

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI

FAKULTA EKONOMICKÁ

Bakalářská práce

Analýza zásob z účetního a daňového hlediska

Inventory analysis from accounting and tax perspective

Hana Pohunková

Plzeň 2014

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA

Fakulta ekonomická

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PŘÁCE

Jméno a příjmení:	Hana Pohunková
Osobní číslo:	K11B0427P
Forma studia:	Prezenční
Studijní program:	B6208 Ekonomika a management
Studijní obor:	Podniková ekonomika a management
Název tématu:	Analýza zásob z účetního a daňového hlediska
Zadávací katedra:	Katedra financí a účetnictví
Vedoucí práce:	Ing. Jitka Singerová

Zásady pro vypracování bakalářské práce:

- Zpracujte úvodní část bakalářské práce.
- Charakterizujte vybraný podnik a strukturu jeho zásob.
- Analyzujte metody účtování zásob
- Analyzujte daňové dopady vybraných účetních metod.
- Navrhněte opatření k optimalizaci v oblasti evidence a účtování zásob.

ČESTNÉ PROHLÁŠENÍ

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma

„Analýza zásob z účetního a daňového hlediska“

vypracovala samostatně pod odborným dohledem vedoucí bakalářské práce Ing. Jitky Singerové, za použití pramenů uvedených v příložené bibliografii.

V Plzni dne

.....

podpis autora

PODĚKOVÁNÍ

Ráda bych na tomto místě poděkovala vedoucí bakalářské práce paní Ing. Jitce Singerové. Dále bych chtěla poděkovat vedoucí školní jídelny paní Frýdlové za poskytnutí informací o chodu školní jídelny a ukázkou školního skladu, a účetnímu panu Sovkovi, který mi poskytl spoustu cenných informací o účtování ve škole a vše mi vysvětlil.

Obsah

ÚVOD	7
1 TEORETICKÁ ČÁST	9
1.1 LEGISLATIVNÍ ÚPRAVA ÚČTOVÁNÍ ZÁSOb V ČR.....	9
1.2 VYMEZENÍ ZÁSOb	9
1.2.1 Vymezení pro podnikatele	9
1.2.2 Vymezení pro vybrané účetní jednotky	11
1.3 ZPŮSOBY ÚČTOVÁNÍ ZÁSOb	12
1.3.1 Způsob A	12
1.3.2 Způsob B	14
1.4 SLEVY NA NAKOUPENÉ ZÁSObY	15
1.4.1 Bonus.....	15
1.4.2 Skonto.....	16
1.5 OCEŇOVÁNÍ ZÁSOb	16
1.5.1 Pořizovací cena	16
1.5.2 Reprodukční pořizovací cena	17
1.5.3 Vlastní náklady.....	17
1.6 OCEŇOVÁNÍ ÚBYTKU ZÁSOb.....	18
1.6.1 Skutečná cena.....	18
1.6.2 Vážený aritmetický průměr.....	19
1.6.3 FIFO (First In First Out).....	19
1.6.4 LIFO (Last in First Out).....	20
1.6.5 Pevná skladová cena.....	20
1.7 INVENTARIZACE ZÁSOb.....	20
1.7.1 Inventarizace	20
1.7.2 Inventarizační rozdíly.....	22
1.7.3 Škody na zásobách	22
1.7.4 Zúčtování účetních případů souvisejících s inventarizací zásob.....	23
1.8 KLASIFIKACE ZÁSOb Z HLEDISKA ŘÍZENÍ ZÁSOb	25
1.8.1 Rozdělení zásob.....	25
1.8.2 Funkce zásob	25

1.9	DANĚ SOUVISEJÍCÍ SE ZÁSOBAMI.....	26
1.9.1	Daň z příjmu právnických osob	26
1.9.2	Daň z přidané hodnoty	26
2	PRAKTICKÁ ČÁST	29
2.1	CHARAKTERISTIKA VYBRANÉ ORGANIZACE	29
2.1.1	Příspěvková organizace.....	29
2.1.2	Všeobecné informace o vybrané organizaci.....	30
2.2	ZÁSoby VE ZVOLENÉ ORGANIZACI A JEJICH ASPEKTY	33
2.2.1	Chod jídelny a skladu	33
2.2.2	Účtování zásob	34
2.2.3	Ocenění úbytku zásob	37
2.2.4	Kalkulace ceny obědů	43
2.2.5	Inventura a inventarizace	44
2.2.6	Ukazatel aktivity- doba obratu zásob	45
2.3	DAŇOVÉ VLIVY	46
2.3.1	Daň z příjmů.....	46
2.3.2	Daň z přidané hodnoty	47
2.4	PŘÍPADNÁ OPATŘENÍ	49
	ZÁVĚR.....	50
	SEZNAM TABULEK, OBRÁZKŮ A GRAFŮ	51
	SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK.....	52
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	53
	SEZNAM PŘÍLOH	54
	ABSTRAKT	65
	ABSTRACT	66

ÚVOD

Práce je zaměřena na analýzu zásob. Zásoby jsou důležitou součástí majetku podniku/organizace. Jedná se o běžný majetek. Mají v sobě určitý potenciál budoucího příjmu. Bez zásob nelze provozovat téměř žádnou výrobní činnost. Ovšem se musí pořizovat s rozmyslem a dbát na to, aby se v relativně krátké době odrazily i v tržbách a zbytečně neležely na skladě, kde by mohlo dojít k jejich poškození, omezení použitelnosti nebo jakémukoliv jinému znehodnocení.

Zásoby na skladě nelze samovolně skladovat, ubírat z nich podle momentální potřeby a nahodile dodávat nové. Je důležité přinejmenším vést jejich určitou evidenci, případně mít přehled o jejich úbytcích, jinak by brzy nastal chaos. K tomu slouží právě účetnictví, které podává přehled o tom, kolik zásob podnik/organizace momentálně vlastní, jaké druhy, kolik jich bylo vydáno do spotřeby, kolik je jich třeba nakoupit atd.

Se zásobami souvisí dokonce i dvě daně, a to daň z příjmu a daň z přidané hodnoty. Některé způsoby řízení zásob dokonce mohou teoreticky ovlivnit výši daňového základu pro daň z příjmů. Jakým způsobem k tomu může dojít, bude rozebráno dále. Daň z přidané hodnoty se zásobami souvisí v tom smyslu, že pokud je podnik či organizace plátcem této daně, musí za své prodané zboží nebo služby odvádět daň, ovšem na nakoupené zásoby naopak může uplatnit daňový odpočet. O dani z příjmů bude také v práci pojednáno.

Pro praktickou část bakalářské práce byla vybrána základní škola v Plané. Může se zdát, že je zvláštní vybrat si pro účel analýzy zásob školu. Je tomu tak proto, že součástí školy je i školní jídelna, a obědy se samozřejmě musí připravovat z určitých surovin, které předtím logicky musí být někde uskladněny. Přesto pojetí zásob a všeobecně pojetí celého chodu organizace bude jistě poněkud odlišné než v typickém podniku.

Cílem práce je analyzovat zásoby z účetního a daňového hlediska, uvést do určité míry teorii do praxe díky ilustraci na zvolené neziskové organizaci, zhodnotit stávající situaci ve vybrané účetní jednotce, a pokud to bude možné, navrhnout případná opatření na zlepšení.

Práce je rozdělena do hlavních dvou částí, teoretické a praktické.

V *teoretické části* bude vymezen pojem zásoby a z jakých složek se skládají. Dále bude pojednáno o různých aspektech zásob, převážně jejich účtování, oceňování úbytku zásob a dalších záležitostech.

V *praktické části* bude nejprve všeobecně definován pojem příspěvková organizace (mezi které se škola zahrnuje), dále bude představena vybraná organizace a budou o ní poskytnuty určité informace, a poté se již práce bude orientovat na školní jídelnu, záležitosti s ní související (jako např. chod jídelny, stanovení ceny obědů) a přímo na analýzu zásob včetně daňových vlivů. Velká pozornost bude věnována různým metodám vyskladňování a zkoumání, jak ovlivňují množství materiálu vydaného do spotřeby. Dále bude posouzen vliv toho, že je škola nyní plátcem DPH, zda je to výhodnější než dokud nebyla povinna se přihlásit k dani. Na závěr budou shrnuty a zhodnoceny poznatky z obou částí.

1 TEORETICKÁ ČÁST

1.1 LEGISLATIVNÍ ÚPRAVA ÚČTOVÁNÍ ZÁSOB V ČR

Zásoby jsou legislativně upraveny v několika dokumentech:

- Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví- § 24, § 25, § 26

Pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví:

- Vyhláška č. 500/2002 Sb. § 9, § 49
- České účetní standardy- č. 007, č. 015

Pro vybrané účetní jednotky (mezi něž patří i příspěvkové organizace¹):

- Vyhláška č. 410/2009 Sb. § 20, §21
- České účetní standardy- č. 707

1.2 VYMEZENÍ ZÁSOB

1.2.1 Vymezení pro podnikatele

Pro účely vymezení zásob pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, je používán § 9 Vyhlášky 500.

Zásoby tvoří položku „C.I.“:

C.I.1 Materiál

Sem lze zařadit především:

- *Suroviny (základní materiál)*, tj. hmoty, které při procesu výroby přecházejí zcela nebo zčásti do výrobku a které tvoří jeho podstatu.
- *Pomocné látky*, které také přecházejí přímo do výrobku, ale netvoří jeho podstatu (např. lak na výrobky).
- *Látky*, nebo také provozní látky, tzn. látky, kterých je potřeba k zajištění provozu účetní jednotky (např. palivo, mazadla, čisticí prostředky).

¹ Vzhledem k tomu, že praktická část je zaměřena na neziskovou organizaci, je uvedeno dvojí možné vymezení zásob- jak klasické (pro podnikatele), tak i méně klasické určené vybraným účetním jednotkám.

- *Náhradní díly* včetně dílů určených k výměně komponenty.
- *Obaly a obalové materiály* (sloužící k ochraně a dopravě nakoupeného materiálu, zboží a vlastních výrobků). Patří sem za předpokladu, že nejsou účtovány jako dlouhodobý majetek nebo zboží. Mohou být vratné, oběhové (dodavatel je odběrateli posílá zpět) nebo nevratné.
- *Další movité věci* s dobou použitelnosti 1 rok a kratší bez ohledu na výši ocenění.
- *Drobný hmotný majetek*, neboli samostatné movité věci a jejich soubory s použitelností delší než 1 rok, které jsou oceněny nižší částkou, než je částka stanovená účetní jednotkou a o kterých účetní jednotka rozhodla účtovat je jako zásoby.
- *Pokusná zvířata*

C.I.2. Nedokončená výroba a polotovary

- *Nedokončená výroba* jsou zhotovované výrobky, které prošly jedním nebo několika výrobními stupni a nejsou již materiálem, nejsou však dosud hotovým výrobkem, také může jít o nedokončené výkony nevýrobních činností, při nichž nevznikají žádné hmotné produkty.
- *Polotovary*, tj. nedokončené produkty/výrobky (neprošly dosud všemi výrobními stupni) a budou dokončeny nebo zkompleťovány nebo dokončeny v dalším výrobním procesu podniku.

C.I.3. Výrobky

Věci vlastní výroby určené externím odběratelům nebo ke spotřebě uvnitř účetní jednotky.

C.I.4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny

Tato položka zahrnuje zvířata a jejich skupiny včetně jatečných zvířat kromě zvířat, která nepatří do položky „Dospělá zvířata a jejich skupiny“, „Materiál“ nebo „Zboží“.

C.I.5. Zboží

Patří sem movité věci včetně zvířat nabyté za účelem prodeje, pokud účetní jednotka s těmito věcmi obchoduje. Dále sem patří výrobky vlastní výroby, které byly aktivovány a předány do vlastních prodejen, zvířata vlastního chovu, která dospěla, byla aktivována a jsou určena k prodeji kromě jatečných zvířat, a také nemovitosti (včetně pozemků), které účetní jednotka,

jejímž předmětem činnosti je nákup a prodej nemovitostí, nakupuje za účelem prodeje a sama je nepoužívá, nepronajímá a neprovádí na nich technické zhodnocení.

C.I.6. Poskytnuté zálohy na zásoby

Tj. dlouhodobé a krátkodobé zálohy na pořízení zásob.(Kovanicová, 2012)

1.2.2 Vymezení pro vybrané účetní jednotky

Vymezení podle § 20 Vyhlášky 410/2009 Sb. se liší od vymezení dle Vyhlášky 500/2002 Sb.,

Zásoby tvoří položku B.I., která se dále dělí na:

B.I.1. Pořízení materiálu

Obsahuje částky pořízeného materiálu do okamžiku spotřeby.

B.I.2. Materiál na skladě

Obsahuje pořízený materiál převedený na sklad do okamžiku spotřeby.

B.I.4. Nedokončená výroba

Jsou produkty, které již prošly jedním nebo několika výrobními stupni a nejsou již materiálem, ale také nejsou ještě hotovým výrobkem. Pod pojem nedokončená výroba jsou rovněž zahrnovány nedokončené výkony jiných činností, kde nevznikají hmotné produkty.

B.I.5. Polotovary vlastní výroby

Zahrnuje produkty, které dosud neprošly všemi výrobními stupni a budou dokončeny nebo zkompletovány do hotových výrobků v dalším výrobním procesu účetní jednotky.

B.I.6. Výrobky

Patří sem předměty (věci) vlastní výroby určené k prodeji nebo ke spotřebě uvnitř účetní jednotky.

B.I.7. Pořízení zboží, B.I.8. Zboží na skladě, B.I.9. Zboží na cestě

Obsahují movité věci nabyté za účelem prodeje, pokud účetní jednotka s těmito věcmi obchoduje. Položky obsahují výrobky vlastní výroby, které byly aktivovány a předány do vlastních prodejen. Položky obsahují též nemovitosti, které účetní jednotka nakupuje

za účelem prodeje a sama je nepoužívá, nepronajímá a neprovádí na nich technické zhodnocení.

B.I.10. Ostatní zásoby

Obsahuje zásoby, které neobsahují položky B.I.1. až B.I.9., zejména mladá chovná zvířata, zvířata ve výkrmu a dále například kožešinová zvířata, ryby, včelstva, drůbež (hejna slepic, kachen, krůt, perliček, hus na výkrm), psy, služební koně, veškerá zvířata v zoologických zahradách bez ohledu na jejich pořizovací cenu. (Vyhláška č. 410, § 20)

1.3 ZPŮSOBY ÚČTOVÁNÍ ZÁSOB

České účetní standardy nechávají účetním jednotkám možnost volby mezi dvěma možnými způsoby účtování, a to průběžným způsobem A nebo periodickým způsobem B. (Kovanicová, 2012)

Při ukázce všech účetních operací v této práci bude vycházeno z účtové osnovy pro příspěvkové organizace (viz příloha I).

1.3.1 Způsob A

U způsobu A se v průběhu účetního období účtuje pomocí účtů nacházejících se v účtové třídě Zásoby.

