

**ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI**

**FAKULTA EKONOMICKÁ**

**Diplomová práce**

**Účetní závěrka příspěvkové organizace**

**Financial statements of the funded organization**

**Bc. Denisa Štefanová**

**Plzeň 2023**

## **Čestné prohlášení**

Prohlašuji, že jsem diplomovou práci na téma

*„Účetní závěrka příspěvkové organizace“*

vypracovala samostatně pod odborným dohledem vedoucí diplomové práce za použití pramenů uvedených v příložené bibliografii.

Plzeň dne 23. 4. 2023

v. r. *Denisa Štefanová*

## **Zásady pro vypracování práce**

1. Proveďte literární rešerši v oblasti účtování a financování příspěvkových organizací v ČR.
2. Popište a analyzujte aktuální nastavení legislativního rámce v oblasti uvedené v zásadě 1.
3. Analyzujte účetní závěrku a zdroje financování vybrané příspěvkové organizace.
4. Identifikujte analýzou zjištěné problémové oblasti účtování a financování zvolené příspěvkové organizace.
5. Shrňte řešenou problematiku, stanovte případná doporučení.

## **Poděkování**

Tímto bych chtěla poděkovat vedoucí mé diplomové práce Ing. Marii Černé, Ph.D. za vedení a cenné rady, které mi při tvorbě této práce byly poskytovány, a panu řediteli Ing. Vladimíru Kebertovi, CSc. za možnost získat interní podklady pro zpracování práce.

# Obsah

Úvod .....	6
<b>1 Cíl a metodika práce .....</b>	<b>7</b>
1.1 Cíl práce .....	7
1.2 Metodika práce .....	7
<b>2 Příspěvkové organizace v ČR .....</b>	<b>9</b>
2.1 Charakteristika příspěvkových organizací .....	9
2.2 Dělení příspěvkových organizací .....	10
2.3 Hospodaření příspěvkových organizací .....	12
<b>3 Účetnictví příspěvkových organizací .....</b>	<b>15</b>
3.1 Legislativní rámec .....	15
3.2 Vedení účetnictví PO .....	16
<b>4 Účetní závěrka příspěvkových organizací .....</b>	<b>20</b>
4.1 Charakteristika účetní závěrky .....	20
4.2 Uzávěrkové operace .....	22
4.3 Výkaznictví .....	25
4.4 Schválení a zveřejnění účetní závěrky .....	28
<b>5 Představení a financování vybrané příspěvkové organizace .....</b>	<b>30</b>
5.1 Představení vybrané příspěvkové organizace .....	30
5.2 Financování vybrané příspěvkové organizace .....	31
<b>6 Účetnictví vybrané příspěvkové organizace .....</b>	<b>33</b>
6.1 Legislativní rámec vybrané PO .....	33
6.2 Vedení účetnictví vybrané PO .....	33
<b>7 Analýza účetní závěrky vybrané organizace .....</b>	<b>47</b>
7.1 Uzávěrkové operace .....	47

7.2	Povinnosti související s účetní závěrkou.....	56
7.3	Výkaznictví .....	57
<b>8</b>	<b>Identifikace problémové oblasti účtování a financování PO .....</b>	<b>66</b>
8.1	Problémové oblasti financování hlavní činnosti PO .....	66
8.2	Problémové oblasti financování vedlejší činnosti PO.....	67
8.3	Doporučení pro zlepšení oblasti financování PO.....	68
8.4	Problémové oblasti účtování PO a doporučení pro zlepšení.....	71
	<b>Závěr .....</b>	<b>72</b>
	<b>Seznam použitých zdrojů .....</b>	<b>73</b>
	<b>Seznam tabulek .....</b>	<b>76</b>
	<b>Seznam obrázků.....</b>	<b>77</b>
	<b>Seznam zkratek.....</b>	<b>78</b>
	<b>Seznam příloh.....</b>	<b>80</b>
	<b>Přílohy</b>	
	<b>Abstrakt</b>	
	<b>Abstract</b>	

# Úvod

Autorka si pro zpracování diplomové práce vybrala téma Účetní závěrka příspěvkové organizace. Pojem *účetní závěrka* je označení pro soubor veškerých finančních výkazů, které dle zákona mají povinnost zveřejnit vybrané účetní jednotky. Pojmem *příspěvková organizace* se pak rozumí veřejnoprávní neziskové organizace zřízené za účelem plnění úkolů ve veřejném zájmu.

Podrobněji se celkovou problematikou účetní závěrky příspěvkových organizací na území České republiky bude zabývat teoretická část, která bude rozdělena do tří samostatných, na sebe navazujících kapitol. První kapitola se věnuje příspěvkovým organizacím v České republice, druhá problematice týkající se účetnictví příspěvkových organizací. Třetí kapitola bude zaměřena na účetní závěrku příspěvkových organizací.

Jako příklad implementace sestavení účetní závěrky v praxi si autorka vybrala střední školu, která stejně jako ostatní příspěvkové organizace podléhá povinnosti sestavovat účetní závěrku. Praktická část bude zaměřena na analýzu účetní závěrky v praxi.

Cílem praktické části bude na základě analýzy účetní závěrky zvolené příspěvkové organizace navrhnout, jak hospodařit s jednotlivými dotacemi a uvést doporučení, jak maximalizovat zisky z vedlejší činnosti.

# 1 Cíl a metodika práce

## 1.1 Cíl práce

Cílem diplomové práce je analyzovat účetní závěrku zvolené příspěvkové organizace – střední školy, zřizované Středočeským krajem a navrhnout, jak hospodařit s jednotlivými dotacemi od Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy České republiky (MŠMT ČR), případně jak je možné využívat dotace z EU.

Dílčím cílem je v závěru praktické části této kvalifikační práce uvést doporučení, jak maximalizovat zisky, které příspěvková organizace získává z vedlejší ekonomické činnosti.

## 1.2 Metodika práce

Diplomová práce se skládá z teoretické a praktické části. Teoretická část bude vypracována na základě informací získaných z dostupných zdrojů. Bude čerpáno převážně ze zdrojů zaměřených podrobně na problematiku účetní závěrky příspěvkové organizace, a dále ze zákonů a vyhlášek souvisejících s touto problematikou.

V první kapitole teoretické části budou charakterizovány příspěvkové organizace v České republice, včetně jejich základního dělení. Součástí této kapitoly bude i hospodaření příspěvkových organizací se zaměřením na hlavní zdroje financování.

Následující kapitola bude zaměřena na účetnictví příspěvkových organizací. Nejprve bude vymezen legislativní rámec, následovat budou podkapitoly věnující se rozsahu vedení účetnictví, směrné účtové osnově a účtovému rozvrhu. Na závěr této kapitoly budou představeny účetní doklady a účetní knihy.

Poslední kapitola teoretické části bude věnována účetní závěrce PO, která bude zahrnovat charakteristiku účetní závěrky, uzávěrkové operace, výkaznictví a oceňování, schvalování a zveřejnění účetní závěrky.

Zpracování praktické části bude vycházet z informací a podkladů získaných od ředitele a hlavní účetní vybrané příspěvkové organizace. Nejprve zde bude vymezeno financování hlavní a vedlejší doplňkové činnosti vybrané příspěvkové organizace. Následovat bude detailnější popis účetnictví běžného roku, včetně evidence majetku a mezd.

V pořadí sedmá kapitola, jejíž struktura podkapitol kopíruje strukturu třetí kapitoly teoretické části této kvalifikační práce, bude zaměřena na analýzu účetní závěrky.

V osmé kapitole budou identifikovány problémové oblasti účtování a financování příspěvkové organizace. Autorkou práce bude sestaveno několik návrhů a doporučení, které byly vymezeny v předcházející podkapitole 1.1 Cíl práce.



## 2 Příspěvkové organizace v ČR

Příspěvkové organizace, označované zkratkou PO, jsou jednou z několika forem neziskových organizací, a přestože se nepodílejí na vytváření hrubého domácího produktu, zaujímají v reprodukčním procesu významné místo. Stejně významné místo zaujímají i organizační složky státu a územní samosprávné celky. Pomocí těchto organizací stát zajišťuje funkce a činnosti, které mu ukládají vybrané právní předpisy. Jedná se o zajištění činností v oblastech, jako jsou například oblast školství, kultury, vědy a výzkumu nebo zdravotnictví a sociální péče (Podhorský, 2005).

### 2.1 Charakteristika příspěvkových organizací

Příspěvková organizace jako samostatná právnická osoba disponuje právní subjektivitou, která trvá dle zákona od jejího vzniku až do jejího zániku. Vznikem se rozumí okamžik, kdy zřizovatel dané PO vydá zřizovací listinu a její vznik oznámí v Ústředním věstníku České republiky.

Dle § 27 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů musí každá zřizovací listina obsahovat:

- úplný název zřizovatele, případně zařazení do okresu, jedná-li se o obec,
- název, sídlo příspěvkové organizace a identifikační číslo,
- vymezení hlavního účelu a tomu odpovídajícího předmětu činnosti,
- označení statutárních orgánů a způsob, jakým vystupují jménem organizace,
- vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se PO předává k hospodaření,
- vymezení práv, která organizaci umožní, aby se svěřeným majetkem mohla plnit hlavní účel, k němuž byla zřízena,
- okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel příspěvkové organizace, kterou jí zřizovatel povolí k tomu, aby mohla lépe využívat všechny své hospodářské možnosti a odbornost svých zaměstnanců,
- vymezení doby, na kterou je příspěvková organizace zřízena.

Obecně je hlavním cílem všech neziskových organizací zajistit některé společenské potřeby. Mezi základní charakteristiky, které tyto organizace odlišují od podnikatelských subjektů, patří například provozování činnosti za účelem jiným než dosahování zisku,

nebo získávání příspěvků od poskytovatelů bez očekávání protihodnoty (McCarthy, Shelmon, & Mattie, 2012).

V běžném životě se s příspěvkovými organizacemi lze setkat nejčastěji ve formě různých kulturních institucí, kam lze zařadit například muzea, galerie či divadla, dále ve formě školských zařízení, nemocnic, technických služeb nebo poskytování sociálních služeb. Je proto možné říci, že příspěvkové organizace vykonávají činnosti, které jsou veřejně prospěšné, ale nezvládnou si vydělat samy na sebe.

## **2.2 Dělení příspěvkových organizací**

Dělení podle zřizovatele je jedno z hlavních kritérií při dělení příspěvkových organizací. Na základě tohoto kritéria jsou zřizovány PO ve dvou formách – příspěvkové organizace územních samosprávných celků a státní příspěvkové organizace.

### **2.2.1 Příspěvkové organizace územních samosprávných celků**

Příspěvkové organizace, u nichž je zřizovatelem územní samosprávný celek, zřizují obce nebo kraje a patří vždy do pravomoci daného zastupitelstva. Stejně jako všechny organizace, i tyto jsou upravené několika zákony (Merlíčková Růžičková, 2011).

Těžiště právní úpravy se nachází v zákoně č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů, který říká, že „Územní samosprávný celek zřizuje příspěvkové organizace pro takové činnosti ve své působnosti, které jsou zpravidla neziskové a jejichž rozsah, struktura a složitost vyžadují samostatnou právní subjektivitu.“

Mezi další zákony upravující příspěvkové organizace územních samosprávných celků patří zákon č. 128/2000 Sb. o obcích ve znění pozdějších předpisů a zákon č. 129/2000 Sb. o krajích (krajské zařízení) ve znění pozdějších předpisů (Boukal, 2010).

Tyto organizace jsou zapisovány do obchodního rejstříku. Majetek svěřený zřizovatelem, jehož rozsah stanovuje zřizovací listina, je hlavním zdrojem hospodaření příspěvkových organizací územních samosprávných celků. Zřizovatel své příspěvkové organizaci poskytuje příspěvek na provoz, zisk vytvořený v rámci vedlejší činnosti může organizace použít pouze ve prospěch hlavní činnosti. Mezi hlavní činnosti lze zařadit poskytování zdravotních a sociálních služeb, vzdělávání, služby, které obvykle poskytují kulturní zařízení nebo technické služby (Krechovská, Hejduková, & Hommerová, 2018).

## 2.2.2 Státní příspěvkové organizace

Státní příspěvkové organizace jsou právnické osoby zřízené na základě zákona z rozhodnutí zřizovatele, kterým je v převážné většině ministerstvo. Výkon zakladatelských, případně zřizovatelských funkcí je upravován zákonem č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích.

Dále se příspěvkové organizace státu řídí zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), který mimo jiné upravuje i finanční hospodaření organizačních složek státu, podmínky zřízení státních fondů nebo příjmy a výdaje státního rozpočtu.

Zřízení příspěvkové organizace probíhá vydáním zřizovací listiny, ve které je vymezena její hlavní činnost prováděná za úplatu, pokud již není definována zvláštním zákonem. Zřizovatel musí informovat o vzniku příspěvkové organizace v Ústředním věstníku České republiky. Po založení je zřizovatelem schválen statut, který organizace vydá. Další vydané předpisy pak vyžadují platná zákonná ustanovení. Oproti příspěvkovým organizacím územních samosprávných celků nejsou tyto organizace zapisovány do obchodního rejstříku (Merlíčková Růžičková, 2011).

Státní organizace v České republice lze rozdělit na 11 podkategorií, podle toho, na jakou oblast se zaměřují. Patří sem:

- PO Ministerstva dopravy České republiky,
- PO Ministerstva kultury České republiky,
- PO Ministerstva obrany České republiky,
- PO Ministerstva práce a sociálních věcí České republiky,
- PO Ministerstva pro místní rozvoj České republiky,
- PO Ministerstva průmyslu a obchodu České republiky,
- PO Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy České republiky,
- PO Ministerstva zahraničních věcí České republiky,
- PO Ministerstva zdravotnictví České republiky,
- PO Ministerstva zemědělství České republiky,
- PO Ministerstva životního prostředí České republiky.

## 2.3 Hospodaření příspěvkových organizací

Příspěvková organizace je v rámci svého hospodaření ovlivněna zřizovatelem. Hospodaření PO, které se řídí zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, získává prostředky primárně ze své hlavní, případně doplňkové činnosti.

Vzhledem k tomu, že ve většině případů nejsou příspěvkové organizace finančně soběstačné, protože zabezpečují veřejné služby, používají k hospodaření i prostředky z veřejných rozpočtů (Otrusinová & Kubičková, 2011).

Dále příspěvková organizace hospodaří s dotacemi a peněžními prostředky:

- poskytnutými z rozpočtů územních samosprávných celků,
- z fondů,
- formou peněžitých darů od právnických a fyzických osob,
- z rozpočtu svého zřizovatele,
- ze zahraničí

(ÚZ č. 1469 – Rozpočet a financování územních samosprávných celků, organizačních složek státu, příspěvkových organizací a dalších institucí 2022).

Příspěvkové organizace také hospodaří s majetkem, který lze do vlastnictví nabýt několika způsoby. Organizace může hospodařit s vlastním majetkem, pronajatým, vypůjčeným, darovaným, cizím nebo bezúplatně svěřeným majetkem v rozsahu, který stanovuje zřizovací listina vydaná zřizovatelem (Hryzláková, 2013).

Hospodaření je u příspěvkových organizací řízeno jejím rozpočtem. Rozpočet dané organizace zahrnuje pouze výnosy a náklady, které souvisejí s předmětem hlavní činnosti. Po stanovení odvodu do státního rozpočtu či zahrnutí příspěvku ze státního rozpočtu se rozpočet sestavuje vždy jako vyrovnaný. V případě zhoršení rozpočtového výsledku hospodaření je příspěvková organizace povinna zajistit vyvážení na základě učinění příslušných opatření (ÚZ č. 1469 – Rozpočet a financování územních samosprávných celků, organizačních složek státu, příspěvkových organizací a dalších institucí 2022).

Příspěvková organizace kromě rozpočtu sestavuje střednědobý výhled rozpočtu, který také schvaluje její zřizovatel. Je to plán předpokládaných nákladů a výnosů v jednotlivých letech vytvářející se alespoň na 2 roky, které následují po roce, na který

se sestavuje rozpočet (Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů).

### **2.3.1 Zdroje financování příspěvkových organizací**

Pro správný chod a fungování organizace je důležitá oblast zdrojů financování příspěvkových organizací. Jak již bylo zmíněno výše, při výkonu své činnosti může PO využívat hned několik finančních zdrojů.

#### **Finanční prostředky od zřizovatele**

Zřizovatel může příspěvkové organizaci na základě schváleného rozpočtu poskytovat peněžní prostředky formou dotací na provoz. Výše těchto příspěvků se určuje jako rozdíl mezi očekávanými náklady a očekávanými výnosy z ostatních zdrojů financování. Pokud to však okolnosti vyžadují, může zřizovatel tuto výši upravovat (Ministerstvo financí České republiky, 2020).

#### **Finanční prostředky z hlavní a doplňkové činnosti**

Mezi povinné náležitosti zřizovací listiny patří informace o hlavní a doplňkové činnosti příspěvkové organizace. Činnost, pro kterou byla daná organizace zřízena, se označuje jako hlavní. Jedná se například o zabezpečení veřejně prospěšných činností.

Pokud by se PO rozhodla vykonávat i doplňkovou činnost, která jí přinese zisk, musí se řídit pravidly stanovenými zákonem o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Pravidly, která říkají, že doplňková činnost:

- navazuje na hlavní účel PO,
- je povolena zřizovatelem k lepšímu využívání všech hospodářských možností,
- nenarušuje plnění hlavních účelů,
- sleduje se účetně odděleně.

#### **Finanční prostředky z vlastních fondů**

Dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů může příspěvková organizace vytvořit vlastní peněžní fondy. Podmínkou pro vytvoření některého z níže uvedených fondů je lepší hospodářský výsledek a neexistence ztrát v minulých letech. Konkrétně příspěvková organizace tvoří fond kulturních a sociálních potřeb, fond investic, fond odměn a fond rezerv (Čouková, 2021).

Fond kulturních a sociálních potřeb, označovaný zkratkou FKSP, je fond, který příspěvkové organizaci slouží k uspokojování potřeb zaměstnanců a osob, pokud jim to umožňují příslušné právní předpisy. Tvorba a čerpání FKSP je právně upravována vyhláškou Ministerstva financí č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb (Hryzláková & Morávek, 2018).

Z fondu odměn příspěvkové organizace hradí odměny svých zaměstnanců a je tvořen na základě zlepšeného hospodářského výsledku.

Fond rezerv je také tvořen ze zlepšeného hospodářského výsledku. Daná příspěvková organizace rezervní fond využívá například k úhradě sankcí za porušení rozpočtové kázně, nebo k úhradě ekonomické ztráty vzniklé za předchozí období.

Fond investic příspěvková organizace vytváří s cílem financovat své investiční potřeby. Získané finanční prostředky pak organizace může využít například k úhradě půjček nebo úvěrů, které mají investiční povahu (Otrusinová & Kubíčková, 2011).

## 3 Účetnictví příspěvkových organizací

Obecně všechny neziskové organizace podléhají stejným pravidlům a zásadám v oblasti účetnictví jako ostatní účetní jednotky. Existuje však mnoho specifik, kterými se účetnictví veřejných neziskových organizací odlišuje.

### 3.1 Legislativní rámec

Vedení účetnictví příspěvkových organizací se řídí zejména zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, ve znění zákona č. 609/2020 Sb. a zákona č. 251/2021 Sb., vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a Českými účetními standardy pro vybrané účetní jednotky č. 701 až 710 (Březinová, 2022).

Mezi další související právní předpisy lze dle Maderové Voltnerové (2018) zahrnout například:

- Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích,
- Zákon č. 129/2000 Sb., o krajích,
- Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb,
- Zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník,
- Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník.

#### 3.1.1 Zákon o účetnictví

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví stanovuje rozsah a způsob vedení účetnictví. Dle § 3 má příspěvková organizace stejně jako ostatní účetní jednotky povinnost účtovat podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, v období, se kterým věcně a časově souvisí.

Účetním obdobím se u příspěvkové organizace rozumí dvanáct nepřetržitě po sobě jdoucích měsíců, které se buď shoduje s rokem kalendářním nebo hospodářským. Hospodářský rok lze chápat jako účetní období, které začíná k prvnímu dni kteréhokoliv měsíce, kromě ledna.

Dále zákon o účetnictví, konkrétně § 2, vymezuje předmět účetnictví. Stejně jako kterákoliv jiná účetní jednotka, musí i příspěvková organizace účtovat o stavu

a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, výnosech, nákladech a výsledku hospodaření (Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví).

### **3.1.2 Vyhláška č. 410/2009 Sb.**

Vyhláška č. 410/2009 Sb. kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu, které vedou účetnictví v plném rozsahu nebo zjednodušeném rozsahu vymezuje jednotlivé položky rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy v účetní závěrce (Maderová Voltnerová, 2018).

### **3.1.3 České účetní standardy pro vybrané účetní jednotky č. 701 až 710**

České účetní standardy, označované zkratkou ČÚS, je možné charakterizovat jako pravidla stanovená pro Českou republiku, kterými se společnosti a organizace musí řídit při vedení finančního účetnictví a sestavování účetních závěrek. ČÚS navazují na již výše zmíněný zákon o účetnictví a prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví (Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví).

Pro účetní jednotky (ÚJ), které účtují podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. jsou dle Svobodové (2021) vymezeny:

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

## **3.2 Vedení účetnictví PO**

Účetnictví zachycuje údaje o činnostech účetní jednotky, které jsou vyjádřeny v peněžních jednotkách. Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby věrně



a poctivě zobrazovalo jejich ekonomickou situaci, a aby na jeho základě bylo možné sestavit srozumitelnou účetní závěrku. Odpovídá-li obsah položek účetní závěrky skutečnosti v souladu se zákonem o účetnictví, pak je zobrazení věrné. Poctivé zobrazení znamená, že účetní jednotka používá účetní metody tak, aby bylo dosaženo věrnosti (Máče, 2018).

### **3.2.1 Rozsah vedení účetnictví**

Zákon o účetnictví říká, že účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví v plném rozsahu, pokud zvláštní právní předpis nebo tento zákon nestanoví jinak. Příspěvkové organizace mohou účetnictví vést ve zjednodušeném rozsahu, rozhodne-li o tom jejich zřizovatel.

Pokud účetní jednotka přestane splňovat podmínky pro vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, má povinnost začít vést účetnictví v rozsahu plném. Tato změna lze uskutečnit pouze k prvnímu dni účetního období, které následuje po období, ve kterém byla zjištěna daná skutečnost (Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví).

### **3.2.2 Směrná účtová osnova a účtový rozvrh**

§ 14 zákona o účetnictví vymezuje směrnou účtovou osnovu a účtový rozvrh. Uspořádání a označení účtových tříd, skupin i syntetických účtů, které slouží k účtování o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, výnosech, nákladech a výsledku hospodaření, je dáno směrnou účtovou osnovou (Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví).

Směrná účtová osnova obsahuje čísla a názvy:

- účtových tříd,
- účtových skupin,
- syntetických účtů,
- podrozvahových tříd,
- podrozvahových skupin,
- podrozvahových účtů.

Účetní jednotka využívá směrnou účtovou osnovu jako podklad pro povinné sestavování účtového rozvrhu, který je nezbytnou součástí účtování veškerých účetních případů a následného sestavení účetní závěrky. Účtový rozvrh se sestavuje pro každé účetní období a v průběhu je možné ho doplňovat (Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví).

### 3.2.3 Účetní doklady a účetní knihy

Účetní jednotky jsou povinny vystavovat účetní doklady a vést účetní knihy. V souladu s ustanovením § 11 zákona o účetnictví se účetní doklady označují jako průkazné účetní záznamy, které obsahují dle Svobodové (2021) následující náležitosti:

- označení účetního dokladu,
- obsah účetního případu a jeho účastníky,
- peněžní částku,
- okamžik vyhotovení účetního dokladu,
- okamžik uskutečnění účetního případu v případě, že není shodný s okamžikem vyhotovení účetního dokladu,
- podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ,
- podpisový záznam osoby odpovědné za zaúčtování.

Zákon o účetnictví dále definuje účetní zápisy, které musí účetní jednotka provádět vždy po vyhotovení účetního dokladu v průběhu celého účetního období. Součástí každého účetního zápisu by měl být podpis osoby, která hospodářskou operaci provedla a podpis osoby, která tuto operaci zaúčtovala. V § 12 zákon o účetnictví stanovuje, že účetní zápisy účetní jednotka nesmí provádět mimo účetní knihy (Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví).

Existuje několik druhů účetních knih, které PO stejně jako ostatní podnikatelské subjekty mají povinnost vést a účtovat v nich. Mimo účetní knihy a účtový rozvrh ÚJ nesmějí zřizovat žádné účty. Všechny účetní jednotky podle zákona o účetnictví vedou a účtují v:

- účetním deníku,
- hlavní knize,
- knihách analytických účtů,
- knihách podrozvahových účtů.

#### Účetní deník

Účetní jednotky vedou seznam veškerých účetních záznamů v jednom nebo i více účetních denících. Pokud má organizace větší množství dokladů, zpravidla si vytváří více deníků podle různých oblastí, například jeden s interními doklady a další s rozlišením na vydané a přijaté faktury. V deníku se účetní zápisy evidují od nejstarších po nejnovější, tedy chronologicky (Solitea, a.s., 2022).

## **Hlavní kniha**

Úkolem hlavní knihy je evidence syntetických účtů podle účtového rozvrhu dané příspěvkové organizace. Požadavkem zákona o účetnictví v souvislosti s hlavní knihou je, aby údaje o účtech byly vedeny podle kalendářních měsíců (Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví).

U každého syntetického účtu (SÚ) musí účetní jednotka dle Svobodové (2021) minimálně uvést:

- zůstatky ke dni otevírání hlavní knihy,
- zůstatky ke dni sestavení účetní závěrky,
- souhrnné obraty stran Má dáti (MD) a Dal (D) alespoň za kalendářní měsíc.

## **Knihy analytických účtů**

Obdobou hlavní knihy jsou knihy analytických účtů, které zachycují podrobnější zápisy z hlavní knihy. V rámci syntetických účtů vytvářejí účetní jednotky analytické účty. Každá účetní jednotka si analytické účty člení podle vlastní potřeby. Může se jednat například o účty jednotlivých skladů, skladové karty nebo karty dlouhodobého majetku (Louša, 2011).

## **Knihy podrozvahových účtů**

Účetní zápisy, které se neevidují v účetním deníku a hlavní knize, se zaznamenávají v knihách podrozvahových účtů. Zápisy na těchto účtech nevstupují do rozvahy. Podrozvahovými účty mohou být například najatý majetek, zásoby přijaté ke zpracování, pohledávky a závazky z leasingu nebo hypotéky (Strouhal, Židlická, & Cardová, 2014).

## 4 Účetní závěrka příspěvkových organizací

Nejdůležitějším výstupem z finančního účetnictví organizace je sestavení účetní závěrky. Správně vyhotovená účetní závěrka může být pro příspěvkovou organizaci předmětem různých druhů kontrol. PO, jejího zřizovatele a ostatní účastníky účetní závěrka informuje o ekonomickém stavu samotné organizace (Macková, 2018).

### 4.1 Charakteristika účetní závěrky

Účetní závěrku lze definovat jako soubor dokumentů sestavený v souladu s účetními zásadami, jehož cílem je podávat informace o majetku, závazcích, vlastním kapitálu, nákladech, výnosech a výsledku hospodaření dané organizace (Šteker & Otrusínová, 2021).

Každou účetní závěrku jakožto nedílný celek tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty (VZZ) a příloha v účetní závěrce, která doplňuje a vysvětluje informace obsažené v rozvaze a VZZ. Přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu mají příspěvkové organizace a další vybrané účetní jednotky povinnost vyhotovit pouze za podmínek stanovených v § 20 zákona o účetnictví (Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví).

Aby byla účetní závěrka PO správně sestavená, musí podle § 18 odst. 3 zákona o účetnictví obsahovat následující informace:

- název účetní jednotky,
- sídlo organizace,
- identifikační číslo,
- právní formu účetní jednotky,
- účel, pro který byla organizace zřízena,
- rozvahový den, nebo jiný okamžik, ke kterému se sestavuje účetní závěrka,
- okamžik sestavení účetní závěrky,
- podpisový záznam (podpis) statutárního orgánu ÚJ.

Účetní výkazy tvořící účetní závěrku, které budou blíže popsány v podkapitole 4.3 Výkaznictví, lze sestavovat jak v plném, tak zkráceném rozsahu. Obecně platí, že účetní závěrku ve zjednodušeném rozsahu sestavují účetní jednotky, které nemají povinnost závěrku ověřovat auditem. V případě příspěvkových organizací o rozsahu rozhoduje

jejich zřizovatel. PO mají povinnost sestavovat účetní závěrku v české měně (Kč) a jednotlivé položky vykazovat v celých tisících Kč, případně pokud jejich hodnota netto aktiv přesáhne hodnotu 10 mld. Kč, tak v milionech Kč (Šteker & Otrusinová, 2021).

#### **4.1.1 Rozvahový den a druhy účetní závěrky**

Účetní jednotky sestavují účetní závěrku k rozvahovému dni neboli dni, ke kterému se uzavírají účetní knihy. K rozvahovému dni musí být v účetnictví běžného roku zohledněn i dopad všech událostí, které sice nastaly do konce rozvahového dne, ale účetní jednotka informace o těchto skutečnostech obdržela až v období mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky (Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví).

Účetní legislativa rozlišuje tři druhy účetních závěrek, a to:

- řádnou účetní závěrku,
- mimořádnou účetní závěrku,
- mezitímní účetní závěrku.

##### **Řádná účetní závěrka**

K rozvahovému dni, tedy posledního dni v účetním období – 31. 12., účetní jednotky sestavují řádnou účetní závěrku. V ostatních případech účetní jednotky sestavují mimořádnou účetní závěrku. Během řádné účetní závěrky se provádí inventarizace majetku a závazků podle § 6, § 29 a § 30 zákona o účetnictví (Svobodová, 2021).

##### **Mimořádná účetní závěrka**

V případě, že dojde k zániku příspěvkové organizace k jinému dni než 31. 12., sestavuje účetní jednotka po uzavření účetních knih mimořádnou účetní závěrku, která je zároveň v návaznosti na zvláštní předpis i konečnou účetní závěrkou. Inventarizace majetku a závazků podléhá stejným pravidlům jako u řádné účetní závěrky (Macková, 2018; Svobodová, 2021).

##### **Mezitímní účetní závěrka**

V případech, kdy vyžadují zvláštní právní předpisy sestavit účetní závěrku k jinému okamžiku, než je poslední den účetního období, sestavuje účetní jednotka mezitímní účetní závěrku. Během těchto závěrek nemusí účetní jednotky uzavírat účetní knihy. Inventarizace se při mezitímní účetní závěrce provádí pouze pro účely ocenění majetku a závazků vymezené v § 25 odst. 3 zákona o účetnictví (Svobodová, 2021).

Účetní jednotka si mezitímní účetní závěrku sestavuje zejména pro svoje vnitřní potřeby, aby měla k dispozici aktuálnější data a informace z účetnictví než pouze ty z poslední sestavené řádné účetní závěrky (Pokorná, 2021).

#### 4.1.2 Požadavky na sestavení účetní závěrky

Příspěvkové organizace, stejně jako ostatní účetní jednotky, sestavují účetní závěrku na základě požadavků, které stanovuje zákon. Každá účetní závěrka musí podle Svobodové (2021) obsahovat informace, které jsou:

- správné,
- úplné,
- průkazné,
- srozumitelné,
- spolehlivé,
- srovnatelné.

**Správné informace** značí, že účetní jednotka vede účetnictví dle zákonů a příslušných právních předpisů a ani neobchází jeho účel. Pokud PO v účetním období zaúčtovala všechny případy v účetních knihách, lze informace považovat za **úplné**. Po provedení inventarizace účetní závěrka obsahuje i **průkazné informace** (Svobodová, 2021).

**Srozumitelné informace** musí být zobrazeny na základě metod, které účetní předpisy připouští. **Spolehlivé informace** v účetní závěrce podávají poctivý a věrný obraz účetnictví, aby bylo možné provádět ekonomická rozhodnutí (Králová & Hejret, 2022).

**Srovnatelné informace** představují srovnatelné účetní metody vycházející z předpokladu, že u příspěvkové organizace nenastanou skutečnosti, které by ji omezovaly, případně zabraňovaly pokračovat nepřetržitě v její činnosti v budoucnosti (Svobodová, 2021).

## 4.2 Uzávěrkové operace

Před účetní závěrkou probíhá ještě účetní uzávěrka, kterou tvoří celá řada účetních úkonů. Sestavení účetní závěrky je pro všechny subjekty vedoucí účetnictví povinné a její formu taktéž vymezuje zákon o účetnictví. Účetní uzávěrka poskytuje dostatečné množství informací pro vytvoření posledního kroku k ukončení účetního období – účetní závěrky. Jedním z nejdůležitějších úkonů je inventarizace majetku a závazků.

#### 4.2.1 Inventarizace majetku a závazků

Cíl inventarizace je v zákoně o účetnictví v § 29 odst. 1 definován následovně. „Účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku i závazků a ověřují, zda tento zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví a zda nejsou dány důvody pro účtování o položkách podle § 25 odst. 3.“

Inventarizace se dle okamžiku provedení dělí na periodickou a průběžnou. Periodická inventarizace se sestavuje ke stejnému dni jako řádná účetní závěrka, případně mimořádná účetní závěrka. Průběžnou inventarizaci lze provádět i v průběhu účetního období, a to například u zásob (Svobodová, 2021).

Zjištění skutečného stavu majetku a závazků k určitému dni a jeho zaznamenávání se označuje jako inventura. Jedná se o nejdůležitější část inventarizace. Skutečný stav majetku je možné zjistit fyzickou nebo dokladovou inventurou (Nejezchleb, 2015).

**Fyzická inventura** se používá u hmotného, popř. nehmotného majetku (software). U dlouhodobého hmotného majetku účetní jednotky zjišťují jeho množství, použitelnost a totožnost. V případě zásob inventura probíhá počítáním, měřením nebo vážením. Komise musí také prověřit způsob ocenění zásob a jejich kvalitu. Peníze se podle jednotlivých druhů platidel přepočítávají (Mrkosová, 2020).

V případě, kdy ÚJ není schopna vizuálně zjistit skutečný stav majetku a závazků, využívá se **dokladová inventura**. Kromě majetku a závazků se tento typ inventury používá i na všechna další aktiva, pasiva a skutečnosti, které jsou účtovány v knize podrozvahových účtů. Konkrétně se může například jednat o dohadné položky, běžné účty, fondy nebo pohledávky a závazky (Svobodová, 2021).

