

Vysoká škola ekonomická v Praze

Fakulta financí a účetnictví

katedra finančního účetnictví a auditingu

studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

**Hospodaření a účetnictví
příspěvkové organizace – Gymnázium
Strakonice**

Autor bakalářské práce: Jan Andrlé

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Tomáš Zouhar

Rok obhajoby: 2015

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma „Hospodaření a účetnictví příspěvkové organizace – Gymnázium Strakonice“ vypracoval samostatně a veškerou použitou literaturu a další prameny jsem řádně označil a uvedl v příloženém seznamu.

V Praze dne 2. června 2015

podpis:

Poděkování

Rád bych touto cestou poděkoval Ing. Tomášovi Zouharovi za odborné vedení mé bakalářské práce, za jeho trpělivost při konzultacích a jeho věcné připomínky k obsahu práce. Dále bych zde chtěl poděkovat Gymnáziu Strakonice, obzvláště paní ekonomce Mgr. Libuši Příbylové za poskytnutí všech potřebných informací ke zpracování praktické části mé bakalářské práce a za její ochotu a vstřícnost při odpovídání na veškeré mé dotazy.

Abstrakt

Obsah bakalářské práce je věnován neziskovému sektoru, konkrétně příspěvkovým organizacím zřízených územními samosprávnými celky. Zabývá se jejich hospodařením, financováním a účetnictvím. Praktická část je zaměřena na hospodaření autorem vybrané příspěvkové organizace zřízené Jihočeským krajem, Gymnázia Strakonice. V práci je využito analýzy pro rozklad výkazu zisku a ztrát, komparace pro zobrazení odlišného vývoje jednotlivých finančních ukazatelů a syntézy pro sjednocení dílčích zkoumání v jeden ucelený závěr.

Klíčová slova:

příspěvkové organizace, účetnictví, analýza hospodaření, Gymnázium Strakonice

Obsah

Úvod.....	- 6 -
1 Neziskové organizace v ČR.....	- 8 -
2 Příspěvkové organizace.....	- 10 -
2.1 Příspěvkové organizace zřizované organizační složkou státu	- 10 -
2.2 Příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky.....	- 11 -
3 Hospodaření a účetnictví příspěvkové organizace zřízené ÚSC	- 13 -
3.1 Hospodaření příspěvkové organizace zřízené ÚSC.....	- 13 -
3.2 Účetnictví příspěvkové organizace ÚSC	- 19 -
3.2.1 Rozsah vedení účetnictví.....	- 19 -
3.2.2 Dlouhodobý majetek	- 20 -
3.2.3 Transfery	- 27 -
3.2.4 Účetní uzávěrka a účetní závěrka příspěvkové organizace	- 29 -
4 Gymnázium Strakonice	- 32 -
4.1 Charakteristika Gymnázia Strakonice	- 32 -
4.2 Hospodaření hlavní činnosti	- 34 -
4.2.1 Analýza nákladů.....	- 35 -
4.2.2 Analýza výnosů	- 40 -
4.3 Hospodaření doplňkové činnosti	- 42 -
4.3.1 Analýza nákladů.....	- 43 -

4.3.2	Analýza výnosů	- 45 -
4.4	Analýza výsledku hospodaření	- 47 -
4.5	Peněžní fondy	- 48 -
Závěr		- 51 -
Seznam použitých zdrojů		- 53 -
Seznam tabulek		- 56 -
Seznam příkladů		- 57 -
Seznam grafů		- 58 -
Seznam schémat		- 58 -
Seznam příloh		- 59 -

Úvod

Neziskový sektor má v České republice nezastupitelné postavení nejen v oblasti humanitární pomoci či zdravotnictví, ale také v oblasti vzdělávání. Jednou z kategorií neziskových organizací jsou i příspěvkové organizace, kterými se budu zabývat ve své práci.

V České republice v roce 2013 existovalo přes 10.600 registrovaných příspěvkových organizací.¹ Jedná se primárně o školy a školské zařízení, nemocnice, muzea a další. Pro mou bakalářskou práci jsem si vybral odvětví školství a vzdělávání, jelikož právě s touto formou příspěvkové organizace přicházíme do styku každý den. Konkrétně jsem si zvolil příspěvkovou organizaci Gymnázium Strakonice. Důvodem je především to, že jsem strakonické gymnázium sám navštěvoval, mám tedy k této instituci blízký vztah a zajímá mě, jak hospodaří.

Má bakalářská práce je rozdělena na dvě hlavní části. První část, teoretická, je tvořena třemi kapitolami, a to Neziskové organizace v ČR, Příspěvkové organizace a Hospodaření a účetnictví příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky. Ve druhé části, praktické, se už věnuji hospodaření konkrétní příspěvkové organizace zřízené krajem - Gymnázium Strakonice.

První kapitola je zcela věnována neziskovým organizacím. Stručně je zde definuji a uvádím českou legislativu, která se týká neziskového sektoru. Také zde na schématu zobrazuji jedno z možných dělení neziskových organizací.

Ve druhé kapitole se už zaměřuji na konkrétní skupinu neziskových organizací, příspěvkové organizace. Ty rozdělím podle jejich zřizovatele na příspěvkové organizace zřízené státem a příspěvkové organizace zřízené územním samosprávným celkem. Dále popíši náležitosti zřízení jednotlivých typů a zmíním některé rozdíly mezi nimi.

Třetí kapitola se už plně věnuje hlavnímu tématu a problému mé bakalářské práce. Tato kapitola je tvořena dvěma dalšími subkapitolami, jedna se týká hospodaření a druhá účetnictví příspěvkových organizací územních samosprávných celků. Hospodaření můžeme rozdělit na dvě části, a to hospodaření s majetkem, kde se jedná především o způsoby nabývání majetku a finanční

¹ Ekonomické subjekty podle právní formy. *Český statistický úřad: Veřejná databáze* [online]. 2015 [cit. 2015-05-27]. Dostupné z: <http://vdb.czso.cz/vdbvo/tabparam.jsp?&cislotab=ORG9020UC&voa=tabulka>.

hospodaření, kde se naopak budu více zabývat zdroji peněžních prostředků a peněžními fondy. Poté už přejdu k účetnictví, kde nejprve uvedu základní účetní legislativu, kterou se příspěvkové organizace řídí, poté definuji rozsah vedení účetnictví, dlouhodobý majetek, jeho dělení a základní postupy účtování. Plynule přejdu přes transfery až k závěru účetního období, kterého se samozřejmě týká účetní uzávěrka a závěrka.

Čtvrtou kapitolou se dostávám k praktické části mé bakalářské práce. Na začátku se pokusím stručně charakterizovat vybranou příspěvkovou organizaci Gymnázium Strakonice. Poté uvedu nejběžnější dotace mnou zvolené účetní jednotky a jejich výši ve sledovaném období, v letech 2012 až 2014. Hospodaření gymnázia zkoumám odděleně, jak za činnost hlavní, tak za činnost doplňkovou. V této části využívám metodu analýzy k rozkladu výkazu zisku a ztrát na menší části, konkrétně nákladové a výnosové položky, které dále zkoumám. Další použitou metodou je komparace, díky které poukazuji na rozdíly mezi jednotlivými zkoumanými roky. V závěru praktické části analyzuji, na základě syntézy jednotlivých dílčích zkoumání, vývoj výsledků hospodaření ve sledovaném období.

Hlavním cílem mé bakalářské práce je analyzovat vývoj jednotlivých položek výkazu zisku a ztrát Gymnázia Strakonice v letech 2012 až 2014. Dále bych chtěl specifikovat základní účetní postupy, kterými se řídí příspěvkové organizace zřizované územním samosprávným celkem a přiblížit je čtenářům jednoduchými příklady účtování.

1 Neziskové organizace v ČR

Pojem nezisková organizace se v České republice používá zcela běžně, nicméně česká legislativa tento pojem nikterak neupravuje. Obecně ale platí, že předmětem činnosti neziskové organizace nesmí být podnikání a zároveň hlavním cílem nesmí být tvorba zisku. Přívlastkem nezisková se ale zároveň nemyslí, že organizace nemůže produkovat zisk, ale znamená, že vytvořený zisk nemůže rozdělit mezi její členy či zakladatele.

Termín nezisková či nevýdělečná organizace se v české legislativě neuvádí, avšak je v našich zákonech definován trochu užší pojem, a to veřejná prospěšnost. V § 146 Nového občanského zákoníku (dále také NOZ) je definována veřejně prospěšná osoba takto: *„Veřejně prospěšná je právnická osoba, jejímž posláním je přispívat v souladu se zakladatelským právním jednáním vlastní činností k dosahování obecného blaha, pokud na rozhodování právnické osoby mají podstatný vliv jen bezúhonné osoby, pokud nabyla majetek z poctivých zdrojů a pokud hospodárně využívá své jmění k veřejně prospěšnému účelu.“*²

Veřejně prospěšného poplatníka zmiňuje také zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. V prvním odstavci § 17a se uvádí: *„Veřejně prospěšným poplatníkem je poplatník, který v souladu se svým zakladatelským právním jednáním, statutem, stanovami, zákonem nebo rozhodnutím orgánu veřejné moci jako svou hlavní činnost vykonává činnost, která není podnikáním.“*³

Neziskové organizace jsou především zakládány v oblasti ekologie, humanitární pomoci, tělovýchovy, sociální péče, zdravotnictví, vzdělávání, kultury, vědy, výzkumu, ochrany životního prostředí, ochrany lidských práv, práce s dětmi a mládeží.⁴ V mnoha případech se jedná o odvětví, které není dostatečně obsazeno soukromým sektorem.

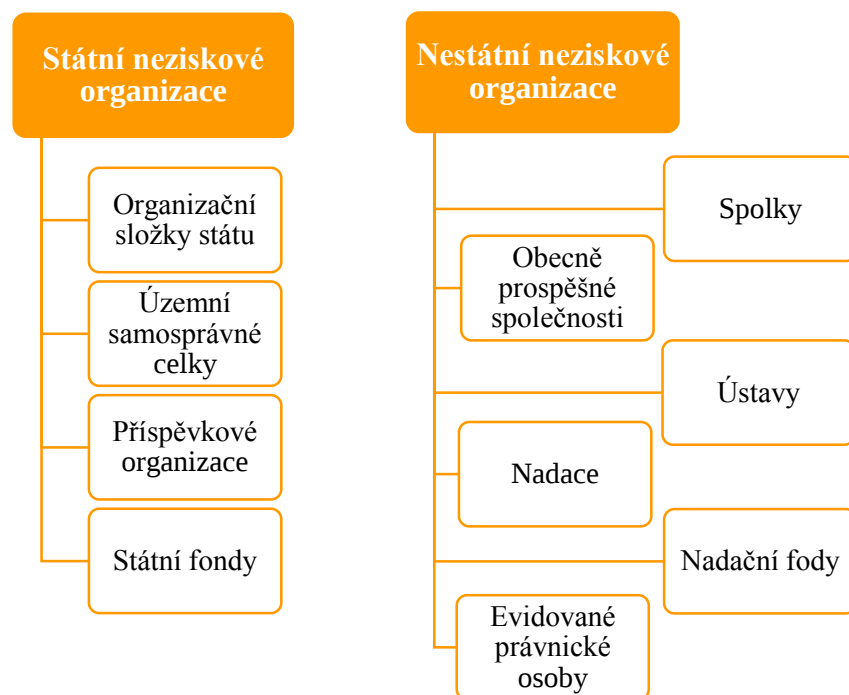
² Zákon č. 89/2012, občanský zákoník, § 146.

³ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 17a, odst. 1.

⁴ TAKÁČOVÁ, Hana. *Účetnictví neziskových organizací*. Vyd. 1. Praha: Oeconomica, 2010, 184 s. ISBN 978-80-245-1664-6., s. 5.

Nevýdělečné organizace můžeme rozdělit do dvou skupin:

Schéma 1 - Rozdělení neziskových organizací



Zdroj: Takáčová + NOZ, vlastní zpracování

Financování neziskových organizací může být zajištěno několika možnými způsoby. Jedná se především o finanční podporu z rozpočtu územních samosprávních celků, ze státního rozpočtu, z rozpočtu Evropské unie, ze státních fondů, finanční prostředky přijaté od zřizovatele a nesmíme zapomenout ani na dotace, granty a dary.

Nevýdělečné organizace však nemusí být financovány pouze z veřejných peněz, ale mohou získávat finanční prostředky provozováním své hlavní činnosti, pro kterou byly založeny. Další možností příjmů může být doplňková nebo vedlejší činnost. Pro všechny druhy příjmů však platí, že musí být použity na hlavní činnost.

2 Příspěvkové organizace

Příspěvkové organizace jsou nedílnou součástí veřejného sektoru v ČR a měly by všem občanům umožňovat rovnoměrný přístup k vybraným službám, čímž se naplňuje podstata sociálních práv. Příspěvkové organizace nejčastěji poskytují služby v oblasti zdravotnictví, sociální péče, vědy a výzkumu, kultury a školství.

Příspěvkové organizace se v České republice dělí podle jejich zřizovatele, kterým může být buď některá organizační složka státu (ministerstvo či jiný ústřední orgán), anebo územní samosprávný celek (obec, město, kraj). V mé kvalifikační práci se však zaměřuji pouze na příspěvkové organizace územních samosprávných celků (dále také ÚSC), a tak se o státních příspěvkových organizacích zmíním pouze okrajově.

2.1 Příspěvkové organizace zřizované organizační složkou státu⁵

Státem zřízená příspěvková organizace se musí řídit zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ve znění pozdějších předpisů. Tato příspěvková organizace může hospodařit s finančními zdroji, které získala svojí hlavní činností a s finančními zdroji obdrženými ze státního rozpočtu pouze v rámci finančních vztahů stanovených zřizovatelem. Příspěvková organizace také může hospodařit s prostředky svých fondů, s prostředky získaných jinou činností, s peněžitými dary od právnických nebo fyzických osob, s peněžními prostředky z rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů, z Národního fondu, z finančních mechanismů či ze zahraničí. Dále sem musíme zahrnout také prostředky získané z rozpočtu Evropské unie.

Zřizovatel příspěvkové organizace je povinen vymezit její hlavní činnost, kterou musí vykonávat. Rozpočet se vždy sestavuje jako vyrovnaný, čehož se dosáhne následným příspěvkem ze státního rozpočtu, či naopak odvodem do státního rozpočtu. Poté se tímto rozpočtem musí daná

⁵ Zákon č.218/2000, o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), § 53.

příspěvková organizace řídit. Odlišnosti od příspěvkové organizace ÚSC se týkají především tvorby a čerpání fondů.

2.2 Příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů povoluje obcím a krajům zřizovat příspěvkové organizace. Část § 23 tohoto zákona doslova uvádí: „Územní samosprávný celek může ve své pravomoci k plnění svých úkolů, zejména k hospodářskému využívání svého majetku a k zabezpečení veřejně prospěšných činností zřizovat příspěvkové organizace jako právnické osoby, které zpravidla ve své činnosti nevytvářejí zisk.“⁶ Tato PO zřízená územním samosprávným celkem musí být, na rozdíl od státní PO, zapsána v obchodním rejstříku.

„Územní samosprávný celek zřizuje příspěvkové organizace pro takové činnosti ve své působnosti, které jsou zpravidla neziskové a jejichž rozsah, struktura a složitost vyžadují samostatnou právní subjektivitu.“⁷

Zřizovatel je povinen vydat zřizovací listinu o vzniku příspěvkové organizace. Tato listina musí obsahovat:

- úplný název zřizovatele,
- název, sídlo a IČO příspěvkové organizace,
- vymezení hlavního účelu a předmětu činnosti,
- označení statutárních orgánů a způsob jejich vystupování jménem příspěvkové organizace,
- vymezení svěřeného majetku (ve vlastnictví zřizovatele),

⁶ Zákon č. 250/2000, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, § 23.

⁷ Tamtéž, § 27, odst. 1.

- vymezení práv a povinností ke svěřenému majetku,
- zřizovatelem povolená doplňková činnost, která navazuje na hlavní účel příspěvkové organizace,
- určení doby trvání příspěvkové organizace.⁸

Zrušení příspěvkové organizace je taktéž v režii jejího zřizovatele. V rozhodnutí o zrušení PO zřizovatel uvádí přesné datum zrušení PO a zároveň rozhoduje, zda práva, závazky a majetek přechází na jinou organizaci. Pokud ovšem není žádná nastupující organizace, která by nahradila tu původní, přechází veškerý majetek, práva a závazky na zřizovatele příspěvkové organizace.

⁸ Zákon č. 250/2000, § 27, odst. 2.