Tzn., účtuje-li se způsobem A, jsou prováděny zároveň zápisy ve skladové evidenci (tj. na skladových kartách) a také na účtech zásob v hlavní knize. Skladová evidence musí být vedena jednak v jednotkách množství, a zároveň i v příslušném ocenění. (Louša, 2012)

Pořídí-li se zásoby tímto způsobem, jsou veškeré náklady vynaložené na pořízení zásob nákupem i vlastní výrobou soustředěny na majetkových účtech zásob. Zásoby se vyúčtují do nákladů až v okamžiku jejich skutečné spotřeby (u materiálu a zboží), nebo v okamžiku jejich vyskladnění (u zásob vlastní výroby). (Svobodová a kol., 2012)

O zásobách účtuje účetní jednotka průběžným způsobem (dále jen „způsob A“), nebo periodickým způsobem (dále jen „způsob B“). Při obou způsobech musí úbytky zásob vykázané v účetní závěrce odpovídat skutečnému úbytku zásob.

V průběhu účetního období se účtují jako samostatné operace všechny přírůstky (nákupy) a všechny úbytky (spotřeby).

Účtování způsobem A

V tabulce jsou znázorněny rozmanité účetní operace provedené způsobem A.

Tabulka č. 1: Účetní operace provedené způsobem A

<i>účetní případ</i>	MD	D
Pořízení zásob v průběhu účetního období		
Pořízení materiálu fakturou	111	321
Pořízení materiálu za hotové	111	261
Pořízení zboží fakturou	131	321
Pořízení za hotové	131	261
Bezúplatné nabytí zásob od zřizovatele		
Bezúplatné převzetí materiálových zásob	112	649
Bezúplatné převzetí zásob zboží	132	649
Bezúplatné převzetí ostatních zásob	139	649
Převzetí zásob na sklad		
Převzetí materiálu na sklad	112	111
Převzetí zboží na sklad	132	112
Spotřeba materiálu	501	112
Úbytek zásob		
Úbytek materiálu důvodu prodeje	544	112
Úbytek zboží z důvodu prodeje	504	132
Zvýšení stavu zásob vlastní výroby		
Zvýšení stavu nedokončené výroby	121	508
Zvýšení stavu polotovarů vlastní výroby	122	508
Zvýšení stavu výrobků	123	508
Snížení stavu zásob vlastní výroby		
Snížení stavu nedokončené výroby	508	121
Snížení stavu polotovarů vlastní výroby	508	122
Snížení stavu výrobků	508	123
Vytvoření zásob vlastní výroby- aktivace	12x	507
Použití zásob na reprezentaci		
Použití materiálu	513	11x
Použití zásob vlastní výroby	513	12x
Použití zboží a ostatních zásob	513	13x
Bezúplatný převod zásob jiné vybrané úč.jednotce		
pozbytí materiálu	549	112
pozbytí zboží	549	132
Bezúplatný převod zásob mimo vybrané úč.jednotky	542	1xx

Výnosy z prodeje zásob		
Výnosy z prodeje materiálu-pohledávka	311	644
Výnosy z prodeje polotovarů- pohledávka	311	609
Výnosy z prodeje zboží- pohledávka	311	604
Vyúčtování kon. zůstatků účtů 111 a 131 k rozv. dni		
Dosud nepřevzatý materiál	119	111
Dosud nepřevzaté zboží	138	131
Dosud nevyfakturovaný materiál	111	389
Dosud nevyfakturované zboží	131	389

Zdroj: Český účetní standard č. 707

1.3.2 Způsob B

U způsobu B se v účtové třídě Zásoby účtuje ke konci rozvahového dne na základě stavu zásob podle evidence o zásobách.

Skladová evidence tedy musí být vedena též během roku, ale v účetnictví se při nákupu účtuje přímo do nákladů, což je rozdíl oproti způsobu A. Na účtech zásob se účtuje jen na konci účetního období při uzávěrce účetních knih. (Louša, 2012)

Při účtování způsobem B mohou nastat některé problémy. Jelikož se neúčtuje v průběhu roku o skladovaných zásobách, není zde možné vyjádřit vliv časového rozdílu mezi okamžikem splnění dodávky a zúčtováním odpovídajícímu závazku. Je tedy nutné uvážit, zda se bude účtovat již v momentě přijetí faktury proti účtu dodavatelů, nebo až v momentě doručení zásob, což by měl být i okamžik jejich převzetí. (Louša, 2012)

Účtování způsobem B

V další tabulce jsou znázorněny různé účetní operace pro způsob B:

Tabulka č. 2 Účetní operace provedené způsobem B

<i>účetní případ</i>	MD	D
Pořízení zásob v průběhu účetního období		
Pořízení na fakturu	504	321
Pořízení za hotové	504	261
Bezúplatná změna příslušnosti k hospodaření		
Bezúplatný převod materiálu	501	549
Bezúplatný převod zboží	504	549
Vytvoření zásob vlastní výroby- aktivace		
Aktivace materiálu	501	507
Aktivace zboží	504	507

Stav zásob na skladě		
Stav materiálu k prvnímu dni účetního období	501	112
Stav ostatních zásob k prvnímu dni účetního období	504	139
Stav zásob k prvnímu dni účetního období	504	132
Zjištěný stav materiálu k rozvahovému dni	112	501
Zjištěný stav ostatních zásob k rozvahovému dni	139	504
Zjištěný stav zboží k rozvahovému dni	132	504
Změna stavu zásob vlastní výroby k rozv.dni		
Stav k rozvah.dni- vyšší než stav k prvnímu dni	12x	508
Stav k rozvah.dni- nižší než stav k prvnímu dni	508	12x
Úbytek materiálu z důvodu prodeje		
	544	501
Bezúplatný převod zásob jiné vybr.účetní jednotce		
Pozbytí materiálu	549	501
Pozbytí zboží	549	504
Bezúplatný převod zásob mimo vybr.účetní jednotky		
Pozbytí materiálu	543	501
Pozbytí zboží	543	504
Výnosy z prodeje zásob		
Výnosy z prodeje materiálu- pohledávka	311	644
Výnosy z prodeje polotovarů- pohledávka	311	609
Výnosy z prodeje výrobků-pohledávka	311	601
Výnosy z prodeje zboží- pohledávka	311	604

Zdroj: Český účetní standard č. 707

1.4 SLEVY NA NAKOUPENÉ ZÁSoby

Slevy mohou být poskytovány z různých důvodů. Obvykle jde o skonto nebo bonus.

1.4.1 Bonus

Jedná se o slevu poskytnutou dodavatelem při splnění odběru určitého množství, příslušná hranice je zpravidla hodnotou odebraného zboží nebo v technických jednotkách.

Bonus může být poskytnut ve formě:

- zboží bez úplaty
- peněz

Kdy může být bonus poskytován:

a) *okamžitě při dodávce* určitého množství odebraného zboží nebo překročení určité hodnoty nákupu v každé jednotlivé konkrétní dodávce. V tomto případě je nutné ho považovat u odběratele za slevu poskytnutou k jednotlivým položkám faktury a rozpustit ji do jejich ocenění. Na straně odběratele je bonus slevou z prodejní ceny dodávky, a tím i vstupuje do základu DPH.

b) *dodatečně* po odebrání určitého množství nebo fakturačního objemu. (Louša, 2012)

1.4.2 Skonto

Znamená poskytnutí slevy dodavatelem z určité konkrétní faktury, a to z důvodu, že byla zaplacená před dobou splatnosti.

Mohou nastat 2 situace:

a) skonto je cenovou podmínkou, která je uplatněna již během procesu stanovování fakturační ceny a cena je konečná (např. pokud je poskytována sleva za včasné placení)

b) je fakturována cena, na kterou je až dodatečně poskytnuta sleva pro zaplacení před lhůtou splatnosti (Louša, 2012)

1.5 OCEŇOVÁNÍ ZÁSOB

Existují 3 způsoby, kterými lze ocenit zásoby:

- *Pořizovací cenou*
- *Vlastními náklady*
- *Reprodukční pořizovací cenou*

Zásoby se oceňují na bázi historických cen (princip historické ceny vyžaduje oceňování aktiv na bázi cen nebo nákladů, které byly na jejich pořízení vynaloženy. (Kovanicová, 2012)

1.5.1 Pořizovací cena

PC = cena pořízení + náklady související s pořízením

„Cena pořízení je kupní cena materiálu nebo zboží. Může být případně snížena o poskytnutou slevu (skonto).

Náklady související s pořízením jsou zejména:

- Při nákupu ze zahraničí vyměřené clo
- U neplátce daně z přidané hodnoty nebo nelze-li nárokovat odpočet daně z přidané hodnoty při koupi od plátce daně z přidané hodnoty příslušná výše této daně připadající na koupený materiál nebo zboží
- Přepravené externí (vyúčtované externími dodavateli)
- Přepravené interní (vyúčtované interními dodavateli)
- Provize
- Pojistné při přepravě
- Náklady na přípravné zpracování materiálu před vydáním ke spotřebě ve výrobě, které může být provedeno externě nebo jako vlastní služba“ (Březinová, 2003, str. 156)

Pořizovací cenou se oceňují všechny *nakoupené zásoby*.

Nutno podotknout, že součástí pořizovací ceny zásob nejsou úroky z úvěrů a půjček souvisejících na jejich pořízení. Z vnitropodnikových služeb, které souvisí s pořizováním zásob nákupem a se zpracováním zásob, se do pořizovací ceny zahrnuje pouze přepravné a vlastní náklady na zpracování materiálu. (Kovanicová, 2012)

1.5.2 Reprodukční pořizovací cena

„Reprodukční pořizovací cenou se oceňují zásoby:

- *Získané darem nebo dědictvím*
- *Získané jako odpad*
- *Nalezené jako inventarizační přebytek*
- *Vložené společníky do obchodní společnosti nebo individuálním podnikatelem do firmy na základě posudku zpracovaného znalcem*
- *Vytvořené vlastní činností, pokud je nižší než náklady vynaložené na výrobu“* (Březinová, 2003, str. 157)

1.5.3 Vlastní náklady

Rozumí se jimi přímé náklady spojené s výrobou nebo jinou činností (např. přímý materiál, přímé mzdy), popřípadě i část nepřímých nákladů, které se k dané činnosti vztahují.

Přímé náklady se vztahují k určitému druhu výrobku nebo služby a jsou na ně přesně zjistitelné, kdežto nepřímé náklady jsou společné více druhům výkonů, souvisí především s obsluhou a řízením výroby.

Za vlastní náklady považujeme buď náklady skutečné, nebo náklady předem stanovené na základě předběžných kalkulací.

Vlastními náklady se oceňují *zásoby vlastní výroby*. (Březinová, 2003)

1.6 OCEŇOVÁNÍ ÚBYTKU ZÁSOB

Úbytkem zásob může být:

- vyskladnění do spotřeby
- přeskladnění
- vyřazení pro nepotřebnost nebo poškození
- vyřazení důsledkem jejich zničení nebo ztráty
- vrácení dodavateli důsledkem reklamace
- vklad
- darování
- poskytnutí vzorku
- inventurní manko (Louša, 2012)

Způsob ocenění materiálu vydaného ze skladu musí být uveden ve vnitřní směrnici účetní jednotky a nesmí se měnit během účetního období. Nicméně účetní jednotka může použít kombinaci uvedených způsobů ocenění pro jednotlivé skupiny zásob. (Březinová, 2003)

1.6.1 Skutečná cena

V případě ručního vedení účetnictví tato metoda může být výhodná, pokud účetní jednotka má např. dlouhodobé smlouvy s dodavatelem a cena se po delší dobu nemění. Pokud ovšem cena kolísá, nebo nakupují-li se za různé ceny od různých dodavatelů stejný druh materiálu, je již nutná složitější evidence (pomocí výpočetní techniky).

Dojde-li k přírůstku zásob na skladě v pořizovací ceně, protože cenu lze zjistit z faktury od dodavatele. Problém může nastat při vyskladnění, protože je těžké posoudit, v jaké ceně máme zachytit úbytek zásob. Proto existují i další způsoby ocenění.

1.6.2 Vážený aritmetický průměr

Při používání této metody se vypočte průměrná cena materiálu na skladě, v této ceně se potom zachycují úbytky ze skladu. (Skálová a kol., 2013)

Vážený aritmetický průměr proměnlivý (klouzavý)

Jeho podstata spočívá v tom, že při každém novém přírůstku daného druhu materiálu se zjišťuje nový průměr, který se pak používá do příštího nákupu.

Vzorec pro vážený aritmetický průměr proměnlivý (klouzavý):

$$PC = \frac{\text{hodnota materiálu na skladě celkem} + \text{poslední přírůstek v Kč}}{\text{množství materiálu na skladě celkem} + \text{poslední přírůstek v množství}}$$

Vážený aritmetický průměr periodický

Zde se průměr nezjišťuje po každém jednotlivém přírůstku materiálu, ale vypočítá se jediný průměr za určité období. Takto zjištěná pořizovací cena se použije pro ocenění vydaného materiálu v daném časovém intervalu, tzn. do dalšího stanoveného zjištění průměrné ceny.

Vzorec pro vážený aritmetický průměr periodický:

$$PC = \frac{\text{hodnota materiálu na skladě na počátku období} + \text{hodnota přírůstku za období}}{\text{množství materiálu na skladě na počátku období} + \text{přírůstky množství za období}}$$

(Březinová, 2003)

1.6.3 FIFO (First In First Out)

Doslovně znamená „první do skladu, první ze skladu“. Pro tuto techniku je třeba mít zaznamenáno pořadí dodávek a jejich ceny. (Skálová a kol., 2013) Nákupy se sledují v časové posloupnosti podle skutečných pořizovacích cen, nicméně ocenění spotřeby se provádí podle zásady „první dovnitř, první ven“. Tato metoda, stejně jako další metody, které jsou určitou modifikací historické ceny, nerespektuje spojitost mezi fyzickým tokem zásoby a jejím skutečným individuálním oceněním. (Kovanicová, 2012). Nejprve se účetně vyskladňuje materiál z první dodávky, resp. v ceně první dodávky, pak další dodávku atd. – nezáleží tedy na tom, zda fyzicky byla skutečně vydána první dodávka.

Je-li používána tato technika při oceňování zásob, je možno ovlivnit hodnotu materiálu, který je účtován do spotřeby a který zůstává na skladě. Tímto způsobem lze ovlivňovat výši nákladů a tím pádem i výši zisku. (Skálová a kol., 2013)

1.6.4 LIFO (Last in First Out)

V překladu znamená „poslední do skladu, první ze skladu“. Je výhodná, pokud chceme zvýšit ceny nakupovaného materiálu, z toho důvodu, že se do spotřeby zahrnují vyšší částky (na skladě zůstává nejstarší materiál oceněný nejnižší cenou). Současně platnými předpisy není u nás tato metoda povolena. (Skálová a kol., 2013)

1.6.5 Pevná skladová cena

Jelikož předchozí metody postavené na bázi historických hodnot jsou poměrně náročné a pracné, je účetním jednotkám umožněno, aby si stanovily pevnou skladovou cenu, v níž budou materiál na skladě evidovat. (Skálová a kol., 2013)

Jak má být tato cena stanovena, není žádným předpisem upraveno. Je tedy nutno se řídit obecnými pravidly, dle kterých použité metody mají směřovat k co nejvěrnějšímu zobrazení skutečnosti. Obvykle se při stanovení ceny vychází z předpokládaných pořizovacích cen nebo z cen známých v momentu stanovení skladových cen. V účetní jednotce by měl být, nejlépe vnitřním předpisem, upraven způsob změny výše této ceny během roku.