Směrnice pro provedení inventarizace stanovuje následující kroky, dle kterých je inventarizace prováděna:

- a) zjištění skutečného stavu jednotlivých inventarizačních položek fyzickou nebo dokladovou inventurou,
- b) sestavení inventurních soupisů,
- c) porovnání zjištěného stavu (dle bodu b) se stavem účetním (dle analytické evidence v účetnictví) a vyčíslení inventarizačních a ostatních rozdílů,
- d) zjištění příčin rozdílů, vypořádání a zúčtování rozdílů do období, které bylo předmětem inventarizace,

- e) ověření vazby jednotlivých analytických účtů na syntetický účet, který je vykazován v účetní závěrce.

#### **4.2.2 Úkony před uzavřením účetních knih**

Kromě inventarizace probíhají v účetní jednotce zpravidla na konci účetního období i další uzávěrkové operace, přičemž některé z těchto operací se propojují s výše zmíněnou inventarizací. Šteker a Otrusinová (2021) uvádějí ve své publikaci následující účetní operace:

- kontrola účetních vazeb,
- opravy chybně zaúčtovaných účetních zápisů,
- odpisy dlouhodobého majetku a účtování případného vyřazení,
- tvorba a čerpání opravných položek,
- tvorba a čerpání rezerv,
- účtování časového rozlišení,
- účtování kurzových rozdílů,
- účtování dohadných položek,
- přecenění podílů a cenných papírů,
- závěrečné operace u zásob (např. úprava stavu zásob při účtování způsobem B, zásoby na cestě).

#### **4.2.3 Uzavření účetních knih**

Príspevkové organizace uzavírají účetní knihy k poslednímu dni účetního období a ke dni zániku povinnosti vést účetnictví. České účetní standardy č. 702 v souladu s ustanoveními zákona vymezují postupy jak při otevírání, tak i uzavírání účetních knih.

Během uzavírání účetních knih účetní jednotka například zjišťuje konečné zůstatky aktivních, pasivních, nákladových a výnosových účtů, převádí konečné zůstatky aktivních a pasivních účtů, účtů 493 Výsledek hospodaření běžného účetního období a 499 Zúčtování na základě zvláštních předpisů na účet 492 Konečný účet rozvahový (Svobodová, 2021).

Jakmile dojde ke schválení účetní závěrky, není možné, aby účetní jednotka do účetních knih přidala další účetní zápisy. Výjimkou je situace, kdy ještě nedošlo ke schválení účetní závěrky a sama účetní jednotka zjistí významnou chybu. V takovém případě



je v limitovaném čase povoleno organizaci účetní knihy znovu otevřít, chybu opravit a následně vytvořit novou účetní závěrku (Králová & Hejret, 2022).

V tomto okamžiku jsou dokončeny všechny úkony týkající se účetní uzávěrky a účetní jednotka přechází na sestavování účetní závěrky.

### **4.3 Výkaznictví**

Príspevkové organizace mají povinnost dle § 18 zákona o účetnictví sestavovat účetní závěrku, kterou tvoří rozvaha (bilance), výkaz zisku a ztráty a příloha. Pokud by PO, ať už zřízená orgány místních samospráv nebo zřízená organizační složkou státu, měla celková aktiva ve výši 40.000.000 Kč a sumu ročního čistého obrátu ve výši 80.000.000 Kč, sestavuje vždy i přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu (Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví).

#### **4.3.1 Rozvaha**

Jeden ze základních výkazů účetní závěrky je možné definovat jako uspořádaný přehled aktiv (majetku) na jedné straně a zdrojů financování (vlastních i cizích) na straně druhé. Zdroje financování představují pasiva (Ryneš, 2022).

Účetnictví jako systém je založeno na dvojí klasifikaci majetku. Aktiva představují majetek z hlediska konkrétní formy, ve které se projevují. O pasivech se hovoří, pokud vyjadřují původ majetku. Tato dvojí klasifikace je výchozím znakem, který se označuje jako bilanční princip a je základem pro sestavení rozvahy, přičemž musí platit, že aktiva se rovnají pasivům (Svobodová, 2021).

Majetek se nejen v rozvaze, ale i v účetních knihách člení na stálá a oběžná aktiva. Tato aktiva se dále rozděluje podle doby použitelnosti do jednoho roku či více let na krátkodobý a dlouhodobý majetek. Pohledávky a závazky jsou členěny dle doby splatnosti taktéž na krátkodobé, které jsou splatné do jednoho roku a dlouhodobé mající splatnost delší než jeden rok (Ryneš, 2022).

Aktiva a pasiva se v rozvaze vykazují za běžné a minulé účetní období. U aktiv se navíc sleduje brutto hodnota a korekce za běžné období a netto hodnota za běžné i minulé období. Aktiva brutto vyjadřují jednotlivé položky aktiv, jejichž hodnoty nejsou nijak upravené o oprávků a opravné položky. Sloupec korekce zaznamenává výše oprávek a opravných položek vztahujících se k aktivům. Výše aktiv snižena o oprávků a opravné

položky, též aktiva brutto ponížená o korekce, se označuje jako aktiva netto (Strakošová, 2022).

Označování a uspořádání jednotlivých položek rozvahy stanovuje příloha č. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Součástí této přílohy jsou také závazné vzory bilance, konkrétně pro:

- základní vzor,
- organizační složky státu,
- územní samosprávné celky a svazky obcí,
- příspěvkové organizace,
- státní fondy.

Podle časového okamžiku, ke kterému účetní jednotka rozvahu sestavuje, se rozlišují tři typy rozvah. Při založení organizace je sestavována **zahajovací rozvaha**, k počátku účetního období **počáteční rozvaha** a na konci každého účetního období a při ukončení činnosti dané organizace se sestavuje **konečná rozvaha** (Svobodová, 2021).

#### 4.3.2 Výkaz zisku a ztráty

Kromě sledování stavu a pohybu majetku v účetnictví je důležité sledovat i zhodnocování majetku v hospodářských procesech včetně jejich ekonomické efektivity. Účetní jednotky tyto procesy zachycují prostřednictvím nákladů a výnosů, které se sledují samostatně (Svobodová, 2021).

Náklady představují peněžní vyjádření spotřeby cizích výkonů a majetkových složek, čímž vedou ke snížení aktiv účetní jednotky. Na druhé straně výnosy vedou ke zvýšení aktiv účetní jednotky, jedná se například o tržby z prodeje výrobků, zboží nebo služeb, které PO může získat v rámci vedlejší doplňkové činnosti (Svobodová, 2021).

Závěrečný přehled nákladů a výnosů, který účetní jednotka sestavuje, se označuje jako výkaz zisku a ztráty, označovaný zkratkou VZZ. Rozdíl mezi celkovými výnosy a náklady tvoří výsledek hospodaření, který tak propojuje rozvahu s VZZ.

Ryneš (2022) definuje výkaz zisku a ztráty neboli výsledovku jako stupňovitě uspořádaný přehled nákladů a výnosů s příslušnými mezisoučty na úrovni jednotlivých stupňů. Tyto stupně vyznačují úroveň hospodaření ve finanční a provozní hospodářské činnosti.

Účetní jednotka ve výsledovce vykazuje s kladným nebo záporným znaménkem konečné zůstatky nákladových a výnosových syntetických účtů, výsledek hospodaření

před zdaněním a výsledek hospodaření běžného účetního období k rozvahovému dni nebo k okamžiku sestavení mezitímní účetní závěrky jak za běžné účetní období, tak za minulé účetní období, vždy ve dvou sloupcích.

První sloupec zaznamenává hlavní činnost účetní jednotky, tu vyhláška č. 410/2009 Sb. definuje jako veškeré činnosti, pro které byla účetní jednotka zřízena jiným právním předpisem, zřizovací listinou nebo jiným dokumentem. Ve druhém sloupci pro obě období se vykazují položky související s hospodářskou činností, kterou vymezuje vyhláška jako činnosti stanovené jiným právním předpisem, nebo činnosti stanovené zřizovatelem ve zřizovací listině, například činnost doplňková, vedlejší, podnikatelská nebo jiná činnost (Vyhláška č. 410/2009 Sb.).

Vyhláška č. 410/2009 Sb. dále v příloze č. 2 obdobně jako u rozvahy stanovuje označování a uspořádání jednotlivých položek výkazu zisku a ztráty, včetně závazných vzorů tohoto výkazů pro:

- základní vzor,
- organizační složky státu,
- územní samosprávné celky a svazky obcí,
- příspěvkové organizace,
- státní fondy.

#### **4.3.3 Příloha**

Nedílnou součástí každé účetní závěrky nejen příspěvkových organizací, ale i podnikatelů je příloha. Úlohou přílohy je poskytovat informace o podrobnostech a detailech majetkové i finanční situaci ÚJ, kdy tyto informace nelze vyčíst nebo odvodit přímo z výše zmíněných výkazů (Ryneš, 2022).

Svobodová (2021) ve své publikaci uvádí, že příloha by měla obsahovat:

- údaje vyplývající z ustanovení zákona o účetnictví, jako například informace o změnách účetních metody,
- doplňující údaje, jejichž obsah stanovuje závazná struktura,
- údaje, jejichž znalost je rozhodující pro hospodaření ÚJ,
- údaje podstatné pro posouzení majetkoprávní situace,
- údaje stanovené zřizovatelem nebo na základě zvláštního prováděcího předpisu.

§ 45 vyhlášky č. 410/2009 Sb. vymezuje označení a uspořádání jednotlivých položek přílohy a v příloze č. 5 této vyhlášky je uveden závazný vzor tabulkové části přílohy.

#### **4.3.4 Přehled o peněžních tocích**

U vybraných účetních jednotek je další samostatnou součástí účetní závěrky přehled o peněžních tocích (cash flow). Přehled doplňuje o další rozměr peněžních prostředků rozvahy i výkaz zisku a ztráty (Ryneš, 2022).

Hlavním účelem přehledu o peněžních tocích je poskytnout relevantní informace o peněžních příjmech a výdajích organizace. Tyto informace pomáhají uživatelům účetní závěrky posoudit načasování, částky a nejistotu očekávaných peněžních toků organizace (Narayanaswamy, 2022).

Účetní jednotka uvádí informace o stavech jednotlivých položek k rozvahovému dni běžného účetního období. Na rozdíl od rozvahy a výkazu zisku a ztráty vyhláška č. 410/2009 Sb. v příloze č. 3 uvádí pouze závazný základní vzor, který je shodný pro všechny účetní jednotky, včetně příspěvkových organizací (Svobodová, 2021).

#### **4.3.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu**

Posledním výkazem účetní závěrky je přehled o změnách vlastního kapitálu, který rozepisuje položku rozvahy „C. Vlastní kapitál“, vyjadřuje přírůstky a úbytky jednotlivých položek vlastního kapitálu a informuje o jejich uspořádání (Březinová, 2018).

Jednotný závazný základní vzor stanovuje pro všechny účetní jednotky, které jsou v působnosti vyhlášky č. 410/2009 Sb., včetně příspěvkových organizací, příloha č. 4 tohoto právního předpisu. Přehled o změnách vlastního kapitálu ÚJ sestavují stejně jako přehled o peněžních tocích k rozvahovému dni běžného účetního období (Svobodová, 2021).

### **4.4 Schválení a zveřejnění účetní závěrky**

Vybrané účetní jednotky, včetně PO od roku 2013 podléhají procesu schvalování účetní závěrky. Tento proces legislativně upravuje vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

Příspěvková organizace musí schvalujícímu orgánu připravit a předložit přehledně podklady umožňující posoudit průkaznost a úplnost účetnictví a vyhodnotit finanční situaci účetní jednotky. Vyhláška č. 220/2013 Sb. uvádí následující podklady, které by si účetní jednotka měla připravit:

- schvalovaná účetní závěrka sestavená k rozvahovému dni,
- zpráva auditora o ověření účetní závěrky,
- zprávy útvaru interního auditu,
- inventarizační zpráva,
- účetní záznamy a doplňující informace vyžádané schvalujícím orgánem.

Účetní závěrka je schválena v případě, kdy schvalovací orgán nezjistí, že by účetní závěrka vykazovala známky neposkytování věrného a poctivého obrazu finanční situace a předmětu účetnictví účetní jednotky. V opačném případě, nebo pokud nejsou dodány veškeré podklady, dojde k neschválení účetní závěrky a organizace musí provést opravu ve stanovené lhůtě (Vyhláška č. 220/2013 Sb.).

Povinnost zveřejňovat účetní závěrku mají příspěvkové organizace a všechny ostatní účetní jednotky, které se zapisují do veřejného rejstříku, nebo mají tuto povinnost stanovenou zvláštním právním předpisem. PO uloží schválenou účetní závěrku do Sbírký listin. Předáním rejstříkovému soudu je povinnost zveřejnění splněna (Krechovská, Hejduková, & Hommerová, 2018).

Existuje několik způsobů, prostřednictvím kterých účetní jednotka může zveřejnit účetní závěrku. Vavrečková a Vernerová (2022) uvádějí následující způsoby:

- datová schránka – zaslání na příslušný rejstříkový soud,
- webová aplikace ePodatelna,
- email s elektronickým podpisem,
- zveřejnění prostřednictvím správce daně.

## 5 Představení a financování vybrané příspěvkové organizace

Pro praktickou část diplomové práce byla vybrána státní příspěvková organizace, u které byly rozebrány a představeny jednotlivé kroky při sestavování účetní závěrky v praxi spolu s účetnictvím běžného roku a povinnostmi, které souvisí s účetní závěrkou této organizace. Na základě této analýzy byla pro vybranou organizaci stanovena opatření a doporučení v oblasti účetnictví a financování.

### 5.1 Představení vybrané příspěvkové organizace

Zkoumanou příspěvkovou organizací se stala Střední odborná škola a Střední odborné učiliště Hořovice, známá také pod zkratkou SOŠ a SOU Hořovice. Škola byla založena v roce 1992, kdy působila pouze jako Střední odborná škola Hořovice s výukou nejprve strojního oboru, později pak i obchodní akademie. Současnou podobu získala škola v roce 2003, kdy bylo k ředitelství přidruženo střední odborné učiliště v Oseku, obor strojírenství. Spojením těchto škol získala škola i své nynější jméno.

Od 1. 9. 1992 je ve funkci ředitele SOŠ a SOU Hořovice Ing. Vladimír Kebert, CSc. Škola eviduje k 1. 9. 2022 celkem 52 pedagogických i nepedagogických zaměstnanců. Mezi pedagogické pracovníky patří 30 učitelů a 6 učitelů odborného výcviku. Zbylých 16 pracovníků je nepedagogických.

Základní informace dostupné ve výroční zprávě za školní rok 2021/2022:

- **Název školy:** Střední odborná škola a Střední odborné učiliště
- **Adresa:** Palackého náměstí 100, 268 01 Hořovice
- **Organizace:** Státní příspěvková organizace
- **Zřizovatel:** Středočeský kraj, Zborovská 11, 150 21 Praha 5
- **Identifikační číslo:** 47558504
- **Identifikační znak organizace:** 047558504

#### 5.1.1 Vymezení hlavní a doplňkové činnosti vybrané PO

Hlavní činnost zvolené příspěvkové organizace vymezuje § 57 zákona č. 561/2004 Sb. o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský

zákon) a říká, že činností organizace je poskytování středního vzdělání s výučním listem a středního vzdělání s maturitou všem žákům školy.

Mimo to má SOŠ a SOU Hořovice vymezenou ve zřizovacích listinách doplňkovou činnost, kterou provozuje na základě živnostenského oprávnění. Mezi tyto doplňkové činnosti školy patří hostinská činnost, služby (výuka výpočetní techniky v hodnoceném roce bez aktivit), pořádání školení a kurzů a ubytovací služby.

Škola v Hořovicích nabízí 4leté obory s maturitní zkouškou, 3leté obory s výučním listem a nástavbové obory s maturitní zkouškou.

## **5.2 Financování vybrané příspěvkové organizace**

Financování zvolené příspěvkové organizace se rozlišuje podle toho, zda se jedná o její hlavní činnost, která představuje účel PO nebo o vedlejší doplňkovou činnost, na kterou, jak již bylo zmíněno výše, bylo založeno živnostenské oprávnění.

### **5.2.1 Financování hlavní činnosti vybrané PO**

SOŠ a SOU Hořovice je financována svým zřizovatelem – Odborem školství Středočeského kraje, který začátkem března daného roku zasílá rozpočet se závaznými ukazateli neinvestičních výdajů. Tento rozpočet se několikrát do roka upravuje podle jednotlivých aktivit škol a potřeb.

Výše financování z rozpočtu zřizovatele závisí na počtu žáků studujících na této škole. Při zahájení školního roku je organizace povinna vždy do 30. září odevzdat zahajovací výkaz s počtem žáků.

Rozpočet tvoří dotace od zřizovatele a Ministerstva školství. Pokud se škola zapojí do dalších aktivit, je možné získat finance z dotace EU.

Dle úpravy rozpočtu k 5. 12. 2022, má příspěvková organizace nárok na dotaci NIV (neinvestiční výdaje) přímé – účelový znak ÚZ 33 353, a to na:

- platy pedagogických i nepedagogických pracovníků ve výši 26.773.615 Kč,
- OPPP (zaměstnanci na DPP a DPČ) ve výši 490.460 Kč,
- odvody sociálního a zdravotního pojištění ve výši 9.142.538 Kč,
- FKSP ve výši 2 % hrubých mezd – 534.973 Kč,
- ONIV (ostatní neinvestiční výdaje) přímé ve výši 1.100.370 Kč.

Dotace NIV přímé jsou financovány Ministerstvem školství ze státního rozpočtu ČR přes Středočeský kraj, který celkovou výši dotace rozdělí na jednotlivé částky a většinou každé 2 měsíce daná škola obdrží určitou, ne vždy stejnou, sumu, aby byla schopna pokrýt mzdové náklady pracovníků a zajistit žákům například učební pomůcky pro výuku.

Mezi dotace NIV přímé se zahrnují i ÚZ 33086 Doučování ve výši 215.150 Kč a ÚZ 33088 Prevence digitální propasti (nástroje pro oživení) ve výši 53.000 Kč.

Provozní dotace financované Středočeským krajem a jejich závazné ukazatele jsou rozděleny podle jednotlivých účelových znaků. SOŠ a SOU Hořovice jsou poskytovány dle rozpočtu k 5. 12. 2022 tyto provozní dotace:

- ÚZ 00007 Nájemné ve výši 254.230 Kč,
- ÚZ 00008 Běžný provoz ve výši 6.695.221 Kč,
- ÚZ 00013 Podpora oborů vzdělání SŠ 561.709 Kč
- ÚZ 00014 Podpora kvality škol a rozvojové projekty ve výši 471.000 Kč,
- ÚZ 98045 Kompenzační příspěvek za poskytnutí nouzového ubytování osobám přicházejícím z Ukrajiny ve výši 1.481.500 Kč.

### **5.2.2 Financování vedlejší doplňkové činnosti vybrané PO**

Na vedlejší doplňkovou činnost škola nedostává žádné dotace. V rámci vedlejší činnosti se škola chová jako podnikatelský subjekt, proto si na sebe musí vydělat sama. Veškeré financování probíhá z příjmů za jednotlivé služby, které tato organizace vykoná a jsou uvedeny v podkapitole 5.1.1 Vymezení hlavní a doplňkové činnosti vybrané PO.



## **6 Účetnictví vybrané příspěvkové organizace**

### **6.1 Legislativní rámec vybrané PO**

Střední odborná škola a střední odborné učiliště účtuje dle současné platné legislativy – vyhláška č. 301/2014, kterou se novelizuje vyhláška č. 410/2009 Sb. zákona o účetnictví č. 563/1991.

Dle platných předpisů v souladu s ČSÚ č.710 bod 7.3 organizace účtuje drobný dlouhodobý hmotný majetek (DDHM) nákupem pod stanovenou hranici na účet 501 a eviduje v podrozvahovém účtu 901/999 (901 jiný dlouhodobý nehmotný majetek) a 902/999 (902 jiný dlouhodobý majetek).

Od 1. 1. 2013 schválila Rada Středočeského kraje vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu. Náklady a výnosy jsou časově rozlišovány a jsou použity dohadné položky. Účetní jednotka nevlastní formu leasingu hmotného majetku. Odepisování majetku provádí PO rovnoměrným způsobem dle metodiky oceňování. Majetek ÚJ je odepisován dle schváleného odpisového plánu zřizovatele. Na účtu 901 je veden drobný nehmotný majetek do 5.000 Kč, na účtu 902 se eviduje drobný majetek do 1.000 Kč.

### **6.2 Vedení účetnictví vybrané PO**

Účetní jednotka vede podvojně účetnictví v účetním programu ACE ÚČTO a evidenci majetku v programu ACE EMA od společnosti ACE Design, s.r.o. Personalistika a mzdy jsou vedeny v programu ALFA MZDY AVENSIO od společnosti Alfa Software, s.r.o.

#### **6.2.1 Účtový rozvrh a rozdělení na jednotlivá střediska vybrané PO**

Příspěvková organizace účtuje podle účtového rozvrhu daného vyhláškou. Analytické účty k jednotlivým syntetickým účtům jsou stanoveny Středočeským krajem. Účetní jednotka může analytickou evidenci rozšířit, ale musí se držet určitých závazných pravidel. V tabulce (Tab. 1) je výňatek z účtového rozvrhu PO, konkrétně syntetický účet (SÚ) 602 Výnosy z prodeje služeb. U analytických účtů (AÚ), které mají na konci *x* si účetní jednotka může toto písmeno nahradit libovolnou číslicí, čímž svoji analytickou evidenci rozšíří.

Tab. 1: Účet 602 účtového rozvrhu PO – závazná pravidla

SÚ	POPIS SÚ	AÚ	POPIS AÚ
602	Výnosy z prodeje služeb	003x	DČ-Školné
		004x	DČ-Školení, kurzy, semináře
		0070-5	DČ-Stravování – žáci
		0076-8	DČ-Stravování – zaměstnanci

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních podkladů organizace, 2022

Účetní rozvrh má syntetické účty a čtyřmístnou analytickou evidenci. Při účtování se používají účelové znaky (ÚZ) dle jednotlivých dotací a střediska hlavní a doplňkové činnosti.

Střediska hlavní činnosti jsou rozdělena podle jednotlivých budov, které PO má:

- 31 22 střední odborná škola,
- 31 23 střední odborné učiliště
- 31 42 školní jídelna,
- 31 45 domov mládeže.

Organizace doplňkové činnosti se dělí podle jednotlivých ekonomických činností:

- 9001 Ubytování,
- 9003 Kurzy,
- 9004 Závodní stravování cizích osob,
- 9008 Svářečský kurz.

Interní rozdělení na jednotlivá střediska, organizace a ÚZ se účtují pouze u nákladových a výnosových účtů, které vstupují do Výkazu zisku a ztráty.

Platný účtový rozvrh, kterým se příspěvková organizace řídí, je uveden v příloze A.

### 6.2.2 Účetnictví běžného roku vybrané PO

Účetnictví běžného roku je zpracováváno pomocí účetního programu ACE ÚČTO do jednotlivých modulů, kterými jsou:

- Pokladna,
- Závazky,

- Pohledávky,
- Fakturace,
- Banka,
- DPH,
- Interní doklady,
- Účetnictví.

## POKLADNA

Pokladní doklady jsou rozděleny do dvou pokladen, a to Pokladna provoz a Pokladna doplňkové činnosti. Pokladnu FKSP organizace nemá, výdaje z fondu jsou vypláceny z hlavní činnosti a tento výdej se musí vrátit z účtu FKSP na účet hlavní činnosti.

Z provozní pokladny jsou vypláceny běžné provozní výdaje k zajištění běžného chodu organizace, které jsou placené v hotovosti, například materiál na údržbu, tonery do tiskáren, baterie, spojovací materiál, poštovné, cestovné, pohonné hmoty služebních automobilů nebo parkovné.

Příjem provozní pokladny tvoří stravné zaměstnanců a žáků a přijaté zálohy od žáků za čipy, které jim umožňují dostat se do budovy školy a vyzvedávat si ve školní jídelně obědy.

Pokladna hlavní činnosti se účtuje na účet 261.0010. Tabulka níže (Tab. 2) zachycuje běžné pokladní příjmy a výdaje a jak je vybraná PO účtuje.

Tab. 2: Příklady účtování pokladny hlavní činnosti

<i>Příjem/Výdej</i>	<b>Má Dáti</b>				<b>Dal</b>			
	<i>SÚ</i>	<i>AÚ</i>	<i>ÚZ</i>	<i>Středisko</i>	<i>SÚ</i>	<i>AÚ</i>	<i>ÚZ</i>	<i>Středisko</i>
<b>Vklad hotovosti</b>	261	0010	00000	0000	262	0001	00000	0000
<b>Cestovné</b>	512	0310	33353	3123	261	0010	00000	0000
<b>PHM</b>	501	0320	00008	3122	261	0010	00000	0000
<b>Záloha na čipy</b>	324	0001	00000	0000	261	0010	00000	0000
<b>Dar z FKSP</b>	412	0290	00000	0000	261	0010	00000	0000

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních podkladů organizace, 2022

Pokladna doplňkové činnosti zahrnuje převážně příjem za svářečské kurzy a přeškolení svářeče a výdaje na provoz domova mládeže, kam patří čisticí prostředky, instalatérské potřeby, spojovací a instalatérský materiál a další materiál nutný pro udržení chodu doplňkové činnosti.

Limit obou pokladen je stanoven ve směrnici školy a je ve výši 100.000 Kč a tento limit nesmí být překročen. Vklad a výběr hotovosti je realizován přes platební karty do/z bankomatu.

Konkrétní příklady účtování doplňkové činnosti v pokladně znázorňuje tabulka (Tab. 3)

Tab. 3: Příklady účtování pokladny doplňkové činnosti

<i>Příjem/Výdej</i>	<b>Má Dáti</b>				<b>Dal</b>			
	<i>SÚ</i>	<i>AÚ</i>	<i>ÚZ</i>	<i>Org.</i>	<i>SÚ</i>	<i>AÚ</i>	<i>ÚZ</i>	<i>Org.</i>
<b>Vklad hotovosti</b>	261	0090	00000	0000	262	0011	00000	0000
<b>Svářečské kurzy</b>	261	0090	00000	0000	602	0090	00000	9008
					343	0096	00000	0000
<b>Spojovací materiál</b>	501	0070	00000	9001	261	0090	00000	0000
	343	0091	00000	0000				
<b>Ubytování</b>	261	0090	00000	0000	602	0089	00000	9001
					343	0098	00000	0000

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních podkladů organizace, 2022

## ZÁVAZKY

Účetní jednotka v modulu Závazky účtuje přijaté dodavatelské faktury, které se dělí na:

- faktury dodavatelské – hlavní činnost,
- faktury dodavatelské – vedlejší činnost,
- faktury dodavatelské – FKSP,
- faktury v režimu přenesené daňové povinnosti (RPDP) – s nárokem na odpočet,
- faktury v režimu přenesené daňové povinnosti (RPDP) – bez nároku na odpočet.

Faktury dodavatelské – hlavní činnost jsou faktury za režie na všechny budovy (voda, plyn, elektrické energie, pronájem nádob a svoz odpadu), různé druhy služeb (inzeráty

školy, praní a žehlení prádla do školní jídelny, lékařské prohlídky zaměstnanců nebo revize elektrických zařízení včetně oprav strojů a přístrojů). Dále se do těchto faktur řadí i nákup investičního i neinvestičního majetku, včetně technického zhodnocení budov. Tabulka (Tab. 4) ukazuje příklad zaúčtování dodavatelské faktury – hlavní činnost za elektrické energie.

Tab. 4: Příklad účtování dodavatelské faktury – hlavní činnost

<i>Faktura přijatá</i>	<b>Má Dáti</b>				<b>Dal</b>			
	<i>SÚ</i>	<i>AÚ</i>	<i>ÚZ</i>	<i>Středisko</i>	<i>SÚ</i>	<i>AÚ</i>	<i>ÚZ</i>	<i>Středisko</i>
<b>Elektrická energie</b>	502	0340	00008	3123	321	0001	00000	0000

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních podkladů organizace, 2022

Faktury dodavatelské – vedlejší činnost zahrnují faktury týkající se veškerých služeb, oprav a spotřebního materiálu souvisejících s ekonomickou činností. Konkrétně se jedná například o daňové poradenství, svářečský materiál a ochranné pomůcky pro sváření, pronájem tlakových lahví, účast zkušební komisaře u svářečských zkoušek a vydání svářečských průkazů a osvědčení.

Způsob zaúčtování daňového poradenství zachycuje tabulka (Tab. 5).

Tab. 5: Příklad účtování dodavatelské faktury – vedlejší činnost

<i>Faktura přijatá</i>	<b>Má Dáti</b>				<b>Dal</b>			
	<i>SÚ</i>	<i>AÚ</i>	<i>ÚZ</i>	<i>Org.</i>	<i>SÚ</i>	<i>AÚ</i>	<i>ÚZ</i>	<i>Org.</i>
<b>Daňové poradenství</b>	518	0090	00000	9001	321	0090	00000	0000
	343	0093	00000	0000				

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních podkladů organizace, 2022

Faktury dodavatelské – FKSP se používají při čerpání fondu například na věcné dary zaměstnancům k životním jubileím a odchodu do důchodu nebo kulturní akce. Věcné dary zaměstnancům jsou do maximální výše 2.000 Kč. Pokud by dar tuto částku přesáhl, zaměstnanec si částku nad daný limit musí doplatit hotově do pokladny. Tento případ

a jeho zaúčtování je uveden v tabulce níže (Tab. 6), včetně zaplacené zálohy dodavateli (zálohová faktura).

Tab. 6: Příklad účtování dodavatelské faktury – FKSP

<i>Faktura přijatá FKSP</i>	<b>Má Dáti</b>				<b>Dal</b>			
	<i>SÚ</i>	<i>AÚ</i>	<i>ÚZ</i>	<i>Středisko</i>	<i>SÚ</i>	<i>AÚ</i>	<i>ÚZ</i>	<i>Středisko</i>
<b>Věcný dar z FKSP</b>	412	0290	00000	0000	321	0003	00000	0000
<b>Doplatek věcného daru zaměstnancem</b>	335	0001	00000	0000	321	0003	00000	0000
<b>Zúčtování zálohy</b>	321	0003	00000	0000	314	0030	00000	0000

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních podkladů organizace, 2022

Faktury v RPDP – s nárokem na odpočet lze uplatnit pouze v ekonomické činnosti. Jedná se především o služby vykazované v režimu přenesené daňové povinnosti podle §92a zákona č.235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, kde daň odvede zákazník.

Účtování stavebních oprav a prací na budově domova mládeže využívající se pro ubytování cizích osob, jakožto příklad faktury v RPDP s nárokem na odpočet je uveden v tabulce (Tab. 7).

Tab. 7: Příklad účtování faktury v RPDP – s nárokem na odpočet

<i>Faktura přijatá RPDP</i>	<b>Má Dáti</b>				<b>Dal</b>			
	<i>SÚ</i>	<i>AÚ</i>	<i>ÚZ</i>	<i>Org.</i>	<i>SÚ</i>	<i>AÚ</i>	<i>ÚZ</i>	<i>Org.</i>
<b>Stavební práce</b>	511	0040	00000	9001	321	0090	00000	0000
	343	0010	00000	0000	343	0052	00000	0000

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních podkladů organizace, 2022

Jelikož organizace účtuje hlavní i vedlejší doplňkovou činnost jako celek a je plátcem daně z přidané hodnoty (DPH), nemůže nárokovat odpočet DPH u dodavatelských faktur, které se netýkají ekonomické činnosti. Z tohoto důvodu vstupují do účetnictví faktury

za služby podle §92a zákona č.235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, kde není možné uplatnit odpočet DPH. Tento typ účetní jednotka označuje jako faktury v RPDP – bez nároku na odpočet.

Tabulka (Tab. 8) opět zachycuje příklad zaúčtování faktury v RPDP, tentokrát bez nároku na odpočet.

Tab. 8: Příklad účtování faktury v RPDP – bez nároku na odpočet

<i>Faktura přijatá RPDP</i>	<b>Má Dáti</b>				<b>Dal</b>			
	<i>SÚ</i>	<i>AÚ</i>	<i>ÚZ</i>	<i>Středisko</i>	<i>SÚ</i>	<i>AÚ</i>	<i>ÚZ</i>	<i>Středisko</i>
<b>Montáž elektroinstalace v učebnách</b>	511	0340	00008	3122	321	0001	00000	0000
	511	0340	00008	3122	343	0052	00000	0000

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních podkladů organizace, 2022

## FAKTURACE A POHLEDÁVKY

Príspevková organizace opět rozlišuje fakturaci na hlavní a vedlejší doplňkovou činnost. V hlavní činnosti fakturuje především pronájem nebytových prostor, pronájem učeben a vybavení místnosti pro jazykové školy a přeúčtování energií podnájemníků. Fakturace hlavní činnosti probíhá většinou na základě smlouvy vždy čtvrtletně. Způsob účtování fakturace nájemného učebny ukazuje tabulka (Tab. 9) v jednotlivých krocích.

Tab. 9: Příklad účtování fakturace hlavní činnosti

<i>Faktura vydaná</i>	<b>Má Dáti</b>				<b>Dal</b>			
	<i>SÚ</i>	<i>AÚ</i>	<i>ÚZ</i>	<i>Středisko</i>	<i>SÚ</i>	<i>AÚ</i>	<i>ÚZ</i>	<i>Středisko</i>
<b>Nájemné učebny</b>	311	0002	00000	0000	603	0340	00000	3122
<b>Nájemné za vybavení místnosti</b>	311	0002	00000	0000	603	0350	00000	3122
<b>Přeúčtování el. energie</b>	311	0002	00000	0000	378	0007	00000	0000

<b>Přeúčtování plynu</b>	311	0002	00000	0000	378	0008	00000	0000
<b>Přeúčtování vodné</b>	311	0002	00000	0000	378	0009	00000	0000
<b>DPH 21 % na výstupu</b>	311	0002	00000	0000	343	0050	00000	0000
<b>DPH 10 % na výstupu</b>	311	0002	00000	0000	343	0054	00000	0000

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních podkladů organizace, 2022

Ve vedlejší doplňkové činnosti účetní jednotka fakturuje svářečské kurzy a přeškolení svářečů, které nejsou zaplacený v hotovosti a ubytování cizích osob v domově mládeže personálním agenturám na základě uzavřených smluv.