3 Hospodaření a účetnictví příspěvkové organizace zřízené ÚSC

3.1 Hospodaření příspěvkové organizace zřízené ÚSC

Hospodaření příspěvkových organizací ÚSC můžeme rozdělit na dvě části, a to hospodaření s majetkem, kde jde především o způsoby nabývání majetku, a finanční hospodaření, kde se naopak budeme více zabývat zdroji peněžních prostředků a peněžními fondy. Veškerou právní legislativu k hospodaření příspěvkových organizací najdeme v zákoně č. 250/2000.

Majetek příspěvkové organizace

Příspěvková organizace může nakládat s těmito druhy majetku:

- svěřený – majetek, který je ve vlastnictví zřizovatele, ale předaný PO k hospodaření,
- vlastní – majetek, který PO nabyla povolenými způsoby.

Veškerý svěřený majetek do hospodaření musí být řádně vymezen ve zřizovací listině příspěvkové organizace i s právy a povinnostmi, které se k předávanému majetku mohou pojít. Hospodařit se svěřeným majetkem může příspěvková organizace pouze v rozsahu uvedeném zřizovací listinou.⁹

Příspěvková organizace nabývá majetek buď do vlastnictví zřizovatele, anebo do svého vlastnictví. Majetek nabytý do vlastnictví PO však musí být nutný k vykonávání činnosti, pro kterou byla PO zřízena a zároveň musí být majetek:

- a) bezúplatně převeden od zřizovatele PO,
- b) darován s předchozím písemným souhlasem zřizovatele PO,

⁹ Zákon č. 250/2000, § 27.

- c) zděděn s předchozím písemným souhlasem zřizovatele PO (bez souhlasu je příspěvková organizace povinna dědictví odmítnout),
- d) nabytý jiným způsobem, řídí se rozhodnutím zřizovatele.¹⁰

Pokud příspěvková organizace trvale nevyužívá některý majetek, který byl bezúplatně převeden od jejího zřizovatele, má povinnost nepotřebný majetek nejprve bezúplatně nabídnout zřizovateli a až pokud zřizovatel nebude mít o majetek zájem a písemně odsouhlasí, tak může proběhnout převod do vlastnictví jiné osoby za podmínek, které určil zřizovatel.¹¹

V ostatních případech, než jsou uvedeny výše, nabývá příspěvková organizace majetek pouze do vlastnictví zřizovatele, k čemuž obvykle také potřebuje jeho souhlas.

Finanční hospodaření příspěvkové organizace

Jelikož jsou příspěvkové organizace ÚSC zřizované k činnostem, které jsou často nerentabilní a výdaje většinou převyšují příjmy, tak je zřejmé, že PO je finančně závislá na svém zřizovateli. Příspěvková organizace může hospodařit s těmito zdroji peněžních prostředků:

- a) vlastní činnost,
- b) rozpočet zřizovatele,
- c) fondy příspěvkové organizace,
- d) dary fyzických a právnických osob,
- e) Národní fond, zahraničí (dotace a granty).¹²

Dále příspěvková organizace hospodaří s dvěma druhy dotací:

- a) dotace na úhradu provozních výdajů podle mezinárodních smluv, Česká republika na základě těchto smluv dostává peněžní prostředky z programu švýcarsko-české spolupráce,

¹⁰ Zákon č. 250/2000, § 27, odst. 5.

¹¹ Tamtéž, § 27, odst. 6.

¹² Tamtéž, § 28, odst. 1.

z finančního mechanismu Norska a z finančního mechanismu Evropského hospodářského prostoru,

b) dotace na úhradu provozních výdajů z Evropské unie.¹³

Jestliže peněžní prostředky, poskytnuté v podobě dotací na provozní výdaje, nespotřebuje v daném kalendářním roce, tak se musí převést do rezervního fondu. Tyto finance by pak měly být použity v následujících letech, ale pouze na původně stanovený účel. Všechny peněžní prostředky převedené z provozních dotací musí být v rezervním fondu jasně oddělené od ostatních prostředků.¹⁴

K získávání peněžních prostředků mimo rozpočet mohou příspěvkové organizace využít tzv. doplňkovou činnost. V České republice se tato činnost označuje i jako hospodářská nebo jiná. Doplňkovou činnost mohou příspěvkové organizace provozovat pouze, pokud s tím souhlasí zřizovatel. V žádném případě nesmí doplňková činnost omezovat činnost hlavní a další podmínka je taková, že veškerý zisk plynoucí z této činnosti musí být použit ve prospěch a zkvalitnění hlavní činnosti.

Doplňková činnost musí být vymezena už ve zřizovací listině, kterou vydává zřizovatel. Ta by měla obsahovat okruhy možných doplňkových činností, které by navazovaly nebo rozvíjely činnost hlavní. Tyto jiné činnosti by měly být povoleny pouze v případě, kdy k tomu má daná příspěvková organizace dostatečné hospodářské možnosti a také příslušnou odbornost zaměstnanců.¹⁵

Doplňkovou činnost je třeba sledovat odděleně od hlavní činnosti, jelikož pro ni platí odlišná pravidla. V rámci hospodářské činnosti se totiž na příspěvkové organizace pohlíží stejně, jako na ostatní podnikatelské subjekty a jsou tím pádem i povinny dodržovat stejné daňové předpisy a pravidla.¹⁶

¹³ Zákon č. 250/2000, § 28, odst. 2.

¹⁴ Tamtéž, § 28, odst. 3.

¹⁵ Tamtéž, § 27, odst. 2.

¹⁶ NOVÁKOVÁ, Štěpánka. *Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách*. Vyd. 2., přeprac. Praha: Oeconomica, 2013, 167 s. ISBN 978-80-245-1923-4., s. 93.

Příspěvková organizace zřízená ÚSC zřizuje 4 druhy peněžních fondů. Tyto fondy se většinou tvoří ze zlepšeného výsledku hospodaření. Jedná se o tyto 4 fondy:

- rezervní fondy,
- fond investic,
- fond odměn,
- fond kulturních a sociálních potřeb.¹⁷

Rezervní fondy

Rezervní fond se nadále rozlišuje na rezervní fond tvořený z titulu zlepšeného výsledku hospodaření a na rezervní fond tvořený z ostatních titulů.¹⁸ Zlepšený výsledek hospodaření vznikne, pokud celkové výnosy hospodaření PO a přijatý provozní příspěvek převyšují celkové provozní náklady PO. Veškeré následné rozdělení do rezervního fondu musí být schváleno zřizovatelem. Rezervní fond tedy může být tvořen těmito zdroji:

- zlepšený výsledek hospodaření,
- přijaté peněžní dary,
- dotace na úhradu provozních výdajů.

Příspěvkové organizace mohou rezervní fond použít na:

- další rozvoj činnosti příspěvkové organizace,
- časové překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady,
- úhradu případných sankcí uložených příspěvkové organizaci za porušení rozpočtové kázně,

¹⁷ Zákon č. 250/2000, § 29, odst. 1.

¹⁸ NOVÁKOVÁ, Štěpánka. *Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách*. Vyd. 2., přeprac. Praha: Oeconomica, 2013, 167 s. ISBN 978-80-245-1923-4., s. 105.

- úhradu své ztráty za předchozí léta,
- posílení investičního fondu (pouze se souhlasem zřizovatele).¹⁹

Fond investic

Příspěvková organizace tvoří investiční fond k uspokojení svých investičních potřeb. Možnými zdroji tohoto fondu jsou:

- investiční dotace ze státních fondů a rozpočtů,
- investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele příspěvkové organizace,
- odpisy nehmotného a hmotného majetku (podle odpisového plánu, který musí být schválen zřizovatelem),
- příjmy z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku (se souhlasem zřizovatele),
- příjmy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku příspěvkové organizace,
- dary a příspěvky poskytnuté k investičním účelům,
- převody z rezervního fondu (se souhlasem zřizovatele).

Investiční fond se naopak používá k profinancování:

- investic (pořízení nebo technické zhodnocení dlouhodobého majetku),
- investičních úvěrů nebo půjček,
- odvodů do rozpočtu zřizovatele,
- zvýšení peněžních zdrojů, které jsou určeny na opravy a údržbu majetku příspěvkové organizace.²⁰

¹⁹ Zákon č. 250/2000, § 30.

²⁰ Tamtéž, § 31.

Fond odměn

Tento fond se tvoří po schválení výsledku hospodaření zřizovatelem. A to z toho důvodu, že se samotný fond odměn tvoří maximálně do 80 % zlepšeného výsledku hospodaření, ale zároveň nejvýše do 80 % objemu peněžních prostředků na platy, který byl stanoven zřizovatelem nebo zvláštním právním předpisem. Z fondu odměn se přednostně financuje případné překročení stanoveného objemu peněžních prostředků na platy a dále, jak už sám název fondu napovídá, je možno z něj hradit zaměstnanecké odměny.²¹

Fond kulturních a sociálních potřeb

Tento fond slouží především k zabezpečení kulturních, sociálních a dalších potřeb pro zaměstnance v pracovním poměru k příspěvkové organizaci, interním vědeckým uchazečům, žákům středních odborných učilišť, důchodcům, jakožto bývalým zaměstnancům organizace, ale i rodinám zaměstnanců či jiným fyzickým i právnickým osobám.

Konkrétní možnosti tvorby tohoto fondu jsou upraveny v předpisu č. 114/2002 Sb., Vyhláška Ministerstva financí o fondu kulturních a sociálních potřeb (dále také FKSP), která vyjmenovává tyto možné zdroje financování:

- základní přiděl do fondu – 1 % ročních nákladů na platy a náhrady platů, mzdy a náhrady mezd a odměny za pracovní pohotovost a práci v rámci odborného výcviku,
- náhrady škod včetně pojistných plnění, které se týkají majetku pořízeného z fondu kulturních a sociálních potřeb,
- dary určené do fondu,
- příjmy z pronájmu sportovních nebo rekreačních zařízení, na které daná příspěvková organizace přispívá z fondu.²²

²¹ Zákon č. 250/2000, § 32.

²² Tamtéž, § 33.

3.2 Účetnictví příspěvkové organizace ÚSC

Účetnictví příspěvkové organizace musí naplňovat stejnou podstatu jako účetnictví jakékoli jiné ÚJ. Obecnou podstatou účetnictví tedy zůstává věrně a poctivě zobrazit skutečnou ekonomickou situaci ÚJ. Mělo by zachytit reálnou finanční, majetkovou, ale i zdrojovou situaci jednotky. Tato zjištěná data o ÚJ se zobrazují v účetních výkazech a slouží jako informační zdroj jejich uživatelům.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví je průřezový zákon, který platí pro veškeré organizačně-právní uspořádání, tzn. i pro příspěvkové organizace. Další legislativou, která upravuje účetnictví příspěvkových organizací, je 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. Na příspěvkové organizace se také vztahují některé České účetní standardy, konkrétně č. 701-710.

V zákoně o účetnictví se mimo jiné také uvádí podmínky zjišťování účetních záznamů pro potřeby státu. Tím se myslí soubor činností, které vedou ke shromažďování účetních záznamů od vybraných účetních jednotek. Dále tento zákon uvádí, že mezi vybrané účetní jednotky patří organizační složky státu, státní fondy podle rozpočtových pravidel, Pozemkový fond České republiky, územní samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí, Regionální rady regionů soudržnosti, příspěvkové organizace a zdravotní pojišťovny.²³

3.2.1 Rozsah vedení účetnictví

Z § 9 zákona o účetnictví vyplývá, že příspěvkové organizace mohou vést účetnictví buďto v plném, nebo ve zjednodušeném rozsahu. Zjednodušený rozsah účetnictví mohou použít pouze nekonsolidované příspěvkové organizace a zároveň o tom rozhodne jejich zřizovatel.²⁴

Zjednodušený rozsah usnadňuje vedení účetnictví především v tom, že se může spojit účtování v deníku s účtováním v hlavní knize a v tom, že se může použít účtový rozvrh, který obsahuje pouze členění na účtové skupiny, analytické členění zde tedy není nutné. Dále se při vedení

²³ Zákon č. 563/1991, o účetnictví, § 1, odst. 3.

²⁴ Tamtéž, § 9, odst. 3.

účetnictví ve zjednodušeném rozsahu smí tvořit pouze takové rezervy a opravné položky, které jsou nutné ke zjištění základu daně z příjmů a také se při ocenění majetku a závazků nepoužívá reálná hodnota.²⁵

Ve vyhlášce č. 410/2009 se například stanovuje rozsah a způsob sestavování účetní závěrky vybraných účetních jednotek, obsahová vymezení položek aktiv, pasiv, nákladů a výnosů. Dále uvádí účetní metody, jako například způsoby oceňování, postupy tvorby opravných položek, postupy tvorby rezerv nebo postupy odpisování. V neposlední řadě také obsahuje závazný vzor částí účetní závěrky.

V následující části této bakalářské práce popíši některé významné a pro příspěvkové organizace také charakteristické položky účetnictví. K tomu také uvedu několik specifických příkladů účtování, se kterými se u klasických podnikatelských jednotek nesetkáme.

3.2.2 Dlouhodobý majetek

Dlouhodobý majetek zaujímá u většiny účetních jednotek převážnou část aktiv a není to jinak ani u příspěvkových organizací. Mezi tyto aktivní položky patří dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek, dlouhodobý finanční majetek a drobný dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek.

Dlouhodobý nehmotný majetek se označuje účtovou skupinou 01x a můžeme do něj zařadit například software, databáze, ocenitelná práva, patenty a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, které převyšují částku 60.000 Kč a jejich doba použitelnosti je delší než 1 rok. Za dlouhodobý nehmotný majetek se také považuje jeho technické zhodnocení, které musí souhrnně za celý rok převyšovat částku 60.000 Kč.²⁶

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek je charakterizován tím, že jeho pořizovací cena musí být větší než 7.000 Kč, ale zároveň nesmí přesáhnout částku 60.000 Kč. Tento drobný majetek není financován prostřednictvím investičního fondu, ale je o něm přímo účtováno v nákladech organizace a tím samozřejmě ovlivňuje hospodářský výsledek v roce pořízení daného aktiva.²⁷

²⁵ Zákon č. 563/1991, § 13a, odst. 1.

²⁶ Vyhláška č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, § 11, odst. 1-2.

²⁷ Vyhláška č. 410/2009, § 11, odst. 6.

Tabulka 1 - Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek – účtová skupina 01	
012	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
013	Software
014	Ocenitelná práva
015	Povolenky na emise a preferenční limity
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

Zdroj: Směrná účtová osnova, vlastní zpracování

Dlouhodobý hmotný majetek je ve směrné účtové osnově rozdělen na dvě skupiny. První se označuje účtovou skupinou 02x a patří sem odpisovaný hmotný majetek. Jedná se tedy především o samostatné movité věci a soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, které mají delší dobu použitelnosti než 1 rok a zároveň mají pořizovací cenu vyšší než 40.000 Kč. Dále sem můžeme zařadit například stavby bez ohledu na jejich ocenění, nebo pěstitelské celky, které přesahují určité parametry. Druhá skupina dlouhodobého hmotného majetku se značí účtovou skupinou 03x a vyznačuje se tím, že majetek zařazený do této skupiny se neodepisuje. Řadí se sem pozemky a kulturní předměty bez ohledu na jejich pořizovací cenu. Tyto dvě položky se neodepisují, jelikož se předpokládá, že pozemky a ani kulturní památky nebudou ztrácet svoji hodnotu, spíše naopak.²⁸

Majetek, který má pořizovací cenu nižší než 40.000 Kč, ale zároveň vyšší než 3.000 Kč, nazýváme drobný dlouhodobý majetek. Pracujeme s ním stejně jako s drobným nehmotným majetkem, takže se neodepisuje a výsledek hospodaření ovlivňuje jednorázově v roce pořízení. Limity pro zařazení majetku může příspěvková organizace přizpůsobit svým potřebám prostřednictvím vnitřních předpisů.²⁹

²⁸ Vyhláška č. 410/2009, § 14.

²⁹ Tamtéž, § 14, odst. 6.

Tabulka 2 - Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný – účtová skupina 02	
021	Stavby
022	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
025	Pěstitelské celky trvalých porostů
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek
029	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek
Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný – účtová skupina 03	
031	Pozemky
032	Kulturní předměty

Zdroj: Směrná účtová osnova, vlastní zpracování

Jelikož příspěvkové organizace zřízené ÚSC nemohou nakupovat žádné cenné papíry, jako např. akcie či dluhopisy, tak je pro naši práci irelevantní řešit finanční majetek. Jen bych zde chtěl upozornit na rozdíl vůči státní příspěvkové organizaci, která s finančním majetkem obchodovat může.

