

Účetnictví příspěvkové organizace

Pavína Mužíková

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví
akademický rok: 2014/2015

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Pavλίna MUŽÍKOVÁ**
Osobní číslo: **M10777**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**
Forma studia: **kombinovaná**

Téma práce: **Účetnictví příspěvkové organizace**

Zásady pro vypracování:

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Provedte průzkum literárních pramenů týkajících se zpracování účetnictví příspěvkové organizace.

II. Praktická část

- Analyzujte zpracování účetnictví u konkrétní příspěvkové organizace.
- Na základě analýzy navrhněte opatření ke zlepšení úrovně zpracování účetnictví u příspěvkové organizace.

Závěr

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

Seznam odborné literatury:

BIELEFELD, Mary Tschirhart and Wolfgang. *Managing nonprofit organizations*. Unabridged. San Francisco, Calif: Jossey-Bass, 2012. ISBN 978-111-8233-887.
MÁČE, Miroslav. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu: aplikace v příkladech*. 1. vyd. Praha: Grada, 2012, 632 s. ISBN 978-80-247-3637-2.
MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla. *Praktický průvodce účtováním příspěvkových organizací: sbírka souvztažností a praktické souvislé příklady 2013*. 1. vyd. Olomouc: ANAG, 2013, 167 s. ISBN 978-80-7263-810-9.
NOVÁKOVÁ, Štěpánka. *Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách*. Vyd. 2., přeprac. Praha: Oeconomica, 2013, 167 s. ISBN 978-80-245-1923-4.
PROKÚPKOVÁ, Danuše a Michal SVOBODA. *Jak číst účetní výkazy vybraných účetních jednotek*. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer, 2014, 150 s. ISBN 978-80-7478-522-1.

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Andrea Hošáková

Datum zadání bakalářské práce: 16. února 2015

Termín odevzdání bakalářské práce: 15. května 2015

Ve Zlíně dne 16. února 2015

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka



Ing. Eliška Pastuszková, Ph.D.
ředitel ústavu

BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Prohlašuji, že

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

Prohlašuji,

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

Ve Zlíně



podpis diplomanta

ABSTRAKT

Bakalářská práce se zabývá účetnictvím příspěvkové organizace. Celá práce je rozdělena na dvě části. Teoretickou a praktickou.

V teoretické části jsou zpracovány poznatky z odborné literatury z oblasti účetnictví příspěvkové organizace.

V praktické části je zpracována analýza účetnictví příspěvkové organizace, včetně účetní závěrky.

Klíčová slova: příspěvková organizace, účetnictví, zřizovatel, zákon o účetnictví, účtový rozvrh, účetní výkazy, zdanění příspěvkové organizace.

ABSTRAKT

This thesis deals with the accounting profit making organization. The work is divided into two parts. Theoretical and practical.

The theoretical part presents the findings from the literature in the field of accounting profit making organization.

In the practical part the analysis of accounting allowance organizations, including financial statements.

Klíčová slova: budgetary organization, accounting, founder, Accounting Act, chart of accounts, financial statements, tax-funded organization.

PODĚKOVÁNÍ

Ráda bych touto cestou poděkovala své vedoucí práce paní Ing. Andree Hošákové za spolupráci při ukončování mého studia i přes své zdravotní potíže a paní Ptáčkové Heleně za konzultace ohledně účetnictví příspěvkových organizací pro bakalářskou práci v momentě, kdy se mi má vedoucí z výše uvedených důvodů nemohla plně věnovat. Dále bych chtěla poděkovat ředitelce MŠ v Doloplazech za poskytnutí materiálů potřebných pro zpracování praktické části této BP. V neposlední řadě děkuji svojí rodině, která mě podporovala při nelehké cestě dálkovým studiem na UTB ve Zlíně a především díky ní mohu svoje studium ukončit.

OBSAH

| | |
|---|-----------|
| OBSAH..... | 8 |
| ÚVOD..... | 9 |
| CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE..... | 11 |
| TEORETICKÁ ČÁST..... | 12 |
| PRAKTICKÁ ČÁST..... | 31 |
| ZÁVĚR..... | 45 |
| SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY..... | 47 |
| SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK..... | 48 |
| SEZNAM TABULEK..... | 49 |
| PŘÍLOHA P I: ZŘIZOVACÍ LISTINA..... | 50 |
| PŘÍLOHA P II: SMĚRNÁ ÚČTOVÁ OSNOVA..... | 55 |
| PŘÍLOHA P III: UCE ZÁVĚRKA..... | 64 |
| PŘÍLOHA P IV: ČERPÁNÍ ROZPOČTU OBCE..... | 67 |
| PŘÍLOHA P V: ČERPÁNÍ ROZPOČTU KRAJE..... | 68 |
| PŘÍLOHA P VI: ID01 - 12018..... | 69 |
| PŘÍLOHA P VII: ID01 - 06009..... | 71 |
| PŘÍLOHA P VIII: ID01 - 06004..... | 73 |

ÚVOD

Jednou z nejčastějších forem organizací dnešní doby, se kterou se mohou absolventi škol zaměřených svým oborem na účetnictví, setkat jsou tzv. „nezisková organizace“. Vývoj v počtu neziskových organizací dle českého statistického úřadu v letech 2008 – 2013 uvádím v tabulce.

| Kód právní formy <i>Legal form code</i> | Název právní formy <i>Name of legal form</i> | Počet zpravodajských jednotek v roce <i>Number of reporting units in year</i> | | | | | |
|--|--|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| 117, 118 | Nadace, nadační fond <i>Foundation, endowment fund</i> | 1 345 | 1 474 | 1 563 | 1 630 | 1 689 | 1 854 |
| 141 | Obecně prospěšná společnost <i>Generally beneficial company</i> | 1 035 | 1 508 | 1 671 | 1 848 | 2 027 | 2 265 |
| 641 | Školská právnická osoba <i>School legal person</i> | 130 | 140 | 159 | 172 | 189 | 204 |
| 701 | Sdružení (svaz, spolek, společnost, klub aj.) <i>Association (club, union, etc)</i> | 45 690 | 61 919 | 66 259 | 70 292 | 73 267 | 81 576 |
| 711 | Politická strana, politické hnutí <i>Political party, political movement</i> | 78 | 137 | 134 | 142 | 153 | 177 |
| 721 | Církevní organizace <i>Church organization</i> | 4 015 | 4 216 | 4 251 | 4 277 | 4 286 | 4 119 |
| 731 | Organizační jednotka sdružení <i>Organizational unit of association</i> | 26 594 | 29 130 | 29 586 | 30 166 | 30 908 | 31 207 |
| 741 | Stavovská organizace – profesní komora <i>Professional organization – chamber</i> | 20 | 20 | 20 | 20 | 20 | 20 |
| 751 | Zájmové sdružení právnických osob <i>Association of legal entities</i> | 613 | 588 | 783 | 836 | 875 | 978 |
| 761 | Honební společenstvo <i>Hunting community</i> | 3 952 | 4 014 | 4 014 | 4 029 | 4 203 | 4 143 |
| | CELKEM <i>Total</i> | 83 472 | 103 146 | 108 440 | 113 412 | 117 617 | 126 543 |

Tabulka 1: Počet zpravodajských jednotek v neziskových institucích soužících domácnostem, podle právních norem

zdroj: citace: www.czso.cz [15-04-19]

Rozmach neziskových organizací si vyžádal vývoj ekonomiky a nároků společnosti. Součástí státního hospodaření je uspokojování potřeb svých občanů a celé společnosti i v oblastech, ve kterých trh selhává, neboť jde o služby poskytované zdarma, či za velmi nízké ceny, které by znamenaly z časového hlediska příliš dlouhodobou návratnost investic. Jedná se především o služby v sociální oblasti, v oblasti vzdělávání, zdravotnictví, vědy a výzkumu, kultury, životního prostředí, tělovýchovy a volného času.

Proto vznikl prostor pro neziskové organizace, které tyto oblasti tzv. „pokryjí“, přesto nebudou založeny za účelem vytvoření zisku.

Jednou z forem neziskových organizací je i příspěvková organizace, se kterou se v současném životě setká snad každý. Většinou jsou takto zakládány svým zřizovatelem mateřské a základní školy, svazy dobrovolných hasičů, apod. I já se setkala s touto formou, nejdříve ze strany podnikající osoby jako OSVČ, když jsem MŠ a ZŠ vedla účetnictví a v současné době se s tímto druhem organizací setkávám i ze strany rodiče, jehož děti navštěvují tyto ústavy vzdělávání.

Ve své práci nejdříve uvádím stručnou charakteristiku neziskových a příspěvkových organizací, včetně jejich způsobu zařazení do hospodaření státu. Dále se zaměřuji na popis účetnictví, způsob jeho vedení a používané metody, následně upozorňuji na specifika účetnictví příspěvkových organizací.

V praktické části se věnuji zpracování účetnictví příspěvkové organizace. U této organizace provedu analýzu zpracování účetnictví, včetně uvedení nejdůležitějších účetních případů a v příloze přikládám účetní doklady prokazující způsob zaúčtování, včetně účetních výkazů.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Příspěvkové organizace jsou jeden z druhů neziskových organizací, které jsou v naší ekonomice stále častější formou vznikajících právních subjektů, proto se s nimi pravděpodobně setká stále více studentů po ukončení svého studia.

Cílem této bakalářské práce je analýza účetnictví příspěvkové organizace, včetně uvedení rozdílů proti vedení účetnictví podnikatelských subjektů. Zásadní pro zpracování analýzy je získání znalostí a vědomostí potřebných pro bezchybné zpracování účetnictví všech PO v prostředí ČR formou prostudování a průzkumu literárních pramenů. Následné využití těchto informací při analýze účetnictví níže uvedené organizace povede k vyjádření závěru – zhodnocení způsobu zpracování účetnictví u organizace.

Pro zpracování praktické části své práce jsem si vybrala MŠ Doloplazy jako zástupce příspěvkové organizace zřízené ÚSC za období roku 2013.

TEORETICKÁ ČÁST

1 NEZISKOVÉ ORGANIZACE

Jak jsem již v úvodu uvedla, jednou z nejčastěji vznikajících organizací v současné době jsou tzv. „neziskové organizace“. Neziskové organizace plní svoje poslání, pro které byly zřízeny. Jedná se především o služby v sociální oblasti, v oblasti vzdělávání, zdravotnictví, vědy a výzkumu, kultury, životního prostředí, tělovýchovy, volného času – rekreace.

1.1 Charakteristika neziskových organizací

Většina veřejnosti, na základě názvu „neziskové organizace“ usuzuje, že se jedná o organizace, které svou činností nemohou vykazovat zisk. Jde však o mylnou představu, protože jak dále uvedeme, mohou nastat situace, kdy i takováto organizace dosáhne nějakého zisku. Hlavní charakteristiku „neziskovosti“ musíme hledat v záměru jejich založení.

Za neziskové považujeme takové organizace, které nebyly zřízeny za účelem podnikání. O jejich činnost je jiný zájem – státu, společnosti, určité skupiny lidí. Jsou založeny za účelem provozování činnosti ve prospěch toho, kdo měl zájem na jejich zřízení. Klade se větší důraz na důležitost výsledku hlavního poslání, než na zisk. To ale neznamená, že zisku nemůžou dosahovat. Mezi neziskové organizace patří i obce, kraje, státní fondy, u nichž je převažující charakter veřejné správy a služby. Podle zákona o daních z příjmů nejsou neziskovými organizacemi obchodní společnosti a družstva, i když také nejsou založeny za účelem podnikání. Neziskové organizace mají svého zřizovatele, jsou založeny na základě různých právních předpisů a podléhají registraci na místech, které jim určil zákon. Neziskové organizace jsou vedeny Českým statistickým úřadem v Seznamu ekonomických subjektů. (Merlíčková, Růžičková, 2011, s. 8-9)

1.2 Druhy neziskových organizací

Neziskové organizace můžeme členit dle různých kritérií. Mezi nejdůležitější patří členění dle právní normy, podle způsobu financování a v neposlední řadě dle vlastnictví.

1.2.1 Členění dle právní normy

Dle daňových zákonů 2012 (2012, s. 19) - zákona o DP členíme neziskové organizace na:

- zájmová sdružení právnických osob,
- občanská sdružení včetně odborových organizací,
- politické strany a politická hnutí,
- registrované církve a náboženské společnosti,
- nadace, nadační fondy,
- obecně prospěšné společnosti,
- veřejné vysoké školy,
- veřejné výzkumné instituce,
- školské právnické osoby podle zvláštního právního předpisu,
- obce,
- organizační složky státu,
- kraje,
- příspěvkové organizace,
- státní fondy a subjekty, o nichž tak stanoví zvláštní zákon, a další.

1.2.2 Členění dle způsobu financování

- financované zcela z veřejných rozpočtů (organizační složky státu, územních celků),
- financované zčásti z veřejných rozpočtů (příspěvkové organizace,...),
- financované z různých zdrojů (dary, sbírky,...),
- financované z výsledků realizace svého poslání. (Rektořík, 2010, s. 41)

1.2.3 Členění dle vlastnictví

- vládní (státní, veřejné) neziskové organizace (VNO) – podílejí se na výkonu veřejné správy (příspěvkové organizace, organizační složky státu, kraje, obce),

- nestátní (nevládní, občanské, soukromé) neziskové organizace (NNO) – vycházejí z principu sebeřízení společnosti (občanská sdružení, nadace a nadační fondy, církve a náboženské společnosti).

2 PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

PO podléhají z části rozhodování svému zřizovateli. Při založení organizace zřizovatel určí hlavní druh činnosti a poté musí schvalovat i případnou vedlejší (doplňkovou) činnost. V hlavní činnosti tyto organizace nedosahují zisku, spíše se pohybují ve ztrátách, nebo vyrovnaném čerpání rozpočtu. Ve vedlejší činnosti však zisku dosahovat mohou. Všechny tyto organizace si tímto ziskem zčásti financují činnost hlavní, nebo tento zisk po předchozím odsouhlasení se zřizovatelem, který vždy musí odsouhlasit naložení s HV, odvádí do svých fondů. K vrácení do rozpočtu zřizovatele dochází pouze v případě závažného porušení rozpočtové kázně.

PO jsou napojeny na zřizovatele také svým rozpočtem, neboť plán, čerpání a změny v rozpočtu, musí projít schválením u zřizovatele, který je největším zdrojem financí pro organizaci. Samozřejmě PO může mít zdrojů více, například dárce z řad občanů, jiných organizací a spolků. Z výše uvedeného vyplývá, že PO jsou prostřednictvím rozpočtu svého zřizovatele součástí systému hospodaření celého státu.

2.1 Druhy PO

V knize paní Novákové (2013, s. 25) se dočteme, že existují dvě formy PO a to:

- státní příspěvkové organizace – zřizovatelem jsou organizace financované přímo ze státního rozpočtu (ministerstva a ostatními úředními orgány)
- příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky (kraj, obcemi, městy).

Podle platných legislativních předpisů musí být příspěvková organizace zřízená územním samosprávným celkem zapsána do obchodního rejstříku. Návrh na zápis podává zřizovatel vždy nejpozději do 15 dnů ode dne, kdy taková organizace vznikla. V téže lhůtě je povinnost zveřejnit příslušné údaje také v Ústředním věstníku České republiky. Příspěvkové organizace jsou účetními jednotkami s právní subjektivitou. (Nováková, 2013, s. 25)

2.2 Hospodaření PO

Státní PO se při svém hospodaření musí řídit ustanovením zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ve znění pozdějších předpisů a PO zřizované ÚSC ustanovením

zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů.

Jak uvádím v základní charakteristice PO, organizace tohoto typu provozují hlavní činnost, pro kterou byly založeny, ale mohou také po souhlasu zřizovatele provozovat i činnost doplňkovou. Rozpočet PO musí zahrnovat pouze náklady a výnosy související s předmětem hlavní činnosti a po zahrnutí příspěvku zřizovatele musí být sestaven jako vyrovnaný.

