

**ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI**  
**FAKULTA EKONOMICKÁ**

Diplomová práce

**Komparace účetního výkaznictví nepodnikatelského a podnikatelského  
subjektu**

**Comparison of financial reporting between non-profit and business  
organization**

Bc. Martin Jonáš

Plzeň 2015

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI

Fakulta ekonomická

Akademický rok: 2014/2015

## ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Martin JONÁŠ**  
Osobní číslo: **K13N0074P**  
Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **Podniková ekonomika a management**  
Název tématu: **Komparace účetního výkaznictví nepodnikatelského a podnikatelského subjektu**  
Zadávací katedra: **Katedra financí a účetnictví**

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

1. Zvolte cíl a metodický postup řešení.
2. Charakterizujte způsoby evidence ekonomické činnosti podnikatelských a nepodnikatelských subjektů.
3. Popište zvolenou příspěvkovou organizaci z hlediska předmětu činnosti a ekonomických ukazatelů.
4. Analyzujte účetní výkaznictví vybrané příspěvkové organizace, srovnajte je s podnikatelským subjektem a identifikujte vliv na výsledky finanční analýzy.
5. Shrňte problematiku a vypracujte závěr.

Rozsah grafických prací: **neuveden**  
Rozsah pracovní zprávy: **60 - 80 stran**  
Forma zpracování diplomové práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:


- **MÁČE, Miroslav.** *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu: aplikace v příkladech.* 1. vyd. Praha: Grada, 2012. 632 s. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-3637-2
- **OTRUSINOVÁ, Milana; KUBÍČKOVÁ, Dana.** *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek: po novele zákona o účetnictví.* 1. vyd. Praha: C.H. Beck, 2011. 178 s. C.H. Beck pro praxi. ISBN 978-80-7400-342-4
- **SKÁLOVÁ, Jana.** *Podvojně účetnictví 2013.* 20. vyd. Praha: Grada, 2013. 218 s. ISBN 978-802-4746-333

Vedoucí diplomové práce: **Ing. Jana Hinke, Ph.D.**  
Katedra financí a účetnictví

Datum zadání diplomové práce: **25. října 2014**  
Termín odevzdání diplomové práce: **24. dubna 2015**

  
Doc. Dr. Ing. Miroslav Plevný  
děkan



  
Prof. Ing. Lilia Dvořáková, CSc.  
vedoucí katedry

V Plzni dne 25. října 2014

## Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem diplomovou práci na téma

„Komparace účetního výkaznictví nepodnikatelského a podnikatelského subjektu“

vypracoval samostatně pod odborným dohledem vedoucího diplomové práce za použití pramenů uvedených v příložené bibliografii.

V Plzni dne .....

.....

podpis autora



## **Poděkování**

Velice rád bych poděkoval za cenné rady, připomínky a odbornou podporu poskytovanou při zpracování této diplomové práce paní Ing. Janě Hinke, PhD. Dále děkuji paní ředitelce Základní školy, Most, Jakuba Arbesa 2454 Mgr. Libuši Hrdinové za projevenou důvěru a zpřístupnění potřebných dokumentů a paní Svatavě Hepnarové za obětavost a objasnění klíčových faktů.

## Obsah

Úvod.....	8
Cíl práce a metodika zpracování.....	9
1 Charakteristika evidence ekonomické činnosti podnikatelských subjektů.....	10
1.1 Evidence příjmů a daňová evidence.....	10
1.2 Deskripce účetnictví podnikatelů.....	11
1.2.1 Právní úprava účetnictví v České Republice .....	11
1.2.2 Účetní jednotky, jejich stěžejní povinnosti a účetní zásady .....	13
1.2.3 Oceňovací základny.....	15
1.2.4 Účetní knihy.....	16
1.2.5 Účetní závěrka .....	17
1.3 Mezinárodní standardy účetního výkaznictví IAS/IFRS .....	20
1.3.1 Základní principy účetního systému IAS/IFRS .....	20
1.3.2 Oceňovací metody využívané v IAS/IFRS.....	21
2 Charakteristika evidence ekonomické činnosti nepodnikatelských subjektů.....	23
2.1 Rozdělení nepodnikatelských subjektů v České republice .....	23
2.2 Účetnictví neziskových organizací .....	24
2.2.1 Právní úprava .....	24
2.2.2 Jednoduché účetnictví.....	25
2.2.3 Charakteristika podvojného účetnictví .....	27
2.3 Zdaňování neziskových organizací.....	31
2.3.1 Předmět daně.....	31
2.3.2 Základ daně a zdanění sazbou daně z příjmu .....	32
2.4 Finanční analýza nepodnikatelských subjektů.....	32

2.4.1	Ukazatel autarkie .....	33
2.4.2	Ukazatele rentability .....	33
2.4.3	Ukazatele likvidity .....	34
2.4.4	Ukazatele aktivity .....	35
2.4.5	Ukazatele financování.....	36
2.4.6	Ukazatele investičního rozvoje/ útlumu .....	37
2.4.7	Ukazatele produktivity.....	37
3	Popis vybrané příspěvkové organizace.....	39
3.1	Organizační struktura základní školy.....	40
3.2	Financování a ekonomické ukazatele příspěvkové organizace.....	41
4	Analýza účetního výkaznictví vybrané příspěvkové organizace.....	43
4.1	Analýza položek rozvahy .....	43
4.1.1	Analýza majetku .....	43
4.1.2	Analýza zdrojů krytí majetku .....	47
4.2	Analýza položek výkazu zisku a ztráty .....	50
4.2.1	Analýza nákladů .....	51
4.2.2	Analýza výnosů.....	54
4.2.3	Analýza výsledku hospodaření .....	57
4.3	Příloha k účetní závěrce .....	58
4.3.1	Informace o stavu účtů v knize pod rozvahových účtů .....	58
4.3.2	Informace o závazcích za OSSZ, zdravotními pojišťovnami a finančními orgány .....	59
4.3.3	Doplňující údaje k fondům účetní jednotky .....	60
4.4	Shrnutí analýzy účetního výkaznictví Základní školy, Most, Jakuba Arbesa 2454 .....	61
4.5	Komparace účetních výkazů s vybraným podnikatelským subjektem .....	63

4.5.1	Rozvaha .....	64
4.5.2	Výkaz zisku a ztráty.....	70
4.5.3	Příloha k účetní závěrce.....	75
4.5.4	Souhrn z provedené komparace účetních výkazů.....	76
4.6	Finanční analýza neziskového subjektu a srovnání s podnikatelskou organizací .....	78
4.6.1	Ukazatel autarkie .....	78
4.6.2	Ukazatele rentability .....	78
4.6.3	Ukazatele likvidity .....	79
4.6.4	Ukazatele aktivity .....	80
4.6.5	Ukazatele financování.....	82
4.6.6	Ukazatele investičního rozvoje/ útlumu .....	84
4.6.7	Ukazatele produktivity.....	84
4.6.8	Shrnutí výstupů z finanční analýzy.....	86
	Závěr .....	87
	Seznam tabulek .....	88
	Seznam obrázků.....	89
	Seznam použité literatury .....	91
	Seznam příloh .....	96

## Úvod

Zakládání neziskových organizací v České republice umožnil až nástup demokracie. Od té doby stále roste počet a tedy i význam nepodnikatelských subjektů, které zastávají činnosti, o něž není mezi podnikatelskými subjekty zájem. Neziskové organizace lze primárně rozdělit na vládní a nevládní. Mezi vládní neziskové subjekty se řadí například územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu a zástupci nevládních neziskových organizací jsou například nadace, spolky a obecně prospěšné společnosti. Tyto subjekty jsou označovány jako "neziskovky", které se často vyskytují v oblastech zdravotnictví, školství, sociálních služeb, kultury a dalších. Neziskovému sektoru je třeba věnovat pozornost, jelikož zaměstnává významnou část obyvatelstva.