Pořízení dlouhodobého majetku

Příspěvková organizace nejčastěji nabývá dlouhodobý majetek klasickým způsobem, který je nejběžnější i pro ostatní druhy účetních jednotek, tzn. koupí. V souvislosti s pořízením majetku se musíme začít zajímat i o dva nejvíce využívané účty ve 4. skupině. Jedná se o účet zvaný jmění účetní jednotky, který se v účtovém rozvrhu značí 401 a investiční fond s účtem 416.

Pokud chce příspěvková organizace pořídit nový dlouhodobý majetek, je nutné, aby v investičním fondu měla dostatek zdrojů a zároveň by také měla reálně disponovat odpovídajícím množstvím peněžních prostředků.

Příklad 1 - Pořízení dlouhodobého majetku koupí

POŘÍZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU KOUPI			MD	D
1	Obdržená faktura za pořízený majetek od dodavatele	200	042	321
2	Úhrada faktury z BÚ	200	321	241
3	Pořízený majetek zařazen do užívání	200	022	042
4	Převod zdrojů k pořízenému majetku	200	416	401

Zdroj: Nováková, Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách, I. Díl, vlastní zpracování

Příklad 1 názorně zobrazuje zaúčtování nákupu dlouhodobého hmotného majetku, kdy příspěvková organizace disponuje dostatečným množstvím peněžních prostředků na nákup dlouhodobého majetku. Transakce č. 4 zobrazuje převod zdrojů z investičního fondu na účet jmění účetní jednotky. V případě pořízení dlouhodobého nehmotného majetku by byla situace obdobná.

Příklad 2 - Pořízení dlouhodobého majetku koupí s úvěrem

POŘÍZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU KOUPI S POUŽITÍM ÚVĚRU			MD	D
1	Příjem úvěru na BÚ	200	241	451
2	Obdržená faktura za pořízený majetek od dodavatele	200	042	321
3	Úhrada faktury z BÚ	200	321	241
4	Pořízený majetek zařazen do užívání	200	022	042
5	Úroky z úvěru	10	562	451
6	Úhrada úroků	10	451	241
7	Splátka úvěru	50	451	241
8	Převod zdrojů	50	416	401

Zdroj: Nováková, Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách, I. Díl, vlastní zpracování

V příkladu 2 je naopak uveden příklad, kdy si příspěvková organizace musela peněžní prostředky půjčit, aby za ně mohla pořídit dlouhodobý majetek. Chtěl bych zde upozornit, že převod zdrojů na účet 401 zde probíhá postupně v závislosti na splátkách daného úvěru. Jmění účetní jednotky tedy tvoří pouze skutečně splacený majetek.

Příklad 3 - Pořízení dlouhodobého majetku darováním od fyzické osoby

POŘÍZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU DAROVÁNÍM OD FYZICKÉ OSOBY MD D

1	Převzetí majetku v reprodukční pořizovací ceně	200	022	401
2	Dodatečné náklady na převzetí	200	5XX	241

Zdroj: Nováková, Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách, I. Díl, vlastní zpracování

Majetek, který příspěvková organizace získá bezúplatně od účetní jednotky, která nepatří mezi vybrané, se oceňuje reprodukční pořizovací cenou. Dále by se tedy tvořily odpisy z této ceny. Ukázka účtování je zobrazena v příkladu 3, kde se můžeme přesvědčit, že do jmění ÚJ vstupuje celá reprodukční cena.

Příklad 4 - Bezúplatné převzetí dlouhodobého majetku od jiné vybrané účetní jednotky

BEZÚPLATNÉ PŘEVZETÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU OD JINÉ VYBRANÉ ÚČETNÍ JEDNOTKY MD D

1	Převzetí majetku			
	a) pořizovací cena	200	022	
	b) oprávky	50		082
	c) zůstatková cena	150		401

Zdroj: Nováková, Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách, I. Díl, vlastní zpracování

Jinak tomu ale bude, pokud příspěvková organizace získá bezúplatný majetek od jiné vybrané účetní jednotky. V tomto případě se neúčtuje o reprodukční pořizovací ceně, ale o účetní zůstatkové ceně, o kterou se zvyšuje účet 401. Účetní jednotka tedy pokračuje v odpisování po předchozím majiteli. Pokud by převáděný majetek byl již plně odepsán, tak se nic na účet 401 neúčtuje. Názorná ukázka je zobrazena v příkladu 4.

Příklad 5 - Pořízení drobného dlouhodobého majetku koupi

POŘÍZENÍ DROBNÉHO DLOUHODOBÉHO MAJETKU KOUPI			MD	D
1	Obdržená faktura za pořízený drobný majetek	20	558	321
2	Úhrada faktury z BÚ	20	321	241
3	Zařazení drobného majetku	20	028	088

Zdroj: Nováková, Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách, I. Díl, vlastní zpracování

V příkladu 5 je znázorněno pořízení drobného dlouhodobého majetku. Rozdíl je v tom, že se drobný majetek neodpisuje postupně do nákladů, ale ovlivňuje VH přímo v roce pořízení. Zaúčtuje se tedy rovnou do nákladů a zároveň se zapíše na účet 028 v případě hmotného majetku (018 u nehmotného) a souvztažně se zápis upraví na účtu oprávek, aby se neovlivnila výše majetku.

Pokud příspěvková organizace nakoupí drobný dlouhodobý hmotný nebo nehmotný majetek v nižší pořizovací ceně než 3.000 Kč nebo 7.000 Kč, tak se majetek zapisuje na podrozvahové účty, konkrétně účet 901 – Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek a účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek.³⁰

Odpisování dlouhodobého majetku

Odpisy pro příspěvkovou organizaci představují důležitou nákladovou položku, která podstatně ovlivňuje výsledek hospodaření. Odpisy snižují účetní hodnotu majetku a tím pádem musí snižovat i účet 401 – Jmění účetní jednotky. Pro ilustraci použijeme pořízený majetek z příkladu 1 a začneme s jeho odpisováním.

³⁰ NOVÁKOVÁ, Štěpánka. *Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách*. Vyd. 2., přeprac. Praha: Oeconomica, 2013, 167 s. ISBN 978-80-245-1923-4, s. 45.

Příklad 6 - Pořízení dlouhodobého majetku koupi s následným odpisováním

**POŘÍZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU KOUPI
S NÁSLEDNÝM ODPISOVÁNÍM**

MD

D

1	Obdržená faktura za pořízený majetek od dodavatele	200	042	321
2	Úhrada faktury z BÚ	200	321	241
3	Pořízený majetek zařazen do užívání	200	022	042
4	Převod zdrojů k pořízenému majetku	200	416	401
5	Odpis do nákladů	40	551	082
6	Tvorba investičního fondu dle odpisů	40	401	416

Zdroj: Nováková, Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách, I. Díl, vlastní zpracování

V operaci č. 5 je znázorněno klasické odpisování, tak jak ho známe z podnikatelského účetnictví. Naopak v operaci č. 6 je znázorněna tvorba investičního fondu a snížení účtu 401 ve výši odpisů. Odpisy v této podobě v podstatě plní funkci tvorby zdrojů na pořízení nového dlouhodobého majetku. Z toho vyplývá, že by na nový majetek měla příspěvková organizace zároveň vyčlenit stejnou částku na běžném účtu. Může tedy nastat taková situace, kdy účetní jednotka nemá dostatek finančních prostředků, který by odpovídal investičnímu fondu. Vyhláška č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů v § 66 udává, že pokud příspěvková organizace nezajistí krytí investičního fondu peněžními prostředky ke dni sestavení účetní závěrky, musí o tento rozdíl výsledkově snížit investiční fond.³¹ Tento účetní zápis je znázorněn v příkladu 7.

Příklad 7 - Oprava ztráty z odpisů

OPRAVA ZTRÁTY Z ODPISŮ

MD

D

1	Snížení investičního fondu	40	416	648
----------	----------------------------	----	-----	-----

Zdroj: Nováková, Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách, I. Díl, vlastní zpracování

³¹ Vyhláška č. 410/2009, § 66, odst. 8.

3.2.3 Transfery

Samotné účtování transferů je upraveno v ČÚS č. 703, který nám také definuje to, co se za transfer považuje a co naopak ne. „Pro účely tohoto standardu se rozumí transferem poskytnutí peněžních prostředků z veřejných rozpočtů i přijetí peněžních prostředků veřejnými rozpočty, včetně prostředků ze zahraničí, zejména v případě státního rozpočtu, rozpočtů územních samospráv či státních fondů, tedy zejména dotace, granty, příspěvky, subvence, dávky, nenávratné finanční výpomoci, podpory či peněžní dary. Za transfer se nepovažuje poskytnutí či přijetí peněžních prostředků v rámci dodavatelsko-odběratelských vztahů, informace o otevření limitu výdajů v případě organizačních složek státu, daně, poplatky a obdobné dávky, pokuty, penále, odvody a obdobné platby a také dotace zřizovatele určené na pořízení dlouhodobého majetku jím zřizované příspěvkové organizaci.“³²

Transfery jsou pro většinu příspěvkových organizací velice důležité, jelikož v podstatě tvoří většinu jejich příjmů. Účtování se liší podle určitých typů transferů. Záleží na tom, zda je transfer poskytnut na provozní výdaje, či se jedná o investiční transfer. Dále také záleží, jestli daný transfer musí být vypořádán s poskytovatelem transferu. Příspěvkové organizace většinou zastávají roli příjemce transferu, ale je také možné, že budou pouze zprostředkovateli transferu. V tomto případě by se jednalo o tzv. průtokový transfer.³³

U příspěvkových organizací zřízených ÚSC se pro zaúčtování nároku na dotaci, která nepodléhá vypořádání, používá účet s označením 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi, a zároveň se nárok zaúčtuje na straně Dal na účet 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. Tuto situaci máme znázorněnou v příkladu 8.

³² Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 703, Transfery, bod 3.1.

³³ MORÁVEK, Zdeněk a Danuše PROKÚPKOVÁ. *Příspěvkové organizace 2014*. Praha: Wolters Kluwer, 2014, 267 s. ISBN 978-807-4785-276, s. 238.

Příklad 8 - Transfery bez finančního vypořádání

TRANSFERY BEZ FINANČNÍHO VYPOŘÁDÁNÍ			MD	D
1	Předpis transferu	200	348	672
2	Příjem transferu na BÚ	200	241	348

Zdroj: Nováková, Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách, I. Díl, vlastní zpracování

Pokud se ale transfer musí vypořádat se zprostředkovatelem, tak se neúčtuje přes již výše zmíněný účet 348, ale přes účet 374 – Krátkodobé zálohy na transfery. Zaúčtování takovýchto provozních transferů, které jsou vypořádány v běžném období, máme zobrazeno v příkladu 9.

Příklad 9 – Transfery na provozní výdaje s finančním vypořádáním v běžném období

TRANSFERY NA PROVOZNÍ VÝDAJE S FINANČNÍM VYPOŘÁDÁNÍM V BĚŽNÉM OBDOBÍ			MD	D
1	Příjem zálohy na transfer na BÚ	200	241	374
2	Faktura za opravu	150	511	321
3	Úhrada faktury za opravu	150	321	241
4	Faktura za služby	40	518	321
5	Úhrada faktury za služby	40	321	241
6	Čerpání transferu	190	374	672
7	Vrácení nadbytečné části transferu	10	374	241

Zdroj: Nováková, Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách, I. Díl, vlastní zpracování

Pokud příspěvková organizace účtuje o nároku na transfer ze zahraničí, tak nejprve musí začít účtovat na podrozvahový účet 939 – Krátkodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí, viz příklad 10. Podmíněnými pohledávkami nazýváme takové, které jsou například závislé na splnění některých podmínek a nejsou tedy v danou dobu pro účetní jednotku jisté.

Příklad 10 – Transfery ze zahraničí

TRANSFERY ZE ZAHRANIČÍ			MD	D
1	Předpis podmíněného transferu	200	939	999
2	Zánik podmíněného transferu	200	999	939
3	Předpis transferu	200	348	672

Zdroj: Nováková, Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách, I. Díl, vlastní zpracování

Zbytek účtování ohledně zahraničních transferů je obdobné účtování transferů od tuzemského poskytovatele.

Jiný postup účtování se aplikuje v případě, kdy se nejedná o provozní transfer, ale o transfer investiční. U příspěvkových organizací zřízených ÚSC se využívá účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, na kterém se evidují veškeré majetkové položky financovány transferem. V příkladu 12 si popíšeme, jak by se zaúčtovalo pořízení dlouhodobého majetku z investičního transferu a zároveň z vlastních zdrojů.

Příklad 11 – Investiční transfer

INVESTIČNÍ TRANSFER			MD	D
1	Příjem zálohy na transfer na BÚ	110	241	374
2	Faktura za pořízení dlouhodobého majetku	200	02X	321
3	Úhrada faktury za dlouhodobý majetek	200	321	241
4	Zúčtování transferu	110	374	403
5	Převod zdrojů	90	416	401

Zdroj: Nováková, Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách, I. Díl, vlastní zpracování

Majetek se tedy odpisuje jak z účtu 401 klasickým způsobem (popsán v kapitole Dlouhodobý majetek), tak i z účtu 403 přímo proti výnosům, tedy účtu 672.

3.2.4 Účetní uzávěrka a účetní závěrka příspěvkové organizace

Podle zákona o účetnictví je účetní jednotka, tedy i příspěvková organizace, povinna provést účetní uzávěrku a vytvořit účetní závěrku organizace.

Účetní uzávěrka

Účetní uzávěrkou se rozumí uzavření účetních knih, čemuž předchází přípravné práce např. inventarizace a doučtování všech účetních případů k poslednímu dni účetního období. „*Při uzavírání účetních knih se zjišťují obraty stran MD a DAL jednotlivých syntetických účtů, analytických účtů a podrozvahových účtů. Dále se zjišťují zůstatky aktivních a pasivních účtů a konečné stavy účtů nákladů a výnosů.*“³⁴

Poté, co jsou všechny účetní případy doučtovány, se může přejít k samotnému zjištění výsledku hospodaření. Ten se zjistí jednoduchým převodem nákladových a výnosových účtů na účet 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období. Poté už se využívá pouze tzv. konečný účet rozvažný s označením 492, na který se postupně převádí zůstatky ze všech účtů, tedy i z již zmiňovaného účtu výsledku hospodaření. Aktivní zůstatky účtů jsou na konečném účtu rozvažném zobrazeny na straně MD a pasivní zůstatky účtů jsou naopak na straně DAL.³⁵

Účetní závěrka

Príspevkové organizace ve většině případů sestavují účetní závěrku za kalendářní rok, jelikož jsou navázány na státní rozpočet. Ve výjimečných případech je možné, aby se řídily hospodářským rokem, ale stále by musely sestavit mezitímní účetní závěrku k poslednímu dni kalendářního roku a zároveň by o tomto záměru musely informovat místně příslušného správce daně.

Ve vyhlášce č. 410/2009 se mimo jiné stanovuje rozsah a způsob sestavování účetní závěrky vybraných účetních jednotek. Podle § 3 této vyhlášky se účetní závěrka skládá z rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přílohy, přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu. Dále se zde uvádí, že se účetní závěrka sestavuje v jednotkách české měny s přesností na dvě desetinná místa.³⁶ V následujících paragrafech se už rozebírají jednotlivé výkazy. Avšak příspěvkové organizace zřízené ÚSC nebo svazkem obcí, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, nemusí sestavovat přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.³⁷ Aby

³⁴ NOVÁKOVÁ, Štěpánka. *Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách*. Vyd. 2., přeprac. Praha: Oeconomica, 2013, 167 s. ISBN 978-80-245-1923-4, s. 124.

³⁵ Tamtéž, s. 124.

³⁶ Vyhláška č. 410/2009, § 3.

³⁷ Tamtéž, § 9, odst. 2.

příspěvková organizace měla povinnost sestavit tyto dva účetní výkazy, musí zároveň překročit tyto dva ukazatele – aktiva brutto celkem více než 40.000.000 Kč a k tomu úhrn čistého ročního obratu více než 80.000.000 Kč.³⁸

³⁸ Zákon č. 563/1991, § 18, odst. 1.

4 Gymnázium Strakonice

V praktické části mé bakalářské práce zkoumám příspěvkovou organizaci zřízenou krajem, konkrétně Gymnázium Strakonice. Na úvod praktické části školu krátce představím a poté se už plně věnuji hospodaření. Nejprve uvádím základní dotace, se kterými Gymnázium Strakonice hospodaří a pak se zabývám analýzou jednotlivých nákladových a výnosových položek hlavní a poté i doplňkové činnosti. Na závěr se pokusím analyzovat výsledek hospodaření a stručně definovat peněžní fondy vybrané příspěvkové organizace.