Příspěvkové organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými:

- hlavní činností,
- ze státního rozpočtu od zřizovatele,
- z vlastních fondů,
- dary od fyzických a právnických osob
- ze zahraničí, včetně prostředků poskytnutých České republice z rozpočtu Evropské unie,
- jinou nebo doplňkovou činností. (Nováková, 2013, s. 25)

Pokud PO vykonávají též doplňkovou činnost, musí být tyto činnosti sledovány odděleně od hlavní činnosti. Předmět i rozsah této činnosti musí být uveden ve zřizovací listině a nesmí narušovat plnění hlavních úkolů. Jestliže je výsledkem hospodaření jiné činnosti k 30. září ztráta, musí statutární orgán PO zajistit, aby byla do konce rozpočtového roku vyrovnána, nebo učinit opatření k ukončení takovéto činnosti tak, aby v této činnosti nebylo pokračováno po skončení rozpočtového roku.

Zlepšený výsledek hospodaření může PO rozdělit do fondů v případě, pokud byl uhrazen případný zhoršený výsledek předchozích let a odsouhlasí tento krok zřizovatel. PO tvoří fondy:

- 411 – fond odměn
- 412 – FKSP

- 413 – rezervní fond tvořený ze zlepšeného VH
- 414 – rezervní fond z ostatních titulů
- 416 – fond reprodukce majetku, investiční fond.

Podmínky pro tvorbu a čerpání finančních prostředků vytvořených fondů stanoví právní předpisy (zák. č. 218/2000 Sb. a zák. č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů).

PO nejsou oprávněny poskytovat dary jiným subjektům, s výjimkou poskytnutí běžných půjček, nebo věcných darů, zaměstnancům a jiným osobám ze svého FKSP.

2.2.1 Specifika státní PO

Státní příspěvkové organizaci může zřizovatel nařídit odvod z provozu v případě, že její rozpočtované výnosy překračují rozpočtované náklady. Odvod z odpisů může zřizovatel stanovit:

- jestliže nepočítá s dalším rozvojem činnosti příspěvkové organizace a postupně omezuje její činnost
- jestliže uvažuje o jejím zrušení
- v případě, kdy objem odpisů výrazně převyšuje reálné potřeby příspěvkové organizace v oblasti reprodukce dlouhodobého majetku (Nováková, 2013, s. 26).

Zhoršený výsledek hospodaření organizace musí uhradit ze svého rezervního fondu, nebo rozpočtu zřizovatele, popřípadě ze zlepšeného VH následujícího roku. Pokud tak PO neučiní, zřizovatel ji zruší. Dále státní PO nesmí poskytovat půjčky ani úvěry a vystavovat směnky.

2.2.2 Specifika PO zřizované ÚSC

Jak uvádí p. Nováková (2013, s. 26) příspěvkové organizaci zřízené územním samosprávným celkem může zřizovatel nařídit odvody do svého rozpočtu v případě, že:

- její plánované výnosy překračují její plánované náklady, a to jako závazný ukazatel rozpočtu,
- její investiční zdroje jsou větší, než je jejich potřeba užití podle rozhodnutí zřizovatele,

- jestliže porušila rozpočtovou kázeň.

Dle p. Novákové (2013, s. 28) příspěvkové organizace zřizované územním samosprávným celkem, mohou uzavírat smlouvy o půjčce, nebo úvěru jen po předchozím odsouhlasení zřizovatelem. K dočasnému pokrytí svých potřeb může získat od svého zřizovatele návratnou finanční výpomoc, jestliže je její vrácení zabezpečeno jinými rozpočtovými výnosy běžného roku, nejpozději však do 31.3 následujícího roku. Nákup na splátky, nebo smlouvou o nájmu s právem koupě jen po předchozím souhlasu zřizovatele. Není oprávněna nakupovat akcie, či jiné cenné papíry.

3 ÚČETNICTVÍ

Jak jsme se dočetli v knize p. Novákové (2013, s. 25), příspěvkové organizace jsou účetními jednotkami s právní subjektivitou. Jako takové jsou povinny dle zákona 563/1991 Sb., vést účetnictví.

3.1 Předpisy pro vedení účetnictví

Při vedení účetnictví musí účetní jednotky dodržovat předpisy týkající se této problematiky a to v pořadí:

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví (410/2009 Sb. - pro vybrané účetní jednoty)
- České účetní standardy
- vnitřní směrnice účetní jednotky

Zákon č. 563/1992 Sb., o účetnictví stanoví v souladu s právem EU rozsah a způsob vedení účetnictví, požadavky na jeho průkaznost a podmínky předávání účetních záznamů pro potřeby státu. Vyhláška k zákonu o účetnictví stanovuje obsahové vymezení jednotlivých položek rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy k účetní závěrce. ČÚS Ministerstvo financí ČR upravuje a sjednocuje účetní postupy. Od těchto účetních postupů se některé účetní organizace mohou odchýlit za podmínky, že bude dosaženo lepšího obrazu skutečnosti. Vybrané účetní jednotky (OSS, státní fondy podle rozpočtových pravidel, ÚSC, dobrovolné svazky obcí, Regionální rady regionů soudržnosti, PO a zdravotní pojišťovny) se však nikdy nesmí od standardů odchýlit. Vnitřní směrnice účetní jednotky vykládá zákonná ustanovení vzhledem ke svým vlastním podmínkám. Jedním z důvodů, pro který jsou normy vypracovávány, je rozdělení pravomocí a odpovědností. Dalším příkladem může být vymezení odpovědnosti za majetková manka, stanovení pravomoci o rozhodnutí vzhledem k jejich vypořádání atd. Asi nejdůležitějším důvodem pro zpracování vnitřní směrnice je lepší čitelnost účetní organizace pro subjekty posuzující účetnictví účetní jednotky, ať již jde o kontrolu auditorem, nebo finančním úřadem.

3.2 Předmět účetnictví

Co je předmětem účetnictví? Předmětem účetnictví je zachycování dat a informací o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření.

To vše s jedním hlavním cílem: poskytnou věrný a poctivý obraz finanční situace a finanční výkonnosti ÚJ. (Prokúpková, Svoboda, 2014, s. 14)

Jak autoři dále uvádějí (Prokúpková, Svoboda, 2014, s. 14), účetnictví charakterizuje účetní jednotku jako celek a to primárně ve vztahu k okolí. Na základě vedeného účetnictví sestavují účetní jednotky nejrůznější výkazy, které jsou určeny jak pro vnější, tak pro vnitřní uživatele ekonomických dat v nich obsažených. Historicky se vyvinula základní sada těch nejdůležitějších výkazů – účetní závěrka. Účetní závěrku dle zákona o účetnictví tvoří tři základní tiskopisy:

- rozvaha (balance)
- výkaz zisků a ztrát
- příloha (doplňuje informace obsažené v rozvaze a výkazu zisků a ztrát)

Dále vybrané účetní jednotky sestavují:

- přehled o peněžních tocích (cash-flow)
- přehled o změnách vlastního kapitálu

Účetní jednotky sestavují účetní závěrku v plném, nebo zjednodušeném rozsahu.

Nestanoví-li tento zákon jinak, ve zjednodušeném rozsahu mohou sestavit účetní závěrku účetní jednotky, které nejsou povinny mít účetní závěrku ověřenou auditorem s výjimkou akciových společností, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu. Účetní jednotky sestavují účetní závěrku k rozvahovému dni, kterým je den, kdy uzavírají účetní knihy. Řádnou účetní závěrku sestavují účetní jednotky k poslednímu dni účetního období a v ostatních případech sestavují mimořádnou účetní závěrku. (Nováková, 2013, s. 11)

3.2.1 Metody a postupy účtování

Metody vedení účetnictví jsou popsány a vymezeny v ČÚS. Zásady, principy či metody, představují soubor pravidel, které podniky dodržují při vedení účetnictví a při sestavování účetních výkazů. Obecné prvky a metody účetnictví představují:

- bilanční princip – představuje dvojí pohled na majetek podniku, při kterém platí, že každé aktivum musí být kryto nějakým pasivem
- podvojnost – princip zápisů každé operace minimálně na dva účty, jednou na stranu MD a jednou na stranu Dal. Obě strany se musí rovnat.
- dokladovost – každý účetní záznam musí být doložen účetním dokladem pro dosažené průkaznosti operace
- oceňování - představuje přiřazování peněžní hodnoty jednotlivým účetním položkám, čímž zásadně ovlivňuje výsledek. Majetek a závazky se oceňují na základě zákona o účetnictví.
- inventarizace – ověřuje věcnou správnost, zda stav majetku a závazků vykázány v účetnictví k určitému dni odpovídá skutečnosti
- soustava účtů – směrnou účtovou osnovu stanovuje MF ČR v prováděcích vyhláškách k zákonu o účetnictví.

Každá organizace se může pro vedení svého účetnictví rozhodnout, zda se její účetní období bude shodovat s kalendářním rokem, nebo zda bude účtovat v tzv. hospodářském roce. Hospodářský rok je také dvanáct měsíců po sobě jdoucích, začátek tohoto období však připadá na první den jiného měsíce než je 1. ledna. Často této možnosti využívají školy z důvodu sladění hospodaření s účetnictvím. Jedinou podmínkou je schválení používání hospodářského roku ministerstvem financí.

3.2.2 Účetní výkazy

Jak jsem již uvedla, ÚJ sestavují ke konci účetního období účetní závěrku. Součástí této závěrky jsou účetní výkazy a to:

- rozvaha
- výkaz zisků a ztrát

➤ příloha

Rozvaha

V rozvaze jsou uvedeny stavy majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv. Jedná se o dva pohledy na majetek firmy – jen ho rozlišuje z hlediska aktiv (jaký má organizace majetek) a pasiv (z čeho majete financuje), přičemž musí platit vztah $AKTIVA = PASIVA$ (tzv. bilanční princip).

Tabulka 2: Schéma rozvahy

| Aktiva | Pasiva |
|--|--|
| A. Pohledávky za upsané základní jmění | A. Vlastní jmění |
| B. Stálá aktiva | B. Cizí zdroje |
| C. Oběžná aktiva | C. Ostatní pasiva (přechodné účty pasiv) |
| D. Ostatní aktiva (přechodné účty kativ) | |

zdroj: vlastní zpracování

Výkaz zisků a ztrát

Výkaz zisků a ztrát je úzce související výkaz z rozvahou, nýbrž se jedná o tzv. „tokový“ výkaz, zobrazující veškeré aktivity, které v konečné fázi ovlivňují finanční situaci organizace. Z dokumentu zjistíme stav VH, který je součástí vlastních zdrojů (samostatná položka), tudíž součástí pasiv. Jedná se o zobrazení nákladů a výnosů v členění dle druhu činnosti na provozní, finanční a mimořádné. Tímto způsobem dělíme i jednotlivé VH v daných činnostech (provozní, finanční a mimořádný výsledek hospodaření).

Tabulka 3: Výsledkovka s klasifikací nákladů dle druhu

| Náklady | Výnosy |
|---|---|
| Úbytek prodaného zboží | Tržby za zboží |
| Snížení stavu výrobků a nedok. výroby | Tržby za výrobky a služby |
| Materiál a externí výkony | Zvýšení stavu výrobků a nedok. výroby |
| Osobní náklady | Aktivace výkonů vlastní výroby |
| Odpisy | Ostatní provozní výnosy |
| Ostatní provozní náklady | |
| <i>Provozní výsledek (zisk)</i> | <i>Provozní výsledek (ztráta)</i> |
| Finanční náklady | Finanční výnosy |
| Daň ze zisku z běžné činnosti | |
| <i>Výsledek z běžné činnosti po zdanění (zisk)</i> | <i>Výsledek z běžné činnosti po zdanění (ztráta)</i> |
| Mimořádné náklady | Mimořádné výnosy |
| Daň z mimořádného výsledku | |
| Ostatní daně | |
| <i>Výsledek za účetní období po zdanění (zisk)</i> | <i>Výsledek za účetní období po zdanění (ztráta)</i> |

zdroj: vlastní zpracování

Příloha

V příloze dochází k vysvětlení významných skutečností, a to tak, aby byl každý oprávněný uživatel doveden k co nejpřesnější interpretaci významných finančních transakcí evidovaných v běžném roce a o jejich dopadu na vykázané hodnotové parametry. Zároveň by zde měly být pro každého uživatele uvedeny informace, které budou značnou měrou ovlivňovat budoucí finanční pozici, nebo budou znamenat nepřiměřená rizika.

Příloha tedy například:

- vysvětluje způsob využití účetních metod

- umožňuje vyjádřit podmíněnost vybraných ukazatelů
- uvádí vybrané obraty účtů
- umožňuje detailní kontrolu tvorby a využívání finančních fondů
- uvádí všechny doplňující informace podle úvahy a potřeb ÚJ

3.3 Účetnictví příspěvkových organizací

3.3.1 Základní legislativní předpisy pro PO

- zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a změně některých souvisejících zákonů,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví a navazující pokyny MF, ve znění pozdějších předpisů,
- 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,
- vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě a jejich předávání do CSÚIS a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů ,
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- ČÚS č. 701-710 – pro vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,

- daňové zákony.

Dle zákona jsou příspěvkové organizace povinny:

- plnit jejich úkoly nejhospodárnějším způsobem a dodržovat stanovené finanční vztahy ke státnímu rozpočtu,
- vynakládat peněžní prostředky jen na účely, na které jsou určeny, převážně na krytí nezbytných potřeb a opatření nutných k zabezpečení chodu příspěvkové organizace,
- dodržet, aby úhrady, ke kterým se příspěvková organizace zaváže v účetním období, nepřekračovaly její rozpočet příslušného účetního období,
- v případě, že skutečná výše výnosů a nákladů v průběhu rozpočtového roku neodpovídá jejich rozpočtované výši a je předpoklad, že může být zhoršen rozpočtovaný výsledek hospodaření, musí učinit taková opatření, která zajistí jeho vyrovnání,
- do 15 pracovních dnů po připsání částky na její účet odvést příjmy z prodeje nemovitého majetku České republiky, se kterým hospodaří; výjimku tvoří příjmy z prodeje nemovitého majetku, získaného darem nebo dědictvím.

(viz zákon č. 218/2000 Sb.)

Primárně by mělo být účetnictví organizace vedeno v plném rozsahu, ale zřizovatel PO může rozhodnout, zda bude vedeno v plném nebo zjednodušeném rozsahu. Rozdíl spočívá v tom, že organizace, která vede účetnictví ve zjednodušeném rozsahu:

- sestavuje účtový rozvrh, v němž může uvést pouze účtové skupiny
- může spojit účtování v deníku s účtováním v hlavní knize
- neoceňuje majetek a závazky reálnou hodnotou
- nesestavuje přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu (viz vyhláška MF č. 410/2009 Sb.)

Účtová osnova

Účtová osnova stanovuje syntetické účty, které organizace musí používat při účtování pohybů aktiv a pasiv. Dle vyhlášky jsou pro PO stanoveny tyto účtové třídy:

- 0 dlouhodobý majetek
- 1 zásoby a opravné položky
- 2 účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky
- 3 zúčtovací vztahy
- 4 jmění, fondy, VH, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování
- 5 náklady
- 6 výnosy
- 7,8 vnitro organizační účetnictví
- 9 podrozvahové účty

V příloze uvádím směrnou účtovou osnovu stanovenou vyhláškou č. 410/2009 Sb.

3.3.2 Specifika účetnictví PO

Účetnictví PO prošlo v rámci reformy účetnictví veřejného sektoru také několika změnami, přesto si zachovalo svou specifičnost oproti způsobu účtování podnikatelského sektoru. Jednou z nejdůležitějších specifík je oddělené účtování položek, dle druhu činnosti a následně dle účelovosti. Další rozdíly nalezneme především v systému účtování majetku a účtování o фондах, transferech a dotacích.

