ČESKO, Zákon č. 320/2001 Sb., zákon o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o finanční kontrole). In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. [cit. 2020-07-27]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2001-320>

ČESKO, Zákon č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví. In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. [cit. 2020-07-27]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563>

GROSS, Malvern J., John H. MCCARTHY, Nancy E. SHELMON. *Financial and Accounting Guide for Not-for-Profit Organizations*. Seventh Edition. Hoboken, New Jersey: John Wiley & Sons, Inc., 2005, 896 s. ISBN-13 978-0-471-72445-2.

LANC, Jiří. Znovu k diskusi o peněžních fondech vybraných účetních jednotek. *Účetnictví nevýdělečných organizací a obcí*. Praha: Svaz účetních české republiky, 2018, č. 3, s. 26 - 32. ISSN 1213-3493.

MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla a Petr TÉGL. *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací územního samosprávného celku 2011*. 2. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2011, 191 s. ISBN 978-80-7263-664-8.

MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla. *Praktický průvodce účtováním příspěvkových organizací: sbírka souvztažností a praktické souvislé příklady*. 2. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2018, 192 s. ISBN 978-80-7554-133-8.

MORÁVEK, Zdeněk a Danuše PROKŮPKOVÁ. *Příspěvkové organizace 2016 – 2017*. 3. aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2016, 328 s. ISBN 978-80-7552-310-5.

NEJEZCHLEB, Zdeněk. *Účetnictví školské příspěvkové organizace*. 2. vydání. Karviná: Paris, 2017, 413 s. ISBN 978-80-87173-38-1.

PAŘÍZKOVÁ, Ivana et al. *Právní a ekonomické aspekty financování neziskových organizací*. Brno: Masarykova univerzita, 2018, 202 s. ISBN 978-80-210-9154-2.

PELIKÁNOVÁ, Anna. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky*. 3., aktualizované vydání. Praha: GRADA, 2018, 336 s. ISBN 978-80-271-2117-5.

REKTOŘÍK, Jaroslav a kol. *Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení*. 3., aktualizované vydání. Praha: Ekopress, 2010, 188 s. ISBN 978-80-86929-54-5.

SALAMON, Lester M., ANHEIER, Helmut K. *In Search of the Nonprofit Sector I.: The Question of Definitions*. Baltimor: The Johns Hopkins Institute for Policy Studies, 1992, 28 s. ISBN 1886333084.

SHAH, Anwar. *Local budgeting*. Washington, D.C.: World Bank, 2007, 381 s. ISBN 978-0-8213-6945-6.

SLUKA, Tomáš a Nikola KORTANOVÁ. Jaký je rozdíl mezi dotací, příspěvkem a náhradou? *Účetnictví nevýdělečných organizací a obcí*. Praha: Svaz účetních české republiky, 2020, č. 1, s. 5-11. ISSN 1213-3493.

SVOBODOVÁ, Jaroslava. Vznik, rozdělení, sloučení, splynutí nebo zrušení příspěvkových organizací. *Účetnictví nevýdělečných organizací a obcí*. Praha: Svaz účetních české republiky, 2018, č. 3, s. 33-38. ISSN 1213-3493.

ŠEDIVÝ, Marek a Olga MEDLÍKOVÁ. *Úspěšná nezisková organizace*. Praha: GRADA, 2009, 154 s. ISBN 978-80-247-2707-3.

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: GRADA, 2016, 288 s. ISBN 978-80-271-0048-4.

VALENTA, Jiří. *Právní rámec řízení škol a školských zařízení*. 5. vydání. Karviná: Paris, 2019, 404 s. ISBN 978-80-87173-49-7.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

CSÚIS	Centrální systém účetních informací státu
ČÚS	České účetní standardy
D	Strana Dal
DDHM	Drobný dlouhodobý hmotný majetek
FI	Fond investic
FKSP	Fond kulturních a sociálních potřeb
FO	Fond odměn
IČ/IČO	Identifikační číslo ekonomického subjektu
MD	Strana Má Dáti
MŠMT	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
ONIV	Ostatní neinvestiční výdaje
OON	Ostatní osobní náklady
OU	Odborné učiliště
PO	Příspěvková organizace
RF	Rezervní fond
RH	Rozbory hospodaření
SP	Sociální pojištění
ÚZ	Účelový znak
VH	Výsledek hospodaření
VMVI	Vybrané místní vládní instituce
VZZ	Výkaz zisku a ztrát
ZL	Zřizovací listina
ZP	Zdravotní pojištění
ZPO	Zákonné pojištění organizace
ZŠ	Základní škola