Nově stanovená skladová cena se buď bude používat až pro nově pořizované zásoby anebo se může provést přecenění stávajících zásob. (Louša, 2012)

Rozdíl mezi touto pevnou skladovou cenou a skutečnou pořizovací cenou se účtuje na samostatný analytický účet a při spotřebě se z tohoto účtu odečítá poměrná část. (Skálová a kol., 2013)

1.7 INVENTARIZACE ZÁSOB

1.7.1 Inventarizace

Inventarizace slouží k ověření průkaznosti účetnictví:

„Účetnictví účetní jednotky je průkazné, jestliže všechny účetní záznamy jsou průkazné a účetní jednotka provedla inventarizaci.“ (Zákon o účetnictví, § 8)

„Účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku.“ (Zákon o účetnictví, § 29)

U zásob můžeme inventarizaci provádět dvěma způsoby:

- *Průběžně*

Termín průběžné inventarizace si stanoví účetní jednotka sama, ale je nutné, aby proběhla alespoň jednou za účetní období.

- *Periodicky*

Účetní jednotky provádějí periodickou inventarizaci k okamžiku, ke kterému sestavují řádnou nebo mimořádnou účetní závěrku. (Skálová a kol., 2013)

Inventura

„Účetní jednotky zjišťují při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenávají je v inventurních soupisech. Tyto stavy zjišťují:

- a) fyzickou inventurou u majetku, u kterého lze vizuálně zjistit jeho existenci, nebo
- b) dokladovou inventurou u závazků a majetku, u kterého nelze vizuálně zjistit jeho existenci, a to včetně jiných aktiv, jiných pasiv a skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů.“ (Zákon o účetnictví, § 30)

Inventurní soupisy

„Inventurní soupisy jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat:

- a) skutečnosti podle odstavce 1, a to tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky též jednoznačně určit,
- b) podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění skutečností podle písmene a) a podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventury
- c) způsob zjišťování skutečných stavů
- d) ocenění majetku a závazků při periodické inventarizaci k rozvahovému dni nebo i k rozhodnému dni, pokud jej účetní jednotka stanovila
- e) ocenění majetku a závazků při průběžné inventarizaci ke dni ukončení inventury nebo i k rozhodnému dni, pokud jej účetní jednotka stanovila

f) okamžik, ke kterému se sestavuje účetní závěrka

g) rozhodný den, pokud jej účetní jednotka stanovila

h) okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury“ (Zákon o účetnictví, § 30)

1.7.2 Inventarizační rozdíly

Inventarizačními rozdíly se rozumí rozdíly mezi skutečným stavem a stavem v účetnictví.

Mohou nastat 3 případy:

a) **MANKO** (popř. schodek)

skutečný stav < stav v účetnictví

b) **PŘEBYTEK**

skutečný stav > stav v účetnictví

c) **SHODA**

skutečný stav = stav v účetnictví

Skutečný stav zásob zjistíme pomocí *fyzické inventury*, a to přepočítáním, přeměřením, případně zvážením. (Skálová a kol., 2013)

Účetní jednotka si může stanovit, obvykle vnitřním předpisem, normy přirozených úbytků zásob. Inventarizační rozdíly (resp. manka) zjištěné v rámci této normy jsou považovány za spotřebu zásob a také je o nich tak účtováno (viz dále). Správce daně z příjmů může posoudit, zda výše této normy odpovídá charakteru činnosti poplatníka a obvyklé výši u jiných poplatníků se shodnou nebo obdobnou činností. (Louša, 2012)

Nastanou-li inventarizační rozdíly, vyúčtují se do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav zásob. (Skálová a kol., 2013)

1.7.3 Škody na zásobách

Škodou se rozumí fyzické znehodnocení, to je neodstranitelné poškození nebo zničení nehmotného a hmotného majetku a zásob, a to z objektivních i subjektivních příčin. (Vyhláška 410, § 33)

Ke škodám může docházet, vyskytují-li se ve výrobě zmetky, při likvidaci zásob zničením, při útoku neznámého pachatele, nebo např. živelní pohromou.

Za škodu se nepovažuje úbytek zásob do výše normy přirozených úbytků, stejně jako spotřeba materiálu vyšší než je technologická norma, protože jak vyšší nebo nižší spotřeba ve srovnání s touto normou je ovlivněna jak zkušeností obsluhy daného zařízení, tak případnými odchylkami v kvalitě materiálu nebo strojního zařízení.

Skladované zásoby je třeba pravidelně, nejméně ale jednou ročně při jejich inventuře kontrolovat a zjišťovat, zda se mezi nimi nenachází poškozené, nepotřebné nebo z jakýchkoli důvodů pro činnost účetní jednotky nepoužitelné položky. (Louša, 2012)

1.7.4 Zúčtování účetních případů souvisejících s inventarizací zásob

Inventarizační přebytek

- MD: 112- Materiál
- D: 649- Ostatní výnosy z činnosti

nebo

- MD: 12x- Zásoby vlastní výroby
- D: 508- Změna stavu zásob vlastní výroby

nebo

- MD: 13x- Zboží
- D: 649- Ostatní výnosy z činnosti

Manko (do normy přirozených úbytků)

- MD: 501- Spotřeba materiálu
- D: 112- Materiál na skladě

nebo

- MD: 508- Změna stavu zásob vlastní výroby
- D: 12x- Zásoby vlastní výroby

nebo

- MD: 504- Prodané zboží
- D: 13x- Zboží

Manko (nad normu přirozených úbytků)

- MD: 547- Manka a škody
- D: účty 11x, nebo 12x, nebo 13x

d) Prodej znehodnocených zásob

- MD: 544- Prodaný materiál
- D: 112- Materiál na skladě

nebo

- MD: 508- Změna stavu zásob vlastní výroby
- D: 12x- Zásoby vlastní výroby

nebo

- MD: 504- Prodané zboží
- D: 13x- Zboží (Nováková, 2012;)

1.8 KLASIFIKACE ZÁSOb Z HLEDISKA ŘÍZENÍ ZÁSOb

1.8.1 Rozdělení zásob

Zásoby lze členit z více hledisek. Zde je funkční členění zásob, které rozlišuje tyto druhy zásob:

- *Obratová (běžná) zásoba* je část zásob, která kryje potřebu v období mezi dvěma dodávkami.
- *Pojistná zásoba*, jejímž úkolem je tlumit náhodné výkyvy, ať už na straně vstupu do podniku (dodávek) nebo na straně výstupu z podniku (čerpání zásoby).
- *Zásoba pro předzásobení* vyrovnávající předpokládané větší výkyvy na vstupu nebo výstupu. Souvisí se sezónností (např. sezónní spotřeba určitého výrobku).
- *Strategická (havarijní) zásoba*, jejímž úkolem je zajistit fungování podniku při nepředvídatelných událostech.
- *Spekulativní zásoba* utvářející se za účelem dosažení mimořádného zisku vhodným nákupem.
- *Technologická zásoba*, která vzniká, když byl proces výroby ze strany výrobce již ukončen, ale výrobek není ještě schopen uspokojovat poptávku zákazníka, neboť ještě vyžaduje před použitím určitou dobu skladování. (Plevný, Žižka, 2010)

1.8.2 Funkce zásob

Geografická funkce

Tato funkce vyplývá ze skutečnosti, že zásoby umožňují místní odloučení výroby a spotřeby a optimální rozmístění výrobních kapacit z hlediska zdrojů.

Vyrovnávací a technologická funkce

Spočívá v zajištění plynulosti výrobního procesu, odstraňování kapacitních nesouladů mezi jednotlivými výrobními operacemi.

Spekulativní funkce

Má za cíl dosažení mimořádného zisku vhodným nákupem za nižší cenu za účelem budoucího prodeje za vyšší cenu nebo předzásobení podniku při snížení ceny či předpokládaném zvýšení ceny materiálu. (Plevný, Žižka, 2010)

1.9 DANĚ SOUVISEJÍCÍ SE ZÁSOBAMI

1.9.1 Daň z příjmu právnických osob

Je upravena v zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů. Je přímou daní důchodového typu. Zdaňuje proměnlivý daňový základ v čase. Sazba daně je relativní (19%), lineární ze zaokrouhleného základu daně zaokrouhleného na celé tisíce Kč dolů. (Pavlásek, Hejduková, 2010).

Zdaňovacím obdobím může být kalendářní rok, hospodářský rok, účetní období (pokud je toto období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců.²

(Zákon o daních z příjmů, § 21a)

„Předmětem daně z příjmů právnických osob jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem, pokud není v zákoně stanoveno jinak. Zákon současně stanoví, které příjmy nejsou předmětem daně z příjmu právnických osob (§ 18 odst. 2) a které jsou od daně osvobozené (§ 19).“

(Pavlásek, Hejduková, 2010, str. 67)

„Poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání, jsou povinni vést účetnictví tak, aby nejpozději ke dni účetní závěrky byly vedeny odděleně příjmy, které jsou předmětem daně, od příjmů, které předmětem daně nejsou nebo jsou od daně osvobozeny.“

(Pavlásek, Hejduková, str. 68)

1.9.2 Daň z přidané hodnoty

Je upravena zákonem č. 234/2000 Sb. o dani z přidané hodnoty ve znění pozdějších předpisů. Je daní univerzální nepřímou. Byla zavedena v roce 1993 a nahradila daň z obratu.

² Pro úplnost: Zdaňovacím obdobím může být také období od rozhodného dne fúze nebo rozdělení obchodní korporace nebo převodu jmění na člena právnické osoby do konce kalendářního roku nebo hospodářského roku, ve kterém se přeměna nebo převod jmění staly účinnými.

Existují 2 sazby této daně- základní (21%) a snížená (15%).

DPH postihuje nově vytvořenou hodnotu výrobku nebo služby na každém stupni technologického zhodnocení nebo distribuce. (Pavlásek, Hejduková, 2010)

Předmětem daně je dodání zboží nebo poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku.³

(Zákon o DPH, § 2)

Osobou povinnou k dani je fyzická nebo právnická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti. Osobou povinnou k dani je i právnická osoba, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, pokud uskutečňuje ekonomické činnosti.

(Zákon o DPH, § 5)

Zdaňovacím obdobím DPH je kalendářní měsíc. (Zákon o DPH, § 99)

Plátce má povinnost dodat daňové přiznání, i když mu nevznikla daňová povinnost. Vlastní daň je splatná ve lhůtě pro podání daňového přiznání. (Zákon o DPH, § 101)

U DPH jakožto daně nepřímé je nutno rozlišovat plátce od poplatníka. Plátcem je ten, kdo daň odvede (většinou nějaký podnikatelský subjekt). Poplatníkem, a tedy nositelem daňového břemena je konečný spotřebitel, který kupuje zboží či službu zatíženou DPH. (Pavlásek, Hejduková, 2010)

„Plátcem se stane osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku, jejíž obrat za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců přesáhne 1 000 000 Kč s výjimkou osoby, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně.“ (Zákon o DPH, § 6)

Každý plátce je povinen zdanit veškerou svou produkci, a prodávat tedy jen za cenu vč. DPH.

Daňová povinnost

„*Daň na výstupu* je daň, kterou plátce DPH zahrnuje do ceny svého prodávaného zboží, resp. služeb.

Daň na vstupu je daň, kterou plátce DPH platí při nákupu zboží resp. služeb.

Odpočet daně je daň na vstupu.

³ Toto není celkový výčet předmětu DPH, ale pro účely této bakalářské práce je dostačující.

Daňová povinnost je rozdíl mezi daní na výstupu a odpočtem daně.“ (Pavlásek, Hejduková, 2010, str. 99)

Je-li daňová povinnost větší než nula, jedná se o *vlastní daňovou povinnost* (a tudíž odvod správci daně).

Je-li daňová povinnost menší než nula, jedná se o *nadměrný odpočet*. (Pavlásek, Hejduková, 2010)

2 PRAKTICKÁ ČÁST

V praktické části bude rozebráno účtování zásob na základní škole v Plané, konkrétně ve školní jídelně, která spadá pod školu. Je to jediná součást školy, která vede skladovou evidenci. Budou prozkoumány i případné daňové dopady.

2.1 CHARAKTERISTIKA VYBRANÉ ORGANIZACE

2.1.1 Příspěvková organizace

Pro praktickou část práce byla vybrána základní škola, což je příspěvková organizace.

Příspěvková organizace je zpravidla nezisková. Může být zřizována buď státem, nebo územním samosprávným celkem (což je případ školy) a to pro takové účely, jejichž rozsah, struktura a složitost vyžadují samostatnou právní subjektivitu. Je tedy právnickou osobou. Spravuje hlavně majetek, který je ve vlastnictví jejího zřizovatele. Ten jí přenechává určitá majetková práva, která jsou uvedena ve zřizovací listině. Díky nim může příspěvková organizace svěřený majetek správně evidovat, pečovat o jeho ochranu, rozvoj a naplno jej využívat k plnění svých úkonů. Ve zřizovací listině je také stanoven okruh případné doplňkové (často ziskové) činnosti, pokud ji bude organizace provádět. Protože organizace je do jisté míry zainteresovaná na tom, jaký vykáže hospodářský výsledek, mělo by ji to motivovat k co nejlepšímu a nejefektivnějšímu využití majetku (sloužícímu k hlavní neziskové činnosti) i k doplňkové činnosti, kterou je možno vygenerovat určitý zisk. (Hejduková, Pavlásek, 2010)

„Příspěvkové organizace hospodaří s:

- peněžními prostředky získanými vlastní činností
- peněžními prostředky přijatými od svého zřizovatele
- prostředky svých fondů
- peněžními dary od fyzických a právnických osob, včetně prostředků poskytnutých z Národního fondu a zahraničí
- dotací na úhradu provozních výdajů, které jsou nebo mají být kryty z rozpočtu Evropské unie, včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů

- dotací na úhradu provozních výdajů podle mezinárodních smluv, na základě kterých jsou České republice svěřeny peněžní prostředky z finančního mechanismu Evropského hospodářského prostoru, z finančního mechanismu Norska a programu švýcarsko-české spolupráce“ (Pavlásek, Hejduková, 2010, str. 153)

2.1.2 Všeobecné informace o vybrané organizaci

Název: Základní škola Planá, příspěvková organizace se sídlem náměstí Svobody 59

Právní forma: příspěvková organizace

IČO: 75005581

DIČ: CZ75005581

Obrázek č. 1: Logo školy



Předmět činnosti:

- základní škola, která poskytuje základní vzdělání v souladu s § 5 zákona č.29/1984 Sb., o soustavě základních škol, středních škol a vyšších odborných škol (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů
- školní družina, která slouží výchově, vzdělávání, zájmové činnosti a rekreaci žáků mimo vyučování v souladu s § 20 zákona č.76/1978 Sb.
- dům dětí a mládeže jako středisko pro volný čas dětí a mládeže, které plní funkci výchovně vzdělávací a rekreační v souladu s § 19 zákona č.76/1978 Sb., o školských zařízeních, ve znění pozdějších předpisů

- *školní jídelna*, která zabezpečuje stravování dětí, žáků a pracovníků v souladu s § 39 zákona č.76/1978 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Doplňková činnost:

- hostinská činnost
- realitní činnost
- pořádání odborných kurzů, školení a jiných vzdělávacích akcí včetně lektorské činnosti

Tato základní škola není typický podnik, ale nezisková organizace. Hlavním předmětem její činnosti, jak již bylo zmíněno při charakterizování příspěvkových organizací, není podnikání, ale uspokojování potřeb a zájmů. Jakožto škola poskytuje primárně vzdělání a další věci s tím související (školní stravování, aktivity ve volném čase, školní družina...). K loňskému školnímu roku (2012/2013) byla rozhodnutím zřizovatele (města Planá) sloučena s druhou základní školou, která v Plané byla, a to ZŠ Na Valech. Škola má nyní tedy 2 budovy, ale funguje již jen pod jedním jménem. V prostorách bývalé ZŠ Na Valech je nyní 1. stupeň a ve druhé budově se nachází 2. stupeň. Vedoucím školy je ředitel, poté následují 2 zástupci ředitele pro každou budovu. Další důležité pozice jsou vedoucí družiny, vedoucí školní jídelny a vedoucí domu dětí a mládeže. Škola se skládá ze 4 relativně samostatných částí: samotné školy (2 budovy), školní jídelny, školní družiny a domu dětí a mládeže.