4.1 Charakteristika Gymnázia Strakonice

Gymnázium Strakonice je jedním z 27 gymnázií v Jihočeském kraji a jedním ze dvou gymnázií v celém strakonickém okresu. Historie gymnázia sahá až do roku 1920, kdy výuka probíhala ve dvou místnostech maltézského zámku. Jedna z nich sloužila jako učebna a druhá jako místnost pro sbírky, sborovna a zároveň také ředitelna. Sídlo školy se měnilo ještě několikrát, nicméně ve školním roce 1983/1984 proběhlo stěhování do nové budovy v Máchově ulici, kde bychom gymnázium našli i dnes.³⁹

V dnešní době Gymnázium Strakonice poskytuje úplné střední vzdělání s délkou studia 4 roky, popřípadě také nabízí osmileté studium. Maximální kapacita školy činí 640 žáků, kteří mohou využívat celkem 31 učeben.⁴⁰ Ke škole patří také školní jídelna, ve které se mohou stravovat jednak žáci a zaměstnanci gymnázia, ale také tam mohou docházet cizí strážníci.

Gymnázium bohužel nedisponuje svojí vlastní tělocvičnou, což se dá považovat za největší problém. Škola se ale nachází v těsném sousedství se sportovním areálem Na Křemelce, kde může využívat 3 kryté haly a několik dalších venkovních hřišť. To však pro školu znamená dodatečné náklady na pronájmy tělocvičen. Jako druhý problém se jeví nedostatečná podpora na rekonstrukci kuchyňské části školní jídelny.

³⁹ PALEČEK, Lubomír. Historie školy. *Gymnázium Strakonice* [online]. [cit. 2015-06-02]. Dostupné z: <http://www.gymstr.cz/node/38>.

⁴⁰ GYMNÁZIUM STRAKONICE. 2014. *Výroční zpráva o činnosti školy za školní rok 2013/2014*.

Gymnázium Strakonice je příspěvková organizace zřízená Jihočeským krajem. Jedná se tedy o příspěvkovou organizaci zřízenou územním samosprávným celkem. Zřizovací listina byla schválena zastupitelstvem Jihočeského kraje 27. listopadu 2001. Gymnázium je zřízeno na dobu neurčitou.

V článku 3 zřizovací listiny v úplném znění ke dni 1. ledna 2015 je definován hlavní účel organizace takto: „*Organizace při plnění vzdělávacího programu základního vzdělávání na nižším stupni víceletého gymnázia učí žáky tvořivě myslet a řešit přiměřené problémy, účinně komunikovat a spolupracovat. Dále v rámci středního vzdělávání rozvíjí vědomosti, dovednosti, schopnosti, postoje a hodnoty získané v základním vzdělávání důležité pro osobní rozvoj jedince. Poskytuje žákům obsahově širší všeobecné vzdělání nebo odborné vzdělání spojené se všeobecným vzděláním a upevňuje jejich hodnotovou orientaci. Organizace poskytuje střední vzdělání s maturitní zkouškou. Zabezpečuje stravování žáků a studentů a závodní stravování zaměstnanců škol a školských zařízení v souladu s platnými právními předpisy.*“⁴¹ Předmětem hlavní činnosti organizace je tedy vykonávat činnost gymnázia a školní jídelny.

Doplňková činnost Gymnázia Strakonice je upravena v článku 7 této zřizovací listiny a povoluje pořádání kurzů, školení a jiných vzdělávacích akcí včetně lektorské činnosti. Dále gymnázium povoluje hostinskou činnost v rámci školní jídelny, která škole přísluší. Statutárním orgánem je ředitel Gymnázia Strakonice, kterým v současnosti je pan Mgr. Miroslav Hlava.

K 31. prosinci 2013 činil počet přepočtených zaměstnanců celkem 59,5. Pedagogičtí pracovníci z toho tvořili 43,5 přepočtených zaměstnanců, nepedagogičtí pracovníci 8 přepočtených zaměstnanců a pracovníci školní jídelny tvořili 7,9 přepočtených zaměstnanců. Ke konci kalendářního roku 2014 do školy docházelo 571 žáků.

⁴¹ JIHOČESKÝ KRAJ. 2001. ÚPLNÉ ZNĚNÍ ZŘIZOVACÍ LISTINY ve znění ke dni 1. ledna 2015: příspěvková organizace Gymnázium Strakonice. České Budějovice.

Tabulka 3 - Počty žáků a zaměstnanců

rok	2010	2011	2012	2013	2014
<i>počet žáků</i>	595	576	583	583	571
<i>přepočtení pedagogičtí zaměstnanci</i>	41,5	42,1	43,3	43,5	43,8
<i>přepočtení zaměstnanci celkem</i>	59,4	59,2	60,4	59,5	58,8

Zdroj: Výroční zprávy Gymnázia Strakonice, vlastní zpracování

Z tabulky je vidět, že v roce 2011 počet žáků klesl téměř o 20 osob a zároveň lehce vzrostl přepočtený počet pedagogických zaměstnanců. Celkový počet zaměstnanců se však stále pohybuje kolem stejné hodnoty. V roce 2014 docházelo k výuce o 12 žáků méně než v roce 2013.

4.2 Hospodaření hlavní činnosti

Za hlavní činnost tedy můžeme považovat výchovu a vzdělání studentů ve čtyřletém a osmiletém gymnaziálním studijním cyklu dle schválených učebních plánů a osnov ukončené maturitní zkouškou. Od studentů gymnázií se neočekává přímý nástup do zaměstnání, ale především pokračování ve studiu na některé z vysokých škol.

Hlavní činnost Gymnázia Strakonice by se neobešla bez finanční podpory z rozpočtu zřizovatele a z rozpočtu státu. Ve sledovaném období tvořily největší částky dotace na přímé výdaje ze státního rozpočtu a dotace na provozní výdaje, které jsou naopak z rozpočtu zřizovatele. Tyto dotace jsou rozdělovány v závislosti na normativech na jednoho žáka.

Dotace na přímé výdaje se skládají z finančních prostředků na platy, ostatní osobní náklady, odvody, tvorbu FKSP a na přímé ostatní neinvestiční výdaje. Tato konkrétní dotace je v průběhu let ve srovnatelné výši.

Tabulka 4 - Dotace na přímé výdaje

Rok	Výše dotace na přímé výdaje
2012	23 952 000,00 Kč
2013	24 617 000,00 Kč
2014	24 668 000,00 Kč

Zdroj: Výroční zprávy Gymnázia Strakonice, vlastní zpracování

Dotace na provozní výdaje putují na Gymnázium Strakonice od Jihočeského kraje. Tato dotace je ve sledovaných letech také srovnatelná a většinou putuje na úhradu energetických výdajů, na opravy a údržbu, telefonní poplatky nebo jiné provozní výdaje.

Tabulka 5 – Dotace na provozní výdaje

Rok	Výše dotace na provozní výdaje
2012	4 455 000,00 Kč
2013	4 906 000,00 Kč
2014	4 717 000,00 Kč

Zdroj: Výroční zprávy Gymnázia Strakonice, vlastní zpracování

Zkoumaná příspěvková organizace dostává i další dotace a příspěvky ze státního rozpočtu, například se jedná o dotace Excellence, která má za cíl podporovat talentované studenty. Dále je gymnázium součástí rozvojového programu, kde dostává příspěvek na zvýšení platů pracovníků regionálního školství. Dalším příkladem dotací ze státního rozpočtu je dotace na zlepšení podmínek pro vzdělávání na středních školách nebo dotace na ukončování středního vzdělávání maturitní zkouškou na vybraných školách v podzimním zkušebním období. Od svého zřizovatele obdržela škola například příspěvek na financování a kofinancování projektu „Modernizace vybavení pro přírodovědné a technické vzdělávání v roce 2014.

Při analýze hospodaření Gymnázia Strakonice postupuji tak, že nejprve zkoumám a porovnávám významné položky nákladů a výnosů v rozmezí let 2012 až 2014 nebo položky, které se za sledované roky nějakým způsobem měnily. V této části jsem využíval bazické indexy, díky nimž jsem zjistil, jak konkrétní účty rostly či klesaly. Na závěr zhodnotím vývoj výsledku hospodaření.

4.2.1 Analýza nákladů

V následující tabulce jsou zobrazeny konkrétní nákladové položky, kterými se budeme v této kapitole zabývat, a zároveň je zde zobrazena jejich absolutní výše v jednotlivých letech. V tabulce jsou zahrnuty také bazické indexy, které srovnávají hodnoty v jednotlivých letech k roku 2012.

Tabulka 6 – Absolutní výše nákladů a bazické indexy – hlavní činnost

Nákladový účet	2012		2013		2014	
	v tis. Kč	Bazický index	v tis. Kč	Bazický index	v tis. Kč	Bazický index
501 - Spotřeba materiálu	3 304	100 %	3 405	103 %	3 472	105 %
502 - Spotřeba energie	1 721	100 %	1 826	106 %	1 472	86 %
511 - Opravy a udržování	292	100 %	330	112 %	641	220 %
518 - Ostatní služby	1 189	100 %	1 046	87 %	1 468	124 %
521 - Mzdové náklady	17 741	100 %	18 391	103 %	18 851	106 %
524 – Záonné soc. pojistné	6 010	100 %	6 105	101 %	6 342	106 %
551 - Odpisy dl. majetku	1 330	100 %	1 153	86 %	1 190	90 %
558 - Náklady z dr. dl. majetku	1 074	100 %	967	90 %	828	77 %
549 - Ostatní náklady z činnosti	267	100 %	396	148 %	423	158 %

Zdroj: Účetní výkazy Gymnázia Strakonice, vlastní zpracování

501 – Spotřeba materiálu

Spotřeba materiálu v hlavní činnosti se za sledované roky téměř neměnila, nicméně si ji zde zmíníme, jelikož pro školu je tato položka významná. Na tento účet škola účtuje například čistící nebo úklidové prostředky, kancelářské potřeby, učebnice, učební pomůcky, ale především se jedná o nákupy potravin, které se spotřebovávají ve školní jídelně. Od roku 2012 do posledního sledovaného roku vzrostla výše této položky o 5 %. Tento pohyb směrem vzhůru může být způsoben růstem cen dodavatelů potravin či jiného zboží zakoupeného školou.

502 – Spotřeba energie

Na syntetický účet 502 – spotřeba energie účtuje škola o nákladech na spotřebu elektrické energie, vody a páry. Pára je spotřebovávána především školní jídelnou, která ji využívá k přípravě stravy. Vývoj této nákladové položky gymnázia byl za sledované roky celkem zajímavý. V roce 2013 došlo k havárii vodovodního potrubí, což způsobilo zvýšenou spotřebu vody a zároveň nejspíše zapříčinilo 6% nárůst oproti roku 2012. V roce 2014 se však náklady na energie razantně snížily přibližně o 353 tis. Kč na hodnoty 84 % prvního sledovaného roku. Tento pokles byl způsoben nižší spotřebou páry a tím, že Jihočeský kraj začal centralizovat nákupy elektrické energie a tím vyjednal lepší podmínky. Zatímco v roce 2013 byla cena za 1 kWh přibližně 4,46 Kč, tak v roce následujícím to bylo téměř o 1 korunu méně. Pokud Jihočeský kraj bude dál pokračovat

v centralizovaném nákupu, tak věřím, že se náklady na spotřebu energie budou pohybovat kolem hodnoty roku 2014.

511 – Opravy a udržování

Tento nákladový účet je používán v souvislosti s účtováním oprav a údržeb movitého a nemovitého majetku. Hodnota této položky ve sledovaném období výrazně roste. V roce 2013 se absolutní hodnota vyšplhala na hodnotu přibližně 330 tis. Kč z původních 292 tis. Kč, což znamenalo růst o 13 %, který mohl být způsoben například nutnou opravou již zmíněné havárie vodovodního potrubí. V následujícím roce však hodnota prudce vzrostla až na 220 % prvního sledovaného období, tedy přibližně na celkových 641 tis. Kč. Tento prudký nárůst byl zapříčiněn opravami učeben, které probíhaly v roce 2014. Jelikož tyto stavební práce neznamenal rozšíření využití nebo změnu účelu, tak se nemohlo jednat o technické zhodnocení. Konkrétně se jednalo pouze o výměnu rozvodů elektrické energie, účetní případ byl tedy správně klasifikován jako náklad na opravu. Pokud by se jednalo o technické zhodnocení, tak by výdaje na výměnu rozvodů elektrické energie navýšily cenu budovy a změnil by se odpisový plán.

518 – Ostatní služby

Jako ostatní služby gymnázium účtuje nejčastěji náklady na telefony, praní prádla a nákup software. Dále se zde účtují náklady na pronájem sportovních zařízení, což je způsobeno absencí vlastní tělocvičny. Vývoj této nákladové položky nejvíce záleží na nákupech software či jiných nepravidelných služeb, jelikož platby za telefony a nájmy tělocvičny většinou zůstávají na stabilní úrovni. V roce 2013 náklady na tyto služby klesly o 12 %, ale v roce 2014 naopak razantně narostly na 124 % původní hodnoty, což znamenalo celkový nárůst z 1.188 tis. Kč na 1.468 tis. Kč. Tento silný růst byl způsoben nákupem softwarového vybavení. Konkrétně se jednalo o licence na operační systém Windows 7, který byl aplikován do všech školních počítačů. Dále byl dokoupen modul účetního programu.

521 – Mzdové náklady

Do mzdových nákladů se započítávají částky hrubých mezd a nemocenské náhrady. Výše mezd má podle sledovaných období vcelku stabilní růstový vývoj. Počty zaměstnanců se nijak radikálně neměnily, takže mírný nárůst bude nejspíš způsoben růstem platů zaměstnanců. Tato nákladová

položka se v roce 2014 dostala na necelých 19 milionů Kč z 35 mil. Kč celkových nákladů, můžeme ji tedy označit za nejvýznamnější. V každém roce jsou mzdy převážně financovány z dotací na přímé výdaje ze státního rozpočtu.

524 – Zákonné sociální pojistné

Tento nákladový účet opět není příkladem kolísající či proměnlivé položky. To je způsobeno především tím, že se zákonné sociální pojistné počítá z mezd zaměstnanců, což znamená, že tu vzniká určitá závislost na mzdových nákladech. Zákonné sociální pojistné také patří mezi velice významné náklady z hlediska jeho výše, která v každém sledovaném roce přesáhla hodnotu 6 mil. Kč a tvořila přibližně 18% podíl na celkových nákladech hlavní činnosti.

551 – Odpisy dlouhodobého majetku

Gymnázium Strakonice v současné době odpisuje budovy a samostatné movité věci. Odpisy škola určuje dle odpisového plánu, budovy se odpisují v hodnotě 2 % z pořizovací ceny majetku po dobu 50 let. Nicméně celková hodnota odpisů za sledované období klesla na konečných 90 % roku 2012.

558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku

Tento účet se používá k nákupu drobného dlouhodobého hmotného majetku, jak jsem názorně ukázal na příkladu č. 5 v teoretické části této bakalářské práce. Škola v posledních letech začala upouštět od pořizování drobného dlouhodobého majetku, jelikož hodnota této položky má klesající charakter. V roce 2014 klesla výše nákladů z drobného dlouhodobého majetku přibližně o 246 tis. Kč oproti roku 2012, což znamená pokles 23 %. Tento trend je nejspíše způsoben tím, že v posledních letech byly investice do drobného dlouhodobého majetku nadprůměrné a tím pádem je současné vybavení školy dostatečně moderní a jeho výměna ještě není nutná. Nicméně jsem si jistý, že tento klesající trend není udržitelný a předpokládám, že se hodnota investic do drobného dlouhodobého majetku bude postupem času zvyšovat.

549 – Ostatní náklady z činnosti

Gymnázium Strakonice patří mezi tzv. plátce daně z přidané hodnoty s koeficientem, což znamená, že si daná organizace nemůže uplatnit nárok na odpočet DPH v plné výši. A právě ta část, která nemůže být uplatněná, je účetní jednotkou evidována na účtu 549 – ostatní náklady z činnosti.

Výše tohoto ukazatele se mění podle toho, jestliže příspěvková organizace vykonává činnosti, které zákon o DPH nepovažuje za ekonomickou činnost. Hodnota této položky nákladů se za sledované roky poměrně zvýšila, a to z původních 267 tis. Kč na konečných 423 tis. Kč.