Nepodnikatelské i podnikatelské subjekty musí evidovat svou činnost. Jakým způsobem mají tuto činnost zaznamenávat je definováno zákony, které procházejí v průběhu času novelizacemi, a tak se nároky kladené na evidenci mění.

K významné změně došlo v roce 2010 v rámci vytvoření účetnictví státu, které přiblížilo účetnictví nepodnikatelských organizací k účetnictví podnikatelských subjektů. Cílem reformy bylo vytvořit podmínky pro zabezpečení korektních, kompletních a včasných údajů o hospodářském stavu státu a o relevantních účetních jednotkách.

Účetní jednotky, mezi které patří například akciové společnosti, společnosti s ručením omezeným a příspěvkové organizace vedou účetnictví. Výstupem dané evidence je účetní závěrka, které předchází účetní uzávěrka. Rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha jsou účetní výkazy, jež tvoří účetní závěrku. Kupříkladu banky, věřitelé a stát jsou uživateli účetních informací, kteří si utváří obraz o hospodaření a finanční situaci subjektu. Pozor by si však měli dát v případě nepodnikatelských účetních jednotek, které jsou upravovány jinými vyhláškami a českými účetními standardy než ty podnikatelské. Dochází tedy k významným rozdílům nejen v kladených požadavcích na účetní výkaznictví mezi oběma druhy subjektů. Tato práce se snaží identifikovat odlišnosti mezi účetními výkazy příspěvkové organizace a společnosti s ručením omezeným.

## **Cíl práce a metodika zpracování**

Hlavním záměrem diplomové práce je porovnat účetní výkaznictví nepodnikatelského a podnikatelského subjektu a definovat tak významné rozdílnosti.

V teoretické části je uvedena charakteristika možných způsobů evidence ekonomické činnosti podnikatelských a nepodnikatelských organizací v České republice.

Praktický úsek popisuje konkrétní příspěvkovou organizaci z hlediska předmětu činnosti a ekonomických ukazatelů. Následně se práce zabývá analýzou jejích účetních výkazů, srovnáním výkazů s podnikatelským subjektem a vymezením vlivu odlišností na finanční analýzu. Finanční analýza je provedena za tři konsektivní období (2011 až 2013) a zabývá se oblastí poměrových ukazatelů.

Účetní výkazy byly poskytnuty Základní školou, Most, Jakuba Arbesa 2454, příspěvkovou organizací a pro srovnání byly použity účetní závěrky podniku POSMAYSPOL, s.r.o., který byl zvolen z důvodu obdobné výše aktiv a počtu zaměstnanců.

Daného cíle je dosaženo čerpáním údajů z literatury od českých a zahraničních autorů. Dále je vycházeno z internetových zdrojů a ze získaných dokumentů vybraných subjektů. Záměr je naplněn také vytyčením způsobů evidence ekonomické činnosti organizací, zpracováním analýzy účetních výkazů a uvedením rozdílů mezi účetními výkazy podnikatelského a nepodnikatelského subjektu. Účelu je dále dosaženo vypracováním závěru, který shrnuje problematiku.

# 1 Charakteristika evidence ekonomické činnosti podnikatelských subjektů

Podnikatelskými subjekty se rozumí osoby, které jsou zaznamenány v obchodním rejstříku, nebo kterým bylo uděleno živnostenské oprávnění. Dále jsou to jedinci, kteří vykonávají ekonomickou činnost na základě získaného oprávnění podle zvláštních předpisů a v neposlední řadě ti, kteří se zabývají zemědělskou produkcí a evidují se podle zvláštního předpisu. [56]

## 1.1 Evidence příjmů a daňová evidence

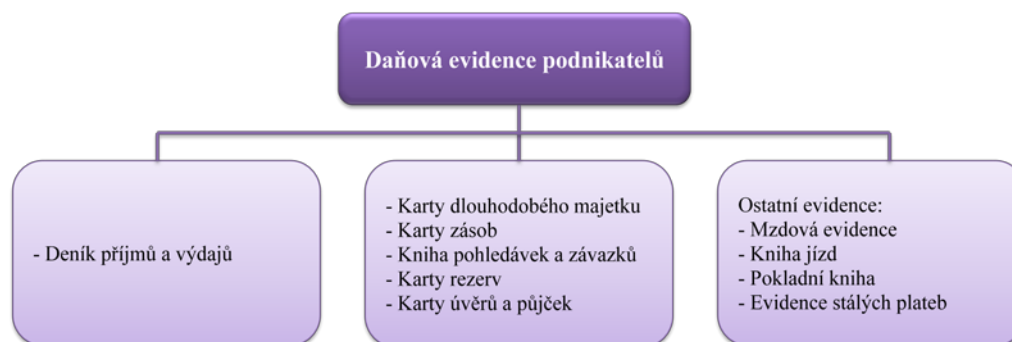
Obě evidence se řídí zákonem o daních z příjmů a slouží k finálnímu vyčíslení základu daně, z něhož se následně vypočte daň z příjmů. [54] Subjekty zaznamenávající svou činnost jedním z těchto způsobů, nesmí být účetní jednotkou, kterou vymezuje zákon o účetnictví. [37]

V případě **evidence příjmů** musí subjekt vést minimálně záznamy o příjmech a evidenci pohledávek, které vznikly v důsledku činností přinášejících příjmy. Výdaje se stanovují **paušálně** k příjmům a to ve výši **80 %** z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a z příjmů z živnostenského podnikání řemeslného a **60 %** z příjmů z živnostenského podnikání (mimo živnostenského podnikání řemeslného). Dále lze stanovit výdaje ve výši **40 %** z příjmů z jiného podnikání než ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a než z živnostenského podnikání nebo z příjmů nad 10 000 Kč od stejného plátce z užití či poskytnutí práv z průmyslového vlastnictví, autorských práv včetně práv souvisejících s právem autorským, a nebo z příjmů z jiné samostatné činnosti. Pro tento paušál je stanoven strop výdajů ve výši 800 000 Kč. Stanovit výdaje z příjmů plynoucích z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku lze ve výši **30 %** a výdaje lze uplatnit až do výše 600 000 Kč. [54]