Hospodaření školy

Činnost školy se dá rozdělit na hlavní činnost- což znamená ve zkratce řečeno zajištění vzdělání dětí a popř. zajištění stravy pro ně apod., a na doplňkovou (ekonomickou) činnost, která zahrnuje zejména školní jídelnu (z hlediska vaření pro *externí* strávníky), a také pronájem školních prostor jako je aula, tělocvična a nafukovací hala. Dá se říci, že zde dochází ke kombinaci principu čistě neziskového s prvky ziskového sektoru. Princip celého hospodaření školy spočívá v tom, že se musí „vejít“ do určitého rozpočtu. Tato škola je financována z několika zdrojů. Prvním zdrojem jsou prostředky od kraje, z kterých se hradí mzdy a také tzv. ONIV (ostatní neinvestiční výdaje), tzn. cestovné, učebnice, kurzovné, pracovní oděvy atd. Dalším zdrojem jsou prostředky od Městského úřadu Planá. Ty slouží k zajištění provozu školy jako takové, na energie, na zajištění stravy pro žáky apod. Aby škola prostředky obdržela, musí účetní každoročně sestavit plán rozpočtu na další rok a poté zažádat

na příslušný úřad, kde projde zastupitelstvem a radou a poté je většinou schválen. Oba druhy dotací jsou přidělovány pro každou jednotku zvlášť (pro jídelnu, pro družinu...). Dalším druhem financování školy jsou občasná granty, zde je ovšem vždy spoluúčast školy. Případný zisk, který škola vykáže, se rozdělí do rezervního fondu a fondu odměn (na základě rozhodnutí zastupitelstva).

Úryvek ze školského zákona, § 35: „*Jestliže je výsledkem hospodaření doplňkové činnosti ke konci kalendářního roku ztráta, je školská právnická osoba povinna zajistit, aby byla tato ztráta do konce následujícího kalendářního roku vyrovnána, nebo učinit opatření k ukončení doplňkové činnosti tak, aby v této činnosti nebylo po skončení následujícího kalendářního roku pokračováno.*“

Všeobecné účetní informace

Na této ZŠ se účtuje hlavně na základě zákona o účetnictví 563/1992 Sb. a dle vyhlášky 410/2009 Sb. (vyhláška pro účetní jednotky vedoucí podvojně účetnictví ve zjednodušené formě). Ve škole se pracuje s účetním programem Fénix, který je pro státní organizace běžný. Má několik modulů a nejčastěji se pracuje s těmito: Kniha došlých faktur, Pokladna, Účetnictví, Výkaznictví, Školní jídelna. Je zde jeden účetní, který vede účetnictví pro celou školu, přičemž sbírá podklady od vedoucích jednotlivých částí školy, zejména sekretárek a vedoucí jídelny.

Je dobré zmínit, že škola se v jiných ohledech řídí školním rokem, nicméně pro účely účetnictví platí kalendářní rok

Jediná skladová evidence, která je ve škole vedena, se týká školní jídelny.

Ve školní jídelně vedoucí jídelny používá 2 programy- MSklad a Stravné od firmy VIS Plzeň. V programu MSklad je vedena, jak již název napovídá, skladová evidence, přehled zásob na skladě a jejich pohyby. Program Stravné se používá pro evidenci strávnicků, pro placení obědů a pohledávek za strávnicky, pro přehled o tom, kdo má přihlášený na který den oběd apod.

Není stanovena norma přirozených úbytků.

Škola se stala od 1. 5. 2013 plátcem DPH, protože předtím za posledních 12 bezprostředně po sobě jdoucích měsíců překročila obrát 1 000 000 Kč.

2.2 ZÁSoby VE ZVolenÉ ORGANIZACI A JEJICH ASPEKTY

2.2.1 Chod jídelny a skladu

Fungování školní jídelny je upraveno různými směrnici a předpisy, zejména Vyhláškou č. 107/2005 Sb. o školním stravování, Vyhláškou č. 137/2004 Sb. o hygienických požadavcích na stravovací služby a o zásadách osobní a provozní hygieny při činnostech epidemiologicky závažných; Vyhláškou 602/2006 Sb., kterou se mění Vyhláška č. 137/2004 Sb.; nařízením evropského parlamentu a rady č. 852/2004 a Kodexem pro předvařené a vařené potraviny ve veřejném sektoru.

Personál školní jídelny se skládá z vedoucí jídelny, vedoucí kuchařky, kuchařky a pracovníků provozu. Vedoucí jídelny a kuchařky sestavují dopředu jídelníček, který odpovídá daným předepsaným normám, podle toho se objednávají příslušné potraviny a suroviny. Drobnější potraviny nakupuje vedoucí jídelny i v maloobchodě, ovšem i tak je jí dodatečně vystavena faktura. Pokud je něco zrovna ve slevě, nakoupí se případně i do zásoby na delší časový horizont. Ostatní potraviny přivážejí dodavatelé, vždy je proveden závoz přímo přes rampu do skladu, který se nachází hned vedle jídelny a pod jídelnou. V horním patře skladu se nachází suroviny, které je třeba skladovat v chladu, tj. maso, mléko, vejce, mléčné výrobky apod. V dolní, rozsáhlejší části skladu je suchý sklad a také brambory a různá zelenina. Pokud je proveden závoz od dodavatele, vedoucí jídelny převezme zboží na sklad, zkontroluje, zda vše přišlo v pořádku, a uloží na sklad (stejně tak v případě, že suroviny nakupuje sama v maloobchodě). Vedoucí jídelny nese za sklad hmotnou zodpovědnost. Pokud jsou všechny potřebné suroviny v pořádku na skladě, kuchařka si napíše každý den žádanku (den předem) podle počtu obědů, které se mají daný den vařit a vedoucí jídelny je donese ze skladu do školní kuchyně. Pokud si kuchařka zažádá o určitý počet surovin, které se nakonec nespotřebují, informuje o tom vedoucí školní jídelny a ta pouze dodatečně upraví výdejku a odnese suroviny zpět na sklad.

Jsou-li suroviny již na skladě, každý den pak dochází k jejich přeměně na hotové výrobky (obědy), které jsou po zpracování určeny ke spotřebě strávníky. U některých surovin je třeba provést hrubou přípravu (čištění brambor, zeleniny), u některých je nutno otevřít obaly (vysypání mouky, rýže), poté čistou přípravu, což je většinou krájení a podobné úpravy. Když jsou suroviny připravené, zpracují se do hotových pokrmů, ať už teplých (hlavní jídla) nebo studených (puddinky, dezerty). Teplé pokrmy jsou uchovávány v gastronádobách. Když je vše

hotové, už nic nebrání ve výdeji obědů pro konečného zákazníka. Případné zbytky se nakonec likvidují.

Tabulka č. 3 Rozvržení činností ve školní jídelně

Hodina	popis výroby	Zodpovídá
6:30- 6:45	výdej masa	vedoucí jídelny + kuchařky
6:30- 8:45	příprava brambor, zeleniny, cibule	pracovnice provozu
6:30- 15:00	průběžný úklid po každé práci, mytí nádobí dle potřeby	všichni
6:45- 7:15	výdej potravin	vedoucí jídelny
6:45- 7:30	porcování masa	kuchařky
7:00- 11:00	kontrola teplot ve skladech, lednicích, kontrola záručních lhůt, vizuální kontrola zásob	vedoucí jídelny
7:30- 11:00	tepelná úprava potravin	kuchařky
9:30- 11:00	příprava salátů, moučníků	kuchařky + pracovnice provozu
10:00- 11:00	dohotovování jídel, dochucování	kuchařky
11:00- 11:30	vytírání podlah	pracovnice provozu
11:00- 14:00	odebírání nádobí, mytí nádobí	pracovnice provozu
11:00- 14:00	výdej jídel, kontrola kritického bodu	kuchařky
14:00- 15:00	úklid po výdeji, likvidace zbytků, vyprázdnění košů	Všichni

Zdroj: materiály vedoucí školní jídelny

2.2.2 Účtování zásob

Zásoby na skladě

Ač je ve školním skladu opravdu pestré složení různých potravin, dochucovadel, polotovarů pro vaření atd., z hlediska účetnictví je veden pouze jeden druh zásob, a to Materiál na skladě, účet 112, bez analytické části. Pro pořízení zásob je používán účet 111.

Jiná položka než materiál (např. hotové výrobky) není ve škole zastoupena, protože sice se dá říci, že obědy jsou konečný produkt, ale nikde se neskladují a ihned po jejich výrobě jsou vydány konečnému spotřebiteli, účtují se tedy jen přes výnosové účty jako tržby za služby.

Zásoby jsou pouze nakupovány od dodavatelů, škola si sama nevyrobí žádné druhy zásob, což není nic překvapivého.

Zásoby se, od té doby co je škola plátcem DPH, oceňují pořizovací cenou bez DPH.

Způsob účtování zásob

O zásobách škola účtuje jednoznačně způsobem A- průběžně. Využívají se zde tedy příjemky i výdejky. Pro účely evidence zásob skladu pro školní jídelnu by byl způsob B velmi nepraktický, neboť je důležité vědět, kolik materiálu bylo přijato na sklad, kolik zůstává na skladě a kolik bylo vydáno do spotřeby.

Doklady týkající se účtování zásob

- přijaté faktury
- průvodky
- příjemky
- výdejky

Přijaté faktury se týkají převážně školní jídelny, neboť se zde neustále nakupují zásoby potravin. Faktury jsou jednak vedeny v účetním programu, nicméně je důležité vést i jejich fyzickou evidenci. Existuje přímo i šanon s názvem „Kniha došlých faktur“. Než se vůbec faktura založí do šanonu, je třeba, aby měla určitou formu. Faktury jsou každá zvlášť očíslovány. Nejprve se vezme samotná faktura a ke každé se vystaví tzv. *průvodka*, na které je účetní předpis dané faktury a další informace. Průvodka se pak musí opatřit příslušnými podpisy, např. toho, kdo zodpovídá za věcnou správnost, a toho, kdo danou operaci zaúčtoval a schválil. K této konkrétní faktuře se musí přiložit i *příjemka*, protože souvisí s fyzickým přijetím materiálu na sklad. Tak je to u většiny faktur. Poté se faktura, příjemka a průvodka sepne sešívačkou dohromady a založí do šanonu. Poslední krok je ještě fakturu zanást do systému pomocí modulu Kniha došlých faktur, kde se vyplní všechny náležitosti faktury, jako je dodavatel, jeho číslo účtu apod. Pokud ještě dodavatel se školou nespolečně pracoval, musí se nově zaevidovat do programu. Pokud už s ním škola spolupracovala, stačí zadat jeho IČO a automaticky se ukážou další informace o dodavateli. Se zásobami ještě souvisí *výdejky*, které se používají při vydání materiálu do spotřeby.

Pořízení materiálu

Všechna pořízení materiálu jsou vyfakturována. V tabulce níže je zaúčtována přijatá faktura na jablečný mošt (viz příloha B).

Tabulka č. 4: Zaúčtování přijaté faktury

FA č.210	Kč	MD	D
materiál jídelna	1200,00		321/10
	156,45	343/11	
	1043,55	111	

Zdroj: Příloha C

Vydání materiálu do spotřeby

Pro vydání materiálu do spotřeby je ve škole používán syntetický účet 501- Spotřeba materiálu. Protože je sklad účtován způsobem A, vydává se zde do spotřeby jen materiál, který je reálně vydán. Nerozlišují se zde jednotlivé účty pro každý druh zásoby na skladě, je zde velké množství zásob, a vést pro každou zvlášť účet by bylo zbytečné. Je ale důležité zmínit, že k syntetickému účtu se přidává analytická část podle toho, pro jaký typ strážníků daná zásoba byla vyskladněna, protože každý den se vaří pro určitý počet dětí, zaměstnanců školy i cizích strážníků. Vydání materiálu do spotřeby je oficiálně zaúčtováno vždy na konci měsíce (podle skladové evidence, kterou vede vedoucí jídelny, se sestaví jednou za měsíc výdejka). Hlášení o hospodaření skladu najdeme v příloze F. Zde je ukázka zaúčtování vydání materiálu do spotřeby (za měsíc březen 2014)

Tabulka č. 5: Spotřeba materiálu

spotřeba materiálu	Kč	MD	D
Spotřeba závodní stravování	19 724,33	501/15/1/2	112
Spotřeba cizí strážníci	17 837,23	501/61/1/2	112
Spotřeba děti	105 871,99	501/01/1/2	112

Zdroj: Příloha E

Příjem na sklad

Dochází k fyzickému převzetí na sklad. Příjem na sklad se zaúčtuje pouze „vynulováním“ účtu Pořízení materiálu (111). Částka, která je na MD straně u účtu 111, se při převzetí materiálu přeúčtuje na stranu účtu 112- Materiál na skladě. Příjemku lze najít v příloze D. Podle příjemky to sice zdánlivě vypadá, že se materiál oceňuje i s DPH (protože jsou vyhotoveny 2 příjemky, jedna zahrnuje pouze DPH), ale to je pouze pro interní potřebu školy, zásoby se samozřejmě oceňují cenou bez DPH.

Tržby

Účtují-li se tržby za prodej jídel, používají se výnosové účty, konkrétně 602- Výnosy z prodeje služeb, opět s příslušnou „analytikou“ (aby bylo jasné, od jakého druhu strážníků tržby pochází). Na straně MD se naproti tomu zobrazí odběratelské účty.

2.2.3 Ocenění úbytku zásob

Ve školní jídelně se úbytek zásob oceňuje metodou FIFO. Účetní program obsahuje kompletní informace o minulých přírůstcích a úbytcích dané suroviny (materiálu), proto je schopen přesně vypočítat a ocenit úbytky ze skladu. Z důvodu, že je k dispozici výpis ze skladní karty jen za určité období, není možné přesně spočítat ocenění metodou FIFO, proto byly ze skladní karty pouze zjednodušeně přepracovány informace do tabulky.