5xx – Vývoj celkových nákladů hlavní činnosti

Nejvýznamnější položkou v celkových nákladech jsou mzdy, jež v každém roce zaujímají více než polovinu z celkové částky nákladů. Vývoj samotných mezd je však stabilní s mírným tempem růstu. Další důležitou položkou, z hlediska její výše, jsou náklady na zákonné sociální pojištění. Výše částky na zákonné sociální pojištění se však odvíjí od výše nákladů na mzdy. Významnou část celkových nákladů také tvoří spotřeba materiálu ve školní jídelně, avšak i zde se jedná o velice stabilní vývoj, který ničím celkové náklady neovlivní. Spotřeba energie také patří mezi významné nákladové účty. Jedná se o jeden z mála účtů, u kterého jsem zaznamenal výrazný pokles.

Graf 1 – Celkové náklady hlavní činnosti (tis. Kč)



Zdroj: Účetní výkazy Gymnázia Strakonice, vlastní zpracování

Z grafu celkových nákladů je patrné, že se zde opět objevuje mírný růst, který se odvíjí od růstu většiny nákladových položek. Dle mého názoru se ve sledovaném období jedná o vcelku pravidelný, téměř lineární růst celkových nákladů, kdy se jejich výše v roce 2014 zastavila na 106 % roku 2012.

4.2.2 Analýza výnosů

V této subkapitole popisují vývoj jednotlivých výnosů gymnázia, konkrétně se budu zabývat těmito výnosovými účty:

Tabulka 7 – Absolutní výše výnosu a bazické indexy – hlavní činnost

Výnosový účet	2012		2013		2014	
	v tis. Kč	Bazický index	v tis. Kč	Bazický index	v tis. Kč	Bazický index
602 - Výnosy z prodeje služeb	2 530	100 %	2 528	100 %	2 519	100 %
603 - Výnosy z pronájmu	103	100 %	98	96 %	108	104 %
648 - Čerpání fondů	438	100 %	545	124 %	164	37 %
649 - Ostatní výnosy z činnosti	721	100 %	504	70 %	604	84 %
662 - Úroky	9	100 %	9	96 %	1	12 %
672 - Výnosy vybr. míst. vlád. institucí z transferů	29 486	100 %	30 349	103 %	31 727	108 %

Zdroj: Účetní výkazy Gymnázia Strakonice, vlastní zpracování

602 – Výnosy z prodeje služeb

Do výnosů z prodeje služeb se započítávají pouze tržby z prodeje obědů žákům a zaměstnancům Gymnázia Strakonice. Jedná se o nejdůležitější a nejvýznamnější příjem, kromě přijatých transferů z rozpočtu zřizovatele či státu. Výše těchto výnosů se zcela jistě odvíjí od počtu prodaných obědů a ceny za jeden oběd. Jelikož se počet studentů nijak závratně neměnil a ceny obědů také ne, tak je jasné, že ani celkové tržby z prodeje obědů neprodlaly ve sledovaném období výrazné změny. V roce 2013 byly tyto výnosy zaznamenány ve výši 2.528 tis. Kč, což je o přibližně o 1.600 Kč méně než v roce 2012. V roce 2014 však tržby klesly přibližně o 10 tis. Kč, což nejspíše bylo způsobeno mírným poklesem celkového počtu studentů gymnázia.

603 – Výnosy z pronájmu

Na tomto účtu škola zaznamenává výnosy z pronájmu prostor školy, školního auta a školního bytu, který je dlouhodobě využíván správcem budov Gymnázia Strakonice. Tyto výnosy se pohybují přibližně okolo 100 tis. Kč ročně. Oproti ostatním školám zde chybí výnosy z pronájmu tělocvičny, která gymnáziu chybí. Vývoj této výnosové položky je vcelku stabilní, dalo by se říct, že zde není prostor pro nějaké větší změny.

648 – Čerpání fondů

Jak jsem uvedl v teoretické části, jedním z možných způsobů použití tohoto výnosového účtu je snížení investičního fondu o jeho nekrytou výši finančními prostředky. To je zrovna případ roku 2012, kdy se na čerpání fondů účtovalo doopravdy pouze snížení investičního fondu v přesné výši 438.128,42 Kč. V roce 2013 byla konečná částka na účtu čerpání fondů 544.680,96 Kč. Tuto hodnotu tvořilo z 288.931, 96 Kč opět snížení investičního fondu o nekryté odpisy a dále se zde účtovalo použití účelových darů ve výši 255.749 Kč. V roce 2014 účetní jednotka nemusela snižovat investiční fond o nekryté odpisy, protože přijala dotaci od zřizovatele na pořízení dlouhodobého majetku. Nevyčerpaná část této dotace sama zvýšila fond investic a tím pádem byly pokryty i odpisy. Suma účtu 648 byla tedy tvořena čerpáním rezervního fondu ve prospěch nákladů hlavní činnosti ve výši 164.152,18 Kč.

649 – Ostatní výnosy z činnosti

Škola tento účet používá k zachycení výnosů za činnost související s výukou. Konkrétně se jedná o výnosy spojené s exkurzemi, školními výlety nebo prodejem učebnic a pracovních sešitů. Výše této položky je nejvíce závislá na počtu uskutečněných exkurzí, výletů nebo i lyžařských kurzů. V roce 2012 byly tyto výnosy na úrovni 721 tis. Kč, v následujícím roce klesly o více než 215 tis. Kč, což přibližně odpovídá poklesu 30 %. V roce 2014 výnosy na syntetickém účtu 649 naopak vzrostly přibližně o 100 tis. Kč.

662 – Úroky

Úrokové výnosy jsou téměř jediné finanční výnosy Gymnázia Strakonice, ale rozhodně nepatří mezi významné výnosové položky. Nicméně si myslím, že je vhodné si zmínit jejich změnu ve sledovaném období. V prvním roce škola utřžila 9.118 Kč, v druhém sledovaném roce 8.791 Kč, ale roce posledním už to bylo pouze 1.067 Kč, což tvoří pouze 12 % roku 2012. Dle informací ekonomky gymnázia je v současné běžný účet úročen 0% sazbou.

672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů

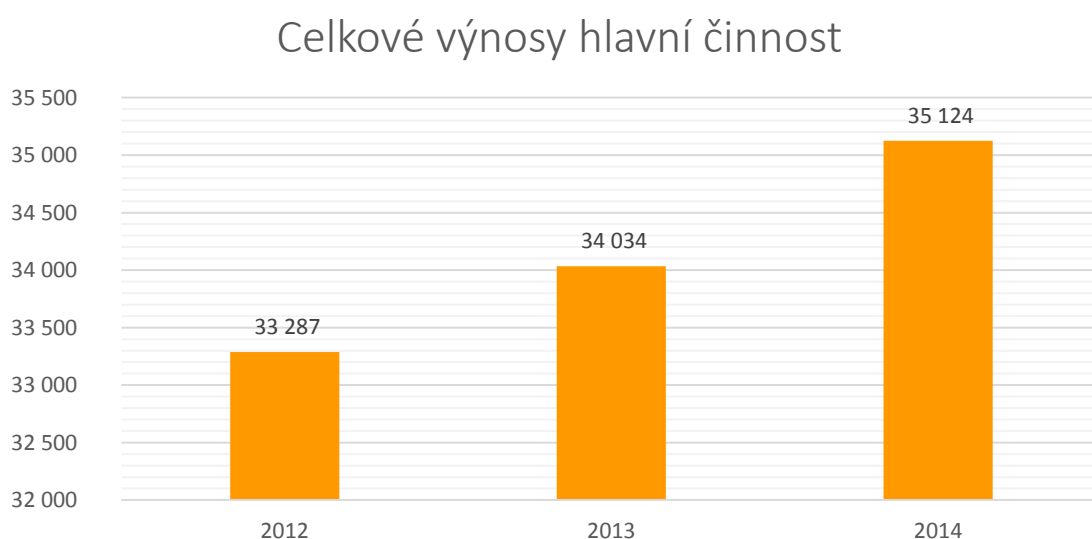
Gymnázium Strakonice eviduje výnosy z transferů pouze na účtu 672. Tyto výnosy jsou tvořeny dotacemi a příspěvky z rozpočtu zřizovatele nebo státu. Tato položka v každém roce tvoří kolem

90 % všech výnosů účetní jednotky. V roce 2012 to bylo 29.486 tis. Kč, v roce 2013 se částka navýšila na 30.348 tis. Kč a v roce 2014 se hodnota vyšplhala na 31.727 tis. Kč. Vývoj této výnosové položky má tedy mírně rostoucí charakter.

6xx – Vývoj celkových výnosů hlavní činnosti

Jak už jsem jednou uvedl, většinový podíl na celkových výnosech mají výnosy z transferů. Z toho vyplývá, že vývoj celkových výnosů na nich bude velice závislý, což také dostatečně dokazuje graf č. 2. Druhou nejvýznamnější položkou výnosů jsou tržby z prodeje služeb, které v každém roce tvoří přibližně 7% podíl celkových výnosů. Výnosy z prodeje obědů se však v průběhu let příliš neliší, a tak na vývoj celkových výnosů stále mají největší vliv výnosy z transferů. Za sledované období se výnosy z hlavní činnosti zvýšily z hodnoty 33.287 tis. Kč na hodnotu 35.124 tis. Kč.

Graf 2 – Celkové výnosy hlavní činnost (tis. Kč)



Zdroj: Účetní výkazy Gymnázia Strakonice, vlastní zpracování

4.3 Hospodaření doplňkové činnosti

Povolené okruhy doplňkové činnosti Gymnázia Strakonice jsou vymezené ve zřizovací listině. Škola tedy v rámci hospodářské činnosti může pořádat odborné kurzy, školení a jiné vzdělávací akce a zároveň může vykonávat hostinskou činnost, tedy poskytovat obědy cizím strávníkům ve školní jídelně. Ve sledovaném období měla škola výnosy z doplňkové činnosti právě jen ze

zmiňovaného stravování. Může se jednat jednak o stravníky, kteří sami docházejí do školní jídelny, nebo škola může hotové obědy dovážet do jiných stravovacích zařízení. Veškerá doplňková činnost je vedena v účetnictví organizace odděleně.

4.3.1 Analýza nákladů

Jelikož Gymnázium Strakonice používá svoji školní jídelnu jak pro hlavní, tak i pro doplňkovou činnost, je nutné provést alokaci nákladů na doplňkovou činnost. Vzhledem k tomu, že na se na vedlejší činnosti podílí dva zaměstnanci polovinou svého úvazku, tak se mzdové náklady přerozdělují pomocí kalkulace těchto platů. Náklady na potraviny a ostatní náklady jsou alokovány dle příslušného poměru na základě přehledu uvařených jídel, který vypracovává vedoucí školní kuchyně. V následující tabulce jsou zobrazeny vybrané nákladové účty, které jsou pro účetní jednotku významné a kterými se budu v navazující části práce zabývat.

Tabulka 8 – Absolutní výše nákladů a bazické indexy – doplňková činnost

Nákladový účet	2012		2013		2014	
	v tis. Kč	Bazický index	v tis. Kč	Bazický index	v tis. Kč	Bazický index
501 - Spotřeba materiálu	475	100 %	407	86 %	521	110 %
502 - Spotřeba energie	26	100 %	25	94 %	32	122 %
521 - Mzdové náklady	142	100 %	148	105 %	152	107 %

Zdroj: Účetní výkazy Gymnázia Strakonice, vlastní zpracování

501 – Spotřeba materiálu

Spotřeba materiálu v hospodářské činnosti se v průběhu let pravidelně mění. Tyto pravidelné výkyvy jsou způsobeny konáním Mezinárodního dudáckého festivalu, na kterém částečně zajišťuje stravování právě školní jídelna Gymnázia Strakonice. Tento festival se pořádá každý druhý rok a z tabulky bazických indexů je na první pohled patrné, o jaké roky se jednalo. Zatímco v roce 2012 byla hodnota spotřeby potravin přibližně 474 tis. Kč, tak v roce 2013, v důsledku nekonání se festivalu, klesla o 14 % na 406 tis. Kč. V roce 2014 se spotřeba materiálu naopak zase navýšila na konečných 520 tis. Kč. Tato nákladová položka je z hlediska její výše pro účetní jednotku nejvýznamnější.

502 – Spotřeba energie

Vývoj účtu spotřeby energie je obdobný jako u spotřeby materiálu. V roce 2013 se výše nákladů mírně propadla a v roce 2014 opětovně narostla. Na začátku sledovaného období byla hodnota přibližně 26 tis. Kč, poté tedy mírně klesla na 24 tis. Kč a v závěru se vyšplhala až na 32 tis. Kč.

521 – Mzdové náklady

V doplňkové činnosti už mzdy netvoří většinu nákladů, jako tomu bylo v činnosti hlavní, jelikož se už v podstatě jedná jen o činnost školní jídelny, kde převažují náklady na spotřebu materiálu. Tyto mzdy jdou jen na část kuchařského personálu, který se věnuje hospodářské činnosti. Mzdové náklady už však nekopírují trend způsobený konáním Mezinárodního dudáckého festivalu, což je zapříčiněno odlišným způsobem přerozdělování nákladů. Vývoj této nákladové položky má rostoucí charakter. V roce 2012 byly náklady na mzdy přibližně 141 tis. Kč, v následujícím roce vzrostly o 5 % a v posledním roce sledovaného období vzrostly o další 2 % na konečných 152 tis. Kč.

5xx – Vývoj celkových nákladů doplňkové činnosti

Největší podíl na celkových nákladech doplňkové činnosti zaujímá spotřeba materiálu, kde se jedná především o náklady na potraviny, které se využívají k přípravě obědů ve školní jídelně. Následující graf znázorňuje celkové náklady doplňkové činnosti v jednotlivých letech.

Graf 3 – Celkové náklady doplňkové činnosti (v tis. Kč)



Zdroj: Účetní výkazy Gymnázia Strakonice, vlastní zpracování

Z grafu je patrné, že celkové náklady kopírují již zmíněný trend způsobený konáním Mezinárodního dudáckého festivalu každým druhým rokem.

4.3.2 Analýza výnosů

Jak už jsem se zmínil v předchozí kapitole náklady doplňkové činnosti, tak Gymnázium Strakonice ve sledovaném období vykonávalo doplňkovou činnost pouze v oblasti stravování. Tím pádem také výnosy hospodářské činnosti budou pouze z tohoto titulu. Jedinými možnými výnosy jsou tedy výnosy z prodeje služeb, které se zaznamenávají na syntetickém účtu 602. V následující tabulce je zobrazena výše této výnosové položky v jednotlivých letech.

Tabulka 9 – Absolutní výše výnosů a bazické indexy – doplňková činnost

Výnosový účet	2012		2013		2014	
	v tis. Kč	Bazický index	v tis. Kč	Bazický index	v tis. Kč	Bazický index
602 - Výnosy z prodeje služeb	886	100 %	708	79 %	972	137 %

Zdroj: Účetní výkazy Gymnázia Strakonice, vlastní zpracování

602 – Výnosy z prodeje služeb

Jedinou položkou výnosů z prodeje služeb jsou tržby za prodané obědy cizím strávníkům. V prvním sledovaném období byly výnosy z prodaných obědů přibližně 886 tis. Kč, ve druhém roce výnosy klesly o 178 tis. Kč a v posledním roce naopak zase vzrostly o 263 tis. Kč.

6xx – Vývoj celkových výnosů doplňkové činnosti

Celkové výnosy doplňkové činnosti jsou tvořeny pouze výnosy z prodeje služeb, a tak jejich výše odpovídá konečnému stavu.

Graf 4 – Celkové výnosy doplňkové činnosti (v tis. Kč)



Zdroj: Účetní výkazy Gymnázia Strakonice, vlastní zpracování

Z grafu č. 4 je zřejmé, že výše celkových výnosů téměř kopíruje vývoj nákladů. Znatelně nejvyšších tržeb dosáhla škola v posledním sledovaném roce, kdy se vyšplhaly na konečných 971 tis. Kč. V roce 2013 byly výnosy z prodeje obědů naopak nejnižší. V důsledku nekonání se Mezinárodního dudáckého festivalu v roce 2013 gymnázium přišlo o tržby ve výši 178 tis Kč ve srovnání s rokem 2012.

4.4 Analýza výsledku hospodaření

Výsledek hospodaření Gymnázia Strakonice se skládá z výsledku hospodaření hlavní činnosti a výsledku hospodaření činnosti doplňkové. Účetní jednotka vytvořila ve všech sledovaných letech zlepšený výsledek hospodaření jak z hlavní činnosti, tak i z činnosti hospodářské. Zlepšený výsledek hospodaření znamená, že veškeré výnosy jsou vyšší než veškeré náklady. V tabulce č. 12 jsou postupně zobrazeny celkové výnosy, celkové náklady a z nich vypočtený výsledek hospodaření za obě činnosti v letech 2012 až 2013.