**Daňovou evidenci** vedou fyzické osoby, jenž dosahují příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti a využívají skutečnou výši výdajů na dosažení, zajištění a udržení těchto příjmů. Jejím cílem je zaznamenávat peněžní toky vztahující se k podnikání a poskytovat přehled o stavu majetku a závazků podnikatele na konci zdaňovacího období. Tato evidence nemá závazně definovanou podobu, ale je ovlivňována dílčími součástmi obchodního majetku (suma majetkových hodnot,

kteřé vlastní podnikatel a byly, či stále jsou obsahem daňové evidence). Pro peněžní toky je adekvátní evidence v deníku příjmů a výdajů a pro zachycení ostatních složek majetku a závazků poslouží evidenční karty. [37]

Obr. č. 1: Struktura daňové evidence podnikatele



Zdroj: vlastní zpracování dle zdroje [37], 2012

## 1.2 Deskripce účetnictví podnikatelů

První zmínka o účetnictví byla zaznamenána italským mnichem Lucem Paciolim roku 1494. Účetnictví však bylo využíváno a postupem času vylepšováno v italských městských státech již dvě století před sepsáním Pacioliho knihy. Tato evidence vznikla z důvodu nutnosti přehledu obchodníků a řemeslníků o svém hospodaření. [38]

### 1.2.1 Právní úprava účetnictví v České Republice

Evidence ekonomické činnosti podnikatelských subjektů je regulována systémem předpisů ve formě zákonů a norem, jenž se týkají dalších předpisů a zákonů. Tato pravidla jako celek tvoří účetní systém. Vrcholem této soustavy je zákon o účetnictví a z určitých hledisek i obchodní zákoník. Na tento vrchol navazuje celá řada zákonů a norem, jako například zákon o daních z příjmů, zákon o dani z přidané hodnoty a další. Podstatné jsou i vyhlášky vydávané Ministerstvem financí dle § 37b zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a České účetní standardy. [36]

#### Zákony

Primární legislativou upravující účetnictví podnikatelů je zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Tento předpis stanovuje účetní jednotky (subjekty podřízené tomuto zákonu), soustavu účetnictví, předmět účetnictví, účetní období, účetní knihy, účetní



závěrku atp. [36] Do roku 2004 bylo obsahem tohoto zákona i jednoduché účetnictví. [38]

### **Vyhlášky Ministerstva financí k zákonu o účetnictví**

Vyhláška č. 500/2002 Sb., upřesňuje vybrané části zákona o účetnictví pro účetní jednotky podnikatele, které evidují svou činnost prostřednictvím účetnictví. [36] Detailněji stanovuje rozsah účetní závěrky, strukturu určitých položek rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy, směrnou účtovou osnovu v rovině skupin účtů, účetní postupy a jejich uplatnění a konsolidovanou účetní závěrku. [38]

Ministerstvo financí vydalo vyhlášky i pro ostatní účetní jednotky mezi než patří banky, pojišťovny, neziskové organizace a další. [38]

### **České účetní standardy**

České účetní standardy vydává ministerstvo financí a o jejich emisi informuje ve svém Finančním zpravodaji. Ministerstvo vede zároveň registr těchto norem, které zaručují, že účetní jednotky budou využívat účetní metody jednotně. Tyto všeobecně přijímané vzory mají za úkol vylíčit účetní metody či postupy účtování a zároveň nesmí narušovat ustanovení zákona o účetnictví a ostatních předpisů. [36]

### **Obchodní zákoník**

Obchodní zákoník je souborem pravidel, která regulují vztahy mezi podnikateli, obchodními společnostmi a družstvy. S tímto zákoníkem souvisí mnoho účetních případů, jako například zvyšování či snižování základního kapitálu organizací nebo rozdělování zisku. [38]

### **Národní účetní rada**

Národní účetní rada byla založena Komorou auditorů České republiky, Komorou daňových poradců České republiky, Svazem účetních a Vysokou školou ekonomickou, zastoupenou Fakultou financí a účetnictví. Jedná se o profesionální a plně samostatnou organizaci zabývající se podporou kvalifikace, etiky a metodiky účetnictví a financování. Jejím nejdůležitějším úkolem je kooperace s ministerstvem financí a ostatními institucemi na tvorbě zákonů a norem v oblasti účetnictví. Dále pod její záštitou vznikají české účetní standardy a související metodiky. [29]

## Mezinárodní regulace

Tím, že Česká republika vstoupila do Evropské unie současně přijala 4. směrnici, která má za úkol sblížit účetnictví účetních jednotek členských zemí. Nařízení se zabývá vymezením výchozích pojmů, metodami oceňování, strukturou výkazů atp. [38]

### 1.2.2 Účetní jednotky, jejich stěžejní povinnosti a účetní zásady

**Účetní jednotka** je definována v zákoně o účetnictví a je zavázána řídit se tímto zákonem a využívat soustavy účetnictví. [36]

Za účetní jednotky se považují **právnícké osoby** se sídlem na území České republiky, **zahraniční právnícké osoby** podnikající nebo provozující jinou činnost podle zvláštních právních předpisů na území České republiky, **organizační složky státu** podle zvláštního právního předpisu. Dále do této kategorie spadají **fyzické osoby**, které se evidují v obchodním rejstříku jako podnikatelé, nebo jsou podnikateli, za podmínky, že jejich obrat z ekonomické činnosti dle zákona o dani z přidané hodnoty včetně plnění osvobozených od této daně, nespádající do tohoto obratu, překročil za bezprostředně předcházející kalendářní rok obnos 25 mil. Kč. Ostatní fyzické osoby, jenž se pro užívání soustavy účetnictví rozhodli dobrovolně, či jsou podnikateli a zároveň členy sdružení bez právní subjektivity podle zvláštního právního předpisu, za předpokladu, že alespoň jeden z účastníků je účetní jednotkou a nebo vést účetnictví nařizuje těmto jedincům zvláštní právní předpis. [55]

#### Stěžejní povinnosti při vedení účetnictví

První požadavek kladený na účetní jednotky, plynoucí ze zákona o účetnictví, je **správnost účetnictví**. Účetnictví daného subjektu je správné, pokud není v rozporu se zákonem o účetnictví a s ostatními právními předpisy. [55]

**Evidence ekonomické činnosti je úplná** za předpokladu, že byly zaúčtovány v účetním období v účetních knihách všechny účetní případy, které souvisí s předmětem účetnictví, byla vypracována účetní závěrka během 12 měsíců od počátku nového účetního období, vyhotovena výroční zpráva, byly zpřístupněny údaje podle § 21a zákona o účetnictví a účetní jednotka může tato fakta deklarovat za pomoci účetních dokladů. [36]

Jestliže subjekty vedou účetnictví, které jsou schopni podložit průkaznými účetními záznamy především účetními doklady a vykonaly inventarizaci v souladu se zákonem o účetnictví, lze účetnictví považovat za **průkazné**. [36]

Dalším podstatným požadavkem kladeným na vedení účetnictví je jeho **srozumitelnost**. Tou je míněna schopnost nepochybně zjistit obsah účetního případu, a to jednotlivě i v souvislostech i za pomoci výpočetní techniky. Jistou podmínkou je i tvorba evidence v českém případně slovenském jazyce. Nezbytná je informace o aplikovaných účetních metodách v příloze k účetní závěrce a vnitřním předpisu. [22]