Ve skladní kartě jsou informace o pohybech jednoho druhu materiálu, který je veden ve skladu školní jídelny, konkrétně položky 86-1641- bramborové těsto. Množství je vyjádřeno v kilogramech.

Předpokládáme 3 případy, a to, že se buď bude stále účtovat metodou FIFO (jak je tomu i ve skutečnosti), anebo že teoreticky dojde k situaci, kdy se začne od března 2013 účtovat metodou váženého aritmetického průměru (nejdříve proměnlivého neboli klouzavého, a poté periodického). Cena vyskladnění se bude u periodického průměru stanovovat jednou měsíčně, u klouzavého průměru při každém přírůstku zásob na skladě. Uvažované období pro porovnání těchto metod bude březen až červen (celkem tedy 4 měsíce).

a) Metoda FIFO

Tabulka č. 6: Zjednodušená skladní karta, metoda FIFO

Období	PŘÍJEM		VÝDEJ		Zůstatek(kg)	Zůstatek/Kč
	Množství	Celk.cena	Množství	Celk.cena		
8.3- 15.3			50,00	4933,27	76,50	5132,81
21.3- 31.3	30,00	1552,50			106,50	6685,31
1.4- 11.4	20,00	2458,00			126,50	9143,31
16.4			30,50	1613,95	96,00	7529,36
30.4	96,00	6547,53			192,00	14076,89
30.4			96,00	7529,36	96,00	6547,53
30.4- 13.5			48,00	3150,00	48,00	3397,53
20.5	10,00	610,00			58,00	4007,53
17.6- 25.6			40,00	2083,80	18,00	1923,73

Zdroj: příloha A

V tabulce můžeme vidět pohyby zásob, pokud vyskladňujeme metodou FIFO, která předdefinována v daném programu. Takto se zásoby *opravdu* vyskladňovaly za březem až červen 2013.

KONEČNÝ STAV NA SKLADĚ na konci června:

- 18 kg
- 1923,73 Kč

b) Metoda váženého aritmetického průměru proměnlivého (klouzavého)

Tabulka č. 7: Zjednodušená skladní karta, metoda klouzavého průměru

Období	PŘÍJEM		VÝDEJ		Zůstatek(kg)	Zůstatek/Kč	vyskl. Cena
	Množství	Celk.cena	Množství	Celk.cena			
8.3- 15.3			50,00	3978,69	76,50	6087,39	79,57
21.3- 31.3	30,00	1552,50			106,50	7639,89	
1.4- 11.4	20,00	2458,00			126,50	10097,89	
16.4			30,50	2434,67	96,00	7663,22	79,83
30.4	96,00	6547,53			192,00	14210,75	
30.4			96,00	7105,38	96,00	7105,38	74,01
1.5- 13.5			48,00	3552,69	48,00	3552,69	74,01
20.5	10,00	610,00			58,00	4162,69	
17.6- 25.6			40,00	2870,82	18,00	1291,87	71,77

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014

Předpokládejme, že od března se již vyskladňuje metodou váženého aritmetického průměru proměnlivého. Potřebujeme tedy zjistit cenu, kterou se budou oceňovat úbytky ze skladu do doby, než nastane přírůstek. Osmého března je zaznamenán první pohyb zásob za tento měsíc- vyskladnění. Vyskladňovací cena se tedy musí stanovit již podle února. Poslední přírůstek bramborového těsta nastal dvacátého prvního února (viz příloha A). Budeme-li se řídit vzorcem (viz kapitola 1.6.2), kde se nová cena vypočte jako podíl hodnoty materiálu (v Kč) na skladě (zvýšené o poslední přírůstek) a množství materiálu (zde v kg) zvýšeného o poslední přírůstek, počítáme takto:

$$PC = (8514,18 + 1551,9) / (96,5 + 30) = \mathbf{79,57 \text{ Kč/ kg}}$$

8 514,18 stav před přírůstkem zásob (v Kč)

1 551,9 přírůstek zásob (v Kč)

96,5 stav před přírůstkem zásob (v kg)

30 přírůstek zásob (v kg)

Stanovenou cenou 79,57 Kč je úbytek zásob oceňován až do doby, kdy nastane další přírůstek. Poté se analogicky spočítá nová cena, musí se ale brát v úvahu kromě přírůstku zásob i úbytek zásob, který mezitím nastal- je třeba sledovat aktuální zůstatek na skladě.

K dalšímu přírůstku bramborového těsta došlo v období mezi dvacátým prvním březnem až jedenáctým dubnem. U této metody není stanovené žádné období, ke kterému se musí počítat nová cena vyskladnění (jako u periodického průměru, viz dále), proto není problém sčítat přírůstky, případně úbytky z různých měsíců, ovšem jen když následují bezprostředně po sobě (buď několik příjmů za sebou anebo několik výdejů za sebou). Další přírůstek na skladě činí 50 kg a 4010,5 Kč. Další cena se zjistí tímto výpočtem:

$$PC = (6\ 087,39 + 4010,5) / (76,5 + 50) = \mathbf{79,83\ Kč/kg}$$

Dále se pokračuje obdobným postupem až do konce června, kde opět vyjde určitý zůstatek.

KONEČNÝ STAV na konci června:

- 18 kg
- 1 291,87 Kč

c) Metoda váženého aritmetického průměru periodického

Tabulka č. 8: Zjednodušená skladní karta, metoda periodického průměru

Období	PŘÍJEM		VÝDEJ		Zůstatek(kg)	Zůstatek/Kč	vyskl. cena
	Množství	Celk.cena	Množství	Celk.cena			
8.3- 15.3			50,00	4314,00	76,50	5752,08	86,28
21.3- 31.3	30,00	1552,50			106,50	7304,58	
1.4- 11.4	20,00	2458,00			126,50	9762,58	
16.4			30,50	2264,32	96,00	7498,26	74,24
30.4	96,00	6547,53			192,00	14045,79	
30.4			96,00	7127,04	96,00	6918,75	74,24
1.5- 13.5			48,00	3479,52	48,00	3439,23	72,49
20.5	10,00	610,00			58,00	4049,23	
17.6- 25.6			40,00	2596,16	18,00	1453,07	64,90

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014

Zde je situace poněkud jiná než u výpočtu klouzavého průměru. Je stanoveno, že se průměr bude určovat periodicky, a to každý měsíc, a bude se používat pro následující měsíc. U měsíce března je opět výdej osmého března. Tomu předchází přírůstek během února. Periodický průměr spočívá ve stanovení ceny jako podílu hodnoty materiálu na počátku posledního období na skladě (zvýšené o přírůstek za poslední období) a množství materiálu

na počátku období (zvýšeného o přírůstek v kg za poslední období). Musíme tedy znát hodnotu na počátku února a přírůstek za únor. Výpočet probíhá takto:

$$PC = (12\,079,66 + 1\,551,9) / (128 + 30) = 86,38 \text{ Kč/ kg}$$

12 079,66 stav na počátku února (v Kč)

1 551,9 přírůstek za únor (v Kč)

128 stav na počátku února (v kg)

30 přírůstek za únor

86,38 Kč/ kg je cena, kterou se bude následně oceňovat úbytek zásob v březnu. Na konci března, resp. začátku dubna je nutno určit novou cenu vyskladnění (použitelnou pro měsíc duben). Tentokrát se počítá se stavem zásob na začátku března a přírůstkem za březen:

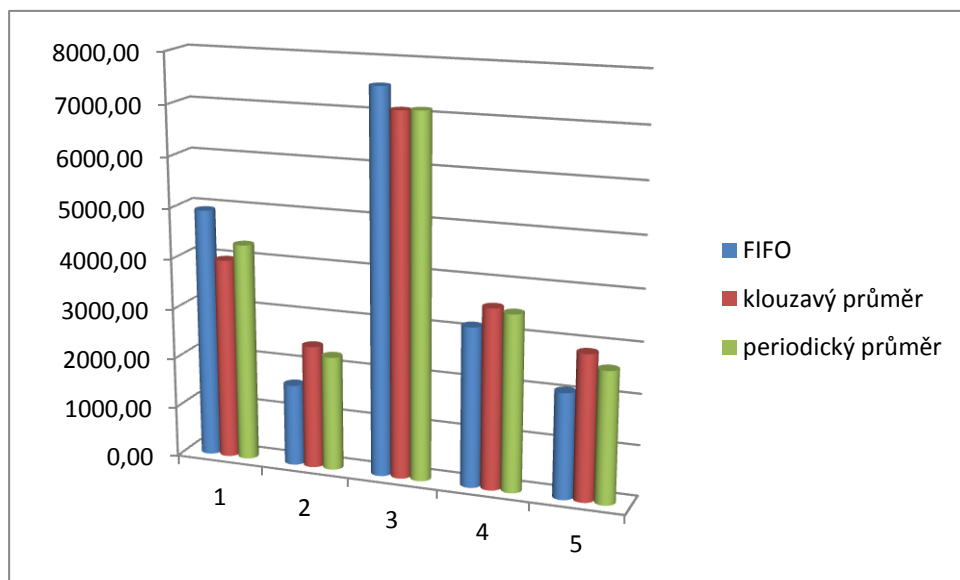
$$PC = (10\,066,08 + 1\,552,5) / (126,5 + 30) = 74,24 \text{ Kč/ kg}$$

Analogickým postupem dojdeme až k zůstatku na skladě na konci června.

KONEČNÝ STAV na konci června:

- 18 kg
- 1 453,07 Kč

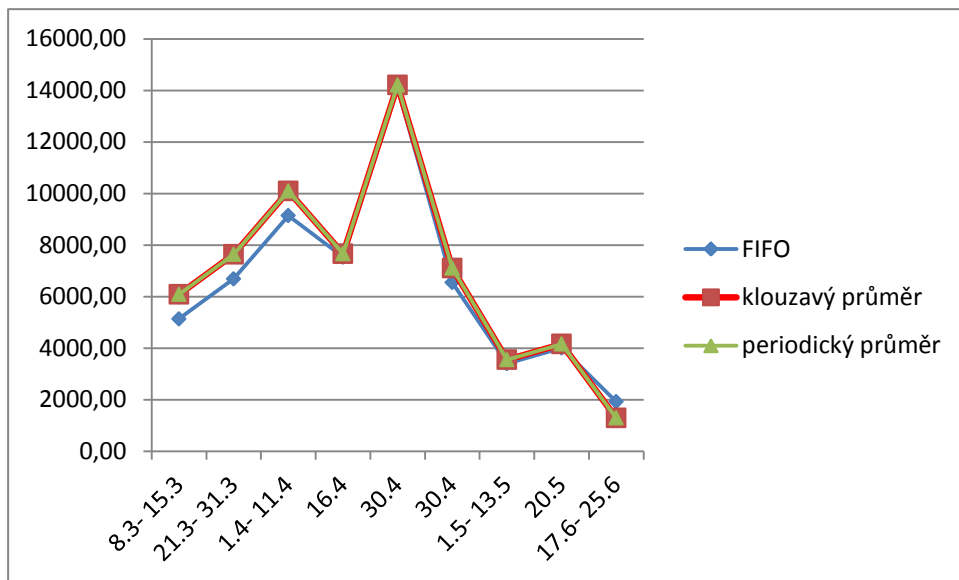
Obrázek č. 2: Porovnání jednotlivých úbytků při různých způsobech ocenění



Zdroj: Vlastní zpracování, 2014

Z grafu lze vyčíst, že se nestává, že by pro jednu metodu byly úbytky oceněny vždy vyšší cenou nebo vždy nižší cenou.

Obrázek č. 3: Zůstatky na skladě při použití různých metod

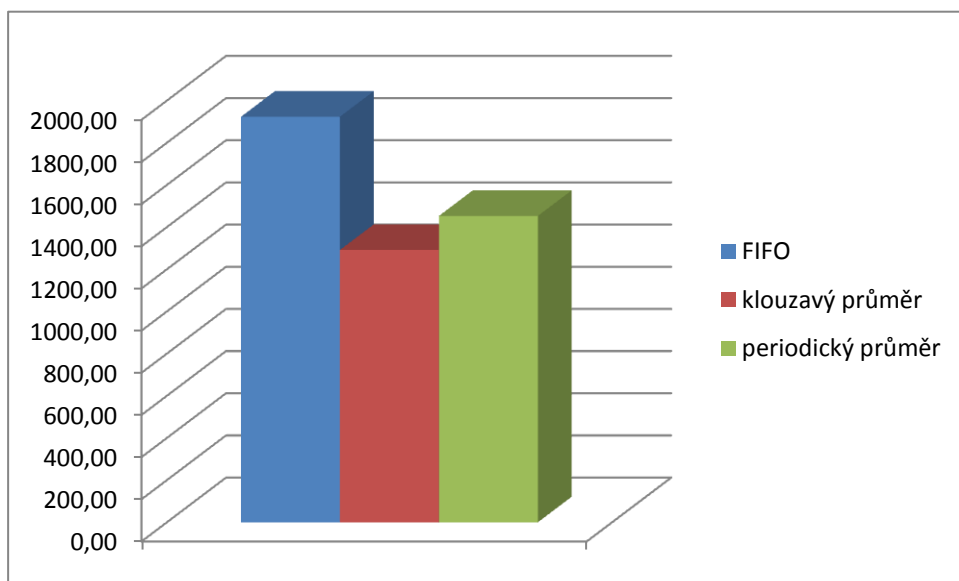


Zdroj: Vlastní zpracování, 2014

Je vidět, že křivky zůstatků na skladě v Kč jsou pro všechny metody přibližně shodné.

Při používání metody FIFO je zůstatek na skladě na začátku období sice nejnižší, později se ovšem vyrovná ostatním metodám a nakonec dosáhne nejvyšší hodnoty. Přesto zde nejsou extrémně velké rozdíly.

Obrázek č. 4: Konečné zůstatky na konci června při použití různých metod



Zdroj: Vlastní zpracování, 2014

Tento graf je jakýmsi pokračováním předchozího grafu, jsou zde zdůrazněny konečné zůstatky bramborového těsta na skladě v červnu. Účtovalo-li se metodou FIFO, konečný zůstatek byl nejvyšší. Pokud by šlo o co nejmenší vydání materiálu do spotřeby, pro období únor- červen by bylo nejvhodnější použít metodu FIFO. Pokud by bylo cílem co největší vydání materiálu do spotřeby, použila by se metoda váženého aritmetického průměru proměnlivého (klouzavého).

Nelze říci, že zde existuje konkrétní metoda pro ovlivnění toho, kolik materiálu se vydá do spotřeby, neboť pro cenu nakupovaných surovin neplatí, že se u ní vyskytuje určitý trend (ať už rostoucí nebo klesající), suroviny jsou nakupovány spíše dle momentální potřeby anebo pokud je na ně určitá sleva, tím pádem výsledek oceňování úbytku ze skladu je víceméně náhodný a závisí na tom, jak byly suroviny pořízeny (v jaké souslednosti apod.).

2.2.4 Kalkulace ceny obědů

Kalkulaci nové ceny vždy sestavuje účetní s vedoucí školní jídelny a předkládají ji Městskému úřadu ke schválení. Naposledy byla nová kalkulace sestavena, když se škola stala plátcem DPH (viz příloha G).