Tabulka 10 – Přehled výsledků hospodaření

Hlavní činnost	2012	2013	2014
Výnosy	33 287 493,50 Kč	34 034 213,59 Kč	35 124 137,44 Kč
Náklady	33 286 948,50 Kč	34 001 122,03 Kč	35 122 867,33 Kč
VH - hlavní činnost	545,00 Kč	33 091,56 Kč	1 270,11 Kč
Doplňková činnost	2012	2013	2014
Výnosy	886 677,66 Kč	708 061,54 Kč	971 755,89 Kč
Náklady	696 497,56 Kč	637 462,85 Kč	773 863,96 Kč
VH - doplňková činnost	190 180,10 Kč	70 598,69 Kč	197 891,93 Kč
	2012	2013	2014
Celkový VH	190 725,10 Kč	103 690,25 Kč	199 162,04 Kč

Zdroj: Účetní výkazy Gymnázia Strakonice, vlastní zpracování

Výsledek hospodaření hlavní činnosti byl nejvyšší v roce 2013, kdy dosáhl hodnoty 33.091,56 Kč. Tato hodnota je v porovnání se zbylými roky vcelku výjimečná, jelikož v roce 2012 byl výsledek hospodaření pouze 545 Kč a v roce 2014 pouze 1.270,11 Kč. Hodnota výsledku hospodaření je z největší části závislá na výši dotací a příspěvků z rozpočtů zřizovatele a státu.

Veškeré náklady z doplňkové činnosti byly pokryty z výnosů této činnosti. Už v samotné analýze nákladových a výnosových položek jsem upozorňoval na výkyvy, které jsou spojeny se stravováním účastníků Mezinárodního dudáckého festivalu. Tento festival se konal v letech 2012 a 2014. Z tohoto důvodu je v roce 2013 patrný propad přibližně o 120 tis. Kč. Výsledek hospodaření je také závislý na způsobu alokace nákladů.

Celkový výsledek hospodaření je vysokým podílem ovlivněn výsledkem hospodaření z doplňkové činnosti, jelikož výše zisku z hlavní činnosti je, kromě roku 2013, zanedbatelná. Výsledky

hospodaření ve všech sledovaných obdobích byly, nebo budou, po souhlasu zřizovatele přiřazeny do rezervního fondu a do fondu odměn.

4.5 Peněžní fondy

Gymnázium Strakonice disponuje všemi 4 možnými peněžními fondy. Škola tedy ve sledovaném období hospodaří s finančními prostředky rezervního fondu, investičního fondu, fondu kulturních a sociálních potřeb a fondu odměn. V následující části uvedu jejich tvorbu, čerpání a konečné zůstatky v jednotlivých letech.

Rezervní fond

Rezervní fond gymnázia byl tvořen několika zdroji, a to nejčastěji ze zlepšeného výsledku hospodaření, dále z nespotřebovaných dotací a peněžních darů.

Tabulka 11 – Přehled tvorby a čerpání rezervního fondu (v celých Kč)

Rok	Počáteční stav	Tvorba	Čerpání	Konečný stav
2012	388 216	246 836	-	635 052
2013	635 052	951 327	432 096	1 154 283
2014	1 154 283	243 602	845 201	552 684

Zdroj: Účetní výkazy Gymnázia Strakonice, vlastní zpracování

V roce 2012 probíhala pouze tvorba rezervního fondu. Byl do něj přidělen zlepšený výsledek hospodaření roku 2011 ve výši 70.489 Kč a dále sem byl přidělena nevyčerpaná dotace EU ve výši 176.347 Kč. V následujícím roce byl fond navýšen o zlepšený výsledek hospodaření roku 2012 ve výši 133.525 Kč, dále opět o nespotřebované dotace z rozpočtu EU a o účelové peněžní dary. V tomtéž roce se rezervní fond také čerpal, a to v částce 432.096 Kč. V roce 2014 proběhla vůbec nejnižší tvorba fondu ve sledovaných letech. Byla tvořena částkou 83.690 Kč ze zlepšeného hospodářského výsledku za rok 2013, poté nevyčerpaný příspěvek „Modernizace vybavení pro přírodovědné a technické vzdělávání na Gymnázium Strakonice“ ve výši 25.382 Kč a zbytek tvorby fondu tvořily peněžní dary. V posledním roce proběhlo také čerpání rezervního fondu, kde část byla použita na úhradu nákladů hlavní činnosti.

Fond investic

Investiční fond Gymnázia Strakonice byl v průběhu sledovaných let tvořen především odpisy hlavní a doplňkové činnosti. Ojediněle zde fond navýšila nevyčerpaná dotace. Snížení fondu bývá nejčastěji za účelem investic a obnovy majetku nebo za účelem korigování nekrytých odpisů.

Tabulka 12 – Přehled tvorby a čerpání fondu investic (v celých Kč)

Rok	Počáteční stav	Tvorba	Čerpání	Konečný stav
2012	228 252	1 333 705	1 214 492	347 465
2013	347 465	1 156 000	1 160 601	342 863
2014	342 863	1 603 189	725 874	1 220 178

Zdroj: Účetní výkazy Gymnázia Strakonice, vlastní zpracování

V roce 2012 byl investiční fond tvořen pouze z odpisů a to v celkové výši 1.333.705 Kč a na investiční akce, jako například vybudování studentského klubu či rekonstrukce šatny ve školní jídelně, bylo čerpáno přesně 776.364 Kč. Dále byla škola nucena snížit investiční fond o nekryté odpisy ve výši 438.128 Kč. Tvorba tohoto fondu v roce 2013 byla opět pouze z odpisů dlouhodobého majetku, zatímco čerpání proběhlo na nákup počítačového serveru a prvků LAN a na projekt bezbariérového přístupu školy. Tyto dvě investiční akce čerpaly investiční fond v celkové částce 871.669 Kč. V tom samém roce také bylo provedeno snížení o nekryté odpisy ve výši 288.932 Kč. Nárůst investičního fondu v roce 2014 byl způsoben odpisy a nevyčerpanou dotací na projekt „Modernizace vybavení pro přírodovědné a technické vzdělávání na Gymnáziu Strakonice“ ve výši 697.121 Kč. V roce 2014 proběhly investice do modernizace sítě LAN v hodnotě 545.615 Kč, dále proběhla oprava a údržba nemovitého majetku ve výši 128.397 Kč a investiční výdaje na movitý majetek v částce 17.324 Kč.

Fond kulturních a sociálních potřeb

Tento fond účetní jednotka tvořila každý rok převážně základním přidělem – 1 % z celkových hrubých mezd. Výše tvorby fondu je tedy ve všech sledovaných letech obdobná a pohybuje se okolo 180 tis. Kč. Ve tříletém horizontu čerpání probíhalo z různých titulů, například se jednalo o stravování, rekreaci, kulturu, sport, poskytnuté dary nebo úhradu příspěvku na penzijní připojištění.

Tabulka 13 – Přehled tvorby a čerpání FKSP (v celých Kč)

Rok	Počáteční stav	Tvorba	Čerpání	Konečný stav
2012	196 543	180 295	254 683	122 155
2013	122 155	180 531	263 495	39 191
2014	39 191	181 359	165 575	54 975

Zdroj: Účetní výkazy Gymnázia Strakonice, vlastní zpracování

Fond odměn

Fond odměn byl tvořen pouze v letech 2013 a 2014, a za sledované období neproběhlo žádné čerpání tohoto fondu. V roce 2013 bylo do fondu odměn přiděleno 57.200 Kč ze zlepšeného výsledku hospodaření roku 2012 a v roce 2014 se jednalo o částku 20.000 Kč z hospodářského výsledku roku 2013.

Tabulka 14 – Přehled tvorby a čerpání fondu odměn (v celých Kč)

Rok	Počáteční stav	Tvorba	Čerpání	Konečný stav
2012	53 120	-	-	53 120
2013	53 120	57 200	-	110 320
2014	110 320	20 000	-	130 320

Zdroj: Účetní výkazy Gymnázia Strakonice, vlastní zpracování

Z předešlého rozboru fondového hospodaření příspěvkové organizace je zcela jasné, že samotné fondy jsou velice závislé na legislativě, která je upravuje a na zřizovateli, který rozhoduje, kolik peněžních prostředků případně na odpisy a tím na investiční fond. V našem případě mohu podotknout, že Gymnázium Strakonice fondy tvořilo a čerpalo v souladu se zákonem č. 250/2000, který obsahuje pravidla tvorby a čerpání jednotlivých peněžních fondů.

Závěr

V první části této bakalářské práce jsem se snažil zachytit teoretickou podstatu příspěvkových organizací jakožto neziskových organizací, popsat pravidla jejich hospodaření od nakládání s majetkem až po tvorbu a čerpání peněžních fondů a na závěr specifikovat základní účetní postupy na jednoduchých příkladech účtování, které by čtenářovi měly usnadnit pochopení účetnictví příspěvkových organizací. Tyto teoretické poznatky by měly stačit na analyzování hospodaření příspěvkové organizace zřízené územním samosprávným celkem a analyzování vývoje jednotlivých položek výkazu zisku a ztrát.

Druhá část bakalářské práce je už zaměřena pouze na Gymnázium Strakonice a jeho hospodaření v letech 2012 až 2014. Z mého zkoumání jsem zjistil, že gymnázium ve sledovaném období hospodaří především s finančními zdroji z dotací, které se vážou k hlavní činnosti, poté ze samotné hlavní činnosti a na závěr také z doplňkové činnosti.

Gymnázium Strakonice získává největší část svých prostředků z rozpočtu státu v podobě dotací na přímé výdaje, kde jsou největší položkou výdaje na platy. Dotace od zřizovatele přijímá z titulu provozních nákladů. Při zpracování teoretické části této bakalářské práce jsem si myslel, že příspěvkové organizace budou čerpat nejvíce prostředků od svého zřizovatele, tzn. v případě Gymnázia Strakonice od Jihočeského kraje, ale překvapilo mě, že je to ve skutečnosti jinak.

Příjem hlavní činnosti tvoří především tržby z prodeje obědů studentům a zaměstnancům školy. Tato část výnosů se příliš neměnila, ale vyzdvihl bych zde úsporu nákladů v oblasti spotřeby energie z roku 2013 na rok 2014. Tato úspora energie byla způsobena velice efektivním centralizovaným nákupem elektrické energie zřizovatelem, tedy Jihočeským krajem. Pokud zřizovatel bude pokračovat v těchto úsporných opatřeních, tak se hodnota spotřeby energie může udržet na úrovni roku 2014. Škola v období od roku 2012 do roku 2014 hospodařila se zlepšeným výsledkem hospodaření z hlavní činnosti.

Doplňkovou činností Gymnázia Strakonice může být buďto pořádání různých školení, kurzů a jiných vzdělávacích akcí nebo poskytování obědů ze školní jídelny cizím strávníkům. Ve sledovaném období gymnázium provozovalo doplňkovou činnost pouze ve druhém zmíněném okruhu, tedy v činnosti stravovací. Z mého pozorování je patrné, že v roce 2013 vypadla výrazná

část výnosů a tím pádem se také snížil hospodářský výsledek doplňkové činnosti. Tento výkyv je dle ekonomky gymnázia pravidelný a je způsoben zajišťováním části stravování Mezinárodního dudáckého festivalu, který se koná každý druhý rok. Na tento fakt poukazují i grafy celkových nákladů a výnosů doplňkové činnosti (graf č. 3 a graf č. 4). Doplňková činnost, stejně jako hlavní, také hospodařila se zlepšenými výsledky hospodaření ve všech letech mého zkoumání.

Jelikož výsledky hospodaření z hlavní i doplňkové činnosti let 2012 až 2014 byly zlepšené, tak i celkový výsledek hospodaření musí vyjít ziskový. Celkové zlepšené výsledky hospodaření jednotlivých let byly nebo budou přiděleny z části do rezervního fondu a z části do fondu odměn. Veškerá tvorba a čerpání peněžních fondů byla provedena podle zákonných pravidel, která uvádím v teoretické části a v souladu se zákonem č. 250/2000, který je hlavním legislativním zdrojem, co se týká peněžních fondů příspěvkových organizací ÚSC.

Na závěr bych chtěl zhodnotit hospodaření gymnázia, které dle mého názoru vynakládá všechny své prostředky efektivně, hospodárně a smyslně. Pozitivně také hodnotím investiční akce, které se na gymnáziu odehrávají, jelikož je velmi důležité inovovat a obměňovat zastaralé zařízení. Ve výnosech dle mého názoru není prostor na jejich zvýšení, jelikož hlavní činnost je v podstatě závislá na dotacích.

Myslím si, že má bakalářská práce splnila veškeré mnou vytyčené cíle a dokázala stručně postihnout danou problematiku hospodaření příspěvkových organizací.

Seznam použitých zdrojů

Literatura:

- 1) TAKÁČOVÁ, Hana. 2010. *Účetnictví neziskových organizací*. Vyd. 1. Praha: Oeconomica, 184 s. ISBN 978-80-245-1664-6.
- 2) MORÁVEK, Zdeněk a Danuše PROKŮPKOVÁ. 2014. *Příspěvkové organizace 2014*. Praha: Wolters Kluwer, 267 s. ISBN 978-807-4785-276.
- 3) NOVÁKOVÁ, Štěpánka. 2014. Účetnictví příspěvkových organizací v roce 2014: Výklad účetnictví příspěvkových organizací s praktickými příklady po novele vyhlášky č. 410/2009 Sb.. Praha: Intes. ISBN 978-80-904560-2-0.
- 4) NOVÁKOVÁ, Štěpánka. 2013. Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách. Vyd. 2., přeprac. Praha: Oeconomica, 167 s. ISBN 978-80-245-1923-4.
- 5) MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. 2013. Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně. 12. aktualiz. vyd. Olomouc: Anag, 263 s. Účetnictví (Anag). ISBN 9788072638253.

Legislativa:

- 1) Zákon č. 250/2000, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
- 2) Zákon č. 218/2000, o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů.
- 3) Zákon č. 89/2012, občanský zákoník.
- 4) Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.
- 5) Zákon č. 563/1991, o účetnictví.
- 6) Vyhláška č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.

- 7) Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 703, Transfery.

Dokumenty Gymnázia Strakonice:

- 1) GYMNÁZIUM STRAKONICE. 2014. *VÝROČNÍ ZPRÁVA O ČINNOSTI ŠKOLY ZA ŠKOLNÍ ROK 2013/2014: GYMNÁZIUM, STRAKONICE, MÁCHOVA 174.* Strakonice.
Dostupné také z:
http://www.gymstr.cz/sites/default/files/file/vyrocní_zpravy/Vyrocní%20zprava%20o%20cinnosti%20skoly%2013-14.pdf.
- 2) GYMNÁZIUM STRAKONICE. 2013. *VÝROČNÍ ZPRÁVA O ČINNOSTI ŠKOLY ZA ŠKOLNÍ ROK 2012/2013: GYMNÁZIUM, STRAKONICE, MÁCHOVA 174.* Strakonice.
Dostupné také z:
http://www.gymstr.cz/sites/default/files/file/vyrocní_zpravy/Vyrocní%20zprava_12-13.pdf
- 3) GYMNÁZIUM STRAKONICE. 2012. *VÝROČNÍ ZPRÁVA O ČINNOSTI ŠKOLY ZA ŠKOLNÍ ROK 2011/2012: GYMNÁZIUM, STRAKONICE, MÁCHOVA 174.* Strakonice.
Dostupné také z:
http://www.gymstr.cz/sites/default/files/file/vyrocní_zpravy/Vyrocní%20zprava%20o%20cinnosti%20skoly%2011-12.pdf
- 4) GYMNÁZIUM STRAKONICE. 2011. *VÝROČNÍ ZPRÁVA O ČINNOSTI ŠKOLY ZA ŠKOLNÍ ROK 2010/2011: GYMNÁZIUM, STRAKONICE, MÁCHOVA 174.* Strakonice.
Dostupné také z:
http://www.gymstr.cz/sites/default/files/file/vyrocní_zpravy/Vyrocní%20zprava%20o%20cinnosti%20skoly%2010-11.pdf
- 5) JIHOČESKÝ KRAJ. 2001. *ÚPLNÉ ZNĚNÍ ZŘIZOVACÍ LISTINY ve znění ke dni 1. ledna 2015: příspěvková organizace Gymnázium Strakonice.* České Budějovice.
Dostupné také z:
http://www.gymstr.cz/sites/default/files/file/Zrizovaci_listina/zriz_listina_2015.pdf
- 6) GYMNÁZIUM STRAKONICE. 2015. *ROZBOR HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2014: gymnázium Strakonice, Máchova 174.* Strakonice.

