

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI
FAKULTA EKONOMICKÁ

Bakalářská práce

**Účetní a daňová specifika hospodaření vybrané
příspěvkové organizace**

**Accounting and tax specifics of the particular
state-funded organization**

Alena Šášová

Plzeň 2013

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI
Fakulta ekonomická
Akademický rok: 2012/2013

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE (PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Alena ŠÁŠOVÁ**
Osobní číslo: **K09B0171P**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Podniková ekonomika a management**
Název tématu: **Účetní a daňová specifika hospodaření vybrané příspěvkové organizace**
Zadávací katedra: **Katedra financí a účetnictví**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

1. Popište veřejný sektor a jeho specifika.
2. Charakterizujte příspěvkové organizace a jejich hospodaření.
3. Charakterizujte vybranou příspěvkovou organizaci.
4. Analyzujte účetní a daňová specifika hospodaření vybrané příspěvkové organizace.
5. Zhodnoťte analýzu hospodaření vybrané příspěvkové organizace a navrhněte případné opatření pro zlepšení stávající situace.

Rozsah grafických prací: **neuveden**
Rozsah pracovní zprávy: **40 - 60 stran**
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

- **MÁČE, Miroslav.** *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu 2010.* Praha: Grada publishing, 2010. ISBN 978-80-247-3343-2
- **NOVÁKOVÁ, Štěpánka.** *Účetnictví příspěvkových organizací od 1.1.2012.* Praha: Intes, 2012. ISBN 978-80-904560-1-3
- **VORBOVÁ, Helena.** *Účetní souvztáhnosti pro příspěvkové organizace.* Praha: Poly+, 2011. ISBN 1801-8157

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Jitka Singerová**
Katedra financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **30. října 2012**

Termín odevzdání bakalářské práce: **3. května 2013**

Doc. Dr. Ing. Miroslav Plevný
děkan

L.S.

Prof. Ing. Lílía Dvořáková, CSc.
vedoucí katedry

V Plzni dne 30. října 2012

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma:

„Účetní a daňová specifika hospodaření vybrané příspěvkové organizace“

vypracovala samostatně pod odborným dohledem vedoucího bakalářské práce za použití pramenů uvedených v přiložené bibliografii.

V Plzni, dne

.....

podpis autora

Poděkování

Děkuji paní Ing. Jitce Singerové za ochotu a cenné rady při zpracování této bakalářské práce. Dále bych ráda poděkovala paní účetní Střední školy zemědělské a potravinářské, Klatovy, Národních mučedníků 141 za pomoc a trpělivost při poskytování informací.

Obsah

Úvod.....	7
1 Veřejný sektor.....	9
1.1 Charakteristika veřejného sektoru.....	9
1.2 Příčiny existence veřejného sektoru.....	10
1.3 Funkce veřejného sektoru.....	11
1.4 Členění veřejného sektoru.....	12
1.5 Veřejné statky.....	15
2 Neziskový sektor.....	17
2.1 Neziskové organizace.....	17
2.1.1 Charakteristika neziskových organizací.....	17
2.1.2 Členění neziskových organizací.....	17
2.1.3 Rozdělení neziskových organizací podle legislativy České republiky.....	19
2.1.4 Neziskové organizace zřízené územní samosprávou v České republice ..	20
2.2 Příspěvkové organizace.....	20
2.2.1 Charakteristika příspěvkových organizací.....	20
2.2.2 Vznik, rozdělení, sloučení, splynutí, zrušení.....	21
2.2.3 Zřizovací listina.....	21
2.2.4 Majetková práva.....	22
2.2.5 Hospodaření příspěvkových organizací.....	23
2.2.6 Peněžní fondy.....	24
3 Střední škola zemědělská a potravinářská, Klatovy.....	28
3.1 Právní postavení organizace.....	28
3.2 Statutární orgán.....	28
3.3 Historie a současnost školy.....	29
3.4 Vysokoškolské vzdělání.....	30
3.5 Škola a její okolí.....	30
3.6 Centrum odborného výcviku a celoživotního vzdělávání.....	31
3.7 Spolupráce školy.....	31
4 Účetnictví příspěvkových organizací.....	33
4.1 Obecné zásady.....	33
4.2 Reforma účetnictví.....	34
4.2.1 Aktuální právní normy v oblasti účetnictví veřejné správy.....	34
4.3 Účetnictví Střední školy zemědělské a potravinářské, Klatovy.....	39
4.3.1 Hlavní účel a předmět činnosti.....	39
4.3.2 Doplnková činnost.....	40
4.3.3 Účetní program.....	40
4.3.4 Pokladní operace.....	41
4.3.5 Dlouhodobý majetek.....	41
4.3.6 Zásoby.....	41
5 Daňová specifika příspěvkových organizací.....	42
5.1 Daň vztahující se na příspěvkové organizace.....	42
5.1.1 Daň z příjmů.....	42
5.1.2 Daň z přidané hodnoty.....	46
5.1.3 Silniční daň.....	48
5.1.4 Daň dědická, darovací, z převodu nemovitostí.....	50
5.2 Daňový subjekt Střední škola zemědělská a potravinářská, Klatovy.....	52
5.2.1 Daň z příjmů.....	52

5.2.2	Daň z přidané hodnoty	53
5.2.3	Silniční daň	55
5.2.4	Daň dědická, darovací, z převodu nemovitostí	55
6	Závěrečné shrnutí	56
	Závěr	58
	Seznam tabulek	60
	Seznam obrázků	60
	Seznam zkratk	61
	Seznam použitých zdrojů	62
	Seznam příloh	65

Úvod

Neziskový sektor představuje rozsáhlé a složité téma a vyskytuje se ve všech smíšených ekonomikách ve větší či menší míře. Aniž by si to člověk uvědomoval, neustále se během celého života setkává s příspěvkovými organizacemi, které svojí existencí uspokojují veřejně prospěšný zájem. Například v oblasti školství je veřejně prospěšným zájmem poskytnout vzdělání bez výjimek, ve zdravotnictví umožnit lékařskou péči, v kulturní oblasti účastníky kulturně obohatit. Lze nalézt nespočet činností, kvůli kterým jsou tyto organizace zakládány. Mohou být zřízeny státem nebo územním samosprávným celkem, tedy krajem nebo obcí. Tvoří jakousi pomyslnou hranici mezi veřejným a soukromým sektorem, jelikož hospodaří s příspěvkem z veřejných rozpočtů a rovněž se ziskem, kterého mohou dosáhnout v rámci doplňkové činnosti. Jejich hlavním cílem ale není dosažení zisku. Jsou zakládány na základně nekomerčního principu na rozdíl od podnikatelských subjektů. Od podnikatelských subjektů se také liší ve vedení účetnictví a v daňové problematice.

Tyto specifika hospodaření příspěvkových organizací zde budou demonstrována na konkrétní organizaci působící v oblasti školství, která nese název Střední škola zemědělská a potravinářská, Klatovy, Národních mučedníků 141.

Analyzovaná organizace je povinna řídit se příslušnými zákony, předpisy a vyhláškami, ve kterých v současné době probíhá řada změn. Největší změnou je reforma účetnictví, která se týká především rozpočtové a příspěvkové sféry a jejím cílem je sjednotit účetnictví státu. Proto jí zde bude věnována kapitola, která obsáhne základní podstatu a dovolí tak více proniknout do problematiky účetnictví příspěvkových organizací. Dále je důležité u těchto organizací věnovat patřičnou pozornost daňovým specifikům. Díky své právní formě mají tyto organizace specifické postavení v daňové soustavě. Uplatňují různá zvýhodnění a v řadě případů jsou od daní zcela osvobozeny. Proto bude pro tuto práci přínosné jednotlivé daně představit a nastínit tak jejich podstatu a důležitost.

Cíl a metodika práce

Cílem této práce je vymezit účetní a daňová specifika v obecných souvislostech, a poté je analyzovat u vybrané příspěvkové organizace.

Formální úprava bakalářské práce je vytvořena dle Metodiky k vytvoření bakalářské práce z roku 2011 a použitá literatura citována dle ČSN ISO 690:2011. Údaje zde uvedené jsou získány převážně z dostupné literatury a příslušných zákonů. Velkým přínosem jsou i informace poskytnuté v rámci osobních konzultací s hlavní účetní organizace. Problematika příspěvkových organizací je velice rozsáhlá, a proto se autorka rozhodla věnovat se z větší části daňovým specifikům, které byly u vybrané organizace zjištěny za rok 2012.

1 Veřejný sektor

Veřejný sektor není v literatuře jednoznačně definován. Vysvětlení od jednotlivých autorů se liší, a je tak složité určit konkrétní definici. Je to způsobeno především velikostí a složitostí tohoto sektoru. Existují celé řady faktorů ovlivňující rozsah a strukturu veřejného sektoru. Jedná se zejména o faktory: ekonomické, geopolitické, historické, kulturně náboženské, politické a demografické. (Tetřevová, 2008) Historický vývoj státu hraje významnou roli v utváření veřejného sektoru. Lidé se už od nepaměti snažili nalézt systém alokace zdrojů, který by byl pro ně co nejvíce efektivní, aby tím maximalizovali svůj užitek. Problém alokace a rozdělování se ze začátku řešil tradicemi a zvyky (zvyková ekonomika), postupem času se lidské společnosti uchylovali k řešení pomocí dvou ekonomických systémů: centrálně plánovaná neboli direktivní ekonomika, kde stát disponuje s větším podílem veřejného sektoru a tržní ekonomika, kde převládá soukromý sektor. (Peková, 2005) V současné době jsou všechny reálné ekonomiky ekonomikami smíšenými (kombinací třech předchozích). Stejně tak je tomu i v České republice, kde dochází ke spolupráci soukromého i veřejného sektoru. Tyto dvě části národního hospodářství spolu úzce souvisejí a vzájemně se doplňují. (Peková, Pilný, Jetmar, 2005)

1.1 Charakteristika veřejného sektoru

Pod pojmem „veřejný sektor“ si lze představit významnou část národního hospodářství daného státu. Nabízí pracovní uplatnění práceschopného obyvatelstva a tím přispívá ke zvyšování zaměstnanosti. (Peková, Pilný, Jetmar, 2005)

Veřejný sektor je na rozdíl od soukromého sektoru ve veřejném vlastnictví, kde vlastníkem není konkrétní osoba nýbrž veřejnost. Rozhoduje se v něm veřejnou volbou a podrobuje se veřejné kontrole (příslušné kontrolní orgány např. Česká školní inspekce). (Hamerníková, 2010) Podstatou fungování veřejného sektoru je naplňování veřejného zájmu. Tento pojem je velice diskutabilní a v praxi mnohokrát nelze jednoznačně určit. „Obecně se „veřejným zájmem“ rozumí takový zájem, který odpovídá potřebám společnosti (celku).“ (Ochrana, 2010, s. 17) Instituce veřejného sektoru jsou buď částečně, nebo úplně financovány ze soustavy veřejných rozpočtů. (Hamerníková, 2010) Předním úkolem veřejného sektoru je zajistit pro obyvatelstvo

veřejné statky na základě neziskového principu. (Peková, Pilný, Jetmar, 2005) Pojem „veřejné statky“ bude podrobněji specifikovaných níže.

1.2 Příčiny existence veřejného sektoru

Pokud nastane situace, že soukromý sektor selhává, nastupuje do popředí veřejný sektor, který se snaží předcházet selhání trhu či následně řeší důsledky selhání trhu. (Peková, Pilný, Jetmar, 2005) Příčiny, které vedou k selhání trhu a tím posílení existence veřejného sektoru, jsou především mikroekonomické, makroekonomické a mimoekonomické.

Mikroekonomické příčiny existence veřejného sektoru jsou tyto:

- **kolektivní statky** – trh není schopen zajistit kolektivní statky v požadované kvantitě i kvalitě. Tyto statky jsou spotřebovány kolektivně, jedná se o čisté a smíšené veřejné statky.
- **nedokonalá konkurence** – situace, kdy na trhu zanikají drobní výrobci a objevují se oligopoly či monopoly. Monopol je extrémní případ, kdy v daném odvětví vystupuje pouze jeden výrobce, který má nad spotřebitelem úplnou moc a je schopen ovlivnit cenu na trhu. Zvýšení cen a existence monopolu působí jako ohrožení hospodářské soutěže, a proto se zde provádějí státní zásahy.
- **nedostatek informací** – zabraňuje efektivnímu rozhodování. Výrobci se nemohou efektivně rozhodovat co, v jakém množství a v jaké kvalitě vyrábět. Spotřebitelům chybí kvalitní informace, podle kterých by se rozhodli, do čeho vloží své finanční prostředky. Proto dochází k finančním ztrátám a k neefektivní alokaci zdrojů. Vláda se takovým situacím snaží předcházet tím, že vydává různé právní normy a zřizuje či financuje příslušné instituce.
- **externality** – znázorňují vedlejší, nezamýšlené efekty. K tržnímu selhání dochází při pozitivní a negativní externalitě. Pozitivní externalitou je myšlen případ, kdy dojde k přenosu užitku na jiný subjekt bez placení tohoto užitku a k negativní externalitě dochází při vzniku škody bez zpětné kompenzace. (Peková, 2005), (Tetřevová, 2008)

Makroekonomické příčiny existence veřejného sektoru jsou tyto:

- **nedostatečné využívání zdrojů a lidského potenciálu** – nejsou dostatečně využity výrobní faktory (práce, přírodní zdroje, kapitál a technologie) a to má za následek zhoršení makroekonomické stability země. Prostřednictvím státních zásahů je třeba zajistit stabilní hospodářský růst, stabilní nezaměstnanost a vnější rovnováhu ekonomiky. (Peková, 2005) (Tetřevová, 2008)

Mimoekonomické příčiny existence veřejného sektoru jsou tyto:

- **zmírnění nerovnosti mezi subjekty na trhu** – v každé společnosti žijí občané bohatí i chudí. Někdo se chudý narodí, jiný se naopak stane chudým během svého života a dostává se do finanční tísně. „Tržní systém vede k různému rozdělování bohatství, které může většina voličů – daňových poplatníků považovat za nespravedlivé.“ (Peková, 2005, s. 18) Stát se snaží svými zásahy zmírnit problémy polarizace bohatství a chudoby a tím dosáhnout větší spravedlnosti v rozdělování. Příkladem může být udělení stipendia a tím poskytnout chudému studentovi lepší podmínky pro vzdělání.
- **zvyšování kvality lidského potenciálu** – prostřednictvím větší kvalifikace a lepším vzděláním pomoc k ekonomickému růstu. V současné době jsou pořádány různé rekvalifikační kurzy, které mají pomoci nezaměstnaným k lepšímu uplatnění na trhu práce.
- Za další mimoekonomické příčiny může být považována potřeba zachování institucionálních hodnot či brán ohled na kvalitu životního prostředí.

1.3 Funkce veřejného sektoru

Jak již bylo výše uvedeno, veřejný sektor se snaží předcházet selhání trhu či řeší důsledky selhání trhu. Aby bylo možné toto poslání realizovat, existují funkce, které slouží jako nástroj k vyplnění tohoto poslání. Uvádějí se tři základní funkce a to ekonomické, sociální a politické. Tetřevová (2008) tyto funkce rozšiřuje ještě o funkci etickou.

Ekonomická funkce veřejného sektoru spočívá zvláště v zabezpečení veřejných statků, odstraňování negativních externalit (z důvodu selhání trhu) a ve vytváření nových pracovních příležitostí (ve veřejném i soukromém sektoru). Sociální funkce přispívá ke

zkvalitnění života občanů, zejména obyvatel ze sociálně slabších vrstev. Politická funkce slouží k zajištění demokratických principů ve společnosti. Jde o využití veřejného sektoru v politickém klání. (Peková, Pilný, Jetmar, 2005), (Tetřevová, 2008)

Tento způsob členění funkcí veřejného sektoru není jediný. Hamerníková (2010) zohledňuje hledisko veřejných financí, které ve vztahu k veřejným politikám plní alokační, redistribuční a stabilizační funkci. Principem alokační funkce je efektivní zabezpečení a financování veřejných statků a služeb pro obyvatelstvo. Redistribuční funkce spočívá ve zmírnění sociálních nerovností ve společnosti prostřednictvím přerozdělování zdrojů soustavy veřejných rozpočtů. Komu a v jakém množství mají být tyto zdroje odebrány a na druhé straně poskytnuty, se řídí kritériem distribuční spravedlnosti. Stabilizační funkcí se ovlivňuje dynamika hospodářského růstu. Hlavním principem této funkce je dosáhnout stabilní ekonomiky.

1.4 Členění veřejného sektoru

Nyní zde bude uvedeno členění národního hospodářství podle Tetřevové (2008), která ve své knize uvedla několik kritérií, podle kterých je možné objasnit veřejný sektor. Pro tuto práci bude přínosné vyzdvihnout dvě kritéria a tím je kritérium vlastnictví a kritérium způsobu financování. Mezi další patří kritérium odvětví a kritérium prostoru.

kritérium vlastnictví - národní hospodářství dělí vlastnictví na soukromé a veřejné:

- soukromé vlastnictví

V soukromém vlastnictví je vlastníkem konkrétní fyzická nebo soukromá právnická osoba, kdy tato osoba může o svém vlastnictví rozhodovat a také nést důsledky plynoucí z tohoto rozhodnutí. Může jím být např. živnostník nebo společnost s ručením omezeným.

- veřejné vlastnictví

Základní charakteristikou veřejného sektoru je veřejné vlastnictví, kdy vlastníkem není jedna osoba, ale seskupení osob, které spojuje území, na kterém žijí. Rozlišujeme vlastnictví státní, obecní a územní.

V praxi nemusí existovat pouze přesně oddělené formy soukromého a veřejného vlastnictví, ale lze nalézt i ekonomické subjekty, ve kterých se soukromé a veřejné vlastnictví prolíná.

kritérium způsobu financování - má pro národní hospodářství důležitý význam z hlediska přerozdělovacích procesů a člení se na sektor ziskový (tržní) a sektor neziskový (netržní):

- ziskový sektor

Hlavním cílem ziskového sektoru je dosahování zisku v krátkodobém časovém horizontu. Ekonomické subjekty vystupují se svými vlastními produkty na trhu výrobků a služeb, za které získávají prostředky na rozvoj a provoz organizace. Tímto se dále zabývá mikroekonomie a makroekonomie.

- neziskový sektor

Hlavním cílem neziskového sektoru, jak už z názvu vyplývá, není dosahování zisku, ale produkce užitku. Veřejný sektor je převážně financován z veřejných rozpočtu (státních, územních, municipálních) či prostřednictvím konkrétních fyzických či právnických osob (nadační fondy, sponzorské příspěvky, atd.)

Neziskový sektor pak dále můžeme členit na sektor veřejný, soukromý a sektor domácností (viz. Obrázek č. 1)

Obr. č. 1: Členění národního hospodářství z hlediska kritéria financování



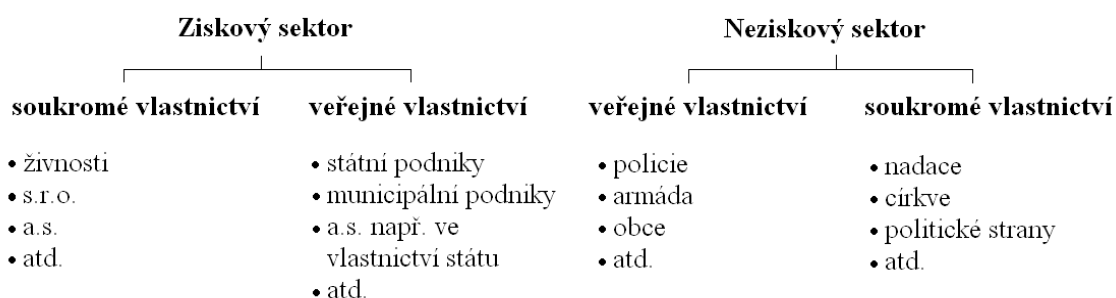
Zdroj: Tetřevová, 2005

- **neziskový veřejný sektor** – tvoří tu část národního hospodářství, která je financována z veřejných rozpočtů. Příjmy veřejných rozpočtů jsou tvořeny z velké většiny z vybraných daní na principu nenávratnosti, neekvivalence a nedobrovolnosti.

- **neziskový soukromý sektor** – tvoří tu část národního hospodářství, která není financována výhradně z veřejných rozpočtů nýbrž na základě specifických přerozdělovacích procesů. Mohou se zde objevit i výjimky, kdy subjekty neziskového soukromého sektoru mohou získat příspěvek z veřejných financí. Častější však bývá případ, kdy se fyzické a právnické osoby dobrovolně rozhodnou vložit finanční příspěvek pro daný účel.
- **sektor domácností** - představuje rodiny a jednotlivce, kteří se zapojují do koloběhu finančních toků. Na trhu výrobků a služeb vystupují jako poptávající (poptávka po zboží a službách) na trhu výrobních faktorů jako nabízející (nabídka výrobních faktorů, především práce).

Následující obrázek znázorňuje vzájemný vztah kritéria vlastnictví a způsobu financování. Rozděluje národní hospodářství na ziskový a neziskový sektor a následně uvádí příklady soukromého a veřejného vlastnictví těchto sektorů.

Obr. č. 2: Veřejný sektor podle způsobu financování a vlastnictví



Zdroj: Tetřevová, 2005

Jiným hlediskem, jak je možné strukturovat veřejný sektor, je členění podle:

- **resortů** – kde jsou pro nás rozhodující specifika činnosti dané části veřejného sektoru. Toto členění je nejčastěji používané a můžeme sem zařadit následující: veřejná správa, justice, armáda, policie, školství, zdravotnictví, kultura, tělesná kultura a sport, věda a výzkum, energetika, a další. Vlastní veřejná správa odpovídá vnitřnímu upořádání dané země. Má výjimečné postavení a je specifická tím, že se stará prostřednictvím orgánů veřejné správy o správný chod a efektivnost veřejného sektoru. Orgány veřejné správy jsou stát a územní samosprávné celky (kraje a obce). (Peková, 2005)

- **institucí** – které zabezpečují činnosti veřejného sektoru prostřednictvím různých neziskových organizací. Tyto organizace nejsou založeny za účelem dosahování zisku, ale slouží veřejně prospěšným cílům a patří mezi ně například organizační složky státu (např. Česká správa sociálního zabezpečení), obecně prospěšné společnosti, státní podniky, příspěvkové organizace (zřizované státem či územní samosprávou) atd. Právě příspěvkovými organizacemi se budeme dále zabývat v následující kapitole. (Peková, 2005)

1.5 Veřejné statky

Jak již bylo uvedeno, posláním veřejného sektoru je zabezpečovat veřejné statky na základě neziskového principu. Proto by bylo podstatné vysvětlit si tento pojem blíže. Obecně lze říci, že statky pro nás představují určité zboží či službu, které slouží k uspokojování lidských potřeb. Abychom mohli zboží či službu považovat za statek, musí splňovat podmínku užitečnosti.

Statky se primárně třídí dle původu:

- **volné statky** – jsou užitečné, volně dostupné a v přírodě se vyskytují v míře, která převyšuje lidské potřeby, např. vzduch, voda v oceánu apod.,
- **ekonomické statky** – jsou užitečné, jejich dostupnost je omezená a jsou výsledkem ekonomické činnosti.