Fakturace za služby se podle §28 odst. 5 zákona o DPH musí udělat do 15 dnů ode dne, kdy vznikla povinnost přiznat daň. Organizace fakturuje služby za ubytování vždy k poslednímu dni daného měsíce. Svářečské kurzy jsou fakturovány v den nástupu uchazečů do kurzu. Tabulka (Tab. 10) pak ukazuje, jak účetní jednotka tyto kurzy účtuje.

Tab. 10: Příklad účtování fakturace vedlejší doplňkové činnosti

<i>Faktura vydaná</i>	<b>Má Dáti</b>				<b>Dal</b>			
	<i>SÚ</i>	<i>AÚ</i>	<i>ÚZ</i>	<i>Org.</i>	<i>SÚ</i>	<i>AÚ</i>	<i>ÚZ</i>	<i>Org.</i>
<b>Svářečské kurzy</b>	311	0090	00000	0000	602	0090	00000	9008
<b>DPH 21 % na výstupu</b>	311	0090	00000	0000	343	0096	00000	0000

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních podkladů organizace, 2022

Faktury se vytváří v modulu Fakturace a následně se přenášejí do modulu Pohledávky.

## **BANKA**

SOŠ a SOU Hořovice má tři bankovní účty vedené u Komerční banky Beroun, a to bankovní účet hlavní činnosti, bankovní účet vedlejší doplňkové činnosti a bankovní účet FKSP. V případě, že by organizace čerpala dotace z EU, byl by pořízen zvláštní bankovní účet na tuto dotaci.



Na bankovní účet hlavní činnosti přicházejí všechny dotace ze Středočeského kraje a dotace Ministerstva školství. Tyto dotace jsou označeny variabilním symbolem, který představuje ÚZ podle toho, o jakou dotaci se jedná. Další příjem bankovního účtu tvoří inkaso za stravné zaměstnanců a žáků. Každý zaměstnanec a žák má přiřazený svůj variabilní symbol pro platbu stravného.

Výdajem na bankovním účtu hlavní činnosti jsou úhrady dodavatelských faktur popsanych výše, dále vyplácení mezd zaměstnancům, odvody sociálního pojištění (SP) a zdravotního pojištění (ZP), srážkové daně a daně z příjmů zaměstnanců, poplatky za vedení bankovního účtu a zákonné pojištění úrazů KOOPERATIVA.

Zaučtování konkrétních příkladů znázorňuje tabulka (Tab. 11).

Tab. 11: Příklady účtování bankovního účtu hlavní činnosti

<i>Příjem/Výdej</i>	<b>Má Dáti</b>				<b>Dal</b>			
	<i>SÚ</i>	<i>AÚ</i>	<i>ÚZ</i>	<i>Středisko</i>	<i>SÚ</i>	<i>AÚ</i>	<i>ÚZ</i>	<i>Středisko</i>
<b>Dotace na provoz</b>	241	0010	00000	0000	348	0010	00008	0000
<b>Stravné</b>	241	0010	00000	0000	315	0020	00000	0000
<b>Úhrada FD</b>	321	0001	00000	0000	241	0010	00000	0000
<b>Bankovní poplatek</b>	518	0371	00008	3122	241	0010	00000	0000

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních podkladů organizace, 2022

Jediný příjem na bankovní účet vedlejší doplňkové činnosti tvoří úhrady vydaných odběratelských faktur a vklad v hotovosti za provedené služby z pokladny na bankovní účet. Výdaje představují bankovní poplatky, odvod DPH na Finanční úřad (FÚ), zákonné pojištění úrazů KOOPERATIVA a místní poplatek z pobytu Městskému úřadu v Hořovicích za ubytované osoby domova mládeže. V tabulce (Tab. 12) je zaučtování příjmu a vybraných výdajů z bankovního účtu vedlejší doplňkové činnosti.

Tab. 12: Příklady účtování bankovního účtu vedlejší doplňkové činnosti

<i>Příjem/Výdej</i>	<b>Má Dáti</b>				<b>Dal</b>			
	<i>SÚ</i>	<i>AÚ</i>	<i>ÚZ</i>	<i>Org.</i>	<i>SÚ</i>	<i>AÚ</i>	<i>ÚZ</i>	<i>Org.</i>
<b>Úhrada VFDC</b>	241	0090	00000	0000	311	0090	00000	0000
<b>Kooperativa</b>	525	0010	00000	9001	241	0090	00000	0000
<b>Úhrada FDDČ</b>	321	0090	00000	0000	241	0090	00000	0000
<b>Bankovní poplatek</b>	518	0071	00000	9001	241	0090	00000	0000

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních podkladů organizace, 2022

Bankovní účet FKSP se skládá z jediného příjmu, a to čtvrtletní zálohy z hlavní i vedlejší doplňkové činnosti. Výše záloh se stanovuje jako 2 % z hrubých mezd. Čerpáním bankovního účtu je úhrada dodavatelských faktur, penzijní připojištění zaměstnanců, příspěvek na stravné zaměstnanců a peněžní a nepeněžní dary k životnímu jubileu. Vybrané příklady účtování jsou dány tabulkou (Tab. 13).

Tab. 13: Příklady účtování bankovního účtu FKSP

<i>Příjem/Výdej</i>	<b>Má Dáti</b>				<b>Dal</b>			
	<i>SÚ</i>	<i>AÚ</i>	<i>ÚZ</i>	<i>Středisko</i>	<i>SÚ</i>	<i>AÚ</i>	<i>ÚZ</i>	<i>Středisko</i>
<b>Penzijní připojištění</b>	412	0270	00000	0000	243	0010	00000	0000
<b>Příděl FKSP z HČ</b>	262	0012	00000	0000	243	0010	00000	0000
<b>Úhrada FD FKSP</b>	321	0003	00000	0000	243	0010	00000	0000

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních podkladů organizace, 2022

## DPH

Vzhledem ke skutečnosti, že účetní jednotka provozuje i doplňkovou ekonomickou činnost, stala se k 1. 1. 2005 plátcem DPH. Povinnost odevzdávat přiznání k DPH je každé čtvrtletí, ale kontrolní hlášení musí odevzdávat za každý kalendářní měsíc.

Vybraná příspěvková organizace uplatňuje jak plný, tak krácený nárok na odpočet DPH na vstupu, podle toho, zda se jedná o ekonomickou činnost nebo činnost, která je propojená s provozem školy. Krácený odpočet DPH uplatňuje školní jídelna v hlavní činnosti, především na nákup potravin, různé spotřební materiály nebo čisticí prostředky, služby a opravy. Jídelna vydává obědy nejen žákům, ale i zaměstnancům SOŠ a SOU Hořovice.

Plný odpočet je možné uplatnit ve všech ekonomických činnostech na náklady související přímo s touto činností. Pokud je například poskytnuta služba daňového poradenství, uplatňuje se v ekonomické činnosti krácený nárok na odpočet, jelikož tato služba přímo nesouvisí s ekonomickou činností PO, ale s celkovým provozem školy. Účetní jednotka nemůže uplatňovat DPH u nákladů, které souvisejí s provozem školy a výukou žáků.

DPH na výstupu se odvádí ze všech služeb a ekonomických činností, které účetní jednotka během daného období poskytla. Z důvodu rozsáhlosti DPH má účetní jednotka vytvořenou analytickou evidenci, kterou přibližuje následující tabulka (Tab. 14).

Tab. 14: Analytická evidence DPH

SÚ	AÚ	NÁZEV ÚČTU
343	0010	21 % DPH na vstupu tuzemsko – plný nárok
343	0014	10 % DPH na vstupu tuzemsko – plný nárok
343	0020	21 % DPH na vstupu tuzemsko – krácený nárok
343	0021	15 % DPH na vstupu tuzemsko – krácený nárok
343	0024	10 % DPH na vstupu tuzemsko – krácený nárok
343	0050	21 % DPH na výstupu
343	0052	21 % RPD – DPH na výstupu
343	0054	10 % DPH na výstupu
343	0060	21 % DPH na výstupu – dovoz z EU
343	0090	Zúčtování DPH s FÚ
343	0091	21 % DPH na vstupu DČ – plný nárok
343	0093	21 % DPH na vstupu DČ – krácený nárok

343	0096	21 % DPH na výstupu DČ
343	0097	15 % DPH na výstupu DČ
343	0098	10 % DPH na výstupu DČ
343	0099	10 % DPH na vstupu DČ – plný nárok

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních podkladů organizace, 2022

## INTERNÍ DOKLADY

Interní doklady slouží k zaúčtování interních operací účetní jednotky. Každý měsíc se zaúčtují dotace na provoz, předpis stravného žáků a zaměstnanců, spotřeba potravin, spotřeba materiálu na skladě, odpisy a zařazení a vyřazení majetku, mzdové náklady.

Ve čtvrtletí při účetní závěrce je potřeba zahrnout do interních dokladů všechny náklady, které s tímto obdobím souvisejí. Je potřeba zúčtovat všechny dotace, včetně jejich čerpání, vytvořit dohadné položky na plyn, přeúčtování náhrady nákladů z vedlejší činnosti. Také je nutné přeúčtovat DPH, z důvodu vedení analytické evidence. Detailněji se této problematice věnuje část podkapitoly 7.1.2 Úkony před uzavřením účetních knih.

## ÚČETNICTVÍ

Do modulu Účetnictví v programu ACE ÚČTO jsou přeneseny jednotlivé moduly – Pokladna, Závazky, Pohledávky, Banka a Interní doklady za daný kalendářní měsíc. Doklady pouze za daný měsíc jsou viditelné v položce Doklady období, kde je možné je ještě upravovat. Po uzavření měsíce se doklady přesouvají do archivu a lze je dohledat v položce Doklady ostatní, které nelze nijak upravovat nebo měnit. Pokud by účetní jednotka chtěla některý z těchto dokladů upravovat, musí následující měsíc využít interní doklady.

Součástí modulu Účetnictví je položka Saldokonto, kde je například možné filtrovat podle zaúčtování účty 311 Odběratelé a 321 Dodavatelé a zkontrolovat, jaké faktury je nutné ještě uhradit, nebo které faktury nebyly uhrazeny PO. Filtry si účetní jednotka nastavuje podle potřeby, např. název společnosti, IČ, DIČ a další.

V modulu Účetnictví je možnost tvoření jednotlivých sestav:

- Deník dokladů – Aktuální stavy, Počáteční stavy, Uživatelský;

- Hlavní kniha – Zkrácená na SÚ/AÚ, Zkrácená s názvy účtů, Úplná, Náklady/výnosy, Uživatelská;
- Obraty účtů;
- Roční sestavy – Deník dokladů, Hlavní kniha, Účtový rozvrh – jen účty s pohyby;
- Opis číselníků – Účtový rozvrh, Účelové znaky;
- Rozpočet;
- PAP – opis dokladů.

Součástí programu jsou také následující výkazy:

- Hospodaření – doplňková činnost PO,
- Hospodaření – hlavní činnost PO,
- Hospodaření PO celkem,
- Protokol o mezivýkazových vazbách PO,
- Stav zásob a přechodových účtů aktiv a pasiv.

### **6.2.3 Evidence majetku ve vybrané PO**

Majetek příspěvkové organizace je veden v samostatném programu ACE EMA od společnosti ACE Design, s.r.o. Program umožňuje zařadit majetek podle jednotlivých skupin, středisek a místností, do kterých se majetek umísťuje, popřípadě je možné ho přiřadit jednotlivým osobám. U majetku se, stejně jako u jiných položek v účetnictví, rozlišuje, zda se jedná o hlavní nebo vedlejší doplňkovou činnost.

U dlouhodobého majetku se v programu nastavují odpisy. Účetní jednotka na začátku každého roku předkládá odpisový plán na daný rok svému zřizovateli, který odpisy schvaluje. Dokud odpisy nejsou schváleny zřizovatelem, účetní jednotka o nich nemůže účtovat. Rada Středočeského kraje dne 22. 2. 2022 schválila plán účetních odpisů na rok 2022 ve výši 3.534.879 Kč.

Pokud účetní jednotka během roku pořídí a zařadí nový dlouhodobý majetek, který začne následující měsíc, po zařazení, odepisovat, musí na konci roku svému zřizovateli zaslat změnu plánu účetních odpisů pro daný rok, aby po schválení mohla všechny odpisy řádně zaúčtovat.

Dne 19. 1. 2023 byla schválena změna účetních odpisů dle usnesení č. 043-03/2023/RK ve výši 3.610.383 Kč.

Zařazení a vyřazení majetku je dáno Směrnicí o majetku dané PO. Následující tabulka (Tab. 15) ukazuje zařazení dlouhodobého majetku dle pořizovací ceny, které daná směrnice stanovuje.

Tab. 15: Zařazení dlouhodobého majetku dle pořizovací ceny

<b>DRUH MAJETKU</b>	<b>POŘIZOVACÍ CENA</b>
<b>DNM</b>	Od 60.001 Kč
<b>DHM</b>	Od 40.001 Kč
<b>DDNM</b>	5.001 Kč – 60.000 Kč
<b>DDHM</b>	1.001 Kč – 40.000 Kč
<b>PRE-HMOTNÝ</b>	1 Kč – 1.000 Kč
<b>PRE-NEHMOTNÝ</b>	1 Kč – 5.000 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních podkladů organizace, 2022

Každý měsíc jsou hlavní účetní předkládány sestavy o zařazení a vyřazení majetku a odpisy daného měsíce. Hlavní účetní zaúčtuje interními doklady tyto účetní operace do programu ACE ÚČTO.

#### **6.2.4 Evidence mezd vybrané PO**

Mzdy účetní jednotka eviduje v programu ALFA MZDY AVENSIO od společnosti Alfa Software, s.r.o. V organizaci je zpracováváno měsíčně 52 mezd pro pedagogické i nepedagogické pracovníky. Výše mezd jednotlivých zaměstnanců se odvíjí z tarifních tabulek. Součástí mezd některých pracovníků jsou osobní příplatky, příplatky za třídnictví nebo příplatky za vedení.

Mzdy jsou financovány z dotací Ministerstva školství pro hlavní činnost. Z dotací je možné vyplácet pouze hlavní pracovní poměry, dohody o provedení práce a dohody o pracovní činnosti. Zaměstnanci, kteří pracují ve vedlejší hospodářské činnosti na základě DPP a DPČ, jsou přímo z této činnosti vypláceni.

## **7 Analýza účetní závěrky vybrané organizace**

Kapitola 7 přibližuje analýzu procesu sestavení účetní závěrky příspěvkové organizace SOŠ a SOU Hořovice za rok 2022. V následujících podkapitolách jsou popsány jednotlivé kroky, které je nutné před vyhotovením účetní závěrky provést.

Na základě pokynů zřizovatele SOŠ a SOU Hořovice sestavuje čtvrtletní mezitímní účetní závěrky, které vždy k 31. 3., 30. 6. a 30. 9. předává zřizovateli. Během mezitímních účetních závěrek nedochází k inventarizaci a uzavírání účetnictví. Řádnou účetní závěrku SOŠ a SOU Hořovice sestavila k 31. 12. 2022.

### **7.1 Uzávěrkové operace**

První část této kapitoly je věnována uzávěrkovým operacím, které předcházejí sestavení samotné účetní závěrky. Příspěvková organizace k 31. 12. 2022 provedla inventarizaci majetku a zásob, dokladovou inventarizaci, uzavřela jednotlivé moduly v programu ACE Účto a uzavřela účetní knihy. Jednotlivé operace blíže představují následující podkapitoly.

#### **7.1.1 Inventarizace vybrané PO**

U příspěvkových organizací se inventarizace majetku a závazků provádí na základě Směrnice pro provedení inventarizace a musí být v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou š. 410/2009 Sb., vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a ČÚS pro některé vybrané účetní jednotky.

Jak již bylo zmíněno v teoretické části této práce, inventarizací se zjišťuje skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřuje se, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. Zahájení inventarizace v organizaci vychází z Příkazu ředitele organizace. Tento příkaz stanovuje:

- plán inventur,
- složení a počet inventarizačních komisí, včetně rozsahu jejich působnosti,
- složení likvidační komise posuzující nutnost likvidace majetku.

Plán inventur byl vydán Příkazem ředitele organizace k 30. 9. 2022, který vymezuje následující údaje:

- zahájení a ukončení jednotlivých inventur v období 1. 12. 2022 – 31. 12. 2022,

- zjištění skutečného stavu majetku a závazků ke dni 31. 12. 2022,
- seznamy účtů, u kterých bude prováděna fyzická inventura k rozhodnému dni (30. 11. 2022),
- seznamy účtů, u kterých bude prováděna dokladová inventura k okamžiku sestavení řádné účetní závěrky.

Každý rok se stanovuje konkrétní počet inventarizačních komisí o několika členech. Komisi většinou tvoří jeden předseda a dva členové. Majetek se kontroluje ve spolupráci s pedagogickými i nepedagogickými pracovníky. Rozdělení komisí je podle jednotlivých pracovišť a středisek. Pro rok 2022 byly vytvořeny následující komise:

- Ústřední inventarizační komise,
- Škodní a likvidační komise,
- Komise pro inventarizaci DHM, DNM, DDHM, DDNM, pozemků,
- Inventarizační komise pro inventarizaci skladových zásob,
- Inventarizační komise pro inventarizaci dokladovou.

### **Fyzická inventura majetku**

Každá inventarizační komise obdrží od hospodářky školy Inventurní soupis majetku pro fyzickou inventuru. Tento soupis představuje seznam majetku dle umístění, na jehož základě komise fyzicky ověřují existenci majetku, počet kusů a jeho fyzický stav. Do soupisu se doplní zjištěný skutečný počet kusů, případně poznámka o možné nefunkčnosti daného majetku, ze kterého by mohl vzniknout návrh na jeho vyřazení z užívání.

Po ověření fyzické existence majetku, stavu a vyjádření finanční hodnoty majetku se na základě vyplněných seznamů zpracovává Inventurní soupis majetku dle účetního zařídění. Součástí soupisu je vyjádření finanční hodnoty majetku, který je evidován na jednotlivých účtech s doložením jeho umístění, aby bylo možné provést křížovou kontrolu inventurního soupisu s fyzickou inventurou.

### **Fyzická inventura zásob**

Dle umístění se provádí fyzická inventura zásob ve skladu potravin ve školní jídelně a skladu materiálu v učilišti v Tlustici. Inventura se týká také vchodových čipů, čipů pro strážníky a pohonných hmot. Jednotlivé kroky fyzické inventury zásob jsou shodné s postupem fyzické inventury majetku zmíněné výše.



Organizace u zásob provádí i průběžnou inventarizaci za každé čtvrtletí, kdy je sestavována mezitímní účetní závěrka.

### **Dokladová inventura**

U ostatních složek majetku, závazků a pohledávek, u kterých nelze provést fyzickou inventuru, provádí inventarizační komise dokladovou inventuru. Zjištění skutečného stavu probíhá na základě inventarizačních evidencí. V dokladové inventuře musí být doloženo, z čeho se skládá zůstatek jednotlivých účtů.

Každý zápis inventurního soupisu se dokládá účetním dokladem, jako je například výpis z knih pohledávek a knih závazků rozdělených na hlavní a vedlejší činnost, výpis z jednotlivých bankovních účtů, nebo rozpis záloh na plyn.

Inventurní soupis se sestavuje za každý syntetický účet v členění na jednotlivé analytické účty na základě inventarizačních evidencí.

### **Ukončení inventarizace**

Výsledkem inventury jsou 3 formuláře:

- Inventurní soupis,
- Inventurní sumář,
- Inventarizační zpráva.

Inventurní soupis je výsledkem fyzické a dokladové inventury jednotlivých SÚ a AÚ a je přílohou inventurního sumáře. Shrnutí finančního vyjádření hodnoty majetku, pohledávek a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv podle soupisů je obsahem inventurního sumáře, který tvoří přílohu inventarizační zprávy. Inventarizační zpráva představuje závěrečné shrnutí a vyhodnocení výsledků inventury.

Jelikož účetní jednotka po rozhodném dni (30. 11. 2022) nakoupila DDHM a DDNM vedený v podrozvahové evidenci, musela vytvořit Dodatečný inventurní soupis, který zachycuje přírůstky stavu majetku za měsíc prosinec 2022.

Účetní jednotce za rok 2022 nevznikly žádné inventarizační rozdíly, skutečný stav byl shodný se stavem v účetnictví.

### **7.1.2 Úkony před uzavřením účetních knih**

Než příspěvková organizace uzavře účetní knihy, musí k 31. 12. daného roku zaúčtovat všechny doklady, které souvisejí s účetním obdobím. Účetní uzavírá jednotlivé moduly obdobně v programu ACE Účto, ve kterých během roku účtovala všechny operace.

#### **POKLADNA**

V posledním měsíci kalendářního roku jsou účtovány doklady v hlavní a vedlejší činnosti stejně jako v předcházejících měsících. K 31. 12. musí provozní zaměstnanci, kteří mají vyplacenou zálohu na drobný nákup, tuto zálohu vyrovnat. Po zaúčtování všech dokladů a vytištění pokladní knihy dochází ke kontrole, zda fyzický peněžní zůstatek z pokladny je stejný jako konečný zůstatek peněz v pokladních knihách.

#### **ZÁVAZKY**

Přijaté faktury, které jsou vystaveny do 31. 12., se účtují přímo do modulu Závazky. Během ledna následujícího účetního období účetní jednotka přijímá i faktury s datem zdanitelného plnění roku 2022, ale vystavené v lednu 2023. Tyto náklady musí být zaúčtovány do období, se kterým souvisí, pomocí interních dokladů.

#### **POHLEDÁVKY**

Všechny pohledávky, jak z hlavní, tak z vedlejší činnosti, musí účetní jednotka vystavit k poslednímu dni kalendářního roku, aby bylo možné je zahrnout do výnosů daného roku.

#### **BANKA**

Jednotlivé bankovní výpisy, které příspěvková organizace během roku využívá, musí být rovněž zaúčtovány k 31. 12.

#### **INTERNÍ DOKLADY**

V prosinci se prostřednictvím interních dokladů uzavírají jednotlivé operace účetního období. Do interních dokladů účetní jednotka zúčtovává k 31. 12. mimo jiné:

- příjem a výdej ze skladu,
- spotřebu cenin,
- odpisy, zařazení a vyřazení majetku,
- mzdy,
- výdaje příštích období,
- vytvoření dohadných položek,

- čerpání dotací a fondů,
- uzavření DPH.

### Příjem a výdej ze skladu

Pro skladování využívá účetní jednotka účtování způsobem A. Příkladem příjmu a výdeje ze skladu jsou potraviny, které PO nakupuje pro potřeby školní jídelny. Vedoucí školní jídelny si vede skladovou evidenci, na základě které přijímá a vydává potraviny. Hlavní účetní každý měsíc obdrží sestavy s příjmy, výdeji a předpisem stravného, které zaúčtuje do interních dokladů. K 31. 12. je provedena inventarizace skladu a skladových zásob. Následující tabulka (Tab. 16) zachycuje příklad účtování příjmu a výdeje ze skladu.

Tab. 16: Účtování příjmu a výdeje ze skladu

<i><b>Příjem/Výdej</b></i>	<b>Má Dáti</b>				<b>Dal</b>			
	<i><b>SÚ</b></i>	<i><b>AÚ</b></i>	<i><b>ÚZ</b></i>	<i><b>Středisko</b></i>	<i><b>SÚ</b></i>	<i><b>AÚ</b></i>	<i><b>ÚZ</b></i>	<i><b>Středisko</b></i>
<b>Příjem potravin na sklad</b>	112	0003	00000	0000	111	0003	00000	0000
<b>Spotřeba potravin</b>	501	0300	00008	3142	112	0003	00000	0000
<b>Stravné žáci</b>	315	0020	00000	0000	602	0370	00008	3142
<b>Příspěvek FKSP na obědy zaměstnancům</b>	412	0220	00000	0000	315	0020	00000	0000
<b>Stravné zaměstnanci</b>	315	0020	00000	0000	602	0376	00008	3142
<b>DPH stravné zaměstnanci</b>	315	0020	00000	0000	343	0054	00000	0000

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních podkladů organizace, 2022

### Spotřeba cenin

Účetní jednotka si během roku nakupuje poštovní známky do zásoby a vede si evidenci jejich spotřeby. Každé čtvrtletí vytváří tabulku se spotřebou poštovních známek za každý měsíc. Tuto tabulku předkládá hlavní účetní k mezitímní účetní závěrce. Na konci

kalendářního roku se skutečný a účetní stav kontroluje na základě fyzické inventury. Výsledná částka z evidence spotřeby poštovních známek se musí shodovat s částkou v hlavní knize.

#### Odpisy majetku

Na pokrytí účetních odpisů nedostává škola finanční prostředky od svého zřizovatele, proto účetní jednotka k 31. 12. každého roku účtuje o nepokrytí odpisů na základě §26 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

#### Zařazení a vyřazení majetku

Během inventarizace není možné nově pořízený majetek zařadit, případně ten starý vyřadit. Majetek nakoupený v prosinci 2022 musí být dodatečně zařazen do evidence a musí být vytvořen *Dodatečný inventurní soupis – přírůstky a úbytky majetku pro doložení rozdílů v období 1. 12. 2022 – 31. 12. 2022.*

#### Mzdy

Než dojde k uzavření účetního období, musí se zaúčtovat mzdy za prosinec 2022. Mzdová účetní předkládá hlavní účetní sestavy ze mzdového programu se mzdovými náklady pro hlavní a doplňkovou činnost, které jsou rozděleny podle jednotlivých středisek organizace. Hlavní účetní je předkládána nejen sestava za prosincové mzdové náklady, ale také sestava s náklady mezd za celý kalendářní rok 2022.

#### Výdaje příštích období

Jak již bylo zmíněno výše, pokud účetní jednotka obdrží faktury, které mají lednové datum vystavení, ale datum zdanitelného plnění k 31. 12. 2022, musí být zaúčtovány do tohoto období. Příkladem těchto faktur, které patří mezi výdaje příštích období, je úhrada elektřiny, vodné a stočné, telefonní poplatky za pevnou linku, praní a žehlení prádla nebo lékařské prohlídky. Způsob zaúčtování výdajů příštích období je ukázán v tabulce níže (Tab. 17).

Tab. 17: Účtování výdajů příštích období za 12/2022

<i>Příjem/Výdej</i>	<b>Má Dáti</b>				<b>Dal</b>			
	<i>SÚ</i>	<i>AÚ</i>	<i>ÚZ</i>	<i>Středisko</i>	<i>SÚ</i>	<i>AÚ</i>	<i>ÚZ</i>	<i>Středisko</i>
<b>Telefony – pevná linka</b>	518	0303	00008	3122	383	0001	00000	0000
<b>Praní a žehlení prádla</b>	518	0368	00008	3142	383	0001	00000	0000
<b>Elektrická energie HČ</b>	502	0340	00008	3122	383	0001	00000	0000

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních podkladů organizace, 2022

#### Vytváření dohadných položek

Dohadná položka k 31. 12. 2022 byla vytvářena na spotřebu plynu na jednotlivých střediscích podle interního výpočtu hlavní účetní. Zpracování probíhá podle stavu plynoměru. Účetní jednotka neobdržela faktury za vyúčtování vodného a stočného za budovy čp. 100 a čp. 387, proto musela vytvořit dohadné položky na každou budovu, na základě stavu vodoměru.

#### Čerpání dotací a fondů

K poslednímu dni kalendářního roku musí účetní jednotka zúčtovat dotace, které získala na rok 2022, vykázat jejich čerpání a provést jejich finanční vypořádání. Výjimkou jsou dotace obdržené na více let, které budou vypořádány v následujících období dle pokynů zřizovatele. Nevyčerpané peněžní prostředky jednotlivých dotací musí být vráceny zřizovateli na základě avíza vratky dotací. Účtování čerpání a finančního vypořádání dotace na nájemné a vrácení nevyčerpané dotace zachycuje tabulka (Tab. 18).

Tab. 18: Čerpání, vypořádání a vrácení nevyčerpané dotace k 31. 12. 2022

<i>Příjem/Výdej</i>	<b>Má Dáti</b>				<b>Dal</b>			
	<i>SÚ</i>	<i>AÚ</i>	<i>ÚZ</i>	<i>Středisko</i>	<i>SÚ</i>	<i>AÚ</i>	<i>ÚZ</i>	<i>Středisko</i>
<b>Skutečné čerpání</b>	388	0001	00007	0000	672	0330	00007	3123
<b>Finanční vypořádání dotace</b>	348	0015	00007	0000	388	0001	00007	0000
<b>Finanční vypořádání zálohy</b>	374	0010	00007	0000	348	0015	00007	0000
<b>Vrácení nevyčerpané dotace z BÚ</b>	241	0010	00000	0000	374	0010	00007	0000

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních podkladů organizace, 2022

### Uzavření DPH

Při každé mezitímní účetní závěrce a na konci roku musí účetní jednotka přeúčtovat DPH. Hlavní účetní musí zpracovat podklady pro přiznání k DPH a kontrolní hlášení. Uzavření probíhá kontrolou účtu 343 se sestavou dokladů z modulu DPH. Následně je nutné rozdělit DPH podle toho, které souvisí s hlavní činností a které s činností vedlejší. Při účetní závěrce se jednotlivé analytické účty účtu 343 přeúčtovávají na účet 343.0090 – Zúčtování DPH s FÚ.

### **7.1.3 Uzavření účetních knih**

Po zaúčtování všech účetních případů za rok 2022 probíhá kontrola hlavní knihy a obrátů všech syntetických a analytických účtů. Aby účetní mohla zkontrolovat stav v účetnictví se skutečností, tiskne si obraty jednotlivých účtů.

Kontrola majetku vedeného v účetnictví probíhá po inventarizaci majetku a předání sestav z programu ACE EMA. Součástí kontroly majetku je i kontrola opravek a odpisů schválených Radou Středočeského kraje. Pro kontrolu mzdových nákladů slouží podklady z mzdového programu AVENSIO.

Dále je nutné zkontrolovat účet 042 Nedokončený dlouhodobý majetek, aby se zjistilo, zda je veškerý nakoupený majetek, jehož hodnota převyšuje 40.000 Kč, správně zařazený. K 31. 12. 2022 na konečném zůstatku tohoto účtu je částka ve výši 101.500 Kč na projekt na psychologicko-pedagogickou poradnu.

Dokladovou inventuru musí účetní provést u všech účtů, u kterých nemá podklady z fyzické inventury. Mezi tyto účty patří například:

- 241 Běžné účty,
- 243 Běžný účet FKSP,
- 261 Pokladna,
- 311 Odběratelé,
- 321 Dodavatelé,
- 331 Zaměstnanci,
- 336 Sociální zabezpečení,
- 337 Zdravotní pojištění,
- 342 Ostatní daně, poplatky jiná obdobná peněžitá plnění.

Ke konci rozvahového dne mají následující účty nulový konečný zůstatek:

- 111 Pořízení materiálu,
- 262 Peníze na cestě,
- 335 Pohledávky za zaměstnanci,
- 395 Vnitřní zúčtování,
- 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení.

Kontrolou a odsouhlasením hlavní knihy došlo k přípravě podkladů pro zpracování přiznání daně z příjmů právnických osob za rok 2022. SOŠ a SOU Hořovice má povinnost podávat daňová přiznání z důvodu vedení ekonomické činnosti. Podklady za rok 2022 byly předány daňovému poradci, který přiznání k dani z příjmů zpracovává a PO zastupuje.

Zpracováním daňového přiznání k DPPO za rok 2022 byla zjištěna výsledná daň ve výši 148.390 Kč. Během účetního období byly zaplacený zálohy ve výši 116.000 Kč, nedoplatek daně činil 32.390 Kč. Daň musí být rozpočtena podle hlavní a vedlejší činnosti a tvoří konečný zůstatek účtu 341 Daň z příjmů.

Účetní knihy byly uzavřeny podle pokynů ČÚS č. 702. Na účet 493 Výsledek hospodaření běžného účetního období byly převedeny konečné stavy výsledkových účtů. Vzhledem k tomu, že účetní jednotka vytvořila kladný výsledek hospodaření po zdanění ve výši 752.393,20 Kč, bude žádat Středočeský kraj (SK) o rozdělení těchto finančních zůstatků do fondů odměn a rezervního fondu.

## 7.2 Povinnosti související s účetní závěrkou

Príspevková organizace po uzavření účetního období v termínu daném Středočeským krajem musí účetní závěrku odevzdat do státní pokladny. Účetní ve svém programu vygeneruje jednotlivé státní výkazy – rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přílohu k účetní závěrce a PAP (pomocný analytický přehled) a vyplní komentáře v příloze k jednotlivým položkám syntetických účtů a komentář k výsledku hospodaření.

Účetní jednotka nemá povinnost vykazovat přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Jednotlivými státními výkazy se detailněji zabývá kapitola 7.3 Výkaznictví.

Státní výkazy jsou vygenerovány v XML souborech, včetně výkazů PAP a importovány do aplikace eVýkaznictví od společnosti MUZO Praha s. r. o. Po nahrání souborů do aplikace účetní zjistí, zda jsou výkazy bez chyb a je možné je odevzdat do CSÚIS (Centrální systém účetních informací státu). Z přiloženého obrázku níže (Obr. 1) je patrné, že u žádného z výkazu se nevyskytla chyba a je tedy možné je odevzdat.