SEZNAM OBRÁZKŮ

<i>Obrázek 1 - Rozdělení neziskového sektoru.....</i>	13
---	----

SEZNAM TABULEK

<i>Tabulka 1 - Vybrané položky nákladů ZŠ Kojetín za rok 2016</i>	41
<i>Tabulka 2 - Vybrané položky nákladů ZŠ Kojetín do 30. 6. 2017.....</i>	42
<i>Tabulka 3 - Dotace poskytnuté z MŠMT ZŠ Kojetín za rok 2016</i>	43
<i>Tabulka 4 - Příspěvky poskytnuté z rozpočtu Olomouckého kraje ZŠ Kojetín za rok 2016.....</i>	44
<i>Tabulka 5 - Dotace poskytnuté z MŠMT ZŠ Kojetín do 30. 6. 2017</i>	45
<i>Tabulka 6 - Příspěvky poskytnuté z rozpočtu Olomouckého kraje ZŠ Kojetín do 30. 6. 2017.....</i>	45
<i>Tabulka 7 - Stavby fondů a jejich krytí v ZŠ Kojetín za rok 2016</i>	46
<i>Tabulka 8 - Stavby fondů a jejich krytí v ZŠ Kojetín k 30. 6. 2017.....</i>	46
<i>Tabulka 9 - Vybrané položky nákladů OU Křenovice za rok 2016.....</i>	47
<i>Tabulka 10 - Vybrané položky nákladů OU Křenovice do 30. 6. 2017.....</i>	48
<i>Tabulka 11 - Dotace poskytnuté z MŠMT OU Křenovice v roce 2016</i>	49
<i>Tabulka 12 - Příspěvky poskytnuté z rozpočtu Olomouckého kraje OU Křenovice v roce 2016</i>	50
<i>Tabulka 13 - Stavby fondů a jejich krytí v OU Křenovice za rok 2016.....</i>	52
<i>Tabulka 14 - Stavby fondů a jejich krytí v OU Křenovice k 30. 6. 2017.....</i>	52
<i>Tabulka 15 - Vybrané položky nákladů OU a ZŠ Křenovice v roce 2018.....</i>	54
<i>Tabulka 16 - Vybrané položky nákladů OU a ZŠ Křenovice v roce 2019.....</i>	55
<i>Tabulka 17 - Dotace z rozpočtu MŠMT OU a ZŠ Křenovice v roce 2018</i>	56
<i>Tabulka 18 - Příspěvky z rozpočtu Olomouckého kraje OU a ZŠ Křenovice v roce 2018.....</i>	56
<i>Tabulka 19 - Dotace poskytnuté z rozpočtu MŠMT OU a ZŠ Křenovice v roce 2019.....</i>	57
<i>Tabulka 20 - Příspěvky z rozpočtu Olomouckého kraje OU a ZŠ Křenovice v roce 2019.....</i>	58
<i>Tabulka 21 - Stavby fondů a jejich krytí v OU a ZŠ Křenovice za rok 2018.....</i>	59
<i>Tabulka 22 - Stavby fondů a jejich krytí v OU a ZŠ Křenovice za rok 2019.....</i>	59
<i>Tabulka 23 - Stavby fondů a jejich nekrytí převzaté od ZŠ Kojetín k 1. 7. 2017.....</i>	65

SEZNAM PŘÍLOH

- P I ROZVAHA ZŠ KOJETÍN K 30. 6. 2017
- P II VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZŠ KOJETÍN K 30. 6. 2017
- P III ROZVAHA OU KŘENOVICE K 30. 6. 2017
- P IV VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY OU KŘENOVICE K 30. 6. 2017