Tabulka č. 9: Kalkulace- zaměstnanci

Zaměstnanci	
Potraviny	22,00 Kč
cena vč. DPH 21%	27,00 Kč

Zdroj: příloha G

Tabulka č. 10: Kalkulace- cizí strážníci

Cizí strážníci	
potraviny	22,00 Kč
režie	10,50 Kč
mzdy + odvody	14,00 Kč
náklady celkem	46,50 Kč
zisk	3,00 Kč
cena celkem	49,50 Kč
cenavč.DPH 15%	57,00 Kč
cena vč. DPH 21%	60,00 Kč

Zdroj: příloha G

Je evidentní, že cena obědů pro zaměstnance je z velké části dotovaná, stejně jako pro žáky, kteří platí jen cenu surovin. Nutno podotknout, že zde funguje úplně jiný princip než u podniků. Jediné, co se mírně blíží ziskovému sektoru, je prodej obědů cizím strážníkům, i zde je minimální zisk. Dalším rozdílem je to, že u podniku nikdy přesně nevíme, kolik lidí si oběd koupí, ale zde je předem dáno kolik obědů se daný den uvaří, kolik se jich komu vydá a kolik materiálu se na ně přesně spotřebuje.

2.2.5 Inventura a inventarizace

Na základní škole v Plané probíhá inventarizace veškerého majetku jednou ročně, na konci účetního období.

Úryvek z poslední inventarizační zprávy: „ *Inventuru materiálu na skladě, evidovaného na účtu 112 provedli členové inventarizační komise dne 31. 12. 2013. Skutečné stavy majetku a závazků členové inventarizační komise zjišťovali: a) fyzickou inventurou v případě majetku, u kterého bylo možno vizuálně zjistit jeho fyzickou existenci na základě přílohy č.1 inventurního soupisu, b) dokladovou inventurou v případě pohledávek, závazků a nehmotného majetku, u kterých nešlo vizuálně zjistit jejich fyzickou existenci, a u kterých tedy nešlo provést fyzickou inventuru na základě přílohy č.2 inventurního soupisu.*“.

Ve skladě je sice inventura oficiálně prováděna jednou ročně inventarizační komisí, skutečnost je ale taková, že vedoucí jídelny jednou za měsíc provádí jakousi neoficiální inventuru, kdy zkontroluje celý sklad, zda něco neubýlo, nezkazilo se a zda je vše celkově v pořádku. Pokud něco neodpovídá, musí to sama vyřešit- někdy se stane, že něco chybí jen

kvůli tomu, že byl větší výdej materiálu, než bylo pro daný den plánováno, a pouze tento větší výdej nebyl zaznamenán do skladní karty. Pak zbývá pouze dodatečně upravit výdej ve skladové evidenci. To samé se občas děje i s přebytkem, pokud vznikne pouze kvůli nespotřebování všech surovin. Pokud by něco chybělo např. z důvodu, že nebyly dodrženy skladovací podmínky, vedoucí jídelny musí sama dokoupit věci na sklad a uhradit ze svých peněz, protože nese za sklad hmotnou odpovědnost a navíc není stanovena žádná norma přirozených úbytků zásob. Tato operace by ani nebyla účtována jako škoda, stejně jako kdyby se zásoby znehodnotily kvůli chybě dodavatele. Snad jediný případ, kdy by byly určité rozdíly účtovatelné, by nastal při vykradení skladu, případně při živelní katastrofě. To by se účtovalo přes příslušné nákladové účty .

Ve skladu díky pravidelné kontrole a okamžitému dorovnávání případných rozdílů prakticky nehrozí, že by došlo k inventarizačnímu rozdílu. Všechny počty by měly přesně sedět, neboť je zde několik kontrolních mechanismů- vedoucí jídelny neustále zaznamenává pohyb zásob a kontroluje si svojí evidenci s evidencí účetního, zda vše odpovídá.

Pro zajímavost: školní sklad není jediná část školy, ve které nedošlo k žádným rozdílům. V inventarizační zprávě za celou školu stojí: „*Inventarizační rozdíly a zúčtovatelné rozdíly nezjištěny.*“

2.2.6 Ukazatel aktivity- doba obratu zásob

Pro zásoby je vhodné použít ukazatel doba obratu zásob, který informuje o tom, za jakou dobu (v tomto případě za jaký počet dnů) se zásoby obrátí v tržby. Do tržeb jsou zahrnuty pouze tržby za prodané obědy, protože tržby z dalších činností, které s jídelnou nesouvisí (např. pronájem sportovní haly), by pouze zkreslovaly údaj a beztak tvoří malou část celkových tržeb.

Tabulka č. 11: Doba obratu zásob 2011- 2013

rok	Průměrný stav zásob	Tržby	Doba obratu zásob
2011	192964,34	1953941,00	35,55
2012	206802,20	1858432,00	40,06
2013	210532,89	1797731,00	42,16

Zdroj: Vlastní zpracování ze zapůjčených účetních materiálů, 2014

Ukazatel vyjadřuje, jakou dobu materiál od okamžiku nákupu do okamžiku prodeje materiálu leží průměrně na skladě. Od roku 2011 je zřejmý mírně rostoucí trend. Nicméně údaj z roku 2013 může být lehce zkreslený, neboť se škola přihlásila jakožto plátce DPH a údaje, které jsou k dispozici, zahrnují tržby vč. DPH. Přesto je zřejmé, že se doba obratu zásob nijak extrémně nemění. Je to pravděpodobně dané tím, že jídelna stále provádí osvědčenou činnost, při které nenastávají žádné velké změny v odběratelích nebo v procesu výroby obědů, proto se dá předpokládat, že i doba, po kterou leží zásoby na skladě do okamžiku jejich přeměny v tržby, bude stále na podobné úrovni. Co se týče hodnoty okolo 40 dní, dá se říci, že je vcelku přijatelná a hlavně nijak nekolísá nebo nemá výrazně zhoršující se tendenci. Navíc kdyby bylo počítáno s kompletními tržbami, ukazatel by měl ještě menší hodnotu.

2.3 DAŇOVÉ VLIVY

Se zásobami souvisí dvě daně, a to daň z příjmů a daň z přidané hodnoty. Škola aktivně platí pouze jednu, a to DPH. Proč tomu tak je, bude popsáno právě v této kapitole.

2.3.1 Daň z příjmů

Škola i přesto, že je nezisková organizace, obvykle vykáže určitý zisk, i když ne příliš veliký. V účetní závěrce (příloha) za rok 2013 můžeme vyčíst hospodářský výsledek.

Tabulka č. 12: Hospodářský výsledek

PASIVA CELKEM		
<i>Výsledek hospodaření</i>	běžné období	minulé období
Účet	472	
Částka	39 136, 55	33 741, 00

Zdroj: příloha H

Jak v roce 2013 (běžné období), tak v roce 2012 (minulé období) zisk nepřesáhl 40 000,- Kč. Podle § 20 odstavce 7 zákona o dani z příjmů právnických osob si škola může odečíst částku 300 000 Kč od základu daně. Tím pádem prakticky nehrozí, že by někdy musela tuto daň platit. Daňové přiznání je ovšem povinna podávat každý rok.

Za prvé proto, že škole, jak již bylo několikrát zmíněno, nejde prvoplánově a co největší zisk, a za druhé proto, že škola daň z příjmů právnických osob nikdy neplatila a pravděpodobně nikdy platit nebude, není zde velká snaha o „úpravu“ výsledku hospodaření kvůli daňovým

účelům (např. aby co nejvíce nákladů byly daňově uznatelných a výnosů daňově neuznatelných).

Pokud bychom teoreticky uvažovali, jestli by způsob B (ač je pro účely skladu školní jídelny prakticky nemyslitelný) ovlivňoval výsledek hospodaření (a tím pádem i daň z příjmu), došli bychom k závěru, že nijak významně ne, protože sice v průběhu účetního období je všechn nakoupený majetek „imaginárně“ vydán do spotřeby, nicméně na konci roku by se stav vyrovnal na stejnou hodnotu jako u způsobu A.

Výsledek hospodaření by šel z hlediska zásob teoreticky ovlivnit také tím, jaká by byla zvolena metoda vyskladňování, ovšem jak je vidět z příkladu, který porovnává jednotlivé metody vyskladňování, není zde žádná specifická taktika, kterou by se ovlivnilo množství materiálu vydaného do spotřeby (spotřeba materiálu je daňově uznatelná položka, tudíž čím více materiálu by bylo za dané období vydáno do spotřeby, tím větší by byly náklady a tím menší by byl daňový základ).

2.3.2 Daň z přidané hodnoty

Škola se od 1. 5. 2013 musela přihlásit k povinnosti placení DPH (právě z velké části kvůli obratu, který zahrnuje hlavně tržby za prodané obědy). Od té doby je měsíčním plátcem DPH. Kvůli této změně došlo ke zdražení obědů. Cena obědů bez DPH zůstala stejná, jenže strávníci navíc zaplatí právě DPH. V kalkulaci obědů (viz příloha G) je vidět, že došlo ke zvýšení ceny obědů pro zaměstnance a cizí strávníky. Obědy pro děti nejsou zdaněny vůbec, obědy pro zaměstnance se daní základní sazbou 21 % a obědy pro externí strávníky také základní sazbou 21 % v případě, že se strávníci stravují přímo ve školní jídelně. Berou-li si cizí strávníci oběd s sebou domů „v ešusu“, oběd je zdaněn sníženou sazbou 15 %. Finální cena se v těchto dvou případech u cizích strávníků nyní liší o 3 Kč. To, že se stala škola plátcem DPH, má za následek také to, že se zásoby oceňují cenou bez DPH, dříve se do pořizovací ceny zahrnovala cena vč. DPH, tudíž zásoby na skladě měly vyšší hodnotu než v současné době.

Při pořizování materiálu se DPH účtuje na stranu MD. Je to daň na vstupu, neboli nadměrný odpočet.

Při účtování tržeb za zásoby se DPH účtuje na stranu D. Jedná se o daň na výstupu.

Tabulka č. 13: Daňová povinnost k DPH

PASIVA CELKEM		
<i>Daň z přidané hodnoty</i>	běžné období	minulé období
Částka	5855	
Účet	343	

Zdroj: příloha H

V tabulce č. 13 je vidět, že DPH se nachází na straně pasiv, z toho plyne, že ve škole převažuje daň na výstupu nad daní na vstupu, proto se jedná o daňovou povinnost, kterou je škola jakožto plátce povinna odvést správci daně.

Tabulka č. 14: Tržby z jídelny 2013

změna od 02.2013 á 52,- a á 25,- á 49,- á 24,-

Obědy 2013	Celkem	Cizí	Počet	zaměstnanci	Počet	nájem
Leden	7223	60515	1235	20688	862	20140
Únor	5227	59904	1152	16325	653	270
Březen	6832	64168	1234	21025	841	165140
Duben	6038	55952	1076	18325	733	5485
KVĚTEN	6837	42286	853	19056	854	15346
Červen	5925	38964	786	17561	787	5500
Červenec	996	13680	234	1701	63	500
Srpen	524	13311	298	8046	298	600
Září	7004	51954	896	26892	996	4960
Říjen	7080	55716	960	24246	898	2480
Listopad	7321	48955	930	26271	973	14168
Prosinec	5053	36822	634	18684	693	95975
Celkem	66060	542227	10288	218820	8650	330564

od 1.5.2013 plátci DPH

zaměstnanci á 27,-

15 % DPH á 57,-

21% DPH á 60,-

Zdroj: materiály účetního, 2013

Tabulka znázorňuje tržby z jídelny. V měsíci květnu je patrný úbytek externích strážníků (viz žlutě zvýrazněná část tabulky) a tím pádem úbytek tržeb. Dalším negativním rysem tohoto kroku je i to, že zisk, který má škola z jednoho oběda, je pořád stejný, takže se nenastane ani to, že by se nižší počet strážníků zčásti vykompenzoval větším ziskem z jednoho oběda.

2.4 PŘÍPADNÁ OPATŘENÍ

Co se týče chodu školní jídelny a skladu jako takového, zdá se, že škola má systém dobře zvládnutý. Sklad funguje již dlouhou dobu (od doby, co byla postavena školní jídelna, což je zhruba 40 let) a zdá se, že dosavadní způsob se osvědčil. Z tohoto hlediska zřejmě nelze nic vytknout. Co se týče způsobu oceňování zásob, také není zde důvod doporučovat nějakou změnu, protože způsob A je vyhovující. Evidence jako taková je ve škole vedena přehledně a systematicky, v tom také nelze vidět problém.

Jak již bylo zmíněno, škola nemá důvod snižovat svůj daňový základ vyššími náklady, tudíž v tomto směru nelze navrhnout žádné opatření.

Pokud by škola měla vysokou dobu obratu zásob, bylo by možno navrhnout snížení stavu zásob. Ovšem ukazatel vykazuje příznivé hodnoty, takže se nedá říci, že by v zásobách bylo vázáno přílišné množství kapitálu.

V práci bylo řečeno a bylo ukázáno v tabulce, že uvalení DPH snížilo tržby. I když to není tak důležité jako u běžného podniku, přece jen se počítá s tím, že jídelna ponese určitý zisk, protože kdyby kuchařky byly placeny jen z přidělených prostředků od územních samospráv, tak by jejich plat byl na hranici minimální mzdy. Co tedy udělat pro to, aby se zvedl zisk? Pokud by jídelna fungovala jako klasický podnik, logicky by bylo vhodné vynaložit určité náklady na propagaci, aby se zvedl počet lidí, kteří si pro jídlo chodí. Nicméně škola je příspěvková organizace, a náklady, které by vynaložila na mzdy lidí zabývajících se propagací, by musela někde „sebrat“ (např. na platech učitelů nebo zrovna kuchařek). Také je otázka, do jaké míry je elastická poptávka po obědech v Plané. Vzhledem k tomu, že je to maloměsto, je spíše možné, že zde poptávka bude cenově elastická, to znamená, že potenciální strávníci jsou orientováni spíše na cenu, tím pádem by ani větší propagace nevedla k výraznějšímu efektu.

Jediná možnost, jak neplatit DPH, by byla, kdyby klesl obrat školy opět pod 1 000 000 Kč.

ZÁVĚR

V teoretické části byl nastíněn pojem zásoby a vymezen jejich obsah. Značná část teoretické práce byla využita i pro praktickou část, kde bylo porovnáváno, jaká hodnota zásob by byla vydána ze skladu za předpokladu tří různých metod. Z výzkumu vyplynulo, že v případě školní jídelny na tom nezáleží a ani se nedá odhadnout, jakou metodou by bylo nejvýhodnější vyskladňovat zásoby, pokud by bylo účelem vydat ze skladu co největší hodnotu materiálu.

V práci byly ukázány reálné účetní případy v konkrétní účetní jednotce vč. dokladů s nimi souvisejících (příjemka, faktura, interní doklady apod.). Vyplynulo, že účtování způsobem A je pro účely daného skladu nejvhodnější a že o způsobu B prakticky ani nelze uvažovat.

Byl použit výpočet pro dobu obratu zásob, který ukázal celkem ustálený trend ve vývoji doby, po kterou zásoby průměrně leží na skladě, což je příznivé.