Účtování dlouhodobého majetku

Do kategorie dlouhodobého majetku patří dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, dlouhodobý finanční majetek a zvláštní skupinu tvoří drobný dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek. Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek je financován u příspěvkových organizací zřízených organizační složkou státu z fondu reprodukce majetku a u příspěvkových organizací, jejichž zřizovatelem je územní samosprávný celek, z investičního fondu. (Máče, 2012, s. 115)

Tabulka 4: Převzetí DNM-z dotace

| <i>případ</i> | <i>popis</i> | <i>částka</i> | <i>MD</i> | <i>Dal</i> |
|---------------|---------------------------------|---------------|-----------|------------|
| 1 | Požizovací cena | 100 | 013 | |
| 1 | Dopočítané oprávky | 20 | | 073 |
| 1 | Zůstatková cena – vlastní podíl | 30 | | 401 |
| 1 | Zůstatková cena - dotace | 50 | | 403 |

zdroj: Máče, 2012, s.118

Tabulka 5: Pořízení DHM-movité věci-dotace

| <i>případ</i> | <i>popis</i> | <i>částka</i> | <i>MD</i> | <i>Dal</i> |
|---------------|--------------------------------|---------------|-----------|------------|
| 1 | Zúčtování podmíněného závazku | 100 | 999 | 971 |
| 2 | Dodavatelská faktura | 100 | 042 | 321 |
| 3 | Odúčtování podmíněného závazku | 100 | 971 | 999 |
| 4 | Úhrada faktury | 100 | 321 | 241 |
| 5 | Zúčtování transferu | 100 | 348 | 403 |
| 6 | Zařazení majetku do užívání | 100 | 022 | 042 |

zdroj: Máče, 2012, s. 125

Fondy

Pro příspěvkové organizace platí následující pravidla o fondovém účtování.

- Fond odměn

O tvorbě fondu účtujeme na stranu MD účtu 431 - výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení a na stranu DAL účtu 411- fond odměn. O čerpání z fondu budeme účtovat na stranu MD účtu 411 - fond odměn a stranu DAL účtu 648 - čerpání fondů.

- Fond kulturních a sociálních potřeb (dále FKSP)

Tvoření fondu zaúčtujeme na stranu MD účtu 527 - zákonné sociální náklady a stranu DAL účtu 412 - FKSP, zároveň také musíme zaúčtovat převod peněžních prostředků, a to

na stranu MD účtu 243 - běžný účet FKSP a stranu DAL účtu z účtové skupiny 241. Finanční prostředky tohoto účtu musí být evidovány na samostatném bankovním účtu.

➤ Rezervní fond

Rezervní fond tvoří organizace z převodu zlepšeného VH na stranu MD účtu 431 - VH ve schvalovacím řízení a stranu DAL účtu 413 - rezervní fond tvořený ze zlepšeného VH. Další možnost jak může organizace tvořit rezervní fond je tvorba z peněžních darů, kterou zaúčtujeme na stranu MD účtu 241 - běžný účet a stranu DAL účtu 414 - rezervní fond z ostatních titulů. Na konci účetního období se na účet 414 převádí nevyčerpané transfery (dotace), které podléhají zúčtování až v dalším období.

Prostředky z výše uvedených účtů můžeme čerpat na další rozvoj činnosti, určený k časovému překlenutí dočasného nesouladu mezi náklady a výnosy o kterém účtujeme na stranu MD účtu 414 a stranu DAL účtu 648 - čerpání fondů. V případě čerpání prostředků k úhradě ztráty za předchozí léta, účtujeme na stranu MD účtu 413 a stranu DAL účtu 431 - výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení.

➤ Investiční fond

Tento fond organizace tvoří ze svých odpisů majetku, investičních dotací od zřizovatele a příspěvku státního fondu, které účtujeme na stranu MD účtu 401 - jmění účetní jednotky a na stranu DAL účtu 416 - investiční fond, ve výši výnosů z prodeje majetku na stranu DAL účtu 416 a na stranu MD účtu 401 a rozdíl mezi výnosem z prodeje a zůstatkovou cenou na účet 548 - tvorba fondů. Při předpokládání budoucí investice do majetku v dalším období, může organizace podpořit tento fond ze zlepšeného VH zápisem MD účtu 401 a DAL účtu 431, samozřejmě po předchozím odsouhlasení se zřizovatelem.

O čerpání z fondu pro financování investiční nákladů (opravy DHM, nákup nového DHM apod.) a k úhradě investičních úvěrů se účtuje na stranu MD účtu 416 a stranu DAL účtu 401, ve výši posílení zdrojů na opravy a údržbu majetku na stranu MD účtu 416 a stranu DAL účtu 648 - čerpání fondů.

Transfery

Účetní reforma zavedla transfery, kterými se rozumí poskytnutí peněžních prostředků z veřejných rozpočtů i přijetí peněžních prostředků veřejnými rozpočty, včetně prostředků ze zahraničí. Jedná se zejména o dotace, granty, příspěvky, subvence, dávky, nenávratné finanční výpomoci, podpory či peněžní dary. Transferem nejsou dotace od zřizovatele určené na pořízení dlouhodobého majetku příspěvkové organizace.

Pokud se objeví možnost poskytnutí transferu, účtujeme o ní prostřednictvím účtu 942 - krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům (nebo účet 943) a účtu 999 - vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům. Jestliže již víme lhůtu poskytnutí transferu, ale nevíme výši transferu, použije se účet 388 - dohadný účet aktivní, pokud víme oba údaje, použije se syntetický účet účtové skupiny 67. Musíme ovšem rozlišovat, z jakého zdroje budeme transfer čerpat. Zda ze zdroje zřizovatele, nebo ze zdroje jiného a podle toho účtujeme na následující účty.

Transfer od zřizovatele – celoroční nárok, tj. schválený rozpočet na účet MD 348 a DAL 384, skutečně přijatý transfer potom zaúčtujeme na MD 241 a DAL 348 a zároveň na účet MD 384 a DAL 672 interními doklady.

Transfer od jiného zdroje – například o KÚ na mzdy organizace – potom účtujeme na MD 348 a DAL 374. Skutečné čerpání zaúčtujeme na MD 388 a DAL 672. Na konci období účtujeme o čerpání transferu zápisem MD 374 DAL 388. Při plném čerpání nesmí účty 374 a 388 mít žádný zůstatek. V případě nedočerpání a budoucí vratce transferu zpět, rozdíl zaúčtujeme na účet 349.

Příjemce transferu ze zahraničí poprvé účtuje o transferu v okamžiku podání žádosti o transfer. A to na účtu 939 - krátkodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí nebo na účtu 941 - dlouhodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí a účtu 999 - vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům.

PRAKTICKÁ ČÁST

4 MATEŘSKÁ ŠKOLA DOLOPLAZY

Do praktické části jsem si vybrala příspěvkovou organizaci zřízenou Obcí Doloplazy (okres Prostějov) a to Mateřskou školu Doloplazy se školní jídelnou, okres Prostějov.

4.1 Charakteristika PO

Dle výpisu z obchodního rejstříku vznikla Mateřská škola Doloplazy se školní jídelnou, okres Prostějov, na základě zřizovací listiny, kterou vydala Obec Doloplazy dne 10.10.2002 čj. ZO-2.1/2002 s předmětem činnosti podnikání:

„Účelem zařízení je poskytování výchovy a vzdělávání. Součástí příspěvkové organizace je školní jídelna.“

Dne 10.8.2011 byla Obcí Doloplazy vydána nová zřizovací listina – viz příloha – pouze s hlavním účelem podnikání:

- poskytování předškolního vzdělání, vymezeného zák. č. 551/2004 Sb.
- hlavní činností je také zajišťování stravování pro žáky a zaměstnance školy ve školní jídelně

Statutárním orgánem mateřské školy je ředitelka, dále organizace zaměstnává na plný úvazek učitelku, a na částečné úvazky kuchařku (úvazek 0,98) a školnici (úvazek 0,86). Mzdy jsou v plné výši financovány dotací ze státního rozpočtu prostřednictvím rozpočtu Krajského úřadu v Olomouci (vyúčtování uvádím v příloze). Účetnictví organizaci zpracovává externí účetní na základě smlouvy o vedení účetnictví. Maximální kapacita provozu mateřské školy je 25 dětí v celodenním provozu.

4.2 Hospodaření PO

MŠ v roce 2013 hospodařila s dotacemi:

- provozní dotace od Obce Doloplazy
- dotace na mzdy od Krajského úřadu Olomouc – odboru školství, mládeže a tělovýchovy

a příspěvky:

- dar od Agrodružstva Tištín na provozní náklady

- dar od pana Jedličky Martina z Doloplaz na provozní náklady
- finanční podíl rodičů na provozu MŠ (stravné, školné, ostatní náklady)

Jako další zdroj měla k dispozici vlastní zdroje z fondů:

- 412 (243) - FKSP
- 413 – fond rezervní tvořen ze zlepšeného hospodářského výsledku
- 414 – rezervní fond z ostatních titulů

Tabulka 6: Přehled transferů, dotací a darů MŠ Doloplazy pro rok 2013

| <i>poskytovatel příspěvku</i> | <i>druh příspěvku</i> | <i>částka příspěvku</i> |
|-------------------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| Obec Doloplazy | provozní transfer | 340.000,- |
| Krajský úřad Olomouc | transfer na mzdy | 1.128.300,- |
| Agrodružstvo Tištín | provozní dar | 2.000,- |
| Jedlička Martin Doloplazy | provozní dar | 3.000,- |
| rodiče dětí | provozní příspěvek | 138.450,- |
| 412 - FKSP | zůstatek k 1.1.2013 | 7.442,61 |
| 413 – rezervní fond z HV | zůstatek k 1.1.2013 | 17.708,57 |
| 414 – rezervní fond - ostatní | zůstatek k 1.1.2013 | 0,- |
| <i>Celková částka</i> | <i>provozních prostředků</i> | <i>1.636.901,18</i> |

zdroj: rozpočtové výdaje – čerpání k 31.12.2013 MŠ Doloplazy

Příspěvkové organizace v průběhu jednoho rozpočtového období musí vyúčtovat všechny dotace a případné nedočerpané prostředky vrátit zpět do rozpočtu, odkud byly poskytnuty. Další případ, kdy musí organizace vracet transfery, jsou případy chybného čerpání (co do účelovosti, nebo výše peněžních prostředků), čímž dojde k porušení rozpočtové kázně.

Mateřská škola Doloplazy dodržela čerpání svěřených prostředků co do účelovosti i co do výše rozpočtu. Finanční prostředky vyčerpala téměř v plné výši – celkové čerpání rozpočtu = 99,997% - viz tabulka níže. Zůstatek nevyčerpaného rozpočtu činil 42,43 Kč, o kterém

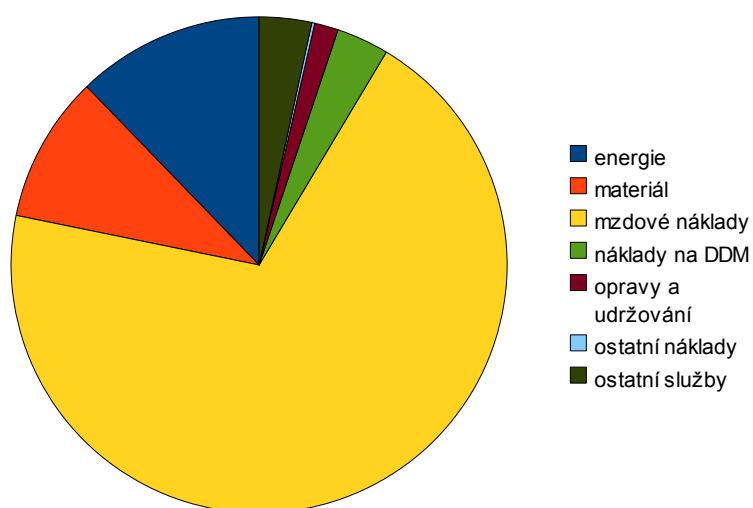
zřizovatel rozhodl, že ho ponechá v příspěvkové organizaci a bude sloužit k pokrytí rozdílu na stravném ve výši -18,40 Kč a celkový VH roku 2013 ve výši 24,03 Kč bude převeden na účet 413 – rezervní fond tvořený ze zlepšeného hospodářského výsledku.

Tabulka 7: Vyčíslení nákladů MŠ za rok 2013

| číslo | text | pravený plán | čerpání | plnění |
|-----------------|-------------------------------------|--------------------|---------------------|----------------|
| Účet | Náklady celkem | 1.468.300,- | 1.468.257,57 | 99,997% |
| | <u>náklady ke zřizovateli</u> | | | |
| 501/12 | učební pomůcky a hračky | 3.550,- | 3.544,20 | 99,84% |
| 501/22 - 501/23 | nákup mat. jinde nezařazený | 20.450,- | 20.446,10 | 99,98% |
| 502/12 | spotřeba energie - elektřina | 20.150,- | 20.144,- | 99,97% |
| 502/22 | spotřeba energie – plyn | 165.710,- | 165.704,74 | 99,997% |
| 502/32 | spotřeba energie – voda | 11.430,- | 11.428,- | 99,98% |
| 511/02-511/03 | opravy a udržování | 24.960,- | 24.958,60 | 99,99% |
| 518/12 | služby pošt | 1.010,- | 1.010,- | 100% |
| 518/22 | služby telekom. a radiokom. | 8.880,- | 8.876,98 | 99,97% |
| 518/32-518/92 | nákupy ostatních služeb | 41.375,- | 41.369,35 | 99,99% |
| 541 | smluvní pokuty a penále | 100,- | 100,- | 100% |
| 558/02-558/13 | Dr. DHM | 39.355,- | 39.350,60 | 99,99% |
| 549/90 | služby peněžních ústavů | 3.030,- | 3.025,- | 99,84% |
| | <u>náklady ke státnímu rozpočtu</u> | | | |
| 521/02+521/12 | platy zaměstnanců MŠ | 675.400,- | 663.880,- | 98,29% |
| 521/13 | platy zaměstnanců JŠ | 152.500,- | 164.020,- | 107,56% |
| 524-527 | pojištění a odvody FKSP | 289.800,- | 289.761,- | 99,99% |
| UZ 3111 | ONIV – MŠ | 8.600,- | 8.667,13 | 100,78% |
| UZ 3141 | ONIV - JŠ | 2.000,- | 1.971,87 | 98,59% |

zdroj: rozpočtové výdaje - čerpání k 31.12.2013 MŠ Doloplazy

Největší podíl na nákladech organizace činily mzdové náklady a náklady na energie. Vyjádření podílu jednotlivých nákladových složek Mateřské školy Doloplazy uvádím v níže uvedeném grafu.



4.3 Účetnictví PO

MŠ vede tyto účetní knihy:

- deník, v němž účtuje všechny účetní případy a to chronologicky,
- hlavní knihu, ve které účtuje systematicky podle syntetických účtů s uvedeným počátečním zůstatkem, souhrnnými obraty stran MD a Dal včetně konečných zůstatků,
- knihu analytické evidence pro charakteristiku účetních operací z hlavní knihy,
- knihu podrozvahových účtů, v nichž je uveden majetek, který není evidován v účetnictví (výpůjčka od obce a jiný drobný HM od 1 – 999 Kč).

Mateřská škola Doloplazy má zpracovány směrnice a na jejich základě si rozhodla, že zásoby bude účtovat způsobem B (účtování přes účty 111 a 112) a prostředky fondu kulturních a sociálních potřeb bude čerpat jako příspěvek na stravování zaměstnanců.

Příspěvková organizace uzavírá každý měsíc v účetnictví účetní závěrkou s kontrolou hospodaření (čerpání rozpočtu a dotací).

4.3.1 Majetek

Mateřská škola Doloplazy samostatně hospodaří s předaným majetkem ve vlastnictví zřizovatele (obce), jehož inventurní soupis byl příspěvkové organizaci při založení předložen. Tento majetek je evidován na podrozvahových účtech.

Tabulka 8: DHM – výpůjčka pro činnost MŠ od Obce Doloplazy – na podrozvahové evidenci

| <i>datum</i> | <i>text</i> | <i>Kč</i> | <i>MD</i> | <i>Dal</i> |
|--------------|---|-------------|-----------|------------|
| 1.1.2013 | počáteční stav účtů – vyrovnáv. účet | 1.021.212,- | | 999 |
| 1.1.2013 | počáteční stav účtů - jiný DDM | 8.279,- | 902 | |
| 1.1.2013 | počáteční stav účtů - dlouhodobá podmíněná pohledávka - výpůjčka do užívání majetku | 1.012.933,- | 924 | |

zdroj: vlastní zpracování

Jako další majetek je na podrozvahových účtech evidován nakoupený drobný dlouhodobý hmotný majetek, který je v účetnictví při zařazení do užívání zcela odepsán – účetně zachycen v celkové ceně na účtech MD 028 a DAL 088 a zároveň na účtech MD 902 a DAL 999. V evidenci majetku nemá žádný odepisovaný majetek, který by nebyl ještě zcela odepsán, proto příspěvková organizace netvoří fond reprodukce majetku. Z tohoto důvodu, musí na každou investiční činnost žádat o příspěvek zřizovatele, nebo získat jiné finanční prostředky na tyto výdaje.