Právníkové osoby a ostatní subjekty podléhající zákonu o účetnictví by se měly postarat o vhodné uschování a vynaložení s účetními dokumenty po dobu vymezenou touto legislativou a zajistit tak **trvalost** těchto záznamů. [55]

### **Účetní zásady**

Účetní závěrka by měla poskytovat **věrný a poctivý obraz**. Věrného zobrazení je docíleno tehdy, když její obsah koresponduje se skutečným stavem, který není evidován v rozporu s účetními metodami. Poctivosti obrazu se dosáhne vhodným využitím těchto metod, které směřují k věrnosti. [42]

**Zásadou vymezení účetní jednotky** se rozumí evidování pouze těch hospodářských jevů, které se k ní vztahují a současně se za ni, jako za celek, tvoří účetní výkazy. [1]

Při hodnocení a měření nastalých faktů podniku, je třeba vycházet z časového úseku, po který se předpokládá jeho trvání činnosti. **Zásada neomezené doby trvání účetní jednotky** pak představuje neomezenou dobu trvání činnosti subjektu. [41]

Význam **zásady realizačního principu** tkví v tom, že výnos vznikne ve chvíli provedení výkonu (například prodej zboží, poskytnutí služby). [1]

Subjekty podléhající zákonu o účetnictví mají povinnost **zjišťovat výsledek hospodaření v pravidelných časových intervalech**. [1]

Zaznamenávání hospodářských transakcí v období s nímž věcně i časově souvisí, koresponduje se **zásadou akruálního principu**. Časové rozlišení nákladů a výnosů je výsledkem dodržování této zásady. [4]

**Zásada konzistence** znamená, že metody použité k ocenění majetku a předkládání účetní závěrky je nutno neměnit po celou dobu jejich účtování. K úpravám může dojít, ale musí být opodstatněny a zaznamenány v příloze účetní závěrky. [1]

**Zásada významnosti** vyžaduje, aby součástí výkazů ekonomické evidence byla sdělení, která jsou významná pro uživatelská rozhodnutí. Podstatná informace je taková, jejíž absence či nesprávnost může ovlivnit názor nebo rozhodování jedince pracujícího s ní. [42]

Účetní jednotky mají **zakázáno kompenzovat** pohledávky, závazky, náklady a výnosy. Najdou se, ale i výjimky pomocí nichž lze dané položky vybilancovat. Jedná se například o doměření a vracení daní včetně účtování o odložené dani, rezervy, opravné položky a celkové náklady příštích období a další. [42]

Podnikatelské subjekty by měly brát na zřetel známá rizika a předpokládané ztráty, které souvisejí s jejich majetkem a závazky, aby jednaly v souladu se **zásadou opatrnosti**. Tvorba rezerv, opravných položek a odpisů podporuje tuto zásadu. [1]

### 1.2.3 Oceňovací základny

Česká účetní legislativa přesněji zákon o účetnictví vyžaduje diferencovat ocenění uskutečněné ke dni vzniku majetku či závazku a ocenění sloužící pro účely vyhotovení finančních výkazů. Tento zákon spolu s prováděcími předpisy líčí oceňovací báze a způsoby jejich použití. Mezi základny vybudovanými na principu historických cen se řadí pořizovací cena, vlastní náklady a jmenovitá hodnota a mezi zástupci běžných hodnot se vyskytují reálná hodnota, čistá prodejní cena a reprodukční pořizovací cena. [19]

Obr. č. 2: Oceňovací báze



Zdroj: vlastní zpracování dle zdroje [19], 2008

**Pořizovací cena** je charakterizována jako cena, za kterou bylo aktivum opatřeno včetně výloh korespondujících s jeho pořízením. [19]

V případě, kdy neznáme pořizovací cenu kulturních památek, sbírek muzejní povahy, církevních staveb a předmětů kulturní hodnoty využijeme ocenění ve výši **1 Kč**. [55]

Cena statku, která by byla vynaložena v období, kdy se o něm účtuje je **reprodukční pořizovací cenou**. [19]

V případě, kdy je majetek tvořen vlastní aktivitou, se oceňovací bázi stávají **vlastní náklady**. Jejich součástí jsou náklady přímé vydané na výrobu nebo jinou činnost případně náklady nepřímé, které souvisí s danou činností. [19]

**Jmenovitá hodnota** se vymezuje, v případě peněz a cenin, jako peněžní obnos permanentně přidělený určité části majetku z důvodu jeho popsání nebo identifikování. U pohledávek a závazků se jedná o částku shodnou s poskytnutým či přijatým plněním. [19]

**Reálná hodnota** může být stanovena, za předpokladu obchodování na veřejném trhu, tržní hodnotou nebo kvalifikovaným ohodnocením či posudkem znalce. Pokud nelze reálnou hodnotu určit uvedenými způsoby, jsou povoleny i další. [19]

**Čistá prodejní cena** je definována jako prodejní cena nabytá prodávajícím upravená o náklady vztahující se k prodeji typu obal, dopravné atp. [25]

#### 1.2.4 Účetní knihy

Zákon o účetnictví vymezuje čtyři druhy účetních knih a to **deník, hlavní knihu, knihy analytických účtů a knihy podrozvahových účtů**. [55]

V **účetním deníku** se dílčí operace zaznamenávají z hlediska času a podstatným účelem deníku je, že slouží k prokázání zaúčtovaných operací. [55]

**Hlavní kniha** zobrazuje všechny podnikem využívané účty. Dané účty lze členit na **účty rozvahové**, které se týkají majetku, vlastního kapitálu a závazků a **účty výsledkové**, které jsou zaměřeny na náklady a výnosy. [21] Tato kniha systematicky třídí účetní zápisy, obsahuje syntetické účty podle účtového rozvrhu a disponuje minimálně údaji jako jsou zůstatky účtů (v den otevření hlavní knihy a v den,

kdy dochází k tvorbě účetní závěrky) a nanejhmíš mšsíční celkové obraty stran Má dáti a Dal úctů. [55]

V **knihách analytických úctů** dochází k detailnějšimu rozvedení úctních zápisů zachycených v hlavní knize. Například lze uvést analytickou evidenci materiálu podle jeho kategorií. [21]

**Knihy podrozvahových úctů** slouží pro vykázání transakcí, které se nepromítnou v rozvaze. [21] Podrozvahovým úctům jsou přiděleny úctové skupiny 75 až 79, kde se zachycují významné skutečnosti, jejichž neznalost by vedla ke špatnému úsudku o majetkoprávní situaci podniku a o jeho disponibilních finančních zdrojích. Na těchto úctech se pozorují hlavně přijatá depozita a hypotéky, najatý majetek, majetek přijatý do úschovy a další. [3]

### 1.2.5 Účetní závěrka

Účetní závěrka se skládá z **rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy**. Součástí může být také přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. [55]