Obr. 1: Import výkazů do aplikace eVýkaznictví

Kód	Název	Druh	Kapitola	RO	ZZ	HA	PAP1	PAP2	PAP3	PAP4	PAP5	PAP6
47558504	SOŠ a SOU, Hořovice, Palackého náměstí 11 PO		700	o	o	o	o	o	o	o	o	o
Název	Stav	CSÚIS	Datum importu	Název souboru	Datum změny							
Rozvaha (RO)	➔ Výkaz uzavřen bez chyb.		14/02/2023 14:09	47558504_001_002.XML	15/02/2023 12:07							
Výkaz zisku a ztráty (ZZ)	➔ Výkaz uzavřen bez chyb.		14/02/2023 14:09	47558504_001_003.XML	15/02/2023 12:07							
Příloha (HA)	➔ Výkaz uzavřen bez chyb.		14/02/2023 14:09	47558504_001_001.XML	15/02/2023 12:07							
PAP I. PS a obraty - rozvahové účty (PAP1)	➔ Výkaz uzavřen bez chyb.		14/02/2023 14:09	47558504_001_007.XML	15/02/2023 12:07							
PAP II. Vybrané náklady od poč. roku (PAP2)	➔ Výkaz uzavřen bez chyb.		14/02/2023 14:09	47558504_001_007.XML	15/02/2023 12:07							
PAP III. Vybrané výnosy od poč. roku (PAP3)	➔ Výkaz uzavřen bez chyb.		14/02/2023 14:09	47558504_001_007.XML	15/02/2023 12:07							
PAP IV. DNM a DHM - typy změn MD a D (PAP4)	➔ Výkaz uzavřen bez chyb.		14/02/2023 14:09	47558504_001_007.XML	15/02/2023 12:07							
PAP V. Zásoby - typy změn MD a D (PAP5)	➔ Výkaz uzavřen bez chyb.		14/02/2023 14:09	47558504_001_007.XML	15/02/2023 12:07							
PAP VI. Pohledávky - typy změn MD a D (PAP6)	➔ Výkaz uzavřen bez chyb.		14/02/2023 14:09	47558504_001_007.XML	15/02/2023 12:07							
PAP VII. Závazky - typy změn MD a D (PAP7)	➔ Výkaz uzavřen bez chyb.		14/02/2023 14:09	47558504_001_007.XML	15/02/2023 12:07							
PAP VIII. Ost. aktiva - typy změn MD a D (PAP8)	➔ Výkaz uzavřen bez chyb.		14/02/2023 14:09	47558504_001_007.XML	15/02/2023 12:07							
PAP X. Rozvaha - partneři A/P a T (PAP10)	➔ Výkaz uzavřen bez chyb.		14/02/2023 14:09	47558504_001_001.XML	15/02/2023 12:07							
PAP XI. Výsledovka - partner transakce (PAP11)	➔ Výkaz uzavřen bez chyb.		14/02/2023 14:09	47558504_001_002.XML	15/02/2023 12:07							
PAP XII. Typy změn - partner transakce (PAP12)	➔ Výkaz uzavřen bez chyb.		14/02/2023 14:09	47558504_001_003.XML	15/02/2023 12:07							
PAP XIII. Typy změn - partneři A/P a T (PAP13)	➔ Výkaz uzavřen bez chyb.		14/02/2023 14:09	47558504_001_004.XML	15/02/2023 12:07							
PAP XV. Přehled podrozvahových účtů (PAP15)	➔ Výkaz uzavřen bez chyb.		14/02/2023 14:09	47558504_001_005.XML	15/02/2023 12:07							
PAP XVI. Podrozvahové účty - partneři (PAP16)	➔ Výkaz uzavřen bez chyb.		14/02/2023 14:09	47558504_001_006.XML	15/02/2023 12:07							

Zdroj: Interní podklady organizace, 2023



Centrální systém účetních informací státu všechny importované výkazy znovu zkontroluje, jestli neobsahují žádné chyby. Následující obrázek (Obr. 2) ukazuje, že CSÚS veškeré nahrané výkazy zkontrolovala a jsou bez chyb.

Obr. 2: Kontrola výkazů v CSÚS bez chyb

Kód	Název	Druh	Kapitola	RO	ZZ	HA	PAP1	PAP2	PAP3	PAP4	PAP5	PAP6	PAP7	PAP8	PAP10	P
47558504	SOŠ a SOU, Hořovice, Palackého náměstí 11	PO	700													
Název	Stav	CSÚIS	Datum importu	Název souboru	Datum změny											
<input type="checkbox"/> Rozvaha (RO)	Výkaz uzamčen bez chyb a připraven do CSÚIS.	Výkaz byl zkontrolován v CSÚIS bez chyb.	14/02/2023 14:09	47558504_001_002.XML	15/02/2023 18:50											
<input type="checkbox"/> Výkaz zisku a ztráty (ZZ)	Výkaz uzamčen bez chyb a připraven do CSÚIS.	Výkaz byl zkontrolován v CSÚIS bez chyb.	14/02/2023 14:09	47558504_001_003.XML	15/02/2023 18:54											
<input type="checkbox"/> Příloha (HA)	Výkaz uzamčen bez chyb a připraven do CSÚIS.	Výkaz byl zkontrolován v CSÚIS bez chyb.	14/02/2023 14:09	47558504_001_001.XML	15/02/2023 18:56											
<input type="checkbox"/> PAP I. PS a obraty - rozvahové účty (PAP1)	Výkaz uzamčen bez chyb a připraven do CSÚIS.	Výkaz byl zkontrolován v CSÚIS bez chyb.	14/02/2023 14:09	47558504_001_007.XML	15/02/2023 18:58											
<input type="checkbox"/> PAP II. Vybrané náklady od poč. roku (PAP2)	Výkaz uzamčen bez chyb a připraven do CSÚIS.	Výkaz byl zkontrolován v CSÚIS bez chyb.	14/02/2023 14:09	47558504_001_007.XML	15/02/2023 18:58											
<input type="checkbox"/> PAP III. Vybrané výnosy od poč. roku (PAP3)	Výkaz uzamčen bez chyb a připraven do CSÚIS.	Výkaz byl zkontrolován v CSÚIS bez chyb.	14/02/2023 14:09	47558504_001_007.XML	15/02/2023 18:58											
<input type="checkbox"/> PAP IV. DNM a DHM - typy změn MD a D (PAP4)	Výkaz uzamčen bez chyb a připraven do CSÚIS.	Výkaz byl zkontrolován v CSÚIS bez chyb.	14/02/2023 14:09	47558504_001_007.XML	15/02/2023 18:58											
<input type="checkbox"/> PAP V. Zásoby - typy změn MD a D (PAP5)	Výkaz uzamčen bez chyb a připraven do CSÚIS.	Výkaz byl zkontrolován v CSÚIS bez chyb.	14/02/2023 14:09	47558504_001_007.XML	15/02/2023 18:58											
<input type="checkbox"/> PAP VI. Pohledávky - typy změn MD a D (PAP6)	Výkaz uzamčen bez chyb a připraven do CSÚIS.	Výkaz byl zkontrolován v CSÚIS bez chyb.	14/02/2023 14:09	47558504_001_007.XML	15/02/2023 18:58											
<input type="checkbox"/> PAP VII. Závazky - typy změn MD a D (PAP7)	Výkaz uzamčen bez chyb a připraven do CSÚIS.	Výkaz byl zkontrolován v CSÚIS bez chyb.	14/02/2023 14:09	47558504_001_007.XML	15/02/2023 18:58											
<input type="checkbox"/> PAP VIII. Ost. aktiva - typy změn MD a D (PAP8)	Výkaz uzamčen bez chyb a připraven do CSÚIS.	Výkaz byl zkontrolován v CSÚIS bez chyb.	14/02/2023 14:09	47558504_001_007.XML	15/02/2023 18:58											
<input type="checkbox"/> PAP X. Rozvaha - partneři A/P a T (PAP10)	Výkaz uzamčen bez chyb a připraven do CSÚIS.	Výkaz byl zkontrolován v CSÚIS bez chyb.	14/02/2023 14:09	47558504_001_001.XML	15/02/2023 18:59											
<input type="checkbox"/> PAP XI. Výsledovka - partner transakce (PAP11)	Výkaz uzamčen bez chyb a připraven do CSÚIS.	Výkaz byl zkontrolován v CSÚIS bez chyb.	14/02/2023 14:09	47558504_001_002.XML	15/02/2023 18:59											
<input type="checkbox"/> PAP XII. Typy změn - partner transakce (PAP12)	Výkaz uzamčen bez chyb a připraven do CSÚIS.	Výkaz byl zkontrolován v CSÚIS bez chyb.	14/02/2023 14:09	47558504_001_003.XML	15/02/2023 19:09											
<input type="checkbox"/> PAP XIII. Typy změn - partneři A/P a T (PAP13)	Výkaz uzamčen bez chyb a připraven do CSÚIS.	Výkaz byl zkontrolován v CSÚIS bez chyb.	14/02/2023 14:09	47558504_001_004.XML	15/02/2023 19:09											
<input type="checkbox"/> PAP XV. Přehled podrozvahových účtů (PAP15)	Výkaz uzamčen bez chyb a připraven do CSÚIS.	Výkaz byl zkontrolován v CSÚIS bez chyb.	14/02/2023 14:09	47558504_001_005.XML	15/02/2023 19:10											
<input type="checkbox"/> PAP XVI. Podrozvahové účty - partneři (PAP16)	Výkaz uzamčen bez chyb a připraven do CSÚIS.	Výkaz byl zkontrolován v CSÚIS bez chyb.	14/02/2023 14:09	47558504_001_006.XML	15/02/2023 19:10											

Zdroj: Interní podklady organizace, 2023

Účetní závěrka je schválena v dubnu následujícího roku Radou Středočeského kraje, která PO zasílá Protokol o schvalování účetní závěrky příspěvkové organizace SK. Tento protokol musí účetní opět importovat do aplikace eVýkaznictví.

## 7.3 Výkaznictví

Střední odborná škola a Střední odborné učiliště Hořovice ke dni 31. 12. 2022 vykazovala rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přílohu a pomocný analytický přehled (PAP), které jsou blíže popsány v následujících podkapitolách. Zvolená účetní jednotka nemá povinnost sestavovat přehled o peněžních tocích, ani přehled o změnách vlastního kapitálu.

### 7.3.1 Rozvaha

Účetní jednotka sestavila rozvahu k 31. 12. 2022 v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb. Plný rozsah této rozvahy je uveden v příloze B této práce. Následující dvě tabulky (Tab. 19, Tab. 20) zachycují pouze základní strukturu rozvahy vybrané příspěvkové organizace.

Tab. 19: Základní struktura rozvahy k 31. 12. 2022 (v Kč) – aktiva

Položka	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		BRUTTO	BĚŽNÉ		MINULÉ (netto)
	KOREKCE		NETTO		
AKTIVA	<b>AKTIVA CELKEM</b>	190 529 962,54	71 374 381,47	119 155 581,07	117 535 858,02
A.	<b>Stálá aktiva</b>	170 062 008,49	71 374 381,47	98 687 627,02	100 050 807,33
A.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	491 231,09	491 231,09	0,00	0,00
A.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	169 570 777,40	70 883 150,38	98 687 627,02	100 050 807,33
A.III.	Dlouhodobý finanční majetek	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.	Dlouhodobé pohledávky	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	<b>Oběžná aktiva</b>	20 467 954,05	0,00	20 467 954,05	17 485 050,69
B.I.	Zásoby	475 686,71	0,00	475 686,71	168 395,44
B.II.	Krátkodobé pohledávky	3 614 176,34	0,00	3 614 176,34	1 345 234,67
B.III.	Krátkodobý finanční majetek	16 378 091,00	0,00	16 378 091,00	15 971 420,58

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních podkladů organizace, 2023

Tab. 20: Základní struktura rozvahy k 31. 12. 2022 (v Kč) – pasiva

Položka	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
PASIVA	<b>PASIVA CELKEM</b>	119 155 581,07	117 535 858,02
C.	<b>Vlastní kapitál</b>	109 966 871,86	112 221 138,12
C.I	Jméni účetní jednotky	99 127 311,19	100 429 634,00
C.II.	Fondy účetní jednotky	10 087 167,47	10 717 410,06
C.III.	Výsledek hospodaření	752 393,20	1 074 094,06
D.	<b>Cizí zdroj</b>	9 188 709,21	5 314 719,90
D.I.	Rezervy	0,00	0,00
D.II.	Dlouhodobé závazky	471 000,00	0,00
D.III.	Krátkodobé závazky	8 717 709,21	5 314 719,90

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních podkladů organizace, 2023

Celková aktiva a pasiva mají k rozvahovému dni hodnotu 119.115.581,07 Kč. Dlouhodobý majetek je rozdělen na dlouhodobý nehmotný majetek, dlouhodobý hmotný majetek a dlouhodobý finanční majetek. U dlouhodobého nehmotného majetku nedošlo v účetním období ke změně hodnoty, po korekci je vykazován nulový. Snížení netto hodnoty oproti minulému období je patrné u dlouhodobého hmotného majetku, jedná se o rozdíl mezi odpisy a přírůstkem nakoupeného majetku. V roce 2022 účetní jednotka nakoupila následující položky v celkové hodnotě 1.700.566,01 Kč:

- vrata pojízdná ve výši 60.857,50 Kč,
- nábytek včetně příslušenství do chemické laboratoře ve výši 620.334,33 Kč,
- učební pomůcka – bruska naplocho ve výši 943.679,00 Kč,
- přístupový systém Otvírák ve výši 75.695,18 Kč.

Největší položkou dlouhodobého hmotného majetku jsou stavby, jejichž výše byla v běžném účetním období 80.821.920,61 Kč. Dalšími významnými položkami jsou samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, na kterém účetní jednotka eviduje projekt na pedagogicko-psychologickou poradnu.

SOŠ a SOU Hořovice neměla v roce 2022 žádný dlouhodobý finanční majetek a žádné dlouhodobé pohledávky, proto jsou tyto položky v rozvaze nulové.

Oběžná aktiva tvoří zásoby, krátkodobé pohledávky a krátkodobý finanční majetek.

Jedinou aktivní položkou zásob je materiál na skladě, který se skládá z potravin a zásob ve školní jídelně, skladu materiálu pro odborné učiliště, skladu respirátorů a testů na Covid-19 a skladu vchodových čipů a čipů na stravování. K 31. 12. je účetní jednotka povinna evidovat na sklad pohonné hmoty jednotlivých služebních vozidel.

Mezi krátkodobé pohledávky patří pohledávky vůči odběratelům na základě vystavených faktur, poskytnuté zálohy na plyn a na náhradní díly 3D tiskárny, jiné pohledávky z hlavní činnosti. Zde účetní jednotka eviduje náhradu nákladů z vedlejší činnosti a pohledávky za stravné žáků.

Dalšími položkami krátkodobých pohledávek jsou pohledávky za vybranými místními vládními institucemi, které jsou tvořeny dotacemi nouzového ubytování Ukrajinců za období 12/2022, náklady příštích období a příjmy příštích období. Poslední položku tvoří dohadné účty aktivní, kterou tvoří skutečné čerpání UZ00013 Podpora kvality škol a rozvoj venkova. Tato dotace bude vyúčtována k 30. 6. 2023.

Na všech položkách patřících do krátkodobého finančního majetku, jako jsou běžný účet, běžný účet FKSP, ceniny a pokladna, došlo ke zvýšení hodnoty oproti minulému účetnímu období. Největší podíl na krátkodobém finančním majetku má běžný účet.

Pasiva se skládají z vlastního kapitálu a cizích zdrojů. V běžném účetním období došlo ke snížení vlastního kapitálu oproti minulému období, cizí zdroje naopak v běžném období výrazně vzrostly oproti minulému účetnímu období.

Vlastní kapitál příspěvkové organizace tvoří jmění účetní jednotky a upravující položky, fondy účetní jednotky a výsledek hospodaření. Fond odměn a Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření byl navýšen o výsledek hospodaření z minulého účetního období 2021. Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP) se tvoří jako 2 %

z hrubých mezd zaměstnanců. Oproti minulému roku se částka nepatrně zvýšila. Ve fondu investic došlo v běžném období ke snížení částky z důvodu čerpání finančních prostředků na investiční akce.

Účetní jednotka požádala svého zřizovatele, aby výsledek hospodaření běžného účetního období mohl být převeden do investičního fondu/fondu reprodukce majetku, protože v následujících obdobích příspěvková organizace plánuje technické zhodnocení jedné z budov.

Součástí cizích zdrojů jsou rezervy, dlouhodobé závazky a krátkodobé závazky. Účetní jednotka v běžném ani minulém období netvořila žádné rezervy, proto je tato položka nulová. Dlouhodobé závazky zahrnují pouze dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. Jedná se o dotaci UZ00014 Podpora kvality škol a rozvojové projekty. Čerpání této dotace proběhne v roce 2023.

Krátkodobé závazky, jejichž hodnota je v běžném období vyšší než v období minulém, zahrnují přijaté faktury od dodavatelů, které byly zaúčtovány v roce 2022, ale k jejich splatnosti dojde až v roce 2023, a krátkodobé přijaté zálohy, kam patří zálohy na školní čipy placené žáky a zaměstnanci. Mezi další položky patří zaměstnanci. Zvýšení této položky oproti předchozímu období je dáno jednak zvýšením počtu zaměstnanců, ale také navýšením mezd a příplatků za třídnictví. Z tohoto důvodu došlo ke zvýšení částek u sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění.

V roce 2020 měla účetní jednotka přeplatek na dani z příjmu. Z tohoto důvodu byla zaplacená pouze jedna záloha na daň z příjmu na rok 2021. Doplatek v roce 2021 je proto mnohem vyšší než v roce 2022.

Závazky k vybraným místním vládním institucím představují takové závazky, které má příspěvková organizace vůči svému zřizovateli – Středočeskému kraji. V roce 2021 zde byly vykazovány finanční prostředky, které účetní jednotka získala pronájemem movitých a nemovitých věcí (např. umístění automatů, pronájem učeben pro jazykové kurzy). V roce 2022 již tyto peněžní prostředky za pronájem zůstávají účetní jednotce. V běžném účetním období PO eviduje vratku provozních peněžních prostředků na energie, které nevyčerpala.

Položka krátkodobých přijatých záloh na transfery v sobě zachycuje:

- vratku dotace UZ33086 Doučování ve výši 49.800 Kč,
- vratku dotace UZ00007 Nájemné ve výši 36.765 Kč,
- přijatou dotaci UZ00013 Podpora oborů vzdělání SŠ ve výši 561.709 Kč.

Výdaje příštích období a výnosy příštích období oproti minulému účetnímu období vzrostly. Výdaje příštích období zahrnují přijaté faktury, které nákladově patří do roku 2022, ale jejich vystavení, případně doručení bylo v lednu 2023. V minulém účetním období příspěvková organizace netvořila žádné výnosy příštích období. V roce 2022 je růst této položky z důvodu pronájmu pozemku na základě pachtovní smlouvy v období 30. 9. 2022 – 30. 9. 2023.

Výrazné zvýšení dohadných účtů pasivních je z důvodu několikanásobného navýšení cen za plyn a elektrické energie, na které účetní jednotka společně s vodným a stočným vytvořila dohadné položky, protože v době účetní závěrky neobdržela vyúčtování za tyto služby.

### 7.3.2 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2022 vykazuje položky za běžné a minulé účetní období a je rozdělen na hlavní a hospodářskou činnost. Výkaz v plném rozsahu je uveden v příloze C. Následující tabulka (Tab. 21) opět zachycuje pouze základní strukturu výkazu zisku a ztráty.

Tab. 21: Základní struktura výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2022 (v Kč)

Položka	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		BĚŽNÉ		MINULÉ	
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
A.	<b>NÁKLADY CELKEM</b>	51 361 828,19	1 689 179,91	42 645 937,84	1 369 184,03
A.I.	Náklady z činnosti	51 334 094,19	1 568 523,91	42 593 715,84	1 276 626,03
A.II.	Finanční náklady	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.	Náklady na transfery	0,00	0,00	0,00	0,00
A.V.	Daň z příjmu	27 734,00	120 656,00	52 222,00	92 558,00
B.	<b>VÝNOSY CELKEM</b>	51 677 238,17	2 126 163,13	43 114 571,79	1 738 147,72
B.I.	Výnosy z činnosti	3 856 862,48	2 114 356,42	1 983 484,72	1736708,39
B.II.	Finanční výnosy	284 408,62	11 806,71	44 307,47	1 439,33
B.IV.	Výnosy z transferů	47 535 967,07	0,00	41 086 779,60	0,00
C.	<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>	315 409,98	436 983,22	468 633,95	368 963,69

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních podkladů organizace, 2023

Celkové náklady tvoří náklady z činnosti, finanční náklady, náklady na transfery a daň z příjmu. Náklady z činnosti u hlavní i vedlejší činnosti jsou v běžném účetním období navýšeny z důvodu zvýšení vstupů jednotlivých položek nákladů. Výrazné zvýšení lze zaznamenat u spotřeby materiálu hlavní činnosti, kdy účetní jednotka si různé drobné a malé opravy snaží vyřešit svými zaměstnanci. Z tohoto důvodu nedošlo k výraznému navýšení položek opravy a udržování a ostatní služby. Naopak u hospodářské činnosti tyto položky byly v roce 2022 mnohem vyšší než v roce 2021, jelikož se jedná o odborné opravy a služby, které nelze zaměstnanci zajistit.

Jak již bylo zmíněno v předchozí podkapitole, došlo k výraznému růstu cen za plyn a energii, což způsobilo růst položky spotřeba energie. Daň z nemovitosti je v běžném období ve stejné výši jako v minulém období. Zvýšení odpisů u hlavní činnosti je dáno zařazením nového dlouhodobého majetku do užívání. U vedlejší činnosti došlo ke snížení odpisů oproti předcházejícímu období.

Náklady z drobného dlouhodobého majetku jsou navýšeny díky dotacím určené přímo na učební pomůcky do výuky. Tyto dotace účetní jednotka obdržela od svého zřizovatele – Středočeský kraj.

Finanční náklady jsou pro hlavní i vedlejší činnost stejně jako v minulém účetním období nulové. Na základě daňového přiznání byla vypočtena daň z příjmu právnických osob za rok 2022, která byla následně rozdělena na hlavní a vedlejší činnost podle jednotlivého zisku.

Celkové výnosy se skládají z výnosů z činnosti, finančních výnosů a výnosů z transferů. Výnosy z činnosti zahrnují především výnosy z prodeje služeb, výnosy z pronájmu, výnosy z prodeje materiálu, čerpání fondu a ostatní výnosy z činnosti.

Výnosy z prodeje služeb u hlavní činnosti zahrnují stravné žáků a zaměstnanců, které bylo v roce 2022 zvýšené oproti roku 2021. Dalším důvodem zvýšení této položky je zavření škol z důvodu Covid-19 v předcházejícím účetním období, čímž škola přišla o značnou část výnosů.

U hospodářské činnosti hlavní podíl na výnosech z prodeje služeb tvoří za období 2022 svářečské kurzy a přeškolení svářečů, ale i ubytování pracovníků personálních agentur v domově mládeže.

Velké zvýšení částky bylo zaznamenáno u položky výnosy z prodeje materiálu, které bylo dáno prodejem zastaralých kovových částí nefunkčních strojů. U hospodářské činnosti je tato položka nulová.

Čerpání fondů bylo v roce 2022 dvojnásobné oproti roku 2021. Účetní jednotka nedostává od svého zřizovatele finanční prostředky na pokrytí účetních odpisů a příspěvková organizace nezajistila pokrytí v plné výši. Z tohoto důvodu snižuje výsledkově na účtu 648 Čerpání fondů.

Snížení hodnoty ostatních finančních výnosů o více než polovinu bylo způsobené dodávkou antigenních testů na Covid-19, kdy v roce 2021 byla tato dodávka vyšší než v roce 2022.

Finanční výnosy zachycují úroky na bankovních účtech. Účetní jednotka má podepsanou smlouvu s Komerční bankou na cash pooling, kde jsou každý měsíc jednotlivé zůstatky účtů zúročeny a zároveň je z těchto úroků odvedena srážková daň ve výši 15 %. V běžném účetním období byl úrok na všech účtech vyšší, než tomu bylo v minulém účetním období, a proto došlo jak u hlavní, tak u hospodářské činnosti ke zvýšení hodnoty této položky.

Výnosy z transferů zahrnují výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů, jejichž částka se oproti minulému období zvýšila o zhruba 6 mil. Kč. Mezi tyto výnosy patří následující dotace:

- skutečné čerpání UZ 33086 Doučování ve výši 88.895 Kč,
- skutečné čerpání UZ33088 Prevence digitální propasti ve výši 52.810 Kč,
- skutečné čerpání UZ33353 ve výši 37.773.806,00 Kč,
- skutečné čerpání UZ 98045 Nouzové ubytování uprchlíků ve výši 1.688.500 Kč,
- skutečné čerpání UZ00007 Nájemné skutečné čerpání ve výši 217.465 Kč,
- skutečné čerpání UZ00008 Provozní prostředky ve výši 6.276.540 Kč,
- skutečné čerpání UZ00013 Podpora oborů vzdělání SŠ ve výši 358.911,36 Kč,
- skutečné čerpání UZ00014 Podpora kvality škol a rozvoj venkova ve výši 35.342,11Kč,
- odpis transferů IKAP ve výši 231.429,60 Kč,
- odpis transferů ROP ve výši 812.268 Kč.

Poslední část výkazu zisku a ztráty tvoří výsledek hospodaření, který je tvořen výsledkem hospodaření před zdaněním a výsledkem hospodaření běžného účetního období.

### **7.3.3 Příloha**

Nedílnou součástí účetní závěrky je také příloha, kterou účetní jednotka sestavila k 31. 12. 2022 dle současné platné legislativy, vyhlášky č. 410/2009 Sb. Úplný rozsah tohoto výkazu je uveden v příloze D diplomové práce.

Oddíl A uvádí, že účetní jednotka pokračuje nepřetržitě ve své činnosti a veškeré účetní operace provádí na základě platné legislativy. Dle platných předpisů v souladu s ČSÚ č.710 bod 7.3 účtuje příspěvková organizace DDHM nákupem pod stanovenou hranici na účet 501 a eviduje v podrozvahovém účtu 901/999 (901 jiný dlouhodobý nehmotný majetek) a 902/999 (902 jiný dlouhodobý majetek). Součástí oddílu A jsou také informace, že organizace vykazuje k 31. 12. 2022 výsledek hospodaření zisk ve výši 752.393,20 Kč, který je tvořen ziskem z hlavní a vedlejší činnosti. Pro hlavní činnost je zisk evidován ve výši 315.409,98 Kč a pro činnost vedlejší ve výši 436.983,22 Kč.

Oddíl B podává informace o provozní dotaci UZ00008, kterou střední škola obdržela v hodnotě 6.695.221 Kč. Z této částky byla odúčtována vratka nevyčerpaných peněžních prostředků z dotace na energie ve výši 418.681 Kč, která byla vrácena zřizovateli. Zbývající částka na provoz neobsahuje finanční prostředky na krytí odpisů DHM. V příloze oddílu B účetní jednotka informuje o způsobu účtování nekrytých odpisů.

V oddílu C jsou vykázány částky za běžné a minulé období na transfery na pořízení dlouhodobého majetku, které příspěvková organizace pořídila. Oddíl D neobsahuje žádné informace, účetní jednotka nevlastní žádné lesní pozemky s lesním porostem.

Oddíl E.1. uvádí doplňující informace k položkám rozvahy. Účetní jednotka má od svého zřizovatele určenou povinnost uvádět komentáře k vybraným účtům. Stejnou povinnost má i u výkazu zisku a ztráty. Doplňující informace k položkám VZZ jsou uvedeny v oddílu E.2. Jelikož příspěvková organizace není povinna vykazovat přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu, jsou oddíly E.3. a E.4. bez komentářů.

Oddíl F poskytuje detailnější číselné informace o tvorbě a čerpání jednotlivých fondů, jako jsou FKSP, rezervní fond a fond investic. V oddílu G jsou zachyceny hodnoty staveb



a v oddílu H pozemky, které má účetní jednotka k užívání. Do ostatních oddílů a částí přílohy nejsou zapsány žádné údaje.

#### **7.3.4 Pomocný analytický přehled**

Vzhledem k tomu, že SOŠ a SOU Hořovice vykazuje hodnotu celkových netto aktiv vyšší než 100 mil. Kč, má v souladu s ustanovením vyhlášky č. 383/2009 Sb. povinnost vystavit pomocný analytický přehled (PAP) a následně ho odeslat do CSÚIS.

K 31. 12. 2022 byly vystaveny a předány tyto pomocné analytické přehledy:

- PAP I. PS a obraty – rozvahové účty (PAP1),
- PAP II. Vybrané náklady od počátku roku (PAP2),
- PAP III. Vybrané výnosy od počátku roku (PAP3),
- PAP IV. DNM a DHM – typy změn MD a D (PAP4),
- PAP V. Zásoby – typy změn MD a D (PAP5),
- PAP VI. Pohledávky – typy změn MD a D (PAP6),
- PAP VII. Závazky – typy změn MD a D (PAP7),
- PAP VIII. Ostatní aktiva – typy změn MD a D (PAP8),
- PAP X. Rozvaha – partneři A/P a T (PAP10),
- PAP XI. Výsledovka – partner transakce (PAP11),
- PAP XII. Typy změn – partner transakce (PAP12),
- PAP XIII. Typy změn – partneři A/P a T (PAP13),
- PAP XV. Přehled podrozvahových účtů (PAP15),
- PAP XVI. Podrozvahové účty – partneři (PAP16).

## 8 Identifikace problémové oblasti účtování a financování PO

Poslední kapitola této kvalifikační práce je věnována analýze problémových oblastí, převážně oblasti financování a účtování zvolené příspěvkové organizace. Součástí této kapitoly jsou i podkapitoly s návrhy a doporučeními, jak by bylo možné tyto oblasti v následujících obdobích zlepšit.

### 8.1 Problémové oblasti financování hlavní činnosti PO

Z analýzy interních dokladů SOŠ a SOU Hořovice z roku 2021 a 2022 bylo zjištěno, že největším problémem v oblasti financování hlavní činnosti je UZ00008 Provozní prostředky. Příspěvková organizace na začátku období jak v roce 2021, tak 2022 obdržela od svého zřizovatele provozní dotaci v téměř stejné výši 6,3 mil. Kč.

Během roku 2021 zřizovatel zasílal dotaci každý měsíc. Tato dotace v sobě již měla zahrnuté peněžní prostředky na úhradu energií. V roce 2022 zřizovatel provozní dotaci rozdělil na provozní prostředky na navýšení cen energií a zbývající provozní prostředky na běžný provoz. Následující tabulka (Tab. 22) zachycuje, jaká byla přesná částka dotace, jaká částka byla uhrazena za energie a kolik peněžních prostředků zbylo organizaci na běžný provoz.

Tab. 22: Čerpání UZ00008 Provozní prostředky

Účetní období	Dotace	Čerpání na energie	Zbývající provozní prostředky
2021	6.343.858,00 Kč	1.014.025,89 Kč	5.332.832,11 Kč
2022	6.276.540,00 Kč	4.469.918,67 Kč	1.806.621,33

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních podkladů organizace, 2023

Z tabulky vyplývá, že v roce 2022 z důvodu téměř trojnásobného navýšení cen energií disponovala příspěvková organizace výrazně nižší částkou provozních prostředků na úhradu běžných provozních nákladů. Tato částka pro účetní jednotku nebyla dostačující, proto zbylé výdaje hradila z dotace, kterou obdržela na ubytování Ukrajinců. Zbývající část nevyčerpané dotace tvoří výsledek hospodaření hlavní činnosti za rok

2022. Pokud by dotaci organizace na nouzové ubytování neměla k dispozici, byla by nucena čerpat peněžní prostředky z rezervního fondu.

Další problémovou oblastí financování hlavní činnosti mohou být ONIV přímé. Účetní jednotka měla pro účetní období ONIV přímé ve výši 1.100.370 Kč. Z této částky organizace hradí nejen učební pomůcky pro pedagogy a žáky školy, ale také cestovné, náhrady mezd za dočasnou pracovní neschopnost, povinné úrazové pojištění zaměstnanců a vzdělání a školení pro pedagogické pracovníky.

Vzhledem k tomu, že v roce 2022 byla mezi zaměstnanci školy vysoká pracovní neschopnost z důvodu nemoci, jako např. Covid-19, vyplácení nemocenské snížilo ONIV přímé o 330.008 Kč. Po odečtení dalších nákladových položek zbývalo na učební pomůcky pouze 435.276,67 Kč, kvůli čemuž nebylo možné nakoupit veškeré plánované pomůcky. Aby účetní jednotka tomuto problému v následujících obdobích zabránila, mohla by využít služeb externích firem, které se zabývají získáváním dotací pro školy. Detailněji se tomuto návrhu na zlepšení věnuje podkapitola 8.3 Doporučení pro zlepšení oblasti financování PO.

## 8.2 Problémové oblasti financování vedlejší činnosti PO

U vedlejší doplňkové činnosti příspěvkové organizace je možné identifikovat také několik problémových složek, kdy u některých lze navrhnout opatření pro zlepšení a zvýšení dosaženého zisku. Vybrané problémové oblasti zachycuje tabulka níže (Tab. 23), která ukazuje, jakého zisku organizace dosáhla v roce 2021 a 2022.

Tab. 23: Zisk organizace vedlejší činnosti v roce 2021 a 2022 před zdaněním

Organizace	Zisk 2021	Zisk 2022	Rozdíl
<b>9001 Ubytování</b>	189.403,93 Kč	7.404,80 Kč	-181.999,13 Kč
<b>9003 Kurzy</b>	13.378,20 Kč	0,00 Kč	-13.378,20 Kč
<b>9004 Závodní stravování cizích osob</b>	15.652,15 Kč	15.218,69 Kč	-433,46 Kč
<b>9008 Svářečský kurz</b>	243.087,41 Kč	535.015,73 Kč	291.928,32 Kč
<b><i>Celkový zisk před zdaněním</i></b>	<b>461.521,69 Kč</b>	<b>557.639,22 Kč</b>	<b>96.117,53 Kč</b>

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních podkladů organizace, 2023

Interní analýzou bylo zjištěno, že v roce 2022 došlo ke snížení zisku z ubytování. Ke snížení došlo z důvodu poskytnutí části ubytovacích prostor pro nouzové ubytování uprchlíků z Ukrajiny. Financování tohoto nouzového ubytování je řešeno v rámci dotací v hlavní činnosti. Druhou část ubytovacího zařízení využívají personální agentury pro ubytování svých zaměstnanců.

V roce 2021 byly pořádány počítačové kurzy pro firmy, v roce 2022 škola žádný zisk z pořádání kurzů nevytvořila. V následujících obdobích by mohla opět spustit tyto kurzy, případně je rozšířit i pro veřejnost. Doporučení pro spuštění nových kurzů, které se nezaměřují pouze na počítače, jsou uvedena v podkapitole 8.3 Doporučení pro zlepšení oblasti financování PO.

Ke snížení zisku došlo i v rámci činnosti Závodní stravování cizích osob. V roce 2022 rozvázala školní jídelna spolupráci se základní školou Žebrák, pro kterou zajišťovala obědy a svačiny. V této oblasti má školní jídelna volnou kapacitu poskytovat stravování pro veřejnost nebo jiná školská zařízení.

Svářečské kurzy v roce 2022 tvořily převážnou část zisku z vedlejší činnosti příspěvkové organizace. V současné době je kapacita svářečských kurzů maximálně naplněna a není možné v této oblasti plánovat jakákoliv zlepšení. Díky svářečským kurzům měla účetní jednotka v roce 2022 celkový zisk před zdaněním o 96.117,53 Kč vyšší než v roce 2021.