Co se týče daňových povinností souvisejících se zásobami, bylo zjištěno, že jediná daň, o které se dá v souvislosti se zvolenou organizací hovořit, je DPH, protože není pravděpodobné, že škole někdy vznikne daňová povinnost k dani z příjmů. Je zřejmé, že pro školu není výhodné DPH platit, neboť vždy bude mít větší daň na výstupu než na vstupu a nemluvě o poklesu tržeb od doby, co se škola stala plátcem DPH. Navíc tržby byly touto daní také ovlivněny. Pro školu je DPH tedy spíše „přítěží“.

Během práce také vyplynulo několik specifík, např. to, že je vše předem dané- kolik vyrobít obědů, tudíž kolik přesně nakoupit surovin a hlavně, že se již dopředu ví, kolik obědů se vydá/prodá (produkt je tudíž zaplacen vlastně ještě před jeho výrobou), není zde tedy ani příliš velké podnikatelské riziko. Stejně tak inventura skladu neprobíhá úplně klasickým způsobem- obvykle se v případě skladu školní jídelny o přebytečných, mankách a škodách na zásobách prakticky neúčtuje. Tudíž lze vidět, že příspěvkové organizace se neliší jen tím, že jsou upraveny jinou normou než podniky, ale některé rozdíly jsou zjevné na první pohled a jsou dané právě povahou organizace.

Tato bakalářská práce zanalyzovala zásoby z různých hledisek a nabídla i lehce neklasický pohled na zásoby a jejich účtování, právě proto, že byla zaměřena na neziskovou organizaci.

SEZNAM TABULEK, OBRÁZKŮ A GRAFŮ

Tabulka č. 1: Účetní operace provedené způsobem A	13
Tabulka č. 2 Účetní operace provedené způsobem B	14
Tabulka č. 3 Rozvržení činností ve školní jídelně	34
Tabulka č. 4: Zaúčtování přijaté faktury	36
Tabulka č. 5: Spotřeba materiálu.....	36
Tabulka č. 6: Zjednodušená skladní karta, metoda FIFO	38
Tabulka č. 7: Zjednodušená skladní karta, metoda klouzavého průměru	39
Tabulka č. 8: Zjednodušená skladní karta, metoda periodického průměru.....	40
Tabulka č. 9: Kalkulace- zaměstnanci.....	43
Tabulka č. 10: Kalkulace- cizí strážníci.....	44
Tabulka č. 11: Doba obratu zásob 2011- 2013.....	45
Tabulka č. 12: Hospodářský výsledek.....	46
Tabulka č. 13: Daňová povinnost k DPH.....	48
Tabulka č. 14: Tržby z jídelny 2013	48
Obrázek č. 1: Logo školy	30
Obrázek č. 2: Porovnání jednotlivých úbytků při různých způsobech ocenění	41
Obrázek č. 3: Zůstatky na skladě při použití různých metod	42
Obrázek č. 4: Konečné zůstatky na konci června při použití různých metod	42

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

apod.	a podobně
atd.	a tak dále
č.	číslo
D	Dal (= ve prospěch)
DPH	daň z přidané hodnoty
FIFO	First In First Out
IČO	identifikační číslo organizace
Kč	koruna česká (měna)
kg	kilogram
kol.	kolektiv
LIFO	Last In First Out
MD	Má dáti (= na vrub)
např.	například
PC	pořizovací cena
popř.	popřípadě
př.	příklad
resp.	respektive
Sb.	sbírky
str.	strana
tj.	to je
tzn.	to znamená
tzv.	takzvaně
vč.	včetně

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

BŘEZINOVÁ, Hana. MUNZAR, Vladimír. *Účetnictví I*. Praha: Institut Svazu účetních, 2003. 470 s. Vzdělávání účetních v ČR. ISBN 80-86716-00-7

KOVANICOVÁ, Dana. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 20., aktualiz. vyd. Praha: Polygon, 2012. 412 s. ISBN 978-80-7273-169-5

LOUŠA, František. *Zásoby: komplexní průvodce účtováním a oceňováním*. 4., aktualiz. vyd. Praha: Grada, 2012. 180 s. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-4115-4

MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony: úplná znění platná k 1.1. 2014*. 23. vyd. Praha: Grada, 2014. 272 s. ISBN 978-80-247-5171-9

NOVÁKOVÁ, Štěpánka. *Účetnictví příspěvkových organizací od 1.1.2012: (sbírka souvztažností s výkladem)*. vyd. 1. Praha: INTES, 2012. 188 s. ISBN 978-80-7208-880-5

PAVLÁSEK, Vlastimil. HEJDUKOVÁ, Pavlína. *Veřejné finance a daně v České republice*. 2., přeprac. vyd. Plzeň: Nava, 2011. 182 s. ISBN 978-80-7211-395-8

PLEVNÝ, Miroslav. ŽIŽKA, Miroslav. *Modelování a optimalizace v manažerském rozhodování*. Vyd. 2. Plzeň: Západočeská univerzita, 2010. 296 s. ISBN 978-80-7043-933-3

SKÁLOVÁ, Jana. *Podvojný účetnictví 2013*. 20. vyd. Praha: Grada, 2013, sv. ISBN 978-80-247-4633-3

SVOBODOVÁ, Jaroslava a kol. *Účtová osnova, české účetní standardy: pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání (nevýdělečné organizace): 2012*. Olomouc: ANAG, 2012. 343 s. Účetnictví. ISBN 978-80-7263-728-7

Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů [online]. business.center.cz [cit.10.4.2014]. Dostupné na: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto/>

Vyhláška č. 410/2009 Sb. [online]. Dostupné na: <http://www.msmt.cz/vzdelavani/skolstvi-v-cr/ekonomika-skolstvi/vyhlaska-c-410-2009-sb-kterou-se-provadejeji-nektera>

Český účetní standard č. 707 [online]. knihovna.oseminare.cz [cit. 24. 4. 2014]. Dostupné na: http://knihovna.oseminare.cz/index.php/%C4%8C%C3%9AS_%C4%8D._707_%E2%80%93_Z%C3%A1soby_-_Obsah

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha A: Skladní karta

Příloha B: Přijatá faktura

Příloha C: Průvodka

Příloha D: Příjemka

Příloha E: Vydání materiálu do spotřeby

Příloha F: Hlášení o hospodaření skladu

Příloha G: Kalkulace ceny obědů

Příloha H: Účetní závěrka 2013

Příloha I: Účtová osnova pro příspěvkové organizace

Příloha A: Skladní karta

Datum : 15.04.2014
Strana : 1

Skladová karta : 86-1641 bramborové těsto (kg/1,00)

pohyby za období :01.01.2013-

počáteční zůstatek množství : 99,50 kg
cena/MJ : 91,25 Kč
celk.cena : 9079,70 Kč

P Doklad	Datum	Příjem			Výdej		
		Množství	Cena/Mj	Celk.cena	Množství	Cena/Mj	Celk.cena
P 1300006	04.01.2013	30,00	122,94	3688,05			
P 1300015	10.01.2013	30,00	51,75	1552,48			
V 1300028	16.01.2013				21,00	56,63	1189,23
V 1300029	16.01.2013				4,50	71,13	320,09
V 1300030	16.01.2013				6,00	121,88	731,25
V 1300097	20.02.2013				20,30	121,88	2474,07
V 1300098	20.02.2013				4,40	109,44	481,53
V 1300099	20.02.2013				6,80	89,69	609,88
P 1300072	21.02.2013	30,00	51,73	1551,90			
V 1300133	08.03.2013				14,80	89,69	1327,40
V 1300134	08.03.2013				2,20	89,69	197,32
V 1300135	08.03.2013				3,00	89,69	269,07
V 1300148	15.03.2013				20,00	95,51	1910,13
V 1300149	15.03.2013				4,10	122,93	504,03
V 1300150	15.03.2013				5,90	122,94	725,32
P 1300124	21.03.2013	30,00	51,75	1552,50			
P 1300153	11.04.2013	20,00	122,90	2458,00			
V 1300206	16.04.2013				20,60	51,75	1066,04
V 1300207	16.04.2013				4,50	51,75	232,87
V 1300208	16.04.2013				5,40	58,34	315,04
P 1300188	30.04.2013	16,00	106,90	1710,47			
P 1300188	30.04.2013	30,00	44,98	1349,53			
P 1300188	30.04.2013	30,00	45,00	1350,05			
P 1300188	30.04.2013	20,00	106,87	2137,48			
V 1300239	30.04.2013				96,00	78,43	7529,36
V 1300240	02.05.2013				9,90	106,90	1058,35
V 1300241	02.05.2013				4,30	106,90	459,69
V 1300242	02.05.2013				3,80	74,32	282,40
V 1300258	13.05.2013				20,40	44,98	917,68
V 1300259	13.05.2013				4,60	44,98	206,93
V 1300260	13.05.2013				5,00	44,99	224,95
P 1300229	20.05.2013	10,00	61,00	610,00			
V 1300334	17.06.2013				7,30	45,00	328,51
V 1300335	17.06.2013				3,70	45,00	166,51
V 1300336	17.06.2013				4,00	45,00	180,01
V 1300352	25.06.2013				17,30	48,98	847,32
V 1300353	25.06.2013				4,00	61,00	244,00
V 1300354	25.06.2013				3,70	85,80	317,45
P 1300325	19.08.2013	30,00	29,50	885,00			
P 1300351	28.08.2013	20,00	22,90	458,00			
P 1300345	29.08.2013	30,00	94,90	2847,00			
V 1300423	05.09.2013				10,00	106,87	1068,74
P 1300372	06.09.2013	20,00	42,00	840,00			
P 1300380	09.09.2013	20,00	61,00	1220,00			
P 1300415	12.09.2013	20,00	45,00	900,00			
V 1300457	20.09.2013				20,90	59,12	1235,54
V 1300458	20.09.2013				4,70	29,50	138,65

Příloha B: Přijatá faktura



FAKTURA - Daňový doklad: P01 1751410225

Dodavatel: ag foods Vending - HořkaCa - Food Service AG FOODS Group a.s. Soběšická 151 Brno 638 00 Telefon : 00420 566 503 011 Fax : 00420 566 503 012 IČO : 24668389 DIČ : CZ24668389 Účet: 17436783/0300 - ČSOB CZK IBAN: CZ930300000000017436783 SWIFT: CEKOCZPP OR KS v Brně, odd. B. vložka 6852		Variabilní symbol: 1751410225 IČO odběratele: 75005581 DIČ odběratele: Odběratel: 104685 Základní škola Planá, příspěvková organizace Planá 348 15	
MÍSTO DODÁNÍ: Školní jídelna při ZŠ ulice Úzká 348 15 Planá, Telefon: 374792807 Fax: , E-mail: frydlovajindra@seznam.cz Czech Republic 54 CZ CZ 104685 Adresa OR: Základní škola Planá, příspěvková organizace Planá 348 15		Způsob platby: Převodem Datum vystavení: 26.03.2014 Datum zdan. plnění: 26.03.2014 Datum splatnosti: 09.04.2014 Číslo objednávky: Naše objednávka: OBJ1751430181 Dodací podmínky: CIF; Konstantní symbol:	

Kód/Zboží	DPH	Z ceny	Sleva	AB	Cena/MJ	Počet MJ	Hodnota bez DPH	Hodnota s DPH
Dodací list DOL2301412603 - OBJ1751430181 .. Školní jídelna při ZŠ, 348 15, Planá, ulice Úzká ze dne 26.03.2014							1 043,00	1 199,45
520722 - 100% Jablečný mošt 5L (14.12.2013, DS: 14.12.2014)	15	149,00			149,00	7 ks	1 043,00	1 199,45
999000 - Zaokrouhlení	0%	0,55			0,55	1 Kč	0,55	0,55

Zpracováno systémem www.Smart4Web.cz

	Základ	Výše DPH	Včetně DPH
Sazba 0%	0,55	0,00	0,55
Sazba 15%	1 043,00	156,45	1 199,45
Celkem CZK	1 043,55	156,45	1 200,00
Celkem k úhradě CZK			1 200,00

Obchodník: Šobíšek Zbyněk
 Dne 26.03.2014 Vystavil: Scheduler

Tel: null
 Email: null
 www: www.agfoods.eu
 Dispozice:

POZOR ZMĚNA ČÍSLA ÚČTU 17436783/0300

Děkujeme za Vaši objednávku!

NEŇ-LI NA FAKTUŘE UVEDENO ČÍSLO DODACÍHO LISTU, SLOUŽÍ TENTO DAŇOVÝ DOKLAD ZÁROVEŇ JAKO DODACÍ LIST.

Za obaly výrobků byl uhrazen pod i.č. EK F04000048 poplatek společnosti Ekokom. Obaly splňují podmínky dané paragrafem 3 a 4 zákona 477 / 2001 sb.ve znění pozdějších předpisů.

Všechny spory vznikající z dodavatelsko odběratelských vztahů, smluv a dohod mezi AG FOODS Group a.s. a výše uvedeným odběratelem, i v souvislosti s nimi, budou rozhodovány s konečnou platností u Rozhodčího soudu při Hospodářské komoře České

Příloha C: Průvodka

Základní škola Planá, příspěvková organizace, 348 15 Planá, IČO: 75005581

Účetní doklad

období: 03/2014

správce rozpočtu: ZŠ Planá, př.org., Planá
Sovka Roman, Alpos

doklad č. 452/2014

dodavatel: AG FOODS GROUP, BRNO
kv. 175 1410225

FRÉ 210	Kč	Účtový předpis	
		MD	D
MATER. ZDĚLIVA	1.200,-		320/10
	156,95	343/31	121
	1043,55	111	121
Datum	Věcná správnost: <i>Kryštofa</i>	schválil: <i>Košice</i>	
30.3.14	zaúčtoval: <i>Eck</i>	příkazce operace: <i>Hor</i>	

Příloha D: Příjemka

Datum : 01.04.2014
Strana: 1

Číslo příjemky 1400214

Datum příjmu : 26.03.2014
Předmět : 1751410225
Dodavatel : 42 AG FOODS Group a.s
Soběšická 151
638 00 Brno

Číslo	Název zboží	Množství	MJ	Cena/MJ	Celk.cena
81-8744	MOŠT - jablko	35,00	l	29,82	1043,55
Počet položek:	1			Cena celkem:	1043,55

Datum : 01.04.2014
Strana: 1

Číslo příjemky 1400215

Datum příjmu : 26.03.2014
Předmět : 1751410225
Dodavatel : 42 AG FOODS Group a.s
Soběšická 151
638 00 Brno

Číslo	Název zboží	Množství	MJ	Cena/MJ	Celk.cena
90-0020	Daň z přidané hodnoty	156,45	Kč	1,00	156,45
Počet položek:	1			Cena celkem:	156,45

ZÁKLADNÍ ŠKOLA PLÁNĚ
příspěvková organizace
IČO: 7
Tel./fax: 574 630 421, 574 792 492

Příloha E: Vydání materiálu do spotřeby

Základní škola Planá, příspěvková organizace, IČO 75005581, 348 15 Planá
Vnitřní účetní doklad

Období : 03/2014
doklad č. 503/2014

správce rozpočtu : ZŠ Planá, přísl. org. Planá
Sovka Roman - Alpos

Spotřeba materiálu za 03	Kč	Účtový předpis	
		MD	D
Spotřeba závodní stravování	19.724,33	501/15/1/2	112
Spotřeba cizí stravníci	17.837,23	501/61/1/2	112
Spotřeba děti	105.871,99	501/01/1/2	112
Spotřeba DPH za 02.2014	18.277,60	111	112
Spotřeba cizí stravníci - akce		501/61/1/12	
DPH-jídelna-koeficient		549/06/1/2	343
Datum 31.03.2014	vyhotovil, překontroloval zaúčtoval <i>Lich</i>	Schválen Příkazce operace :	