**Řádná** účetní závěrka se sestavuje poslední den úctního období. **Mimořádná** účetní závěrka se vyhotovuje v ostatních situacích, kdy je nutno uzavřít úctní knihy. K tvorbě může tedy dojít například v den předcházejícímu dni vstupu do likvidace atp. **Mezitímní** účetní závěrku může podnik vytvořit, za předpokladu požadavku zvláštních právních předpisů, kdykoliv během úctního období, aniž by došlo k uzavření úctních knih. [19]

Prováděcí vyhláška č. 500/2002 Sb. modifikuje dva způsoby vyhotovení účetní závěrky. Jedním z nich je účetní závěrka v **plném rozsahu**, kterou sestavují povinně akciové společnosti. Dále tyto subjekty vydávají výroční zprávu a včetně účetní závěrky je uveřejní předáním rejstříkovému soudu. Úctní jednotky, které nejsou zavázány mít účetní závěrku ověřenou auditorem, ji mohou tvořit ve **zjednodušeném rozsahu**, přičemž jsou-li evidovány v obchodním rejstříku, mají povinnost ji zveřejnit vložním do Sbírký listin. [19, 55]

### Rozvaha

Rozvaha podává přehled o stavu majetku a zdrojích jeho financování k určitému datu. [35] **Aktiva** se člení podle likvidnosti, tzn. dle rychlosti jejich transformace na peníze

(od nejpomalejší po nejrychlejší). V rozvaze se v případě majetku vykazují celkem čtyři sloupce. Prvním z nich je sloupec Brutto, který zobrazuje stav aktiva neupraveného o opravné položky a oprávky. Sloupec Korekce obsahuje doposud zúčtované oprávky a stav opravné položky k danému majetku. Třetí sloupec Netto představuje stav aktiva za běžné období. Stav majetku za předcházející účetní období je uveden v posledním sloupci v hodnotě netto. **Pasiva** se dělí na vlastní a cizí zdroje. Jednotlivé položky pasiv podávají informace o stavu za běžné a za předchozí účetní období. [19]

### **Výkaz zisku a ztráty**

Podstatou výkazu zisku a ztráty je poskytnout informace o finanční výkonnosti podniku. Vyhláška povoluje sestavit výkaz jak v druhovém tak účelovém složení nákladů. [19]

Výkaz sleduje **výnosy**, které jsou představovány peněžními obnosy získanými ze všech aktivit podniku za dané účetní období a to i v případě, nedošlo-li k jejich inkasu. **Náklady** pak reprezentují peněžní částky, jež organizace v daném účetním období vynaložila na dosažení výnosů a to i za situace, kdy jejich úhrada nenastala ve stejném časovém úseku. **Výsledek hospodaření** (zisk, ztráta) se stanovuje jako rozdíl zmíněných výnosů a nákladů podniku. [16]

### **Příloha**

Cílem přílohy je vyjasnit a doplnit údaje nacházející se v rozvaze a výkazu zisku a ztráty. [18] Toho je dosaženo tím, že specifikuje používané účetní metody a aplikované účetní zásady. Mimo to obsahuje všeobecné informace o podniku a další dodatky. Veškeré uvedené skutečnosti mají napomoci uživatelům účetních údajů k tvorbě správného úsudku o finanční pozici organizace, její výkonnosti a o způsobilosti produkování zisku. [19]

Podoba přílohy není nijak definována, avšak obsah informací upravuje prováděcí vyhláška. [18, 19]

### **Přehled o peněžních tocích (Cash Flow)**

Tento přehled zobrazuje přes jaké činnosti, od provozních, investičních až po finanční, došlo ke **zvýšení peněžních prostředků** a **peněžních ekvivalentů** a naopak, které aktivity zapříčinily jejich **snížení** za dané účetní období. [18] Peněžní ekvivalent

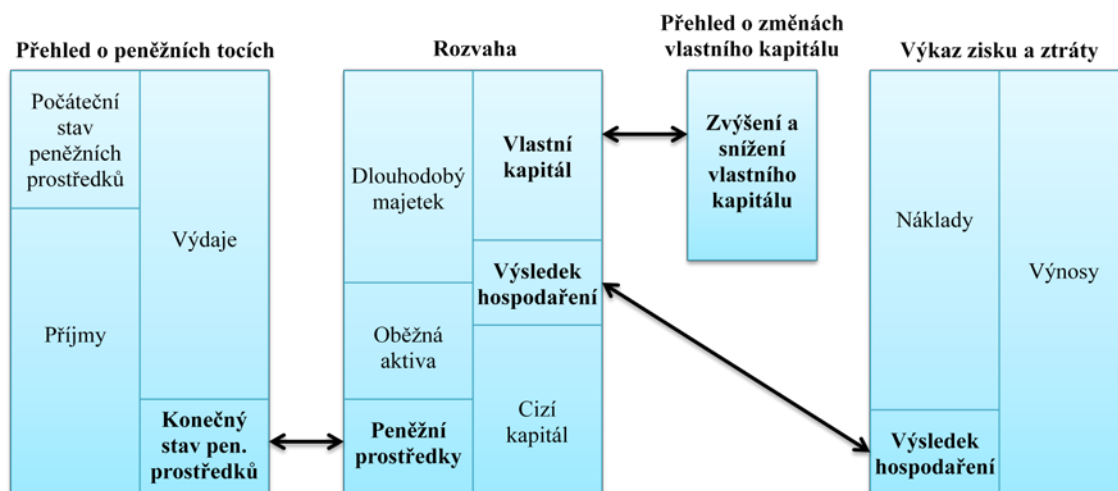
je takový krátkodobý finanční majetek, který lze lehce a spěšně transformovat na peníze v předem očekávané výši a který v čase výrazně nemění svou hodnotu. [19]

### Přehled o změnách vlastního kapitálu

Dobrovolný výkaz, který objasňuje uspořádání položek vlastního kapitálu vyskytujícího se v pasivech rozvahy a udává, zda-li se tyto jednotlivé oddíly během účetního období zvýšily či snížily. Přehled rovněž podává zprávy o vyplacených dividendách i podílech na zisku a určuje složky vlastního kapitálu, ze kterých bylo právo společníků uspokojeno. Všechny položky musí poskytnout údaje o velikosti počátečního zůstatku, růstu, poklesu a konečného zůstatku za běžné a minulé účetní období. [18]

Rozvaha vykazující majetek a zdroje jeho krytí je jádrem **provázanosti mezi účetními výkazy**, která je graficky zobrazena na obrázku č. 3. Výsledek hospodaření, který představuje jeden ze zdrojů samofinancování, vstupuje z výkazu zisku a ztráty do rozvahy. [17]

Obr. č. 3: Vzájemná provázanost mezi účetními výkazy



Zdroj: vlastní zpracování dle zdroje [17], 2013

Změnu mezi stavem finančních prostředků na začátku a na konci účetního období sleduje přehled o peněžních tocích. Přehled o změnách vlastního kapitálu reprezentuje podrobnější pohled na vlastní kapitál. [17]