Ekonomické statky se dále člení z hlediska institucionálního principu podle způsobu rozhodování o statcích a jejich financování:

- **soukromé statky** – o jejichž produkci a spotřebě rozhodují soukromé subjekty. Např. výrobci se rozhodují podle svých individuálních potřeb a podle svého rozpočtového omezení s cílem maximalizovat svůj užitek.
- **veřejné statky** – o jejichž výrobě a spotřebě se rozhoduje veřejnou volbou. Produkce veřejných statků je financována prostřednictvím veřejných rozpočtů (státního rozpočtu, rozpočtu krajů, rozpočtů municipálních) a uspokojuje potřeby určité skupiny lidí, bez ohledu na to, zda je jednotlivci mají v úmyslu spotřebovat či ne. (Tetřevová, 2008)

K předchozímu členění Peková (2005) doplňuje, že statky lze dále třídit z ekonomického hlediska:

- **čisté soukromé statky** – jsou to pouze jednotlivci, kteří rozhodují o jejich produkci a spotřebě. Jejich spotřeba je mezi jednotlivce dělitelná a zároveň je i rivalitní. Pokud někdo spotřebovává určitý statek, snižuje šanci ostatním, aby daný statek spotřebovali také, např. učebnice.
- **čisté veřejné statky** – kolektivní statky jsou charakteristické tím, že nikdo není vyloučen z jejich spotřeby, spotřebitelé mezi sebou nesoutěží. U čistých veřejných statků nelze určit podíl jednotlivce na spotřebě, tzn., že jejich spotřeba je nedělitelná. Nedělitelná je i jejich kvalita.

Jako příklad může být uvedena veřejná správa, která zabezpečuje veřejné statky v oblasti vzdělání, sociální péče, zdravotnictví atd. prostřednictvím organizací náležících veřejnému sektoru. (Peková, Pilný, Jetmar, 2005).

- **smíšené veřejné (kolektivní) statky** – jejich spotřeba je dělitelná mezi jednotlivce. Tohoto jednotlivce lze vyloučit ze spotřeby za předpokladu, že neplatí uživatelský poplatek, kterým se dá tato spotřeba zhodnotit.

2 Neziskový sektor

2.1 Neziskové organizace

2.1.1 Charakteristika neziskových organizací

Chceme-li vysvětlit pojem „nezisková organizace“, v České republice neexistuje zákon či právní předpis, který by toto jasně vystihoval. Obvykle se jedná o různé typy sdružení a organizací, které nespádají do ziskového sektoru. Můžeme se s nimi setkat, jsou v oblasti vzdělávání, zdravotnictví, kultury, životní prostředí a další. Prostřednictvím těchto organizací zajišťuje ekonomika výkon veřejné správy, ale také se zde objevuje solidarita a snaha pomoci druhým lidem. Nejsou zřizovány za účelem dosahování zisku, ale za jejím zřízením je i hlubší význam, ať už ze strany státu nebo určité komunity lidí. Obecně můžeme říci, že jsou založeny za účelem veřejně prospěšné činnosti nebo mají sloužit k užitku svých členů. Pokud neziskové organizace dosáhnou zisku, jsou povinny ho použít na financování své hlavní činnosti. Zisk je jakýmsi prostředkem k dosažení cíle, nikoliv samotným cílem. Co se týká financování, tyto organizace jsou podporovány z veřejných rozpočtů. Finanční prostředky mohou získat ze státního rozpočtu, z rozpočtů územních samosprávných celků, z prostředků státních fondů i z prostředků Evropské unie. Dotace a granty jsou dalším zdrojem financování a také prostředky získané darováním, bezúplatným převodem a závětí. Dalším zdrojem financování jsou příjmy získané v rámci hlavní nebo vedlejší činnosti. Díky těmto příjmům se organizace stávají méně závislé na veřejných zdrojích. (Tetřevová, 2008), (Takáčová, 2010)

2.1.2 Členění neziskových organizací

Existuje mnoho způsobů, jak členit neziskové organizace. První členění, které zde bude uvedeno a je pro tuto bakalářskou práci nejvíce podstatné uvádí ve své knize Takáčová (2010), která třídí veřejný sektor:

- státní neziskové organizace
 - organizační složky státu,
 - územní samosprávné celky,
 - příspěvkové organizace,

- státní fondy.
- nestátní neziskové organizace
 - církevní organizace,
 - občanská sdružení,
 - obecně prospěšné služby,
 - nadace, nadační fondy.

Oproti tomu další možností, jak vymezit neziskové organizace, je členění podle Tetřevové (2008), která rozdělila neziskový sektor dle několika kritérií a zde bude uvedeno pár podstatných.

Prvním kritériem je vymezení zakladatele neziskové organizace. Mohou jimi být:

- veřejnoprávní neziskové organizace, které jsou založeny veřejnou správou a patří sem organizační složky, příspěvkové organizace a obecně prospěšné společnosti,
- veřejnoprávní neziskové instituce (zákonem zřízené),
- soukromoprávní neziskové organizace, které jsou založeny buď právnickou či fyzickou osobou a spadají do neziskového soukromého sektoru.

Dalším kritériem je financování:

- organizace jsou financovány zcela z veřejných rozpočtů;
- organizace obdrží finanční příspěvek zčásti z veřejných rozpočtů (příspěvkové organizace, politické strany atd.),
- organizace, které jsou financovány z různých zdrojů (například dotace, granty, sponzorské dary),
- organizace jsou financovány z výsledků realizace svého poslání.

V poslední řadě bych ráda zmínila kritérium globálního charakteru:

- organizace veřejně prospěšné, které uspokojí potřeby široké veřejnosti prostřednictvím poskytovaných statků,

- organizace vzájemně prospěšné, které uspokojí potřeby v zájmu členů dané organizace či jejich blízkých.

2.1.3 Rozdělení neziskových organizací podle legislativy České republiky

Vymezení neziskové organizace nejlépe vystihuje zákon o daních z příjmu č. 586/1992 Sb. § 18 odst. 8, který říká, že jde o právnické organizace, které nejsou zřízené za účelem podnikání, a jde zejména o tyto:

- „zájmová sdružení právnických osob (pokud mají tato sdružení právní subjektivitu a nejsou zřízena za účelem výdělečné činnosti),
- občanská sdružení (včetně odborových organizací),
- politické strany a politická hnutí,
- registrované církve a náboženské společnosti,
- nadace a 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,
- subjekty o nichž tak stanoví zvláštní zákon.“

(§ 18 zákona č. 586/1992 Sb., 2013)

2.1.4 Neziskové organizace zřízené územní samosprávou v České republice

Zákon č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v § 23 uvádí druhy organizací, které může územní samosprávný celek ve své pravomoci zřizovat zejména k hospodářskému využívání svého majetku, k plnění svých úkolů a k zabezpečení veřejně prospěšných činností:

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

2.2 Příspěvkové organizace

Příspěvkové organizace mohou být zřízeny státem či územní samosprávou (vyšší územní samosprávou tj. krajem či nižší územní samosprávou tj. obcí). Jelikož v další kapitole bude popsán profil vybrané příspěvkové organizace, která byla zřízena krajem, práce bude zaměřena na charakteristiku příspěvkových organizací územních samosprávních celků.

2.2.1 Charakteristika příspěvkových organizací

„Příspěvková organizace je právnickou osobou veřejného práva, resp. vzniká (a zaniká) rozhodnutím zřizovatele.“ (Morávek, Mockovčiaková, Prokúpková, 2011, s. 6) Jsou zakládány zejména pro zabezpečování neziskových činností a poskytování smíšených veřejných statků na základě veřejného zájmu. Zapisují se do obchodního rejstříku na základě zřizovatelova návrhu. (Peková, Pilný, Jetmar, 2005) Pro jejich rozsah a složitou strukturu vyžadují samostatnou právní subjektivitu (neboli způsobilost k právům a povinnostem), čímž se liší od organizačních složek, které právní subjektivitou nedisponují. (Pavlásek, Hejduková, 2010) Územní samosprávný celek rozhodne o zřízení takovéto organizace pouze v případě, že její činnosti a záležitosti spadají do samostatné působnosti zřizovatele. Příspěvková organizace hospodaří s majetkem, který

k hospodaření poskytl zřizovatel, a který je uveden ve zřizovací listině. Tento majetek a s ním související vlastnická práva, slouží k zajištění řádného hospodaření organizace. Nesmí se opomenout ani hospodaření s finančními prostředky, které se řídí Zákonem o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a rozhodnutími příslušných orgánů zřizovatele. (Morávek, Mockovčiaková, Prokúpková, 2011)

2.2.2 Vznik, rozdělení, sloučení, splynutí, zrušení

Podle § 27 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ke vzniku a zrušení, dále rozdělení, sloučení či splynutí, dochází v den, který určí zřizovatel v rozhodnutí. Také je povinen určit, v jakém rozsahu přechází její majetek, práva a závazky na nové nebo přejímající organizace. U příspěvkových organizací, které mají stejného zřizovatele, může dojít ke sloučení nebo splynutí. Pokud se zřizovatel rozhodne zrušit organizaci, majetek, práva a závazky přechází na zřizovatele dnem jeho rozhodnutí. (§ 27 zákona č. 250/2000 Sb., 2013)

2.2.3 Zřizovací listina

Zřizovací listina vystupuje jako výchozí dokument, který prokazuje vznik nové příspěvkové organizace. Jsou v ní uvedeny základní informace, které specifikují konkrétní organizaci a odlišují ji od jiných. Zákon č. 250/2000 Sb. v §27 stanovuje, že zřizovatel vydá o vzniku příspěvkové organizace zřizovací listinu, která musí obsahovat tyto náležitosti:

- úplný název zřizovatele, tzn., že musí uvést název kraje či obce spadající svou působností pod daný kraj
- název, sídlo příspěvkové organizace a její identifikační číslo (název musí vylučovat možnost záměny s názvy jiných příspěvkových organizací)
- vymezení hlavního účelu a předmět činnosti
- označení statutárních orgánů a způsob, jakým vystupují jménem organizace
- vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který bude sloužit k hospodaření příspěvkové organizace a prostřednictvím kterého se budou obstarávat veřejné statky
- vymezení majetkových práv, které budou organizaci sloužit k naplnění hlavního účelu, pro který byla organizace zřízena, především se uvedou práva

a povinnosti spojené s jeho plným efektivním a ekonomicky účelným využitím, s péčí o jeho ochranu, rozvoj a zvelebení, podmínky pro jeho případnou investiční výstavbu či práva a povinnosti spojená s případným pronajímáním svěřeného majetku jiným subjektům a osobně,

- okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel příspěvkové organizace k tomu, aby mohla lépe využívat všechny své hospodářské možnosti a odbornost svých zaměstnanců, ovšem nesmí narušovat plnění hlavní činnosti organizace a sleduje se odděleně
- vymezení doby, na kterou je organizace zřízena.

Tyto uvedené body by měly být chápány jako zákonem stanovené minimum, to znamená, že každá příspěvková organizace je musí ve své zřizovací listině uvést, případně doplnit o rozšiřující informace. Celý dokument nesmí odporovat zákonům a musí být v souladu se zájmy kraje či obce.

2.2.4 Majetková práva

Příspěvková organizace hospodaří s majetkem, který je ve vlastnictví zřizovatele a jejíž rozsah je stanoven zřizovací listinou. (§ 27 zákona č. 250/2000 Sb., 2013)

Do svého vlastnictví může příspěvková organizace nabýt pouze majetek potřebný k výkonu činnosti, pro kterou byla zřízena, a to:

- bezúplatným převodem od svého zřizovatele,
- darem s předchozím písemným souhlasem zřizovatele,
- děděním, bez předchozího písemného souhlasu zřizovatele je příspěvková organizace povinna dědictví odmítnout,
- jiným způsobem na základě rozhodnutí zřizovatele.

Novela zákona č. 250/2000 Sb. ještě doplňuje informaci, že příspěvková organizace nemůže nabýt žádný majetek bez předchozího písemného souhlasu svého zřizovatele.

Příspěvková organizace se nestává vlastníkem majetku, který jí byl svěřen k hospodaření a nemá právo nakládat s majetkem jako vlastník. Je ale povinna o majetku účtovat a odepisovat ho v souladu s účetními metodami. Jelikož se každým rokem mění jeho hodnota i věcná podstata, (rozsah majetku) je tedy na místě, aby se

tyto hodnoty, které jsou uvedeny ve zřizovací listině, každoročně aktualizovaly na základě inventarizace provedené podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Zřizovatel musí ve zřizovací listině přesně vymezit majetek a s ním spojená práva, která svěřuje do rukou příslušné příspěvkové organizace. Ta má poté povinnost a oprávnění svěřený majetek držet a hospodárně ho používat jak pro plnění hlavního účelu a předmětu činnosti, tak i pro doplňkovou činnost. Dále je povinna tento majetek chránit před zničením a poškozením, odcizením nebo zneužitím či dbát jiných finančních, hygienických, požárních či bezpečnostních předpisů. (Morávek, Mockovčiaková, Prokúpková, 2011)

2.2.5 Hospodaření příspěvkových organizací

Příspěvková organizace hospodaří:

- s peněžními prostředky získanými vlastní činností,
- s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele,
- s prostředky svých fondů,
- s peněžními dary od fyzických a právnických osob, včetně peněžních prostředků poskytnutých z Národního fondu a ze zahraničí,
- s dotací na úhradu provozních výdajů, které jsou nebo mají být kryty z rozpočtu EU, včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů,
- s dotací na úhradu provozních výdajů podle mezinárodních smluv, na základě kterých jsou České republice svěřeny peněžní prostředky z finančního mechanismu Evropského hospodářského prostoru, z finančního mechanismu Norska a programu švýcarsko-české spolupráce. (§ 28 zákona č. 250/2000 Sb., 2013)

U příspěvkových organizací se rozlišuje hlavní a doplňková činnost. Toto rozdělení je důležité kvůli výpočtu dani z příjmů a také kvůli dani z přidané hodnoty, pokud je organizace jejím plátcem. Proto účetnictví jednotlivých činností musí být vedeno odděleně. Hlavní činnost je taková činnost, pro kterou byla organizace založena a je uvedena ve zřizovací listině. (Morávek, Mockovčiaková, Prokúpková, 2011) Tato činnost není zisková a její příjmy nejsou podle zákona o daních z příjmu č. 586/1992 Sb. zdaňovány.

Další příjmy může příspěvková organizace získat provozováním doplňkové činnosti, která se řídí zákonem č. 250/2000 Sb. a nesmí být vykonávána na úkor hlavního účelu a předmětu činnosti organizace. Ve zřizovací listině musí být uveden předmět a rozsah doplňkové činnosti. (§ 27 zákona č. 250/2000 Sb., 2013)

Příspěvkové organizace hospodaří podle rozpočtu, který musí být sestaven jako vyrovnaný. Proto jsou tyto organizace napojeny na rozpočet zřizovatele, který jim v návaznosti na jejich potřeby poskytne příspěvek ve formě běžného příspěvku na provoz (např. opravy, údržby a energie), kapitálového příspěvku na investice. Organizaci může být uložen odvod do zřizovatelova rozpočtu v případě, když plánované výnosy jsou větší než plánované náklady (tato situace je málo častá) dále investiční zdroje jsou větší než jejich spotřeba a také v případě, že příspěvková organizace porušila rozpočtovou kázeň. (Peková, 2004)

Skutečnosti, kdy se organizace dopustí porušení rozpočtové kázně, uvádí §28 odst. 7 zákona č. 250/2000 kdy:

- „použije finanční prostředky, které obdrží z rozpočtu svého zřizovatele, v rozporu se stanoveným účelem,
- převede do svého peněžního fondu více finančních prostředků, než stanoví tento zákon nebo jiný právní předpis,
- použije své provozní prostředky na účel, na který měly být použity prostředky jejího peněžního fondu podle tohoto zákona, nebo
- překročí stanovený nebo přípustný objem prostředků na platy, pokud toto překročení do 31. prosince nekryla ze svého fondu.“

2.2.6 Peněžní fondy

Příspěvkové organizace vytváří tyto čtyři peněžní fondy:

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

Tvorbu a použití těchto fondů vymezuje zákon č. 250/2000 o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v § 30-33.

Rezervní fond

Jak už samotný název napovídá, tento fond představuje jakousi finanční rezervu. Pokud skutečné výnosy spolu s přijatými provozními příspěvky převyšují výši provozních nákladů, je rezervní fond z části tvořen přídělem z tohoto kladného výsledku hospodaření snížený o převody do fondu odměn a dále je tvořen peněžními dary. Rezervní fond slouží k časovému překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady, k úhradě případných sankcí uložených za porušení rozpočtové kázně, dále ke krytí ztráty z předchozích let a k dalšímu rozvoji organizace.

Investiční fond

Příspěvkové organizace zřizují investiční fondy pro financování svých investičních potřeb. Používá se především k posílení zdrojů na financování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, který je využíván příspěvkovou organizací ke své činnosti, na údržbu a opravy investičního majetku, pro splacení investičních úvěrů či půjček, a dále k financování dalších investičních výdajů. V § 31 jsou uvedené zdroje investičního fondu a jsou to tyto:

- odpisy hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, dle odpisového plánu schváleného zřizovatelem,
- investiční dotace z rozpočtu zřizovatele,
- investiční příspěvky ze státních fondů,
- příjmy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku, pokud zřizovatel souhlasí,
- dary a příspěvky od jiných subjektů, sloužící investičním účelům,
- příděl z rezervního fondu ve výši povolené zřizovatelem.

Fond odměn

Je tvořen ze zisku příspěvkové organizace do maximální výše 80% a zároveň nesmí překročit 80% objemu přidělených prostředků na platy. Přednostně se z fondu hradí případné překročení prostředků na platy a dále se z něj vyplácejí odměny zaměstnancům za jejich práci. Zřizovatel musí schválit výši přídělu do fondu odměn.

Fond kulturních a sociálních potřeb

Fond kulturních a sociálních potřeb se řídí zákonem č. 250/2000 Sb. a rovněž zvláštním právním předpisem a to Vyhláškou Ministerstva financí o fondu kulturních a sociálních potřeb. Je tvořen několika příjmy, které jsou kategorizované podle důležitosti. Základním přidělem je 1% z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů popřípadě na mzdy a náhrady mzdy a odměny za pracovní pohotovost a dále na odměny a ostatní plnění za práci vykonávanou v rámci odborného výcviku na produktivních činnostech žákům učilišť. Kromě toho dalším příjmem fondu mohou být peněžní a jiné dary určené do fondu, náhrada škod a pojistná plnění od pojišťovny, která se vztahuje k majetku pořízenému z fondu nebo také příjmy z pronájmu rekreačních a sportovních zařízení, na jejichž provoz příspěvková organizace z fondu přispívá. Rozpočet fondu sestavuje příspěvková organizace. Ve vnitropodnikové směrnici upřesní způsob jeho čerpání a lze z něj čerpat prostředky na tyto výdaje, které uvádí § 4 až 14 tohoto zákona:

- na provoz zařízení, která slouží ke kulturnímu a sociálnímu rozvoji zaměstnanců,
- pořízení hmotného majetku,
- půjčky na bytové účely,
- stravování,
- rekreace,
- kultura, tělovýchova a sport,
- výměnné akce,
- sociální výpomoci a půjčky,
- penzijní připojištění,
- pojistné na soukromé životní pojištění,
- příspěvek odborové organizaci,
- dary.

„Fond kulturních a sociálních potřeb je naplňován zálohově z roční plánované výše v souladu s jeho schváleným rozpočtem. Vyúčtování skutečného základního přidělu se provede v rámci účetní závěrky.“ (§ 33 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., 2013)

Fond slouží především zaměstnancům v pracovním poměru, důchodcům, kteří při prvním odchodu do starobního nebo plného invalidního důchodu pracovali u příspěvkové organizace, jejich manželům, partnerům a nezaopatřeným dětem příslušníkům služebním poměru, soudcům, žákům středních odborných učilišť a učilišť.

„Veškerá plnění z fondu, s výjimkou sociálních výpomocí, sociálních půjček a darů, jsou zaměstnancům poskytována nepeněžní formou.“ (Vyhláška Ministerstva financí o fondu kulturních a sociálních potřeb, 2013)

Zůstatky těchto zmíněných fondů se k 31. prosinci převádějí do následujícího rozpočtového období.

3 Střední škola zemědělská a potravinářská, Klatovy

Název organizace:	Střední škola zemědělská a potravinářská, Klatovy
Sídlo:	Národních mučedníků 141, 339 01 Klatovy
Právní forma:	příspěvková organizace
Zřizovatel:	Plzeňský kraj, Kroupova 18, 313 26 Plzeň
Ředitel školy:	Ing. Vladislav Smolík
IČO příspěvkové organizace:	61781797
DIČO příspěvkové organizace:	CZ61781797

Obr. č. 3: Logo organizace Střední školy zemědělské a potravinářské, Klatovy



Zdroj: Střední škola zemědělská a potravinářská, Klatovy, 2013

3.1 Právní postavení organizace

Z hlediska právní formy je Střední škola zemědělská a potravinářská, Klatovy (SŠZP) příspěvkovou organizací dle zákona č. 250/2000 Sb. Zřizovatelem je Plzeňský kraj, který vydal zřizovací listinu dne 30. listopadu 2001 pod č. j. H/759/01. (Zřizovací listina SŠZP, 2001)

3.2 Statutární orgán

Rada Plzeňského kraje se souhlasem Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ČR má právo jmenovat a odvolávat statutární orgán organizace, kterým je ředitel. Ten jedná jménem organizace samostatně a svým vlastnoručním podpisem, který připojí k již napsanému nebo vytištěnému názvu podepisuje organizaci. (Zřizovací listina SŠZP, 2001)

3.3 Historie a současnost školy

Škola patří k nejstarším svého druhu v České republice a její historie je velmi pestrá. Od svého založení, které se datuje počátkem října 1872, se mnohokrát měnil název školy. Studenti navštěvovali nejdříve Hospodářskou školu, později Rolnickou školu, Lidovou školu zemědělskou, Rodinnou školu a za zmínku stojí i čestný název Královská česká zemská rolnická škola v Klatovech a mnoho dalších. (Almanach SŠZP, 2012)

Sloučením Střední zemědělské školy, Klatovy a Středního odborného učiliště potravinářského a služeb, Klatovy vznikl dne 1. září 2005 nový vzdělávací subjekt, který vystupuje pod názvem Střední škola zemědělská a potravinářská, Klatovy. V roce 2012 byly ke škole v rámci optimalizace škol připojeny gastronomické obory z již zaniklé Integrované střední školy, Klatovy, Voříškova 823. Nyní se na SŠZP vyučují stejné studijní obory jako před spojením škol, s výjimkou učebního oboru kosmetička, který se přesunul na Střední zdravotnickou školu. Navíc vznikly i nově zaměřené obory na gastronomii a hotelnictví. Jsou to tyto: agropodnikání, ekonomika a podnikání, ekologie a životní prostředí, ochrana přírody a prostředí, veřejnosprávní činnost, management potravinářských výrob, a dále učební obory: kuchař-číšník pro pohostinství, kuchař, cukrář-výroba, pekař, řezník-uzenář, provoz služeb. Také je zde možnost nástavbového studia denní nebo dálkové formy v oboru gastronomie a turismus či v oboru podnikání. Celkový počet žáků k 30. září 2011 byl spočten na 548. Z toho 271 žáků na studijních oborech a 277 žáků na učebních oborech. (sszp.kt.cz, 2001-2013), (Výroční zpráva SŠZP, 2012)

Tab. č. 1: Počet evidovaných žáků

Kód a název studijního oboru	Počet žáků	
	k 30. 9. 2011	k 31. 8. 2012
41-41-M/01 Agropodnikání	94	86
64-42-M/022 Management potravinářských výrob	23	23
16-01-M/002 Ochrana přírody a prostředí	25	26
68-43-M/01 Veřejnosprávní činnost	51	50
63-41-M/01 Ekonomika a podnikání	55	52
16-01-M/01 Ekologie a životní prostředí	23	20
Celkem	271	259

Kód a název učebního oboru	Počet žáků	
	k 30. 9. 2011	k 31. 8. 2012
29-53-H/01 Pekař	23	21
29-54-H/01 Cukrář-výroba	52	49
29-56-H/01 Řezník-uzenář	17	13
65-51-H/01 Kuchař-číšník	75	59
64-41-L/51 Podnikání	110	94
Celkem	277	236

Zdroj: Vlastní zpracování, 2013 dle Výroční zprávy SŠZP za rok 2012

Škola získává příspěvek na provoz od zřizovatele (Plzeňský kraj), který je odvozen od počtu studentů. Je to tzv. normativ na žáka.