- 7) GYMNÁZIUM STRAKONICE. 2014. *ROZBOR HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2013: gymnázium Strakonice, Máchova 174.* Strakonice.
- 8) GYMNÁZIUM STRAKONICE. 2013. *ROZBOR HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2012: gymnázium Strakonice, Máchova 174.* Strakonice.
- 9) GYMNÁZIUM STRAKONICE. *ÚČETNÍ ZÁVĚRKA GYMNÁZIUM STRAKONICE: sestavená k 31.12.2014.*
- 10) GYMNÁZIUM STRAKONICE. *ÚČETNÍ ZÁVĚRKA GYMNÁZIUM STRAKONICE: sestavená k 31.12.2013.*
- 11) GYMNÁZIUM STRAKONICE. *ÚČETNÍ ZÁVĚRKA GYMNÁZIUM STRAKONICE: sestavená k 31.12.2012.*

Elektronické zdroje

- 1) Ekonomické subjekty podle právní formy (ORG9020UC). *Český statistický úřad: Veřejná databáze* [online]. 2015 [cit. 2015-05-27]. Dostupné z: <http://vdb.czso.cz/vdbvo/tabparam.jsp?&cislatab=ORG9020UC&voa=tabulka>
- 2) *Gymnázium Strakonice* [online]. 2015 [cit. 2015-06-02]. Dostupné z: <http://www.gymstr.cz/>

Seznam tabulek

Tabulka 1 - Dlouhodobý nehmotný majetek	- 21 -
Tabulka 2 - Dlouhodobý hmotný majetek	- 22 -
Tabulka 3 - Počty žáků a zaměstnanců	- 34 -
Tabulka 4 - Dotace na přímé výdaje	- 34 -
Tabulka 5 – Dotace na provozní výdaje	- 35 -
Tabulka 6 – Absolutní výše nákladů a bazické indexy – hlavní činnost	- 36 -
Tabulka 7 – Absolutní výše výnosů a bazické indexy – hlavní činnost	- 40 -
Tabulka 8 – Absolutní výše nákladů a bazické indexy – doplňková činnost	- 43 -
Tabulka 9 – Absolutní výše výnosů a bazické indexy – doplňková činnost	- 45 -
Tabulka 10 – Přehled výsledků hospodaření	- 47 -
Tabulka 11 – Přehled tvorby a čerpání rezervního fondu.....	- 48 -
Tabulka 12 – Přehled tvorby a čerpání fondu investic	- 49 -
Tabulka 13 – Přehled tvorby a čerpání FKSP.....	- 50 -
Tabulka 14 – Přehled tvorby a čerpání fondu odměn	- 50 -

Seznam příkladů

Příklad 1 - Pořízení dlouhodobého majetku koupí	- 23 -
Příklad 2 - Pořízení dlouhodobého majetku koupí s úvěrem.....	- 23 -
Příklad 3 - Pořízení dlouhodobého majetku darováním od fyzické osoby	- 24 -
Příklad 4 - Bezúplatné převzetí dlouhodobého majetku od jiné vybrané účetní jednotky	- 24 -
Příklad 5 - Pořízení drobného dlouhodobého majetku koupí	- 25 -
Příklad 6 - Pořízení dlouhodobého majetku koupí s následným odpisováním.....	- 26 -
Příklad 7 - Oprava ztráty z odpisů	- 26 -
Příklad 8 - Transfery bez finančního vypořádání	- 28 -
Příklad 9 – Transfery na provozní výdaje s finančním vypořádáním v běžném období	- 28 -
Příklad 10 – Transfery ze zahraničí	- 29 -
Příklad 11 – Investiční transfer	- 29 -

Seznam grafů

Graf 1 – Celkové náklady hlavní činnosti (tis. Kč)- 39 -

Graf 2 – Celkové výnosy hlavní činnosti (tis. Kč).....- 42 -

Graf 3 – Celkové náklady doplňkové činnosti (v tis. Kč)- 45 -

Graf 4 – Celkové výnosy doplňkové činnosti (v tis. Kč).....- 46 -

Seznam schémat

Schéma 1 - Rozdělení neziskových organizací.....- 9 -

Seznam příloh

Příloha č. 1 Výkaz zisku a ztráty 2012 – Gymnázium Strakonice

Příloha č. 2 Výkaz zisku a ztráty 2013 – Gymnázium Strakonice

Příloha č. 3 Výkaz zisku a ztráty 2014 – Gymnázium Strakonice

Příloha č. 4 Příloha účetní závěrky 2012 (pouze informace k fondům) – Gymnázium Strakonice

Příloha č. 5 Příloha účetní závěrky 2013 (pouze informace k fondům) – Gymnázium Strakonice

Příloha č. 6 Příloha účetní závěrky 2014 (pouze informace k fondům) – Gymnázium Strakonice

Příloha č. 1

GYMNÁZIUM STRAKONICE, MÁCHOVA 174

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

Období: 2012 (sestaveno k 31. 12. 2012)

Částky v korunách Kč

Číslo položky	Název položky	Syn. účet	Číslo řádku	Běžné období		Minulé období	
				Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
A.	NÁKLADY CELKEM	-	1	33 286 949	696 498	33 914 579	586 103
A.I.	Náklady z činnosti	-	2	33 238 327	696 498	33 810 194	586 103
A.I.1.	Spotřeba materiálu	501	3	3 304 337	474 555	3 588 993	365 146
A.I.2.	Spotřeba energie	502	4	1 720 515	26 474	1 706 389	19 939
A.I.3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503	5	0	0	0	0
A.I.4.	Prodané zboží	504	6	0	0	0	0
A.I.5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506	7	0	0	0	0
A.I.6.	Aktivace oběžného majetku	507	8	0	0	0	0
A.I.7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508	9	0	0	0	0
A.I.8.	Opravy a udržování	511	10	291 943	0	375 642	0
A.I.9.	Cestovné	512	11	58 736	0	45 353	0
A.I.10.	Náklady na reprezentaci	513	12	0	0	15 700	0
A.I.11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516	13	0	0	0	0
A.I.12.	Ostatní služby	518	14	1 188 670	0	1 182 770	0
A.I.13.	Mzdové náklady	521	15	17 741 364	141 608	18 510 100	148 622
A.I.14.	Zákonné sociální pojištění	524	16	6 010 284	48 146	6 294 038	47 531

Číslo položky	Název položky	Syn. účet	Číslo řádku	Běžné období		Minulé období	
				Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
A.I.15.	Jiné sociální pojištění	525	17	74 249	595	77 828	607
A.I.16.	Zákonné sociální náklady	527	18	175 590	1 415	183 451	1 486
A.I.17.	Jiné sociální náklady	528	19	0	0	57 110	0
A.I.18.	Daň silniční	531	20	0	0	0	0
A.I.19.	Daň z nemovitostí	532	21	0	0	0	0
A.I.20.	Jiné daně a poplatky	538	22	1 500	0	1 300	0
A.I.22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541	23	0	0	0	0
A.I.23.	Jiné pokuty a penále	542	24	471	0	2	0
A.I.24.	Dary	543	25	0	0	0	0
A.I.25.	Prodaný materiál	544	26	0	0	0	0
A.I.26.	Manka a škody	547	27	0	0	0	0
A.I.27.	Tvorba fondů	548	28	0	0	0	0
A.I.28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	29	1 330 000	3 705	1 511 000	2 772
A.I.29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552	30	0	0	0	0
A.I.30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553	31	0	0	0	0
A.I.31.	Prodané pozemky	554	32	0	0	0	0
A.I.32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555	33	0	0	0	0
A.I.33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556	34	0	0	0	0
A.I.34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557	35	0	0	0	0

Číslo položky	Název položky	Syn. účet	Číslo řádku	Běžné období		Minulé období	
				Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
A.I.35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	36	1 073 587	0	0	0
A.I.36.	Ostatní náklady z činnosti	549	37	267 081	0	260 518	0
A.II.	<i>Finanční náklady</i>	-	38	48 621	0	104 385	0
A.II.1.	Prodané cenné papíry a podíly	561	39	0	0	0	0
A.II.2.	Úroky	562	40	0	0	0	0
A.II.3.	Kurzové ztráty	563	41	0	0	0	0
A.II.4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564	42	0	0	0	0
A.II.5.	Ostatní finanční náklady	569	43	48 621	0	104 385	0
A.III.	<i>Náklady na transfery</i>	-	44	0	0	0	0
A.III.1.	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery	571	45	0	0	0	0
A.III.2.	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	572	46	0	0	0	0
A.V.	<i>Daň z příjmů</i>	-	47	0	0	0	0
A.V.1.	Daň z příjmů	591	48	0	0	0	0
A.V.2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595	49	0	0	0	0

Číslo položky	Název položky	Syn. účet	Číslo řádku	Běžné období		Minulé období	
				Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
B.	VÝNOSY CELKEM	-	1	33 287 494	886 678	33 914 579	656 592
<i>B.</i>	<i>VÝNOSY CELKEM</i>	-	<i>2</i>	<i>33 287 494</i>	<i>886 678</i>	<i>33 914 579</i>	<i>656 592</i>
<i>B.I.</i>	<i>Výnosy z činnosti</i>	-	<i>3</i>	<i>3 791 984</i>	<i>886 678</i>	<i>4 166 249</i>	<i>656 592</i>
B.I.1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	4	0	0	0	0
B.I.2.	Výnosy z prodeje služeb	602	5	2 529 798	886 678	2 403 398	656 592
B.I.3.	Výnosy z pronájmu	603	6	102 909	0	79 156	0
B.I.4.	Výnosy z prodaného zboží	604	7	0	0	0	0
B.I.8.	Jiné výnosy z	609	8	0	0	0	0
	vlastních výkonů						
B.I.9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641	9	0	0	0	0
B.I.10.	Jiné pokuty a penále	642	10	0	0	0	0
B.I.11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643	11	0	0	0	0
B.I.12.	Výnosy z prodeje materiálu	644	12	0	0	0	0
B.I.13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645	13	0	0	0	0
B.I.14.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	646	14	0	0	0	0
B.I.15.	Výnosy z prodeje pozemků	647	15	0	0	0	0
B.I.16.	Čerpání fondů	648	16	438 128	0	1 006 660	0
B.I.17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	17	721 149	0	677 034	0
<i>B.II.</i>	<i>Finanční výnosy</i>	-	<i>18</i>	<i>9 118</i>	<i>0</i>	<i>12 787</i>	<i>0</i>
B.II.1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661	19	0	0	0	0
B.II.2.	Úroky	662	20	9 113	0	12 787	0
B.II.3.	Kurzové zisky	663	21	0	0	0	0
B.II.4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664	22	0	0	0	0

Číslo položky	Název položky	Syn. účet	Číslo řádku	Běžné období		Minulé období	
				Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
B.II.6.	Ostatní finanční výnosy	669	23	5	0	0	0
B.IV.	Výnosy z transferů	-	24	29 486 391	0	29 735 543	0
B.IV.1.	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů	671	25	0	0	0	0
B.IV.2.	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	26	29 486 391	0	29 735 543	0
C.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	-	27	0	0	0	0
C.1.	Výsledek hospodaření před zdaněním	-	28	545	190 180	0	70 489
C.2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	-	29	545	190 180	0	70 489

Výkaz byl vytvořen systémem Monitor. <http://monitor.statnipokladna.cz>

Příloha č. 2

GYMNÁZIUM STRAKONICE, MÁCHOVA 174

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

Období: 2013 (sestaveno k 31. 12. 2013)

Částky v korunách Kč

Číslo položky	Název položky	Syn. účet	Číslo řádku	Běžné období		Minulé období	
				Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
A.	NÁKLADY CELKEM	-	1	34 001 122	637 463	33 286 949	696 498
A.I.	Náklady z činnosti	-	2	33 950 834	637 463	33 238 327	696 498
A.I.1.	Spotřeba materiálu	501	3	3 404 746	406 854	3 304 337	474 555
A.I.2.	Spotřeba energie	502	4	1 826 147	24 838	1 720 515	26 474
A.I.3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503	5	0	0	0	0
A.I.4.	Prodané zboží	504	6	0	0	0	0
A.I.5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506	7	0	0	0	0
A.I.6.	Aktivace oběžného majetku	507	8	0	0	0	0
A.I.7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508	9	0	0	0	0
A.I.8.	Opravy a udržování	511	10	329 595	0	291 943	0
A.I.9.	Cestovné	512	11	60 086	0	58 736	0
A.I.10.	Náklady na reprezentaci	513	12	0	0	0	0
A.I.11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516	13	0	0	0	0
A.I.12.	Ostatní služby	518	14	1 045 609	0	1 188 670	0
A.I.13.	Mzdové náklady	521	15	18 391 407	148 468	17 741 364	141 608
A.I.14.	Zákonné sociální pojištění	524	16	6 105 411	50 479	6 010 284	48 146

Číslo položky	Název položky	Syn. účet	Číslo řádku	Běžné období		Minulé období	
				Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
A.I.15.	Jiné sociální pojištění	525	17	75 588	463	74 249	595
A.I.16.	Zákonné sociální náklady	527	18	179 047	1 484	175 590	1 415
A.I.17.	Jiné sociální náklady	528	19	0	0	0	0
A.I.18.	Daň silniční	531	20	0	0	0	0
A.I.19.	Daň z nemovitostí	532	21	0	0	0	0
A.I.20.	Jiné daně a poplatky	538	22	17 794	0	1 500	0
A.I.22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541	23	0	0	0	0
A.I.23.	Jiné pokuty a penále	542	24	0	0	471	0
A.I.24.	Dary	543	25	0	0	0	0
A.I.25.	Prodaný materiál	544	26	0	0	0	0
A.I.26.	Manka a škody	547	27	0	0	0	0
A.I.27.	Tvorba fondů	548	28	0	0	0	0
A.I.28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	29	1 152 532	3 468	1 330 000	3 705
A.I.29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552	30	0	0	0	0
A.I.30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553	31	0	0	0	0
A.I.31.	Prodané pozemky	554	32	0	0	0	0
A.I.32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555	33	0	0	0	0
A.I.33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556	34	0	0	0	0
A.I.34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557	35	0	0	0	0

Číslo položky	Název položky	Syn. účet	Číslo řádku	Běžné období		Minulé období	
				Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
A.I.35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	36	966 980	0	1 073 587	0
A.I.36.	Ostatní náklady z činnosti	549	37	395 894	1 409	267 081	0
A.II.	<i>Finanční náklady</i>	-	38	50 288	0	48 621	0
A.II.1.	Prodané cenné papíry a podíly	561	39	0	0	0	0
A.II.2.	Úroky	562	40	0	0	0	0
A.II.3.	Kurzové ztráty	563	41	0	0	0	0
A.II.4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564	42	0	0	0	0
A.II.5.	Ostatní finanční náklady	569	43	50 288	0	48 621	0
A.III.	<i>Náklady na transfery</i>	-	44	0	0	0	0
A.III.1.	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery	571	45	0	0	0	0
A.III.2.	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	572	46	0	0	0	0
A.V.	<i>Daň z příjmů</i>	-	47	0	0	0	0
A.V.1.	Daň z příjmů	591	48	0	0	0	0
A.V.2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595	49	0	0	0	0

Číslo položky	Název položky	Syn. účet	Číslo řádku	Běžné období		Minulé období	
				Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
B.	VÝNOSY CELKEM	-	1	34 034 214	708 062	33 287 494	886 678
<i>B.</i>	<i>VÝNOSY CELKEM</i>	-	<i>2</i>	<i>34 034 214</i>	<i>708 062</i>	<i>33 287 494</i>	<i>886 678</i>
<i>B.I.</i>	<i>Výnosy z činnosti</i>	-	<i>3</i>	<i>3 676 457</i>	<i>708 062</i>	<i>3 791 984</i>	<i>886 678</i>
B.I.1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	4	0	0	0	0
B.I.2.	Výnosy z prodeje služeb	602	5	2 528 174	708 062	2 529 798	886 678
B.I.3.	Výnosy z pronájmu	603	6	98 435	0	102 909	0
B.I.4.	Výnosy z prodaného zboží	604	7	0	0	0	0
B.I.8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	8	0	0	0	0
B.I.9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641	9	0	0	0	0
B.I.10.	Jiné pokuty a penále	642	10	0	0	0	0
B.I.11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643	11	0	0	0	0
B.I.12.	Výnosy z prodeje materiálu	644	12	0	0	0	0
B.I.13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645	13	0	0	0	0
B.I.14.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	646	14	1 033	0	0	0
B.I.15.	Výnosy z prodeje pozemků	647	15	0	0	0	0
B.I.16.	Čerpání fondů	648	16	544 681	0	438 128	0
B.I.17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	17	504 134	0	721 149	0
<i>B.II.</i>	<i>Finanční výnosy</i>	-	<i>18</i>	<i>8 792</i>	<i>0</i>	<i>9 118</i>	<i>0</i>
B.II.1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661	19	0	0	0	0
B.II.2.	Úroky	662	20	8 792	0	9 113	0
B.II.3.	Kurzové zisky	663	21	0	0	0	0
B.II.4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664	22	0	0	0	0