Příloha F: Hlášení o hospodaření skladu

Datum : 08.04.2014

Měsíční hlášení hospodaření skladu za období : 01.03.2014-31.03.2014

Stav zásob ve skladu :

Zásoba skladu z minulého měsíce	312312,40 Kč
Nákup materiálu za měsíc	140127,80 Kč
Spotřeba materiálu za měsíc	-161711,15 Kč
Konečná zásoba skladu	290729,05 Kč ✓

Rozpis spotřeby dle druhů výdeje

H1 Žáci ZŠ	105871,99 Kč
H2 Zaměstnanci	19724,33 Kč
O1 jídelna	18277,60 Kč
V1 Cizí strážníci	17837,23 Kč
Celkem	161711,15 Kč

Hospodaření s finanční normou :

	Zůstatek	Fin.norma	Výdej	Rozdíl	Celkem
C Cizí strážníci	-1886,49	17848,54	17837,23	11,31	-1875,18
D Žáci ZŠ	-566,82	105878,27	105871,99	6,28	-560,54
Z Zaměstnanci	-1178,24	19696,44	19724,33	-27,89	-1206,13
Celkem	-3631,55	143423,25	143433,55	-10,30	-3641,85

ZÁKLADNÍ ŠKOLA PEJANÁ
příspěvková organizace
Šupšlová
Tel./fax: 374 636 421, 374 792 493

Příloha G: Kalkulace ceny obědů

Základní škola Planá
Náměstí Svobody 59
348 15 Planá

Město Planá
348 15 Planá

Věc: návrh nové kalkulace ceny obědů od 1.5.2013

Na základě podané přihlášky k DPH, budeme od 1.5.2013 plátcí DPH, čímž překládáme novou kalkulaci na obědy :

Cizí strávníci : potraviny	22,-
režie	10,50
mzdy + odvody	14,-
Náklady celkem	46,50
Zisk	3,-
Cena celkem	49,50
Cena včetně DPH 15 %	57,-
Cena včetně DPH 21 %	60,-

Cena s DPH 15% platí pro strávníky, kteří si oběd odnášeni z jídelny.

Cena s DPH 21% platí pro strávníky, kteří se stravují v jídelně.

Zaměstnanci : potraviny	22,-
Cena včetně DPH 21%	27,-

Dne 16.4.2013

Vypracoval :
Sovka, Frýdlová

Mgr. Beran Luboš
ředitel školy



ZÁKLADNÍ ŠKOLA PLANÁ
příspěvková organizace (2)
IČO: 75005581
Tel./fax: 374 630 421, 374 792 492

Příloha H: Účetní závěrka 2013

Účetní závěrka Základní škola Planá za rok 2013

Rozvaha

účet	Období roku 2013			Minulé období
	Brutto	Korekce	Netto	

Aktiva celkem

58 488 898,16 24 253 769,88 34 235 128,28 36 979 485,42

Dlouh. nehmotný majetek	19	101 150,00	101 150,00		
Pozemky	31	479 785,00		479 875,00	
Stavby	21	42 753 418,02	16 237 865,25	26 515 552,77	27 175 809,77
Samostatné movité věci	22	1 250 703,16	769 939,10	480 764,06	497 779,06
Drobný dlouhodobý majetek	28	7 144 815,53	7 144 815,53		
Zásoby - materiál na skladě	112	217 125,10		217 125,10	203 940,68
Odběratelé	311	87 939,00		87 939,00	78 671,00
Poskytnuté zálohy krátkod.	314	1 537 539,00		1 537 539,00	1 004 246,00
Pohledávky za zaměstnanci	335	80 334,00		80 334,00	141 882,00
Náklady příštích období	381	24 508,70		24 508,70	
Dohadné účty aktivní	388				2 998 689,30
Běžný účet	241	4 734 861,84		4 734 861,84	4 774 824,80
Účet FKSP	243	50 336,81		50 336,81	85 556,81
Ceniny	263	11 555,00		11 555,00	7 519,00
Pokladna	261	14 827,00		14 827,00	10 567,00

Pasiva celkem

Běžné období Minulé období
34 235 128,28 36 979 485,42

Jména účetní jednotky	401			24 876 101,83	27 673 588,83
Transfery na pořízení majetku	403			2 574 008,00	
Fond odměn	411			46 601,00	30 601,00
FKSP	412			153 572,81	229 658,81
Rezervní fond ze zlep.HV	413			406 915,46	389 174,46
Rezervní fond ostatní	414				606 836,60
Fond reprodukce majetku	416			2 338 115,95	1 530 343,95
Výsledek hospodaření	493			39 136,55	33 741,00
Dlouhodobé zálohy na transf.	472				3 123 866,00
Dodavatelé	321			136 864,00	111 821,52
Přijaté krátkodobé zálohy	324				24 000,00
Jiné závazky zaměstnancům	333			1 334 112,00	1 283 568,00
Zúčtování s institucemi SZ,ZP	336			750236	699 307,00
Jiné přímé daně	342			190 687,00	163 001,00
Daň z přidané hodnoty	343			5855	
Závazky k osobám	345			3 084,00	
Výdaje příštích období	383				15 613,00
Výnosy příštích období	384			93 399,49	195 191,25
Dohadné účty pasivní	389			1286439,19	869 173,00

Příloha účetní závěrky:

Drobný dlouhodobý hmot. Majetek (účet 902)
Splatné závazky pojistného na soc. zabezpečení
Splatné závazky veřejného zdravotního pojištění
Evidované daňové nedoplatky u finančních orgánů
Zvýšení stavu transférů na pořízení dlouhodobého majetku

	Běžné období	Minulé období
	2 012 424,68	1 903 880,81
	524 164,00	489 601,00
	226 072,00	209 706,00
	196 542,00	163 001,00
	2 574 008,00	

Příloha I: Účtová osnova pro příspěvkové organizace (1/2)

Směrná účtová osnova pro příspěvkové organizace od 1. 1. 2014

012 Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	154 Opravné položky k povolenkám na emise a preferenčním limitům
013 Software	156 Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku
014 Ocenitelná práva	157 Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému nehmotnému majetku
015 Povolenky na emise a preferenční limity	161 Opravné položky k pozemkům
018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	162 Opravné položky ke kulturním předmětům
019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	163 Opravné položky ke stavbám
021 Stavby	164 Opravné položky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věc
022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	165 Opravné položky k pěstitelským celkům trvalých porostů
025 Pěstitelské celky trvalých porostů	167 Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku
028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek	168 Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému hmotnému majetku
029 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	171 Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem
031 Pozemky	172 Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem
032 Kulturní předměty	173 Opravné položky k dluhovým cenným papírům držným do splatnosti
035 Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	176 Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému finančnímu majetku
036 Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	181 Opravné položky k materiálu
041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	182 Opravné položky k nedokončené výrobě
042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	183 Opravné položky k polotovarům vlastní výroby
044 Úspora účtů technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku	184 Opravné položky k výrobkům
045 Úspora účtů technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku	185 Opravné položky ke zboží
051 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	186 Opravné položky k ostatním zásobám
052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti
061 Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	193 Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem krátkodobým
062 Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	194 Opravné položky k odběratelům
063 Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	199 Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám
068 Termínované vklady dlouhodobé	241 Běžný účet
069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek	243 Běžný účet FKSP
072 Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje	244 Termínované vklady krátkodobé
073 Oprávky k software	245 Jiné běžné účty
074 Oprávky k ocenitelným právům	251 Majetkové cenné papíry k obchodování
078 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	253 Dluhové cenné papíry k obchodování
079 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	256 Jiné cenné papíry
081 Oprávky ke stavbám	261 Pokladna
082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí	262 Peníze na cestě
085 Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů	263 Ceníny
088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	281 Krátkodobé úvěry
089 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku	289 Jiné krátkodobé půjčky
111 Pořízení materiálu	311 Odběratelé
112 Materiál na skladě	314 Krátkodobé poskytnuté zálohy
119 Materiál na cestě	315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti
121 Nedokončená výroba	316 Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé
122 Polotovary vlastní výroby	321 Dodavatelé
123 Výrobky	324 Krátkodobé přijaté zálohy
131 Pořízení zboží	326 Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé
132 Zboží na skladě	331 Zaměstnanci
138 Zboží na cestě	333 Jiné závazky vůči zaměstnancům
139 Ostatní zásoby	335 Pohledávky za zaměstnanci
142 Opravné položky k poskytnutým finančním výpomocem dlouhodobým	336 Sociální zabezpečení
144 Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů	337 Zdravotní pojištění
149 Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám	338 Důchodové spoření
151 Opravné položky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje	341 Daň z příjmu Směrná účtová osnova pro příspěvkové organizace od 1. 1. 2014
Směrná účtová osnova pro příspěvkové organizace od 1. 1. 2014	3. února 2014, ALIS spol. s r.o. Česká Lípa strana 3/6
3. února 2014, ALIS spol. s r.o. Česká Lípa strana 2/6	342 Jiné přímé daně
152 Opravné položky k software	343 Daň z přidané hodnoty
153 Opravné položky k ocenitelným právům	344 Jiné daně a poplatky
	345 Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce
	346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi

Příloha I: Účtová osnova pro příspěvkové organizace (2/2)

347 Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	311 Opravy a udržování
348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	312 Cestovné
349 Závazky k vybraným místním vládními institucím	313 Náklady na reprezentaci
371 Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	316 Aktivace vnitroorganizačních služeb
372 Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	318 Ostatní služby
373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	321 Mzdové náklady
374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	324 Zákonné sociální pojištění
377 Ostatní krátkodobé pohledávky	325 Jiné sociální pojištění
378 Ostatní krátkodobé závazky	327 Zákonné sociální náklady
381 Náklady příštích období	328 Jiné sociální náklady
383 Výdaje příštích období	331 Daň silniční
384 Výnosy příštích období	332 Daň z nemovitostí
385 Příjmy příštích období	338 Jiné daně a poplatky
388 Dohadné účty aktivní	341 Smluvní pokuty a úroky z prodlení
389 Dohadné účty pasivní	342 Jiné pokuty a penále
395 Vnitřní zúčtování	343 Dary a jiná bezúplatná plnění
396 Spojovací účet při sdružení	344 Prodaný materiál
401 Jméni účetní jednotky	347 Manka a škody
403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	348 Tvorba fondů
405 Kursové rozdíly	349 Ostatní náklady z činnosti
406 Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	351 Odpisy dlouhodobého majetku
407 Jiné oceňovací rozdíly	352 Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek
408 Opravy minulých období	353 Prodaný dlouhodobý hmotný majetek
411 Fond odměn	354 Prodané pozemky
412 Fond kulturních a sociálních potřeb	355 Tvorba a zúčtování rezerv
413 Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	356 Tvorba a zúčtování opravných položek
414 Rezervní fond z ostatních titulů	357 Náklady z vyrážených pohledávek
416 Fond reprodukce majetku, investiční fond	358 Náklady z drobného dlouhodobého majetku
431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	361 Prodané cenné papíry a podíly
432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	362 Úroky
441 Rezervy	363 Kurzové ztráty
451 Dlouhodobé úvěry	364 Náklady z přecenění reálnou hodnotou
452 Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	369 Ostatní finanční náklady
455 Dlouhodobé přijaté zálohy	372 Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery
458 Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	391 Daň z příjmů
459 Ostatní dlouhodobé závazky	395 Dodatečné odvody daně z příjmů
462 Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	601 Výnosy z prodeje vlastních výrobků
464 Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	602 Výnosy z prodeje služeb
465 Dlouhodobé poskytnuté zálohy	603 Výnosy z pronájmu
468 Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	604 Výnosy z prodaného zboží
469 Ostatní dlouhodobé pohledávky	609 Jiné výnosy z vlastních výkonů
471 Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	641 Smluvní pokuty a úroky z prodlení
472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	642 Jiné pokuty a penále
491 Počáteční účet rozvahový	643 Výnosy z vyrážených pohledávek
492 Konečný účet rozvahový	644 Výnosy z prodeje materiálu Směrná účtová osnova pro příspěvkové organizace od 1. 1. 2014
493 Výsledek hospodaření běžného účetního období	3. února 2014, ALIS spol. s r.o. Česká Lípa strana 3/6
499 Zúčtování na základě zvláštních předpisů Směrná účtová osnova pro příspěvkové organizace od 1. 1. 2014	645 Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku
3. února 2014, ALIS spol. s r.o. Česká Lípa strana 4/6	646 Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků
501 Spotřeba materiálu	647 Výnosy z prodeje pozemků
502 Spotřeba energie	648 Čerpání fondů
503 Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	649 Ostatní výnosy z činnosti
504 Prodané zboží	661 Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů
506 Aktivace dlouhodobého majetku	662 Úroky
507 Aktivace oběžného majetku	663 Kurzové zisky
508 Změna stavu zásob vlastní výroby	664 Výnosy z přecenění reálnou hodnotou
	669 Ostatní finanční výnosy
	672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů

ABSTRAKT

POHUNKOVÁ, Hana. *Analýza zásob z účetního a daňového hlediska*. Bakalářská práce. Plzeň: Fakulta ekonomická ZČU v Plzni, 54 s , 2014

Klíčová slova: analýza zásob, ocenění zásob, účtování zásob, zásoby

Název práce je Analýza zásob z účetního a daňového hlediska. Práce se skládá ze dvou částí.

V první, teoretické části je definováno, co vše zásoby zahrnují. Jsou uvedeny různé účetní operace související se zásobami. Dále jsou uvedeny způsoby oceňování zásob a daně se zásobami související.

V druhé, prakticky zaměřené části jsou zkoumány zásoby ve vybrané organizaci. Lze zde najít zaúčtování konkrétních reálných účetních případů v praxi. Pro ilustraci byl využit sklad školní jídelny. Dále je zkoumáno, jak způsob oceňování úbytku zásob ovlivňuje spotřebu materiálu. Konec praktické části je zaměřen na daňové povinnosti zvolené organizace.

Na závěr je zhodnocena současná situace a je uvažováno o případných možných opatřeních.

ABSTRACT

POHUNKOVÁ, Hana. *Inventory analysis from accounting and tax perspective*. Bachelor's thesis. Plzen: Faculty of Economics, University of West Bohemia, 54 p., 2014

Key words: inventory analysis, inventory, inventory valuation, inventory accounting, inventory

The name of the thesis is Inventory analysis in accounting and tax perspective. It consists of two parts.

In the first, theoretical part, we can find the definition of the term „inventory“. Variety of accounting operations connected with inventory is being described. Farther we can find the description of the ways of inventory evaluation of taxes connected with inventory. "

In the second, practical part, the stocks are being analysed. The stockroom of the school canteen was chosen as an example. We can find the accounting of particular accounting transactions there. Farther the analysis of how much is a consumption of stock affected by the chosen way of stock decrease valuation is being mentioned. The end of the practical part is focused on tax liabilities of the chosen organisation.

Final part of the thesis consists of the assessment of the current situation and also the speculation about possible solutions.