PŘÍLOHA P I: ROZVAHA ZŠ KOJETÍN K 30. 6. 2017

Rozvaha						
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE						
Základní škola Kojetín, Sladovní 492, Sladovní 492, 752 01 Kojetín, Příspěvková organizace, IČ: 61985937 sestavená k 30.06.2017 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) okamžik sestavení: 24.07.2017 10:27:06						
Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ			MINULÉ
BRUTTO	KOREKCE	NETTO				
AKTIVA CELKEM			3 379 956.53	2 111 443.50	1 268 513.03	1 644 008.82
A.	Stálá aktiva		2 230 308.50	2 111 443.50	118 865.00	0.00
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		42 830.00	42 830.00	0.00	0.00
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012	0.00	0.00	0.00	0.00
2.	Software	013	0.00	0.00	0.00	0.00
3.	Ocenitelná práva	014	0.00	0.00	0.00	0.00
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015	0.00	0.00	0.00	0.00
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	42 830.00	42 830.00	0.00	0.00
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	0.00	0.00	0.00	0.00
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041	0.00	0.00	0.00	0.00
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051	0.00	0.00	0.00	0.00
9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035	0.00	0.00	0.00	0.00
II.	Dlouhodobý hmotný majetek		2 068 613.50	2 068 613.50	0.00	0.00
1.	Pozemky	031	0.00	0.00	0.00	0.00
2.	Kulturní předměty	032	0.00	0.00	0.00	0.00
3.	Stavby	021	0.00	0.00	0.00	0.00
4.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	022	126 184.40	126 184.40	0.00	0.00
5.	Pěstičské celky trvalých porostů	025	0.00	0.00	0.00	0.00
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	1 942 429.10	1 942 429.10	0.00	0.00
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029	0.00	0.00	0.00	0.00
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	0.00	0.00	0.00	0.00
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052	0.00	0.00	0.00	0.00
10.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036	0.00	0.00	0.00	0.00
III.	Dlouhodobý finanční majetek		0.00	0.00	0.00	0.00
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061	0.00	0.00	0.00	0.00
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062	0.00	0.00	0.00	0.00
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063	0.00	0.00	0.00	0.00
5.	Termínované vklady dlouhodobé	068	0.00	0.00	0.00	0.00
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069	0.00	0.00	0.00	0.00
IV.	Dlouhodobé pohledávky		118 865.00	0.00	118 865.00	0.00
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462	0.00	0.00	0.00	0.00
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464	0.00	0.00	0.00	0.00
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465	0.00	0.00	0.00	0.00
5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469	118 865.00	0.00	118 865.00	0.00
6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471	0.00	0.00	0.00	0.00

Doklady
Základní škola Kojetín,
Sladovní 492
IČ: 619 85 937
Tel.: 581 462 231
POC 752 01

Poř. číslo položky	Název položky	Syntetický účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ			MINULÉ
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
	Oběžná aktiva		1 149 648,03	0,00	1 149 648,03	1 644 008,82
I.	Zásoby		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Pořízení materiálu	111	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Materiál na skladě	112	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Materiál na cestě	119	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Nedokončená výroba	121	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Polotovary vlastní výroby	122	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Výrobky	123	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Pořízení zboží	131	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Zboží na skladě	132	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Zboží na cestě	138	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Ostatní zásoby	139	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Krátkodobé pohledávky		395 124,63	0,00	395 124,63	572 909,55
1.	Odběratelé	311	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Pohledávky za zaměstnanci	335	6 120,00	0,00	6 120,00	12 372,00
10.	Sociální zabezpečení	336	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	Zdravotní pojištění	337	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	Děchodové spoření	338	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	Daň z příjmů	341	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	Daň z přidané hodnoty	343	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	344	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	346	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	Náklady příštích období	381	140,63	0,00	140,63	13 808,55
31.	Příjmy příštích období	385	0,00	0,00	0,00	0,00
32.	Dohadné účty aktivní	388	0,00	0,00	0,00	0,00
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	388 864,00	0,00	388 864,00	546 729,00
III.	Krátkodobý finanční majetek		754 523,40	0,00	754 523,40	1 071 099,27
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Jiné cenné papíry	256	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Termínované vklady krátkodobé	244	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Jiné běžné účty	245	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Běžný účet	241	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Běžný účet FKSP	243	0,00	0,00	0,00	1 061 671,09
15.	Ceniny	263	0,00	0,00	0,00	9 402,18
16.	Peníze na cestě	262	754 523,40	0,00	754 523,40	0,00
17.	Pokladna	261	0,00	0,00	0,00	26,00