### **8.3 Doporučení pro zlepšení oblasti financování PO**

Na základě provedené analýzy financování PO byly vybrány oblasti, ve kterých by mohlo dojít ke zlepšení, případně realizaci vyššího zisku. Analýza ukázala, že škola neměla v roce 2022 dostatečné finanční prostředky na nákup plánovaných a potřebných učebních pomůcek. Aby zajistila kvalitní výuku, mohla by se v následujících obdobích zapojit do výzev na získání dotací, které vyhláší zřizovatel Středočeský kraj, například výzva IKAP (Implementace Krajského akčního plánu Středočeského kraje), do které se již v minulosti škola zapojila. Jedná se o dotaci spolufinancovanou Evropskou unií.

Dále může PO využít dotační výzvy a programy, které vyhláší MŠMT ČR, které jsou zveřejněny na stránkách Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy. Pro získání vyhlášených dotací lze využít i pomoc externí firmy, která zpracuje žádost, administraci projektu, připraví reporty a postará se o celý chod zvoleného programu. Externí firma si za poskytování těchto služeb účtuje odměnu od 5 % z poskytnuté částky dotace.

V rámci vedlejší činnosti ubytování nelze navrhnout žádná doporučení pro zvýšení zisku. Ubytovací kapacity musely být na příkaz zřizovatele od března 2022 uvolněny pro poskytnutí azylu uprchlíkům z Ukrajiny. Před těmito událostmi celé ubytovací prostory využívala personální agentura pro své pracovníky a jakmile dojde k jejich opětovnému uvolnění, předpokládá se, že tato agentura bude opět využívat všechny ubytovací prostory a zisk z ubytování se přesune z hlavní činnosti do vedlejší.

Vybraná příspěvková organizace je odborná škola se zaměřením na:

- informační technologie,
- ekonomiku a podnikání,
- strojírenství,
- ekologii a životní prostředí,
- veterinářství.

Vzhledem k tomu, že škola nabízí odbornou přípravu pro své studenty, mohla by tuto možnost v podobě placených kurzů nabídnout i široké veřejnosti, externím firmám, případně Úřadu práce. Největší poptávka by mohla být po kurzech se zaměřením na informační technologie, ekonomiku a podnikání a jazykové kurzy.

Kurzy se zaměřením na informační technologie by mohly být trojího typu, a to:

- Počítačové kurzy pro začátečníky MS Office 365 (Excel, Word, PowerPoint),
- Počítačové kurzy pro pokročilé – programování a tvorba www stránek,
- Počítačové kurzy pro seniory.

V budově školy je několik učeben, které jsou vybaveny počítači, proto by kurzy mohly v těchto učebnách probíhat současně. Pro jednotlivé kurzy by byl zvolen odpovídající pedagog, který danou počítačovou problematiku ovládá.

Pro účely této kvalifikační práce je vybrán počítačový kurz pro začátečníky, pro který je dále připraven návrh rozpočtu a zisk z kurzu. Kurz bude vyučován 1 hodinu týdně po dobu 10 týdnů. Aby kurz mohl být spuštěn, musí se přihlásit minimálně 10 zájemců, maximální kapacita je 30 osob. Pedagog, se kterým bude uzavřena dohoda o provedení práce, za celý kurz dostane odměnu ve výši 5.000 Kč. Cena celého kurzu po kalkulaci je 4.000 Kč na osobu. Celkovou kalkulaci kurzu zachycuje následující tabulka (Tab. 24).

Tab. 24: Kalkulace Počítačového kurzu pro začátečníky

	<b>Částka</b>	<b>10 osob</b>	<b>30 osob</b>
Finanční odměna pro pedagoga	500 Kč/hod.	5.000 Kč	5.000 Kč
Energie, vodné, stočné	150 Kč/hod./os.	15.000 Kč	45.000 Kč
Výbava (papír, tonery, učební pomůcky)	250 Kč/os.	2.500 Kč	7.500 Kč
Služby, údržba počítačů	1.000 Kč/os.	10.000 Kč	30.000 Kč
Reklama/propagace kurzu	500 Kč	500 Kč	500 Kč
<b>Celkové náklady na kurz</b>		<b>33.000 Kč</b>	<b>88.000 Kč</b>
Zisk		7.000 Kč	32.000 Kč
Cena kurzu (všichni účastníci)		40.000 Kč	120.000 Kč
<b>Cena kurzu pro 1 os. za celý kurz</b>	<b>4.000 Kč</b>		

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních podkladů organizace, 2023

Kromě počítačových kurzů by byla možnost vyučovat i kurzy týkající se účetnictví, mzdového účetnictví a daňové evidence. Součástí těchto kurzů by pro účastníky kurzu byla i příležitost nahlédnout do softwarových účetních programů, které jsou ve školních počítačích dostupné pro studenty, a naučit se je využívat. Opět by se zde nabízelo kurzy rozdělit dle zaměření pro začátečníky a pokročilé.

Pokud by škola získala akreditaci MŠMT ČR na tyto kurzy, mohla by navázat spolupráci s Úřadem práce a pomoci tak nezaměstnaným absolvovat kvalifikační kurz v rámci účetnictví, mzdového účetnictví a daňové evidence, díky čemuž by tyto nezaměstnané osoby získaly lepší uplatnění na trhu práce.

Posledními doporučenými kurzy, prostřednictvím kterých může škola zvýšit zisk u vedlejší činnosti, jsou kurzy jazykové. V současné době škola zaměstnává pedagogy se zaměřením na anglický jazyk a německý jazyk. Pořádání těchto kurzů je také vhodnou formou, jak mohou zaměstnanci obdržet ke mzdě další finanční odměny.

Závodní stravování cizích osob je další položkou, díky které účetní jednotka může zvyšovat svůj zisk v rámci vedlejší činnosti. Jak již bylo zmíněno výše, v roce 2022 školní jídelna rozvázala spolupráci se základní školou, proto v současné době vydává obědy pouze zaměstnancům a žákům SOŠ a SOU Hořovice. Kapacita školní jídelny umožňuje

výdeje obědů a svačin rozšířit i pro veřejnost, případně zaměstnance externích podniků a žáků jiných škol. Školní jídelna by mohla navázat spolupráci se společnostmi nacházejícími se v jejím blízkém okolí, pro které by za zvýhodněnou cenu, v rámci dlouhodobé spolupráce a stanoveného počtu odebraných jídel, připravovala obědy, včetně polévek, do jednorázových gastro obalů. Široká veřejnost by si obědy vyzvedávala do vlastních nerezových jídelnosáčů.

#### **8.4 Problémové oblasti účtování PO a doporučení pro zlepšení**

Jak již bylo uvedeno v podkapitole 6.2.1 Účtový rozvrh a rozdělení na jednotlivá střediska vybrané PO, účetní jednotka vede účetnictví podle účtového rozvrhu, který je daný vyhláškou. Analýzou bylo zjištěno, že účetní jednotka v minulých letech vedla dvoumístnou analytickou evidenci.

Zřizovatel – Středočeský kraj všem svým účetním jednotkám uložil povinnost vést čtyřmístnou analytickou evidenci, kde je pevně dáno, které účty jsou vymezeny pouze pro hlavní činnost, a které pro činnost doplňkovou. Důvodem tohoto opatření byla sumarizace účetních dat ze všech účetních jednotek. Příspěvkové organizace importují každé čtvrtletí po schválení účetní závěrky, buď mezitímní nebo řádné, účetní výkazy a účetní deníky svému zřizovateli, který sumarizaci provádí.

Jakmile došlo k této změně, softwarová společnost spravující účetní programy ACE Účto na základě požadavků účetní jednotky přizpůsobila účtový rozvrh, přenastavila pomocný analytický přehled a vytvořila možnost importů účetních dat dle nařízení zřizovatele.

Účetní jednotka si sama může analytické účty podrobněji rozdělit dle potřeby. Jak má SOŠ a SOU Hořovice rozčleněné jednotlivé analytické účty je vidět v příloze A této diplomové práce.

Po analýze oblasti účtování příspěvkové organizace lze navrhnout pouze jedno doporučení pro zlepšení této oblasti. Při získání dotací by účetní jednotka mohla vytvořit ještě podrobnější analytickou evidenci a nové účelové znaky, aby tak oddělila jednotlivé náklady od běžného provozu.

## Závěr

Hlavním záměrem diplomové práce bylo na základě analýzy účetní závěrky zvolené příspěvkové organizace navrhnout, jak hospodařit s jednotlivými dotacemi a uvést doporučení, jak maximalizovat zisky z vedlejší činnosti.

Analýze procesu účetní závěrky předchází celá řada přípravných prací a uzávěrkových operací. Tyto jednotlivé kroky byly nejprve popsány teoreticky na základě informací z dostupných odborných zdrojů a následně v praktické části interpretovány na základě údajů z interních podkladů dodaných vybranou příspěvkovou organizací. Byly představeny postupy inventarizace, která musí být v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vybranými vyhláškami. Následovalo vysvětlení úkonů prováděných před uzavřením účetních knih v jednotlivých modulech programu ACE Účto, včetně uzavření DPH a samotné uzavření účetních knih. Všechny uzávěrkové operace a jejich kontrola probíhala tak, aby byla dodržena správnost účetnictví.

Zvolená příspěvková organizace za účetní období 2022 sestavovala rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přílohu a pomocný analytický přehled. Všechny tyto výkazy byly sestaveny podle platné legislativy. Při analýze účetní závěrky nebyly zjištěny žádné chyby a jiné skutečnosti, které by nasvědčovaly tomu, že informace uvedené v závěrce neposkytují poctivý a věrný obraz účetnictví sledované organizace.

Autorkou práce byly v závěru praktické části představeny návrhy a doporučení pro vybrané oblasti financování, které mohou zajistit navýšení zisku v doplňkové činnosti a zlepšení kvality výuky v činnosti hlavní. Autorka se domnívá, že by se střední škola v příštích obdobích měla zapojit do dotačních výzev zprostředkovaných MŠMT ČR a EU. Pro doplňkovou činnost byly představeny návrhy na zvýšení zisku v podobě nabídky vzdělávacích kurzů, včetně stanovení předběžné kalkulace vybraného kurzu a stravování cizích osob ve školní jídelně. Doporučení byla stanovena i pro oblast účtování, týkající se přijetí nových dotací.



## Seznam použitých zdrojů

- Boukal, P. (2010). *Nestátní neziskové organizace*. Oeconomica.
- Březinová, H. (2018). *Účetní závěrka pro vybrané účetní jednotky v roce 2018*. Daně pro lidi. <https://www.daneprolidi.cz/clanek/1--ucetni-zaverka-pro-vybrane-ucetni-jednotky-2018.htm>
- Březinová, H. (2022). *Účetní souvztažnosti pro příspěvkové organizace*. Verlag Dashöfer. České účetní standardy č. 701 až č. 710 pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- Čouková, P. (2021). *Fondy účetní jednotky – příspěvkové organizace a obce*. Účetní portál. <https://www.ucetni-portal.cz/fondy-ucetni-jednotky-prispevkove-organizace-a-obce-1840-c.html>
- Hryzláková, E. (2013). *Majetek příspěvkové organizace*. Verlag Dashöfer.
- Hryzláková, E., & Morávek, Z. (2018). *FKSP: Pravidla o hospodaření s fondem kulturních a sociálních potřeb a daňová řešení jednotlivých plnění*. Verlag Dashöfer.
- Králová, M., & Hejret, M. (2022). *Zákon o účetnictví 2022–s komentářem*. Grada.
- Krechovská, M., Hejduková, P., & Hommerová, D. (2018). *Řízení neziskových organizací: klíčové oblasti pro jejich udržitelnost*. Grada.
- Louša, F. (2011). *Zákon o účetnictví v praxi*. (8. vyd.). Grada.
- Maderová Voltnerová, K. (2018). *Praktický průvodce účtováním příspěvkových organizací*. ANAG.
- Macková, V. (2018). *Účetní závěrka příspěvkové organizace v otázkách*. Blog Videolektor. <https://blog.videolektor.cz/ucetni-zaverka-prispevkove-organizace-v-otazkach/>
- Máče, M. (2018). *Finanční účetnictví veřejného sektoru*. Grada.
- McCarthy, J., Shelmon, N., & Mattie, J. (2012). *Financial and Accounting Guide for Not-for-Profit Organizations*. (8th ed.). John Wiley and Sons.
- Merlíčková Růžičková, R. (2011). *Neziskové organizace*. ANAG.

- Ministerstvo financí České republiky (2020). *Fakturace příspěvkové organizace svému zřizovateli*. <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/uzemni-rozpocety/metodicka-podpora/2020/fakturace-prispevkove-organizace-svemu-z-37934/>
- Mrkosová, J. (2020). *Účetnictví 2020: učebnice pro střední a vyšší odborné školy*. Albatros Media.
- Narayanaswamy, R. (2022). *Finanacial Accounting*. PHI Learning Private Limited.
- Nejezchleb, Z. (2015). *Účetnictví školské příspěvkové organizace*. PARIS.
- Otrusinová, M., & Kubičková, D. (2011). *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek po novele zákona o účetnictví*. C. H. Beck.
- Podhorský, J. (2005). *Účtování a vedení účetnictví v organizačních složkách státu, územních samosprávných celcích a příspěvkových organizacích*. BOVA POLYGON.
- Pokorná, L. (2021). *Kdy účetní jednotka sestavuje mezitímní účetní závěrku a co sestavení obnáší?* Podnikatel.cz. <https://www.podnikatel.cz/clanky/kdy-ucetni-jednotka-sestavuje-mezitimni-ucetni-zaverku-a-co-sestaveni-obnasi/>
- Ryneš, P. (2022). *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: Průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2022*. ANAG.
- Solitea, a.s. (2022). *Účetní deník a hlavní kniha: k čemu jsou a co musí obsahovat*. <https://money.cz/novinky-a-tipy/ucetnictvi-2/ucetni-denik-a-hlavni-kniha-k-cemu-jsou-a-co-musi-obsahovat/>
- Strouhal, J., Židlická, R., & Cardová, Z. (2014). *Účetnictví – Velká kniha příkladů*. BizBooks.
- Střední odborná škola a Střední odborné učiliště Hořovice (2022). *Výroční zpráva za školní rok 2021/2022*.
- Strakošová, P. (2022). *Rozvaha*. DU.cz. [https://www.du.cz/33/rozvaha-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4ErTPKxhI8f3q72iME\\_8qLUQ/](https://www.du.cz/33/rozvaha-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4ErTPKxhI8f3q72iME_8qLUQ/)
- Svobodová, J. (2021). *Hospodaření a vedení účetnictví příspěvkových organizací v ukázkách a příkladech*. ANAG.
- Šteker, K., & Otrusinová, M. (2021). *Jak číst účetní výkazy: Základy českého účetnictví a výkaznictví*. Grada.

Vavrečková, K., & Vernerová, K. (2022). *Zveřejňování účetní závěrky – co se stane, když nezveřejním?* GT News. <https://www.gtnews.cz/publikace/zverejnovani-ucetni-zaverky-co-se-stane-kdyz-nezverejnim/>

Vyhláška č. 114/2002 Sb. o fondu kulturních a sociálních potřeb (CZ).

Vyhláška č. 220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (CZ).

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (CZ).

ÚZ č. 1469 – Rozpočet a financování územních samosprávných celků, organizačních složek státu, příspěvkových organizací a dalších institucí 2022 (CZ).

Zákon č. 40/1964 Sb. občanský zákoník (CZ).

Zákon č. 128/2000 Sb. o obcích ve znění pozdějších předpisů (CZ).

Zákon č. 129/2000 Sb. o krajích (krajské zařízení) ve znění pozdějších předpisů (CZ).

Zákon č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech a změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) (CZ).

Zákon č. 219/2000 Sb. o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích (CZ).

Zákon č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (CZ).

Zákon č. 513/1991 Sb. obchodní zákoník (CZ).

Zákon č. 561/2004 Sb. o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon) (CZ).

Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví (CZ).

## Seznam tabulek

Tab. 1: Účet 602 účtového rozvrhu PO – závazná pravidla .....	34
Tab. 2: Příklady účtování pokladny hlavní činnosti .....	35
Tab. 3: Příklady účtování pokladny doplňkové činnosti .....	36
Tab. 4: Příklad účtování dodavatelské faktury – hlavní činnost.....	37
Tab. 5: Příklad účtování dodavatelské faktury – vedlejší činnost .....	37
Tab. 6: Příklad účtování dodavatelské faktury – FKSP .....	38
Tab. 7: Příklad účtování faktury v RPDP – s nárokem na odpočet .....	38
Tab. 8: Příklad účtování faktury v RPDP – bez nároku na odpočet .....	39
Tab. 9: Příklad účtování fakturace hlavní činnosti .....	39
Tab. 10: Příklad účtování fakturace vedlejší doplňkové činnosti.....	40
Tab. 11: Příklady účtování bankovního účtu hlavní činnosti .....	41
Tab. 12: Příklady účtování bankovního účtu vedlejší doplňkové činnosti.....	42
Tab. 13: Příklady účtování bankovního účtu FKSP .....	42
Tab. 14: Analytická evidence DPH .....	43
Tab. 15: Zařazení dlouhodobého majetku dle pořizovací ceny .....	46
Tab. 16: Účtování příjmu a výdeje ze skladu .....	51
Tab. 17: Účtování výdajů příštích období za 12/2022.....	53
Tab. 18: Čerpání, vypořádání a vrácení nevyčerpané dotace k 31. 12. 2022 .....	54
Tab. 19: Základní struktura rozvahy k 31. 12. 2022 (v Kč) – aktiva.....	58
Tab. 20: Základní struktura rozvahy k 31. 12. 2022 (v Kč) – pasiva .....	58
Tab. 21: Základní struktura výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2022 (v Kč) .....	61
Tab. 22: Čerpání UZ00008 Provozní prostředky.....	66
Tab. 23: Zisk organizace vedlejší činnosti v roce 2021 a 2022 před zdaněním .....	67
Tab. 24: Kalkulace Počítačového kurzu pro začátečníky .....	70

## Seznam obrázků

Obr. 1: Import výkazů do aplikace eVýkaznictví .....	56
Obr. 2: Kontrola výkazů v CSÚS bez chyb .....	57

## Seznam zkratek

AÚ	Analytický účet
CSÚIS	Centrální systém účetních informací státu
Č.p.	Číslo popisné
ČR	Česká republika
ČÚS	České účetní standardy
D	Dal
DČ	Doplňková činnost
DDHM	Drobný dlouhodobý hmotný majetek
DDNM	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DIČ	Daňové identifikační číslo
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
DPČ	Dohoda o pracovní činnosti
DPH	Daň z přidané hodnoty
DPP	Dohoda o provedení práce
DPPO	Daň z příjmů právnických osob
EU	Evropská unie
FD	Faktura dodavatelská
FDDČ	Faktura dodavatelská – doplňková činnost
FKSP	Fond kulturních a sociálních potřeb
FÚ	Finanční úřad
HČ	Hlavní činnost
IČ	Identifikační číslo
IKAP	Implementace Krajského akčního plánu Středočeského kraje

MD	Má Dáti
mld.	miliarda
NIV	Neinvestiční výdaje
ONIV	Ostatní neinvestiční výdaje
OPPP	Ostatní platy za provedenou práci
org	Organizace
PAP	Pomocný analytický přehled
PO	Príspevková organizace
popř.	Popřípadě
PHM	Pohonné hmoty
RPDP	Režim přenesené daňové povinnosti
SK	Středočeský kraj
SOŠ	Střední odborná škola
SOU	Střední odborné učiliště
SP	Sociální pojištění
s. r. o.	Společnost s ručením omezeným
SÚ	Syntetický účet
ÚJ	Účetní jednotka
ÚZ	Účelové znaky
VFDC	Vydaná faktura doplňkové činnosti
VZZ	Výkaz zisku a ztráty
ZP	Zdravotní pojištění

## **Seznam příloh**

**Příloha A:** Účtový rozvrh SOŠ a SOU Hořovice

**Příloha B:** Rozvaha SOŠ a SOU Hořovice sestavená k 31. 12. 2022

**Příloha C:** Výkaz zisku a ztráty SOŠ a SOU Hořovice sestavený k 31. 12. 2022

**Příloha D:** Příloha sestavená k 31. 12. 2022



## Příloha A: Účtový rozvrh SOŠ a SOU Hořovice

Střední odborná škola a Střední odborné učiliště, Hořovice, Palackého nám. 100, 268 01 Hořovice

<b>Účtový rozvrh</b>					
SU	řádek PAP	Popis SU	AU	řádek PAP	Popis AU
012	012	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	0001		Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje - svěřený majetek
013	013	Software	0010		Software - provozní - ostatní vlastní majetek
			0011		Software - provozní - svěřený majetek
			0020		Software - učební pomůcky - ostatní vlastní majetek
			0021		Software - učební pomůcky - svěřený majetek
014	014	Ocenitelná práva	0001		Ocenitelná práva - svěřený majetek
015	015	Povolenky na emise a preferenční limity	0001		Povolenky na emise a preferenční limity - svěřený majetek
018	018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	0010		DDNM vlastní - provozní
			0011		DDNM provozní - svěřený majetek
			0020		DDNM vlastní - učební pomůcky
			0021		DDNM učební pomůcky - svěřený majetek
			0090		DDNM dopl. č.
019	019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	0010	01901909	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek - ostatní vlastní majetek
			0011	01901909	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek - svěřený
			0101	01901901	Techn.zhodn. DNM §11 6b - svěřený majetek
021	021	Stavby	0101	02102101	Bytové domy a bytové jednotky - svěřený majetek
			0201	02102102	Budovy pro služby obyvatelstvu - svěřený majetek
			0210	02102102	Budovy - G2
			0220	02102102	Stavby včetně rozvodových
			0380	02102102	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky G3 garáže
			0401	02102109	Komunikace a veřejné osvětlení - svěřený majetek
			0560	02102109	Jiné inženýrské sítě
			0640	02102109	Ostatní stavby G6
022	022	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	0010	02202202	Samostatné hmotné movité věci - provoz - vlastní majetek
			0011	02202202	Samostatné hmotné movité věci - provoz - svěřený majetek
			0020	02202202	Samostatné hmotné movité věci - učební pomůcky - vlastní majetek
			0021	02202202	Samostatné hmotné movité věci - učební pomůcky - svěřený majetek
			0031	02202201	Samostatné hmotné movité věci - dopravní prostředky - vlastní majetek
			0040	02202202	SMV-vl.maj. - prac. stroje a zařízení
			0050	02202202	SMV-vl.maj. - přístroje a zvl. tech. zařízení
			0060	02202202	SMV-vl.maj. - energetické a hnací stroje
			0070	02202202	SMV-vl.maj. - inventář
			0072	02202202	SMV - vl.maj. - IKAP učební pomůcky
025	025	Pěstitelské celky trvalých porostů	0010		Pěstitelské celky trvalých porostů - svěřený majetek
028	028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	0010		DDHM - nábytek - vlastní majetek
			0011		DDHM - kancel. stroje - vlastní majetek
			0012		DDHM - kultura - vlastní maj.
			0014		DDHM - dílny pro údržbu - vlastní maj.
			0016		DDHM - kuchyňské zařízení - vlastní maj.
			0017		DDHM - ostatní - vlastní maj.
			0018		DDHM - stř. ŠS - vlastní maj.
			0019		DDHM - FKSP - vlastní maj.
			0020		DDHM učební pomůcky - vlastní majetek
			0030		DDHM - provozní - vlastní majetek
			0090		DDHM VHC
029	029	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	0001	02902909	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek - vlastní
			0011	02902909	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek - svěřený
			0101	02902904	Ostatní DHM - dospělá zvířata
			0201	02902905	Technické zhodnocení DHM podle §14 odst.7, vyhl. 410/2009Sb.
031	031	Pozemky	0001		Pozemky - stavební pozemky - svěřený majetek
			0201		Pozemky - lesní pozemky - svěřený majetek
			0360		Pozemky - zahrady, pastviny, louky, rybníky H3
			0401		Pozemky - zastavěná plocha H5

**Účtový rozvrh**

SU	řádek PAP	Popis SU	AU	řádek PAP	Popis AU
031	031	Pozemky	0410		Pozemky - zastavěná plocha a nádvoří
			0601		Pozemky - ostatní pozemky - svěřený majetek
032	032	Kulturní předměty	0010		Kulturní předměty - vlastní majetek
			0011		Kulturní předměty - svěřený majetek
			0101		Kulturní předměty - kulturní památky v ocenění 1 Kč - svěřený majetek
			0201		Kulturní předměty - sbírky muzejní povahy - svěřený majetek
			0301		Kulturní předměty - ostatní - svěřený majetek
035	035	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	0001	03501200	DNM určený k prodeji - Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
			0100	03501300	DNM určený k prodeji - Software
			0200	03501400	DNM určený k prodeji - Ocenitelná práva
			0300	03501500	DNM určený k prodeji - Povolenky na emise a preferenční limity
			0400	03501800	DNM určený k prodeji - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
			0500	03501901	DNM určený k prodeji - Tech.zhodnocení DNM dle §11 odst.6b vyhl.410/2009 Sb.
			0600	03501909	DNM určený k prodeji - Jiný dlouhodobý nehmotný majetek
			036	036	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji
			0200	03602102	DHM určený k prodeji - nebytové budovy
			0300	03602103	DHM určený k prodeji - technická rekultivace
			0400	03602109	DHM určený k prodeji - ostatní stavby
			0500	03602201	DHM určený k prodeji - dopravní prostředky
			0510	03602202	DHM určený k prodeji - stroje,přístroje,zařízení,inventář a soubory MV
			0520	03602500	DHM určený k prodeji - pěstítkelské celky trvalých porostů
			0530	03602904	DHM určený k prodeji - dospělá zvířata a jejich skupiny
			0540	03602905	DHM určený k prodeji - tech.zhodnocení DHM dle §14 odst.7 vyhl.410/2009
			0550	03602909	DHM určený k prodeji - jiný DHM
			0560	03603100	DHM určený k prodeji - pozemky
			0570	03603200	DHM určený k prodeji - kulturní předměty - sbírky muzejní povahy a další umělecká díla
			0580	03603200	DHM určený k prodeji - kulturní památky v ocenění 1 Kč (viz §25 odst. 1 písm. k) zákona o účetnictví
			0586	03603200	DHM určený k prodeji - kulturní předměty ostatní
			0590	03602800	DHM určený k prodeji - drobný dlouhodobý hmotný majetek
041	041	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	0001	04101200	Nedokonč. DNM - nehm. výsledky výzkumu a vývoje
			0100	04101300	Nedokonč. DNM - software
			0200	04101400	Nedokonč. DNM - ocenitelná práva
			0300	04101500	Nedokonč. DNM - povolenky a emise a preferenční limity
			0400	04101901	Nedokonč. DNM - techn. zhodnocení DNM §11 odst. 6b
			0500	04101909	Nedokonč. DNM - ostatní
042	042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	0110	04202101	Nedokončený DHM - byty a bytové budovy
			0120	04202102	Nedokončený DHM - nebytové budovy
			0130	04202103	Nedokončený DHM - technická rekultivace
			0140	04202109	Nedokončený DHM - ostatní stavby
			0144	04202109	Pořízení DHM - ostatní stavby (04)
			0147	04202109	Pořízení DHM - projekt pro pedag. psych. poradnu
			0148	04202102	Pořízení DHM - projekt na přestavbu objektu Tlustice čp.28
			0210	04202201	Nedokončený DHM - dopravní prostředky
			0220	04202202	Nedokončený DHM - stroje, přístroje, zařízení, inventář a SMV
			0221	04202202	Pořízení DHM-str.,přístroje,zařízení,inv.a soub.MV

**Účtový rozvrh**

SU	řádek PAP	Popis SU	AU	řádek PAP	Popis AU
042	042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	0222	04202202	Pořízení DHM - IKAP
			0310	04202500	Nedokončený DHM - pěstitelské celky trvalých porostů
			0320	04202904	Nedokončený DHM - dospělá zvířata
			0330	04202905	Nedokončený DHM - technické zhodnocení DHM podle §14 odst. 7 vyhlášky 410/2009
			0340	04202909	Nedokončený DHM - jiný nedokončený DHM
			0350	04203100	Nedokončený DHM - pozemky
			0360	04203200	Nedokončený DHM - kulturní předměty - sbírky muzejní povahy a další umělecká díla
			0370	04203200	Nedokončený DHM - kulturní předměty ostatní
051	051	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	0001		Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehm. majetek
052	052	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	0001		Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
068	068	Termínované vklady dlouhodobé	0001		Termínované vklady dlouhodobé
069	069	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	0001	06906909	Ostatní dlouhodobý finanční majetek
072	072	Oprávký k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje	0001		Oprávký k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje - svěřený majetek
			0010		Oprávký k softwaru - provozní - ostatní vlastní majetek
			0011		Oprávký k softwaru - provozní - svěřený majetek
			0020		Oprávký k softwaru - učební pomůcky - ostatní vlastní majetek
			0021		Oprávký k softwaru - učební pomůcky - svěřený majetek
074	074	Oprávký k ocenitelným právům	0001		Oprávký k ocenitelným právům - svěřený majetek
078	078	Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	0010		Oprávký k DDNM - provozní - ostatní vlastní majetek
			0011		Oprávký k DDNM - provozní - svěřený majetek
			0020		Oprávký k DDNM - učební pomůcky - ostatní vlastní majetek
			0021		Oprávký k DDNM - učební pomůcky - svěřený majetek
			0090		Oprávký k DDNM VHČ
079	079	Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	0010	07901909	Oprávký k ostatnímu DNM - ostatní vlastní majetek
			0011	07901909	Oprávký k ostatnímu DNM - svěřený majetek
			0101	07901901	Oprávký k technickému zhodnocení DNM podle § 11 odst. 6b vyhlášky 410/2009 Sb. - svěřený majetek
081	081	Oprávký ke stavbám	0101	08102101	Oprávký k bytovým domům a bytovým jednotkám - svěřený majetek
			0201	08102102	Oprávký k budovám pro služby obyvatelstvu - svěřený majetek
			0210	08102102	Oprávký k budovám - G2
			0211	08102102	Oprávký k budovám - G2 pořízené z UZ 999
			0220	08102102	Oprávký ke stavbám
			0301	08102102	Oprávký k jiným nebytovým domům a nebytovým jednotkám - svěřený majetek
			0380	08102102	Oprávký k jiným nebyt. domům a nebyt. jednotkám G3
			0401	08102109	Oprávký ke komunikacím a veřejnému osvětlení - svěřený majetek
			0501	08102109	Oprávký k jiným inženýrským sítím - svěřený majetek
			0560	08102109	Oprávký k jiným inženýrským sítím G5
082	082	Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí	0010	08202202	Oprávký k SHMV - provozní - vlastní majetek
			0011	08202202	Oprávký k SHMV - provozní - svěřený majetek
			0020	08202202	Oprávký k SHMV - učební pomůcky - vlastní majetek
			0021	08202202	Oprávký k SHMV - učební pomůcky - svěřený majetek
			0030	08202201	Oprávký k SHMV - dopravní prostředky
			0031	08202201	Oprávký k SHMV - dopravní prostředky - vlastní majetek
			0040	08202202	Oprávký k SHMV - prac. stroje a zařízení
			0041	08202202	Oprávký k SHMV - pořízený DHM z UZ 99900
			0050	08202202	Oprávký k SHMV - přístroje a zvl. tech. zař.
			0060	08202202	Oprávký k SHMV - energie a hnací stroje a zařízení

**Účtový rozvrh**

SU	řádek PAP	Popis SU	AU	řádek PAP	Popis AU
082	082	Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí	0070	08202202	Oprávký k SHMV - inventář
			0071	08202202	Oprávký k SHMV - pořízený z UZ 99900
			0072	08202202	Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku IKAP
085	085	Oprávký k pěstitelským celkům trvalých porostů	0001		Oprávký k pěstitelským celkům trvalých porostů - svěřený majetek
088	088	Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	0010		Oprávký k DDHM - nábytek
			0011		Oprávký k DDHM - kancel. stroje
			0012		Oprávký k DDHM - kultura
			0014		Oprávký k DDHM - dílny pro údržbu
			0016		Oprávký k DDHM - kuchyňské zařízení
			0017		Oprávký k DDHM - ostatní
			0018		Oprávký k DDHM - stf. ŠS
			0019		Oprávký k DDHM - FKSP
			0020		Oprávký k DDHM vlastní maj. - učební pomůcky
			0030		Oprávký k DDHM - vl. majetek provoz
			0090		Oprávký k DDHM VHC
089	089	Oprávký k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku	0001	08902909	Oprávký k ostatnímu DHM - vlastní majetek
			0011	08902909	Oprávký k ostatnímu DHM - svěřený majetek
			0101	08902904	Oprávký k ostatním DHM - dospělá zvířata
			0201	08902905	Oprávký k technickému zhodnocení DHM podle § 14 odst. 7 vyhlášky 410/2009 Sb. - svěřený majetek
111		Pořízení materiálu	0003		Potraviný
			0010		Palivo
			0011		Pohonné hmoty
			0017		Materiál SOU
			0020		Ostatní materiál
			0040		Čisticí a dezinfekční prostředky
			0050		Školní potřeby
			0060		Učebnice
			0070		Prádlo, oděv, obuv
			0080		Kancelářský materiál
			0100		Materiál na opravy
112	112	Materiál na skladě	0003		Potraviný
			0010		Palivo
			0011		Pohonné hmoty
			0012		Bezkontaktní čipy pro strávníky
			0013		bezkontaktní čipy vchodové
			0014		bezkontaktní čipy vchodové - zapůjčené
			0017		Předměty vydané do spotřeby - SOU
			0020		Ostatní materiál
			0021		Antigenní testy NOVEL
			0022		Antigenní testy LEPU
			0023		Antigenní testy Singclean
			0024		Antigenní testy SEJOY
			0025		Antigenní testy GENRUI
			0026		Antigenní test NOVEL RAPIS
			0027		Antigenní test COVID 19 CRV
			0040		Čisticí a dezinfekční prostředky
			0050		Školní potřeby
			0060		Učebnice
			0070		Prádlo, oděv, obuv
0080		Kancelářský materiál			
0100		Materiál na opravy			
119	119	Materiál na cestě	0001		Materiál na cestě
121	121	Nedokončená výroba	0001		Nedokončená výroba
122	122	Polotovary vlastní výroby	0001		Polotovary vlastní výroby
123	123	Výrobky	0001		Výrobky
131		Pořízení zboží	0001		Pořízení zboží
132	132	Zboží na skladě	0001		Zboží na skladě
138	138	Zboží na cestě	0001		Zboží na cestě