Příspěvková organizace zaměstnává celkem 89 pracovníků. Z tohoto počtu je 65 pedagogických pracovníků a zbylí 24 jsou provozní zaměstnanci školy.

3.4 Vysokoškolské vzdělání

Střední škola zemědělská a potravinářská ve spolupráci s obecně prospěšnou společností Úhlava zajišťuje činnosti potřebné k fungování Konzultačního střediska Provozně ekonomické fakulty České zemědělské univerzity v Praze. Vyučuje se zde bakalářský i magisterský stupeň vzdělání studijního oboru Veřejná správa a to formou kurzů celoživotního vzdělávání v kombinované formě studia. (Almanach SŠZP, 2012)

3.5 Škola a její okolí

„Zeměděлка“ sídlí v ulici Národních mučedníků a ve Šmeralově ulici. Nejsou to pouze dvě budovy, které škole slouží. K vybavení patří nově zrekonstruovaná školní jídelna, která po celý den umožňuje stravování pracovníkům i žákům školy. Domov mládeže, který sousedí s jídelnou, poskytuje během školního roku ubytování žákům, ale i o prázdninách najde své uplatnění při různých akcích. V budově školy byl vystavěn společenský sál, který funguje jako prostor pro různá společenská dění. Na nezastíněném místě školní zahrady je umístěna nová meteorologická stanice. Toto zařízení je využíváno k výchovně vzdělávacím účelům a slouží jako pomůcka při odborných předmětech. Údaje naměřené z této stanice mohou sloužit i veřejnosti, například soukromým zemědělcům. V areálu školy byla vybudována naučná stezka, botanická zahrada, ekologické jezírko, arboretum a školní farma. Je možno zde najít

plno druhů rostlin i zvířat. Celá zahrada slouží žákům k výuce, ale i široká veřejnost zde najde mnoho zajímavého k vidění. Pokud je popisováno okolí školy, nesmí být opomenuto Centrum odborného výcviku, které se nachází na pozemku školy. (Almanach SŠZP, 2012)

3.6 Centrum odborného výcviku a celoživotního vzdělávání

Na zahradě školy bylo vybudováno víceúčelové centrum odborného výcviku a celoživotního vzdělávání v potravinářských a navazujících oborech. V květnu 2009 byla zahájena výstavba, která byla dokončena v prosinci roku 2010. Celkové náklady na výstavbu přesáhly 30 mil. Kč. Odborné centrum výcviku bylo slavnostně otevřeno dne 14. 6. 2011 a pozvánku přijal prezident republiky Václav Klaus, který přestříhl pásku. Tento projekt byl financován z prostředků Plzeňského kraje v rámci dlouhodobého záměru vzdělávání a rozvoje vzdělávací soustavy Plzeňského kraje. (sszp.kt.cz, 2001-2013)

Součástí tohoto objektu je restaurace, penzion, pekařství a cukrářství s prodejnou. Toto prostředí je výborné zázemí pro výuku. Kvalifikovaní pedagogové a zkušení odborníci zde pomáhají studentům k získání praxe v učebních oborech pekař, cukrář, kuchař-číšník, provoz služeb a v nástavbovém oboru podnikání.

3.7 Spolupráce školy

Střední škola zemědělská a potravinářská, Klatovy se snaží navazovat nové kontakty s různými organizacemi. Ve výroční zprávě lze najít mnoho zmínek o společnostech, se kterými už škola navázala výborné vztahy. Ve spolupráci s obecně prospěšnou společností Úhlava vytváří projekty, které slouží k organizaci vzdělávacích akcí. Společně pořádají přednášky i semináře pro žáky Konzultačního střediska Provozně ekonomické fakulty České zemědělské univerzity Praha. Škola spolupracuje s Místní akční skupinou Pošumaví. Zúčastňuje se seminářů a školení o rozvoji venkova. Dále je škola přidruženým členem Potravinářské komory České republiky a členem Asociace kuchařů a cukrářů České republiky. Také je členem Svazu ekologických zemědělců, což je celostátní sdružení zpracovatelů a prodejců biopotravin. Velice dobré vztahy jsou udržovány se Školním statkem, Klatovy, kde žáci vykonávají svou praxi a praktickou maturitní zkoušku. Střední škola zemědělská a potravinářská, Klatovy získala akreditaci od Ministerstva zemědělství České republiky k realizaci rekvalifikačního vzdělávacího

programu – Kurz pro výkon obecných zemědělských činností. Mezi další organizace, se kterými škola upevňuje své vztahy, patří například: Krajské centrum vzdělávání a Jazyková škola, Plzeň, Krajská hospodářská komora Plzeňského kraje, Úřad práce v Klatovech a mnoho dalších. (Výroční zpráva SŠZP, 2012)

4 Účetnictví příspěvkových organizací

4.1 Obecné zásady

Účelem účetnictví příspěvkových organizací je poskytnout pravdivé informace vyjádřené v peněžních jednotkách o finanční a majetkové situaci účetní jednotky a o zdrojích pořízeného majetku. (Máče, 2012) Vedení účetnictví by mělo být věrné, poctivé, přehledné a účetní záznamy by měly být vedeny úplně, správně a průkazně. Je to obsáhlý a složitý ekonomický systém, jehož součástí jsou tyto zásady:

- **zásada účetní jednotky** – každá účetní jednotka, která má právní subjektivitu je povinna sledovat stav a pohyb majetku a závazků a zjišťování výsledku hospodaření.
- **zásada neomezeného trvání účetní jednotky** – účetní jednotka vychází z předpokladu, že bude nadále pokračovat ve své činnosti, tzn., nedojde ke zrušení, rozdělení splynutí či sloučení.
- **zásada periodicity zjišťování výsledku hospodaření** – zjišťování výsledku hospodaření za vymezené účetní období, kterým se rozumí dvanáct po sobě jdoucích měsíců. Tímto obdobím může být kalendářní nebo hospodářský rok.
- **zásada konzistentnosti mezi účetními obdobími** - spočívá v neměnnosti účetní metod, metod oceňování, způsobu odpisování a dalších.
- **zásada oceňování majetku a závazků** – účetní jednotky jsou povinny oceňovat majetek a závazky podle pořizovací ceny, reprodukční pořizovací ceny, vlastních nákladů při uskutečnění účetního případu a reálnou hodnotou ke konci rozvahového dne či při prodeji.
- **zásada kompenzace** – účetní jednotky musí účtovat na správné strany účtů. U aktiv a pasiv nelze účtovat pouze o jejich rozdílu. Například při náhradě starého majetku novým musí být nejdříve vyřazen starý a až poté zařazen nový v nové ceně.
- **zásada nezávislosti účetních období (akruální princip)** – výsledek hospodaření je rozdílem výnosů a nákladů a příjmy a výdaje se v podvojném účetnictví zaznamenávají při pohybu peněz. Používají se k tomu účty časového

rozlišení, dohadné položky a účty rezerv. (Morávek, Mockovčiaková, Prokúpková, 2012)

Příspěvkové organizace mohou vést účetnictví v plném či zjednodušeném rozsahu. Není-li příspěvková organizace konsolidovanou účetní jednotkou, může vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu za předpokladu souhlasu zřizovatele. Vymezení zjednodušeného rozsahu účetnictví se řídí vyhláškou 410/2009 Sb. a § 9 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

4.2 Reforma účetnictví

Dne 4. 7. 2012 byla přijata novela zákona o účetnictví. Zákon č. 239/2012 Sb. je účinný od 1. 9. 2012 a týká se 22 novelizačních bodů, především změn v účetnictví státu, inventarizace, rozšíření správních deliktů, schvalování účetní závěrky, aktualizace auditu atd. Účetní reforma příspěvkových organizací zřízených územně samosprávnými celky začala novelou zákona o účetnictví č. 304/2008 Sb.

K tomuto zákonu byla připojena důvodová zpráva, která uvádí základní cíle účetní reformy státu. Hlavním smyslem této novely bylo vytvoření účetnictví státu, které by sjednotilo účetnictví podnikatelských subjektů a účetních jednotek veřejného sektoru. K tomu je důležité, aby všechny účetní jednotky měly stejné podmínky pro vytváření informací a jejich přenesení do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS). Dále je nezbytné odstranit nejednotnost jednotlivých evidencí a výkazů a tím zajistit kvalitní informace. Elektronizací a digitalizací účetních záznamů by měla reforma přispět ke snížení administrativní náročnosti při vedení účetnictví a zjednodušit příslušné kontrolní mechanismy. (Schneiderová, Nejezchleb, 2012)

4.2.1 Aktuální právní normy v oblasti účetnictví veřejné správy

Od 1. 1. 2013 je v účetnictví příspěvkových organizací platná tato legislativa:

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- Prováděcí vyhláška č. 410/2009 Sb., novelizována dne 1. 1. 2012 vyhláškou č. 403/2011 Sb.
- Technická vyhláška č. 383/2009 Sb., novelizována dne 1. 1. 2012 vyhláškou č. 437/2011 Sb.
- Inventarizační vyhláška č. 270/2010 Sb.

- České účetní standardy č. 701 – 708, novelizovány dne 1. 1. 2012 č. 701, 703, 706, 707,
- České účetní standardy č. 709, 710 s účinností od 1. 1. 2013

Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb.

Zákon o účetnictví byl již několikrát novelizován. Každá novelizace s sebou přinesla několik zásadních změn. Zákon o účetnictví prostřednictvím novely s platností od roku 2010 vytvořil CSÚIS jako základní místo shromažďování účetních dat vybraných účetních jednotek. Byly vytvořeny legální podmínky pro sestavení konsolidovaných účetních výkazů za Českou republiku. Dále mají příspěvkové organizace povinnost účtovat o reálné hodnotě u majetku určeného k prodeji. V roce 2011 přišla další novelizace, která stanovila, že není potřebné sestavovat přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu u malých účetních jednotek. Také vymezila, že o opravných položkách a rezervách se bude účtovat až na konci roku, místo čtvrtletních mezitímních závěrek. V roce 2012 bylo hlavní změnou zahrnutí příspěvkových organizací mezi účetní jednotky, které mají povinnost vést účetnictví v plném rozsahu. Jejich účetní závěrku schvaluje ÚSC (v tomto případě Plzeňský kraj). (Schneiderová, Nejezchleb, 2012)

Zákon o účetnictví ještě doplňují čtyři vyhlášky a to Prováděcí vyhláška, Technická vyhláška, Inventarizační vyhláška a Konsolidační vyhláška, která ještě nenabyla účinnosti.

Prováděcí vyhláška č. 410/2009 Sb.

Tato vyhláška stanovuje použití jednotlivých účetních metod. Jedná se o metody odpisování a tvorby opravných položek. Důležitou změnou je sestavování výkazů v Kč oproti původnímu zobrazení v tisících Kč. Jsou zde změny, které se týkají účetní závěrky, přehledu o peněžních tocích, výkazu o změnách vlastního kapitálu a změny v dlouhodobosti na podrozvahových účtech. Byly zavedeny nové účty, např. účet 558- Drobný dlouhodobý majetek. (Schneiderová, Nejezchleb, 2012)

Technická vyhláška č. 383/2009 Sb.

Technická vyhláška se týká především CSÚIS. Definuje, co se do tohoto systému bude přenášet, jakým postupem a v jakých termínech. V roce 2012 byla tato vyhláška novelizována a vymezila Pomocný analytický přehled (PAP) a uvedla vybrané účetní

jednotky, které mají povinnost ho sestavovat. (Schneiderová, Nejezchleb, 2012) Protože je tento systém velice složitý, zatím ho využívají jen velké organizace, které splňují určité podmínky.

Inventarizační vyhláška č. 270/2010 Sb.

Tato vyhláška zpřesňuje pravidla inventarizace u vybraných účetních jednotek.

České účetní standardy

Reforma účetnictví nejen novelizovala České účetní standardy (dále jen ČÚS), ale též zavedla nové ČÚS. Následující tabulka zobrazuje přehled aktuálních ČÚS.

Tab. č. 2: České účetní standardy v roce 2013

Novelizované ČÚS	
ČÚS 701	Účty a zásadní účtování na účtech
ČÚS 702	Otevírání a uzavírání účetních knih – novela platná pouze pro MF
ČÚS 703	Transfery
ČÚS 704	Fondy
ČÚS 705	Rezervy
ČÚS 706	Opravné položky a vyřazení pohledávek
ČÚS 707	Zásoby
ČÚS 708	Odpisování dlouhodobého majetku – u příspěvkových organizací novela od 1. 1. 2013
Nové ČÚS	
ČÚS 709	Vlastní zdroje
ČÚS 710	Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

Zdroj: Vlastní zpracování dle novely zákona č. 239/2012 Sb., 2013

Tyto standardy jsou svým rozsahem velice obsáhlé. Proto budou jen stručně popsány, a bude vyzdvižen jejich cíl a podstata.

ČÚS 701 – Účty a zásady účtování na účtech

Tento účetní standard stanovuje základní postupy účtování v souladu s používáním účetních metod. Upravuje účtový rozvrh, syntetické a analytické účty, podrozvahové účty vnitropodnikové účetnictví. (ČÚS 701, 2013)

ČÚS 702 – Otevírání a uzavírání účetních knih

Cílem tohoto standardu je stanovit postup při otevírání a uzavírání účetních knih na začátku a na konci účetního období. (ČÚS 702, 2013)

ČÚS 703 – Transfery

„Transferem se rozumí poskytnutí peněžních prostředků z veřejných rozpočtů i přijetí peněžních prostředků veřejnými rozpočty, včetně prostředků ze zahraničí, zejména v případě státního rozpočtu rozpočtů územních samospráv či státních fondů, tedy zejména dotace, granty, příspěvky, subvence, dávky, nenávratné finanční výpomoci, podpory či peněžní dary.“ (Vorbová, 2011, s. 116)

Transfer rozlišuje poskytovatele subjektu, příjemce subjektu, průtokové transfery, investiční transfery. Existují transfery z povinností finančního vypořádání a transfery bez povinnosti finančního vypořádání.

ČÚS 704 – Fondy

Tento standard se týká Fondu odměn, Fondu kulturních a sociálních potřeb, Rezervního fondu tvořeného ze zlepšeného výsledku hospodaření, Rezervního fondu z ostatních titulů, Fondu reprodukce majetku (Investiční fond) a Ostatních fondů. (ČÚS 704, 2013)

ČÚS 705 – Rezervy

Předmětem tohoto standardu je úprava obecných pravidel k postupům účtování o rezervách, postup účtování a přechodná ustanovení. (ČÚS 705, 2013)

ČÚS 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek

Standard upravuje obecná pravidla k postupům účtování o opravných položkách, postup účtování o opravných položkách, obecná pravidla k postupům účtování o vyřazení pohledávek a postup účtování o vyřazení pohledávek. (ČÚS 706, 2013)

ČÚS 707 – Zásoby

Standard obsahuje obecná pravidla k postupům účtování o zásobách a jejich oceňování. Dále stanovuje postup účtování způsobem A a způsobem B. (ČÚS 707, 2013)

ČÚS 708 – Odpisování dlouhodobého majetku

Tento účetní standard nejdříve uvádí pojmy spojené s odpisováním dlouhodobého majetku. Uvádí například jaký je rozdíl mezi nově pořízeným dlouhodobým majetkem

a použitým dlouhodobým majetkem. Dále se zabývá obecnými pravidly při odpisování, způsoby odpisování (zjednodušený, rovnoměrný, výkonový, komponentní) a postupem účtování. Nakonec standardu je připojena příloha, která obsahuje kategorizaci dlouhodobého majetku. Majetek je zde zařazen do odpisových skupin, které určují délku jeho odpisování. Celkem je sedm účetních odpisových skupin. (ČÚS 708, 2013)

ČÚS 709 – Vlastní zdroje

Od 1. 1. 2013 nabyt účinnosti tento nový standard – Vlastní zdroje. Jeho cílem je vymezení základních postupů účtování o vlastních zdrojích a upravení základních pravidel v účtování těchto položek: 401 – Jmění účetní jednotky, 403- Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 406 – Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody, 407 – Jiné oceňovací rozdíly, 408 – Opravy minulých období, 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení. (ČÚS 709, 2013)

ČÚS 710- Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

I tento účetní standard nabyt účinnosti dne 1. 1. 2013 a zahrnuje v sobě obecná pravidla pro účtování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. Přesně určuje postupy účtování o tomto majetku od pořízení, přes technické zhodnocení až po jeho vyřazení. (ČÚS 710, 2013)

4.3 Účetnictví Střední školy zemědělské a potravinářské, Klatovy

Střední škola zemědělská a potravinářská, Klatovy vede účetnictví podle pravidel pro příspěvkové organizace spravované územním samosprávným celkem a řídí se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Na základě rozhodnutí zřizovatele, kterým je Plzeňský kraj, tato organizace spravuje účetnictví v plném rozsahu. Dále podléhá prováděcí vyhlášce č. 410/2009 Sb., technické vyhlášce č. 383/2009 Sb., inventarizační vyhlášce č. 270/2010 Sb. i ČÚS č. 701-710.

Nutné je také zmínit, že jde o podvojný účetnictví, kdy se každý vzniklý účetní případ musí zaúčtovat na dvou účtech (MD a D). Tato organizace, stejně jako všechny příspěvkové organizace je povinna vést účetnictví ode dne svého vzniku až do dne svého zániku. Účetním obdobím SŠZP je kalendářní rok.

Hlavním znakem účetnictví příspěvkových organizací je rozdělení jejich činností na hlavní a doplňkové (ekonomické) činnosti. Jak už zde bylo zmíněno, tyto činnosti musí být v účetnictví vedeny odděleně, a to z důvodu daňové povinnosti organizace (daň z příjmů a daň z přidané hodnoty). V praxi se stává, že náklady vynakládané na hlavní činnost a doplňkovou činnost jsou těžko rozlišitelné, „pak je možno tyto náklady klíčovat v poměru tržeb docílených v hospodářské činnosti k tržbám docíleným v hlavní činnosti“ (Nováková, 2012, s. 129) Jako příklad může být uvedena faktura za elektřinu. Zde není jasné, kolik přesně se spotřebuje na hlavní a doplňkovou činnost.

4.3.1 Hlavní účel a předmět činnosti

Hlavní účel a předmět činnosti SŠZP je vymezen zněním § 57 až 85, § 117, § 119 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon) a příslušnými prováděcími právními předpisy. (Zřizovací listina SŠZP, 2001)

Tato právnická osoba vykonává činnost těchto škol a školských zařízení:

- Střední zemědělská škola,
- Střední odborné učiliště,
- Domov mládeže,
- Školní jídelna,

- Restaurace a penzion „Na Zemědělce“,
- Pekařství a cukrářství s prodejnou „Na Zemědělce“.

4.3.2 Doplnková činnost

Střední škola zemědělská a potravinářská může vykonávat doplňkovou činnost, pokud není vykonávána na úkor jejího hlavního účelu a předmětu činnosti. Okruhy doplňkové činnosti organizace jsou vymezeny na základě § 27 odst. 2 písmene g) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. (Zřizovací listina SŠZP, 2001)

Doplňková činnost školy a školského zařízení realizovaná v roce 2012:

- hostinská činnost,
- ubytovací služby,
- provozování tělovýchovných a sportovních zařízení a organizování sportovních akcí,
- pořádání odborných kurzů, školení a jiných vzdělávacích akcí včetně lektorské činnosti,
- pořádání kulturních akcí (např. plesy)
- provozování autoškoly,
- silniční motorová doprava nákladní – nákladní vnitrostátní provozovaná vozidly o největší povolené hmotnosti do 3,5 tuny.

Tyto doplňkové činnosti jsou více charakterizovány v následující kapitole, kde jsou jednotlivě rozebrány z hlediska daňových příjmů.

4.3.3 Účetní program

Účetní program Fenix, který tato organizace při vedení účetnictví používá, zobrazuje uvedené hlavní a doplňkové činnosti odděleně pomocí analytických účtů. Analytické účty jsou upřesněním syntetických účtů zobrazených v účtové osnově příspěvkových organizací. (viz Příloha B) Celé účetnictví všech středisek má na starosti hlavní účetní organizace, která se pravidelně proškoluje.

4.3.4 Pokladní operace

Provádění pokladních operací není upraveno žádným předpisem, a proto je třeba, aby účetní jednotka vymezila základní zásady pro práci s pokladnou. K tomu slouží vnitřní předpisy organizace, které obsahují informace o hmotné odpovědnosti, o pokladním limitu, o provádění kontrol a inventarizace pokladní hotovosti a další. (Nováková, 2012) Stav a pohyb peněz v hotovosti má na starosti hospodářka organizace. SŠZP spravuje celkem tři pokladny. Jedna je určena pro hlavní činnost, další pro doplňkovou činnost a poslední je určena na projekty Regionálních operačních programů – ROP Jihozápad. Devizová pokladna není vedena z důvodu dosavadní nepotřebnosti. Mezi ceniny, které tato organizace účtuje, patří poštovní známky, stravenky do provozoven veřejného stravování na období letních prázdnin a dárkové šeky. Dále organizace používá CCS karty, které nejsou ceninami, protože „tvoří trvalou zálohu k odběru pohonných hmot.“ (Nováková, 2012, s. 90)

4.3.5 Dlouhodobý majetek

Ve většině případů SŠZP pořizuje majetek dodavatelským způsobem a ojediněle darováním. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek této organizace je financován pouze z investičního fondu. V budoucnu je možné, že tento majetek bude financován z různých projektů.

SŠZP má stanovený odpisový plán, na základě kterého odpisuje dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek. V odpisovém plánu se od roku 2013 při vyřazení majetku stanovuje hranice významnosti ve výši 5% ocenění dlouhodobého majetku. (ČÚS 708, 2013) Organizace používá pouze účetní odpisy a odpisuje rovnoměrným způsobem.