Rozvaha PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

Základní škola Kojetín,
Sladovní 492, Sladovní 492, 752 01 Kojetín, Příspěvková organizace, IČ: 61985937
sestavená k 30.06.2017
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 24.07.2017 10:27:06

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			1 BĚŽNÉ	2 MINULÉ
PASIVA CELKEM			1 268 513.03	1 644 008.82
C.	Vlastní kapitál		864 702.05	933 095.52
I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky		70 684.00	70 684.00
1.	Jmění účetní jednotky	401	0.00	0.00
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	0.00	0.00
4.	Kurzové rozdíly	405	0.00	0.00
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	0.00	0.00
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407	0.00	0.00
7.	Opravy předcházejících účetních období	408	70 684.00	70 684.00
II.	Fondy účetní jednotky		943 804.86	932 304.16
1.	Fond odměn	411	399 146.00	399 146.00
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	28 857.59	17 356.89
3.	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	413	341 777.51	341 777.51
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	0.00	0.00
5.	Fond reprodukce majetku, fond investic	416	174 023.76	174 023.76
III.	Výsledek hospodaření		- 149 786.81	-69 892.64
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		-79 894.17	-77 373.01
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431	0.00	0.00
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432	-69 892.64	7 480.37
D.	Cizí zdroje		403 810.98	710 913.30
I.	Rezervy		0.00	0.00
1.	Rezervy	441	0.00	0.00
II.	Dlouhodobé závazky		0.00	0.00
1.	Dlouhodobé úvěry	451	0.00	0.00
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0.00	0.00
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455	0.00	0.00
7.	Ostatní dlouhodobé závazky	459	0.00	0.00
8.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	0.00	0.00

Kódy položky	Název položky	Syntetický účet	1	2
			ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
III.	Krátkodobé závazky		403 810.98	710 913.30
1.	Krátkodobé úvěry	281	0.00	0.00
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289	0.00	0.00
5.	Dodavatelé	321	5 524.41	31 580.54
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	0.00	0.00
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0.00	0.00
10.	Zaměstnanci	331	0.00	0.00
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	0.00	0.00
12.	Sociální zabezpečení	336	89 125.00	119 959.00
13.	Zdravotní pojištění	337	38 525.00	51 974.00
14.	Důchodové spoření	338	0.00	0.00
15.	Daň z příjmů	341	0.00	0.00
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342	30 572.00	50 612.00
17.	Daň z přidané hodnoty	343	0.00	0.00
18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345	0.00	0.00
19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347	0.00	0.00
20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349	7 200.98	366.36
32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	0.00	153 743.00
35.	Výdaje příštích období	383	0.00	0.00
36.	Výnosy příštích období	384	0.00	0.00
37.	Dohadné účty pasivní	389	0.00	0.00
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	232 863.59	302 678.40

PŘÍLOHA P II VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZŠ KOJETÍN K 30. 6. 2017

Výkaz zisku a ztráty
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE
Základní škola Kojetín, Sladovni 492, Sladovni 492, 752 01 Kojetín, Příspěvková organizace, IČ: 61985937 sestavená k 30.06.2017 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) okamžik sestavení: 24.07.2017 10:27:33