### 1.3 Mezinárodní standardy účetního výkaznictví IAS/IFRS

Ve Velké Británii bylo v roce 1970 publikováno první Prohlášení o standardní účetní praxi (SSAP), které kladlo poměrně málo nároků na účetní výkaznictví. Díky tomuto došlo k velkému skandálu týkajícího se společnosti General Electric Company a jeho převzetí podniku AEI, což vedlo k potřebě stanovit podrobnější předpisy. [14]

Výbor pro mezinárodní účetní standardy (IASC) byl založen v roce 1973 a za dobu své působnosti vydal 41 Mezinárodních účetních standardů (IAS). [14] Na aktivitách výboru se podílelo na 143 profesních organizací ze 104 zemí světa. V roce 1999 se odsouhlasila tvorba nové organizační struktury IASC ve formě nadace (IASCF). Nadace je řízena správci, kteří ustanovují další orgány jako je Rada pro mezinárodní účetní standardy (IASB), Poradní sbor (IFRS Advisory Council), Výbor pro interpretace (IFRS Interpretations Committee). Standardy, které nesou označení IFRS, jsou vydány po restrukturalizaci. [8]

Česká republika se stala v roce 2004 členem Evropské unie. V následujícím roce vstoupilo v platnost nařízení Evropské unie č. 1606/2002, které znamenalo povinné vykazování ekonomické činnosti prostřednictvím mezinárodních účetních standardů pro podniky, jenž disponují cennými **papíry na evropském trhu cenných papírů**. [30, 38] Od roku 2011 je povoleno využití mezinárodních standardů účetního výkaznictví pro účetní jednotky, které jsou součástí konsolidačního celku sestavujícího konsolidovanou účetní závěrku pomocí IFRS. [38]

#### 1.3.1 Základní principy účetního systému IAS/IFRS

Mezinárodní účetní standardy slouží zejména k poskytování relevantních informací finančnímu trhu a jsou založeny na určitých předpokladech. [5]

Účetní jednotka má určitou volnost ve volbě postupu, který povede k **věrnému a pravdivému obrazu**. Naopak účetní jednotky, které se řídí českou účetní legislativou, musí postupovat dle nařízených způsobů a zároveň nesmí jednat podle zakázaných metod, aby docílily **věrného a poctivého obrazu**. [33]

**Akruální báze** představuje zaznamenávání transakcí v období kdy došlo k událostem, bez ohledu na to, zda-li došlo k přijetí či vydání peněz. [52]

Princip **trvání podniku** znamená, že se účetní závěrka připravuje za předpokladu, že podnik bude pokračovat ve své činnosti v dohledné budoucnosti bez omezení. [10]

### **Kvalitativní charakteristiky účetních výkazů**

Jednou z kvalitativních charakteristik je **srozumitelnost**, která se týká informací a jejich snadného porozumění uživateli, kteří disponují potřebnými znalostmi v rámci podnikatelských a ekonomických aktivit, účetnictví a nebrání se studiu informací. [28]

**Relevance** představuje významné informace, které ovlivňují ekonomická rozhodnutí uživatelů a pomáhají jim hodnotit minulé, přítomné nebo budoucí události. [7]

Charakteristika **spolehlivosti** vyjadřuje, že data vyskytující se ve finančních výkazech neobsahují závažné chyby či zkreslení. Tato kvalitativní charakteristika obzvláště značí **důvěryhodné zobrazení**, které znamená, že informace popisují transakce a události k nimž se vztahují. **Objektivita** vystihuje informace, které nejsou zkreslené a jsou zobrazené v nezměněném a pravdivém tvaru. **Opatrnost** vyžaduje identifikaci a kvantifikaci nejistoty, to znamená uvést jejich substanci, rozsah a vyhodnotit danou situaci. Informace musí být **úplné** v případě hodnocení jejich významnosti a nákladů spojených s jejich nabytím. Charakteristika spolehlivosti navíc, oproti kvalitativní charakteristice spolehlivosti českých účetních výkazů, vymezuje **přednost obsahu před formou**, která vytyčuje jasnou prioritu skutečného jádra informace a nikoli jen právního obsahu a významu. [5]

**Srovnatelnost** odkazuje na schopnost využití účetních dat pro porovnání jak mezi subjekty, tak v rámci daného subjektu v průběhu času. [2]

### **1.3.2 Oceňovací metody využívané v IAS/IFRS**

**Historickými náklady** jsou oceňována aktiva společnosti v takové výši peněžní částky, která byla nutná uhradit v období, kdy byla aktiva pořízena a závazky se vykazují ve výši protiplnění. [17]

**Běžná cena** reprezentuje částku, kterou by podnik musel uhradit v případě, kdyby v současnosti nakupoval totožné nebo obdobné aktivum. U závazku je to cena, kterou by bylo nutno aktuálně vynaložit na jeho splacení. [17]

**Realizovatelná hodnota** představuje ocenění aktiv a závazků v odhadované prodejní ceně. [13]

Oceňovací základna, která se v české účetní legislativě nevyskytuje, je **současná hodnota**. Jedná se o hodnotu budoucích peněžních toků, které poplynou z provozu aktiva, diskontovaná relevantním faktorem jako jsou oportunitní náklady kapitálu. [24, 55]

Základní determinantou **reálné hodnoty** je tržní cena. [24] Podle české účetní legislativy se oceňují reálnou hodnotou především cenné papíry určené k prodeji, deriváty a pohledávky určené k obchodování. [55]

## 2 Charakteristika evidence ekonomické činnosti nepodnikatelských subjektů

**Nepodnikatelské subjekty** pokrývají činnosti v oblastech, které jsou pro chod společnosti významné a zároveň nejsou vykonávány podnikatelskými subjekty. Vyskytují se především v oblastech jako je vzdělávání, kultura, zdravotnictví, sociální služby, charita, životní prostředí či veřejná správa. [32] Hlavním záměrem pro založení takovýchto organizací není tvorba zisku, ale **nabídka veřejné služby** obyvatelům a klientům. [39] Pojem **neziskovost** znamená, že vygenerovaný zisk musí být vložen zpět do rozvoje a další činnosti organizace. Nezisková organizace je v nejširším pojetí chápána jako jakákoliv instituce založená za jiným účelem než pro podnikání. [32]

Mezi hlavní specifika neziskových organizací patří **právní subjektivita** (mimo organizační složky státu) a fakt, že se subjekty nezakládají pro **podnikání** a **tvorbu zisku**, ale k **uspokojování potřeb občanů**. Dále mohou tyto organizace čerpat finance z **veřejných rozpočtů**. [31]

### 2.1 Rozdělení nepodnikatelských subjektů v České republice

Český neziskový sektor lze rozdělit z hlediska principu financování na **vládní neziskový sektor** (například organizační složky státu, územní samosprávné celky a příspěvkové organizace) a **nevládní neziskový sektor** (například obecně prospěšné společnosti, nadace a církve). [32]