4.3.6 Zásoby

Účtováním zásob se zabývá ČÚS 707 – Zásoby, který vymezuje dvě základní metody a to účtování dle způsobu A a dle způsobu B. Účetní jednotka smí používat pouze jeden způsob oceňování zásob, který se nesmí měnit během účetního roku. (Nováková, 2012) SŠZP účtuje dle způsobu B, což znamená, že nakupované zásoby se účtují rovnou do nákladů. Příjmy a výdaje se vedou ve skladové evidenci, která během roku slouží k průběžné inventarizaci. Za zásoby se zde považují např. potraviny, pohonné hmoty, ochranné pomůcky, učebnice, atd.

5 Daňová specifika příspěvkových organizací

Příspěvkové organizace mají díky své právní formě specifické postavení v daňové soustavě. Jelikož jsou zakládány za jiným účelem, než je dosahování zisku, proto i jejich zdaňování je odlišné od zdaňování podnikatelských subjektů. To však neznamená, že jsou ve všech případech zvýhodňovány. Proto zde budou popsány jednotlivé daně, které se příspěvkových organizací týkají.

5.1 Daně vztahující se na příspěvkové organizace

5.1.1 Daň z příjmů

Jako první je zde zmíněna daň z příjmů, která je pro příspěvkové organizace nejvýznamnější daní. Je to způsobeno především její odlišností od podnikatelských subjektů a její rozsáhlostí.

Jelikož jsou příspěvkové organizace právnické osoby, mají povinnost platit daň z příjmu právnických osob a řídí se zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (ZDP). Tato daň je díky své charakteristice specifická pro příspěvkové organizace, a proto jí zde bude věnována největší pozornost.

Pokud má být daň z příjmu příspěvkové organizace přesně a správně určena, musí být jasně vymezené příjmy, které jsou předmětem daně a příjmy, které nejsou předmětem daně. Příjmy, které jsou předmětem zdaňování, mohou být zároveň od daně osvobozené či zdaňované zvláštní sazbou daně, a proto se do základu daně nezapočítávají. Podle zákona o dani z příjmů mají být tyto příjmy vedeny v účetnictví odděleně a to nejpozději v den účetní závěrky. (Zákon č. 586/1992 Sb., 2013)

Příjmy, které nejsou předmětem daně

Zákon č. 586/1992 Sb. v § 18 přesně definuje příjmy, které nejsou předmětem daně:

- příjmy z dotací, příspěvků na provoz a jiných podpor např. ze státního rozpočtu či rozpočtu kraje.,
- příjmy z činností vyplývajících z jejich poslání neboli příjmy z hlavní činnosti. Pouze pokud je splněna podmínka, že náklady vynaložené podle tohoto zákona v souvislosti s prováděním těchto činností jsou vyšší než příjmy.,
- příjmy z úroků z vkladů na běžném účtu,

- „příjmy z úplatných převodů a úplatného užívání státního majetku mezi organizačními složkami státu a státními organizacemi a z pronájmů z prodeje státního majetku, které jsou podle zvláštního právního předpisu příjmem státního rozpočtu“,
- příjmy získané nabytím, zděděním, darováním obecně platí pro všechny poplatníky daně z příjmů. Tyto příjmy nepodléhají dani z příjmu, ale spadají do předmětu zdanění majetkových daní.

Příjmy, které jsou předmětem daně - osvobozené od daně

Zákon o dani z příjmu vyjmenovává celou řadu příjmů, které jsou od daně osvobozené. Zde ale bude uvedeno jen pár příkladů, jelikož jen málo z velkého výčtu příjmů se týká příspěvkových organizací a jsou to například tyto:

- příjmy získané z loterií a jiných podobných her,
- příjmy z úroků z přeplatků, které byly zaviněny správcem daně nebo orgánem správy státního zabezpečení,
- a další. (§ 19 zákona č. 586/1992 Sb., 2013)

Příjmy, které jsou předmětem daně - zdaněné zvláštní sazbou daně

Dalšími příjmy jsou zdanění zvláštní sazbou daně a definuje je § 36 ZDP:

- příjmy z podílu na zisku,
- příjmy z dividend,
- příjmy z podílu na likvidačním zůstatku,
- příjmy z vyrovnání,
- a mnoho dalších.

Zvláštní sazby pro tyto příjmy činí 15%.

Příjmy, které jsou předmětem daně

Tyto příjmy se také řídí § 18 ZDP a jsou to následující:

- příjmy převyšující náklady v hlavní činnosti organizace
- příjmy z reklam, z členských příspěvků, příjmy z nájemného

- „příjmy (výnosy) z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem (dále jen "příjmy"), není-li dále stanoveno jinak.“ (§ 18 zákona č. 586/1992 Sb., 2013)

Příjmy z hlavní činnosti jsou předmětem daně, pouze pokud převyšují náklady z hlavní činnosti. U doplňkové činnosti jsou příjmy zdaňovány vždy.

Základ daně

Ve zřizovací listině každé příspěvkové organizace je uvedena její hlavní činnost. Organizace může ke své hlavní činnosti vykonávat i činnost doplňkovou, která musí být vedena odděleně. Součtem výsledku hospodaření z hlavní činnosti a výsledku hospodaření z doplňkové činnosti organizace získá celkový výsledek hospodaření, který je podle § 20 ZDP základem daně. Máče (2010) blíže specifikuje základ daně a uvádí, že jde o rozdíl příjmů vyjma příjmů, které nejsou předmětem daně a příjmů od daně osvobozených, převyšující výdaje. U nákladů je potřeba z účetního hlediska brát v potaz časové rozlišení, které lze uskutečňovat prostřednictvím dohadných položek nebo časovým rozlišením.

Samotný výsledek hospodaření pro určení daně nestačí, poté se ještě pro daňové účely upravuje. Je možné ho zvýšit i snížit. Zvyšuje se o částky neoprávněně zkracující příjmy, o částky, které nelze podle zákona zahrnout do výdajů a o částky, o které byl snížen výsledek hospodaření za předchozí zdaňovací období a snižuje se o částky, které nelze uplatnit jako výdaje na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. (Máče, 2010)

Odčitatelné položky

Další možnost, jak snížit základ daně je prostřednictvím odčitatelných položek, které jsou vymezené v § 34 ZDP. Jsou tím myšleny daňové ztráty, které můžou vzniknout pouze u doplňkových činností. Tento odečet není zas tak významný oproti následujícímu odpočtu, který je velice podstatnou položkou, jenž příspěvkové organizace zvýhodňuje. (§ 34 zákona č. 586/1992 Sb., 2013)

Odpočet 30% od základu daně

Základ daně se u příspěvkových organizací dále může snížit až o 30% maximálně však o 1 000 000 Kč. Pokud toto snížení činí méně než 300 000 Kč, je možné odečíst 300 000 Kč, maximálně do výše základu daně, který poté činí nulový základ a daň se z něj neplatí. Tento odpočet lze uplatnit pouze za podmínky, že takto uspořené

prostředky daňové povinnosti musí být použity ke krytí nákladů, které souvisí s činnostmi získaných nedaňových příjmů a to nejpozději ve třech bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích. (Máče, 2010)

Sazba daně

Sazba daně právnických osob podle § 21 ZDP činí 19% ze základu daně sníženého o položky snižující základ daně a o odčitatelné položky, které jsou zaokrouhlené na celé tisíce Kč dolů.

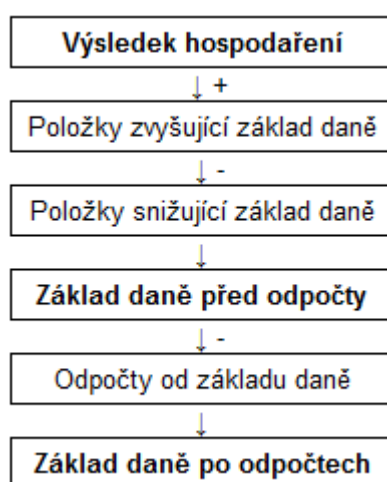
Tato vypočtená výše daně není konečná a ještě se dále může snížit o slevy na dani.

Slevy na dani

Z výsledku hospodaření upraveného o položky zvyšující či snižující daňový základ a dále sníženého o odčitatelné položky se pomocí sazby daně vypočte daň z příjmu, která může být snížena o slevy na dani podle § 35, § 35a, § 35b ZDP. Například zaměstnává-li příspěvková organizace zaměstnance se zdravotním postižením, může využít slevu ve výši 18 000 Kč za každého takového zaměstnance a tím tak dosáhnout nulové daňové povinnosti.

Pro lepší pochopení výpočtu základu daně je zde grafické zobrazení.

Obr. č. 4: Schéma postupu při zjišťování základu daně



Zdroj: Máče, 2010

Daňové přiznání

Příspěvkové organizace se při podávání daňového přiznání řídí zákonem o dani z příjmu právnických osob, ale na rozdíl od podnikatelských subjektů mají udělenou výjimku. V normálním případě právnické osoby podávají daňové přiznání, i když je základ daně nulový nebo je vyměřená daňová ztráta, ale to příspěvkové organizace nemusí, pokud splňují tyto podmínky:

- žádné příjmy, podléhající dani z příjmu,
- příjmy podléhající dani z příjmu, ale jen příjmy osvobozené a příjmy z nichž je daň vybírána srážkou zvláštní sazbou daně,
- neprovádí-li zvýšení daně podle § 23 ZDP.

Pokud organizace tyto podmínky nesplní, mají povinnost daňové přiznání podat a vypočtenou daň zaplatit finančnímu úřadu. (Morávek, Mockovčiaková, Prokúpková, 2012)

5.1.2 Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty neboli zkráceně DPH se řadí mezi nepřímé daně. Pro příspěvkové organizace je také velice důležitou daní, jelikož postihuje především jejich ekonomickou činnost.

Osoby povinné k dani

Za osobu povinnou k dani se obecně považuje taková organizace, která za 12 po sobě jdoucích měsíců svým obratem přesáhne částku 1 000 000 Kč. Pokud se tak stane, je organizace povinna se do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém tuto částku překročila, registrovat. Od prvního dne druhého měsíce následujícího po měsíci, ve kterém překročila tento obrat, se stává plátcem daně z přidané hodnoty. (Zákon č. 235/2004 Sb., 2013)

Osobou povinnou k dani může být i neziskový subjekt, v případě, že vykonává ekonomickou činnost. Ekonomickou činností se rozumí činnost vykonávaná za účelem získání příjmů. Existují dva typy neziskových subjektů. První z nich nevykonává žádné činnosti za účelem dosažení zisku, a proto nepodléhá DPH. Druhý subjekt také nevznikl za účelem dosahování zisku, avšak jeho příjmy z doplňkové ekonomické činnosti už DPH podléhají. (Pelc, 2010)

Příkladem ekonomické činnosti, která je zdanitelným plněním neziskového subjektu, mohou být ubytovací služby, stravovací služby, krátkodobý pronájem a další.

Předmět daně z přidané hodnoty

Předmětem DPH je podle § 2, zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty:

- „dodání zboží, převod nemovitosti nebo přechod nemovitosti za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku,
- poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku,
- pořízení zboží z jiného členského státu za úplatu uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti nebo právníkou osobou nepovinnou k dani,
- pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplatu osobou nepovinnou k dani,
- dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.“

Základ a sazba daně

Základem daně je vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce (příspěvková organizace) za uskutečněné zdanitelné plnění. (§ 36 zákona č. 235/2004 Sb., 2013)

Sazba daně je u příspěvkových organizací stejná jako u podnikatelských subjektů. Od 1. 1. 2013 zákon č. 500/2012 Sb., o změně daňových, pojistných a dalších zákonů v souvislosti se snižováním schodků veřejných rozpočtů stanovuje sazbu DPH ve výši 21 % u základní sazby a 15 % u snížené sazby.

Plnění osvobozená od daně z přidané hodnoty bez nároku na odpočet daně

Pokud příspěvkové organizace splňují zákonné podmínky, které jsou uvedeny v § 51 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, jsou osvobozené od DPH bez nároku na odpočet. Lze zmínit například výchova a vzdělávání, poštovní služby a další podle § 52 – 62.

Krácení odpočtu daně

Poměrná část nároku na odpočet daně se vypočte jako „součin daně na vstupu u krácených plnění za příslušné zdaňovací období a koeficientu, jenž se vypočítá jako podíl, v jehož čitateli je součet částek bez daně za veškerá plátcem uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně a ve jmenovateli celkový součet údajů v čitateli a součet veškerých plátcem uskutečněných plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně.“ (Pelc, 2010)

Přenesená daňová povinnost

Přenesená daňová povinnost neboli „reverse charge“ znamená, že příspěvkové organizace v rámci ekonomické činnosti mají povinnost zaplatit daň podle § 92 zákona č. 235/2004 Sb. s účinností od 1. 1. 2012 u stavebních a montážních prací. Obecně se může říci, že pokud příspěvková organizace obdrží fakturu za tyto práce, částka je uvedena bez daně a organizace musí daň dopočítat a odvést příslušnému finančnímu úřadu. Následující zdaňovací období finanční úřad tuto odvedenou daň vrátí buď v plné výši, nebo krácenou, podle daného koeficientu. (Zákon č. 235/2004 Sb., 2013)

5.1.3 Silniční daň

Silniční daň je daní majetkovou a řídí se zákonem č. 16/1993 Sb., o dani silniční. Do roku 2001 byla tato daň příjmem státního rozpočtu, ale přijetím zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům nyní tvoří celostátní hrubý výnos do Státního fondu dopravní infrastruktury. (Pavlásek, Hejduková, 2010)

Předmět silniční daně

„Předmětem daně silniční jsou silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla registrovaná a provozovaná v české republice, jsou-li používána k podnikání nebo k jiné samostatné výdělečné činnosti nebo jsou používána v přímé souvislosti s podnikáním anebo k činnostem, z nichž plynoucí příjmy jsou předmětem daně z příjmů u subjektů nezaložených za účelem podnikání podle zvláštního právního předpisu.“ (§ 2 zákona č. 16/1993 Sb., 2013)

Tento paragraf dále uvádí, že motorová vozidla s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny, která jsou určena výhradně k přepravě nákladů a registrovaná v České

republiky, jsou vždy předmětem silniční daně (bez ohledu na to, zda jsou používána k podnikání). (§ 2 zákona č. 16/1993 Sb., 2013)

Odstavec 2 § 1 zákona o dani silniční hovoří o výjimkách, kdy vozidlo není předmětem daně a to v případě, kdy jde o zemědělské a lesnické traktory, speciální pásové automobily, vozidla podle zvláštního právního předpisu a vozidla bez přidělené zvláštní registrační značky např. historická vozidla. Tato výjimka se příspěvkových organizací netýká.

Poplatník silniční daně

Poplatníkem silniční daně je podle zákona č. 16/1993 Sb.:

- fyzická nebo právnická osoba, která je provozovatelem vozidla registrovaného v České republice v registru vozidel a je zapsána v technickém průkazu,
- fyzická nebo právnická osoba, která vozidlo užívá, dále osoba, která je zapsána v technickém průkazu jako provozovatel zemřela, zanikla nebo byla zrušena či jehož držitel je odhlášen z registru vozidel,
- zaměstnavatel, vyplácí-li cestovní náhrady svému zaměstnanci za použití osobního automobilu nebo jeho přípojného vozidla,
- organizační složka nebo jiná stálá provozovna se sídlem nebo trvalým pobytem v zahraničí.

Základ a sazba silniční daně

Základ daně se vymezuje u každého vozidla zvlášť a je jím zdvihový objem motoru v cm^3 (s výjimkou osobních automobilů, které fungují na elektrický pohon), součet největších povolených hmotností na nápravy (vyjádřený v tunách) společně s počtem náprav návěsů a u ostatních vozidel s největší povolenou hmotností v tunách a s počtem náprav. (§ 5 zákona č. 16/1993 Sb., 2013)

Roční sazba silniční daně pro každé vozidlo je vymezena konkrétní pevnou částkou podle údajů uvedených v technických dokladech vozidla. Tato sazba se pohybuje od 1 200 Kč do 4 200 Kč, je-li základem daně zdvihový objem motoru v cm^3 . Pokud je základem daně počet náprav a návěsů a hmotnost v tunách vypočtená daň se pohybuje od 1 800 Kč do 44 100 Kč (podrobnější sazby viz příloha) Navíc se u těchto vozidel může uplatnit nárok na snížení sazby daně o 48% pokud od data jejich první registrace

uběhlo 36 kalendářních měsíců, o 40% pokud od data jejich první registrace uběhlo 72 měsíců a o 25% pokud od data jejich první registrace uběhlo 108 měsíců. Zaměstnavatel nemusí platit roční sazbu daně, ale pokud je to pro něj výhodnější, může využít denní sazbu daně ve výši 25 Kč za podmínky, že vyplácí cestovní náhrady svému zaměstnanci za použití osobního automobilu k pracovní cestě. (Pavlásek, Hejduková, 2010)

Podle § 12 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční lze u příspěvkových organizací uplatnit slevu na dani v případě kombinované dopravy. Jako příklad kombinované dopravy zde může být uveden nákladní automobil spojený s dopravou po železniční síti v délce větší než sto kilometrů.

Silniční daň se platí formou záloh, které se hradí čtvrtletně a to 15. 4., 15. 7., 15. 10., 15. 12. Jelikož se s poslední zálohou platí jen měsíc říjen a listopad, musí se doplatit záloha za měsíc prosinec a to až při podání daňového přiznání, které se podává do 31. ledna následujícího kalendářního roku. Stanovení a placení záloh je u příspěvkových organizací totožné jako u podnikatelských subjektů. (Zákon č. 16/1993 Sb., 2013)

5.1.4 Daň dědická, darovací, z převodu nemovitostí

Daň dědická, darovací a daň z převodu nemovitosti se řídí zákonem č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí. Jedná se o majetkové daně, které se platí jednorázově při změně vlastníka majetku získaného děděním, darováním či převodem nemovitostí.

Příspěvkové organizace jsou poplatníkem těchto třech zmíněných daní, ale ve většině případů jsou od nich osvobozené. Proto není důležité je zde dopodrobna charakterizovat, ale spíše se zaměřit na specifika, která je odlišují od podnikatelských subjektů.

Daň dědická

Předmětem dědické daně jsou nemovitosti a movitý majetek, který je uveden v § 3 zákona o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí. Příspěvkové organizace patří mezi subjekty, které jsou od daně dědické osvobozeny a to v případě, kdy jsou založeny nebo zřízeny k „zabezpečování činnosti v oblasti kultury, školství, výchovy a ochrany dětí a mládeže, vědy výzkumu, vývoje, vzdělávání, zdravotnictví,

sociální péče, ekologie, ochrany opuštěných zvířat nebo ohrožených druhů zvířat, tělovýchovy, sportu a požární ochrany“ (§ 20 zákona č. 357/1992 Sb., 2013)

Daň darovací

Podle § 6 zákona č. 357/1992 Sb., je předmětem darovací daně movitý i nemovitý majetek nabytý bezúplatně, tedy darováním. Obecně lze říci, že darování je taková skutečnost, kdy obdarovaný obdržel dar a nemá povinnost poskytnout dárci jakoukoliv protihodnotu.

Pokud má organizace obdržet dar do svého vlastnictví, musí k tomu zřizovatel udělit souhlas. V opačném případě se dar stává vlastnictvím zřizovatele. Stejně jako u daně dědické je i daň darovací u příspěvkových organizací osvobozena podle § 20.

Daň z převodu nemovitosti

Oproti dani dědické a darovací není poplatníkem nabyvatel nýbrž převodce (prodávající). Předmětem daně z převodu nemovitosti je pak úplatný převod nebo přechod od vlastnictví k nemovitostem.

Jelikož příspěvkové organizace hospodaří s majetkem zřizovatele, kterým je stát nebo územní samosprávný celek, nejsou vlastníky nemovitého majetku. Z toho vyplývá, že prodávajícím a tudíž tím, kdo platí daň, nebude příspěvková organizace. A to je ve většině případů důvod, proč se na příspěvkové organizace nevztahuje povinnost platit daň z převodu nemovitostí.

I u této daně zákon č. 357/1992 Sb., v § 20 uvádí osvobození u daně z převodu nemovitosti v případě převodu či přechodu vlastnictví k nemovitostem z vlastnictví České republiky.

5.2 Daňový subjekt Střední škola zemědělská a potravinářská, Klatovy

V předchozí části byly popsány stěžejní daně z hlediska příspěvkových organizací a nyní budou aplikovány na vybranou organizaci. Střední škola zemědělská a potravinářská byla zřízena územním samosprávným celkem a je financována převážně z veřejných rozpočtů formou dotací a příspěvků. Proto hospodaří s vyrovnaným rozpočtem a zisk tvoří pouze ve své ekonomické činnosti.

Tak jako podnikatelské subjekty, se i tato příspěvková organizace snaží snížit své daňové břemeno na co nejnižší částku. V některých případech může dojít k osvobození od daně či pomocí různých slev snížit daň až na nulovou částku.

Díky spolupráci s hlavní účetní SŠZP, která ochotně poskytla interní informace o zdaňování školy, zde budou rozebrány jednotlivé daně, které tuto organizaci z větší či menší míry ovlivňují.

5.2.1 Daň z příjmů

Střední škola zemědělská a potravinářská je plátcem daně z příjmů. Jak je uvedeno v předchozí kapitole, existují podle zákona č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů právnických osob pro příspěvkové organizace určité skutečnosti, které tuto daň sníží či dokonce vypočtou její nulovou hodnotu.

Oddělením hlavní činnosti od doplňkové činnosti se rozliší příjmy, které jsou předmětem daně a které jsou od daně osvobozené. Pro lepší orientaci organizace využívá v účetnictví analytických účtů, podle kterých jsou příjmy jasně vyčleněny na daňové a nedaňové.

Bylo mi povoleno nahlédnout do Výkazu zisku a ztráty SŠZP, kde jsou zobrazeny všechny důležité údaje pro výpočet daně z příjmů této příspěvkové organizace (viz Příloha A).

Tab. č. 3: Zjednodušený Výkaz zisku a ztráty Střední školy zemědělské a potravinářské, Klatovy za rok 2012 vyjádřený v Kč

	Hlavní činnost	Doplňková činnost
Náklady celkem	44 401 563	2 165 357
Náklady z činnosti	44 363 309	2 165 357
Finanční náklady	38 254	0
Výnosy celkem	44 401 176	2 347 119
Výnosy z činnosti	6 531 777	2 347 119
Finanční výnosy	21 351	0
Výnosy z transferů	37 848 048	0
Výsledek hospodaření	-387	181 762

Zdroj: Vlastní zpracování, 2013 dle Výkazu zisku a ztráty SŠZP za rok 2012

Z této tabulky je patrné, že hlavním příjmem organizace jsou dotace přijaté od zřizovatele (Plzeňský kraj) ve výši 37 848 047 Kč. Tyto dotace jsou určené na provoz a na mzdy. Je možné získat i dotace na pořízení investičního majetku (př. myčka do kuchyně, vybavení do pekárny). Tyto dotace však nejsou předmětem daně a proto jsou od daně osvobozené. Dále jsou také osvobozeny příjmy z úroků na běžném účtu, které jsou započteny ve finančních výnosech ve výši 21 351 Kč. Tyto dva zmíněné příjmy, jsou jedinými, které lze u SŠZP osvobodit od daně z příjmu, jelikož jejich výnosy nepřevyšují náklady. Výsledkem hospodaření z hlavní činnosti je proto záporná hodnota a tudíž není povinnost odvést daň z příjmu právnických osob. U doplňkové činnosti výnosy převyšují náklady o 181 762 Kč., Jelikož organizace může využít odpočet ve výši 30 % od základu daně, a ani v tomto případě SŠZP nevzniká povinnost daň z příjmu právnických osob platit. Tento zisk se dále rozděluje dle rozhodnutí zřizovatele do rezervního fondu a fondu odměn.