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ		MINULÉ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
A.	NÁKLADY CELKEM		2 453 646,26	0,00	6 178 048,30	13 540,00
1.	Náklady z činnosti		2 439 070,26	0,00	6 178 048,30	13 540,00
1.	Spotřeba materiálu	501	32 738,42	0,00	20 221,40	150,00
2.	Spotřeba energie	502	108 935,00	0,00	194 780,00	1 000,00
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Prodané zboží	504	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Aktivace oběžného majetku	507	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Opravy a udržování	511	29 813,00	0,00	2 864,00	0,00
9.	Cestovné	512	4 154,00	0,00	12 650,00	0,00
10.	Náklady na reprezentaci	513	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	Ostatní služby	518	115 275,76	0,00	205 636,21	12 390,00
13.	Mzdové náklady	521	1 571 585,00	0,00	2 879 278,00	0,00
14.	Zákonné sociální pojistění	524	524 123,00	0,00	965 918,97	0,00
15.	Jiné sociální pojistění	525	6 458,38	0,00	15 217,30	0,00
16.	Zákonné sociální náklady	527	34 465,70	0,00	55 217,26	0,00
17.	Jiné sociální náklady	528	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	Daň silniční	531	0,00	0,00	0,00	0,00
19.	Daň z nemovitostí	532	0,00	0,00	0,00	0,00
20.	Jiné daně a poplatky	538	0,00	0,00	0,00	0,00
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	Jiné pokuty a penále	542	0,00	0,00	2 384,00	0,00
24.	Dary a jiná bezúplatná předání	543	0,00	0,00	0,00	0,00
25.	Prodaný materiál	544	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	Manka a škody	547	0,00	0,00	1 545 729,00	0,00
27.	Tvorba fondů	548	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	0,00	0,00	0,00	0,00
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553	0,00	0,00	0,00	0,00
31.	Prodané pozemky	554	0,00	0,00	0,00	0,00
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555	0,00	0,00	0,00	0,00
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556	0,00	0,00	0,00	0,00
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557	11 570,00	0,00	0,00	0,00
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	0,00	0,00	30 332,00	0,00
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	-48,00	0,00	247 820,16	0,00
II.	Finanční náklady		14 576,00	0,00	0,00	0,00
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Úroky	562	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Kurzové ztráty	563	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Ostatní finanční náklady	569	14 576,00	0,00	0,00	0,00
III.	Náklady na transfery		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery	571	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	572	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Daň z příjmů		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Daň z příjmů	591	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595	0,00	0,00	0,00	0,00


 Základní škola Kojetín,
 Sladovni 492
 IČ: 619 85 937
 Tel.: 584 762 264
 PSČ 752 01

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ		MINULÉ	
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	
B.	VÝNOSY CELKEM		2 373 752.09	0.00	6 100 675.29	13 540.00
I.	Výnosy z činnosti		650.00	0.00	1 549 329.00	13 540.00
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	0.00	0.00	0.00	0.00
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	0.00	0.00	0.00	3 200.00
3.	Výnosy z pronájmu	603	0.00	0.00	0.00	10 340.00
4.	Výnosy z prodaného zboží	604	0.00	0.00	0.00	0.00
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	0.00	0.00	0.00	0.00
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641	0.00	0.00	0.00	0.00
10.	Jiné pokuty a penále	642	0.00	0.00	0.00	0.00
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643	0.00	0.00	0.00	0.00
12.	Výnosy z prodeje materiálu	644	0.00	0.00	0.00	0.00
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645	0.00	0.00	0.00	0.00
14.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	646	650.00	0.00	600.00	0.00
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647	0.00	0.00	0.00	0.00
16.	Čerpání fondů	648	0.00	0.00	3 000.00	0.00
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	0.00	0.00	1 545 729.00	0.00
II.	Finanční výnosy		254.07	0.00	473.65	0.00
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661	0.00	0.00	0.00	0.00
2.	Úroky	662	254.07	0.00	473.65	0.00
3.	Kurzové zisky	663	0.00	0.00	0.00	0.00
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664	0.00	0.00	0.00	0.00
6.	Ostatní finanční výnosy	669	0.00	0.00	0.00	0.00
IV.	Výnosy z transferů		2 372 848.02	0.00	4 550 872.64	0.00
1.	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů	671	0.00	0.00	0.00	0.00
2.	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	2 372 848.02	0.00	4 550 872.64	0.00
C.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ					
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním	-	-79 894.17	0.00	-77 373.01	0.00
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	-	-79 894.17	0.00	-77 373.01	0.00

PŘÍLOHA P III ROZVAHA OU KŘENOVICE K 30. 6. 2017

Licence: DSBD

XCRGURKA / RYA (06042017 / 14022017)

ROZVAHA

príspevkové organizace
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
Období: **6 / 2017**
IČO: **00842800**
Název: **Odborné učiliště, Křenovice 8**