Finanční majetek organizace vede na účtech:

- 241/01 – běžný účet
- 243 – účet fondu kulturních a sociálních potřeb – účtování viz 4.3.4
- 261/12 – pokladna MŠ
- 262 – peníze na cestě
- 263 - ceniny

4.3.2 Zásoby

Mateřská škola Doloplazy, jejíž součástí je i školní jídelna účtuje o zásobách potravin a to způsobem B, jak jsem již výše uvedla. Nákupy potravin tudíž účtuje na účty MD 111/53 – pořízení materiálu - potravin a na základě podkladů zpracovaných vedoucí stravovny na konci měsíce proúčtuje skladové pohyby.

Tabulka 9: Skladové pohyby potravin

| <i>text</i> | <i>druh dokladu</i> | <i>MD</i> | <i>Dal</i> |
|-------------------------------------|---------------------|-----------|------------|
| převzetí potravin na sklad v měsíci | ID01 | 112/53 | 111/53 |
| spotřeba potravin v měsíci | ID01 | 501/53 | 112/53 |

zdroj: interní doklady organizace

4.3.3 Transfery, dotace, dary

Jak jsem již dříve uvedla, MŠ přijala v roce 2013 dotaci od Obce Doloplazy na provozní náklady, dotaci od Krajského úřadu v Olomouci na mzdy, a dary na pokrytí provozních nákladů, o kterých účtovala způsobem uvedeným v tabulkách 10 – 12.

Tabulka 10: Provozní dotace od Obce Doloplazy

| <i>datum</i> | <i>č.dokladu</i> | <i>text</i> | <i>Kč</i> | <i>MD</i> | <i>Dal</i> |
|-------------------------|---------------------|----------------------|-----------|------------------|------------------|
| 3.1.2013 | ID01/01003 | předpis dotace obce | 286.000,- | 348/03 | 384/03 |
| 8.4.2013 – 1.12.2013 | ID01 výpisy z BÚ | příjem dotace obce | 380.000,- | 384/03 241/01 | 672/03 348/03 |
| 1.12.2013 | ID01/12001 | navýšení dotace obce | 54.000,- | 348/03 | 384/03 |

zdroj: interní doklady organizace

Tabulka 11: Dotace na mzdové náklady od Krajského úřadu OL kraje – odboru školství, mládeže a tělovýchovy

| <i>text</i> | <i>druh dokladu</i> | <i>MD</i> | <i>Dal</i> |
|--------------------------------------|------------------------------|-----------|------------|
| mzdové náklady organizace | | 521 | 331 |
| sociální a zdravotní poj. organizace | ID | 524 | 336 |
| zákon. pojištění organizace | (v příloze ID01/06004) | 525 | 378 |
| odvod FKSP organizace | | 527 | 412 |
| skutečná výše nákladů | ID (v příloze ID01/06009) | 388/02 | 672/02 |
| příjem dotace | BV | 241/01 | 374/02 |
| odúčtování pohledávky | ID | - 388/02 | - 672/02 |
| skutečné náklady | (v příloze ID01/12018) | 348/02 | 672/02 |
| vypořádání se zálohou | | 374/02 | 348/02 |

zdroj: účetní deník organizace

Tabulka 12: Provozní dary

| <i>text</i> | <i>druh dokladu</i> | <i>Kč za rok</i> | <i>MD</i> | <i>Dal</i> |
|--------------------------------------|---------------------|------------------|-----------|------------|
| předpis daru – darovací smlouva | ID01-12002 | 2.000,- | 315 | 414 |
| | ID01-12003 | 3.000,- | 315 | 414 |
| skutečné přijetí daru - Jedlička | PP01-26 | 3.000,- | 261 | 315 |
| skutečné přijetí daru - Agrodružstvo | PP01-27 | 2.000,- | 261 | 315 |
| čerpání daru | ID01-12019 | 2.400,- | 414 | 648 |

zdroj: doklady organizace

Jako další se na provozu mateřské školy podílí rodiče, které nemalou měrou hradí provozní náklady a to převážně ve formě úhrady stravného a školného. Bohužel z důvodu nedostatku dalších finančních prostředků, jsou nuceni se podílet i na jiných nákladech, jako například vstupné na kulturní akce svých dětí. Všechny prostředky přijaté od rodičů

Mateřská škola Doloplazy vyúčtovala způsobem uvedeným v tabulce 13, ze kterého je zřejmé, že příspěvky na kulturní akce MŠ účtuje pouze jako průtokovou položku (přes účet 324) = neovlivní její výnosy a náklady. Protože rodiče hradí celkovou část takovýchto nákladů, neovlivní tyto položky náklady a výnosy příspěvkové organizace.

Tabulka 13: Příspěvek rodičů na provoz MŠ

| <i>text</i> | <i>Kč za rok</i> | <i>MD</i> | <i>Dal</i> |
|---------------------------|------------------|-----------|------------|
| platba školného | 19.850,- | 261/12 | 602/02 |
| platba stravného - celkem | 118.600,- | 261/12 | 602/03 |
| příspěvek na divadlo | 5.124,- | 261/12 | 324 |
| úhrada divadla | 5.124,- | 324 | 261/12 |

zdroj: vlastní zpracování

4.3.4 Náklady a výnosy

Jako každá organizace, má i Mateřská škola Doloplazy své charakteristické náklady a výnosy. Některé položky jsem se již v předchozí části práce uvedla, přesto se budu snažit uvést všechny případy nákladů a výnosů této organizace za dané období v níže uvedené tabulce.

Tabulka 14: Účtování nákladů a výnosů MŠ Doloplazy

| č. | text | MD | Dal |
|-----|--|-----------|-----------|
| 1. | PV01 - režijní materiál - čisticí prostředky | 501 | 261 |
| 2. | FP01 – tiskopisy, režijní materiál | 501 | 321 |
| 3. | FP01 – spotřeba energie | 502 | 321 |
| 4. | FP01 – malování MŠ | 511 | 321 |
| 5. | FP01 – telefony, zpracování mezd, školení | 518 | 321 |
| 6. | BA01 – bankovní poplatky | 518 | 241 |
| 7. | PV01 – cestovné, poštovné | 518 | 261 |
| 8. | ID01 – zúčtování mezd | 521 , 524 | 331 , 336 |
| | | 525 , 527 | 378 , 412 |
| 9. | PV01 – Dr. DHM nakoupený | 558 | 261 |
| 10. | FP01 – Dr. DHM nakoupený | 558 | 321 |
| 11. | ID01-01002 – vyúčt.poj.KOOPERATIVA r.2013 | 549 | 381 |
| 11. | PP01 - platba školného | 261 | 602 |
| 12. | PP01 - platba stravného - celkem | 261 | 602 |
| 13. | ID01-12019 - čerpání daru | 414 | 648 |
| 14. | BA01 – přijaté úroky | 241 | 662 |
| 15. | ID01 – skutečná výše nákladů na mzdy | 388 | 672 |
| 16. | ID01 – příjem dotace – zřizovatel | 384 | 672 |

zdroj: účetní deník organizace

4.3.5 Fondy

Fondy se kterými Mateřská škola Doloplazy v roce 2013 hospodařila, jsem vyjmenovala již v úvodu praktické části. Pro připomenutí uvádím, že se jedná o fond kulturních a sociálních potřeb (412), rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření (413) a rezervní fond z ostatních titulů (414). Konkrétní účetní operace, které organizace v účetním období uskutečnila na těchto fondech, uvádím v tabulkách 15 – 17.

Tabulka 15: Účtování o FKSP

| <i>Text</i> | <i>Druh dokladu</i> | <i>MD</i> | <i>Dal</i> |
|--|---------------------|------------------------|------------|
| tvorba FKSP z mzdových prostředků | ID | 527/12 (MŠ pedagog.) | 412 |
| | | 527/02 (MŠ nepedagog.) | |
| | | 527/13 (ŠJ nepedagog.) | |
| odvod financí – BÚ | BV | 262 | 241/01 |
| příjem financí – BÚ - FKSP | | 243 | 262 |
| čerpání FKSP – příspěvek na obědy zaměstnancům | ID | 335 | 602/03 |
| | | 412 | 335 |
| převod finanční částky | BV | 241/01 | 262 |
| | | (262) | (243) |

zdroj: účetní deník organizace

Tabulka 16: Účtování o rezervním fondu tvořeného ze zlepšeného výsledku hospodaření

| <i>Text</i> | <i>Druh dokladu</i> | <i>MD</i> | <i>Dal</i> |
|-----------------------------|---------------------|-----------|------------|
| převod výsledku hospodaření | ID01 | 432 | 413 |

zdroj: účetní deník organizace

Tabulka 17: Účtování o rezervním fondu z ostatních titulů

| <i>Text</i> | <i>Druh dokladu</i> | <i>MD</i> | <i>Dal</i> |
|---------------------------------|---------------------|-----------|------------|
| předpis daru – darovací smlouva | ID01-12002 | 315 | 414 |
| | ID01-12003 | 315 | 414 |
| čerpání daru | ID01-12019 | 414 | 648 |

zdroj: účetní deník organizace

V roce 2012 mateřská škola dosáhla výsledku hospodaření ve výši 494,65 a zřizovatel (Obec Doloplazy) rozhodl, že tuto částku organizace převede na účet 413 – rezervní fond

tvořený ze zlepšeného hospodářského výsledku. K 31.12.2013 tak činil zůstatek tohoto účtu 18.203,22 Kč. Na konci roku 2013 dosáhla hospodářského výsledku ve výši 24,03 Kč (viz výkaz zisků a ztrát v příloze).

4.4 Porovnání s účetnictvím podnikatelského subjektu

Ráda bych se v této části zabývala porovnáním způsobu účtování příspěvkových organizací zřízených územními samosprávnými celky s účetnictvím podnikatelských subjektů, kterému se dle mého soudu po účetní reformě účtování příspěvkových organizací přiblížilo, přesto má své specifika.

4.4.1 Majetek

Mateřská škola Doloplazy účtovala o dr.DHM ve svém účetnictví následujícím způsobem:

nákup dr.DHM 558/261,321

zařazení do užívání 028/088

případně podrozvahová evidence.

V účetnictví podnikatelského subjektu se účtuje podobným způsobem, přesto používá jiný účet nákladů:

nákup dr.DHM 501/261,321

případně podrozvahová evidence.

Účtování dr.DHM má u obou společností stejný dopad do výsledku hospodaření, protože celková částka majetku pořizovaného se účtuje v obou případech do nákladů.

4.4.2 Zásoby

Účtování o zásobách v MŠ Doloplazy:

pořízení zásob 111 / 321, 261

přijetí na sklad 112 / 111

spotřeba zásob 501 / 112

U podnikatelských subjektů se v případě účtování způsobem B, stejně jako u uvedené příspěvkové organizace, postupuje stejným způsobem a účtuje na stejné čísla účtů.

4.4.3 Transfery, dotace, dary

Dotace od zřizovatele na provozní náklady u PO zřízených ÚSC se účtuje následujícím způsobem:

| | |
|------------------|----------------|
| nárok na dotaci | 348 / 384 |
| příjem dotace | 241, 261 / 348 |
| zúčtování dotace | 384 / 672 |

I podnikatelský subjekt může být příjemcem dotace na provozní náklady a bude o nich účtovat následujícím způsobem:

| | |
|------------------|---|
| nárok na dotaci | 378 / 346 (ze státního rozpočtu) 347 (ostatní) |
| příjem dotace | 221, 211 / 378 |
| zúčtování dotace | 346 (ze státního rozpočtu) 347 (ostatní) / 668 nebo 648 |

Jak vidíme, účtování o dotacích se velice liší. Příspěvkové organizace účtují o vzniku pohledávky proti výnosům příštího období, následně odúčtují pohledávku v prospěch finančních prostředků na BÚ nebo v pokladně a jako poslední krok zúčtují výnosy do správného účetního období. Podnikatelé oproti tomu účtují o vzniku závazku a pohledávky z titulu dotace, následně dotaci přijmou a odúčtují pohledávku, poté zúčtují závazek proti výnosům organizace. U obou typů organizací dotace musí navýšit výsledek hospodaření.

4.4.4 Náklady a výnosy

Příspěvkové organizace i podnikatelské subjekty mají podobné čísla účtů pro účtování nákladů i výnosů. V této oblasti se dá říci, že postupují stejným způsobem. Příspěvkové

organizace pouze používají většinou malý počet účtů z 5. a 6. třídy, protože jejich provoz většinou vyžaduje stále stejné opakující se náklady.

4.4.5 Fondy

MŠ Doloplazy účtovala o fondu rezervním z ostatních titulů takto:

| | |
|-------------------------------|----------------|
| tvorba fondu | 315 / 414 |
| přijetí finančních prostředků | 241, 261 / 315 |
| čerpání fondu | 414 / 648 |
| čerpání fondu – úhrada ztráty | 414 / 431 |

U podnikatelského subjektu účtujeme následujícím způsobem:

| | |
|--|-----------|
| tvorba fondu ze zisku | 431 / 421 |
| tvorba z nerozděleného zisku minulých let | 428 / 421 |
| čerpání fondu – úhrada ztráty | 421 / 431 |
| čerpání fondu – úhrada ztráty minulých let | 421 / 429 |
| čerpání fondu – navýšení základ. jmění | 421 / 419 |

Z uvedeného vyplývá, že hlavní rozdíl je ve způsobu účtování tvorby fondu. U PO je fond tvořen příspěvků přijatými od jiných osob, případně nespotřebovanými dary a příspěvků v daném období, které budou vyčerpané v období následujícím. Proto se účtuje přes pohledávky a následně při čerpání do výnosů. U podnikatelského subjektu je fond tvořen ze zisku, proto se neúčtuje o pohledávce a při čerpání o výnosech.

ZÁVĚR

Závěrem bych ráda zkonstatovala, že organizace MŠ Doloplazy se školní jídelnou, příspěvková organizace při vedené svého účetnictví postupovala svědomitě a správně jak z časového, tak i věcného hlediska. Při účtování využívala analytické evidence pro rozlišení různých druhů nákladů a hlavně rozlišení zdroje čerpání, čímž splnila snad nejzásadnější podmínku vedení účetnictví u příspěvkových organizací a to dodržení účelovosti dotací a transferů spojených s podrobnou evidencí vyúčtování těchto příjmů.

V jediném případě se příspěvková organizace odchýlila od účetních standardů a to při účtování dotace na mzdy od Krajského úřadu v Olomouci. Organizace účtovala následujícím způsobem:

| <i>text</i> | <i>druh dokladu</i> | <i>MD</i> | <i>Dal</i> |
|-----------------------|------------------------------|-----------|------------|
| skutečná výše nákladů | ID (v příloze ID01/06009) | 388/02 | 672/02 |
| příjem dotace | BV | 241/01 | 374/02 |
| odúčtování pohledávky | ID | - 388/02 | - 672/02 |
| skutečné náklady | (v příloze ID01/12018) | 348/02 | 672/02 |
| vypořádání se zálohou | | 374/02 | 348/02 |

Přitom dle předpisů měla účtovat takto:

nárok na dotaci 348 / 374

příjetí dotace 241, 261 / 348

skutečné náklady 388 / 672

vyúčtování čerpání 374 / 388, případné nedočerpání převést na účet 349.

Přesto že organizace účtovala v jednotlivých krocích na jiné čísla účtů, nebylo těmito zápisy nějakým způsobem ovlivněno účtování dotace, její účelovosti ani hospodářský

výsledek organizace. Ve výsledku finanční částky jsou zaúčtovány na účtech 241 (261) MD a 672 Dal.