Dále lze nepodnikatelské subjekty členit dle kritéria zakladatele na organizace, které byly založeny veřejnou správou, poté se jedná o **veřejnoprávní subjekty**. **Soukromoprávní organizace** představují organizace, jenž byly zřízeny privátní fyzickou či právnickou osobou. Do tohoto členění spadají i **veřejnoprávní instituce**, jejichž aktivity vycházejí ze zákona (například veřejná vysoká škola). [34]

Neziskové organizace se třídí i dle vykazování účetních informací a vedení účetnictví na ty subjekty, které účtují dle **vyhlášky Ministerstva financí ČR č. 504/2002 Sb.**, kterou se specifikují vybraná nařízení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (týká se účetních jednotek, které nejsou zřízeny za účelem podnikání). Druhá skupina subjektů, v níž se vyskytují některé vybrané účetní jednotky (organizační složky státu, státní fondy, územní samosprávné celky, příspěvkové

organizace a svazky obcí), účtuje dle **vyhlášky Ministerstva financí ČR č. 410/2009 Sb.**, kterou se provádějí některé stanovy zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. [32]

## **2.2 Účetnictví neziskových organizací**

Účetnictví lze definovat jako systém zachycování transakcí, které se uskutečňují v určitém subjektu. Výstup je tvořen komplexem informací o stavu aktiv a závazků, jejich pohybu a změnách v účetním období. Je nutné, aby účetní informace, jak již bylo zmíněno u podnikatelských subjektů, poskytovaly věrný, úplný, správný a poctivý obraz reality. [39]

Mezi hlavní funkce účetnictví lze zařadit funkci **evidenční**, která umožňuje přehled peněžních toků a pozoruje stav a změny majetku a závazků. Úloha **kontrolní** ulehčuje dohled nad hospodařením organizace. Funkce **preventivní** podporuje ochranu majetku díky závazné evidenci. Stanovení výsledku hospodaření a jeho vazeb na již dosažené a pravděpodobné aktivity organizace představuje funkci **výsledkovou a analytickou**. [39]

### **2.2.1 Právní úprava**

Obdobně jako je tomu u podnikatelských subjektů podléhá evidence ekonomické činnosti nepodnikatelských organizací systému předpisů.

#### **Zákony**

Účetnictví těchto subjektů je upraveno **zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví**, ve znění pozdějších předpisů. [26]

#### **Vyhlášky Ministerstva financí k zákonu o účetnictví**

Ministerstvo financí vydalo **vyhlášku č. 504/2002 Sb.**, která se týká účetních jednotek nepodnikatelského charakteru využívajících soustavu podvojného účetnictví. **Vyhláška č. 507/2002 Sb.** se zabývá účetními jednotkami, které evidují svou činnost pomocí jednoduchého účetnictví. Poslední vyhláškou věnující se územním samosprávným celkům, příspěvkovým organizacím, statním fondům a organizačním složkám státu je **vyhláška č. 410/2009 Sb.** [26]

## České účetní standardy

Standardy pro účetní jednotky nepodnikatelského charakteru nesou označení č. 401-414. [26] Účetnictví územních samosprávných celků, příspěvkových organizací, státních fondů a organizačních složek státu je upraveno v **Českých účetních standardech č. 701-710**. [27]

Z výše zmíněných právních regulací účetnictví je patrné, že nepodnikatelské subjekty mohou vést jednoduché účetnictví a podvojně účetnictví.

### 2.2.2 Jednoduché účetnictví

#### Vývoj jednoduchého účetnictví

Do začátku roku 2004 měly vybrané subjekty (podnikatelské i nepodnikatelské) možnost vést jednoduché účetnictví. [39] To jim umožnila vyhláška č. 507/2002 Sb., která se vztahovala nejen na neziskové organizace typu občanských sdružení, zájmových sdružení právnických osob, nadačních fondů, církví, obecně prospěšných společností, společenství vlastníků a Českého červeného kříže, za podmínky, že vyhověly kritériím pro vedení jednoduchého účetnictví. [26] Se vstupem České republiky do Evropské unie bylo očekáváno závazné přeorientování těchto subjektů na podvojně účetnictví. [39]

Od 1. ledna 2005 nastala významná úprava soustav účetnictví. Tímto dnem došlo ke zrušení jednoduchého účetnictví pro drobné podnikatele a v platnost vešla daňová evidence. Vybrané nepodnikatelské subjekty mohly pokračovat ve využívání jednoduchého účetnictví na základě přechodného ustanovení zákona o účetnictví. Až do roku 2007 docházelo ke každoročnímu odložení. [39]

Dne 1. ledna 2008 vešla v platnost novela zákona o účetnictví č. 348/2007 Sb., která dovoluje vybraným neziskovým organizacím nadále účtovat v soustavě jednoduchého účetnictví. Podmínkou je výše celkových příjmů za poslední uzavřené účetní období, která nesmí přesáhnout 3 000 000 Kč. V případě nevyhovění podmínce, musí organizace přejít na podvojně účetnictví. Novela se týká občanských sdružení, jejich organizačních jednotek majících právní subjektivitu, církví a náboženských společností nebo církevních institucí, které jsou církevní právnickou osobou a honebních společenstev. [53]

## **Obsahové vymezení jednoduchého účetnictví**

**Vyhláška č. 507/2002 Sb.** blíže specifikuje náplň účetních knih, které představují základnu pro sestavování přehledů o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích. Zápisy do účetních knih a metody oceňování majetku a závazků se řídí **vyhláškou č. 500/2002 Sb., ve znění vyhlášky č. 397/2005 Sb.**, která reguluje podnikatelské účetní jednotky. [26]

Účetní knihy vedené v rámci jednoduchého účetnictví jsou **peněžní deník a kniha závazků a pohledávek**. Vyžádá-li si to situace, měla by organizace vést i **pomocné knihy o ostatních složkách majetku a o závazcích z pracovněprávních vztahů**. [26]

V **peněžním deníku** se zaznamenávají změny peněžních prostředků jak v hotovostním, tak bezhotovostním stavu, čili příjmy a výdaje doopravdy dosažené nebo vydané za účetní období roztříděné tak, aby bylo možno stanovit základ daně z příjmů. Prostřednictvím tohoto deníku se zachycují i účetní zápisy, které sledují přesun peněz mezi pokladnou a bankou, jež nepředstavují příjmy či výdaje. [26] Peněžní deník zobrazuje sumu příjmů a výdajů a toky peněžních prostředků od počátku účetního období minimálně ke konci každého kalendářního měsíce a při jeho uzavírání. Při uzavření musí být jeho součástí informace o kursových rozdílech a při jeho otevření by měl disponovat zůstatky finančních prostředků a průběžných položek. Zůstatky peněžních prostředků tvoří podklad pro přehled majetku a závazků a souhrny příjmů a výdajů, které jsou rozděleny pro potřeby vyčíslení základu daně z příjmů vcházejí do přehledu o příjmech a výdajích. [49]

Nepodnikatelský subjekt má volnost při určování detailnějšího třídění příjmů a výdajů a může libovolně upravovat označení sloupců peněžního deníku, číslování účetních dokladů, kódování záznamů. Podmínkou je docílení vhodného, přehledného a pochopitelného účetnictví. [26]