5.2.2 Daň z přidané hodnoty

Jelikož je v této bakalářské práci popisována příspěvková organizace Střední škola zemědělská a potravinářská, je nutné zmínit, že podle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty jsou osvobozeny činnosti, které se týkají výchovy a vzdělávání. Neziskové subjekty se mohou stát plátcí DPH pouze za předpokladu, že vedle hlavní činnosti vykonávají i doplňkovou (ekonomickou) činnost, která podléhá této dani. Hlavní činnost příspěvkové organizace není zdaňována. Jak již bylo zmíněno v kapitole

č. 3, SŠZP vykonává hned několik doplňkových činností. To však není jedinou podmínkou pro to, aby se tato organizace stala ze zákona plátcem DPH. Obrat z její ekonomické činnosti přesáhl za 12 po sobě jdoucích měsíců částku 1 000 000 Kč, a proto se stala osobou povinnou k dani. Její povinností je daň vypočítat, vybrat a poté odvést do příslušného veřejného rozpočtu. Škola je čtvrtletním plátcem této daně.

Nyní zde budou rozebrány vykonávané doplňkové činnosti. Škola provozuje hostinskou činnost. K tomu jí slouží přilehlá školní jídelna. Pokud se v tomto stravovacím zařízení stravují žáci školy, pak tyto příjmy nespádají do příjmů ekonomické činnosti a jsou osvobozeny od DPH. Naopak platba od cizích strávnicků, kteří si zde zakoupí jídlo, podléhá DPH. Pokud se tito cizí strávnické stravují přímo v jídelně, spadají do základní sazby DPH a pokud si odnášejí jídlo domů v jídlonosičích, spadají pod 15% sazbu DPH. Další doplňkovou činností jsou ubytovací služby. Škola má k dispozici domov mládeže, kde ubytovává žáky ve školním roce. V tomto případě, se jedná o plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně. Oproti tomu v létě, kdy je tento prostor prázdný, nic nebrání tomu tyto volná lůžka poskytnout jiným hostům. Klatovy jsou kulturní město, a protože je zde v létě nepřeborné množství akcí, je již tradicí zde ubytovávat soubory z Mezinárodního folklorního festivalu či závodníky rallye. Tyto příjmy tvoří nejvýznamnější položku zdanitelného plnění. Pronájem tělocvičny též spadá do doplňkových činností. Nesmí být opomenuto ani pořádání kulturních akcí, kdy škola využije svůj společenský sál pro pořádání maturitních či jiných plesů. Tato činnost je chápána spíše jako realitní činnost neboli krátkodobý pronájem, a proto podléhá DPH (příjmy z pronájmu). V posledních letech se škola začala angažovat v pořádání různých kurzů, zejména v zemědělské oblasti a za zmínku stojí i počítačové kurzy. Jedná-li se o kurzy akreditované ministerstvem školství, pak jsou tyto příjmy osvobozeny od daně bez nároku na odpočet. Pokud akreditovány nejsou, jedná se o zdanitelné plnění. Poslední doplňkovou činností, kterou škola vykonává je provozování autoškoly. Žáci mají možnost získat řidičské oprávnění nad rámec výuky například na nákladní automobil nebo traktor a v tomto případě se jedná o zdanitelné plnění.

Tyto vyjmenované příjmy organizace byly snadno zařazeny do skupiny doplňkové činnosti. Jsou ale případy, kdy není jednoznačné, jestli příjmy či náklady podléhají DPH. Může jím být například náklad spojený se spotřebou energie nebo s nákupem

potravin do školní jídelny. V jídelně se stravují jak žáci školy, tak i cizí lidé, a proto nelze přesně určit, kolik potravin bude použito pro hlavní činnost a kolik pro doplňkovou činnost. V takovém případě se k výpočtu používá koeficient, který znázorňuje poměrnou část nároku na odpočet daně a obecně se vypočte takto:

Obr. č. 5: Poměrný koeficient

$$\text{koeficient} = \frac{\text{veškerá plátcem uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně}}{\text{veškerá plátcem uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně} + \text{veškerá plátcem uskutečněná plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet}}$$

Zdroj: Vlastní zpracování, 2013 dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

Tento koeficient se používá v prvních třech čtvrtletích jako zálohový a ve čtvrtém čtvrtletí se vyrovná dle skutečnosti. V daňovém priznání SŠZP je uveden koeficient ve výši 24% za rok 2012.

5.2.3 Silniční daň

Střední škola zemědělská a potravinářská platí silniční daň díky své doplňkové činnosti - provozování autoškoly. Žáci mají možnost získat řidičské oprávnění na osobní automobil, traktor i nákladní automobil. Škola je povinna platit silniční daň pouze v případě nákladního automobilu ve formě čtvrtletních záloh. Tento nákladní automobil má 2 nápravy, hmotnost 12 tun a za rok 2012 zde byla vyměřena silniční daň ve výši 10 800 Kč. Daňová sazba se snížila o 48% podle odst. 10 § 6, zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, z důvodu používání vozidla k činnostem, které nejsou určeny k podnikání. Výsledná výše silniční daně za rok 2012 činila 5 616 Kč.

5.2.4 Daň dědická, darovací, z převodu nemovitostí

Od těchto třech zmíněných daní je SŠZP osvobozená, neboť je zřízena za účelem zabezpečení školství, výchovy a vzdělávání podle § 20 zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, darovací a z převodu nemovitostí. Organizace však přijímá dary, ale až po písemném souhlasu zřizovatele, v případě, že se jedná o dar určený na konkrétní účel. Pokud není určen účel, o písemný souhlas se žádat nemusí (např. drobné finanční dary). Sponzorské dary přiznávají na finančním úřadu, ale daň z nich neplatí. Daň z převodu nemovitostí také neplatí, jelikož používané nemovitosti jsou ve správě Plzeňského kraje.

6 Závěrečné shrnutí

Příspěvková organizace Střední škola zemědělská a potravinářská, Klatovy, Národních mučedníků 141, má povinnost řídit se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Díky tomuto zákonu byla při vzniku organizace vytvořena zřizovací listina, ve které jsou uvedeny všechny důležité informace, které odlišují tuto organizaci od jiných, počínaje jejím názvem, stanovením hlavního účelu a předmětu činnosti, doplňkové činnosti, finančním hospodařením, majetkových práv atd. Jejím zřizovatelem je územní samosprávný celek – Plzeňský kraj.

Organizace má povinnost vést své účetnictví podle aktuálních zákonů a vyhlášek. Tyto předpisy jsou často novelizovány a doplňovány, proto se organizace musí každým rokem přizpůsobovat změnám, které více či méně ovlivní její chod. Největší změnu s sebou přinesla reforma účetnictví, která zavedla nové ČÚS č. 701 až 710. Od roku 2013 vstoupily v platnost nejnovější ČÚS č. 709 a 710, které pro organizaci přinesly mnoho změn. SŠZP vede účetnictví v plném rozsahu. Vedle hlavní činnosti vykonává i sedm doplňkových činností, které jsou vedeny odděleně v účetním programu Fenix. Dlouhodobý majetek škola pořizuje převážně dodavatelsky, používá účetní odpisy a odpisuje rovnoměrným způsobem. Zásoby jsou účtovány způsobem B.

Z výkazu zisku a ztrát bylo zjištěno, že škola hospodaří v hlavní činnosti s vyrovnaným rozpočtem. V doplňkové činnosti dosahuje zisku, který se po schválení zřizovatele převádí do rezervního fondu, který může sloužit k dalšímu rozvoji organizace.

Pokud je SŠZP hodnocena z hlediska daňové zátěže, je nutné říci, že i v tomto případě je povinna řídit se aktuálními daňovými zákony stejně jako ostatní příspěvkové organizace či podnikatelské subjekty. V řadě případů je však od daně osvobozena. Od daně z příjmů byla SŠZP za rok 2012 osvobozena, jelikož zdaňované příjmy nepřevýšily částku 300 000 Kč a tudíž nevznikla daňová povinnost. Významným zdrojem finančních prostředků byly příjmy z dotací a příspěvků. Již samotný název „příspěvková organizace“ nám říká, že příspěvky hrají důležitou roli v jejím hospodaření. Díky tomu, že tyto příjmy nejsou zahrnuty do předmětu daně, lze říci, že jde o velké zvýhodnění z hlediska daňové povinnosti, jelikož objem těchto prostředků se může pohybovat v rádech tisíců či milionů korun. Pokud by nastala situace, že by organizaci byla vyměřena daň z příjmů, je možné ji ještě snížit slevou na dani, protože

škola zaměstnává osobu se zdravotním tělesným postižením. Specifické pro příspěvkové organizace a stejně je tomu i u vybrané organizace je to, že odvádí DPH z těch příjmů, které se týkají pouze jejich doplňkové činnosti na rozdíl od podnikatelských subjektů, které platí DPH ze všech příjmů. Druhou a také poslední daní, kterou SŠZP platí, je daň silniční. Za rok 2012 odvedla 5 616 Kč za používání jednoho nákladního automobilu k doplňkové činnosti. V případě, že organizace obdrží dar, je povinna podat daňové přiznání, ale od placení daně darovací je osvobozena.

Z následujícího shrnutí vyplývá, že se organizace snaží snížit své daňové břemeno na minimální částku. Vypočtené daně znamenají jak finanční, tak administrativní zátěž.

V hospodaření školy nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky. SŠZP se řídí platnou legislativou a díky své rozsáhlé hlavní a doplňkové činnosti je jednou z nejvýznamnějších škol v okolí. I přesto se neustále potýká s nedostatkem finančních prostředků od zřizovatele. Hospodaření školy ovlivňuje každým rokem se zmenšující počet zapsaných žáků. Není to způsobeno samotnou atraktivitou školy, ale snižujícím se počtem narozených dětí. V současné době se s tímto problémem potýká většina středních škol a zřizovatel rozhoduje v rámci optimalizace o jejich sloučení. V roce 2012 byla SŠZP sloučena s Integrovanou střední školou v Klatovech.

Problém s nedostatkem finančních prostředků může vyřešit pouze zřizovatel ve spolupráci se školou. V rámci této bakalářské práce lze navrhnout organizaci, aby vypracovala projekty a zapojila se do Regionálních operačních programů, které jsou spolufinancovány z EU. Tím by škola mohla získat potřebné peníze např. na nákup učebních pomůcek či rekonstrukce a modernizace budov.

Závěr

Cílem této bakalářské práce bylo vymezit účetní a daňová specifika v obecných souvislostech, a poté je analyzovat u vybrané příspěvkové organizace.

Při samotném zpracování autorka dospěla k názoru, že tato problematika je velice rozsáhlá a složitá. Specialisté, kteří pracují v tomto oboru, až už jde o účetní či daňové pracovníky, se musí často účastnit různých školení, na kterých jsou informováni o novinkách, které jsou každoročně v příspěvkové sféře zaváděny. Pro účely této bakalářské práce byla vyzdvihnuta základní specifika, která objasňují hospodaření těchto organizací.

Bylo zjištěno, že příspěvkové organizace mají v národním hospodářství široké zastoupení. Jsou složkou veřejného sektoru, a tím i nedílnou součástí fungování každé smíšené ekonomiky. Člověk se s nimi velmi často setkává v různých oblastech, aniž by si uvědomoval jejich zvláštní právní postavení. Celé jejich hospodaření ovlivňuje zřizovatel, který je do značné míry limituje přiděleným příspěvkem. Zřizovatel má při vzniku příspěvkové organizace povinnost vydat zřizovací listinu, ve které musí být uveden hlavní účel a předmět činnosti, také vymezení majetkových práv a vymezení doplňkové činnosti, pokud organizace nějakou vykonává. V tomto dokumentu jsou dále uvedeny všechny důležité informace týkající se hospodaření, které danou organizace odlišují od jiných organizací. Tato specifika hospodaření přesně vymezuje zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, který je jedním ze závazných právních nařízení, kterým se řídí i SŠZP.

Hospodaření těchto organizací nemůže fungovat bez řádného vedení účetnictví. To musí splňovat určité zásady, které jsou neměnné. Dále se musí řídit příslušnými zákony a právními předpisy, které jsou velice často aktualizovány a doplňovány. Jak již bylo zmíněno ve shrnutí, účetnictví příspěvkových organizací za posledních pár let prochází změnami, které jsou součástí reformy účetnictví. Tato reforma se snaží sjednotit účetnictví státu a odbourat složitosti v účtování příspěvkových organizací. Zatím nelze hodnotit, zda je tato reforma úspěšná, jelikož zavedené změny jsou poměrně čerstvé.

Významným specifikem, které příspěvkové organizace odlišuje od podnikatelských subjektů, je výpočet daňového břemene. Daňový režim příspěvkových organizací je nastaven tak, aby platily díky různým osvobozením co nejnižší daň popřípadě žádnou.

Nejvýznamnější daní, které jsou příspěvkové organizace povinny platit je daň z příjmů. Tuto daň platí pouze z těch příjmů, které jsou předmětem daně. Na druhou stranu existují příjmy, které jsou od této daně osvobozeny. Výčet těchto příjmů je uveden v příslušném zákoně o dani z příjmů. Vypočtená daň se v závěru ještě sníží o odpočet a v případě, že příjmy z hlavní a doplňkové činnosti převyšují výdaje o částku menší než 300 000 Kč, příspěvkovým organizacím nevzniká nárok platit tuto daň. Druhou, také velice důležitou daní je DPH. V účetnictví se musí vést odděleně hlavní činnost organizace od doplňkové činnosti, protože jediné tak se odliší příjmy spadající do předmětu DPH. Příspěvkových organizací se týká i silniční daň, ale pouze v případě, pokud používají motorové vozidlo k činnostem, z nichž mají příjem a dále motorová vozidla s hmotností nad 3,5 tuny. Jako poslední daň, která je v této práci zmíněna, je tzv. „trojdaň“. Příspěvkové organizace jsou poplatníky této daně, ale díky osvobozením uvedených v zákoně č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí jsou od placení této daně osvobozeny.

Náročnost pochopení těchto zmíněných daní a účetních specifik je natolik složitá a komplikovaná, že nelze celou problematiku obsáhnout v této bakalářské práci kvůli jejímu rozsahu. Přesto je autorka přesvědčena, že výsledná práce utvořila ucelený pohled na hospodaření příspěvkových organizací.

Seznam tabulek

Tab. č. 1: Počet evidovaných žáků	29
Tab. č. 2: České účetní standardy v roce 2013	36
Tab. č. 3: Zjednodušený Výkaz zisku a ztráty Střední školy zemědělské a potravinářské, Klatovy za rok 2012 vyjádřený v Kč	53

Seznam obrázků

Obr. č. 1: Členění národního hospodářství z hlediska kritéria financování.....	13
Obr. č. 2: Veřejný sektor podle způsobu financování a vlastnictví	14
Obr. č. 3: Logo organizace Střední školy zemědělské a potravinářské, Klatovy	28
Obr. č. 4: Schéma postupu při zjišťování základu daně	45
Obr. č. 5: Poměrný koeficient	55

Seznam zkratk

CSÚIS – Centrální systém účetních informací státu

ČR – Česká republika

ČÚS – Český účetní standard

D – dal

DIČO – daňové identifikační číslo organizace

DPH – daň z přidané hodnoty

EU – Evropská unie

IČO – identifikační číslo organizace

MD – má dáti

PAP – pomocný analytický přehled

SŠZP – Střední škola zemědělská a potravinářská

ZDP – zákon o dani z příjmů

Seznam použitých zdrojů

HAMERNÍKOVÁ, Bojka., MAAYTOVÁ, Alena., et al. *Veřejné finance*. 2. vydání, Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010, 340 s., ISBN 978-80-7357-497-0

MÁČE, Miroslav. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu 2010*. Praha: Grada publishing a.s., 2010, 336 s., ISBN 978-80-247-3343-2

MÁČE, Miroslav. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu*. Praha: Grada publishing a.s., 2012, 640 s., ISBN 978-80-247-3637-2

MORÁVEK, Zdeněk., MOCKOVČIAKOVÁ, Alena., PROKŮPKOVÁ, Danuše. *Meritum Příspěvkové organizace 2011*. 5. vydání Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011, 344 s., ISBN 978-80-7357-626-4

MORÁVEK, Zdeněk., MOCKOVČIAKOVÁ, Alena., PROKŮPKOVÁ, Danuše. *Meritum Příspěvkové organizace 2012-2013*. 6. vydání Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012, 396 s., ISBN 978-80-7357-736-0

NOVÁKOVÁ, Štěpánka. *Účetnictví příspěvkových organizací od 1. 1. 2012*. Praha: INTES, 2012, 188 s., ISBN 978-80-904560-1-3

OCHRANA, František., PAVEL, Jan., VÍTEK, Leoš., et al. *Veřejný sektor a veřejné finance*. Praha: Grada Publishing, a.s., 2010, 264 s., ISBN 978-80-247-3228-2

PAVLÁSEK, Vlastimil., HEJDUKOVÁ, Pavlína. *Veřejné finance a daně v České republice*. Plzeň: Nava, 2010, 216 s., ISBN 978-80-7211-360-6

PEKOVÁ, Jitka. *Hospodaření a finance územní samosprávy*. Praha: Management Press, 2004, 375 s., ISBN 80-7261-086-4

PEKOVÁ, Jitka. *Veřejné finance, úvod do problematiky*. 3. vydání, Praha: ASPI, a. s., 2005, 528 s., ISBN 80-7357-049-1

PEKOVÁ, Jitka., PILNÝ, Jaroslav., JETMAR, Marek. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. Praha: ASPI, a.s., 2005, 556 s., ISBN 80-7357-052-1

PELC, Vladimír. *Daňové podmínky působení neziskových subjektů*. Praha: C. H. Beck, 2010, 162 s., ISBN 978-80-7400-190-1

SCHNEIDEROVÁ, Ivana., NEJEZCHLEB, Zdeněk. *Účetní reforma 2012 pro ÚSC a jimi zřizované PO*. Praha: Acha obec účtuje s.r.o., 2012, 710 s., ISBN 978-80-260-2780-5

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

TETŘEVOVÁ, Liběna. *Veřejná ekonomie*. Praha: Professional Publishing, 2008, 185 s., ISBN 978-80-86946-79-5

VORBOVÁ, Helena. *Účetní souvztahnosti pro příspěvkové organizace*. Praha: POLY+ s.r.o., 2011, ISBN 1801-8157

Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Vyhláška Ministerstva financí o fondu kulturních a sociálních potřeb

Almanach Střední školy zemědělské a potravinářské, Klatovy, Národních mučedníků 141, 2012

Zřizovací listina Střední školy zemědělské a potravinářské, Klatovy, Národních mučedníků 141, 2001

Střední škola zemědělská a potravinářská, Klatovy. Historie zemědělského školství v Klatovech [online] Klatovy: Střední škola zemědělská a potravinářská, Klatovy, 2001-2013 [citováno 3.3.2013] Dostupné z: <http://www.sszp.kt.cz/index.php?page=19&lang=cz>

Střední škola zemědělská a potravinářská, Klatovy. Střední škola zemědělská a potravinářská v Klatovech vybuduje Centrum odborného výcviku a celoživotního vzdělávání v potravinářských a navazujících oborech [online] Klatovy: Střední škola zemědělská a potravinářská, Klatovy, 2001-2013 [citováno 3.3.2013] Dostupné z: <http://www.sszp.kt.cz/index.php?page=190&lang=cz&r=23>

Střední škola zemědělská a potravinářská, Klatovy. Výroční zpráva o činnosti a hospodaření školy ve školním roce 2011/2012 [online] Klatovy: Střední škola zemědělská a potravinářská, Klatovy, 2012 [citováno 7.3.2013] Dostupné z: <http://www.sszp.kt.cz/index.php?page=158&id=1406&lang=cz&r=140&task=on>

Seznam příloh

Příloha A: Výkaz zisku a ztráty SŠZP za rok 2012

Příloha B: Účtová osnova Fenix

Příloha A:

Výkaz zisku a ztráty

PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

sestavený k 31.12.2012

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

okamžik sestavení: 28.01.2013 13:48:31

Název účetní jednotky: Střední škola zemědělská a potravinářská, Klatovy,

Sídlo: Národních mučedníků 141

339 01 Klatovy

Právní forma: příspěvková organizace

Předmět činnosti: 802220

IČ: 61781797

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ		MINULÉ	
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	
A. NÁKLADY CELKEM			44 401 563,54	2 165 357,07	43 539 998,54	1 826 232,17
I. Náklady z činnosti			44 363 309,54	2 165 357,07	43 429 485,54	1 826 087,17
1.	Spotřeba materiálu	501	5 071 070,95	303 119,57	4 977 232,24	326 931,69
2.	Spotřeba energie	502	2 362 925,28	509 744,00	2 384 899,48	424 078,53
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503				
4.	Prodané zboží	504	377 186,18		297 455,81	
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506				
6.	Aktivace oběžného majetku	507				
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508				
8.	Opravy a udržování	511	827 036,53	400 826,00	1 974 376,61	296 506,59
9.	Cestovné	512	22 887,00		13 349,00	
10.	Náklady na reprezentaci	513	8 142,00	3 378,80	4 342,00	4 027,00
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518	2 304 890,66	161 132,10	2 048 869,38	111 277,42
13.	Mzdové náklady	521	22 913 829,00	569 753,00	21 874 909,00	525 787,00
14.	Zákonné sociální pojištění	524	7 545 232,00	164 653,00	7 283 614,00	126 445,00
15.	Jiné sociální pojištění	525	122 389,00		91 508,00	
16.	Zákonné sociální náklady	527	220 185,00	4 722,00	205 627,00	532,00
17.	Jiné sociální náklady	528	193 805,34		270 654,15	
18.	Daň silniční	531		40 204,00	4 680,00	
19.	Daň z nemovitostí	532				
20.	Jiné daně a poplatky	538	151 172,00		40 311,00	
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541				
23.	Jiné pokuty a penále	542				
24.	Dary	543				
25.	Prodaný materiál	544				
26.	Manka a škody	547				
27.	Tvorba fondů	548				
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	1 745 000,00		1 761 000,00	
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552				
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553				
31.	Prodané pozemky	554				
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555				
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556	-853,00		853,00	
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557				
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	331 177,28			
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	167 244,32	7 824,60	195 804,87	10 501,94

IČ: 61781797

Výkaz zisku a ztráty
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

SŠZP Klatovy

sestavěný k 31.12.2012

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ		MINULÉ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
II. Finanční náklady			38 254,00		110 513,00	145,00
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561				
2.	Úroky	562				
3.	Kurzové ztráty	563				
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564				
5.	Ostatní finanční náklady	569	38 254,00		110 513,00	145,00
III. Náklady na transfery						
1.	Náklady vybraných ústř.vi.institucí na transfery	571				
2.	Náklady vybraných míst.vi.institucí na transfery	572				
V. Daň z příjmů						15 010,00
1.	Daň z příjmů	591				15 010,00
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595				