Organizace nepodléhá auditu, většinou však takovéto organizace prochází vnitřním auditem zřizovatele, kterému podléhají. Pokud bych měla tu pravomoc provést u mnou zvolené organizace audit hospodaření a vyúčtování dotací, konstatovala bych, že jsem nenašla žádnou nesrovnalost ve vyúčtování a použití dotačních prostředků. Účelovost i hospodárnost byla dodržena stejně jako předpisy pro vedení účetnictví.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

1. MÁČE, Miroslav. Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu: aplikace v příkladech. 1. vyd. Praha: Grada, 2012, 632 s. ISBN 978-80-247-3637-2.
2. NOVÁKOVÁ, Štěpánka. Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách. Vyd. 2., přeprac. Praha: Oeconomica, 2013, 167 s. ISBN 978-80-245-1923-4.
3. PROKUPKOVÁ, Danuše a Michal SVOBODA. Jak číst účetní výkazy vybraných účetních jednotek. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer, 2014, 150 s. ISBN 978-80-7478-522-1.
4. ČESKO. Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla). In: *Úplné znění*. Ostrava-Hrabůvka: Sagit, 2012, č. 876. §54. ISBN: 978-80-7208-896-6.
5. vyhláška Ministerstva financí č. 410/2009 Sb., *kteřou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., pro některé vybrané účetní jednotky*. §9
6. MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. 11. akt. vyd. Olomouc: ANAG, 2011, 254 s. ISBN 978-80-7263-675-4.
7. REKTOŘÍK, Jaroslav a kol. *Organizace neziskového sektoru*. 3. akt. vyd. Praha: Ekopress, 2010, 177s. ISBN 978-80-86929-54-5.
8. Informace ČSÚ. *Number of reporting units in NPISHs: by legal form* [online]. 2015 [cit. 2015-4-19]. Dostupné z: <http://www.czso.cz>
9. RYLOVÁ, Zuzana et al. *Daňové zákony 2012, úplné znění s komentářem*. 1.vyd. Brno: Computer Press, a.s., 2012, 254 s. ISBN 978-80-251-3794-9.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

| | |
|------|-------------------------------------|
| ČÚS | český účetní standard |
| DM | dlouhodobý majetek |
| FKSP | fond kulturních a sociálních potřeb |
| OSS | organizační složky státu |
| PO | příspěvková organizace |
| ÚJ | účetní jednotka |
| ÚSC | územní samosprávný celek |
| VH | výsledek hospodaření |

SEZNAM TABULEK

| | |
|---|----|
| TABULKA 1: POČET ZPRAVODAJSKÝCH JEDNOTEK V NEZISKOVÝCH INSTITUCÍCH SOUŽÍCÍCH DOMÁCNOSTEM, PODLE PRÁVNÍCH NOREM..... | 9 |
| TABULKA 2: SCHÉMA ROZVAHY..... | 23 |
| TABULKA 3: VÝSLEDKOVKA S KLASIFIKACÍ NÁKLADŮ DLE DRUHU 24 | |
| TABULKA 4: PŘEVZETÍ DNM-Z DOTACE..... | 28 |
| TABULKA 5: POŘÍZENÍ DHM-MOVITÉ VĚCI-DOTACE..... | 28 |
| TABULKA 6: PŘEHLED TRANSFERŮ, DOTACÍ A DARŮ MŠ DOLOPLAZY PRO ROK 2013..... | 33 |
| TABULKA 7: VYČÍSLENÍ NÁKLADŮ MŠ ZA ROK 2013..... | 34 |
| TABULKA 8: DHM – VÝPŮJČKA PRO ČINNOST MŠ OD OBCE DOLOPLAZY – NA PODROZVAHOVÉ EVIDENCI..... | 36 |
| TABULKA 9: SKLADOVÉ POHYBY POTRAVIN..... | 37 |
| TABULKA 10: PROVOZNÍ DOTACE OD OBCE DOLOPLAZY..... | 37 |
| TABULKA 11: DOTACE NA MZDOVÉ NÁKLADY OD KRAJSKÉHO ÚŘADU OL KRAJE – ODBORU ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY 38 | |
| TABULKA 12: PROVOZNÍ DARY..... | 38 |
| TABULKA 13: PŘÍSPĚVEK RODIČŮ NA PROVOZ MŠ..... | 39 |
| TABULKA 14: ÚČTOVÁNÍ NÁKLADŮ A VÝNOSŮ MŠ DOLOPLAZY..... | 40 |
| TABULKA 15: ÚČTOVÁNÍ O FKSP..... | 41 |
| TABULKA 16: ÚČTOVÁNÍ O REZERVNÍM FONDU TVOŘENÉHO ZE ZLEPŠENÉHO VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ..... | 41 |
| TABULKA 17: ÚČTOVÁNÍ O REZERVNÍM FONDU Z OSTATNÍCH TITULŮ..... | 41 |

PŘÍLOHA P I: ZŘIZOVACÍ LISTINA



1.

Obec Doloplazy

Zřizovací listina příspěvkové organizace Obce Doloplazy

Obec Doloplazy v souladu s §84 odst. 2 písm. d) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecních zřízeních) ve znění pozdějších předpisů, a § 27 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, vydává **zřizovací listinu** příspěvkové organizace v úplném znění, dle usnesení zastupitelstva obce Doloplazy č. 7/2011 ze dne 10.srpna 2011.

čl. I. Zřizovatel

Zřizovatele je **OBEC DOLOPLAZY** se sídlem: Obecní úřad, Doloplazy 15, 798 26 Nezamyslice, IČO: 00288195, DIČ: CZ00288195

čl. II. Název

Název příspěvkové organizace je
„Mateřská škola Doloplazy se školní jídelnou, okres Prostějov, příspěvková organizace

čl. III. Sídlo

Sídlem příspěvkové organizace je: **Doloplazy 50, okres Prostějov, PSČ 798 26.**

čl. IV. Identifikační číslo příspěvkové organizace

Organizace je vedena u českého statistického úřadu pod identifikačním číslem: **75021803**

čl. V.

Hlavní účel a předmět činnosti

- 1) Hlavním účelem příspěvkové organizace je poskytování předškolního vzdělání, přičemž její činnost je vymezena zákonem č. 551/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů.
- 2) Předmětem hlavní činnosti je také zajišťování stravování pro žáky a zaměstnance školy ve školní jídelně, jejíž činnost je vymezena ustanovením § 33b zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů.

čl. VI.

Statutární orgán

- 1) Statutárním orgánem příspěvkové organizace je ředitel(ka), který(á) je jmenován(a) do funkce v souladu s ustanovením § 166 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů.
- 2) Ředitel(ka):
 - je oprávněn(a) zastupovat příspěvkovou organizaci ve všech záležitostech, které se organizace týkají a vystupovat jejím jménem
 - při výkonu své funkce se řídí ustanovením §§ 164-165 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů
 - plní úkoly vedoucí(ho) organizace a v pracovně právních vztazích se řídí ustanoveními zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění
 - jmenuje svého zástupce, který ho bude v době nepřítomnosti zastupovat
 - zodpovídá za hospodárné využití svěřeného majetku a svěřených prostředků
 - zodpovídá za dodržování předpisů bezpečnosti o ochraně zdraví při práci a požárních předpisů v příspěvkové organizaci

čl. VII.

Vymezení majetku

I. Vymezení majetku zřizovatele předaného organizaci k hospodaření (svěřený majetek)

- 7.1. Příspěvková organizace samostatně hospodář s předaným majetkem ve vlastnictví zřizovatele (dále jen svěřený majetek)

3.

- 7.1.1. Příspěvková organizace hospodaří s movitým dlouhodobým hmotným majetkem a dlouhodobým nehmotným majetkem. Jeho podrobný soupis je uveden v inventárních soupisech uložených po jednom vyhotovení u příspěvkové organizace a u zřizovatele. _____
- 7.1.2. Dlouhodobý hmotný majetek, dlouhodobý nehmotný majetek nabytý organizací v průběhu jejího trvání pro zřizovatele (do vlastnictví zřizovatele) je ode dne jeho nabytí majetkem předaným organizací k hospodaření (svěřený majetek). Příspěvková organizace je povinna vždy k 31.12. každého kalendářního roku předat zřizovateli seznam dlouhodobého majetku nabytého v průběhu tohoto kalendářního roku. _____
- 7.1.3. Rozsah svěřeného majetku se snižuje o majetek spotřebovaný a vyřazený v souladu s příslušnými předpisy, a to v okamžiku jeho spotřeby nebo vyřazení. _____

II. Vymezení majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace _____

7.2. Příspěvková organizace hospodaří s majetkem ve svém vlastnictví, který získala: _____

1. bezúplatným převodem, _____
2. darem s předchozím písemným souhlasem zřizovatele, _____
3. děděním s předchozím písemným souhlasem zřizovatele (bez předchozího písemného souhlasu zřizovatele je příspěvková organizace povinna dědictví odmítnout), _____
4. jiným způsobem na základě rozhodnutí zřizovatele. _____

7.2.1. Příspěvková organizace je oprávněna nabýt do svého vlastnictví bez dalšího zvláštního souhlasu zřizovatele tento majetek, se kterým je oprávněna samostatně hospodařit: _____

1. Drobný dlouhodobý hmotný majetek do pořizovací ceny 40.000,00Kč _____
2. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek do pořizovací ceny 60.000,00Kč _____
3. Veškerá oběžná aktiva (např. zásoby, pohledávky, finanční prostředky apod.) a to aktiva pořízená:
 - a) na základě ročního plánu výnosu a nákladu, _____
 - b) na základě tvorby a využití rezervního fondu a fondu kulturních a sociálních potřeb, _____
 - c) na základě dalších rozhodnutí zřizovatele. _____

Při hospodaření s majetkem se organizace řídí platnými právními předpisy České republiky, zejména ustanoveními zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. _____

čl.VIII.

Vymezení majetkových práv a povinností organizace _____

8.1. Ke svěřenému majetku má příspěvková organizace následující práva a povinnosti: _____

- a) je oprávněna jej užívat pouze k účelu, ke kterému byla zřízena. Svěřený majetek je pro ni nedotknutelný, není tedy oprávněna jej vložit, zatavit, nebo jím ručit za své závazky, _____

4.

- b) je povinna se o tento majetek řádně starat a pečovat o něj, vést o něm operativní evidenci, zajistit včasnou údržbu a opravy, dodržovat veškeré předpisy na úseku bezpečnosti práce a požární ochrany, provádět a zajišťovat prohlídky a revize požadované právními předpisy a chránit tento majetek před poškozením, ztrátou, zničením, odcizením nebo zneužitím,
- c) je povinna využívat všechny právní prostředky na jeho ochranu proti tomu, kdo zasahuje neoprávněně do vlastnického práva a uplatnit nárok na náhradu škody jak proti těm, kteří škodu způsobili, tak proti těm, kteří úmyslně nebo z nedbalosti umožnili její vznik, při podezření z přestupku nebo trestného činu oznámit věc příslušným orgánům,
- d) není oprávněna uskutečňovat investiční výstavbu, tuto činnost zabezpečuje v plném rozsahu zřizovatel,
- e) rekonstrukce a modernizace svěřeného nemovitého majetku je oprávněna uskutečňovat pouze po předchozím souhlasu zřizovatele, modernizace (technické zhodnocení) svěřeného majetku bez souhlasu zřizovatele může provádět pouze v případě, že jejich celková výše u jednotlivého majetku nedosáhne v kalendářním roce 40 tis. Kč,
- f) organizace má právo pronajímat svěřený majetek ve vlastnictví zřizovatele třetím osobám svým jménem na základě písemného smluvního vztahu na dobu určitou nejdéle na 1 rok, a to nebytové prostory, části nemovitostí a další prostory uvedené v článku 3 této zřizovací listiny za těchto podmínek:
- organizace je povinna poskytovat pronájem jednotlivých nebytových prostor nebo části spravované nemovitosti úplatně, pokud zřizovatel nestanoví jinak,
 - při kalkulaci cen za pronájem třetím osobám musí zohlednit veškeré náklady související s předmětem pronájmu,
 - ceny za pronájem budou součástí jejího finančního plánu na příslušný kalendářní rok předkládaného zřizovateli při tvorbě rozpočtu zřizovatele,
 - je povinna vést přehlednou a ucelenou evidenci o pronájmu vypůjčeného majetku a nájemné beze zbytku vyúčtovat a vybrat,
 - tržby z pronájmu majetku třetím osobám jsou výnosy organizace, která je povinna vést je v účetnictví odděleně.
- g) k nabytí majetku do vlastnictví zřizovatele je vždy potřeba předchozího písemného souhlasu zřizovatele s výjimkou těchto případů:
- a) nabytí peněžního daru účelově určeného do výše 20.000,-Kč
 - b) nabytí nepeněžního daru v hodnotě do 40.000,-Kč
 - c) nabytí movitého majetku na základě schváleného čerpání investičního fondu v rámci schváleného rozpočtu organizace.
- Organizace nesmí bez souhlasu zřizovatele pořizovat nemovitý majetek ani v případě, že k jeho pořízení použije vlastní finanční zdroje.
- h) organizace je povinna majetek evidovat, ocenit jej ve své účetní evidenci a odepisovat jej v souladu s příslušnými předpisy, a v jejich mezích se schváleným odpisovým plánem. Je povinna provádět inventarizaci dle pokynů zřizovatele.

8.2. K majetku ve vlastnictví organizace má příspěvková organizace dále tato práva a povinnosti:

- a) organizace je povinna tento majetek evidovat, ocenit jej ve své účetní evidenci a odepisovat jej v souladu s příslušnými předpisy, a v jejich mezích se schváleným odpisovým plánem,
- b) pokud se stane majetek, který příspěvková organizace nabyla do svého vlastnictví pro ni trvale nepotřebný, nabídne ho přednostně bezúplatně zřizovateli. Nepřijme-li zřizovatel písemnou nabídku, může příspěvková organizace po jeho předchozím písemném souhlasu majetek převést do vlastnictví jiné osoby pouze úplatně za schválenou smluvní cenu, stanovenou zřizovatel.

Práva k majetku nevymezená příspěvkové organizace v této zřizovací listině vykonává zřizovatel. Za ochranu majetku, výkon práv a povinností při nakládání s majetkem odpovídá statutární orgán příspěvkové organizace. Ředitel vymezí úkoly a povinnosti zaměstnanců při hospodaření s majetkem a stanoví okruh funkcí, s jejichž výkonem je spojena hmotná odpovědnost ve vnitřních předpisech příspěvkové organizace v souladu s pracovně právnímu předpisy.

čl.IX.

Kontrolní činnost zřizovatele

- 1) Zřizovatel provádí kontrolu hospodaření příspěvkové organizace na základě ustanovení § 27 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a také veřejnoprávní kontrolu na základě ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.
- 2) Zřizovatel si vyhrazuje právo, aby každoročně do 31. března byla ředitelstvem příspěvkové organizace předložena zpráva o hospodaření organizace za uplynulý kalendářní rok.

čl.X.

Závěrečná ustanovení

Tato zřizovací listina v úplném znění byla v souladu s ustanoveními, § 84 odst.2) písm. e) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění schválena usnesením Zastupitelstva obce Doloplazy pod bodem č. 7.9. ze dne 10.8.2011 a nabývá účinnosti dnem 11.8.2011.

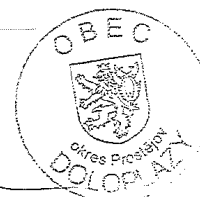
Touto zřizovací listinou se nahrazuje zřizovací listina ze dne 29.12.2004.

Tato zřizovací listina je vyhotovena ve dvou vyhotoveních z nichž každé má platnost originálu.