**Účtový rozvrh**

SU	řádek PAP	Popis SU	AU	řádek PAP	Popis AU
139	139	Ostatní zásoby	0001		Ostatní zásoby
144	144	Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů	0001		Opravné položky k dl. pohledávkám z postoupených úvěrů
149	149	Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám	0100	14946901	OP k ostatním dl. pohledávkám z hl. č. - úroky z úvěrů a půjček - do splatnosti
			0110	14946902	OP k ostatním dl. pohledávkám z hl. č. - úroky z dl. cenných papírů - do splatnosti
			0120	14946903	OP k ostatním dl. pohledávkám z hl. č. - úroky po splatnosti
			0130	14946909	OP k ostatním dl. pohledávkám z hl. č. - jiné
			0300	14946901	OP k ostatním dl. pohledávkám k hosp. č. - úroky z úvěrů a půjček - do splatnosti
			0310	14946902	OP k ostatním dl. pohledávkám k hosp. č. - úroky z dl. cenných papírů - do splatnosti
			0320	14946903	OP k ostatním dl. pohledávkám k hosp. č. - úroky po splatnosti
			0330	14946909	OP k ostatním dl. pohledávkám k hosp. č. - jiné
151	151	Opravné položky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje	0001		Opravné položky k nehm. výsledkům výzkumu a vývoje
152	152	Opravné položky k software	0001		Opravné položky k software
153	153	Opravné položky k ocenitelným právům	0001		Opravné položky k ocenitelným právům
154	154	Opravné položky k povolenkám na emise a preferenční limity	0001		Opravné položky k povolenkám na emise a preferenčním limitům
156	156	Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	0010	15601909	Opravné položky k ostatnímu DNM - vlastní majetek
			0011	15601909	Opravné položky k ostatnímu DNM - svěřený majetek
			0020	15601901	Opravné položky k ostatnímu DNM - techn. zhodnocení DNM podle § 11 odst. 6b vyhl. 410/2009 Sb.
157	157	Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému nehmotnému majetku	0001	15701200	OP k nedokončenému DNM - nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
			0100	15701300	OP k nedokončenému DNM - software
			0200	15701400	OP k nedokončenému DNM - ocenitelná práva
			0300	15701500	OP k nedokončenému DNM - povolenky na emise a preferenční limity
			0400	15701901	OP k nedokončenému DNM - techn. zhodnocení DNM §11 6b
			0500	15701909	OP k nedokončenému DNM - ostatní
161	161	Opravné položky k pozemkům	0001		OP k pozemkům - stavební pozemky
			0200		OP k pozemkům - lesní pozemky
			0300		OP k pozemkům - zahrady, pastviny, louky, rybníky
			0400		OP k pozemkům - zastavěná plocha
			0500		OP k pozemkům - ostatní pozemky
162	162	Opravné položky ke kulturním předmětům	0010		OP ke kulturním předmětům - ostatní - vlastní majetek
			0011		OP ke kulturním předmětům - ostatní - svěřený majetek
			0100		OP ke kulturním předmětům - kult. památky v ocenění 1 Kč
			0200		OP ke kulturním předmětům - sbírky muzejní povahy
			0300		OP ke kulturním předmětům - ostatní
163	163	Opravné položky ke stavbám	0100	16302101	OP k bytovým domům a byt. jednotkám
			0200	16302102	OP k budovám pro služby obyvatelstvu
			0300	16302102	OP k jiným nebytovým domům a nebytovým jednotkám
			0400	16302109	OP ke komunikacím a veř.osvětlení
			0500	16302109	OP k jiným inženýrským sítím
			0600	16302109	OP k ostatním stavbám
164	164	Opravné položky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí	0010	16402202	Opravné položky k SHMV - vlastní majetek - provoz
			0011	16402202	Opravné položky k SHMV - svěřený majetek - provoz
			0020	16402202	Opravné položky k SHMV vlastní majetek - učební pomůcky
			0021	16402202	Opravné položky k SHMV svěřený majetek - učební pomůcky

**Účtový rozvrh**

SU	řádek PAP	Popis SU	AU	řádek PAP	Popis AU
164	164	Opravné položky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí	0330	16402201	Opravné položky k SHMV - dopravní prostředky - vlastní majetek
			0331	16402201	Opravné položky k SHMV - dopravní prostředky - svěřený majetek
165	165	Opravné položky k pěstitelským celkům trv.porostů	0001		OP k pěstitelským celkům trvalých porostů
167	167	Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku	0010	16702909	OP k ostatnímu DHM - vlastní majetek
			0011	16702909	OP k ostatnímu DHM - svěřený majetek
			0100	16702904	OP k ostatnímu DHM - dospělá zvířata
			0200	16702905	OP k techn. zhodnocení DHM podle § 14 odst.7
168	168	Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému hmotnému majetku	0100	16802101	OP k pořízení DHM - byty a bytové budovy
			0120	16802102	OP k pořízení DHM - nebytové budovy
			0130	16802109	OP k pořízení DHM - technická rekultivace
			0140	16802109	OP k pořízení DHM - ostatní stavby
			0500	16802201	OP k pořízení DHM - dopravní prostředky
			0510	16802202	OP k pořízení DHM - stroje, přístroje, zařízení, inventář a SMV
			0520	16802500	OP k pořízení DHM - pěstitelské celky trvalých porostů
			0530	16802904	OP k pořízení DHM - dospělá zvířata
			0540	16802905	OP k pořízení DHM - TZ DHM podle §14 odst.7 410/20
			0550	16802909	OP k pořízení DHM - jiný nedokončený DHM
			0560	16803100	OP k pořízení DHM - pozemky
			0570	16803200	OP k pořízení DHM - kulturní předměty - sbírky muzejní povahy
			0580	16803200	OP k pořízení DHM - kulturní předměty ostatní
181		Opravné položky k materiálu	0001		Opravné položky k materiálu
182		Opravné položky k nedokončené výrobě	0001		Opravné položky k nedokončené výrobě
183		Opravné položky k polotovarům vlastní výroby	0001		Opravné položky k polotovarům vlastní výroby
184		Opravné položky k výrobkům	0001		Opravné položky k výrobkům
185		Opravné položky ke zboží	0001		Opravné položky ke zboží
186		Opravné položky k ostatním zásobám	0001		Opravné položky k ostatním zásobám
192	192	Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti	0001	19231509	OP k jiným pohledávkám z hl.č.
			0090	19231501	OP k pohledávkám za poplatky, pokuty, penále
194	194	Opravné položky k odběratelům	0001		Opravné položky k odběratelům
199	199	Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám	0100	19937709	OP k ostatním kr. pohledávkám z hl. č. - ostatní
			0190	19937701	OP k ostatním kr. pohledávkám z hl. č. - dividendy a podíly na zisku
			0191	19937702	OP k ostatním kr. pohledávkám z hl. č. - úroky z úvěrů a půjček - do splatnosti
			0192	19937703	OP k ostatním kr. pohledávkám z hl. č. - úroky z kr. CP - do splatnosti
			0193	19937704	OP k ostatním kr. pohledávkám z hl. č. - úroky po splatnosti
			0300	19937709	OP k ostatním kr. pohledávkám k hosp. č. - ostatní
			0390	19937701	OP k ostatním kr. pohledávkám k hosp. č. - dividendy a podíly na zisku
			0391	19937702	OP k ostatním kr. pohledávkám k hosp. č. - úroky z úvěrů a půjček - do splatnosti
			0392	19937703	OP k ostatním kr. pohledávkám k hosp. č. - úroky z kr. CP - do splatnosti
			0393	19937704	OP k ostatním kr. pohledávkám k hosp. č. - úroky po splatnosti
241	241	Běžný účet	0010		Provozní prostředky
			0011		Další běžné účty hlavní činnosti
			0012		Prostředky IKAP
			0090		VHČ
			0411		Prostředky fondu odměn
			0413		Prostředky rezervního fondu z HV
			0414		Prostředky rezervního fondu z ostatních titulů
			0416		Prostředky investičního fondu
			0800		Bankovní účty v cizí měně

**Účtový rozvrh**

SU	řádek PAP	Popis SU	AU	řádek PAP	Popis AU
243	243	Běžný účet fondu kulturních a sociálních potřeb	0010		Prostředky FKSP
244	244	Termínované vklady krátkodobé	0001		Termínované vklady krátkodobé
245	245	Jiné běžné účty	0100		Jiné běžné účty v Kč
			0700		Jiné běžné účty v cizí měně
261	261	Pokladna	0010		Pokladna provozních prostředků
			0030		Pokladna k účtu FKSP
			0060		Valutová pokladna - EUR
			0090		Pokladna DČ
262	262	Peníze na cestě	0011		Peníze na cestě
			0012		Peníze na cestě - převod mezi účty
			0060		Peníze na cestě - cizí měna
263	263	Ceniny	0010		Poštovní známky
			0020		Stravenky
			0030		Jízdenky MHD
			0040		Ostatní ceniny
281	281	Krátkodobé úvěry	0100	28128101	Krátkodobé úvěry - jistina
			0110	28128102	Krátkodobé úvěry - úrok
			0800	28128101	Krátkodobé úvěry - jistina
			0810	28128102	Krátkodobé úvěry - úrok
289	289	Jiné krátkodobé půjčky	0100		Jiné krátkodobé půjčky - tuzemské
			0800		Jiné krátkodobé půjčky - zahraniční
311	311	Odběratelé	0001		Odběratelé - hlavní činnost
			0002		Odběratelé hl. č. ostatní
			0030		Odběratelé - země EU
			0040		Odběratelé - ostatní země (mimo EU)
			0090		Odběratelé - DČ
314	314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	0001		Zálohy na elektrickou energii
			0002		Zálohy na vodné, stočné
			0003		Zálohy na plyn
			0004		Zálohy na páru a teplo
			0010		Poskytnuté zálohy na školní akce
			0011		Záloha na předplatné časopisů
			0020		Ostatní zálohy
			0030		Záloha nedaňová
			0040		Zálohy do ostatních zemí - mimo EU
			0050		Zálohy do země EU
			0080		Zálohy s uplatněným odpočtem DPH
			0090		Zálohy na zásoby
315	315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	0001	31531509	Jiné pohledávky z hlavní činnosti
			0010	31531509	Pohledávky za školné
			0020	31531509	Pohledávky za stravné a nocležné
			0090	31531509	Refundace mezd a náhrady režie z VHČ
			0099	31531501	Pohledávky z hlavní činnosti za daně, poplatky, pokuty a penále
321	321	Dodavatelé	0001		Dodavatelé - hl.č.
			0003		Dodavatelé FKSP
			0040		Dodavatelé zahraničí - ostatní země kromě EU
			0080		Dodavatelé zahraničí - země EU
			0090		Dodavatelé - DČ
324	324	Krátkodobé přijaté zálohy	0001		Krátkodobé přijaté zálohy
			0002		Krátkodobé přijaté zálohy - vchodové čipy
			0010		Zálohy na stravné
			0020		Zálohy na školní akce
			0030		Zálohy ze země EU
			0035		Zálohy z ostatních zemí - mimo EU
			0040		Tuzemské granty k vyúčtování
			0050		Ostatní přijaté zálohy k vyúčtování
			0080		Přijaté platby s odvedenou DPH
			0090		Přijaté zálohy VHČ
326	326	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	0001		Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé

**Účtový rozvrh**

SU	řádek PAP	Popis SU	AU	řádek PAP	Popis AU
331	331	Zaměstnanci	0001		Zaměstnanci
			0010		DPP
333	333	Jiné závazky vůči zaměstnancům	0001		Jiné závazky vůči zaměstnancům
335	335	Pohledávky za zaměstnanci	0001		Ostatní pohledávky za zaměstnanci
			0010		Zálohy na drobné výdaje
			0020		Zálohy na cestovné v Kč
			0030		Zálohy na cestovné v cizí měně
			0040		Půjčky z FKSP
			0050		Pohledávky za stravenky
			0060		Pohledávky z náhrad škod
336		Sociální zabezpečení	0020		Sociální pojištění
337		Zdravotní pojištění	0010		Zdravotní pojištění
341		Daň z příjmů	0001		Daň z příjmu
342		Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	0001		Daň z příjmu ze závislé činnosti
			0011		Srážková daň
			0012		Srážková daň 19%
			0020		Silniční daň
			0030		Daň z nemovitostí
			0092		Srážková daň 19%
			0301		Roční zúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti
			0010		21 % DPH na vstupu tuzemsko - plný nárok
			0011		15 % DPH na vstupu tuzemsko - plný nárok
			0012		21 % RPDP DPH na vstupu tuzemsko - plný nárok
0013		15 % RPDP DPH na vstupu tuzemsko - plný nárok			
0014		10 % DPH na vstupu tuzemsko - plný nárok			
0020		21 % DPH na vstupu tuzemsko - krácený nárok			
0021		15 % DPH na vstupu tuzemsko - krácený nárok			
0022		21 % RPDP DPH na vstupu tuzemsko - krácený nárok			
0023		15 % RPDP DPH na vstupu tuzemsko - krácený nárok			
0024		10 % DPH na vstupu tuzemsko - krácený nárok			
0030		21 % DPH na vstupu - země EU - plný nárok			
0031		15 % DPH na vstupu - země EU - plný nárok			
0032		10 % DPH na vstupu - země EU - plný nárok			
0035		21 % DPH na vstupu - dovoz ost. - plný nárok			
0036		15 % DPH na vstupu - dovoz ost. - plný nárok			
0037		10 % DPH na vstupu - dovoz ost. - plný nárok			
0040		21 % DPH na vstupu - země EU - krác. nárok			
0041		15 % DPH na vstupu - země EU - krác. nárok			
0042		10 % DPH na vstupu - země EU - krácený nárok			
0045		21 % DPH na vstupu - dovoz - krác. nárok			
0046		15 % DPH na vstupu - dovoz - krác. nárok			
0047		10 % DPH na vstupu - dovoz - krácený nárok			
0050		21 % DPH na výstupu			
0051		15 % DPH na výstupu			
0052		21 % RPDP - DPH na výstupu			
0053		15 % RPDP - DPH na výstupu			
0054		10 % DPH na výstupu			
0060		21 % DPH na výstupu - dovoz z EU			
0061		15 % DPH na výstupu - dovoz z EU			
0062		10 % DPH na výstupu - dovoz z EU			
0070		21 % DPH na výstupu - dovoz ost. země			
0071		15 % DPH na výstupu - dovoz ost. země			
0072		10 % DPH na výstupu - dovoz ost. země			
0080		Neuplatněná část odpočtu			
0090		Zúčtování DPH s FU			
0091		21 % DPH na vstupu DČ - plný nárok			
0092		15 % DPH na vstupu DČ - plný nárok			
0093		21 % DPH na vstupu DČ - krácený nárok			
0094		15 % DPH na vstupu DČ - krácený nárok			
0095		10 % DPH na vstupu DČ - krácený nárok			
0096		21 % DPH na výstupu DČ			



**Účtový rozvrh**

SU	řádek PAP	Popis SU	AU	řádek PAP	Popis AU
343		Daň z přidané hodnoty	0097		15 % DPH na výstupu DČ
			0098		10 % DPH na výstupu DČ
			0099		10 % DPH na vstupu DČ - plný nárok
344	344	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	0001	34434401	Pohledávky z dávek sociálního zabezpečení
			0010	34434409	Ostatní
345	345	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	0001	34534509	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce - ostatní
346	346	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	0010		Pohledávky za VÚVI - transfery ze státního rozpočtu neinvestiční
			0015		Pohledávky za VÚVI - transfery ze státního rozpočtu - přímé náklady spojené se vzdáváním
			0020		Pohledávky za VÚVI - transfery na pořízení dlouhodobého majetku ze SR
			0030		Pohledávky za VÚVI - neinvestiční transfer s předpokládaným financováním z EU
			0040		Pohledávky za VÚVI - investiční transfer s předpokládaným financováním z EU
			0060		Pohledávky za VÚVI - dary
			0080		Nenávratné finanční výpomoci
347	347	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	0010		Závazky k VÚVI - neinvestiční transfer
			0020		Závazky k VÚVI - transfer na pořízení dlouhodobého majetku ze SR - přímý
			0030		Závazky k VÚVI - neinvestiční transfer s předpokládaným financováním z EU
			0040		Závazky k VÚVI - investiční dotace s předpokládaným financováním z EU
			0050		Závazky k vybraným ústředním vládním institucím - ostatní
348	348	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	0010		Příspěvek na provoz z rozpočtu zřizovatele - běžný
			0015		Příspěvek na provoz z rozpočtu zřizovatele - přímé náklady
			0020		Příspěvek na dlouhodobý majetek od zřizovatele
			0050		Dotace s předpokládaným financováním z EU
			0060		Peněžní dary
			0080		Nenávratné finanční výpomoci
0090		Ostatní			
349	349	Závazky k vybraným místním vládním institucím	0001		Odvody do rozpočtu zřizovatele
374	374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	0001		Ze SR - neinvestiční
			0010		Z ÚSC - neinvestiční
			0030		Ze zahraničí - neinvestiční
			0031		Neinvestiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU
			0040		Ze státních fondů - neinvestiční
			0050		Neinvestiční ostatní
			0060		Ze SR - investiční
			0070		Z ÚSC - investiční
			0080		Ze zahraničí - investiční
			0081		Investiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU
			0090		Ze státních fondů - investiční
			377	377	Ostatní krátkodobé pohledávky
0002	37737709	Poplatky FKSP (provoz dluží FKSP)			
0991	37737702	Úroky z úvěrů a půjček - do splatnosti			
0992	37737703	Úroky z krátkodobých cenných papírů - do splatnosti			
0993	37737704	Ostatní krátkodobé pohledávky - úroky po splatnosti			
378	378	Ostatní krátkodobé závazky	0001	37837809	Ostatní krátkodobé závazky
			0002	37837809	Úroky FKSP (FKSP dluží provozu)
			0006	37837809	Odměny učen v cizí organizaci
			0007	37837809	Přeúčtování el. energie podnájemcům
			0008	37837809	Přeúčtování tepla a plynu podnájemcům
			0009	37837809	Přeúčtování vodného podnájemcům
			0030	37837809	Srážky půjček a spoření

**Účtový rozvrh**

SU	řádek PAP	Popis SU	AU	řádek PAP	Popis AU
378	378	Ostatní krátkodobé závazky	0070	37837809	Ostatní srážky z mezd
			0080	37837801	Úroky z úvěrů a půjček
			0090	37837809	Refundace mezd / závazek
			0091	37837809	Omylové platby
			0092	37837803	Neidentifikovatelné platby
381	381	Náklady příštích období	0001	38138101	Náklady příštích období - dodavatelsko-odběratelské vztahy
			0010	38138109	Náklady příštích období - ostatní
			0090	38138104	Náklady příštích období - úroky z úvěrů a půjček
			0091	38138101	Náklady příštích období VHČ
383	383	Výdaje příštích období	0001	38338309	Výdaje příštích období
			0090	38338301	Výdaje příštích období - úroky z úvěrů a půjček
			0091	38338309	Výdaje příštích období VHČ
384	384	Výnosy příštích období	0001	38438401	Výnosy příštích období - dodavatelsko-odběratelské vztahy
			0010	38438409	Výnosy příštích období - ostatní
			0090	38438404	Úroky z úvěrů a půjček
385	385	Příjmy příštích období	0001	38538509	Příjmy příštích období
			0090	38538501	Příjmy příštích období - úroky z úvěrů a půjček
388	388	Dohadné účty aktivní	0001		Dohadné účty aktivní - ostatní
			0002		Dohadné účty neininv.pr.- UZ 33063
			0070		Dohadné účty aktivní - k investičním transferům s předpokládaným spolufinancováním z EU
			0071		EÚ - Dohadné účty na inv. prostř.
			0081		Dohadné účty aktivní - neinvestiční dotace s předpokládaným financováním z EU
			0090		Dohadné účty aktivní - úroky z úvěrů a půjček
389	389	Dohadné účty pasivní	0001		Dohadné účty pasivní
			0090		Dohadné účty pasivní - úroky z úvěrů a půjček
			0091		Dohadné účty pasivní VHČ
395		Vnitřní zúčtování	0001		Vnitřní zúčtování
401	401	Jmění účetní jednotky	0100		Ostatní
			0200		Svěření majetku PO zřizovatelem
			0300		Bezúplatné převody
			0400		Investiční transfery od zřizovatele
			0403		Časové rozlišení investičních transferů
			0500		Dary
			0800		Odvod do rozpočtu zřizovatele
			0901		Fond dlouhodobého majetku
			0902		Fond oběžných aktiv
			0970		Změna, vznik nebo zánik příslušnosti hospodařit s majetkem státu
			403	403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku
0330	40340302	Transfery na poř. DM -ze zahraničí-prostř.zřizovat s předopkl.spoluřin. z EU			
0400	40340309	Transfery na pořízení DM - dary			
0500	40340301	Transferový podíl-snížení investičních transferů ve věcné a časové souvislosti - tuzemské transfery			
0590	40340302	Snížení inv.tr. ve věcné a čas.souv. s odpis. DM			
0600	40340301	Transfery na pořízení DM - z ostatních zdrojů			
0670	40340302	Transfery na poř. DM - ostatní			
0700	40340301	Transferový podíl-snížení investičních transferů ve věcné a časové souvislosti - z ostatních zdrojů			
0796	40340302	Snížení inv.tr. ve věcné a čas.souv. s odpis. DM - spoluřin. z EU			
0001		Kurzové rozdíly			
406	406	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody			
			0100		Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody - opravné položky k pohledávkám
			0320		Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody - odpisy
407	407	Jiné oceňovací rozdíly	0001		Jiné oceňovací rozdíly - ostatní
			0100		Oceňovací rozdíly u CP a podílů dle §59

**Účtový rozvrh**

SU	řádek PAP	Popis SU	AU	řádek PAP	Popis AU
407	407	Jiné oceňovací rozdíly	0300		Ocenění DNM určeného k prodeji podle § 64
			0400		Ocenění DHM určeného k prodeji podle § 64
408	408	Opravy předcházejících účetních období	0001		Opravy minulého účetního období
			0500		Opravy předchozích účetních období
411	411	Fond odměn	0300		Stav k 1.1.
			0310		Tvorba z hospodářského výsledku
			0320		Tvorba fondu ostatní
			0410		Čerpání fondu na odměny
			0420		Čerpání fondu - překročení schváleného limitu prostředků na platy
			0430		Čerpání fondu - ostatní
412	412	Fond kulturních a sociálních potřeb	0100		Stav k 1.1.
			0112		Základní příděl
			0130		Náhrady škod a pojistná plnění od pojišťovny vztahující se k maj. FKSP
			0140		Peněžní a jiné dary
			0190		Ostatní tvorba fondu
			0210		Použití fondu - půjčky na bytové účely
			0220		Použití fondu - stravování
			0230		Použití fondu - rekreace
			0240		Použití fondu - kultura, tělovýchova, sport
			0250		Použití fondu - sociální výpomoci
			0260		Použití fondu - peněžní dary
			0270		Použití fondu - penzijní připojištění
			0280		Použití fondu - na soukromé životní pojištění
			0290		Ost. použití fondu - nepeněžní dary
			0299		Ostatní použití fondu
413	413	Rezerv.fond tvořený ze zlepšeného výsl.hospodaření	0500		Stav k 1.1.
			0510		RF tvořený ze zlepšeného výsl. hospodaření
			0610		Čerpání fondu - úhrada zhoršeného výsledku hospodaření
			0620		Čerpání fondu - úhrada sankcí za porušení rozpočtové kázně
			0630		Čerpání fondu - posílení fondu investic se souhlasem zřizovatele
			0640		Čerpání fondu - překlenutí časového nesouladu mezi výnosy a náklady
			0650		Ostatní čerpání
			0650	41441409	Stav k 1.1
414	414	Rezervní fond z ostatních titulů	0520	41441409	Nespotřebované transfery z rozpočtu EU
			0530	41441409	Nespotřebované transfery z mezinárodních smluv
			0540	41441401	Finanční dary - účelové
			0550	41441401	Finanční dary - neúčelové
			0560	41441409	Ostatní tvorba
			0615	41441409	Čerpání fondu - úhrada zhoršeného výsledku hospodaření
			0625	41441409	Čerpání fondu - úhrada sankcí za porušení rozpočtové kázně
			0635	41441409	Posílení fondu investic se souhlasem zřizovatele
			0645	41441409	Překlenutí časového nesouladu mezi náklady a výnosy
			0650	41441409	Čerpání fondu - nespotřebované dotace z rozpočtu EU
			0651	41441409	Čerpání fondu - nespotřebované dotace z mezinárodních smluv
416	416	Fond investic	0300		Stav k 1.1.
			0310		Tvorba fondu - ve výši odpisů DNM a DHM
			0320		Investiční dotace z rozpočtu zřizovatele
			0330		Investiční příspěvky ze státních fondů a jiných veřejných rozpočtů
			0680	41441409	Čerpání fondu - ostatní
			0681	41441401	Čerpání fondu - Peněžní dary účelové
0682	41441401	Čerpání fondu - Peněžní dary neúčelové			

**Účtový rozvrh**

SU	řádek PAP	Popis SU	AU	řádek PAP	Popis AU			
416	416	Fond investic	0340		Výnosy z prodeje svěřeného DHM			
			0350		Dary a příspěvky od jiných subjektů na pořízení DHM			
			0360		Výnosy z prodeje majetku ve vlastnictví PO			
			0370		Převody z rezervního fondu se souhlasem zřizovatele			
			0410		Čerpání fondu - financování investičních výdajů			
			0420		Čerpání fondu - ostatní			
			0470		Čerpání fondu - navýšení peněžních prostředků k financování údržby a oprav majetku			
			0480		Čerpání fondu - úhrada investičních úvěrů nebo půjček			
			0490		Čerpání fondu - odvody do rozpočtu zřizovatele			
			431		Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	0000		Výsledek hospodaření DČ
0300		Výsledek hospodaření hl.č.						
432		Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	0000		Ztráta z minulých let bez vlivu zúčtování rozpouštění účtu 403 do výnosů			
			0100		Finančně nekrytý zisk z minulých let vlivem zúčtování rozpouštění účtu 403 do výnosů			
			0200		Ostatní, např. neschválení účetní závěrky zřizovatelem pro úplnost a neprůkaznost			
441		Rezervy	0001		Rezervy zákonné			
451	451	Dlouhodobé úvěry	0101	45145101	Úvěry převáděné na běžný účet - jistina - tuzemské			
			0110	45145102	Úvěry převáděné na běžný účet - úrok - tuzemské			
			0201	45145101	Úvěry přímo čerpané - jistina - tuzemské			
			0210	45145102	Úvěry přímo čerpané - úrok - tuzemské			
			0801	45145101	Úvěry přímo čerpané - jistina - zahraniční			
			0810	45145102	Úvěry přímo čerpané - úrok - zahraniční			
			0901	45145101	Úvěry převáděné na běžný účet - jistina - zahraniční			
			0910	45145102	Úvěry převáděné na běžný účet - úrok - zahraniční			
			452	452	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	0082		Přijatá záloha dlouhodobá IKAP -investice
						0083		Přijatá záloha dlouhodobá IKAP - neinvestice
0110		Na účet hlavní činnosti						
0330		Na účet hospodářské činnosti						
455	455	Dlouhodobé přijaté zálohy	0100		k hospodářské činnosti tuzemské			
			0300		k hlavní činnosti tuzemské			
			0810		k hospodářské činnosti zahraniční			
			0830		k hlavní činnosti zahraniční			
459	459	Ostatní dlouhodobé závazky	0100	45945909	k hospodářské činnosti tuzemské			
			0300	45945909	k hlavní činnosti tuzemské			
			0390	45945902	Ostatní dlouhodobé závazky - úroky z úvěrů a půjček			
			0810	45945909	k hosp. činnosti zahraniční			
			0830	45945909	k hlavní činnosti zahraniční			
			0900	45945901	Ostatní dlouhodobé závazky - nákup na splátky			
			464	464	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	0101		Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů
465	465	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	0101		Dlouhodobé poskytnuté zálohy			
469	469	Ostatní dlouhodobé pohledávky	0100	46946901	Ostatní dlouhodobé pohledávky z hl. č. - úroky z úvěrů a půjček - do splatnosti			
			0110	46946902	Ostatní dlouhodobé pohledávky z hl. č. - úroky z dl. CP - do splatnosti			
			0120	46946903	Ostatní dlouhodobé pohledávky z hl. č. - úroky po splatnosti			
			0130	46946909	Ostatní dlouhodobé pohledávky z hl. č. - jiné			
			0300	46946901	Ostatní dlouhodobé pohledávky k hosp. č. - úroky z úvěrů a půjček - do splatnosti			
			0310	46946902	Ostatní dlouhodobé pohledávky k hosp. č. - úroky z dl. CP - do splatnosti			
			0320	46946903	Ostatní dlouhodobé pohledávky k hosp. č. - úroky po splatnosti			
			0330	46946909	Ostatní dlouhodobé pohledávky k hosp. č. - jiné			
			472	472	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	0001		Provozní od zřizovatele
						0100		Provozní od ostatních ÚSC včetně DSO
0150		Provozní - ostatní (např. podnikatelské subjekty)						
0200		Provozní od regionální rady RS						

**Účtový rozvrh**

SU	řádek PAP	Popis SU	AU	řádek PAP	Popis AU
472	472	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	0300		Provozní ze státního rozpočtu
			0400		Provozní ze státních fondů
			0450		Provozní - projekty EU bez regionálních rad RS
			0451		Přijaté zálohy na transfery - neiv.dotace spolufin. z EU
			0452		Přijatá záloha na transfery - IKAP- neinvestice
			0500		Investiční od zřizovatele
			0600		Investiční od ostatních ÚSC včetně DSO
			0650		Investiční - ostatní (např. podnikatelské subjekty)
			0700		Investiční od regionální rady RS
			0800		Investiční ze státního rozpočtu
			0900		Investiční ze státních fondů
0950		Investiční - projekty EU bez regionálních rad RS			
491		Počáteční účet rozvažný	0000		Počáteční účet rozvažný
492		Konečný účet rozvažný	0000		Konečný účet rozvažný
493		Výsledek hospodaření běžného účetního období	0000		Výsledek hospodaření DČ
			0300		Výsledek hospodaření hl. činnost
501		Spotřeba materiálu	0001		DČ-Potraviny
			0010		DČ-Prádlo, oděvy, ochranné pomůcky a oděvy
			0020		DČ-PHM, oleje, mazadla, pevná paliva
			0030		DČ-Kancelářské potřeby, učební pomůcky, knihy, časopisy
			0040		DČ-Úklidové, hygienické a čisticí prostředky
			0050		DČ-Léky a zdravotnický materiál
			0060		DČ-Náhradní díly
			0070		DČ-Všeobecný materiál pro provoz
			0080		DČ-Všeobecný materiál pro odbornou činnost
			0081		DČ-Plyny
			0082		DČ-svař. materiál
			0090		DČ-Ostatní materiál
			0300		Potraviny
			0310		Prádlo, oděvy, ochranné pomůcky a oděvy
			0320		PHM, oleje, mazadla, pevná paliva
			0330		Kancelářské potřeby, učební pomůcky, knihy, časopisy
			0331		Knihy, učební pomůcky
			0332		Předplatné novin a časopisů
			0340		Úklidové, hygienické a čisticí prostředky
			0350		Léky a zdravotnický materiál
			0360		Náhradní díly
0370		Všeobecný materiál pro provoz			
0371		Drobný dlouhodobý hmotný majetek evid. v podrozvaze			
0372		Drobný dlouhodobý nehmotný majetek evid. v podrozvaze			
0380		Všeobecný materiál pro odbornou činnost			
0390		Ostatní materiál			
502	502	Spotřeba energie	0010	502	DČ - Voda a stočné
			0020	502	DČ - Pára a teplo
			0030	502	DČ - Plyn
			0040	502	DČ - Elektrická energie
			0310	502	Voda (vodné i stočné)
			0320	502	Pára a teplo
			0330	502	Plyn
			0340	502	Elektrická energie
			503	503	DČ
			0310	503	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek
504		Prodané zboží	0010		DČ-Prodané zboží
			0310		Prodané zboží
506		Aktivace dlouhodobého majetku	0010		DČ - Aktivace DNM
			0020		DČ - Aktivace DHM
			0310		Aktivace DNM

**Účtový rozvrh**

SU	řádek PAP	Popis SU	AU	řádek PAP	Popis AU
506		Aktivace dlouhodobého majetku	0320		Aktivace DHM
507		Aktivace oběžného majetku	0010		DČ-Aktivace materiálu a zboží
			0310		Aktivace materiálu a zboží
508		Změna stavu zásob vlastní výroby	0010		DČ-Změna stavu zásob vlastní výroby
			0310		Změna stavu zásob vlastní výroby
511	511	Opravy a udržování	0001	511	DČ-Stroje, přístroje a zařízení
			0010	511	DČ-Vybavení kanceláří, výpočetní technika
			0020	511	DČ-Ostatní movitý majetek
			0030	511	DČ-Dopravní prostředky
			0040	511	DČ-Opravy a údržba budov, nemovitostí
			0050	511	DČ-Údržba zeleně, parků, zahrad
			0060	511	DČ-Restaurování sbírek
			0070	511	DČ-Opravy a údržba silniční sítě
			0080	511	DČ-Zdravotnická technika, přístroje a zařízení
			0090	511	DČ-Ostatní
			0301	511	Stroje, přístroje a zařízení
			0310	511	Vybavení kanceláří, výpočetní technika
			0320	511	Ostatní movitý majetek
			0330	511	Dopravní prostředky
			0340	511	Opravy a údržba budov, nemovitostí
			0350	511	Údržba zeleně, parků, zahrad
			0360	511	Restaurování sbírek
			0370	511	Opravy a údržba silniční sítě
			0380	511	Zdravotnická technika, přístroje a zařízení
			0390	511	Ostatní
512		Cestovné	0010		DČ-Cestovné tuzemské
			0020		DČ-Cestovné zahraniční
			0310		Akce se žáky - tuzemské
			0311		Ostatní cestovné - tuzemské
			0320		Cestovné zahraniční
513		Náklady na reprezentaci	0001		DČ-Pohoštění, občerstvení
			0020		DČ-Náklady na reprezentaci ostatní
			0301		Pohoštění, občerstvení
			0320		Náklady na reprezentaci ostatní
516		Aktivace vnitroorganizačních služeb	0010		DČ-Aktivace vnitroorganizačních služeb
			0310		Aktivace vnitroorganizačních služeb
518	518	Ostatní služby	0001	51899	DČ-Služby pošt a zásilkových společností
			0002	51899	DČ-Telekomunikační a datové služby
			0003	51899	DČ-Telefonní poplatky - pevné linky
			0004	51899	DČ-Telefonní poplatky - mobilní telefony
			0005	51899	DČ-Ostatní služby telekomunikací apod.
			0006	51899	DČ-Služby spojuj ostatní
			0011	51803	DČ-Nájemné pozemků
			0012	51802	DČ-Nájemné nemovitostí kromě pozemků
			0013	51802	DČ-Nájemné - movité věci
			0014	51801	DČ-Finanční leasing
			0015	51899	DČ-Nájemné - ostatní
			0020	51899	DČ-Doprava a přepravné
			0030	51899	DČ-Vzdělávání, školení, konference
			0040	51899	DČ-Náklady na revize, STK, emise a další odborné prohlídky
			0050	51899	DČ-Softwarové a ICT služby
			0060	51899	DČ-Vedení účetnictví
			0061	51899	DČ-Právní služby
			0062	51899	DČ-Ekonomické poradenství
			0063	51899	DČ-Úklidové služby
			0064	51899	DČ-Znalecké posudky, audit
			0065	51899	DČ-Další náklady spojené se stravováním zaměstnanců, žáků
			0066	51899	DČ-Zdravotní prohlídky zaměstnanců
			0067	51899	DČ-Všeobecné provozní služby