IČ: 61781797

Výkaz zisku a ztráty
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

SSZP Klatovy

sestavený k 31.12.2012

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ		MINULÉ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
B. VÝNOSY CELKEM			44 401 176,79	2 347 119,88	43 161 206,72	2 205 365,82
I. Výnosy z činnosti			6 531 777,17	2 347 119,88	5 752 547,03	2 205 365,82
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	6 316 911,08	1 445 178,16	4 707 893,29	1 361 950,68
3.	Výnosy z pronájmu	603		901 351,22		842 755,35
4.	Výnosy z prodaného zboží	604	117 972,10		658 476,98	
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609				
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641				
10.	Jiné pokuty a penále	642				
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643				
12.	Výnosy z prodeje materiálu	644	12 716,16		41,67	
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645				
14.	Výnosy z prodeje dlouhod. hm. maj. kromě pozemků	646				
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647				
16.	Čerpání fondů	648			273 836,54	
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	84 177,83	590,50	112 298,55	659,79
II. Finanční výnosy			21 351,68		16 913,69	
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662	21 351,68		16 913,69	
3.	Kurzové zisky	663				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
6.	Ostatní finanční výnosy	669				
IV. Výnosy z transferů			37 848 047,94		37 391 746,00	
1.	Výnosy vybraných ústř. vládní institucí z transferů	671				
2.	Výnosy vybraných míst. vládní institucí z transferů	672	37 848 047,94		37 391 746,00	
C. VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ						
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		-386,75	181 762,81	-378 791,82	379 133,65
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		-386,75	181 762,81	-378 791,82	364 123,65

Podpisový záznam:

Příloha B:

Účtová osnova Fenix Závazná analytika

Platí od
roku 2013

Číslo a název třídy, skupiny a syntetického účtu	RNV	Cash Flow	Příloha, Fin	U... ÚSC O... OSS P... PO	
0 - Dlouhodobý majetek					
01 - Dlouhodobý nehmotný majetek					
<i>Uvedené závazné AÚ x9. jsou určeny pro majetek určený k prodeji a oceněný reálnou hodnotou</i>					
012 - Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje 89. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje určené k prodeji		- B.I.	K.1.	ÚSC OSS PO	
013 - Software 89. Software určený k prodeji		- B.I.	K.1.		
014 - Ocenitelná práva 89. Ocenitelná práva určená k prodeji		- B.I.	K.1.		
015 - Povolenky na emise a preferenční limity 89. Povolenky na emise a preferenční limity určené k prodeji		- B.I.	K.1.		
018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek		- B.I.			
019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek 89. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji		- B.I.	K.1.		
02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný					
<i>Uvedené závazné AÚ x9. jsou určeny pro majetek určený k prodeji a oceněný reálnou hodnotou</i>					
021 - Stavby 0x. až 2x. Bytové domy a bytové jednotky 29. Bytové domy a bytové jednotky určené k prodeji 3x. Budovy pro služby obyvatelstvu 39. Budovy pro služby obyvatelstvu určené k prodeji 4x. Jiné nebytové domy a nebytové jednotky 49. Jiné nebyt. domy a nebyt. jednotky určené k prodeji 5x. až 6x. Komunikace a veřejné osvětlení 69. Komunikace a veřejné osvětlení určené k prodeji 7x. Jiné inženýrské sítě 79. Jiné inženýrské sítě určené k prodeji 8x. až 9x. Ostatní stavby 89. Ostatní stavby určené k prodeji		- B.I.	G.1. K.2. G.2. K.2. G.3. K.2. G.4. K.2. G.5. K.2. G.6. K.2.	ÚSC OSS PO	
022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí 89. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí určené k prodeji		- B.I.	K.2.		
025 - Pěstitelské celky trvalých porostů 89. Pěstitelské celky trvalých porostů určené k prodeji		- B.I.	K.2.		
028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek		- B.I.			
029 - Ostatní dlouhodobý hmotný majetek 89. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji		- B.I.	K.2.		
03 - Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný					
<i>Uvedené závazné AÚ x9. jsou určeny pro majetek určený k prodeji a oceněný reálnou hodnotou</i>					
031 - Pozemky 0x. až 2x. Stavební pozemky 29. Stavební pozemky určené k prodeji 3x. až 4x. Lesní pozemky 49. Lesní pozemky určené k prodeji 5x. Zahrady, pastviny, rybníky 59. Zahrady, pastviny, rybníky určené k prodeji 6x. až 7x. Zastavěná plocha 79. Zastavěná plocha určená k prodeji 8x. až 9x. Ostatní pozemky 89. Ostatní pozemky určené k prodeji		- B.I.	H.1. K.2. H.2. K.2. H.3. K.2. H.4. K.2. H.5. K.2.	ÚSC OSS PO	
032 - Kulturní předměty 89. Kulturní předměty určené k prodeji		- B.I.	K.2.		

Účtová osnova Fenix
Závazná analytika

Platí od
roku 2013

Číslo a název třídy, skupiny a syntetického účtu	RNV	Cash Flow	Příloha, Fin	U...ÚSC O...OSS P...PO
04 - Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek				
041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek		- B.I.		ÚSC
042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek		- B.I.		OSS, PO
043 - Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek		- B.I.		U, O
044 - Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného maj.		- B.I.		ÚSC
045 - Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majet.		- B.I.		OSS, PO
05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek				
051 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek		- B.I.		ÚSC
052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek		- B.I.		OSS, PO
053 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek		- B.I.		U, O
06 - Dlouhodobý finanční majetek				
061 - Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem		- B.I.		ÚSC
062 - Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem		- B.I.		OSS
063 - Dluhové cenné papíry držené do splatnosti		- B.I.		PO
067 - Dlouhodobé půjčky		- B.III.		U, O
068 - Termínované vklady dlouhodobé		+P.		ÚSC
0x. až 5x. tuzemské s rozpočtovou skladbou			Fin 2-12, III	OSS
8x. zahraniční s rozpočtovou skladbou			Fin 2-12, III	PO
069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek		- B.III.		
07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku				
072 - Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje (012)		+B.I.		ÚSC
073 - Oprávky k software (013)		+B.I.		OSS
074 - Oprávky k ocenitelným právům (014)		+B.I.		PO
078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku (018)		+B.I.		
079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku (019)		+B.I.		
08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku				
081 - Oprávky ke stavbám (021)		+B.I.		ÚSC
0x. až 2x. Bytové domy a bytové jednotky			G.1.	OSS
3x. Budovy pro služby obyvatelstvu			G.2.	PO
4x. Jiné nebytové domy a nebytové jednotky			G.3.	
5x. až 6x. Komunikace a veřejné osvětlení			G.4.	
7x. Jiné inženýrské sítě			G.5.	
8x. až 9x. Ostatní stavby			G.6.	
082 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí (k účtu 022)		+B.I.		
085 - Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů (k účtu 025)		+B.I.		
088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku (k účtu 028)		+B.I.		
089 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku (k účtu 029)		+B.I.		

Účtová osnova Fenix
Závazná analytika

Platí od
roku 2013

Číslo a název třídy, skupiny a syntetického účtu	RNV	Cash Flow	Příloha, Fin	U...ÚSC O...OSS P.....PO
1 - Zásoby a opravné položky				
11 - Materiál				
111 - Pořízení materiálu		- A.II.3.		ÚSC
112 - Materiál na skladě		- A.II.3.		OSS
119 - Materiál na cestě		- A.II.3.		PO
12 - Zásoby vlastní výroby				
121 - Nedokončená výroba		- A.II.3.		ÚSC
122 - Polotovary vlastní výroby		- A.II.3.		OSS
123 - Výrobky		- A.II.3.		PO
13 - Zboží				
131 - Pořízení zboží		- A.II.3.		ÚSC
132 - Zboží na skladě		- A.II.3.		OSS
138 - Zboží na cestě		- A.II.3.		PO
139 - Ostatní zásoby		- A.II.3.		
14 – Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám				
142 – Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem dlouhodobým (462)		+A.I.2.		ÚSC
144 – Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů (464)		+A.I.2.		OSS
146 – Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení (466)		+A.I.2.		PO
149 – Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám (469)		+A.I.2.		U, O
15 - Opravné položky k dlouhodobému nehmotnému majetku				
151 - Opravné položky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje (012)		+A.I.2.		ÚSC
152 - Opravné položky k software (013)		+A.I.2.		OSS
153 - Opravné položky k ocenitelným právům (014)		+A.I.2.		PO
154 - Opravné položky k povolenkám na emise a preferenčním limitům (015)		+A.I.2.		
156 - Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku (019)		+A.I.2.		
157 - Opravné položky k nedokončenému dlouh. nehm. majetku (041)		+A.I.2.		
16 - Opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku				
161 – Opravné položky k pozemkům (031) 0x. až 2x. Stavební pozemky 3x. až 4x. Lesní pozemky 5x. Zahrady, pastviny, rybníky 6x. až 7x. Zastavěná plocha 8x. až 9x. Ostatní pozemky		+A.I.2.	H.1. H.2. H.3. H.4. H.5.	
162 - Opravné položky ke kulturním předmětům (032)		+A.I.2.		
163 - Opravné položky ke stavbám (021) 0x. až 2x. Bytové domy a bytové jednotky 3x. Budovy pro služby obyvatelstvu 4x. Jiné nebytové domy a nebytové jednotky 5x. až 6x. Komunikace a veřejné osvětlení 7x. Jiné inženýrské sítě 8x. až 9x. Ostatní stavby		+A.I.2.	G.1. G.2. G.3. G.4. G.5. G.6.	ÚSC OSS PO
164 – Opr. pol. k samost. movitým věcem a souborům movitých věcí (022)		+A.I.2.		
165 - Opravné položky k pěstitelským celkům trvalých porostů (k účtu 025)		+A.I.2.		
167 - Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku (029)		+A.I.2.		
168 - Opravné položky k nedokončenému dlouh. hmotnému majetku (042)		+A.I.2.		

Účtová osnova Fenix
Závazná analytika

Platí od
roku 2013

Číslo a název třídy, skupiny a syntetického účtu	RNV	Cash Flow	Příloha, Fin	U...ÚSC O...OSS P.....PO
17 - Opravné položky k dlouhodobému finančnímu majetku				
171 – Opr. pol. k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem (061)		+A.1.2.		ÚSC
172 – Opr. pol. k majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem (062)		+A.1.2.		OSS
173 – Opr. pol. k dluhovým cenným papírům držným do splatnosti (063)		+A.1.2.		PO
175 - Opravné položky k dlouhodobým půjčkám (067)		+A.1.2.		U, O
176 - Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému finančnímu majetku (069)		+A.1.2.		U, O, P
177 – Opr. pol. k požizovanému dlouhodobému finančnímu majetku (043)		+A.1.2.		U, O
18 - Opravné položky k zásobám				
181 - Opravné položky k materiálu (112)		+A.1.2.		ÚSC OSS PO
182 - Opravné položky k nedokončené výrobě (121)		+A.1.2.		
183 - Opravné položky k polotovarům vlastní výroby (122)		+A.1.2.		
184 - Opravné položky k výrobkům (123)		+A.1.2.		
185 - Opravné položky ke zboží (132)		+A.1.2.		
186 - Opravné položky k ostatním zásobám (139)		+A.1.2.		
19 - Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám				
191 - Opravné položky ke směnkám k inkasu (312)		+A.1.2.		U, O
192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti(315)		+A.1.2.		ÚSC, OSS PO
193 - Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem krátkodobým (316)		+A.1.2.		
194 - Opravné položky k odběratelům (311)		+A.1.2.		
195 - Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z postoup. úvěrů (317)		+A.1.2.		ÚSC
196 - Opravné položky k pohledávkám z titulu daní a obdobných dávek (318)		+A.1.2.		OSS
197 - Opravné položky k pohledávkám za účastníky sdružení (351)		+A.1.2.		U, O, P
198 - Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení (361)		+A.1.2.		U, O
199 - Opravné položky k jiným pohledávkám (377)		+A.1.2.		U, O, P

Účtová osnova Fenix
Závazná analytika

Platí od
roku 2013

Číslo a název třídy, skupiny a syntetického účtu	RNV	Cash Flow	Příloha, Fin	U...ÚSC O...OSS P....PO
2 - Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky				
22 - Bankovní účty organizačních složek státu a běžné účty st. fondů				
222 - Příjmový účet organizačních složek státu 99 999 9999 závěrečný zápis		- H.	Fin 2-04	OSS
223 - Zvláštní výdajový účet (limitní dotace) 99 999 9999 závěrečný zápis		- H.	Fin 2-04	OSS
224 - Běžné účty státních fondů		+P.		
225 - Běžné účty fondů organizačních složek státu <i>61. až 64. rezervní fond</i> 61. tuzemské prostředky krátkodobé 62. tuzemské prostředky dlouhodobé 63. zahraniční prostředky krátkodobé 64. zahraniční prostředky dlouhodobé <i>71. až 74. fond odměn</i> 71. tuzemské prostředky krátkodobé 72. tuzemské prostředky dlouhodobé 73. zahraniční prostředky krátkodobé 74. zahraniční prostředky dlouhodobé		+P.	Fin 2-04,XV Fin 2-04,XV Fin 2-04,XV Fin 2-04,XV Fin 2-04 Fin 2-04 Fin 2-04 Fin 2-04	OSS
227 - Účet hospodaření státního rozpočtu		- H.		OSS
23 - Bankovní účty územních samosprávných celků				
231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků <i>Prostředky tuzemské</i> 0x. až 6x. krátkodobé bankovní účty 7x. dlouhodobé bankovní účty <i>Prostředky zahraniční</i> 8x. krátkodobé bankovní účty 9x. dlouhodobé bankovní účty		+P.	Fin 2-12, III Fin 2-12, III Fin 2-12, III Fin 2-12, III	ÚSC
236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků <i>Prostředky tuzemské</i> 0x. až 1x. krátkodobé bankovní účty 2x. až 7x. dlouhodobé bankovní účty <i>Prostředky zahraniční</i> 8x. krátkodobé bankovní účty 9x. dlouhodobé bankovní účty		+P.	Fin 2-12, III Fin 2-12, III Fin 2-12, III Fin 2-12, III	
24 - Ostatní bankovní účty				
241 - Běžný účet		+P.		U, O, P
243 - Běžný účet FKSP		+P.		OSS, PO
244 - Termínované vklady krátkodobé 0x. až 5x. tuzemské vklady s rozpočtovou skladbou 8x. zahraniční vklady s rozpočtovou skladbou		+P.	Fin 2-12, III Fin 2-12, III	ÚSC OSS PO
245 - Jiné běžné účty		+P.		U, O, P
247 - Účty spravovaných prostředků		+P.		
248 - Souhrnné účty		+P.		OSS
249 - Účty pro sdílení daní a pro dělenou správu		+P.		
25 - Krátkodobý finanční majetek				
251 - Majetkové cenné papíry k obchodování		- A.II.4.		ÚSC
253 - Dluhové cenné papíry k obchodování		- A.II.4.		OSS
256 - Jiné cenné papíry		- A.II.4.		PO

Účtová osnova Fenix
Závazná analytika

Platí od
roku 2013

Číslo a název třídy, skupiny a syntetického účtu	RNV	Cash Flow	Příloha, Fin	U...ÚSC O...OSS P.....PO
26 - Peníze				
261 - Pokladna		+P.		ÚSC
262 - Peníze na cestě		+P.		OSS
263 - Ceniny		+P.		PO
28 - Krátkodobé úvěry a půjčky				
281 - Krátkodobé úvěry		+A.II.2.		
<i>Tuzemské bankovní úvěry</i>			Fin 2-12M	
0x. až 2x. úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)			Č. III-8113	ÚSC
3x. až 7x. úvěry převáděné na základní běžný účet				OSS
<i>Zahraniční bankovní úvěry</i>			Č. III-8213	PO
8x. úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)				
9x. úvěry převáděné na základní běžný účet				
<i>Pro PO úvěry tuzemské a zahraniční shodně, bez rozpočtové skladby</i>				
282 - Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)		+A.II.2.		ÚSC
283 - Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů		+A.II.2.		OSS
289 - Jiné krátkodobé půjčky		+A.II.2.		U, O, P

Účtová osnova Fenix
Závazná analytika

Platí od
roku 2013

Číslo a název třídy, skupiny a syntetického účtu	RNV	Cash Flow	Příloha, Fin	U...ÚSC O...OSS P...PO
3 - Zúčtovací vztahy				
31 - Krátkodobé pohledávky				
311 – Odběratelé				
0x. až 3x. pohledávky v hlavní činnosti		- A.II.1.		ÚSC OSS PO
40. až 43. pohledávky z prodeje dlouh. aktiv určených k prodeji		- B.II.3.		
44. až 46. pohledávky z prodeje dlouhodobých aktiv ostatních		- B.II.4.		
47. až 48. pohledávky z dlouhodobých aktiv (finančních)		- B.III.		
49. přijaté dividendy a podíly na zisku		- A.IV.		
6x. až 9x. pohledávky v hospodářské činnosti		- A.II.1.		
312 - Směnky k inkasu		- A.II.1.		ÚSC OSS
313 - Pohledávky za eskontované cenné papíry		- A.II.1.		OSS
314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy		- A.II.1.		
315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti				
0x. až 3x. pohledávky v hlavní činnosti		- A.II.1.		ÚSC OSS PO
40. až 43. pohledávky z prodeje dlouh. aktiv určených k prodeji		- B.II.3.		
44. až 46. pohledávky z prodeje dlouhodobých aktiv ostatních		- B.II.4.		
47. až 48. pohledávky z dlouhodobých aktiv (finančních)		- B.III.		
49. přijaté dividendy a podíly na zisku		- A.IV.		
316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé		- A.II.1.		
317 - Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů		- A.II.1.		
318 - Pohledávky z titulu daní a obdobných dávek		- A.II.1.		ÚSC OSS
319 - Pohledávky ze sdílených daní		- A.II.1.		
32 - Krátkodobé závazky				
321 – Dodavatelé				
0x. až 3x. závazky neinvestiční v hlavní činnosti		+A.II.2.		ÚSC OSS PO
4x. závazky z pořízení dlouhodobého majetku		+B.I.		
50. až 54. závazky neinvestiční k fondům (hl. i hosp. čin.)		+A.II.2.		
55. až 59. závazky k fondům z pořízení dlouhodobého majetku		+B.I.		
6x. až 9x. závazky neinvestiční k hospodářské činnosti		+A.II.2.		
322 - Směnky k úhradě		+A.II.2.		U, O
323 – Závazky z dávek sociálního zabezpečení		+A.II.2.		OSS
324 - Krátkodobé přijaté zálohy		+A.II.2.		U, O, P
325 - Závazky z dělení správy a kaucí		+A.II.2.		U, O
326 - Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé		+A.II.2.		U, O, P
327 - Přijaté zálohy daní		+A.II.2.		U, O
328 - Závazky z výběru daní		+A.II.2.		
329 - Závazky ze sdílených daní		+A.II.2.		OSS
33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi				
331 - Zaměstnanci		+A.II.2.		ÚSC OSS PO
333 - Jiné závazky vůči zaměstnancům		+A.II.2.		
335 - Pohledávky za zaměstnanci		- A.II.1.		
336 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění		- A.II.1.	+A.II.2.	
0x. až 2x. splatné závazky veřejného zdravotního pojištění			A.5.2.	
5x. až 7x. splatné závazky pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti			A.5.1.	

Účtová osnova Fenix
Závazná analytika

Platí od
roku 2013

Číslo a název třídy, skupiny a syntetického účtu	RNV	Cash Flow	Příloha, Fin	U...ÚSC O...OSS P.....PO
34 - Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování				
341 - Daň z příjmů			- A.II.1.	ÚSC OSS PO
2x. srážková nebo jiná daň uhrazená státu jinou účet. jednotkou			- A.I.6.+A.III.	
7x. a 8x. evidované daň. nedoplatky u místně příslušných f. orgánů			A.5.3.	
Závazná AÚ je určena pro závazky po datu splatnosti.				
Přeplatek záloh musí být evidován na jiném AÚ (nejde o zaplacenou daň).				
342 - Jiné přímé daně			- A.II.1. +A.II.2.	ÚSC OSS PO
7x. a 8x. evidované daň. nedoplatky u místně příslušných f. orgánů			A.5.3.	
Závazná AÚ je určena pro závazky po datu splatnosti.				
343 - Daň z přidané hodnoty			- A.II.1. +A.II.2.	
7x. a 8x. evidované daň. nedoplatky u místně příslušných f. orgánů			A.5.3.	
Závazná AÚ je určena pro závazky po datu splatnosti.				
344 - Jiné daně a poplatky			- A.II.1. +A.II.2.	ÚSC OSS PO
7x. a 8x. evidované daň. nedoplatky u místně příslušných f. orgánů			A.5.3.	
Závazná AÚ je určena pro závazky po datu splatnosti.				
345 - Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce			+A.II.2.	
346 - Pohledávky za vybranými ústředními vlád. institucemi			- A.II.1.	U, O, P
2x. až 34. Systémové dotace, z toho:				PO
31. - na výzkum a vývoj - institucionální podpora	RNV-90		Ses 35B	
32. - na výzkum a vývoj – účelová podpora	RNV-91			
33. - na vzdělávání pracovníků				
34. - na informatiku				
36. Individuální dotace na jednotlivé akce				PC
Investiční dotace od jiného než od zřizovatele (závazné jen pro PC)			Ses 35B	
37. - na výzkum a vývoj – institucionální podpora	RNV-90			
38. - na výzkum a vývoj – účelová podpora	RNV-91			
U dotací zadat do ÚZ ident. číslo dotace (použije se při zpracování podkladu pro fin. vypořádání (Ses 35B))				
347 - Závazky k vybraným ústředním vládním institucím			+A.II.2.	U, O, P
3x. Vypořádání odvodů PO				PC
30. odvod z příjmu z pronájmu nemovitého státního majetku nabytého darem nebo děděním – jen u MŠMT				
31. odvod z příjmu z pronájmu nemovitého státního majetku (u MŠMT odvod jen z ostatního nemovitého státního majetku)				
32. odvod z odpisů	RNV-86			
33. odvod příjmu z prodeje nemovitého státního majetku	RNV-87			
34. odvod z provozu	RNV-86			
35. odvod z titulu změny hospodářsko-právní formy				
39. ostatní odvody	RNV-88			
348 - Pohledávky za-vybranými místními vládními institucemi			- A.II.1.	ÚSC
349 - Závazky k vybraným místním vládními institucím			+A.II.2.	OSS,PO
35 - Pohledávky a závazky k účastníkům sdružení				
351 - Pohledávky za účastníky sdružení			- A.II.1.	U, O, P
352 - Závazky k účastníkům sdružení			+A.II.2.	U, O, P