V Doloplazích dne 10.8.2011



Ladislav Sypko - starosta obce
Doloplazy



Jaroslav Novák - místostarosta obce
Doloplazy

Podle ověřovací knihy Úřadu městyse Nezamyslice,

poř. č. vidimace 572/2011
tento úplný/á - částečný/á opis/kopie, obsahující 5 stran
souhlasí doslovně s předloženou listinou, z níž byla pořízena
a tato listina je prvopisem-ověřenou vidimovanou listinou-opisem
nebo kopií pořízenou ze spisu-stejnopisem, obsahujícím 5 stran

V Nezamyslicích dne 29.09.2011

Eva Štěpánková

Jméno, příjmení a podpis ověřující osoby, která vidimaci provedla



PŘÍLOHA P II: SMĚRNÁ ÚČTOVÁ OSNOVA

Částka 133

Sbírka zákonů č. 410 / 2009

Strana 6923

Příloha č. 7 vyhlášky - Směrná účtová osnova

Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek

Účtová skupina 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek

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

Účtová skupina 02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

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

Účtová skupina 03 - Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný

- 031 - Pozemky
- 032 - Kulturní předměty

Účtová skupina 04 - Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek

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

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

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

Účtová skupina 06 - Dlouhodobý finanční majetek

- 061 - Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem
- 062 - Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem
- 063 - Dluhové cenné papíry držené do splatnosti
- 066 - Půjčky osobám ve skupině
- 067 - Jiné dlouhodobé půjčky
- 068 - Termínované vklady dlouhodobé
- 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek

Účtová skupina 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

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

Účtová skupina 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

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

Účtová třída 1 - Zásoby a opravné položky

Účtová skupina 11 - Materiál

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

Účtová skupina 12 - Zásoby vlastní výroby

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

Účtová skupina 13 - Zboží a ostatní zásoby

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

Účtová skupina 15 - Opravné položky k dlouhodobému nehmotnému majetku

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

Účtová skupina 16 - Opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku

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

Účtová skupina 17 - Opravné položky k dlouhodobému finančnímu majetku

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

Účtová skupina 18 - Opravné položky k zásobám

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

Účtová skupina 19 - Opravné položky k pohledávkám

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

Účtová třída 2 - Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky**Účtová skupina 22 - Bankovní účty organizačních složek státu a běžné účty státních fondů**

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

Účtová skupina 23 - Bankovní účty územních samosprávných celků

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

Účtová skupina 24 - Ostatní bankovní účty

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

Účtová skupina 25 - Krátkodobý finanční majetek

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

Účtová skupina 26 - Peníze

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

Účtová skupina 28 - Krátkodobé úvěry a půjčky

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

Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy**Účtová skupina 31 - Krátkodobé pohledávky**

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

Účtová skupina 32 - Krátkodobé závazky

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

Účtová skupina 33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

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

Účtová skupina 34 - Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování

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

Účtová skupina 35 - Pohledávky a závazky k účastníkům sdružení

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

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

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

Účtová skupina 37 - Jiné krátkodobé pohledávky a závazky

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

Účtová skupina 38 - Přejícné účty aktiv a pasiv

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

Účtová skupina 39 - Vnitřní zúčtování a vyrovnávací účty

- 395 - Vnitřní zúčtování
- 396 - Spojovací účet při sdružení

Účtová třída 4 - Účtová třída 4 - Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování**Účtová skupina 40 - Jmění účetní jednotky a upravující položky**

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

Účtová skupina 41 - Fondy účetní jednotky

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

Účtová skupina 43 - Výsledky hospodaření

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

Účtová skupina 44 - Rezervy

- 441 - Rezervy

Účtová skupina 45 - Dlouhodobé závazky

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

Účtová skupina 46 - Dlouhodobé pohledávky

- 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
- 464 - Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů
- 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy
- 466 - Dlouhodobé pohledávky z ručení
- 468 - Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
- 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky

Účtová skupina 49 - Závěrkové účty a zvláštní zúčtování

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

| |
|--|
| Účtová třída 5 - Náklady |
| Účtová skupina 50 - Spotřebované nákupy |
| 501 - Spotřeba materiálu 502 - Spotřeba energie 503 - Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek 504 - Prodané zboží |
| Účtová skupina 51 - Služby |
| 511 - Opravy a udržování 512 - Cestovné 513 - Náklady na reprezentaci 518 - Ostatní služby |
| Účtová skupina 52 - Osobní náklady |
| 521 - Mzdové náklady 523 - Náklady z dávek sociálního zabezpečení 524 - Zákonné sociální pojištění 525 - Jiné sociální pojištění 527 - Zákonné sociální náklady 528 - Jiné sociální náklady |
| Účtová skupina 53 - Daně a poplatky |
| 531 - Daň silniční 532 - Daň z nemovitostí 538 - Jiné daně a poplatky 539 - Vratky daní z nadměrných odpočtů |
| Účtová skupina 54 - Ostatní náklady |
| 541 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení 542 - Jiné pokuty a penále 543 - Dary 544 - Prodaný materiál 547 - Manka a škody 548 - Tvorba fondů 549 - Ostatní náklady z činnosti |
| Účtová skupina 55 - Odpisy, rezervy a opravné položky |
| 551 - Odpisy dlouhodobého majetku 552 - Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného majetku 553 - Zůstatková cena prodaného dlouhodobého hmotného majetku 554 - Prodané pozemky 555 - Tvorba a zúčtování rezerv 556 - Tvorba a zúčtování opravných položek 557 - Náklady z odepsaných pohledávek |
| Účtová skupina 56 - Finanční náklady |
| 561 - Prodané cenné papíry a podíly 562 - Úroky 563 - Kurzové ztráty 564 - Náklady z přecenění reálnou hodnotou 569 - Ostatní finanční náklady |
| Účtová skupina 57 - Náklady na nároky na prostředky státního rozpočtu, rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů |
| 571 - Náklady na nároky na prostředky státního rozpočtu 572 - Náklady na nároky na prostředky rozpočtů územních samosprávných celků 573 - Náklady na nároky na prostředky státních fondů 574 - Náklady na ostatní nároky |
| Účtová skupina 58 - Náklady ze sdílených daní |
| 581 - Náklady ze sdílené daně z příjmů fyzických osob 582 - Náklady ze sdílené daně z příjmů právnických osob 584 - Náklady ze sdílené daně z přidané hodnoty 585 - Náklady ze sdílených spotřebních daní 586 - Náklady ze sdílených majetkových daní 588 - Náklady ze sdílené daně silniční |
| Účtová skupina 59 - Daň z příjmů |
| 591 - Daň z příjmů 595 - Dodatečné odvody daně z příjmů |

Účtová třída 6 - Výnosy

Účtová skupina 60 - Výnosy z vlastních výkonů a zboží

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

Účtová skupina 61 - Změny stavu zásob

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

Účtová skupina 62 - Aktivace

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

Účtová skupina 63 - Výnosy z daní a poplatků

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

Účtová skupina 64 - Ostatní výnosy

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

Účtová skupina 66 - Finanční výnosy

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

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

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

Účtová skupina 68 - Výnosy ze sdílených daní

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

Účtová třída 7 a 8 - Vnitroorganizační účetnictví

Obsah těchto účtových tříd si určí sama účetní jednotka.

Účtová třída 9 - Podrozvahové účty**Účtová skupina 90 - Majetek účetní jednotky**

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

Účtová skupina 91 - Odepsané pohledávky a závazky

- 911 - Odepsané pohledávky
- 912 - Odepsané závazky

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

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

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

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

Účtová skupina 96 - Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku

- 961 - Krátkodobé podmíněné závazky z leasingových smluv
- 962 - Dlouhodobé podmíněné závazky z leasingových smluv
- 963 - Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu
- 964 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu
- 965 - Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce
- 966 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce
- 967 - Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů
- 968 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů

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

- 971 - Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku
- 972 - Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku
- 973 - Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv
- 974 - Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv
- 975 - Krátkodobé podmíněné závazky ze vztahu k prostředkům EU
- 976 - Dlouhodobé podmíněné závazky ze vztahu k prostředkům EU
- 978 - Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní
- 979 - Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní
- 981 - Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění
- 982 - Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění
- 983 - Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
- 984 - Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
- 985 - Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva
- 986 - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva

Účtová skupina 99 - Vyrovnávací účty

- 999 - Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům

PŘÍLOHA P III: UCE ZÁVĚRKA

| ROZVAHA | | | | | | |
|---|--|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE | | | | | | |
| Název: Materská škola Doloplazy se školskou jídelnou, příspěvková organizace | | | | | | |
| Sídlo: Doloplazy č. 50, pošta Nezamyslice 798 26 | | | | | | |
| Právní forma: příspěvková organizace | | | | | | |
| Předmět činnosti: předškolní výchova | | | | | | |
| IČO: 750 21 803 | | | | | | |
| sestavená k: 31.12.2013 | | | | | | |
| (v Kč s přesností na dvě desetinná místa) okamžik sestavení: 31.12.2013 | | | | | | |
| Číslo položky | Název položky | Symetrický účet | ÚČETNÍ OBDOBÍ | | | |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | BEŽNÉ | | | MINULÉ |
| | | | Brutto | Korekce | Netto | |
| A. | AKTIVA CELKEM | | 913513,36 | 557303,25 | 256210,11 | 258829,63 |
| | Stálá aktiva | | 557303,25 | 557303,25 | 0,00 | 0,00 |
| I. | Dlouhodobý nehmotný majetek | | 14133,00 | 14133,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1. | Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje | 012 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Software | 013 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Ocenitelná práva | 014 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Povolenky na emise a preferenční listiny | 015 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. | Drobný dlouhodobý nehmotný majetek | 018 | 14133,00 | 14133,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6. | Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek | 019 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7. | Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek | 041 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8. | Úspora účet techn. zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku | 044 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9. | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek | 051 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. | Dlouhodobý hmotný majetek | | 543170,25 | 543170,25 | 0,00 | 0,00 |
| 1. | Podzemní | 031 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Kulturní předměty | 032 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Stavby | 021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Samostatní movité věci a soubory movitých věcí | 022 | 20850,00 | 20850,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. | Přístřeškové celky trvalých porostů | 025 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6. | Drobný dlouhodobý hmotný majetek | 028 | 522520,25 | 522520,25 | 0,00 | 0,00 |
| 7. | Ostatní dlouhodobý hmotný majetek | 029 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8. | Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek | 042 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9. | Úspora účet techn. zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku | 045 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10. | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek | 052 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. | Dlouhodobý finanční majetek | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1. | Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem | 061 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem | 062 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Dluhové cenné papíry držané do splatnosti | 063 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Terminované vklady dlouhodobé | 066 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. | Ostatní dlouhodobý finanční majetek | 067 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV. | Dlouhodobé pohledávky | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1. | Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé | 482 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů | 464 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Dlouhodobé poskytnuté zálohy | 465 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí | 468 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. | Ostatní dlouhodobé pohledávky | 469 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6. | Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery | 471 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B. | Oběžná aktiva | | 256210,11 | 0,00 | 256210,11 | 258829,63 |
| I. | Zásoby | | 5244,60 | 0,00 | 5244,60 | 3406,5 |
| 1. | Pořízení materiálu | 111 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Materiál na skladě | 112 | 5244,60 | 0,00 | 5244,60 | 3406,50 |
| 3. | Materiál na cestě | 119 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Nedokončená výroba | 121 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. | Poletovary vlastní výroby | 122 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6. | Výrobky | 123 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7. | Pořízení zboží | 131 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8. | Zboží na skladě | 132 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9. | Zboží na cestě | 138 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10. | Ostatní zásoby | 139 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. | Krátkodobé pohledávky | | 67544,80 | 0,00 | 67544,80 | 54740,20 |
| 1. | Občerstvení | 311 | 9245,00 | 0,00 | 9245,00 | 0,00 |
| 4. | Krátkodobé poskytnuté zálohy | 314 | 54290,00 | 0,00 | 54290,00 | 54380,00 |
| 5. | Jiné pohledávky z hlavní činnosti | 316 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6. | Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé | 316 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10. | Pohledávky za zaměstnanci | 335 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11. | Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění | 336 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12. | Dan z příjmů | 341 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13. | Jiné přímé daně | 342 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 14. | Dan z přidané hodnoty | 343 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15. | Jiné daně a poplatky | 344 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16. | Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi | 346 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17. | Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi | 348 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18. | Pohledávky za ústředními státními institucemi | 371 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23. | Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí | 371 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 24. | Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery | 373 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 25. | Nákladní přírůstek období | 381 | 4009,80 | 0,00 | 4009,80 | 10380,20 |
| 26. | Příjmy přírůstek období | 385 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27. | Dodatečné účty aktivní | 388 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 28. | Ostatní krátkodobé pohledávky | 377 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. | Krátkodobý finanční majetek | | 183420,71 | 0,00 | 183420,71 | 190683,13 |
| 1. | Majetkové cenné papíry k obchodování | 251 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Dluhové cenné papíry k obchodování | 253 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Jiné cenné papíry | 256 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Terminované vklady krátkodobé | 244 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. | Jiné běžné účty | 245 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9. | Běžný účet | 241 | 166271,64 | 0,00 | 166271,64 | 183246,31 |
| 10. | Běžný účet FKSP | 243 | 11503,07 | 0,00 | 11503,07 | 7423,82 |
| 15. | Cenný | 283 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16. | Peníze na cestě | 282 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17. | Pokladna | 281 | 5645,00 | 0,00 | 5645,00 | 11,00 |

ROZVAHA

strana 1/2

| PRÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE | | | |
|--|---|-------------------------------|--|
| Název: Materská škola Doloplazy se školní jídelnou, příspěvková organizace | Předmět činnosti: předškolní výchova | IČO: 750 21 803 | |
| Sídlo: Doloplazy č. 50, pošta Nezamyslice 798 26 | sestavená k: 31.12.2013 | | |
| Právní forma: příspěvková organizace | (v Kč s přesností na dvě desetinná místa) | okamžik sestavení: 31.12.2013 | |

| Číslo položky | Název položky | Syntetický účet | 1 | | 2 | |
|--|--|-----------------|---------------|-----------|--------|--|
| | | | ÚČETNÍ OBDOBÍ | | | |
| | | | BEŽNÉ | | MINULÉ | |
| | | Brutto | Korekce | | | |
| PASIVA CELKEM | | | 256210,11 | 258829,83 | | |
| C. Vlastní kapitál | | | 32328,86 | 26645,83 | | |
| I. Jmenné účetní jednotky a upravující položky | | | 0,00 | 0,00 | | |
| 1. | Jmenné účetní jednotky | 401 | 0,00 | 0,00 | | |
| 3. | Transfery na pořízení dlouhodobého majetku | 403 | 0,00 | 0,00 | | |
| 4. | Kurzové rozdíly | 405 | 0,00 | 0,00 | | |
| 5. | Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody | 406 | 0,00 | 0,00 | | |
| 6. | Jiné oceňovací rozdíly | 407 | 0,00 | 0,00 | | |
| 7. | Operazy minulých období | 408 | 0,00 | 0,00 | | |
| II. Fondy účetní jednotky | | | 32304,83 | 26151,78 | | |
| 1. | Fond odměn | 411 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2. | Fond kulturních a sociálních potřeb | 412 | 11501,61 | 7442,61 | | |
| 3. | Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření | 413 | 18203,22 | 17708,57 | | |
| 4. | Rezervní fond z ostatních titulů | 414 | 2600,00 | 0,00 | | |
| 5. | Fond reprodukce majetku, investiční fond | 416 | 0,00 | 0,00 | | |
| 6. | Ostatní fondy | 419 | 0,00 | 0,00 | | |
| III. Výsledek hospodaření | | | 24,03 | 494,65 | | |
| 1. | Výsledek hospodaření běžného účetního období | 493 | 24,03 | 494,65 | | |
| 2. | Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení | 431 | 0,00 | 0,00 | | |
| 3. | Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let | 432 | 0,00 | 0,00 | | |
| D. Cizí zdroje | | | 223881,25 | 233184,00 | | |
| I. Rezervy | | | 0,00 | 0,00 | | |
| 1. | Rezervy | 441 | 0,00 | 0,00 | | |
| II. Dlouhodobé závazky | | | 0,00 | 0,00 | | |
| 1. | Dlouhodobé úvěry | 451 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2. | Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé | 452 | 0,00 | 0,00 | | |
| 4. | Dlouhodobé přijaté zálohy | 455 | 0,00 | 0,00 | | |
| 7. | Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí | 458 | 0,00 | 0,00 | | |
| 8. | Ostatní dlouhodobé závazky | 459 | 0,00 | 0,00 | | |
| 9. | Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery | 472 | 0,00 | 0,00 | | |
| III. Krátkodobé závazky | | | 223881,25 | 233184,00 | | |
| 1. | Krátkodobé úvěry | 281 | 0,00 | 0,00 | | |
| 4. | Jiné krátkodobé půjčky | 289 | 0,00 | 0,00 | | |
| 5. | Dodavatelé | 321 | 41062,25 | 11311,00 | | |
| 7. | Krátkodobé přijaté zálohy | 324 | 0,00 | 0,00 | | |
| 9. | Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé | 326 | 0,00 | 0,00 | | |
| 13. | Zaměstnanci | 331 | 74656,00 | 9480,00 | | |
| 14. | Jiné závazky vůči zaměstnancům | 333 | 0,00 | 0,00 | | |
| 15. | Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění | 336 | 42847,00 | 59871,00 | | |
| 16. | Daň z příjmů | 341 | 0,00 | 0,00 | | |
| 17. | Jiné daně daně | 342 | 10073,00 | 15583,00 | | |
| 18. | Daň z přidané hodnoty | 343 | 0,00 | 0,00 | | |
| 19. | Jiné daně a poplatky | 344 | 0,00 | 0,00 | | |
| 20. | Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce | 345 | 0,00 | 0,00 | | |
| 21. | Závazky k vybraným ústředním vládním rozpočtům | 347 | 0,00 | 0,00 | | |
| 22. | Závazky k vybraným místním vládním institucím | 349 | 0,00 | 0,00 | | |
| 23. | Závazky k účastnickým sdružením | 352 | 0,00 | 0,00 | | |
| 29. | Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí | 372 | 0,00 | 0,00 | | |
| 30. | Krátkodobé přijaté zálohy na transfery | 374 | 0,00 | 0,00 | | |
| 31. | Výnose příštích období | 383 | 0,00 | 0,00 | | |
| 32. | Výnosy příštích období | 384 | 0,00 | 0,00 | | |
| 33. | Dohadné účty pasivní | 389 | 54290,00 | 54380,00 | | |
| 34. | Ostatní krátkodobé závazky | 378 | 1014,00 | 1139,00 | | |

| VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY | | | |
|---|--|---|--|
| PRÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE | | | |
| Název: Mateřská škola Doloplazy se školní jídelnou, příspěvková organizace | | IČO: 750 21 803 | |
| Sídlo: Doloplazy č. 50, pošta Nezamyslice 798 26 | | Předmět činnosti: předškolní výchova | |
| Právní forma: příspěvková organizace | | sestavená k: 31.12.2013 | |
| (v Kč a přesnosti na dvě desetinná místa) | | okamžik sestavení: 13.12.2014 | |

| Číslo položky | Název položky | Synthetický účet | ÚČETNÍ OBDOBÍ | | | | |
|---------------|--|------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------|
| | | | BĚŽNÉ | | MINULÉ | | |
| | | | Hlavní činnost | Hospodářská činnost | Hlavní činnost | Hospodářská činnost | |
| A. | NAKLADY CELKEM | | | | | | |
| I. | Náklady z činnosti | | 1610656,82 | 0,00 | 1602671,87 | 0,00 | 0,00 |
| 1. | Spotřeba materiálu | 501 | 163768,70 | 0,00 | 143296,53 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Spotřeba energie | 502 | 197278,74 | 0,00 | 219231,34 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek | 503 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Prodané zboží | 504 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. | Aktivace dlouhodobého majetku | 505 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6. | Aktivace oběžného majetku | 507 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7. | Změna stavu zásob vlastní výroby | 508 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8. | Operavy a udržování | 511 | 24958,60 | 0,00 | 5021,20 | 0,00 | 0,00 |
| 9. | Čestovné | 512 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10. | Náklady na reprezentaci | 513 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11. | Aktivace vnitřníorganizačních služeb | 516 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12. | Ostatní služby | 518 | 5524,98 | 0,00 | 42836,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13. | Mzdrové náklady | 521 | 82790,00 | 0,00 | 86140,00 | 0,00 | 0,00 |
| 14. | Zákonné sociální pojistání | 524 | 281482,00 | 0,00 | 282874,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15. | Jiné sociální pojistání | 525 | 3480,00 | 0,00 | 3619,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16. | Zákonné sociální náklady | 527 | 8279,00 | 0,00 | 8614,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17. | Jiné sociální náklady | 528 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18. | Daň silniční | 531 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19. | Daň z nemovitosti | 532 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20. | Jiné daně a poplatky | 538 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22. | Smluvní pokuty a úroky z prodlení | 541 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23. | Jiné pokuty a penále | 542 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 24. | Dary | 543 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 25. | Prodaný materiál | 544 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 26. | Manka a škody | 547 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27. | Tvorba fondů | 548 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 28. | Čistý dlouhodobý nehmotný majetek | 551 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 29. | Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek | 552 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 30. | Prodaný dlouhodobý hmotný majetek | 553 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 31. | Prodané pozemky | 554 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 32. | Tvorba a zúčtování rezerv | 555 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 33. | Tvorba a zúčtování opravných položek | 556 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 34. | Náklady z vyřazených pohledávek | 557 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 35. | Náklady z číselného dlouhodobého majetku | 558 | 55161,80 | 0,00 | 22754,80 | 0,00 | 0,00 |
| 36. | Ostatní náklady z činnosti | 549 | 3025,00 | 0,00 | 3025,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. | Finanční náklady | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1. | Prodané cenné papíry a podíly | 561 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Úroky | 562 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Kurzové ztráty | 563 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Náklady z přecenění reálnou hodnotou | 564 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. | Ostatní finanční náklady | 569 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. | Náklady na transfery | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1. | Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery | 571 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery | 572 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| V. | Daň z příjmů | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1. | Daň z příjmů | 591 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Dodatečné odvody daně z příjmů | 595 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Číslo položky | Název položky | Synthetický účet | ÚČETNÍ OBDOBÍ | | | | |
|---------------|--|------------------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|-------------|
| | | | BĚŽNÉ | | MINULÉ | | |
| | | | Hlavní činnost | Hospodářská činnost | Hlavní činnost | Hospodářská činnost | |
| B. | VÝNOSY CELKEM | | | | | | |
| I. | Výnosy z činnosti | | 140850,00 | 0,00 | 142389,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1. | Výnosy z prodeje vlastních výrobků | 601 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Výnosy z prodeje služeb | 602 | 138450,00 | 0,00 | 135389,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Výnosy z pronájmu | 603 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Výnosy z prodeje zboží | 604 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6. | Jiné výnosy z vlastních výkonů | 609 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8. | Smluvní pokuty a úroky z prodlení | 541 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10. | Jiné pokuty a penále | 542 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11. | Výnosy z vyřazených pohledávek | 543 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12. | Výnosy z prodeje materiálu | 544 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13. | Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku | 545 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 14. | Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků | 546 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15. | Výnosy z prodeje pozemků | 547 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16. | Čerpání fondů | 548 | 2402,00 | 0,00 | 7002,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17. | Ostatní výnosy z činnosti | 549 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. | Finanční výnosy | | 1530,65 | 0,00 | 1777,52 | 0,00 | 0,00 |
| 1. | Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů | 661 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Úrok | 662 | 1530,65 | 0,00 | 1777,52 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Kurzové zisky | 663 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Výnosy z přecenění reálnou hodnotou | 664 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6. | Ostatní finanční výnosy | 669 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV. | Výnosy z transferů | | 146830,00 | 0,00 | 145900,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1. | Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů | 671 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů | 672 | 146830,00 | 0,00 | 145900,00 | 0,00 | 0,00 |
| VI. | Výsledek hospodaření | | 24,03 | 0,00 | 494,65 | 0,00 | 0,00 |
| 1. | Výsledek hospodaření před zdaněním | | 24,03 | 0,00 | 494,65 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Výsledek hospodaření běžného účetního období | | 24,03 | 0,00 | 494,65 | 0,00 | 0,00 |

PŘÍLOHA P IV: ČERPÁNÍ ROZPOČTU OBCE

| ROZPOČTOVÉ VÝDAJE - ČERPÁNÍ | | stav ke dni: 31/12 2013 | | MŠ Doloplazy |
|------------------------------|------------------|-------------------------|---------------|--|
| Rozpočet | Čerpáno | Prostředky od OÚ | | Název účtu |
| | | Zůstatek | Č. účtu | |
| 501 | 3550,00 | 3544,20 | 5,80 | 501/12 Učební pomůcky+ hračky |
| | 20450,00 | 19495,10 | | 501/22 Nákup materiálu jinde nezař.MŠ |
| | | 951,00 | 3,90 | 501/23 Nákup materiálu jinde nezař.JŠ |
| 502 | 20150,00 | 20144,00 | 6,00 | 502/12 Spotřeba energie/elektrina (vč.záloh do k.r.) |
| | 165710,00 | 165704,74 | 5,26 | 502/22 Spotřeba energie/plyn (vč.záloh) |
| | 11430,00 | 11428,00 | 2,00 | 502/32 Spotřeba energie/voda (vč.záloh) |
| 511 | 24960,00 | 24958,60 | | 511/02+03 Opravy a udržování MŠ |
| | | 0,00 | 1,40 | 511/03 Opravy a udržování JŠ |
| 518 | 1010,00 | 1010,00 | 0,00 | 518/12 Služby pošt MŠ |
| | 8880,00 | 8876,98 | 3,02 | 518/22 Služby telekom. a radiokom.MŠ |
| | 36360,00 | 11021,00 | | 518/32 Nákup ostatních služeb MŠ |
| | | 400,00 | | 518/33 Nákup ostatních služeb JŠ |
| | | 24936,00 | 3,00 | 518/42 Nákup ost.služeb/mzdy+úcto |
| 518 | 5015,00 | 5012,35 | 2,65 | 518/91+92 Nákup ost.služeb (662-518/91+92) |
| 541 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 541 Smluvní pokuty a penále |
| 558 | 39355,00 | 6981,20 | | 558/02 Dr.DHM do 999,- MŠ |
| | | 0,00 | | 558/03 Dr.DHM do 999,- JŠ |
| | | 32369,40 | | 558/12 Dr.DHM od 1000,- MŠ |
| | | 0,00 | 4,40 | 558/13 Dr.DHM od 1000,- JŠ |
| 549 | 3030,00 | 3025,00 | 5,00 | 549/90 Služby peněž.ústavů (pojištění) |
| Souč.: | 340000,00 | 339957,57 | 42,43 | |
| Zůstatek OÚ: | | | 42,43 | |
| Zůstatek SP: | | | 0,00 | |
| Zůstatek stravné: | | | -18,40 | |
| Hospodářský výsledek: | | | 24,03 | |

PŘÍLOHA P V: ČERPÁNÍ ROZPOČTU KRAJE

Příjemce: Mateřská škola Doloplazy se školní jídelnou, příspěvková organizace
Kapitola: 333

IČO: 750 21 803

Finanční vypořádání dotací ze státního rozpočtu a rozpočtu Krajského úřadu OK za rok 2013
Část A. Finanční vypořádání dotací poskytnutých ze státního rozpočtu a rozpočtu Krajského úřadu OK s výjimkou dotací na projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie a z prostředků finančních mechanismů

| účelový znak | Ukazatel | Poskytnuto k 31.12.2013 | Vráceno v průběhu roku na účet Olomouckého kraje | v Kč na dvě desetinná místa | |
|--------------|--|-------------------------|--|-----------------------------|--|
| | | | | Čerpáno k 31.12.2013 | Vratka dotací při finančním vypořádání |
| a | b | 1 | 2 | 3 | 4 = 1 - 2 - 3 |
| | A.1. Neinvestiční dotace celkem | 1 128 300,00 | 0,00 | 1 128 300,00 | 0,00 |
| | v tom: | | | | |
| 33353 | Příjemné náklady na vzdělávání | 1 128 300,00 | 0,00 | 1 128 300,00 | 0,00 |
| | z toho: platy | 827 900,00 | 0,00 | 827 900,00 | 0,00 |
| | OON | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | ONIV včetně odvodů ZP a SP + FKSP | 300 400,00 | 0,00 | 300 400,00 | 0,00 |
| 33018 | Rozvojový program na podporu škol, které realizují inkluzivní vzdělávání a vzdělávání dětí se sociokulturním znevýhodněním | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | z toho: platy | | | | 0,00 |
| | odvody ZP a SP | | | | 0,00 |
| | FKSP | | | | 0,00 |
| 33024 | Rozvojový program MŠMT pro děti - cizince ze 3. zemí | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | z toho: platy | | | | 0,00 |
| | OON | | | | 0,00 |
| | odvody ZP a SP | | | | 0,00 |
| | FKSP | | | | 0,00 |
| 33025 | Vybavení škol pomůckami kompenzačního a rehabilitačního charakteru pro žáky se zdravotním postižením | | | | 0,00 |
| 33038 | Excellence středních škol | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | z toho: platy | | | | 0,00 |
| | odvody ZP a SP + FKSP | | | | 0,00 |
| 33043 | Podpora implementace etické výchovy do vzdělávání v ZŠ a nižších ročnících víceletých gymnázií | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | z toho: platy | | | | 0,00 |
| | OON | | | | 0,00 |
| | ONIV | | | | 0,00 |
| 33044 | Podpora logopedické prevence v předškolním vzdělávání | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | z toho: platy | | | | 0,00 |
| | OON | | | | 0,00 |
| | odvody ZP a SP | | | | 0,00 |
| | FKSP | | | | 0,00 |
| | ONIV | | | | 0,00 |
| 33122 | Program sociální prevence a prevence kriminality | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | z toho: OON | | | | 0,00 |
| | ONIV | | | | 0,00 |
| 33160 | Program na podporu integrace romské komunity | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | z toho: OON | | | | 0,00 |
| | ONIV | | | | 0,00 |
| 33163 | Program protidrogové politiky | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | z toho: OON | | | | 0,00 |
| | ONIV | | | | 0,00 |
| 33166 | Soutěže | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | z toho: OON | | | | 0,00 |
| | ONIV | | | | 0,00 |
| 33339 | Program podpory vzdělávání národnostních menšin | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | z toho: OON | | | | 0,00 |
| | ONIV | | | | 0,00 |
| 33435 | Zajištění bezpečné přípravy do základního vzdělávání dětí osob se státní příslušností jiného členského státu EU | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | z toho: platy | | | | 0,00 |
| | odvody ZP a SP | | | | 0,00 |
| | FKSP | | | | 0,00 |
| | ONIV | | | | 0,00 |
| 33457 | Asistenti pedagogů pro děti, žáky a studenty se sociálním znevýhodněním | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | z toho: platy pedagogických asistentů | | | | 0,00 |
| | odvody ZP a SP | | | | 0,00 |
| | FKSP | | | | 0,00 |
| | Dotace poskytnuté z rozpočtu Krajského úřadu OK | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 00002 | Příspěvky do 25 tisíc z rozpočtu OK | | | | 0,00 |
| 00016 | Ostatní příspěvky | | | | 0,00 |
| 00112 | Environmentální vzdělávání a výchova | | | | 0,00 |
| | A.2. Investiční dotace celkem | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | v tom: | | | | |
| | A.3. Dotace celkem | 1 128 300,00 | 0,00 | 1 128 300,00 | 0,00 |
| | (A.1 + A.2.) | | | | |

Vysvětlivky:

sloupec 1 - uvádí se výše dotace převedená poskytovatelem na účet příjemce do 31. 12. 2013
sloupec 2 - uvádí se výše vratky dotace v průběhu roku na účet Olomouckého kraje
sloupec 3 - uvádí se výše skutečně použitých prostředků z poskytnuté dotace k 31. 12. 2013
sloupec 4 - uvádí se vratka dotace při finančním vypořádání, rovná se sl. 1 - sl. 2

Seřadit:
Datum a podpis:
Telefon:

Kontrolovat:
Datum a podpis:

Machoušek

PŘÍLOHA P VI: ID01 - 12018

| Interní doklad | | | | |
|---------------------------------------|------------|--|-----------------|---------------------|
| Datum dokladu | 31.12.2013 | Mateřská škola Doloplazy se školní jídelnou, příspěv. org. | | |
| Číslo dokladu | 12018 | IČ: 75021803 | DIČ: CZ75021803 | |
| Agenda | ID01 | | | |
| Text zaúčtování | | Částka MD | Částka Dal | Účet MD Účet Dal |
| Odúčt.doh.pol.k 31/12/SP/UZ 33353 | | -1 128 300,00 | -1 128 300,00 | 38802 67202 |
| Zaúčt.výn.do skut.výše nákl./UZ 33353 | | 1 128 300,00 | 1 128 300,00 | 34802 67202 |
| Vypořádání poskytn.záloh/UZ 33353 | | 1 128 300,00 | 1 128 300,00 | 37402 34802 |
| | Součty | 1 128 300,00 | 1 128 300,00 | |

Zaúčtoval :



Schwálil :

Výsledovka 01.01.2013-31.12.2013 [str.5]

Mateřská škola Doloplazy se školní jídelnou, příspěv. org. • IČ: 75021803 • DIČ: CZ75021803

| Účet | Typ | Název konta | Náklady | Výnosy |
|----------|-----|--|--------------|--------------|
| 5 | | | 1 128 300,00 | 0,00 |
| 501 | N | Spotřeba materiálu | 3 701,00 | 0,00 |
| ...50162 | N | Sp.mat./ONIV/uč.pom., hračky /MŠ /SP | 686,00 | 0,00 |
| ...50172 | N | Sp.mat./ONIV/OOPP /MŠ /SP | 1 732,00 | 0,00 |
| ...50173 | N | Sp.mat./ONIV/OOPP /JŠ /SP | 1 283,00 | 0,00 |
| 518 | N | Ostatní služby | 1 450,00 | 0,00 |
| ...51852 | N | Ost. sl./ONIV /DVPP / MŠ /SP | 1 450,00 | 0,00 |
| 521 | N | Mzdové náklady | 827 900,00 | 0,00 |
| ...52102 | N | Mzdy - MŠ /UZ 33353 /neped. /SP | 91 881,00 | 0,00 |
| ...52112 | N | Mzdy - MŠ /UZ 33353 /ped. /SP | 571 999,00 | 0,00 |
| ...52113 | N | Mzdy - JŠ /UZ 33353 /neped. /SP | 164 020,00 | 0,00 |
| 524 | N | Zákonné sociální pojistění | 281 482,00 | 0,00 |
| ...52402 | N | OSSZ - MŠ /UZ 33353 /neped. /SP | 22 970,25 | 0,00 |
| ...52412 | N | OSSZ - MŠ /UZ 33353 /ped. /SP | 142 999,75 | 0,00 |
| ...52413 | N | OSSZ - JŠ /UZ 33353 /neped. /SP | 41 005,00 | 0,00 |
| ...52419 | N | OSSZ - MŠ+JŠ - zaokr.r. /SP | 7,00 | 0,00 |
| ...52422 | N | ZP - MŠ /UZ 33353 /ped. /SP | 51 479,00 | 0,00 |
| ...52423 | N | ZP - JŠ /UZ 33353 /neped. /SP | 14 754,20 | 0,00 |
| ...52432 | N | ZP - MŠ /UZ 33353 /neped. /SP | 8 266,80 | 0,00 |
| 525 | N | Jiné sociální pojištění | 3 480,00 | 0,00 |
| ...52502 | N | J.soc.poj./zák.poj./MŠ/UZ 33353 /neped. | 385,87 | 0,00 |
| ...52512 | N | J.soc.poj./zák.poj./MŠ/UZ 33353 /ped. | 2 402,39 | 0,00 |
| ...52513 | N | J.soc.poj./zák.poj./JŠ/UZ 33353 /neped. | 688,87 | 0,00 |
| ...52519 | N | J.soc.poj./zák.poj. - zaokr. | 2,87 | 0,00 |
| 527 | N | Zákonné sociální náklady | 8 279,00 | 0,00 |
| ...52702 | N | Z.s.n./odvod FKSP/MŠ/UZ 33353/neped./SP | 918,81 | 0,00 |
| ...52712 | N | Z.s.n./odvod FKSP/MŠ/UZ 33353/ped. /SP | 5 719,99 | 0,00 |
| ...52713 | N | Z.s.n./odvod FKSP/JŠ/UZ 33353/neped. /SP | 1 640,20 | 0,00 |
| 558 | N | Náklady z drobného dlouhodobého maj. | 2 008,00 | 0,00 |
| ...55842 | N | Nákl.z dr.DHM/ 1 - 999,-/ONIV MŠ /SP | 2 008,00 | 0,00 |
| 6 | | | 0,00 | 1 128 300,00 |
| 672 | V | Výnosy vybr.míst.vlád.inst.z transferů | 0,00 | 1 128 300,00 |
| ...67202 | V | V.v.m.v.i.z transf./Min.šk./UZ 33353 /SP | 0,00 | 1 128 300,00 |
| SOUČTY | | SOUČTY | 1 128 300,00 | 1 128 300,00 |

PŘÍLOHA P VII: ID01 - 06009

| Interní doklad | | | | |
|--|------------|---|-----------------|---------------------|
| Datum dokladu | 30.06.2013 | Mateřská škola Doloplazy se školní jídelnou, příspě. org. | | |
| Číslo dokladu | 06009 | IČ: 75021803 | DIČ: CZ75021803 | |
| Agenda | ID01 | | | |
| Text zaúčtování | | Částka MD | Částka Dal | Účet MD Účet Dal |
| Skuteč.výše nákladů za 06/2013 /UZ 33353 | | 87 062,22 | 87 062,22 | 38802 67202 |
| | Součty | 87 062,22 | 87 062,22 | |

Zaúčtoval :

Schválil :

strana 1 z 1

Výsledovka 01.06.2013-30.06.2013 [str.5]

Mateřská škola Doloplazy se školní jídelnou, příspěv. org. • IČ: 75021803 • DIČ: CZ75021803

| Účet | Typ | Název konta | Náklady | Výnosy |
|----------|-----|--|-----------|-----------|
| 5 | | | 87 062,22 | 0,00 |
| 521 | N | Mzdové náklady | 64 289,00 | 0,00 |
| ...52102 | N | Mzdy - MŠ /UZ 33353 /neped. /SP | 7 546,00 | 0,00 |
| ...52112 | N | Mzdy - MŠ /UZ 33353 /ped. /SP | 43 200,00 | 0,00 |
| ...52113 | N | Mzdy - JŠ /UZ 33353 /neped. /SP | 13 543,00 | 0,00 |
| 524 | N | Zákonné sociální pojištění | 21 859,50 | 0,00 |
| ...52402 | N | OSSZ - MŠ /UZ 33353 /neped. /SP | 1 886,50 | 0,00 |
| ...52412 | N | OSSZ - MŠ /UZ 33353 /ped. /SP | 10 800,00 | 0,00 |
| ...52413 | N | OSSZ - JŠ /UZ 33353 /neped. /SP | 3 385,75 | 0,00 |
| ...52419 | N | OSSZ - MŠ+JŠ - zaokr.r. /SP | 2,25 | 0,00 |
| ...52422 | N | ZP - MŠ /UZ 33353 /ped. /SP | 3 888,00 | 0,00 |
| ...52423 | N | ZP - JŠ /UZ 33353 /neped. /SP | 1 218,00 | 0,00 |
| ...52432 | N | ZP - MŠ /UZ 33353 /neped. /SP | 679,00 | 0,00 |
| 525 | N | Jiné sociální pojištění | 270,83 | 0,00 |
| ...52502 | N | J.soc.poj./zák.poj./MŠ/UZ 33353 /neped. | 31,69 | 0,00 |
| ...52512 | N | J.soc.poj./zák.poj./MŠ/UZ 33353 /ped. | 181,44 | 0,00 |
| ...52513 | N | J.soc.poj./zák.poj./JŠ/UZ 33353 /neped. | 56,88 | 0,00 |
| ...52519 | N | J.soc.poj./zák.poj. - zaokr. | 0,82 | 0,00 |
| 527 | N | Zákonné sociální náklady | 642,89 | 0,00 |
| ...52702 | N | Z.s.n./odvod FKSP/MŠ/UZ 33353/neped./SP | 75,46 | 0,00 |
| ...52712 | N | Z.s.n./odvod FKSP/MŠ/UZ 33353/ped. /SP | 432,00 | 0,00 |
| ...52713 | N | Z.s.n./odvod FKSP/JŠ/UZ 33353/neped. /SP | 135,43 | 0,00 |
| 6 | | | 0,00 | 87 062,22 |
| 672 | V | Výnosy vybr.míst.vlád.inst.z transferů | 0,00 | 87 062,22 |
| ...67202 | V | V.v.m.v.i.z transf./Min.šk./UZ 33353 /SP | 0,00 | 87 062,22 |
| SOUČTY | | SOUČTY | 87 062,22 | 87 062,22 |

PŘÍLOHA P VIII: ID01 - 06004

| Interní doklad | | | | | |
|--|------------|--|-----------------|---------|----------|
| Datum dokladu | 30.06.2013 | Mateřská škola Doloplazy se školní jídelnou, příspěv. org. | | | |
| Číslo dokladu | 06004 | IČ: 75021803 | DIČ: CZ75021803 | | |
| Agenda | ID01 | | | | |
| Text zaúčtování | | Částka MD | Částka Dal | Účet MD | Účet Dal |
| ZVL Hrubá mzda MŠ /UZ 33353/ped. | | 43 200,00 | 43 200,00 | 52112 | 33112 |
| ZVL OSSZ MŠ /UZ 33353/ped. | | 2 808,00 | 2 808,00 | 33112 | 33612 |
| ZVL OSSZ MŠ /UZ 33353/ped. | | 10 800,00 | 10 800,00 | 52412 | 33612 |
| ZVL ZP MŠ /UZ 33353/ped. | | 1 944,00 | 1 944,00 | 33112 | 33622 |
| ZVL ZP MŠ /UZ 33353/ped. | | 3 888,00 | 3 888,00 | 52422 | 33622 |
| ZVL daně MŠ /UZ 33353/ped. | | 4 560,00 | 4 560,00 | 33112 | 34212 |
| ZVL odvod FKSP MŠ /UZ 33353/ped. | | 432,00 | 432,00 | 52712 | 412 |
| ZVL zákonné poj. MŠ /UZ 33353/ped. | | 181,44 | 181,44 | 52512 | 37812 |
| ZVL Hrubá mzda MŠ /UZ 33353/neped. | | 7 546,00 | 7 546,00 | 52102 | 33102 |
| ZVL OSSZ MŠ /UZ 33353/neped. | | 491,00 | 491,00 | 33102 | 33602 |
| ZVL OSSZ MŠ /UZ 33353/neped. | | 1 886,50 | 1 886,50 | 52402 | 33602 |
| ZVL ZP MŠ /UZ 33353/neped. | | 401,00 | 401,00 | 33102 | 33632 |
| ZVL ZP MŠ /UZ 33353/neped. | | 679,00 | 679,00 | 52432 | 33632 |
| ZVL daně-vypl.d.b. MŠ /UZ 33353/neped. | | 1 117,00 | 1 117,00 | 34202 | 33102 |
| ZVL odvod FKSP MŠ /UZ 33353/neped. | | 75,46 | 75,46 | 52702 | 412 |
| ZVL zákonné poj. MŠ /UZ 33353/neped. | | 31,69 | 31,69 | 52502 | 37802 |
| ZVL Hrubá mzda JŠ /UZ 33353/neped. | | 13 543,00 | 13 543,00 | 52113 | 33113 |
| ZVL OSSZ JŠ /UZ 33353/neped. | | 881,00 | 881,00 | 33113 | 33613 |
| ZVL OSSZ JŠ /UZ 33353/neped. | | 3 385,75 | 3 385,75 | 52413 | 33613 |
| ZVL ZP JŠ /UZ 33353/neped. | | 611,00 | 611,00 | 33113 | 33623 |
| ZVL ZP JŠ /UZ 33353/neped. | | 1 218,00 | 1 218,00 | 52423 | 33623 |
| ZVL daně JŠ /UZ 33353/neped. | | 979,00 | 979,00 | 33113 | 34213 |
| ZVL odvod FKSP JŠ /UZ 33353/neped. | | 135,43 | 135,43 | 52713 | 412 |
| ZVL zákonné poj. JŠ /UZ 33353/neped. | | 56,88 | 56,88 | 52513 | 37813 |
| Součty | | 100 851,15 | 100 851,15 | | |

Zaúčtoval :

Schválil :

PAM/VEMA 28.02 S008 Org.: 75021803/0 06. 2013 01/07/13 14.29 Str.: 2

ROZÚČTOVÁNÍ MEZD

Nákl. hledisko 3: 1171 MŠ Doloplazy - Ostatní

| N Á Z E V Ú Č T U | Kč |
|--|----------|
| Základní mzda celkem | 7 546.00 |
| Základní mzda časová | 7 546.00 |
| Hrubá mzda celkem | 7 546.00 |
| HM bez náhrad za PN do limitu | 7 546.00 |
| Hrubá mzda celkem bez OON | 7 546.00 |
| HM bez OON a náhrad za PN | 7 546.00 |
| Daňový bonus - nárok | 1 117.00 |
| Celkem vyplacený daňový bonus | 1 117.00 |
| Daňový bonus - vyplacený | 1 117.00 |
| Odvod do FKSP (ČR) / Sociální fond (SR) | 75.46 |
| Zdravotní poj. - vyměřovací základ | 8 000.00 |
| Nemocenské poj. - vyměřovací základ | 7 546.00 |
| Důchodové poj. - vyměřovací základ | 7 546.00 |
| Fond zaměst. - vyměřovací základ | 7 546.00 |
| Zákonné pojištění | 31.69 |
| Zdravotní pojistné - zaměstnavatel | 679.00 |
| Soc. poj. - nemocenské - zaměstnavatel | 173.56 |
| Soc. poj. - důchodové - zaměstnavatel | 1 622.39 |
| Soc. poj. - zaměstnanost - zaměstnavatel | 90.55 |
| Soc. poj. - celkem - zaměstnavatel | 1 886.50 |
| Zdravotní pojistné - zaměstnanec | 401.00 |
| Soc. poj. - důchodové - zaměstnanec | 491.00 |
| Soc. poj. - celkem - zaměstnanec | 491.00 |
| Částka k výplatě | 7 771.00 |
| K výplatě převodem | 7 771.00 |

PAM/VEMA 28.02 S008 Org.: 75021803/0 06. 2013 01/07/13 14.29 Str.: 3

ROZÚČTOVÁNÍ MEZD

Nákl. hledisko 3: 1177 ŠJ Doloplazy

| N Á Z E V Ú Č T U | Kč |
|--|-----------|
| Základní mzda celkem | 13 343.00 |
| Základní mzda časová | 13 343.00 |
| Příplatky a doplatky celkem | 200.00 |
| Příplatky za vedení | 200.00 |
| Hrubá mzda celkem | 13 543.00 |
| HM bez náhrad za PN do limitu | 13 543.00 |
| Hrubá mzda celkem bez OON | 13 543.00 |
| HM bez OON a náhrad za PN | 13 543.00 |
| Celkem sražená daň bez daňového bonusu | 979.00 |
| Daň zvláštní sazbou celkem | 979.00 |
| Daň dle par.6 odst.4 zák. | 979.00 |
| Odvod do FKSP (ČR) / Sociální fond (SR) | 135.43 |
| Zdravotní poj. - vyměřovací základ | 13 543.00 |
| Nemocenské poj. - vyměřovací základ | 13 543.00 |
| Důchodové poj. - vyměřovací základ | 13 543.00 |
| Fond zaměst. - vyměřovací základ | 13 543.00 |
| Zákonné pojištění | 56.88 |
| Zdravotní pojistné - zaměstnavatel | 1 218.00 |
| Soc. poj. - nemocenské - zaměstnavatel | 311.49 |
| Soc. poj. - důchodové - zaměstnavatel | 2 911.75 |
| Soc. poj. - zaměstnanost - zaměstnavatel | 162.51 |
| Soc. poj. - celkem - zaměstnavatel | 3 385.75 |
| Zdravotní pojistné - zaměstnanec | 611.00 |
| Soc. poj. - důchodové - zaměstnanec | 881.00 |
| Soc. poj. - celkem - zaměstnanec | 881.00 |
| Částka k výplatě | 11 072.00 |
| K výplatě převodem | 11 072.00 |