**Účtový rozvrh**

SU	řádek PAP	Popis SU	AU	řádek PAP	Popis AU
518	518	Ostatní služby	0071	51899	DČ-Bankovní poplatky
			0072	51899	DČ-Poplatky za rozhlas, TV, OSA
			0073	51899	DČ-Poplatky ostatní
			0080	51899	DČ-Tisk, inzerce, propagace, reklama
			0090	51899	DČ-Ostatní
			0301	51899	Služby pošt a zásilkových společností
			0302	51899	Telekomunikační a datové služby
			0303	51899	Telefonní poplatky - pevné linky
			0304	51899	Telefonní poplatky - mobilní telefony
			0305	51899	Ostatní služby telekomunikací apod.
			0306	51899	Služby spojů ostatní
			0311	51803	Nájemné pozemků
			0312	51802	Nájemné nemovitostí kromě pozemků
			0313	51802	Nájemné - movité věci
			0314	51801	Finanční leasing
			0315	51899	Nájemné - ostatní
			0320	51899	Doprava a přepravné
			0330	51899	Vzdělávání, školení, konference
			0331	51899	Vzdělání - OP VVV Šablony
			0340	51899	Náklady na revize, STK, emise a další odborné prohlídky
			0341	51899	Revize komínů, el.zař. a jiné zařízení
			0350	51899	Softwarové a ICT služby
			0360	51899	Vedení účetnictví
			0361	51899	Právní služby
			0362	51899	Ekonomické poradenství
			0363	51899	Úklidové služby
			0364	51899	Znalecké posudky, audit
			0365	51899	Další náklady spojené se stravováním zaměstnanců, žáků
			0366	51899	Zdravotní prohlídky zaměstnanců
			0367	51899	Všeobecné provozní služby
			0368	51899	Praní prádla
			0371	51899	Bankovní poplatky
			0372	51899	Poplatky za rozhlas, TV, OSA
			0373	51899	Poplatky ostatní
			0380	51899	Tisk, inzerce, propagace, reklama
			0390	51899	Ostatní
			0391	51899	Praxe žáků
			0392	51899	Poplatek za parkovné
521	521	Mzdové náklady	0001	52101	DČ-Mzdové náklady kromě OON - platy pedagogové
			0002	52101	DČ-Mzdové náklady kromě OON - platy nepedagogové
			0010	52101	DČ-Mzdy, platy zaměstnanců v pracovním poměru - ostatní
			0021	52102	DČ-Ostatní osobní náklady pedagogové (dohody o provedení práce)
			0022	52102	DČ-Ostatní osobní náklady nepedagogové (dohody o provedení práce)
			0023	52102	DČ-Ostatní osobní náklady - dohody o pracovní činnosti
			0040	52103	DČ-Náhrada mezd za dočasnou pracovní neschopnost
			0050	52102	DČ-Ostatní náhrady
			0060	52102	DČ-Odstupné, odchodné
			0070	52102	DČ-Refundace mezd jiným organizacím
			0080	52102	DČ-Produktivní práce žáků a studentů
			0301	52101	Mzdové náklady kromě OON - platy pedagogové
			0302	52101	Mzdové náklady kromě OON - platy nepedagogové
			0303	52101	Mzdové náklady IKAP - ped.
			0304	52101	Mzdové náklady IKAP nepedag.
			0310	52101	Mzdy, platy zaměstnanců v pracovním poměru - ostatní

**Účtový rozvrh**

SU	řádek PAP	Popis SU	AU	řádek PAP	Popis AU			
521	521	Mzdové náklady	0311	52101	Odměny z FO - ped.prac.			
			0312	52101	Odměny z FO - neped.prac.			
			0321	52102	Ostatní osobní náklady pedagogové (dohody o provedení práce)			
			0322	52102	Ostatní osobní náklady nepedagogové (dohody o provedení práce)			
			0323	52102	Ostatní osobní náklady - dohody o pracovní činnosti			
			0324	52102	OP VVV - šablony UZ 33063 DPP			
			0340	52103	Náhrada mezd za dočasnou pracovní neschopnost			
			0350	52102	Ostatní náhrady			
			0360	52102	Odstupné, odchodné			
			0370	52102	Refundace mezd jiným organizacím			
			0380	52102	Produktivní práce žáků a studentů			
			524	524	Zákonné sociální pojištění	0010	52402	DČ-Pojistné na sociální pojištění
						0020	52402	DČ-Pojistné na sociální pojištění - ostatní
0050	52401	DČ-Pojistné na veřejné zdravotní pojištění						
0060	52401	DČ-Pojistné na veřejné zdravotní pojištění - ostatní						
0310	52402	Pojistné na sociální pojištění						
0311	52402	Sociální pojištění z překr. prostř. na platy a odměn FO						
0312	52402	OP VVV + šablony UZ 33063 soc.pojištění						
0313	52402	sociální pojištění - IKAP						
0320	52402	Pojistné na sociální pojištění - ostatní						
0350	52401	Pojistné na veřejné zdravotní pojištění						
0351	52401	Zdrav. poj. z překr. prostředků na platy a odměn FO						
0352	52401	OP VVV + šablony UZ 33063 zdrav.poj.						
0353	52401	zdravotní pojištění - IKAP						
0360	52401	Pojistné na veřejné zdravotní pojištění - ostatní						
525	525	Jiné sociální pojištění	0010	52501	DČ-Povinné úrazové pojištění zaměstnanců			
			0020	52599	DČ-Další úrazové pojištění zaměstnanců			
			0310	52501	Povinné úrazové pojištění zaměstnanců			
			0320	52599	Další úrazové pojištění zaměstnanců			
527	527	Zákonné sociální náklady	0010	52701	DČ-Zákonné soc. náklady-povinný příděl do FKSP			
			0020	52799	DČ-stravování zaměstnanců do 55 % ceny stravy			
			0030	52799	DČ - školení a vzdělání zaměstnanců			
			0040	52799	DČ - zdravotní prohlídky zaměstnanců			
			0050	52799	DČ -ochranné osobní prostředky pro zaměstnance			
			0080	52799	DČ-Zákonné sociální náklady - ostatní			
			0310	52701	Zákonné soc. náklady-povinný příděl do FKSP			
			0311	52701	Zákonné soc.náklady - příděl do FKSP- IKAP			
			0320	52799	Stravování zaměstnanců do 55 % ceny stravy			
			0330	52799	Školení a vzdělání zaměstnanců			
			0340	52799	Zdravotní prohlídky zaměstnanců			
0350	52799	Ochranné osobní prostředky pro zaměstnance						
0380	52799	Zákonné sociální náklady - ostatní						
528		Jiné sociální náklady	0010		DČ-Příspěvek na stravování zaměstnanců nad 55% ceny stravy			
			0310		Příspěvek na stravování zaměstnanců nad 55% ceny stravy			
			0380		Pracovní oděv a obuv			
531		Daň silniční	0010		DČ-Daň silniční			
			0310		Daň silniční			
532		Daň z nemovitostí	0010		DČ-Daň z nemovitostí			
			0310		Daň z nemovitostí			
538	538	Jiné daně a poplatky	0010	53803	DČ-Správní poplatky			
			0020	53802	DČ-Soudní poplatky			
			0030	53801	DČ-Dálniční známky a další obdobné platby (mýtné)			
			0040	53899	DČ-Poplatek za odběr podzemních vod			
			0310	53803	Správní poplatky			
			0320	53802	Soudní poplatky			
			0330	53801	Dálniční známky a další obdobné platby (mýtné)			
0340	53899	Poplatek za odběr podzemních vod						



**Účtový rozvrh**

SU	řádek PAP	Popis SU	AU	řádek PAP	Popis AU
541		Smluvní pokuty a úroky z prodlení	0010		DČ-Smluvní pokuty
			0020		DČ-Úroky z prodlení
			0310		Smluvní pokuty
			0320		Úroky z prodlení
542		Jiné pokuty a penále	0010		DČ-Sankce za porušení rozpočtové kázně
			0020		DČ-Přestupky
			0030		DČ-Sankce FÚ, OSSZ, zdravotní pojišťovny
			0040		DČ-Sankce od dalších subjektů
			0310		Sankce za porušení rozpočtové kázně
			0320		Přestupky
			0330		Sankce FÚ, OSSZ, zdravotní pojišťovny
			0340		Sankce od dalších subjektů
543	543	Dary a jiná bezúplatná předání	0010	54302	DČ-Darovaný dlouhodobý majetek
			0012	54302	DČ-náklady při bezúplatném převodu a předání majetku z jiného titulu než z titulu org. změn
			0020	54399	DČ-Dary a jiná bezúplatná předání ostatní
			0120	54304	DČ-bezúplatné postoupení pohledávek
			0310	54302	Darovaný dlouhodobý majetek
			0312	54302	Náklady při bezúplatném převodu a předání majetku z jiného titulu než z titulu org. změn
			0320	54399	Dary a jiná bezúplatná předání ostatní
			0420	54304	Bezúplatné postoupení pohledávek
544		Prodaný materiál	0010		DČ-Prodaný materiál
			0310		Prodaný materiál
547	547	Manka a škody	0010	547	DČ-Manka a škody na majetku
			0020	547	DČ-Manka a škody na oběžných aktivech (zásoby)
			0030	547	DČ-Manka a škody na pokladně (nezaviněné)
			0040	547	DČ-Zmařená investice
			0080	547	DČ-Manka a škody ostatní
			0310	547	Manka a škody na majetku
			0320	547	Manka a škody na oběžných aktivech (zásoby)
			0330	547	Manka a škody na pokladně (nezaviněné)
			0340	547	Zmařená investice
			0380	547	Manka a škody ostatní
548	548	Tvorba fondů	0080	54899	DČ-Tvorba fondů
			0380	54899	Tvorba fondů
			0890	54899	Tvorba fondu investic z výnosů z prodeje dlouhodobého majetku
549	549	Ostatní náklady z činnosti	0010	54901	DČ-Pojištění majetku
			0020	54901	DČ-Povinné ručení
			0030	54901	DČ-Havarijní pojištění
			0040	54901	DČ-Ostatní pojištění
			0050	54999	DČ-Náhrada nákladů, náhrada škody
			0060	54999	DČ-Odvod do SR za nesplnění povinnosti zaměstnávat osoby se ZPS
			0070	54999	DČ-Členské příspěvky
			0080	54999	DČ-Jiné ostatní náklady
			0082	54999	DČ - Náklady spojené s výpočtem DPH
			0310	54901	Pojištění majetku
			0320	54901	Povinné ručení
			0330	54901	Havarijní pojištění
			0340	54901	Ostatní pojištění
			0350	54999	Náhrada nákladů, náhrada škody
			0360	54999	Odvod do SR za nesplnění povinnosti zaměstnávat osoby se ZPS
			0370	54999	Členské příspěvky
			0380	54999	Jiné ostatní náklady
0381	54999	Stipendia učňů			
0382	54999	Náklady spojené s výpočtem DPH			
551	551	Odpisy dlouhodobého majetku	0010	551	DČ-Odpisy nehmotný majetek
			0019	551	DČ - Zůstatková cena vyřazeného zcela opotřebeného DNM

**Účtový rozvrh**

SU	řádek PAP	Popis SU	AU	řádek PAP	Popis AU
551	551	Odpisy dlouhodobého majetku	0020	551	DČ-Odpisy dlouhodobého hmotného majetku
			0029	551	DČ - Zůstatková cena vyřazeného zcela opotřebeného DHM
			0310	551	Odpisy nehmotný majetek
			0319	551	Zůstatková cena vyřazeného zcela opotřebeného DNM
			0320	551	Odpisy dlouhodobého hmotného majetku
			0329	551	Zůstatková cena vyřazeného zcela opotřebeného DHM
552	552	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	0010	552	DČ-Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek
			0310	552	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek
553	553	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	0010	553	DČ-Prodaný dlouhodobý hmotný majetek
			0310	553	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek
554	554	Prodané pozemky	0010	554	DČ-Prodané pozemky
			0310	554	Prodané pozemky
555		Tvorba a zúčtování rezerv	0010		DČ-Tvorba a zúčtování rezerv
			0310		Tvorba a zúčtování rezerv
556	556	Tvorba a zúčtování opravných položek	0010	556	DČ-Opravné položky k pohledávkám
			0020	556	DČ-Opravné položky k zásobám
			0030	556	DČ-Opravné položky k dlouhodobému majetku
			0080	556	DČ-Opravné položky ostatní
			0310	556	Opravné položky k pohledávkám
			0320	556	Opravné položky k zásobám
			0330	556	Opravné položky k dlouhodobému majetku
			0380	556	Opravné položky ostatní
557	557	Náklady z vyřazených pohledávek	0010	55702	DČ-Nedobytné pohledávky
			0080	55799	DČ-Náklady z vyřazených pohledávek - ostatní
			0310	55702	Nedobytné pohledávky
			0380	55799	Náklady z vyřazených pohledávek - ostatní
558	558	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	0010	558	DČ-Nákup DDHM nad limit
			0020	558	DČ-Nákup DDNM nad limit
			0310	558	Nákup DDHM nad limit
			0311	558	DDHM - IKAP
			0320	558	Nákup DDNM nad limit
561	561	Prodané cenné papíry a podíly	0010	56199	DČ-Prodané cenné papíry a podíly
			0310	56199	Prodané cenné papíry a podíly
562	562	Úroky	0010	56299	DČ-Úroky
			0310	56299	Úroky
563		Kurzové ztráty	0010		DČ-Kurzové ztráty
			0310		Kurzové ztráty
564	564	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	0010	56499	DČ-Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji dle §64
			0200	56499	DČ-Náklady z přecenění reálnou hodnotou - ostatní
			0310	56499	Náklady z přecenění majetku určeného k prodeji dle §64
			0700	56499	Náklady z přecenění reálnou hodnotou - ostatní
569	569	Ostatní finanční náklady	0010	569	DČ-Ostatní finanční náklady
			0310	569	Ostatní finanční náklady
591		Daň z příjmů	0010		DČ-Daň z příjmů
			0011		DČ-Srážková daň z úroku KB
			0310		Daň z příjmů
			0311		Srážková daň z úroku KB
595		Dodatečné odvody daně z příjmů	0010		DČ-Dodatečné odvody daně z příjmů
			0310		Dodatečné odvody daně z příjmů
601	601	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	0001	601	DČ-Produktivní činnost žáků
			0010	601	DČ-Výnosy z prodeje vlastních výrobků
			0301	601	Produktivní činnost žáků
			0310	601	Výnosy z prodeje vlastních výrobků
602	602	Výnosy z prodeje služeb	0001	602	DČ-Výnosy za zdravotní péči hrazenou zdravotními pojišťovnami
			0010	602	DČ-Výnosy za zdravotní služby

**Účtový rozvrh**

SU	řádek PAP	Popis SU	AU	řádek PAP	Popis AU			
602	602	Výnosy z prodeje služeb	0020	602	DČ-Sociální služby, péče			
			0030	602	DČ-Školné			
			0040	602	DČ-Školení, kurzy, semináře			
			0050	602	DČ-Produktivní činnost žáků, klientů			
			0051	602	DČ - Výnosy z prodeje služeb-výuka žáků			
			0060	602	DČ-Vstupné			
			0061	602	DČ-Provize z komisního prodeje			
			0062	602	DČ-Ostatní služby (KUL)			
			0070	602	DČ-Stravování - žáci, klienti			
			0076	602	DČ-Stravování - zaměstnanci			
			0079	602	DČ-Stravování - ostatní			
			0080	602	DČ-Ubytování - žáci, klienti			
			0086	602	DČ-Ubytování - zaměstnanci			
			0089	602	DČ-Ubytování - ostatní			
			0090	602	DČ-Výnosy z prodeje služeb - ostatní			
			0301	602	Výnosy za zdravotní péči hrazenou zdr. pojišťovnamí			
			0310	602	Výnosy za zdravotní služby			
			0320	602	Sociální služby, péče			
			0330	602	Školné			
			0340	602	Školení, kurzy, semináře			
			0350	602	Produktivní činnost žáků, klientů			
			0360	602	Vstupné			
			0361	602	Provize z komisního prodeje			
			0362	602	Ostatní služby (KUL)			
			0370	602	Stravování - žáci, klienti			
			0376	602	Stravování - zaměstnanci			
			0379	602	Stravování - ostatní			
			0380	602	Ubytování - žáci, klienti			
			0386	602	Ubytování - zaměstnanci			
			0389	602	Ubytování - ostatní			
			0390	602	Výnosy z prodeje služeb - ostatní			
			603	603	Výnosy z pronájmu	0010	60301	DČ-Nájem pozemků
						0020	60302	DČ-Nájem bytů
						0030	60399	DČ-Nájem nebytových prostor
						0040	60399	DČ-Ostatní nájem nemovitostí - podnájem
						0050	60399	DČ-Nájem movitých věcí
						0080	60302	DČ-Nájem ostatní
						0310	60301	Nájem pozemků
						0320	60302	Nájem bytů
0330	60399	Nájem nebytových prostor						
0340	60399	Ostatní nájem nemovitostí - podnájem						
0350	60399	Nájem movitých věcí						
0380	60302	Nájem ostatní						
604	604	Výnosy z prodaného zboží	0011	604	DČ-Prodané zboží vlastní			
			0012	604	DČ-Prodané zboží cizí			
			0311	604	Prodané zboží vlastní			
			0312	604	Prodané zboží cizí			
609	609	Jiné výnosy z vlastních výkonů	0010	609	DČ-Úplaty za věcná břemena			
			0080	609	DČ-Jiné výnosy z vlastních výkonů-ostatní			
			0310	609	Úplaty za věcná břemena			
			0380	609	Jiné výnosy z vlastních výkonů-ostatní			
641		Smluvní pokuty a úroky z prodlení	0010		DČ-Smluvní pokuty a úroky z prodlení			
			0310		Smluvní pokuty a úroky z prodlení			
642		Jiné pokuty a penále	0010		DČ-Jiné pokuty a penále			
			0310		Jiné pokuty a penále			
643	643	Výnosy z vyřazených pohledávek	0010	64399	DČ-Výnosy z vyřazených pohledávek - ostatní			
			0011	64301	DČ-Výnosy z vyřazených pohledávek v minulosti			
			0310	64399	Výnosy z vyřazených pohledávek - ostatní			
			0311	64301	Výnosy z vyřazených pohledávek v minulosti			
644	644	Výnosy z prodeje materiálu	0010	644	DČ-Výnosy z prodeje materiálu			

**Účtový rozvrh**

SU	řádek PAP	Popis SU	AU	řádek PAP	Popis AU
644	644	Výnosy z prodeje materiálu	0310	644	Výnosy z prodeje materiálu
645	645	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	0011	64599	DČ-Výnosy z prodeje DNM dle §64odst.2 - ostatní
			0012	64501	DČ-Prodej SW - dle §64 odst.2
			0013	64502	DČ-Prodej povolenek na emise a preferenčních limitů dle §64 odst.2
			0311	64599	Výnosy DNM dle §64 odst.2 - ostatní
			0312	64501	Prodej SW dle §64 odst.2
			0313	64502	Prodej povolenek na emise a preferenčních limitů dle §64 odst.2
646	646	Výnosy z prodeje DHM kromě pozemků	0011	64699	DČ-Výnosy z prodeje DHM dle §64 odst.2 - ostatní
			0012	64604	DČ - Výnosy z prodeje DHM dle §64 odst.2 - prodej dopravních prostředků
			0013	64605	DČ-Výnosy z prodeje DHM dle §64 odst.2 - prodej strojů, přístrojů, zařízení, inventáře a SMV
			0014	64607	DČ-Výnosy z prodeje DHM dle §64 odst.2 - prodej zvířat
			0015	64611	DČ- Výnosy DHM z prodeje dle §64 odst.2 - prodej kulturních předmětů
			0311	64699	Výnosy z prodeje DHM dle § 64 odst. 2 - ostatní
			0312	64604	Výnosy z prodeje DHM dle § 64 odst. 2 - prodej dopravních prostředků
			0313	64605	Výnosy z prodeje DHM dle § 64 odst. 2 - prodej strojů, přístrojů, zařízení, inventáře a SMV
			0314	64607	Výnosy z prodeje DHM dle § 64 odst. 2 - prodej zvířat
			0315	64611	Výnosy z prodeje DHM dle § 64 odst. 2 - prodej kulturních předmětů
647	647	Výnosy z prodeje pozemků	0010	647	DČ-Výnosy z prodeje pozemků
			0310	647	Výnosy z prodeje pozemků
			0311	647	Výnosy z prodeje pozemků určených k prodeji dle §64 odst.2
648	648	Čerpání fondů	0310	64899	Čerpání fondu odměn
			0320	64899	Čerpání fondu odměn-překročení schváleného limitu prostředků na platy
			0330	64802	Čerpání FKSP-pořízení dlouhodobého majetku
			0340	64801	Čerpání rezervního fondu - další rozvoj činnosti
			0350	64801	Čerpání rezervního fondu - sankce za porušení rozpočtové kázně
			0360	64801	Čerpání rezervního fondu - překlenutí časového nesouladu mezi náklady a výnosy
			0380	64899	Čerpání fondů - snížení fondu investic z důvodu nekrytí odpisů
			0890	64899	Čerpání fondu investic na opravy a udržování majetku
649	649	Ostatní výnosy z činnosti	0010	64903	DČ-Nárok na úhradu za manka a škody zaměstnanci
			0021	64902	DČ-Přijaté náhrady od pojišťoven
			0022	64903	DČ-Přijaté náhrady od ostatních subjektů kromě pojišťoven
			0040	64904	DČ - Bezúplatné nabytí majetku
			0050	64905	DČ - Bezúplatné nabytí pohledávek
			0060	64999	DČ-Ostatní výnosy z činnosti
			0310	64903	Nárok na úhradu za manka a škody zaměstnanci
			0321	64902	Přijaté náhrady od pojišťoven
			0322	64903	Přijaté náhrady od ostatních subjektů kromě pojišťoven
			0331	64906	Neprofinancované odpisy
			0340	64904	Bezúplatné nabytí majetku
			0350	64905	Bezúplatné nabytí pohledávek
			0360	64999	Ostatní výnosy z činnosti
662	662	Úroky	0010	66299	DČ-Úroky z běžných účtů
			0011	66299	DČ-Úroky- zdaněny srážkovou daní
			0020	66299	DČ-Úroky z termínovaných účtů
			0310	66299	Úroky z běžných účtů
			0311	66299	Úroky- zdaněny srážkovou daní
			0320	66299	Úroky z termínovaných účtů

**Účtový rozvrh**

SU	řádek PAP	Popis SU	AU	řádek PAP	Popis AU
663		Kurzové zisky	0010 0310		DČ-Kurzové zisky Kurzové zisky
664	664	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	0010 0200 0310 0700	66499 66499 66499 66499	DČ-Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku dle §64 DČ-Výnosy z přecenění reálnou hodnotou - ostatní Výnosy z přecenění reálnou hodnotou dle §64 Výnosy z přecenění majetku reálnou hodnotou - ostatní
669	669	Ostatní finanční výnosy	0010 0310	669 669	DČ-Ostatní finanční výnosy Ostatní finanční výnosy
672	672	Výnosy vybraných místních vládních inst. z transfere	0010 0020 0030 0040 0050 0064 0070 0080 0310 0320 0330 0340 0350 0352 0353 0364 0370 0780 0799	67202 67202 67202 67202 67204 67202 67204 67201 67202 67202 67202 67202 67204 67204 67202 67204 67202 67201 67201 67201	DČ - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - ze státního rozpočtu DČ- Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - ze státních fondů DČ- Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - od zřizovatele DČ- Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - od ostatních ÚSC (jiné kraje, obce, DSO) DČ- Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - z transferů EU/EHP DČ- Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - od ostatních subjektů DČ- Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - od ostatních zahraničních subjektů DČ-Zúčtování časového rozlišení transferu na pořízení DHM v souvislosti s odpisováním Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - ze státního rozpočtu Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - ze státních fondů Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - od zřizovatele Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - od ostatních ÚSC (jiné kraje, obce, DSO) Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - z transferů EU/EHP SR Výn.vybr.ústř.vlád.inst. z transf., podíl EU - UZ 33063 IKAP Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - od ostatních subjektů Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - od ostatních zahraničních subjektů Zúčtování časového rozlišení transferu na pořízení DHM v souvislosti s odpisováním Účtování o časovém rozlišení přijatého investičního transferu dle bodu 4.2.3. ČÚS 709
901		Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	0001		Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek
902		Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	0001 0080		Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek EU - Jiný DDHM
905	905	Vyřazené pohledávky	0001 0090		Vyřazené pohledávky Vyřazené pohledávky VHČ
906	906	Vyřazené závazky	0001		Vyřazené závazky
909		Ostatní majetek	0001		Ostatní majetek
911	911	Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	0001		Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů
912	912	Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	0001		Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů
913	913	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	0001		Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů
914	914	Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	0001		Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů
915	915	Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	0001		Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů
916	916	Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	0001		Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů

**Účtový rozvrh**

SU	řádek PAP	Popis SU	AU	řádek PAP	Popis AU
921	921	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	0001		Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou
922	922	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	0001		Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou
923		Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	0001		Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce
924		Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	0001		Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce
925		Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	0001		Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů
926		Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	0001		Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů
931	931	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	0001		Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku
932	932	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	0001		Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku
933	933	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	0001		Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv
934	934	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	0001		Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv
939		Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	0001		Krátkodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
941		Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	0001		Dlouhodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
942		Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	0001		Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům
943		Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	0001		Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům
944	944	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	0001		Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění
945	945	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	0001		Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění
947	947	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	0001		Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
948	948	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	0001		Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
951	951	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	0001		Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů
952	952	Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	0001		Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů
953	953	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	0001		Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů
954	954	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	0001		Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů
955	955	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	0001		Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů
956	956	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	0001		Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů
961		Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	0001		Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu
962		Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	0001		Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu
963		Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	0001		Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu
964		Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	0001		Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu
965		Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	0001		Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce
966		Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	0001		Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce
967		Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	0001		Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů
968		Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	0001		Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů
971	971	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	0001		Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku
972	972	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	0001		Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku
973	973	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	0001		Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv
974	974	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	0001		Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv

**Účtový rozvrh**

SU	řádek PAP	Popis SU	AU	řádek PAP	Popis AU
975	975	Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	0001		Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu
976	976	Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	0001		Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu
978	978	Krátk. podm. závazky vypl. z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní	0001		Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní
979	979	Dlouh. podm. závazky vypl. z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní	0001		Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní
981	981	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	0001		Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových
982	982	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	0001		Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových
983	983	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	0001		Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních
984	984	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	0001		Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních
985	985	Krátkodobé poskytnuté závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	0001		Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
986	986	Dlouhodobé poskytnuté závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	0001		Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
991	991	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	0001		Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva
992	992	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	0001		Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva
993	993	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	0001		Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva
994	994	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	0001		Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva
			0100		Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva - Vykazování daňové úspory
999		Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	0000		Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům
			0001		EU - Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům

# Příloha B: Rozvaha SOŠ a SOU Hořovice sestavená k 31. 12. 2022

MÚZO Praha s.r.o.

VÝKAZNICTVÍ PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ  
**ROZVAHA**  
 Sestavená k 31.12.2022  
 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
 Střední odborná škola a Střední odborné učiliště,  
 Hořovice, Palackého náměstí 100  
 Palackého nám. 100, 26801 Hořovice

**IČO:** 47558504  
**Kapitola:** 700  
**Právní forma:** Příspěvková organizace  
**Okamžik sestavení:** 21.02.2023 08:32:53  
**Předmět činnosti:** 85322

Jméno a příjmení osoby odpovědné za sestavení:  
 E-mail osoby odpovědné za sestavení:  
 Telefon osoby odpovědné za sestavení:

Položka	Název položky	Syntetický účet	1			2			3			4		
			ÚČETNÍ OBDOBÍ											
			BĚŽNÉ			KOREKCE			NETTO			MINULÉ (netto)		
BRUTTO			KOREKCE			NETTO			MINULÉ (netto)					
AKTIVA	AKTIVA CELKEM		190 529 962,54	71 374 381,47	119 155 581,07	117 535 858,02								
A.	Stálá aktiva		170 062 008,49	71 374 381,47	98 687 627,02	100 050 807,33								
A.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		491 231,09	491 231,09	0,00	0,00								
A.I.1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012	0,00	0,00	0,00	0,00								
A.I.2.	Software	013	0,00	0,00	0,00	0,00								
A.I.3.	Ocenitelná práva	014	0,00	0,00	0,00	0,00								
A.I.4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015	0,00	0,00	0,00	0,00								
A.I.5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	491 231,09	491 231,09	0,00	0,00								
A.I.6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	0,00	0,00	0,00	0,00								
A.I.7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041	0,00	0,00	0,00	0,00								
A.I.8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051	0,00	0,00	0,00	0,00								
A.I.9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035	0,00	0,00	0,00	0,00								
A.II.	Dlouhodobý hmotný majetek		169 570 777,40	70 883 150,38	98 687 627,02	100 050 807,33								
A.II.1.	Pozemky	031	12 440 872,99	0,00	12 440 872,99	12 440 872,99								
A.II.2.	Kulturní předměty	032	0,00	0,00	0,00	0,00								
A.II.3.	Stavby	021	117 784 062,62	36 962 142,01	80 821 920,61	82 557 083,43								
A.II.4.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	022	20 570 831,27	15 247 497,85	5 323 333,42	4 890 493,41								
A.II.5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	025	0,00	0,00	0,00	0,00								
A.II.6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	18 673 510,52	18 673 510,52	0,00	0,00								
A.II.7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029	0,00	0,00	0,00	0,00								
A.II.8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	101 500,00	0,00	101 500,00	162 357,50								

21.02.2023 8:32:53

1/5



Položka	Název položky	Syntetický účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ				MINULÉ (netto)
			1	2	3	4	
			BĚŽNÉ				
	BRUTTO	KOREKCE	NETTO				
A.II.9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.II.10.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.	Dlouhodobý finanční majetek		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.5.	Termínované vklady dlouhodobé	068	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.	Dlouhodobé pohledávky		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Oběžná aktiva		20 467 954,05	0,00	20 467 954,05	17 485 050,69	
B.I.	Zásoby		475 686,71	0,00	475 686,71	168 395,44	
B.I.1.	Pořízení materiálu	111	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.2.	Materiál na skladě	112	475 686,71	0,00	475 686,71	168 395,44	
B.I.3.	Materiál na cestě	119	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.4.	Nedokončená výroba	121	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.5.	Položky vlastní výroby	122	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.6.	Výrobky	123	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.7.	Pořízení zboží	131	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.8.	Zboží na skladě	132	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.9.	Zboží na cestě	138	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.10.	Ostatní zásoby	139	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.	Krátkodobé pohledávky		3 614 176,34	0,00	3 614 176,34	1 345 234,67	
B.II.1.	Oběratelé	311	476 651,97	0,00	476 651,97	470 285,50	
B.II.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	2 368 024,00	0,00	2 368 024,00	406 250,00	
B.II.5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	222 355,64	0,00	222 355,64	264 192,40	
B.II.6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Položka	Název položky	Syntetický účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ							
			1		2		3		4	
			BĚŽNÉ		KOREKCE		NETTO		MINULÉ (netto)	
		BRUTTO								
B.II.9.	Pohledávky za zaměstnanci	335	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B.II.10.	Sociální zabezpečení	336	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B.II.11.	Zdravotní pojištění	337	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B.II.12.	Důchodové spoření	338	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B.II.13.	Daň z příjmů	341	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B.II.14.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B.II.15.	Daň z přidané hodnoty	343	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B.II.16.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	344	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B.II.17.	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	346	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B.II.18.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348	207 000,00	0,00	0,00	207 000,00	0,00	0,00	0,00	
B.II.28.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B.II.30.	Náklady příštích období	381	269 541,99	0,00	0,00	269 541,99	0,00	187 577,90	0,00	
B.II.31.	Příjmy příštích období	385	35 260,63	0,00	0,00	35 260,63	0,00	16 928,87	0,00	
B.II.32.	Dohadné účty aktivní	388	35 342,11	0,00	0,00	35 342,11	0,00	0,00	0,00	
B.II.33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B.III.	Krátkodobý finanční majetek		16 378 091,00	0,00	0,00	16 378 091,00	0,00	15 971 420,58	0,00	
B.III.1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B.III.2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B.III.3.	Jiné cenné papíry	256	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B.III.4.	Termínované vklady krátkodobé	244	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B.III.5.	Jiné běžné účty	245	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B.III.9.	Běžný účet	241	15 897 716,72	0,00	0,00	15 897 716,72	0,00	15 545 488,30	0,00	
B.III.10.	Běžný účet FKSP	243	438 378,28	0,00	0,00	438 378,28	0,00	394 468,28	0,00	
B.III.15.	Ceniny	263	722,00	0,00	0,00	722,00	0,00	684,00	0,00	
B.III.16.	Peníze na cestě	262	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B.III.17.	Pokladna	261	41 274,00	0,00	0,00	41 274,00	0,00	30 780,00	0,00	

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1		2	
			ÚČETNÍ OBDOBÍ		ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ	BĚŽNÉ	MINULÉ
PASIVA	PASIVA CELKEM		119 155 581,07	117 535 858,02		

21.02.2023 8:32:53

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1		2	
			ÚČETNÍ OBDOBÍ		MINULÉ	
			BĚŽNÉ			
C.	Vlastní kapitál		109 966 871,86	112 221 138,12		
C.I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky		99 127 311,19	100 429 634,00		
C.I.1.	Jmění účetní jednotky	401	90 468 013,69	90 726 638,90		
C.I.3.	Transfery na porizení dlouhodobého majetku	403	20 107 669,34	21 151 366,94		
C.I.4.	Kurzové rozdíly	405	0,00	0,00		
C.I.5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	-11 448 371,84	-11 448 371,84		
C.I.6.	Jiné oceňovací rozdíly	407	0,00	0,00		
C.I.7.	Opravy předcházejících účetních období	408	0,00	0,00		
C.II.	Fondy účetní jednotky		10 087 167,47	10 717 410,06		
C.II.1.	Fond odměn	411	2 080 645,00	1 624 800,00		
C.II.2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	460 398,28	423 745,28		
C.II.3.	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	413	4 215 703,57	3 597 454,51		
C.II.4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	27 477,80	27 477,80		
C.II.5.	Fond reprodukce majetku, fond investic	416	3 302 942,82	5 043 932,47		
C.III.	Výsledek hospodaření		752 393,20	1 074 094,06		
C.III.1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		752 393,20	837 597,64		
C.III.2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431	0,00	0,00		
C.III.3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432	0,00	236 496,42		
D.	Cizí zdroje		9 188 709,21	5 314 719,90		
D.I.	Rezervy		0,00	0,00		
D.I.1.	Rezervy	441	0,00	0,00		
D.II.	Dlouhodobé závazky		471 000,00	0,00		
D.II.1.	Dlouhodobé úvěry	451	0,00	0,00		
D.II.2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00	0,00		
D.II.4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455	0,00	0,00		
D.II.7.	Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00	0,00		
D.II.8.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	471 000,00	0,00		
D.III.	Krátkodobé závazky		8 717 709,21	5 314 719,90		
D.III.1.	Krátkodobé úvěry	281	0,00	0,00		
D.III.4.	Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00	0,00		
D.III.5.	Dodavatelé	321	463 804,00	165 564,36		
D.III.7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	77 760,00	75 960,00		
D.III.9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00	0,00		

21.02.2023 8:32:53

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1		2	
			BĚŽNÉ	ÚČETNÍ OBDOBÍ	MINULÉ	
D.III.10.	Zaměstnanci	331	2 433 958,00	2 193 994,00		
D.III.11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	0,00	0,00		
D.III.12.	Sociální zabezpečení	336	941 929,00	834 852,00		
D.III.13.	Zdravotní pojištění	337	406 283,00	359 854,00		
D.III.14.	Důchodové spoření	338	0,00	0,00		
D.III.15.	Daň z příjmů	341	32 390,00	97 680,00		
D.III.16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342	306 320,00	286 661,00		
D.III.17.	Daň z přidané hodnoty	343	34 700,00	42 759,00		
D.III.18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345	0,00	0,00		
D.III.19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347	0,00	0,00		
D.III.20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349	418 681,00	12 190,84		
D.III.32.	Krátkodobě přijaté zálohy na transfery	374	648 274,00	384 603,00		
D.III.35.	Výdaje příštích období	383	446 189,64	176 329,73		
D.III.36.	Výnosy příštích období	384	1 166,67	0,00		
D.III.37.	Dohadné účty pasivní	389	2 383 776,73	515 822,26		
D.III.38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	122 477,17	168 449,71		

<b>Sestavil:</b>	<b>Razítko:</b>	<b>Schválil:</b>
<b>Telefon:</b>	<b>Kontroloval:</b>	<b>Telefon:</b>
<b>Datum a podpis:</b>		<b>Datum a podpis:</b>

Příloha C: Výkaz zisku a ztráty SOŠ a SOU Hořovice sestavený k 31. 12. 2022

MÚZO Praha s.r.o.