Účtová osnova Fenix
Závazná analytika

Platí od
roku 2013

Číslo a název třídy, skupiny a syntetického účtu	RNV	Cash Flow	Příloha, Fin	Ú...ÚSC O...OSS P...PO
36 - Pohledávky a závazky z ručení a finančních operací				
361 - Krátkodobé pohledávky z ručení		- A.II.1.		ÚSC OSS
362 - Krátkodobé závazky z ručení		+A.II.2.		
363 - Pevné termínové operace a opce		- A.II.1.	+A.II.2.	
364 - Závazky z neukončených finančních operací		+A.II.2.		OSS
1x. Poskytnutí úvěru zajištěné zajišťovacím převodem aktiva			B.1.	
2x. Půjčky cenných papírů zajištěné převodem peněž.prostředků			B.2.	
3x. Prodej aktiva se současně sjednaným zpětným nákupem			B.3.	
4x. Nákup aktiva se současně sjednaným zpětným odprodejem			B.4.	
365 - Pohledávky z finančního zajištění		- A.II.1.		ÚSC OSS
366 - Závazky z finančního zajištění		+A.II.2.		
367 - Pohledávky z vydaných dluhopisů		- A.II.1.		
368 - Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů		+A.II.2.		
37 - Jiné krátkodobé pohledávky a závazky				
371 - Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí		- A.II.1.		ÚSC OSS PO
372 - Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí		+A.II.2.		
373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery		- A.II.1.		
374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery		+A.II.2.		
377 - Ostatní krátkodobé pohledávky				
0x. až 2x. neinvestiční pohledávky k základnímu běžnému účtu		- A.II.1.		
3x. dotace na pořízení dlouhodobého majetku		- A.II.1.		
40. až 43. z prodeje dlouhodobých aktiv určených k prodeji		- B.II.3.		
44. až 46. z prodeje dlouhodobých aktiv ostatních		- B.II.4.		
47. až 48. z dlouhodobých aktiv (finančních)		- B.III.		
49. přijaté dividendy a podíly na zisku		- A.IV.		
50. až 54. neinvestiční pohledávky k fondům		- A.II.1.		
55. až 59. dotace na pořízení dlouhodobého majetku k fondům		- A.II.1.		
6x. až 9x. neinvestiční pohledávky k hospodářské činnosti		- A.II.1.		
378 - Ostatní krátkodobé závazky		+A.II.2.		
38 - Účty příštích období a dohadné účty				
381 - Náklady příštích období		- A.II.1.		ÚSC OSS PO
383 - Výdaje příštích období		+A.II.2.		
384 - Výnosy příštích období		+A.II.2.		
385 - Příjmy příštích období		- A.II.1.		
388 - Dohadné účty aktivní		- A.II.1.		
389 - Dohadné účty pasivní		+A.II.2.		
39 - Vnitřní zúčtování a vyrovnávací účty				
395 - Vnitřní zúčtování				Ú.O.P
396 - Spojovací účet při sdružení				ÚSC

Účtová osnova Fenix
Závazná analytika

Platí od
roku 2013

Číslo a název třídy, skupiny a syntetického účtu	RNV	Cash Flow	Příloha, Fin	U...ÚSC O...OSS P....PO
4 - Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouh. závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování				
40 - Jmění účetní jednotky a upravující položky				
401 - Jmění účetní jednotky				
<i>Pro organizace typu ÚSC a PO jsou AÚ závazné v případě předávání Přehledu o vlastním kapitálu</i>				
00. až 07. oběžný majetek v hlavní činnosti (a další účty bývalé třídy 9)		+C.I.		
08. až 09. oběžný majetek - bezúplatně převzaté / předané zásoby		+A.II.3.		
1x. změna, vznik nebo zánik příslušnosti hospodařit se st. majetkem		+B.I.		
2x. svěření majetku příspěvkové organizaci		+B.I.		
3x. investiční transfery		+C.I.		ÚSC
4x. dary		+B.I.		OSS
5x. až 7x. ostatní		+B.I.		PO
8x. bezúplatné převody majetku		+B.I.		
9x. kromě 98. oběžný majetek v hospodářské činnosti		+C.I.		
98. dlouhodobý hm. a nehm. majetek pořízený v minulých letech		+B.I.		
402 - Fond privatizace		+C.I.		OSS
403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku (zdroj krytí dlouh. majetku)				
0x. Svěření majetku příspěvkové organizaci		+C.I.		
1x. Bezúplatné převody		+C.I.		ÚSC
2x. až 4x. Investiční transfery		+C.I.	C.1.	PO
5x. Dary		+C.I.		
6x. a 7x. Snížení investičních transferů ve věcné a časové souvislosti		+A.I.6.	C.2.	
8x. a 9x. Ostatní		+C.I.		
404 - Agregované příjmy a výdaje minulých let 00 000 0000... počáteční stav (dle ČUS č. 702). Použije program.		+C.I.		OSS
405 - Kurzové rozdíly				
49. Kurzové rozdíly z cenných papírů a podílů		+B.I.		
406 - Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody				
1x. a 2x. Opravné položky k pohledávkám		+A.I.6.		ÚSC
3x. a 47. Odpisy		+B.I.		OSS
0x., 40. až 46., 48. až 9x. Ostatní		+A.I.6.		PO
407 - Jiné oceňovací rozdíly		+B.I.		
1x. a 2x. Oceňovací rozdíly u cenných papírů a podílů				
3x. a 4x. Oceňovací rozdíly u majetku určeného k prodeji				
0x. a 5x. až 9x. Ostatní				
408 - Opravy minulých období		+C.I.		ÚSC
0x. až 4x. Opravy minulého účetního období				OSS
5x. až 9x. Opravy předchozích účetních období				PO

Účtová osnova Fenix
Závazná analytika

Platí od
roku 2013

Číslo a název třídy, skupiny a syntetického účtu	RNV	Cash Flow	Příloha, Fin	U...ÚSC O...OSS P.....PO
--	-----	--------------	-----------------	--------------------------------

41 - Fondy účetní jednotky				
411 - Fond odměn			+C.I.	PO
412 - Fond kulturních a sociálních potřeb			+C.I.	
10. Počáteční stav <i>Tvorba</i>				
11. Základní příděl			FA-A.I.	
12. Splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992			FA-A.II	
13. Náhrady škod a pojistná plnění od pojišťovny k majetku FKSP			FA-A.II.1.	
14. Peněžní a jiné dary			FA-A.II.2.	
19. Ostatní tvorba fondu			FA-A.II.3.	
			FA-A.II.4.	
			FA-A.II.5.	
<i>Čerpání</i>			FA-A.III.	
21. Půjčky na bytové účely			FA-A.III.1.	OSS
22. Stravování			FA-A.III.2.	PO
23. Rekreace			FA-A.III.3.	
24. Kultura, tělovýchova a sport			FA-A.III.4.	
25. Sociální výpomoci a půjčky			FA-A.III.5.	
26. Poskytnuté peněžní dary			FA-A.III.6.	
27. Úhrada příspěvku na penzijní připojištění			FA-A.III.7.	
28. Úhrada části pojistného na soukromé životní pojištění			FA-A.III.8.	
29. Ostatní užití fondu			FA-A.III.9.	
30. Poskytnuté nepeněžní dary			FA-A.III.9.	
413 - Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření			+C.I.	
414 - Rezervní fond z ostatních titulů			+C.I.	OSS, PO
Rezervní fond OSS			AÚ platí pro účet	
10. Počáteční stav <i>Tvorba</i>		414	FB-B.I.	
11. Prostředky poskytnuté ze zahraničí - účelové		AÚ platí pro účet	FB-B.II.	
12. Peněžní dary - účelové			FB-B.II.1.	
13. Prostředky poskytnuté ze zahraničí - neúčelové			FB-B.II.2.	
14. Peněžní dary - neúčelové		414	FB-B.II.3.	
15. Odvody neoprávněně použitých nebo zadržovaných prostředků			FB-B.II.4.	
16. Příjmy z prodeje majetku, který OSS nabyla darem nebo děděním			FB-B.II.5.	
17. Příjmy z prodeje majetku státu, s kterým je příslušné hospodařit MO			FB-B.II.6.	
			FB-B.II.7.	
<i>Čerpání</i>			FB-B.III.	
21. Prostředky poskytnuté ze zahraničí - účelové			FB-B.III.1.	
22. Peněžní dary - účelové			FB-B.III.2.	
23. Prostředky poskytnuté ze zahraničí - neúčelové			FB-B.III.3.	
24. Peněžní dary - neúčelové		414	FB-B.III.4.	
25. Výdaje na reprodukci majetku			FB-B.III.5.	
26. Výdaje na reprodukci majetku Ministerstva obrany			FB-B.III.6.	
27. Ostatní čerpání			FB-B.III.7.	

Účtová osnova Fenix
Závazná analytika

Platí od
roku 2013

Číslo a název třídy, skupiny a syntetického účtu	RNV	Cash Flow	Příloha, Fin	U...ÚSC O...OSS P.....PO
Rezervní fond PC (PO zřízená OSS)				
10. Počáteční stav	413	414		FC-C.I.
<i>Tvorba</i>	AÚ platí pro účet			FC-C.II.
11. Zlepšený výsledek hospodaření (lze použít jen u účtu 413)	413			FC-C.II.1.
12. Nespotebované dotace z rozpočtu EU				FC-C.II.2.
13. Nespotebované dotace z mezinárodních smluv				FC-C.II.3.
14. Peněžní prostředky poskytnuté ze zahraničí - účelové				FC-C.II.4.
15. Peněžní prostředky poskytnuté ze zahraničí - neúčelové	414			FC-C.II.5.
16. Peněžní dary – účelové				FC-C.II.6.
17. Peněžní dary – neúčelové				FC-C.II.7.
18. Ostatní tvorba				FC-C.II.8.
<i>Čerpání</i>	AÚ platí pro účet			FC-C.III.
21. Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření				FC-C.III.1.
22. Úhrada sankcí				FC-C.III.2.
23. Doplnění fondu reprodukce majetku se souhlasem zřizovatele				FC-C.III.3.
24. Překlenutí časového nesouladu mezi výnosy a náklady	413	414		FC-C.III.4.
25. Peněžní prostředky poskytnuté ze zahraničí - účelové				FC-C.III.5.
26. Peněžní dary – účelové				FC-C.III.6.
27. Ostatní čerpání				FC-C.III.7.
Rezervní fond PM (PO zřízená ÚSC)				
10. Počáteční stav	413	414		FD-D.I.
<i>Tvorba</i>	AÚ platí pro účet			FD-D.II.
11. Zlepšený výsledek hospodaření	413			FD-D.II.1.
12. Nespotebované dotace z rozpočtu EU				FD-D.II.2.
13. Nespotebované dotace z mezinárodních smluv				FD-D.II.3.
14. Peněžní dary – účelové				FD-D.II.4.
15. Peněžní dary – neúčelové	414			FD-D.II.5.
16. Ostatní tvorba				FD-D.II.6.
<i>Čerpání</i>	AÚ platí pro účet			FD-D.III.
21. Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření				FD-D.III.1.
22. Úhrada sankcí				FD-D.III.2.
23. Posílení investičního fondu se souhlasem zřizovatele				FD-D.III.3.
24. Časové překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady	413	414		FD-D.III.4.
25. Ostatní čerpání				FD-D.III.5.

Účtová osnova Fenix
Závazná analytika

Platí od
roku 2013

Číslo a název třídy, skupiny a syntetického účtu	RNV	Cash Flow	Příloha, Fin	U...ÚSC O...OSS P.....PO	
416 - Fond reprodukce majetku, investiční fond		+C.I.		<i>PO</i>	
Fond reprodukce majetku (jen PC, tj. PO zřízená OSS)					
10. Počáteční stav <i>Tvorba</i>			FE-E.I.	<i>PC</i>	
11. Zlepšený výsledek hospodaření			FE-E.II.		
12. Ve výši odpisů dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku			FE-E.II.1.		
13. Ve výši výnosů z prodeje dlouhodob. mov. nehm. a hmot. majetku			FE-E.II.2.		
14. Peněžní dary			FE-E.II.3.		
15. Ve výši povolených sbírek určených na pořízení nebo technického zhodnocení nehmotného a hmotného dlouhodobého majetku			FE-E.II.4.		
16. Ve výši výnosů z prodeje nemovitého majetku, který příspěvková organizace nabyła ve prospěch státu darem nebo děděním			FE-E.II.5.		
17. Prostředky poskytnuté ze zahraničí určené účelově na pořízení a tech. zhodnocení nehmotného a hmotného dlouhodobého majetku			FE-E.II.6.		
19. Ostatní tvorba fondu <i>Čerpání</i>			FE-E.II.7.		
21. Financování pořízení a technického zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku			FE-E.II.8.		
22. Financování oprav a udržování hmotného a nehmotného dlouhodobého a krátkodobého majetku			FE-E.III.		
23. Pořízení hmotného a nehmotného krátkodobého majetku			FE-E.III.1.		
24. Úhrada přijatých úvěrů			FE-E.III.2.		
Investiční fond (jen PM, tj. PO zřízená ÚSC)					
10. Počáteční stav <i>Tvorba</i>			FF-F.I.		<i>PM</i>
11. Ve výši odpisů dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku			FF-F.II.1.		
12. Investiční dotace z rozpočtu zřizovatele <i>UZ ... identifikační číslo dotace (pro fin. vypoř. (Ses 35B))</i>			FF-F.II.2.		
13. Investiční příspěvky ze Státních fondů			FF-F.II.3.		
14. Ve výši výnosů z prodeje svěřeného dlouh. hmotného majetku			<i>Ses 35B</i> FF-F.II.4.		
15. Dary a příspěvky od jiných subjektů			FF-F.II.5.		
16. Ve výši výnosů z prodeje majetku ve vlastnictví přísp. organizace			FF-F.II.6.		
17. Převody z rezervního fondu <i>Čerpání</i> <i>UZ ... identifikační číslo dotace (pro fin. vypoř. (Ses 35B))</i>			FF-F.II.7.		
21. K financování investičních výdajů			FF-F.II.8.		
22. K úhradě investičních úvěrů nebo půjček			FF-F.III.		
23. K odvodu do rozpočtu zřizovatele			<i>Ses 35B</i> FF-F.III.1.		
24. K posílení zdrojů na opravy a údržbu			FF-F.III.2.		
			FF-F.III.3.		
			FF-F.III.4.		

Účtová osnova Fenix
Závazná analytika

Platí od
roku 2013

Číslo a název třídy, skupiny a syntetického účtu	RNV	Cash Flow	Příloha, Fin	U...ÚSC O...OSS P....PO
419 - Ostatní fondy		+C.I.		U, O, P
Fond z přebytků				
00. Počáteční stav <i>Tvorba</i>			FG-G.I.	ÚSC
01. Přebytky hospodaření z minulých let			FG-G.II.	
02. Příjmy běžného roku, které nejsou využity v běžném roce			FG-G.II.1.	
03. Převody prostředků z rozpočtu během roku do účelových fondů			FG-G.II.2.	
04. Ostatní tvorba fondu <i>Cerpání</i>			FG-G.II.3.	
05. Čerpání fondu			FG-G.II.4.	
Další fondy				
(a) Účetní jednotky, které používají dvoumístný analytický účet. Mohou použít i účetní jednotky, které používají třímístný nebo čtyřmístný analytický účet (pro ně však použití není doporučeno).				
(aa) Fondy, u kterých se na bankovním účtu sleduje rozpočtová skladba 1x fond I 2x fond II další fondy (3x, 4x a 5x (III, IV, V)) 6x fond VI				ÚSC OSS PO
(ab) Fondy, u kterých se na bankovním účtu nesleduje rozpočtová skladba 7x fond A 8x fond B 9x fond C				
.0 počáteční stav .1 až .4 tvorba fondu .5 až .9 čerpání fondu	Platí pro všechny fondy (tj. pro 1x až 9x)			
(b) Účetní jednotky, které používají třímístný nebo čtyřmístný analytický účet (mohou však použít i ad (a) zde výše).				
(ba) Fondy, u kterých se na bankovním účtu sleduje rozpočtová skladbu 1xx fond I nebo VII 2xx fond II nebo VIII další fondy (3xx až 5xx) 6xx fond VI nebo XII				ÚSC OSS PO
(bb) Fondy, u kterých se na bankovním účtu nesleduje rozpočtová skladba 7xx fond A nebo D 8xx fond B nebo E 9xx fond C nebo F				
.00 počáteční stav .01 až .4x tvorba fondu .5x až .9x čerpání fondu	Platí pro všechny fondy (tj. pro 1xx až 9xx)			
(c) Účetní jednotky, které používají čtyřmístný analytický účet (mohou však použít i ad (a) nebo (b) zde výše).				
(ca) Fondy, u kterých se na bankovním účtu sleduje rozpočtová skladbu 10xx fond I nebo VII nebo XIII 11xx fond II nebo VIII nebo XIV další fondy (12xx až 68xx) 69x poslední z těchto fondů				ÚSC OSS PO
(cb) Fondy, u kterých se na bankovním účtu nesleduje rozpočtová skladba 70xx fond A nebo D nebo G 71xx fond B nebo E nebo H další fondy (72xx až 98xx) 99xx poslední z těchto fondů				
.00 počáteční stav .01 až .4x tvorba fondu .5x až .9x čerpání fondu	Platí pro všechny fondy (tj. pro 10xx až 99xx)			

Účtová osnova Fenix
Závazná analytika

Platí od
roku 2013

Číslo a název třídy, skupiny a syntetického účtu	RNV	Cash Flow	Příloha, Fin	U...ÚSC O...OSS P...PO
43 - Výsledky hospodaření				
431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení		+C.I.		
30. hlavní činnost				ÚSC
30 300 3000 Závěrečné zápisy při uzávěrci roku (používá program)				OSS
00. hospodářská činnost				PO
00 000 0000 Závěrečné zápisy při uzávěrci roku (používá program)				
432 - Výsledek hospodaření minulých účetních období		+C.I.		ÚSC
0x. až 5x. hlavní činnost				OSS
6x. až 9x. hospodářská činnost				PO
44 - Rezervy				
441 - Rezervy		+A.I.3.		Ú, O, P
45 - Dlouhodobé závazky				
451 - Dlouhodobé úvěry		+C.II.		
<i>Tuzemské bankovní úvěry</i>			Fin 2-12M	
0x. až 2x. úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)			Č. III-8123	ÚSC
3x. až 7x. úvěry převáděné na základní běžný účet				OSS
<i>Zahraníční bankovní úvěry</i>			Č. III-8223	PO
8x. úvěry čerpané přímo (rozpočtová skladba)				
9x. úvěry převáděné na základní běžný účet				
<i>Pro PO úvěry tuzemské a zahraniční shodně, bez rozpočtové skladby</i>				
452 - Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé		+C.II.		
453 - Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů		+C.II.		U, O
455 - Dlouhodobé přijaté zálohy		+C.II.		U, O, P
456 - Dlouhodobé závazky z ručení		+C.II.		ÚSC
457 - Dlouhodobé směnky k úhradě		+C.II.		OSS
458 - Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí		+C.II.		ÚSC
459 - Ostatní dlouhodobé závazky		+C.II.		OSS, PO
46 - Dlouhodobé pohledávky				
462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé		- C.III.		ÚSC
464 - Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů		- C.III.		OSS
465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy		- C.III.		PO
466 - Dlouhodobé pohledávky z ručení		- C.III.		U, O
468 - Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí		- C.III.		
469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky				
0x. až 3x. pohledávky v hlavní činnosti		- C.III.		ÚSC
40. až 43. pohledávky z prodeje dlouh. aktiv určených k prodeji		- B.II.3.		OSS
44. až 46. pohledávky z prodeje dlouhodobých aktiv ostatních		- B.II.4.		PO
47. až 48. pohledávky z dlouhodobých aktiv (finančních)		- B.III.		
49. přijaté dividendy a podíly na zisku		- A.IV.		
5x. pohledávky k fondům		- C.III.		
6x. až 9x. pohledávky v hospodářské činnosti		- C.III.		

Účtová osnova Fenix
Závazná analytika

Platí od
roku 2013

Číslo a název třídy, skupiny a syntetického účtu	RNV	Cash Flow	Příloha, Fin	U...ÚSC O...OSS P.....PO
--	-----	--------------	-----------------	--------------------------------

47 – Dlouhodobé zálohy na transfery				
--	--	--	--	--

471 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery		- C.III.		ÚSC
472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery		+C.II.		OSS,PO

49 - Závěrkové účty a zvláštní zúčtování				
---	--	--	--	--

491 - Počáteční účet rozvahový				
492 - Konečný účet rozvahový				
493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období				ÚSC
30. hlavní činnost				OSS
30 300 3000 Závěrečné zápisy při uzávěrci roku (používá program)				PO
00. hospodářská činnost				
00 000 0000 Závěrečné zápisy při uzávěrci roku (používá program)				
499 - Zúčtování na základě zvláštních předpisů				OSS
00 000 0000 Závěrečné zápisy (dle ČUS č. 702) v OSS				

Účtová osnova Fenix
Závazná analytika

Platí od
roku 2013

Číslo a název třídy, skupiny a syntetického účtu	RNV	Cash Flow	Příloha, Fin	U...ÚSC O...OSS P....PO
5 – Náklady				
<i>Závazné AÚ platné pro všechny účty tř. 5 a 6</i>				
00. až 59. hlavní činnost	Z			<i>Platí, není-li zadáno vlastní nastavení</i>
60. až 98. hospodářská činnost nebo vlastní nastavení identifikace hlavní a hospodářské činnosti	Z			<i>Platí, je-li zadáno</i>
99. závěrečný zápis (uzavření SÚ tř. 5xx a 6xx)				
99 999 9999 závěrečný zápis použitý programem při uzavěrci roku (2-místná 3-místná 4-místná AÚ)	Z			<i>Užití je povinné, vlastní nastavení není možné</i>
50 - Spotřebované nákupy				
501 - Spotřeba materiálu		- Z.		ÚSC OSS PO
502 - Spotřeba energie		- Z.		
503 - Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek		- Z.		
504 - Prodané zboží		- Z.		
506 - Aktivace dlouhodobého majetku		- Z.+A.I.6.– B.I.		
507 - Aktivace oběžného majetku		- Z.+A.I.6.+A.II.3.		
508 - Změna stavu zásob vlastní výroby		- Z.+A.I.6.+A.II.3.		
51 - Služby				
511 - Opravy a udržování		- Z.		ÚSC OSS PO
512 - Cestovné		- Z.		
513 - Náklady na reprezentaci		- Z.		
516 - Aktivace vnitroorganizačních služeb		- Z.		
518 - Ostatní služby		- Z.		
52 - Osobní náklady				
521 - Mzdové náklady		- Z.		ÚSC OSS, PO
1x. prostředky na platy	RNV-77			
15. z fondu odměn (pro PO řízené MŠMT) 16. z ostatních mimorozpočtových zdrojů (pro PO řízené MŠMT)	RNV-78			
2x. prostředky z ostatních osobních výdajů				U, O, P
524 - Zákonné sociální pojištění		- Z.		ÚSC OSS PO
525 - Jiné sociální pojištění		- Z.		
527 - Zákonné sociální náklady		- Z.		
528 - Jiné sociální náklady		- Z.		
53 - Daně a poplatky				
531 - Daň silniční		- Z.		ÚSC OSS PO OSS
532 - Daň z nemovitostí		- Z.		
538 - Jiné daně a poplatky		- Z.		
539 - Vratky daní z nadměrných odpočtů		- Z.		
54 - Ostatní náklady				
541 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení		- Z.		ÚSC OSS PO
542 - Jiné pokuty a penále		- Z.		
543 - Dary		- Z.		
544 - Prodaný materiál		- Z.		
547 - Manka a škody		- Z.		
548 - Tvorba fondů		- Z.		
549 - Ostatní náklady z činnosti		- Z.		