Číslo položky	Název položky	Syn. účet	Číslo řádku	Běžné období		Minulé období	
				Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
B.II.6.	Ostatní finanční výnosy	669	23	0	0	5	0
B.IV.	Výnosy z transferů	-	24	30 348 965	0	29 486 391	0
B.IV.1.	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů	671	25	0	0	0	0
B.IV.2.	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	26	30 348 965	0	29 486 391	0
C.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	-	27	0	0	0	0
C.1.	Výsledek hospodaření před zdaněním	-	28	33 092	70 599	545	190 180
C.2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	-	29	33 092	70 599	545	190 180

Výkaz byl vytvořen systémem Monitor. <http://monitor.statnipokladna.cz>

Příloha č. 3

GYMNÁZIUM STRAKONICE, MÁCHOVA 174

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

Období: 2014 (sestaveno k 31. 12. 2014)

Částky v korunách Kč

Číslo položky	Název položky	Syn. účet	Číslo řádku	Běžné období		Minulé období	
				Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
A.	NÁKLADY CELKEM	-	1	35 122 867	773 864	34 001 122	637 463
A.I.	Náklady z činnosti	-	2	35 072 570	773 864	33 950 834	637 463
A.I.1.	Spotřeba materiálu	501	3	3 472 260	520 680	3 404 746	406 854
A.I.2.	Spotřeba energie	502	4	1 472 339	32 346	1 826 147	24 838
A.I.3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503	5	0	0	0	0
A.I.4.	Prodané zboží	504	6	0	0	0	0
A.I.5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506	7	0	0	0	0
A.I.6.	Aktivace oběžného majetku	507	8	0	0	0	0
A.I.7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508	9	0	0	0	0
A.I.8.	Opravy a udržování	511	10	641 272	0	329 595	0
A.I.9.	Cestovné	512	11	98 905	0	60 086	0
A.I.10.	Náklady na reprezentaci	513	12	0	0	0	0
A.I.11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516	13	0	0	0	0
A.I.12.	Ostatní služby	518	14	1 468 140	0	1 045 609	0
A.I.13.	Mzdové náklady	521	15	18 851 142	152 029	18 391 407	148 468
A.I.14.	Zákonné sociální pojištění	524	16	6 342 028	51 692	6 105 411	50 479

Číslo položky	Název položky	Syn. účet	Číslo řádku	Běžné období		Minulé období	
				Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
A.I.15.	Jiné sociální pojištění	525	17	87 313	639	75 588	463
A.I.16.	Zákonné sociální náklady	527	18	196 371	1 522	179 047	1 484
A.I.17.	Jiné sociální náklady	528	19	0	0	0	0
A.I.18.	Daň silniční	531	20	0	0	0	0
A.I.19.	Daň z nemovitostí	532	21	0	0	0	0
A.I.20.	Jiné daně a poplatky	538	22	1 500	0	17 794	0
A.I.22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541	23	0	0	0	0
A.I.23.	Jiné pokuty a penále	542	24	0	0	0	0
A.I.24.	Dary a jiná bezúplatná předání	543	25	0	0	0	0
A.I.25.	Prodaný materiál	544	26	0	0	0	0
A.I.26.	Manka a škody	547	27	0	0	0	0
A.I.27.	Tvorba fondů	548	28	0	0	0	0
A.I.28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	29	1 190 471	4 529	1 152 532	3 468
A.I.29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552	30	0	0	0	0
A.I.30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553	31	0	0	0	0
A.I.31.	Prodané pozemky	554	32	0	0	0	0
A.I.32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555	33	0	0	0	0
A.I.33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556	34	0	0	0	0
A.I.34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557	35	0	0	0	0

Číslo položky	Název položky	Syn. účet	Číslo řádku	Běžné období		Minulé období	
				Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
A.I.35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	36	827 894	10 426	966 980	0
A.I.36.	Ostatní náklady z činnosti	549	37	422 937	0	395 894	1 409
A.II.	<i>Finanční náklady</i>	-	38	50 297	0	50 288	0
A.II.1.	Prodané cenné papíry a podíly	561	39	0	0	0	0
A.II.2.	Úroky	562	40	0	0	0	0
A.II.3.	Kurzové ztráty	563	41	0	0	0	0
A.II.4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564	42	0	0	0	0
A.II.5.	Ostatní finanční náklady	569	43	50 297	0	50 288	0
A.III.	<i>Náklady na transfery</i>	-	44	0	0	0	0
A.III.1.	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery	571	45	0	0	0	0
A.III.2.	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	572	46	0	0	0	0
A.V.	<i>Daň z příjmů</i>	-	47	0	0	0	0
A.V.1.	Daň z příjmů	591	48	0	0	0	0
A.V.2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595	49	0	0	0	0

Číslo položky	Název položky	Syn. účet	Číslo řádku	Běžné období		Minulé období	
				Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
B.	VÝNOSY CELKEM	-	1	35 124 137	971 756	34 034 214	708 062
<i>B.</i>	<i>VÝNOSY CELKEM</i>	-	<i>2</i>	<i>35 124 137</i>	<i>971 756</i>	<i>34 034 214</i>	<i>708 062</i>
<i>B.I.</i>	<i>Výnosy z činnosti</i>	-	<i>3</i>	<i>3 394 790</i>	<i>971 756</i>	<i>3 676 457</i>	<i>708 062</i>
B.I.1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	4	0	0	0	0
B.I.2.	Výnosy z prodeje služeb	602	5	2 519 204	971 756	2 528 174	708 062
B.I.3.	Výnosy z pronájmu	603	6	107 527	0	98 435	0
B.I.4.	Výnosy z prodaného zboží	604	7	0	0	0	0
B.I.8.	Jiné výnosy z	609	8	0	0	0	0
	vlastních výkonů						
B.I.9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641	9	0	0	0	0
B.I.10.	Jiné pokuty a penále	642	10	0	0	0	0
B.I.11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643	11	0	0	0	0
B.I.12.	Výnosy z prodeje materiálu	644	12	0	0	0	0
B.I.13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645	13	0	0	0	0
B.I.14.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	646	14	0	0	1 033	0
B.I.15.	Výnosy z prodeje pozemků	647	15	0	0	0	0
B.I.16.	Čerpání fondů	648	16	164 152	0	544 681	0

Číslo položky	Název položky	Syn. účet	Číslo řádku	Běžné období		Minulé období	
				Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
B.I.17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	17	603 907	0	504 134	0
B.II.	Finanční výnosy	-	18	1 938	0	8 792	0
B.II.1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661	19	0	0	0	0
B.II.2.	Úroky	662	20	1 068	0	8 792	0
B.II.3.	Kurzové zisky	663	21	0	0	0	0
B.II.4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664	22	0	0	0	0
B.II.6.	Ostatní finanční výnosy	669	23	870	0	0	0
B.IV.	Výnosy z transferů	-	24	31 727 410	0	30 348 965	0
B.IV.1.	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů	671	25	0	0	0	0
B.IV.2.	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	26	31 727 410	0	30 348 965	0
C.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	-	27	0	0	0	0
C.1.	Výsledek hospodaření před zdaněním	-	28	1 270	197 892	33 092	70 599
C.2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	-	29	1 270	197 892	33 092	70 599

Výkaz byl vytvořen systémem Monitor. <http://monitor.statnipokladna.cz>

Příloha č. 4

GYMNÁZIUM STRAKONICE, MÁCHOVA

174

Příloha účetní závěrky (přehledy tvorby a čerpání fondů)

Období: 2012 (sestaveno k 31. 12. 2012)

Částky v korunách Kč

FKSP		Rezervní fond		Investiční fond	
Položka	Běžné období	Položka	Běžné období	Položka	Běžné období
A.I. Počáteční stav fondu k 1.1.	196543.10	D.I. Počáteční stav fondu k 1.1.	388215.55	F.I. Počáteční stav fondu k 1.1.	228252.01
A.II. Tvorba fondu	180295.00	D.II. Tvorba fondu	246836.33	F.II. Tvorba fondu	1333704.95
1. Základní přiděl	177005.00	1. Zlepšený výsledek hospodaření	70488.93	1. Ve výši odpisů dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	1333704.95
2. Splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992	0.00	2. Nespotřebované dotace z rozpočtu Evropské unie	176347.40	2. Investiční dotace z rozpočtu zřizovatele	0.00
3. Náhrady škod a pojistná plnění od pojišťovny vztahující se k majetku pořízenému z fondu	0.00	3. Nespotřebované dotace z mezinárodních smluv	0.00	3. Investiční příspěvky ze státních fondů	0.00
4. Peněžní a jiné dary určené do fondu	0.00	4. Peněžní dary - účelové	0.00	4. Ve výši výnosů z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku	0.00
5. Ostatní tvorba fondu	3290.00	5. Peněžní dary - neúčelové	0.00	5. Dary a příspěvky od jiných subjektů	0.00
A.III. Čerpání fondu	254683.00	6. Ostatní tvorba	0.00	6. Ve výši výnosů z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace	0.00
1. Půjčky na bytové účely	0.00	D.III. Čerpání fondu	0.00	7. Převody z rezervního fondu	0.00
2. Stravování	105717.00	1. Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření	0.00	F.III. Čerpání fondu	1214492.18
3. Rekreační	26820.00	2. Úhrada sankcí	0.00	1. Financování investičních výdajů	1214492.18
4. Kultura, tělovýchova a sport	88104.00	3. Posílení investičního fondu se souhlasem zřizovatele	0.00	2. Úhrada investičních úvěrů nebo půjček	0.00

5. Sociální výpomoci a půjčky	0.00	4. Časové překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady	0.00	3. Odvod do rozpočtu zřizovatele	0.00
6. Poskytnuté peněžní dary	8500.00	5. Ostatní čerpání	0.00	4. Posílení zdrojů určených k financování údržby a oprav majetku	0.00
7. Úhrada příspěvku na penzijní připojištění	5600.00	D.IV. Konečný stav fondu	635051.88	F.IV. Konečný stav fondu	347464.78
8. Úhrada části pojistného na soukromé životní pojištění	0.00				
9. Ostatní užití fondu	19942.00				
A.IV. Konečný stav fondu	122155.10				

Příloha č. 5

GYMNÁZIUM STRAKONICE, MÁCHOVA

174

Příloha účetní závěrky (přehledy tvorby a čerpání fondů)

Období: 2013 (sestaveno k 31. 12. 2013)

Částky v korunách Kč

FKSP		Rezervní fond		Investiční fond	
Položka	Běžné období	Položka	Běžné období	Položka	Běžné období
A.I. Počáteční stav fondu k 1.1.	122155.10	D.I. Počáteční stav fondu k 1.1.	635051.88	F.I. Počáteční stav fondu k 1.1.	347464.78
A.II. Tvorba fondu	180530.80	D.II. Tvorba fondu	951327.10	F.II. Tvorba fondu	1156000.00
1. Základní přiděl	180530.80	1. Zlepšený výsledek hospodaření	133525.10	1. Ve výši odpisů dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	1156000.00
2. Splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992	0.00	2. Nespotřebované dotace z rozpočtu Evropské unie	555053.00	2. Investiční dotace z rozpočtu zřizovatele	0.00
3. Náhrady škod a pojistná plnění od pojišťovny vztahující se k majetku pořízenému z fondu	0.00	3. Nespotřebované dotace z mezinárodních smluv	0.00	3. Investiční příspěvky ze státních fondů	0.00
4. Peněžní a jiné dary určené do fondu	0.00	4. Peněžní dary - účelové	262749.00	4. Ve výši výnosů z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku	0.00
5. Ostatní tvorba fondu	0.00	5. Peněžní dary - neúčelové	0.00	5. Dary a příspěvky od jiných subjektů	0.00
A.III. Čerpání fondu	263495.00	6. Ostatní tvorba	0.00	6. Ve výši výnosů z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace	0.00
1. Půjčky na bytové účely	0.00	D.III. Čerpání fondu	432096.40	7. Převody z rezervního fondu	0.00
2. Stravování	102411.00	1. Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření	0.00	F.III. Čerpání fondu	1160601.39
3. Rekreace	26840.00	2. Úhrada sankcí	0.00	1. Financování investičních výdajů	1160601.39
4. Kultura, tělovýchova a sport	93302.00	3. Posílení investičního fondu se souhlasem zřizovatele	0.00	2. Úhrada investičních úvěrů nebo půjček	0.00

5. Sociální výpomoci a půjčky	0.00	4. Časové překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady	0.00	3. Odvod do rozpočtu zřizovatele	0.00
6. Poskytnuté peněžní dary	4500.00	5. Ostatní čerpání	432096.40	4. Posílení zdrojů určených k financování údržby a oprav majetku	0.00
7. Úhrada příspěvku na penzijní připojištění	8000.00	D.IV. Konečný stav fondu	1154282.58	F.IV. Konečný stav fondu	342863.39
8. Úhrada části pojistného na soukromé životní pojištění	0.00				
9. Ostatní užití fondu	28442.00				
A.IV. Konečný stav fondu	39190.90				

Příloha č. 6

GYMNÁZIUM STRAKONICE, MÁCHOVA

174

Příloha účetní závěrky (přehledy tvorby a čerpání fondů)

Období: 2014 (sestaveno k 31. 12. 2014)

Částky v korunách Kč

FKSP		Rezervní fond		Investiční fond	
Položka	Běžné období	Položka	Běžné období	Položka	Běžné období
A.I. Počáteční stav fondu k 1.1.	39190.90	D.I. Počáteční stav fondu k 1.1.	1154282.58	F.I. Počáteční stav fondu k 1.1.	342863.39
A.II. Tvorba fondu	181358.82	D.II. Tvorba fondu	243602.45	F.II. Tvorba fondu	1603189.14
1. Základní přiděl	181358.82	1. Zlepšený výsledek hospodaření	83690.25	1. Ve výši odpisů dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	906068.04
2. Splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992	0.00	2. Nespotřebované dotace z rozpočtu Evropské unie	0.00	2. Investiční dotace z rozpočtu zřizovatele	697121.10
3. Náhrady škod a pojistná plnění od pojišťovny vztahující se k majetku pořízenému z fondu	0.00	3. Nespotřebované dotace z mezinárodních smluv	0.00	3. Investiční příspěvky ze státních fondů	0.00
4. Peněžní a jiné dary určené do fondu	0.00	4. Peněžní dary - účelové	124530.00	4. Ve výši výnosů z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku	0.00
5. Ostatní tvorba fondu	0.00	5. Peněžní dary - neúčelové	10000.00	5. Dary a příspěvky od jiných subjektů	0.00
A.III. Čerpání fondu	165575.00	6. Ostatní tvorba	25382.20	6. Ve výši výnosů z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace	0.00
1. Půjčky na bytové účely	0.00	D.III. Čerpání fondu	845201.38	7. Převody z rezervního fondu	0.00
2. Stravování	101664.00	1. Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření	0.00	F.III. Čerpání fondu	725874.12
3. Rekreační	0.00	2. Úhrada sankcí	0.00	1. Financování investičních výdajů	597477.12

4. Kultura, tělovýchova a sport	31622.00	3. Posílení investičního fondu se souhlasem zřizovatele	0.00	2. Úhrada investičních úvěrů nebo půjček	0.00
5. Sociální výpomoci a půjčky	0.00	4. Časové překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady	0.00	3. Odvod do rozpočtu zřizovatele	0.00
6. Poskytnuté peněžní dary	18000.00	5. Ostatní čerpání	845201.38	4. Posílení zdrojů určených k financování údržby a oprav majetku	128397.00
7. Úhrada příspěvku na penzijní připojištění	0.00	D.IV. Konečný stav fondu	552683.65	F.IV. Konečný stav fondu	1220178.41
8. Úhrada části pojistného na soukromé životní pojištění	0.00				
9. Ostatní užití fondu	14289.00				
A.IV. Konečný stav fondu	54974.72				