Sestavená k rozvahovému dni 30. červnu 2017

Sídlo účetní jednotky

ulice, č.p. **8**
obec **Křenovice**
PSČ, pošta **75201**

Místo podnikání

ulice, č.p.
obec
PSČ, pošta

Údaje o organizaci

identifikační číslo **00842800**
právní forma **príspevková organizace**
zřizovatel **Olomoucký kraj**

Předmět podnikání

hlavní činnost **Poskytování výchovy a vzdělání**
vedlejší činnost **Hostinská činnost, Výroba, obchod**
CZ-NACE

Kontaktní údaje

telefon **581769045**
fax
e-mail **reditel@oukrenovice.cz**
WWW stránky

Razítko účetní jednotky

O DBORNE UCILISTI
Křenovice 8, 752 01 Kvičeti
IČO: 00 842 800

Osoba odpovědná za účetnictví

Ivana Svačinová
Podpisový záznam osoby odpovědné
za správnost údajů

Ivana Svačinová

Statutární zástupce

Mgr. Josef Plesník
Podpisový záznam statutárního
orgánu

Mgr. Josef Plesník

Okamžik sestavení (datum, čas): 18.07.2017, 7h 9m41s

18.07.2017 7h 9m41s

Zpracováno systémem GINIS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 1 / 6

Licence: DSBD

XCRGURKA / RYA (06042017 / 14022017)

Číslo položky	Název položky	Syntetický údaj	Období			Mínusé
			Brutto	Běžné	Netto	
AKTIVA CELKEM			41 133 802,85	13 290 342,07	27 843 460,78	17 146 098,36
A. Stálá aktiva			27 855 532,19	13 290 342,07	14 565 190,12	14 335 104,12
I. Dlouhodobý nehmotný majetek			52 730,80	52 730,80		
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012				
2.	Software	013				
3.	Ocenitelná práva	014				
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015				
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	52 730,80	52 730,80		
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				
9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035				
II. Dlouhodobý hmotný majetek			27 802 801,39	13 237 611,27	14 565 190,12	14 335 104,12
1.	Pozemky	031	134 769,01		134 769,01	134 769,01
2.	Kulturní předměty	032				
3.	Stavby	021	21 112 046,13	7 317 129,00	13 794 917,13	13 947 869,13
4.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	022	2 522 431,20	1 886 927,22	635 503,98	252 465,98
5.	Pěstičské celky trvalých porostů	025				
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	4 033 555,05	4 033 555,05		
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029				
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042				
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052				
10.	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.	Dílhové cenné papíry držané do splatnosti	063				
5.	Terminované vklady dlouhodobé	068				
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069				
IV. Dlouhodobé pohledávky						
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462				
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464				
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465				
5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469				
6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471				

18.07.2017 7h 9m41s

Zpracováno systémem GINIS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 2 / 6

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období			Minulé
			Brutto	Běžné Korekce	Netto	
B.	Oběžná aktiva		13 278 270,66		13 278 270,66	2 810 994,24
I.	Zásoby		116 376,67		116 376,67	54 659,93
1.	Pořízení materiálu	111				
2.	Materiál na skladě	112	116 376,67		116 376,67	54 659,93
3.	Materiál na cestě	119				
4.	Nedokončená výroba	121				
5.	Polotovary vlastní výroby	122				
6.	Výrobky	123				
7.	Pořízení zboží	131				
8.	Zboží na skladě	132				
9.	Zboží na cestě	138				
10.	Ostatní zásoby	139				
II.	Krátkodobé pohledávky		9 529 616,09		9 529 616,09	18 916,00
1.	Odebíratel	311	26 728,00		26 728,00	1 311,00
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	150,00		150,00	7 800,00
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	5 304,00		5 304,00	2 516,00
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316				
9.	Pohledávky za zaměstnanci	335	3 050,75		3 050,75	200,00
10.	Sociální zabezpečení	336				
11.	Zdravotní pojištění	337				
12.	Důchodové spoření	338				
13.	Daň z příjmů	341				
14.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342				
15.	Daň z přidané hodnoty	343				
16.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	344				
17.	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	346				
18.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348	1 092 000,00		1 092 000,00	
28.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373				
30.	Náklady příštích období	381				
31.	Příjmy příštích období	385				
32.	Dohadné účty aktivní	388	8 397 143,34		8 397 143,34	
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	5 240,00		5 240,00	7 089,00
III.	Krátkodobý finanční majetek		3 632 277,90		3 632 277,90	2 737 418,31
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251				
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253				
3.	Jiné cenné papíry	256				