VÝKAZNICTVÍ PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ

**VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY**

**Sestavený k 31. 12. 2022**

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Střední odborná škola a Střední odborné učiliště,  
Hořovice, Palackého náměstí 100  
Palackého nám. 100, 26801 Hořovice

IČO: 47558504

Kapitola: 700

Právní forma: Příspěvková organizace

Okamžik sestavení: 21.02.2023 08:37:21

Předmět činnosti: 85322

Jméno a příjmení osoby odpovědné za sestavení:

E-mail osoby odpovědné za sestavení:

Telefon osoby odpovědné za sestavení:

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ		MINULÉ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
1	2	3	4			
A.	NÁKLADY CELKEM		51 361 828,19	1 689 179,91	42 645 937,84	1 369 184,03
A.I.	Náklady z činnosti		51 334 094,19	1 568 523,91	42 593 715,84	1 276 626,03
A.I.1.	Spotřeba materiálu	501	2 380 803,36	107 834,58	1 849 096,32	153 312,99
A.I.2.	Spotřeba energie	502	4 469 918,67	581 373,48	1 014 025,89	456 972,71
A.I.3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.4.	Prodané zboží	504	0,00	0,00	327,00	1 226,67
A.I.5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.6.	Aktivace oběžného majetku	507	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.8.	Opravy a udržování	511	450 616,01	85 554,57	432 326,16	5 412,80
A.I.9.	Cestovné	512	40 698,00	0,00	9 184,00	0,00
A.I.10.	Náklady na reprezentaci	513	0,00	0,00	2 485,00	0,00
A.I.11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.12.	Ostatní služby	518	1 787 679,26	237 070,79	1 916 646,67	179 361,63
A.I.13.	Mzdové náklady	521	27 467 828,00	363 972,00	24 199 388,00	294 327,00
A.I.14.	Záonné sociální pojištění	524	9 109 293,00	68 723,00	8 050 637,00	48 159,00
A.I.15.	Jiné sociální pojištění	525	111 005,00	806,00	93 859,00	646,00
A.I.16.	Záonné sociální náklady	527	623 951,02	2 943,32	606 772,22	3 690,76
A.I.17.	Jiné sociální náklady	528	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.18.	Daň silniční	531	0,00	0,00	0,00	6 600,00
A.I.19.	Daň z nemovitostí	532	2 261,00	0,00	2 261,00	0,00

21.02.2023 8:37:21

1/4

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ							
			1		2		3		4	
			BĚŽNÉ		MINULÉ		Hlavní činnost		Hospodářská činnost	
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	
A.I.20.	Jiné daně a poplatky	538	4 700,00	0,00	0,00	4 925,00	0,00	0,00	0,00	
A.I.22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
A.I.23.	Jiné pokuty a penále	542	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
A.I.24.	Dary a jiná bezúplatná předání	543	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
A.I.25.	Prodaný materiál	544	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
A.I.26.	Manka a škody	547	0,00	0,00	0,00	11 169,45	0,00	10,91	0,00	
A.I.27.	Tvorba fondů	548	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
A.I.28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	3 527 031,45	83 351,55	3 427 666,33	88 591,67	0,00	0,00	0,00	
A.I.29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
A.I.30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
A.I.31.	Prodané pozemky	554	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
A.I.32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
A.I.33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
A.I.34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
A.I.35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	1 065 049,73	8 265,78	487 310,64	9 785,10	0,00	0,00	0,00	
A.I.36.	Ostatní náklady z činnosti	549	293 259,69	28 628,84	485 636,16	28 528,79	0,00	0,00	0,00	
A.II.	Finanční náklady		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
A.II.1.	Prodané cenné papíry a podíly	561	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
A.II.2.	Úroky	562	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
A.II.3.	Kurzové ztráty	563	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
A.II.4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
A.II.5.	Ostatní finanční náklady	569	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
A.III.	Náklady na transfery		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
A.III.1.	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery	571	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
A.III.2.	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	572	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
A.V.	Daň z příjmů		27 734,00	120 656,00	52 222,00	92 558,00	0,00	0,00	0,00	
A.V.1.	Daň z příjmů	591	27 734,00	120 656,00	52 222,00	92 558,00	0,00	0,00	0,00	
A.V.2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1		2		3		4	
			ÚČETNÍ OBDOBÍ				BĚŽNÉ		MINULÉ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost		
B.	VÝNOSY CELKEM		51 677 238,17	2 126 163,13	43 114 571,79	1 738 147,72				
B.I.	Výnosy z činnosti		3 856 862,48	2 114 356,42	1 983 484,72	1 736 708,39				
B.I.1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	0,00	0,00	0,00	0,00				
B.I.2.	Výnosy z prodeje služeb	602	1 288 432,65	2 114 356,42	615 895,08	1 735 481,77				
B.I.3.	Výnosy z pronájmu	603	34 865,68	0,00	0,00	0,00				
B.I.4.	Výnosy z prodaného zboží	604	0,00	0,00	327,00	1 226,62				
B.I.8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	0,00	0,00	0,00	0,00				
B.I.9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641	0,00	0,00	0,00	0,00				
B.I.10.	Jiné pokuty a penále	642	0,00	0,00	0,00	0,00				
B.I.11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643	0,00	0,00	0,00	0,00				
B.I.12.	Výnosy z prodeje materiálu	644	74 175,00	0,00	4 560,00	0,00				
B.I.13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645	0,00	0,00	0,00	0,00				
B.I.14.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	646	0,00	0,00	0,00	0,00				
B.I.15.	Výnosy z prodeje pozemků	647	0,00	0,00	0,00	0,00				
B.I.16.	Čerpání fondů	648	2 369 614,86	0,00	1 111 650,69	0,00				
B.I.17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	89 774,29	0,00	251 051,95	0,00				
B.II.	Finanční výnosy		284 408,62	11 806,71	44 307,47	1 439,33				
B.II.1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661	0,00	0,00	0,00	0,00				
B.II.2.	Úroky	662	284 408,62	11 806,71	44 307,47	1 439,33				
B.II.3.	Kurzové zisky	663	0,00	0,00	0,00	0,00				
B.II.4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664	0,00	0,00	0,00	0,00				
B.II.6.	Ostatní finanční výnosy	669	0,00	0,00	0,00	0,00				
B.IV.	Výnosy z transferů		47 535 967,07	0,00	41 086 779,60	0,00				
B.IV.1.	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů	671	0,00	0,00	0,00	0,00				
B.IV.2.	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	47 535 967,07	0,00	41 086 779,60	0,00				

Zdroj: Interní podklady organizace, 2023

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ		MINULÉ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
C.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ					
C.1.	Výsledek hospodaření před zdaněním	-	343 143,98	557 639,22	520 855,95	
C.2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	-	315 409,98	436 983,22	468 633,95	
					368 963,69	

<b>Sestavil:</b>	<b>Razítko:</b>
<b>Telefon:</b>	<b>Kontroloval:</b>
<b>Datum a podpis:</b>	<b>Schválil:</b>
	<b>Telefon:</b>
	<b>Datum a podpis:</b>



# Příloha D: Příloha sestavená k 31. 12. 2022

MUZO Praha s.r.o.

VÝKAZNICTVÍ PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ

**PŘÍLOHA**

Sestavená k 31.12.2022

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Střední odborná škola a Střední odborné učiliště,

Hořovice, Palackého náměstí 100

Palackého nám. 100, 26801 Hořovice

IČO: 47558504

700

Kapitola: Příspěvková organizace

Okamžik sestavení: 21.02.2023 08:38:16

Předmět činnosti: 85322

Jméno a příjmení osoby odpovědné za sestavení:

E-mail osoby odpovědné za sestavení:

Telefon osoby odpovědné za sestavení:

## A.1. Informace podle § 7 odst. 3 zákona

Účetní jednotka pokračuje nepřetržitě ve své činnosti.

## A.2. Informace podle § 7 odst. 4 zákona

Naše organizace účtuje dle současné platné legislativy (vyhláška č. 301/2014, kterou se novelizuje vyhláška č. 410/2009 Sb. zákona o účetnictví č. 563/1991. Dle platných předpisů v souladu s ČSÚ č. 7:10 bod 7.3 účtujeme DDHM nákupem pod stanovenou hranicí na účet 501 a evidujeme v podrozvahovém účtu 901/999 (901 jiny dlouhodobý nehmotný majetek) a 902/999 (902 jiny dlouhodobý majetek)

## A.3. Informace podle § 7 odst. 5 zákona

Od 1.1.2013 schválila Rada Středočeského kraje vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu a to platí i pro rok 2022. Náklady a výnosy jsou časově rozlišovány a jsou použity dohadné položky. Účetní jednotka nevílastní formu leasingu hmotného majetku. Odepisování majetku provádí PO rovnoměrným způsobem dle metodiky oceňování. Majetek UU je odepisován dle schváleného odpisového plánu zřizovatele. Na účtu 901 je veden drobný nehmotný majetek do 5.000 Kč; na účtu 902 evidujeme drobný majetek do 1.000 Kč

## A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
A.4.P.I.	Majetek a závazky účetní jednotky		2 931 802,44	2 896 574,41
A.4.P.I.1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901	96 993,86	96 993,86
A.4.P.I.2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	1 304 036,04	1 268 808,01
A.4.P.I.3.	Výřazené pohledávky	905	930 468,13	930 468,13
A.4.P.I.4.	Výřazené závazky	906	600 304,41	600 304,41
A.4.P.I.5.	Ostatní majetek	909	0,00	0,00
A.4.P.II.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů		0,00	0,00
A.4.P.II.1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	911	0,00	0,00
A.4.P.II.2.	Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	912	0,00	0,00
A.4.P.II.3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	913	0,00	0,00
A.4.P.II.4.	Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	914	0,00	0,00
A.4.P.II.5.	Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	915	0,00	0,00
A.4.P.II.6.	Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	916	0,00	0,00

21.02.2023 8:38:15

1/11

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
A.4.P.III.	Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou		0,00	0,00
A.4.P.III.1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	921	0,00	0,00
A.4.P.III.2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	922	0,00	0,00
A.4.P.III.3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	923	0,00	0,00
A.4.P.III.4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	924	0,00	0,00
A.4.P.III.5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	925	0,00	0,00
A.4.P.III.6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	926	0,00	0,00
A.4.P.IV.	Další podmíněné pohledávky		0,00	0,00
A.4.P.IV.1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931	0,00	0,00
A.4.P.IV.2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	932	0,00	0,00
A.4.P.IV.3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933	0,00	0,00
A.4.P.IV.4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934	0,00	0,00
A.4.P.IV.5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	939	0,00	0,00
A.4.P.IV.6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	941	0,00	0,00
A.4.P.IV.7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942	0,00	0,00
A.4.P.IV.8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943	0,00	0,00
A.4.P.IV.9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	944	0,00	0,00
A.4.P.IV.10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	945	0,00	0,00
A.4.P.IV.11.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947	0,00	0,00
A.4.P.IV.12.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948	0,00	0,00
A.4.P.V.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů		0,00	0,00
A.4.P.V.1.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	951	0,00	0,00
A.4.P.V.2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	952	0,00	0,00
A.4.P.V.3.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	953	0,00	0,00
A.4.P.V.4.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	954	0,00	0,00
A.4.P.V.5.	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	955	0,00	0,00
A.4.P.V.6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	956	0,00	0,00
A.4.P.VI.	Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku		0,00	0,00
A.4.P.VI.1.	Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	961	0,00	0,00
A.4.P.VI.2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	962	0,00	0,00
A.4.P.VI.3.	Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	963	0,00	0,00
A.4.P.VI.4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	964	0,00	0,00
A.4.P.VI.5.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	965	0,00	0,00
A.4.P.VI.6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	966	0,00	0,00

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
A.4.P.VI.7.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	967	0,00	0,00
A.4.P.VI.8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	968	0,00	0,00
A.4.P.VII.	Další podmíněné závazky		0,00	0,00
A.4.P.VII.1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971	0,00	0,00
A.4.P.VII.2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972	0,00	0,00
A.4.P.VII.3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973	0,00	0,00
A.4.P.VII.4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974	0,00	0,00
A.4.P.VII.5.	Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	975	0,00	0,00
A.4.P.VII.6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	976	0,00	0,00
A.4.P.VII.7.	Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní	978	0,00	0,00
A.4.P.VII.8.	Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní	979	0,00	0,00
A.4.P.VII.9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	981	0,00	0,00
A.4.P.VII.10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	982	0,00	0,00
A.4.P.VII.11.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	983	0,00	0,00
A.4.P.VII.12.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	984	0,00	0,00
A.4.P.VII.13.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	985	0,00	0,00
A.4.P.VII.14.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	986	0,00	0,00
A.4.P.VIII.	Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty		0,00	0,00
A.4.P.VIII.1.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	991	0,00	0,00
A.4.P.VIII.2.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	992	0,00	0,00
A.4.P.VIII.3.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	993	0,00	0,00
A.4.P.VIII.4.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	994	0,00	0,00
A.4.P.VIII.5.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999	1 731 193,62	1 695 965,59

#### A.5. Informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona

#### A.6. Informace podle § 19 odst. 6 zákona

Organizace vykazuje k 31.12.2022 výsledek hospodaření zisk ve výši 315 409 98 Kč a to zisk z hlavní činnosti ve výši 315 409 98 Kč a zisk z vedlejší činnosti ve výši 436 983,22 Kč. K 31.12.2022 vykazuje nepokrytí FKSP obětí zaměstnanců za 12/2022 ve výši 22 702,00 Kč a doplatek přídelu FKSP HC ve výši 22 702,00 Kč a doplatek přídelu FKSP VHC ve výši 230,00 Kč.

#### B.1. Informace podle § 66 odst. 6

**B.2. Informace podle § 66 odst. 8**

Příspěvek na provoz UZ000008 byl ve výši 6 695 221 Kč, odučtováno vrátka dotace na energie ve výši 418 681,00 Kč a zbývající částka na provoz ve výši 6 276 540,00 Kč neobsahuje finanční prostředky na krytí odpisů DHM. Plán účetních odpisů na rok 2022 byl schválený Radou Středočeského kraje dne 17.2.2022 dle usnesení č.037-07/2022/RK ve výši 3.534.879,00 Kč, změna účetních odpisů byla schválena 19.1.2023 dle usnesení č. 043-03/2023/RK ve výši 3 610 383,00 Kč. v Souladu s účetním standardem byly opisy porfizen z investic v rámci ROP- účtovány 403/672 ve výši 812.268,00 Kč a totéž DHM pořízené v rámci IKAP ve výši 231.429,60 Kč. Z hlediska předvidaného nepokrytí odpisů na transferů na ú.403 ROP Novostavba vyukového pavilonu Tlustice a DHM z IKAP. snížení IF 416/401 ve výši 812.268,00 Kč a výši 231.429,60 Kč. PO nezajistila pokrytí v plné výši, pokrývala odpisy z vedlejší činnosti a snížila výsledkově 416/648 ve výši 2.299.304,18 Kč a rozdílem naplnila IF ve výši 96.950,99 Kč.

**B.3. Informace podle § 68 odst. 3**

	0,00
--	------

**C. Doplnující informace k položkám rozvahy C.I.1 Jmění účetní jednotky a C.I.3 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
C.1.	Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období	0,00	0,00
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti	812 268,00	1 043 697,60

**D.1. Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku**

	0,00
--	------

**D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem**

	0,00
--	------

**D.3. Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m2**

	0,00
--	------

**D.4. Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněným jiným způsobem**

	0,00
--	------

**D.5. Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněným jiným způsobem**

	0,00
--	------

**D.6. Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem**

	0,00
--	------

**D.7. Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem**

	0,00
--	------

### E.1. Doplnující informace k položkám rozvahy

K položce	Doplnující informace	Částka
A.II.8.	ú.042 - projekt na pedagogicko- psychologickou poradnu ve výši 101.500,- Kč	101 500,00
B.II.1.	ú.311- vykazujeme pohledávky vůči odběratelům na základě vystavených faktur, zde mimo jiné evidujeme pohledávku po lhůtě splatnosti vedlejší hospodářské činnosti za ubytování osob v domově mládeže za 12/2014 ve výši 10.944,- Kč. V 5/2013 byla odeslána příloha pohledávky v insolvenčním řízení ke Krajskému soudu Píseň a také pohledávky po splatnosti z roku 2020 za ubytování na domově mládeže za období 3-4/2020 ve výši 354.200 Kč jsou vymáhány advokátní kanceláří Mgr. Renatou Wachtlovou a byla odeslána příloha pohledávek k insolvenčnímu řízení ke Krajskému soudu v Brně.	476 651,97
B.II.4.	ú.314 - poskytnuté zálohy na plyn ve výši 2.366.800 Kč, poskytnutá záloha na náhradní díly 3D tiskárně ve výši 1.224, 00 Kč	2 368 024,00
B.II.5.	ú.315- pohledávky za náhradu nákladů Dacie IV.q.2022 ve výši 794,29Kč, pohledávky za stravné žáků 119.739,00 Kč, režie DM hospodářské činnosti za IV q.2022 ve výši 101.822,35 Kč.	222 355,64
B.II.30.	ú.381- Dalšíční známky na rok 2023 ve výši 375 Kč, záznam školy v katalogu střední školy.eu ve výši 179,42 Kč, záznam školy v katalogu střední školy.eu ve výši 1.242,00 Kč, integrovaný mapový portál 403,36 Kč, doména sosnorovice.cz ve výši 62,88 Kč, E- ENTER ve výši 605,00 Kč, webhosting ve výši 261,72 Kč, pojištění vozidel ve výši 1.750,25 Kč a 2.361,25 Kč, Microsoft ve výši 43.227,25 Kč, Haxagon poskytnutí licence do roku 2023 ve výši 64.656,89 Kč, online služba FKSP 1.214,84 Kč, prezentace Extra ve výši 3.007,52 Kč, Atlas školství Píseňský kraj 15.838,90 Kč. , Atlas školství Středočeský kraj 18.410,15 Kč, licence Bakalář 2023 ve výši 36.100 Kč, licence VIS - ŠJ ve výši 20.178,58 Kč, ESET project ve výši 41.003,74 Kč, daňová konference 18.1.2023 ve výši 1512,50 Kč, ACCESSLOG - IT služba pro VIS ve výši 305,52 Kč, P.F.ART ve výši 15.149,20 Kč a SODAT ve výši 1696,02 Kč.	269 541,99
B.II.32.	ú.388 - skutečné čerpání UZ000014 Podpora kvality škol a rozvoj venkova ve výši 35.342,11Kč a	35 342,11
C.I.5.	ú.406 - opravné položky k pohledávkám z minulých let po splatnosti ve výši 15.609,50 Kč a dooprávkování odpisů budov k 31.12.2012 ve výši 11.432.762,34 Kč.	-11 448 371,84
D.III.32.	ú.374 - vrážka dotace UZ 33086 Doučování ve výši 49.800,00 Kč, vrážka dotace UZ00007 nájemné ve výši 36.765,00 Kč, přijatá dotace UZ000013 Podpora odborů vzdělání SŠ ve výši 561.709,00 Kč.	648 274,00
D.III.38.	ú.378.0006 - odměna žáka za práci v cizí organizaci ve výši 4.020 Kč, ú.378.0007 přeúčtování el.energie podnájemníkům ve výši 13.145,36 Kč, ú.378.0008 přeúčtování tepla a plynu podnájemníkům ve výši 168,59 Kč, ú.378.0009 přeúčtování vodného podnájemníkům ve výši 1.770,58 Kč, ú.378.0090 refundace VHC nákladů DM za IV.q.2022 ve výši 102.616,64 Kč, U.378.0091 omylová platba - dvojitá úhrada stravné za obědy ve výši 756 Kč.	122 477,17

### E.2. Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty

K položce	Doplnující informace	Částka
A.I.16.	ú.527- zálohové příděl FKSP z hlavní činnosti ve výši 542.072 Kč a z vedlejší činnosti ve výši 1. 248,00 Kč, zdravotní prohlídky zaměstnanců ve výši 8.400,00 Kč, ochranné osobní prostředky pro zaměstnance ve výši 35.619,14 Kč, zákonné sociální náklady ve výši 20.109,20 Kč, stravné zaměstnanců ve výši 19.446,00 Kč.	626 894,34
A.I.28.	ú.551 - Plán účetních odpisů na rok 2022 byl schválený Radou Středočeského kraje dne 17.2.2022 dle usnesení č.037-07/2022/RK ve výši 3.534.879,00 Kč, změna účetních odpisů byla schválena 19.1.2023 dle usnesení č. 043-03/2023/RK ve výši 3.610.383,00 Kč	3 610 383,00
B.IV.2.	ú.672 - skutečné čerpání UZ 33086 Doučování ve 88.895,00 Kč, skutečné čerpání UZ33088 Prevence digitální propasti ve výši 52.810,00 Kč, skutečné čerpání UZ33353 ve výši 37.773.806,00 Kč, skutečné čerpání UZ 98045 Nouzové ubytování uprchlíků ve výši 1.688.500,00 Kč, UZ00007 Nájemné skutečné čerpání ve výši 217.465,00 Kč, UZ00008 Provozní prostředky ve výši 6.276.540 Kč, UZ00013 Podpora odborů vzdělání SŠ ve výši 358.911,36 Kč, UZ 00014 Podpora kvality škol a rozvoj venkova ve výši 35.342,11Kč, odpis transferů IKAP ve výši 231.429,60 Kč, odpis transferů ROP ve výši 812.268 Kč.	47 535 967,07

### E.3. Doplnující informace k položkám přehledu o peněžních tocích

K položce	Doplnující informace	Částka

### E.4. Doplnující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu

K položce	Doplnující informace	Částka

**F.A. Fond kulturních a sociálních potřeb**

Číslo	Položka		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
	Název	Název	
F.A.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.		423 745,28
F.A.II.	Tvorba fondu		543 320,00
F.A.II.1.	Základní příděli		543 320,00
F.A.II.2.	Splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992		0,00
F.A.II.3.	Náhrady škod a pojistná plnění od pojišťovny vztahující se k majetku pořízenému z fondu		0,00
F.A.II.4.	Peněžní a jiné dary určené do fondu		0,00
F.A.II.5.	Ostatní tvorba fondu		0,00
F.A.III.	Čerpání fondu		506 667,00
F.A.III.1.	Půjčky na bytové účely		0,00
F.A.III.2.	Stravování		13 594,00
F.A.III.3.	Rekreace		0,00
F.A.III.4.	Kultura, tělovýchova a sport		24 323,00
F.A.III.5.	Sociální výpomoci a půjčky		0,00
F.A.III.6.	Poskytnuté peněžní dary		6 000,00
F.A.III.7.	Úhrada příspěvku na penzijní připojištění		446 750,00
F.A.III.8.	Úhrada části pojistného na soukromé životní pojištění		0,00
F.A.III.9.	Ostatní užití fondu		16 000,00
F.A.IV.	Konečný stav fondu		460 398,28

**F.D. Rezervní fond**

F.D. Rezervní fond		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
Číslo	Položka Název	
F.D.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	3 624 932,31
F.D.II.	Tvorba fondu	618 249,06
F.D.II.1.	Zlepšený výsledek hospodaření	618 249,06
F.D.II.2.	Nespotřebované dotace z rozpočtu Evropské unie	0,00
F.D.II.3.	Nespotřebované dotace z mezinárodních smluv	0,00
F.D.II.4.	Peněžní dary - účelové	0,00
F.D.II.5.	Peněžní dary - neúčelové	0,00
F.D.II.6.	Ostatní tvorba	0,00
F.D.III.	Čerpání fondu	0,00
F.D.III.1.	Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření	0,00
F.D.III.2.	Úhrada sankcí	0,00
F.D.III.3.	Posílení fondu investic se souhlasem zřizovatele	0,00
F.D.III.4.	Časové překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady	0,00
F.D.III.5.	Ostatní čerpání	0,00
F.D.IV.	Konečný stav fondu	4 243 181,37

**F.F. Fond investic**

Číslo	Položka		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
	Název		
F.F.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.		5 043 932,47
F.F.II.	Tvorba fondu		2 936 685,40
F.F.II.1.	Peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu		2 566 685,40
F.F.II.2.	Investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele		370 000,00
F.F.II.3.	Investiční dotace ze státních fondů a jiných veřejných rozpočtů		0,00
F.F.II.4.	Ve výši příjmů z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku		0,00
F.F.II.5.	Peněžní dary a příspěvky od jiných subjektů		0,00
F.F.II.6.	Ve výši příjmů z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace		0,00
F.F.II.7.	Převody z rezervního fondu		0,00
F.F.III.	Čerpání fondu		4 677 675,05
F.F.III.1.	Pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, s výjimkou drobného hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku		4 677 675,05
F.F.III.2.	Úhrada investičních úvěrů nebo půjček		0,00
F.F.III.3.	Odvod do rozpočtu zřizovatele		0,00
F.F.III.4.	Navýšení peněžních prostředků určených na financování údržby a oprav majetku, který příspěvková organizace používá pro svou činnost		0,00
F.F.IV.	Konečný stav fondu		3 302 942,82

**G. Stavby**

Číslo položky	Název položky	OBDOBÍ			
		BĚŽNÉ		MINULÉ	
		BRUTTO	KOREKCE		NETTO
G.	Stavby	117 784 062,62	36 962 142,01	80 821 920,61	82 557 083,43
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky	0,00	0,00	0,00	0,00
G.2.	Budovy pro služby obyvateľstvu	115 858 076,11	35 775 545,00	80 082 531,11	81 785 125,93
G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky	4 897,00	4 897,00	0,00	0,00
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení	0,00	0,00	0,00	0,00
G.5.	Jiné inženýrské sítě	268 955,00	268 955,00	0,00	0,00
G.6.	Ostatní stavby	1 652 134,51	912 745,01	739 389,50	771 957,50



**H. Pozemky**

Číslo položky	Název položky	OBDOBÍ			
		BĚŽNÉ		MINULÉ	
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
H.	Pozemky	12 440 872,99	0,00	12 440 872,99	12 440 872,99
H.1.	Stavební pozemky	0,00	0,00	0,00	0,00
H.2.	Lesní pozemky	0,00	0,00	0,00	0,00
H.3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky	1 286 295,59	0,00	1 286 295,59	1 286 295,59
H.4.	Zastavěná plocha	11 154 577,40	0,00	11 154 577,40	11 154 577,40
H.5.	Ostatní pozemky	0,00	0,00	0,00	0,00

**I. Doplňující informace k položce A.II.4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou výkazu zisku a ztráty**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
I.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	0,00	0,00
I.1.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64	0,00	0,00
I.2.	Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou	0,00	0,00

**J. Doplňující informace k položce B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou výkazu zisku a ztráty**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
J.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	0,00	0,00
J.1.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64	0,00	0,00
J.2.	Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou	0,00	0,00

**Údaje k poskytnutým garancím****Údaje k poskytnutým garancím jednorázovým**

IČO účetní jednotky - věřitele	Název účetní jednotky - věřitele	IČO účetní jednotky - dlužníka	Název účetní jednotky - dlužníka	Datum poskytnutí garance	Hodnota zajištěné pohledávky			Datum plnění ručitelem v daném roce
					celkem (6a + 6b)	jistina	úrok	
1	2	3	4	5	6	6a	6b	7

Výše plnění ručitelem v daném roce		Celková výše plnění ručitelem od poskytnutí garance	Druh dluhového nástroje	Předmět ručení
celkem (8a + 8b)	jistina			
8	8a	9	10	11
	8b			

#### Údaje k poskytnutým garancím ostatním

IČO účetní jednotky - věřitele	Název účetní jednotky - věřitele	IČO účetní jednotky - dlužníka	Název účetní jednotky - dlužníka	Datum poskytnutí garance	Hodnota zajištěné pohledávky		Datum plnění ručitelem v daném roce
					celkem (6a + 6b)	úrok	
1	2	3	4	5	6a	6b	7

Výše plnění ručitelem v daném roce		Celková výše plnění ručitelem od poskytnutí garance	Druh dluhového nástroje	Předmět ručení
celkem (8a + 8b)	jistina			
8	8a	9	10	11
	8b			

#### Údaje o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru

Projekt	Základní údaje							Ocenění pořizovaného majetku dle smlouvy	Výdaje vynaložené na pořízení majetku				
	Druh projektu	Dodavatel	Stavební fáze		IČ	Rok zahájení	Rok ukončení		t-4	t-3	t-2	t-1	Celkem
			Datum uzavření smlouvy	Obchodní firma, jméno nebo název									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	

Zdroj: Interní podklady organizace, 2023

Platby za dostupnost										Další platby a plnění zadavatele					
Počátek	Konec	t-4	t-3		t-2		t-1		v tom:		t-4	t-3	t-2	t-1	Celkem
			Výdaje na pořízení majetku	18	Výdaje na pořízení majetku	20	Výdaje na pořízení majetku	22	Výdaje na pořízení majetku	23					
14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29

<b>Sestavil:</b>	<b>Kontroloval:</b>	<b>Razítko:</b>
<b>Telefon:</b>		<b>Schválil:</b>
<b>Datum a podpis:</b>		<b>Telefon:</b>
		<b>Datum a podpis:</b>

## **Abstrakt**

Štefanová, D. (2023). *Účetní závěrka příspěvkové organizace* [Diplomová práce, Západočeská univerzita v Plzni].

**Klíčová slova:** účetní závěrka, příspěvková organizace, financování, výkaznictví

Diplomová práce se zabývá účetní závěrkou vybrané příspěvkové organizace v České republice. Hlavním cílem příspěvkových organizací, které jsou součástí veřejného neziskového sektoru, je zajištění vybraných společenských potřeb. Pro účely této kvalifikační práce byla zvolena Střední odborná škola a Střední odborní učiliště Hořovice. Teoretická část vysvětluje příspěvkové organizace v České republice, financování, účetnictví a účetní závěrku příspěvkových organizací. Praktická část popisuje financování, účetnictví a analýzu účetní závěrky ve vybrané příspěvkové organizaci. Cílem praktické části je na základě analýzy účetní závěrky identifikovat problémové oblasti účtování a financování příspěvkové organizace a navrhnout doporučení pro zlepšení těchto oblastí.

## **Abstract**

Štefanová, D. (2023). *Financial statements of the funded organization* [Master's Thesis, University of West Bohemia].

**Key words:** financial statements, funded organization, financing, reporting

The Master's thesis engages in the financial statements of a selected funded organization in the Czech Republic. The aim of financial organizations that are part of the public non-profit sector is to ensure selected social needs. For the purposes of this Master's thesis, Střední odborná škola a Střední odborní učiliště Hořovice was chosen. The theoretical part explains financial organizations in the Czech Republic, financing, accounting and financial statements of financial organizations. The practical part describes financing, accounting and financial statement analysis in a selected financial organization. The aim of the practical part is, based on the analysis of the financial statements, to identify problem areas of accounting and financing of the financial organization and to propose recommendations for improving these areas.