Účtová osnova Fenix
Závazná analytika

Platí od
roku 2013

Číslo a název třídy, skupiny a syntetického účtu	RNV	Cash Flow	Příloha, Fin	U...ÚSC O...OSS P....PO
55 - Odpisy, rezervy a opravné položky				
551 - Odpisy dlouhodobého majetku		- Z.+A.I.1. - B.I.		ÚSC OSS PO
552 - Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek		- Z.- A.I.4.+ B.I.		
553 - Prodaný dlouhodobý hmotný majetek		- Z.- A.I.4.+ B.I.		
554 - Prodané pozemky		- Z.- A.I.4.+ B.I.		
555 - Tvorba a zúčtování rezerv		- Z.		
556 - Tvorba a zúčtování opravných položek		- Z.		
557 - Náklady z vyřazených pohledávek		- Z.		
558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku		- Z.		
56 - Finanční náklady				
561 - Prodané cenné papíry a podíly		- Z.		ÚSC OSS PO
49. Prodej krátkodobých cenných papírů – hlavní činnost		- B.I.		
69. Prodej krátkodobých cenných papírů – hospod. činnost		- B.I.		
562 - Úroky		- Z.		
563 - Kurzové ztráty		- Z.		
49. Kurzové ztráty, nepeněžní operace – hlavní činnost		+A.I.6. - B.I.		
69. Kurzové ztráty, nepeněžní operace – hospod. činnost		+A.I.6. - B.I.		
564 - Náklady z přecenění reálnou hodnotou		- Z.+A.I.6. - B.I.		
40. až 49. Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64 – hlavní činnost			I.1.	
70. až 79. Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64 – hospod. činnost			I.1.	
569 - Ostatní finanční náklady		- Z.		
57 - Náklady transfery				
571 - Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery		- Z.		OSS,PC
572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery		- Z.		ÚSC,PM
58 - Náklady ze sdílených daní a poplatků				
581 - Náklady ze sdílené daně z příjmů fyzických osob		- Z.		OSS
582 - Náklady ze sdílené daně z příjmů právnických osob		- Z.		
584 - Náklady ze sdílené daně z přidané hodnoty		- Z.		
585 - Náklady ze sdílených spotřebních daní		- Z.		
586 - Náklady z ostatních sdílených daní a poplatků		- Z.		
59 - Daň z příjmů				
591 - Daň z příjmů		+Z.- A.III.		ÚSC
595 - Dodatečné odvody daně z příjmů		+Z.- A.III.		OSS, PO

Účtová osnova Fenix
Závazná analytika

Platí od
roku 2013

Číslo a název třídy, skupiny a syntetického účtu	RNV	Cash Flow	Příloha, Fin	U...ÚSC O...OSS P...PO
6 – Výnosy <i>Závazné AÚ platné pro všechny účty tř. 5 a 6 jsou uvedeny na začátku popisu tř. 5</i>				
60 - Výnosy z vlastních výkonů a zboží				
601 - Výnosy z prodeje vlastních výrobků		+Z.		ÚSC OSS PO
602 - Výnosy z prodeje služeb		+Z.		
603 - Výnosy z pronájmu		+Z.		
604 - Výnosy z prodaného zboží		+Z.		
605 - Výnosy ze správních poplatků		+Z.		U, O
606 - Výnosy z místních poplatků		+Z.		ÚSC
607 - Výnosy ze soudních poplatků		+Z.		OSS
609 - Jiné výnosy z vlastních výkonů		+Z.		U, O, P
63 - Výnosy z daní a poplatků				
631 - Výnosy z daně z příjmů fyzických osob		+Z.		OSS
632 - Výnosy z daně z příjmů právnických osob		+Z.		
633 - Výnosy ze sociálního pojištění		+Z.		
634 - Výnosy z daně z přidané hodnoty		+Z.		
635 - Výnosy ze spotřebních daní		+Z.		
636 - Výnosy z majetkových daní		+Z.		
637 - Výnosy z energetických daní		+Z.		
638 - Výnosy ze silniční daně		+Z.		nikdo
639 - Výnosy z ostatních daní a poplatků		+Z.		OSS
64 - Ostatní výnosy				
641 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení		+Z.		ÚSC OSS PO
642 - Jiné pokuty a penále		+Z.		
643 - Výnosy z vyřazených pohledávek		+Z.		
644 - Výnosy z prodeje materiálu		+Z.		
645 - Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku		+Z.+A.I.4. - B.II.3.		
646 - Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků		+Z.+A.I.4. - B.II.3.		
647 - Výnosy z prodeje pozemků		+Z.+A.I.4. - B.II.3.		
648 - Čerpání fondů		+Z.		U, O, P
4x. z rezervního fondu na provoz	RNV-92			PC
649 - Ostatní výnosy z činnosti		+Z.		U, O, P
66 - Finanční výnosy				
661 - Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů		+Z.		ÚSC OSS PO
49. Tržby z prodeje krátkodobých cenných papírů – hlavní činnost				
69. Tržby z prodeje krátkodobých cenných papírů – hosp. činnost				
662 - Úroky		+Z.		
663 - Kursové zisky		+Z.		
49. Kurzové zisky, nepeněžní operace – hlavní činnost		- A.I.6.+B.I.		
69. Kurzové zisky, nepeněžní operace – hosp. činnost		- A.I.6.+B.I.		
664 - Výnosy z přecenění reálnou hodnotou		+Z.- A.I.6.+B.I.		
40. až 49. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64 – hlavní činnost			J.I.	
70. až 79. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64 – hospod. činnost			J.I.	
665 - Výnosy z dlouhodobého finančního majetku		+Z.+A.I.5. - A.IV.		U, O
669 - Ostatní finanční výnosy		+Z.		U, O, P

Účtová osnova Fenix
Závazná analytika

Platí od
roku 2013

Číslo a název třídy, skupiny a syntetického účtu	RNV	Cash Flow	Příloha, Fin	U...ÚSC O...OSS P.....PO
--	-----	--------------	-----------------	--------------------------------

67 - Výnosy z transferů				
671 - Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů				
<i>Závazná AÚ zde níže platí jen pro PC (tj. pro státní přisp. org. (zřizovatel je OSS))</i>				
0x. až 1x. Přijaté transfery z územních rozpočtů (kromě 46. až 48.)	RNV-84			
19. - investiční transfery				
2x. až 3x. Přijaté transfery z ústředních rozpočtů (kromě 47. a 48.)	RNV-79			
<i>UZ... identifikační číslo dotace (pro fin. vypoř. (Ses35B))</i>				
<i>Z toho jen od zřizovatele</i>				
20. až 26. - na úhradu běžných provozních nákladů				
27. - na úhradu prov. nákl., které mají být zčásti kryty z rozp. EÚ	RNV-82			
28. - na úhradu prov. nákl., které mají být zčásti kryty z rozp. FM	RNV-83			
<i>27. i 28. obsahují prostředky SR i EÚ/FM</i>				
29. - investiční transfery				
31. - na výzkum a vývoj - institucionální podpora	RNV-90			PC
32. - na výzkum a vývoj - účelová podpora	RNV-91			
33. - na vzdělávání pracovníků				
34. - na informatiku				
35. - na neinv. nákl. související s IPROFIN zřizovatele	RNV-80			
<i>Od jiného poskytovatele než od zřizovatele:</i>				
37. - na výzkum a vývoj - inst. podp. od jiného než od zřizovatele	RNV-81,90			
38. - na výzkum a vývoj - účel. podp. od jiného než od zřizovatele	RNV-81,91			
39. - investiční transfery				
41. až 43. Přijaté transfery ze Státních fondů				
<i>Další transfery přijaté na výzkum a vývoj</i>				
46. na výzkum a vývoj z rozpočtu ÚSC				
47. na výzkum a vývoj z prostř. účelové podpory přijaté zřizovatelem	RNV-84			PC
48. na výzkum a vývoj z prostř. účel. podpory přijaté jiným než zřizovatelem				
51. až 53. Transfery přijaté ze zahraničí				
51. - z orgánů EÚ				
52. - z jiných mezinárodních institucí				
53. - z ost. mezinárodních subjektů	RNV-84			PC
<i>Ostatní transfery</i>				
54. až 59. Transfery přijaté od ostatních subjektů				
672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů				
<i>Závazná AÚ zde níže platí jen pro PM (tj. pro přisp. org. zřizované ÚSC)</i>				
0x. až 1x. Přijaté transfery z územních rozpočtů (kromě 45. a 48.)				
<i>UZ... identifikační číslo dotace (pro fin. vypoř. (Ses 35B))</i>				
0x. Transfery přijaté od zřizovatele na provoz			Ses 35B	
10. až 14. Transfery přijaté od zřizovatele na jiné než na provoz				
15. až 19. Transfery přijaté od jiného ÚSC než zřizovatele				
2x. až 3x. Přijaté transfery z ústředních rozpočtů				
<i>UZ... identifikační číslo dotace (pro fin. vypoř. (Ses 35B))</i>				
36. - na neinv. nákl. související s ISPROFIN			Ses 35B	
37. - na výzkum a vývoj - inst. podp.				
38. - na výzkum a vývoj - účel. podp.				PM

Účtová osnova Fenix
Závazná analytika

Platí od
roku 2013

Číslo a název třídy, skupiny a syntetického účtu	<i>RNV</i>	<i>Cash Flow</i>	<i>Příloha, Fin</i>	<i>U...ÚSC O...OSS P.....PO</i>
68 - Výnosy ze sdílených daní a poplatků				
681 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob		+Z.		ÚSC OSS
682 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob		+Z.		
684 - Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty		+Z.		
685 - Výnosy ze sdílených spotřebních daní		+Z.		
686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní		+Z.		
688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků		+Z.		
7 Vnitropodnikové účetnictví	Obsah účtů této třídy si určí účetní jednotka sama			
8 Vnitropodnikové účetnictví	Obsah účtů této třídy si určí účetní jednotka sama			

Účtová osnova Fenix
Závazná analytika

Platí od
roku 2013

Číslo a název třídy, skupiny a syntetického účtu	RNV	Cash Flow	Příloha, Fin	U...ÚSC O...OSS P....PO
9 Podrozvahové účty				
90 - Majetek účetní jednotky				
901 - Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek			P.I.1.	ÚSC
902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek			P.I.2.	OSS
903 - Ostatní majetek			P.I.3.	PO
91 - Vyřazené pohledávky a závazky				
911 - Vyřazené pohledávky			P.II.1.	U,O,P
912 - Vyřazené závazky			P.II.2.	U,O,P
Závazné AÚ pro všechny účty skupin 92 až 95 Podmíněné pohledávky				
Hlavní činnost			Hospodářská činnost	
0x. až 5x. užití dle potřeby účetní jednotky			Z	6x. až 9x. užití dle potřeby účetní jednotky
92 - Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou				
921 - Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou			P.III.1.	ÚSC OSS PO
922 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou			P.III.2.	
923 - Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce			P.III.3.	
924 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce			P.III.4.	
925 - Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů			P.III.5.	
926 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů			P.III.6.	
93 až 95 Další podmíněné pohledávky a ostatní podmíněná aktiva				
931 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku			P.IV.1.	ÚSC OSS PO
932 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku			P.IV.2.	
933 - Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv			P.IV.3.	
934 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv			P.IV.4.	
939 - Krátkodobé podm. pohl. z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí			P.IV.5.	
941 - Dlouhodobé podm. pohl. z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí			P.IV.6.	ÚSC OSS PO
942 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům			P.IV.7.	
943 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům			P.IV.8.	
944 - Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění			P.IV.9.	
945 - Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění			P.IV.10.	
947 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení			P.IV.11.	
948 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení			P.IV.12.	
949 - Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva			P.IV.13.	
951 - Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva			P.IV.14.	

Účtová osnova Fenix
Závazná analytika

Platí od
roku 2013

Číslo a název třídy, skupiny a syntetického účtu	RNV	Cash Flow	Příloha, Fin	U...ÚSC O...OSS P.....PO
Závazné AÚ pro všechny účty skupin 96 až 98 Podmíněné závazky				
Hlavní činnost		Hospodářská činnost		
0x. až 5x. užití dle potřeby účetní jednotky	Z	6x. až 9x. užití dle potřeby účetní jednotky		
96 - Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku				
961 - Krátkodobé podmíněné závazky z leasingových smluv			P.V.1.	ÚSC OSS PO
962 - Dlouhodobé podmíněné závazky z leasingových smluv			P.V.2.	
963 - Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu			P.V.3.	
964 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu			P.V.4.	
965 - Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce			P.V.5.	
966 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce			P.V.6.	
967 - Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů			P.V.7.	
968 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů			P.V.8.	
97 a 98 - Další podmíněné závazky a ostatní podmíněná pasiva				
971 - Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouh. majetku			P.VI.1.	ÚSC OSS PO
972 - Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouh. majetku			P.VI.2.	
973 - Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv			P.VI.3.	
974 - Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv			P.VI.4.	
975 - Krátkodobé podm. závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí			P.VI.5.	
976 - Dlouhodobé podm. závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí			P.VI.6.	
978 - Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní			P.VI.7.	
979 - Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní			P.VI.8.	
981 - Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění			P.VI.9.	ÚSC OSS PO
982 - Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění			P.VI.10.	
983 - Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení			P.VI.11.	
984 - Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení			P.VI.12.	
985 - Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva			P.VI.13.	
986 - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva			P.VI.14.	
99 - Vyrovnávací účty				
999 - Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům			P.VII.1.	U, O, P

Účtová osnova Fenix Závazná analytika

Platí od
roku 2013

Komentář

Analytika účtů

Základem analytiky Fenixu je dvoumístná analytika. Tato analytika je rozšiřitelná na třetí nebo i čtvrté místo zprava (označené v textu tečkou). Pouze na prvních dvou místech zleva je umístěna závazná analytika ve tvaru intervalů čísel. Interval je zvolen proto, aby bylo možné vytvořit účtový rozvrh co nejlépe vyhovující uživateli. Výjimkou je účet 419, podrobně je popsáno v tabulce.

Použité zkratky:

Fin - Fin 2-12 M Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC, DSO a RR
Fin 2-04 U Finanční výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu OSS, ...
RNV - Přehled o rozpočtu nákladů a výnosů státních příspěvkových organizací
NAR - NAR 1-12 U - Výkaz o nárocích z nespotebovaných výdajů OSS

Cash Flow – vazba účtů na položky výkazu peněžních toků (příklad)

neřeší příjmy z privatizace státního majetku, příjmy z prodeje majetku Pozemkového fondu, neřeší zcela bezplatné převzetí majetku od zřizovatele (zůstává výdaj ve výši odpisů či dotací)
- B.I.** pouze obrat strany MD příslušného účtu majetku se přičítá záporně do B.I. (pořízení)
- A.I.1* pouze obrat strany Dal příslušného účtu majetku se přičítá záporně do A.I.1. (vyřazení)
- B.I. změna stavu příslušného účtu se přičítá záporně do B.I. (majetek, který se pouze pořizuje)
účty aktiv (změna stavu účtu = obrat MD - obrat Dal - počáteční stav účtu na straně MD),
účty korekcí a pasiv (změna stavu účtu = obrat Dal - obrat MD - počáteční stav účtu na straně Dal)
účty nákladů (změna stavu účtu = obrat MD), účty výnosů (změna stavu účtu = obrat Dal)

Účtová osnova Fenix
Závazná analytika

Platí od
roku 2013

Změny zařazené do verze 017 ze dne 5.4.2013

- (a) Odstraněna věta, že Závazné AÚ jsou určeny pro závazky po datu splatnosti u SÚ 336.

Změny zařazené do verze 016 ze dne 25.2.2013

- (b) Změna závazných analytik u SÚ 336, 341, 342, 343, 344.
(c) Změna názvu SÚ 432 a účtové skupiny 38 na základě změny Vyhlášky č. 410/2009 Sb. platné od 1.1.2013.
(d) U účtových skupin 01, 02 a 03 zavedena závazná analytika pro majetek určený k prodeji a oceněný reálnou hodnotou.
(e) Zrušeny závazné AÚ u SÚ 063, 173, 253, 283, 289, 312, 316, 322, 326, 348, 349, 453, 457, 459, 462, 790 (dřívější existence z důvodu nápočtu do části A.10 Přílohy), 649 (není nutná).
(f) U SÚ 406 přesunuty AÚ 48. a 49. do členění Ostatní, u SÚ 403 přidána AÚ 9x. do členění Ostatní, u SÚ 401 sloučen Bezúplatně předaný majetek a Bezúplatně převzatý majetek do Bezúplatných převodů.
(g) Odstraněna analytika 36 pro SÚ 671 (není nutná pro nápočet do výkazu RNV).
(h) Odstraněna tabulka s kontrolními okruhy.

Změny zařazené do verze 015 ze dne 9.11.2012

12.7.2012

- (a) SÚ 639 zrušen typ organizace ÚSC, SÚ 351, 352, 431 zaveden typ organizace OSS, SÚ 318, 319 zaveden typ organizace ÚSC.
(b) SÚ 401 doplněno, že analytické členění je závazné pro organizace předávající Přehled o vlastním kapitálu.
(c) Doplněno vykazování ve výkazu Přehled o peněžních tocích.
(d) Zrušeno písmeno (b) u SÚ 346 týkající se bývalé části A.10 Přílohy
(e) SÚ 197, 346, 348, 251, 253, 256 se vykazují ÚSC, OSS i PO, SÚ 402 vykazuje OSS, SÚ 403 nevykazuje OSS.

Změny zařazené do verze 014 ze dne 5.6.2012

5.6.2012

- (a) SÚ 405 doplněna AÚ 49 – z dokumentu platném v loňském roce byla omylem zrušena.
(b) SÚ 671 doplněny AÚ 19., 29., 39. pro pořízení investičních dotací.

Změny zařazené do verze 013 ze dne 15.3.2012

15.3.2012

- (a) oprava v názvech účtů opravných položek (vymezení, pro který SÚ se účet opr. položek vztahuje) a ve vymezení, pro jaký typ organizace se vztahuje.
(b) provedeny změny bez vlivu na formální správnost.

Změny zařazené do verze 012 ze dne 5.3.2012

1.3.2012

- (a) vyřazen účet 166 z důvodu změny účtové osnovy dle vyhlášky č. 403/2011 Sb.
(b) vyřazen u SÚ 416 AÚ 38, 39, 25, 59 z důvodu zrušení části Přílohy A.10.
(c) změna analytického členění účtu 403 z důvodu změny výkazu Přehled o vlastním kapitálu a vzhledem k zániku části Přílohy A.10
(d) provedeny změny bez vlivu na formální správnost.

Změny zařazené do verze 011 ze dne 13.2.2012

29.2.2012 Odstranění chyby v popisu SÚ 408 a účt. skupiny 15

23.2.2012 Oprava datumu v zápatí dokumentu

13.2.2012 Provedeno zrušení AÚ u účtu 345 na základě upozornění Obce Hříškov

Účtová osnova Fenix
Závazná analytika

Platí od
roku 2013

Změny zařazené do verze 010 ze dne 7.2.2012

30.1.2012 Byly provedeny změny vyplývající z novely Vyhlášky 410/2009 Sb. (novela byla provedena Vyhláškou č. 403/2011 Sb.).

- (a) byly vyřazeny účtové skupiny 61 a 62 a účty 066, 174, 454, 523, 588.
- (b) byly zařazené nové účtové skupiny 14 (účty 142, 144, 146, 149) a 47 (účty 471, 472) a účty 227, 344, 506, 507, 508, 516, 558.
- (c) byly provedeny změny v názvech účtových skupin 19 (účty 191, 192, 193), 58, 68 a u účtů 067, 175, 283, 345, 346, 347, 348, 349, 373, 374, 406, 408, 453, 552, 553, 557, 571, 572, 643, 671, 672, 688, 911, 912, 939, 941, 975, 976.
- (d) u účtů skupiny 68 byla upřesněny jejich přípustnost ve vztahu k druhu účtující jednotky - možnost využití v ÚSC a OSS, u účtů 561 a 661 možnost využití v ÚSC, OSS a PO.
- (e) byly rozšířeny závazné AÚ účtu 403, 406, 407, 408, 419 s ohledem na rozšíření možností záznamu způsobů tvorby. Závazné AÚ účtů 403, 406, 407, 408 budou použity pro sestavení Přehledu o změnách vlastního kapitálu.
- (f) byla přepracovaná AÚ pro účet 401, 564, 664.

Abstrakt

ŠÁŠOVÁ, Alena. *Účetní a daňová specifika hospodaření vybrané příspěvkové organizace*. Bakalářská práce. Plzeň: Fakulta ekonomická ZČU v Plzni, 65 s., 2013

Klíčová slova: veřejný sektor, příspěvková organizace, účetnictví, daně

Předložená bakalářská práce je zaměřena na účetní a daňová specifika hospodaření Střední školy zemědělské a potravinářské, Klatovy, Národních mučedníků 141. Práce je rozdělena na šest kapitol. První kapitola charakterizuje veřejný sektor, zabývá se příčinami existence veřejného sektoru, jeho funkcemi a členěním. Jelikož jsou příspěvkové organizace zakládány z důvodu zabezpečení smíšených veřejných statků, je zde vysvětlen pojem veřejný statek a následně jeho segmentace. Druhá kapitola definuje neziskové organizace, uvádí jejich členění a charakterizuje hospodaření příspěvkových organizací. Ve třetí kapitole je představena vybraná příspěvková organizace. Čtvrtá kapitola je členěna na dvě části. Nejprve je zde stručně nastíněno účetnictví příspěvkových organizací a proběhlá reforma spolu s aktuálními právními normami účetnictví veřejné správy a poté je popsáno účetnictví konkrétního subjektu. Pátá kapitola nejdříve analyzuje jednotlivé daně týkající se příspěvkových organizací a následně je specifikuje u vybrané organizace. Poslední kapitola analyzuje zjištěné informace o hospodaření organizace.

Abstract

ŠÁŠOVÁ, Alena. *Accounting and tax specifics of the particular state-funded organization*. Bachelor thesis. Pilsen: Faculty of Economics University of West Bohemia in Pilsen, 65 p., 2013

Key words: public sector, state-funded organization, accounting, taxes

This bachelor thesis is focused on the financial and tax management specifics of the Agriculture and Food High School, Klatovy, Národních mučedníků 141

The thesis is divided into six chapters. The first chapter describes the public sector and deals with the causes of the public sector, its functions and structure. Since contributory organizations are established to secure mixed public goods, there is explanation of the term „public goods“ and its segmentation. The second chapter defines non-profit organizations, describes their structure and characterizes the management governmental organizations. The third section presents a selected organization. The fourth chapter is divided into two parts. At first, there are briefly outlined governmental organizations accounting and implementation of the reform along with current legal standards of accounting and public administration; secondly, there is described an accounting of the selected subject. The fifth chapter firstly analyzes the individual tax of organizations and then specifies them for the selected organization. The last chapter analyzes the obtained information about the management of the organization.