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období			Minulé
			Brutto	Běžné Korekce	Netto	
4.	Termínované vklady krátkodobé	244				
5.	Jiné běžné účty	245				
9.	Běžný účet	241	4 112 294,69		4 112 294,69	2 556 149,70
10.	Běžný účet FKSP	243	206 489,11		206 489,11	150 154,11
15.	Ceniny	263	8 643,50		8 643,50	8 632,50
16.	Peníze na cestě	262	719 523,40		719 523,40	
17.	Pokladna	261	24 374,00		24 374,00	22 482,00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období	
			Běžné	Minulé
PASIVA CELKEM			27 843 460,78	17 146 098,36
C.	Vlastní kapitál		14 902 938,92	14 677 538,12
I.	Jména účetní jednotky a upravující položky		14 080 529,12	13 817 827,12
1.	Jména účetní jednotky	401	14 080 529,12	13 817 827,12
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403		
4.	Kurzové rozdíly	405		
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406		
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407		
7.	Opravy předcházejících účetních období	408		
II.	Fondy účetní jednotky		655 953,88	674 120,09
1.	Fond odměn	411	21 857,00	15 857,00
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	223 079,09	169 442,21
3.	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	413	180 736,44	306 421,53
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414		
5.	Fond reprodukce majetku, fond investic	416	230 281,35	182 399,35
III.	Výsledek hospodaření		166 455,92	185 590,91
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		166 455,92	185 590,91
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432		
D.	Cizí zdroje		12 940 521,86	2 468 560,24
I.	Rezervy			
1.	Rezervy	441		
II.	Dlouhodobé závazky		474 100,00	519 280,00
1.	Dlouhodobé úvěry	451	474 100,00	519 280,00
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452		
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455		
7.	Ostatní dlouhodobé závazky	459		
8.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472		
III.	Krátkodobé závazky		12 466 421,86	1 949 280,24
1.	Krátkodobé úvěry	281		
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289		
5.	Dodavatelé	321	79 443,53	28 831,47
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	113 062,04	104 127,04
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
10.	Zaměstnanci	331		

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období	
			Běžné	Minulé
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	1 039 214,00	1 003 960,00
12.	Sociální zabezpečení	336	422 429,00	409 362,00
13.	Zdravotní pojištění	337	181 423,00	175 451,00
14.	Důchodové spoření	338		
15.	Daň z příjmů	341		
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžité plnění	342	180 816,00	177 118,00
17.	Daň z přidané hodnoty	343		
18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345		
19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347	49 929,00	25 745,08
20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349		
32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	9 299 120,00	
35.	Výdaje příštích období	383		1 326,17
36.	Výnosy příštích období	384	1 083 163,31	
37.	Dohadné účty pasivní	389		
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	17 791,98	23 359,48

* Konec sestavy *

PŘÍLOHA P IV VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY OU KŘENOVICE K 30. 6. 2017

Licence: DSBĐ

XCRGUVXA / VYA (01012017 / 01012017)

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

příspěvkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 6 / 2017

IČO: 00842800

Název: Odborné učiliště, Křenovice 8

Sestavená k rozvahovému dni 30. červnu 2017

Sídlo účetní jednotky

ulice, č.p. 8
obec Křenovice
PSČ, pošta 75201

Místo podnikání

ulice, č.p.
obec
PSČ, pošta

Údaje o organizaci

identifikační číslo 00842800
právní forma příspěvková organizace
zřizovatel Olomoucký kraj

Předmět podnikání

hlavní činnost Poskytování výchovy a vzdělání
vedlejší činnost Hostinská činnost, Výroba, obchod
CZ-NACE

Kontaktní údaje

telefon 581769045
fax
e-mail reditel@oukrenovice.cz
WWW stránky

Razítko účetní jednotky

ODBORNE UČILISTI
Křenovice 8, 752 01 Kojetín
IČO: 00 842 800

Osoba odpovědná za účetnictví

Ivana Svačinová
Podpisový záznam osoby odpovědné
za správnost údajů

Statutární zástupce

Mgr. Josef Plesník
Podpisový záznam statutárního
orgánu

Okamžik sestavení (datum, čas): 18.07.2017, 7h12m51s

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
A. Náklady celkem			10 225 595,72	270 150,11	22 179 375,73	486 152,20
I. Náklady z činnosti			10 222 486,52	270 150,11	22 172 272,03	486 152,20
1.	Spotřeba materiálu	501	680 507,74	142 898,82	1 434 969,45	256 119,44
2.	Spotřeba energie	502	285 370,60	39 688,40	590 286,60	78 432,40
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503				
4.	Prodané zboží	504				
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506				
6.	Aktivace oběžného majetku	507				
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508				
8.	Opravy a udržování	511	287 032,51	7 150,50	249 060,01	13 135,50
9.	Cestovné	512	27 575,00		37 743,00	
10.	Náklady na reprezentaci	513	710,00		1 745,00	
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518	276 386,33	9 935,60	540 597,45	13 156,23
13.	Mzdové náklady	521	6 157 131,00	47 642,00	13 733 152,00	84 605,00
14.	Zákonné sociální pojištění	524	2 002 182,84	16 010,16	4 464 776,01	28 296,99
15.	Jiné sociální pojištění	525	24 729,63	197,79	55 149,69	349,54
16.	Zákonné sociální náklady	527	142 913,67	952,84	231 113,21	1 269,10
17.	Jiné sociální náklady	528				
18.	Daň silniční	531	3 850,00		8 475,00	
19.	Daň z nemovitostí	532				
20.	Jiné daně a poplatky	538	3 250,00		1 500,00	
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541				
23.	Jiné pokuty a penále	542				
24.	Dary a jiná bezúplatná předání	543				
25.	Prodaný materiál	544				
26.	Manka a škody	547				
27.	Tvorba fondů	548	5 000,00			
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	177 936,00	5 674,00	343 908,00	10 788,00
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552				
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553				
31.	Prodané pozemky	554				
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555				
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556				
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557			306,00	
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558			198 849,61	

18.07.2017 7h12m51s

Zpracováno systémem GINIS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 2 / 4

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	147 911,00		280 641,00	
II. Finanční náklady			3 109,20		7 103,70	
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561				
2.	Úroky	562	3 109,20		7 103,70	
3.	Kurzové ztráty	563				
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564				
5.	Ostatní finanční náklady	569				
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 odvody daně z příjmů	595				
B. Výnosy celkem			10 372 375,75	289 826,00	22 332 758,84	518 360,00
I. Výnosy z činnosti			1 009 467,26	289 826,00	1 793 578,41	518 360,00
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	207 722,00		434 367,00	
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	587 362,00	286 396,00	1 022 427,00	510 570,00
3.	Výnosy z pronájmu	603		3 430,00		7 790,00
4.	Výnosy z prodaného zboží	604				
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609				
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641				
10.	Jiné pokuty a penále	642				
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643				
12.	Výnosy z prodeje materiálu	644				
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645				
14.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	646	5 000,00			
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647				
16.	Čerpání fondů	648	146 192,00		174 352,00	
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	63 191,26		162 432,41	
II. Finanční výnosy			687,46		1 384,51	
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662	687,46		1 384,51	

18.07.2017 7h12m51s

Zpracováno systémem GINIS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 3 / 4

Číslo položky	Název položky	Synthetický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost 1	Hospodářská činnost 2	Hlavní činnost 3	Hospodářská činnost 4
3.	Kurzové zisky	663				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
6.	Ostatní finanční výnosy	669				
IV. Výnosy z transferů			9 362 221,03		20 537 795,92	
1.	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů	671				
2.	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	9 362 221,03		20 537 795,92	
C. Výsledek hospodaření						
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		146 780,03	19 675,89	153 383,11	32 207,80
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		146 780,03	19 675,89	153 383,11	32 207,80

* Konec sestavy *