Součástí **knihy pohledávek a závazků** jsou pohledávky z obchodních vztahů, z poskytnutých záloh a půjček. Obsahem této knihy jsou i závazky ve členění na závazky z obchodních vztahů, z přijatých záloh a půjček. Nezisková organizace má povinnost vykazovat pohledávky a závazky související s daní z přidané hodnoty a daní z příjmů. Spis zaznamenává také ostatní pohledávky a závazky týkající se majetku a pracovněprávních vztahů. V neposlední řadě zachycuje emitované šeky

a šeky ke splacení. Kniha ve výsledku podává, při jejím uzavírání, přehled o celkové částce neuhrazených pohledávek a závazků a o kursovém rozdílu vyplývajícím z dílčích nevyrovnaných pohledávek a závazků vyčíslených v cizí měně. Obnosy nesplacených pohledávek a závazků vstupují do přehledu o majetku a závazcích. [49]

**Pomocná kniha o ostatních složkách majetku** eviduje dlouhodobý hmotný majetek, dlouhodobý nehmotný majetek, finanční majetek, zásoby, oceňovací rozdíly k nabytému majetku a další složky majetku. Údaje o celkové částce jednotlivých položek majetku se promítají do přehledu o majetku a závazcích. Jak již bylo zmíněno, definování složek majetku vstupujících do účetních knih se řídí vyhláškou č. 500/2002 Sb. [49]

**Pomocná kniha o závazcích z pracovněprávních vztahů** disponuje daty, která jsou významná pro realizování povinností neziskové organizace související s pracovněprávními vztahy. Může se jednat například o mzdy zaměstnanců a pojistné na sociální zabezpečení a na všeobecné zdravotní pojištění. [49]

### **2.2.3 Charakteristika podvojného účetnictví**

#### **Vývoj účetnictví**

Všechny nepodnikatelské subjekty využívaly podvojného účetnictví do konce roku 2003, za předpokladu vyhovění vytyčeným podmínkám znamenajícím nemožnost účtovat v soustavě jednoduchého účetnictví. Povinné bylo využívání soustavy podvojného účetnictví pro politické strany a hnutí, obce, krajské úřady, organizační složky, příspěvkové organizace, veřejné vysoké školy, nadace, státní fondy, komory a honební společenstva. [26]

Pojem podvojný účetnictví vymizel z právních předpisů a byl zastoupen **účetnictvím**. [26]

V roce 2010 došlo k podstatnému sblížení účetnictví nepodnikatelských subjektů s podnikatelskými organizacemi, jelikož nabylo platnost vytvoření účetnictví státu. [44]

#### **Náplň účetnictví**

**Vyhláška č. 504/2002 Sb.** se zabývá rozsahem a způsobem sestavování účetní závěrky, řazením, značením a obsahovým vymezením položek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, nákladů, výnosů a výsledku hospodaření v účetní závěrce. Dále



specifikuje obsah a strukturu přílohy účetní závěrky. Předepisuje směrnou účtovou osnovu, účetní metody a způsob přechodu z jednoduchého účetnictví na účetnictví (podvojně). [48]

**Vyhláška je závazná** pro politické strany a hnutí, spolky podle občanského zákoníku, církve a náboženské společnosti, obecně prospěšné společnosti, zájmová sdružení právnických osob, nadace, nadační fondy, ústavy podle občanského zákoníku, společenství vlastníků jednotek dle občanského zákoníku, veřejné vysoké školy a jiné účetní jednotky, které nebyly vytvořeny za účelem podnikání (mimo obchodní korporace). [48]

**Vyhláška č. 410/2009 Sb.** podrobněji rozebírá především rozsah, skladbu a náplň účetní závěrky a využití účetních metod. [26]

**Obsahem předpisu**, který stanovuje pravidla pro vedení účetnictví v plném a zjednodušeném rozsahu, je definování rozsahu a způsobu sestavování účetní závěrky. Dále stanovuje uspořádání, značení a náplň jednotlivých složek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv v účetní závěrce, včetně podrozvahových účtů. Předepisuje i strukturu, označování a obsahové vymezení nákladů, výnosů a výsledků hospodaření v účetní závěrce. Charakterizuje organizaci a obsahové vytyčení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze účetní závěrky, včetně údajů o hospodaření se zdroji státního rozpočtu a rozpočtů územních samosprávných celků. Stanovuje podobu a obsah přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu. Popisuje metody oceňování, tvorby a použití opravných položek, odpisování a tvorby a využití rezerv. Součástí předpisu je závazný vzor částí účetní závěrky. [46]

Touto **vyhláškou se řídí** kraje, obce, dobrovolné svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti, příspěvkové organizace, státní fondy (Státní fond kultury České republiky, Státní fond životního prostředí, Státní fond České republiky pro podporu a rozvoj české kinematografie, Státní zemědělský intervenční fond, Státní fond rozvoje bydlení, Státní fond dopravní infrastruktury) a organizační složky státu. [46]

**Účetní závěrka** se tvoří buď v plném či zjednodušeném rozsahu. Její součástí je **rozvaha**, ve které jsou seřazeny složky majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv ve výchozím povinném rozsahu, který se nalézá v příloze č. 1 vyhlášky, kde se vyskytují i další závazné vzory pro organizační složky státu, územní

samosprávné celky, svazky obcí a regionální rady regionů soudržnosti, příspěvkové organizace, státní fondy a Pozemkový fond České republiky. **Výkaz zisku a ztráty** obsahuje náklady, výnosy a výsledek hospodaření a je stanoven v příloze č. 2 vyhlášky, kde jsou další varianty vzorů shodné jako v případě rozvahy. **Přehled o peněžních tocích**, jehož obligatorní vzory se nacházejí v příloze č. 3, vykazuje údaje o pohybu peněžních prostředků za účetní období. Další výkaz, který je součástí účetní závěrky je **přehled o změnách vlastního kapitálu**, který detailněji zkoumá položku vlastního kapitálu rozvahy. Tento přehled má za cíl předložit informace o změně vlastního kapitálu a jeho povinné vzory jsou stanoveny v příloze č. 4. V **příloze** subjekty objasňují a rozšiřují údaje vykázané ve výše zmíněných částech účetní závěrky. [26] Součástí této práce jsou vzory účetních výkazů příspěvkových organizací, které se nacházejí v příloze H.

Vést účetnictví ve **zjednodušeném rozsahu** mohou na základě **vlastního rozhodnutí** občanská sdružení, jejich organizační jednotky disponující právní subjektivitou, církve a církevní právnické osoby, obecně prospěšné společnosti, honební společenstva, nadační fondy, společenství vlastníků jednotek a na základě **rozhodnutí zřizovatele** příspěvkové organizace. [55] Subjekty neoceňují svůj majetek a závazky reálnou hodnotou a nevyužijí stanov, které se týkají oceňování reálnou hodnotou. [46, 48] Dále mohou sdružit účtování v deníku s účtováním v hlavní knize, vycházet pouze z účtových skupin, nemají povinnost účtovat o rezervách a opravných položkách (mimo rezerv a opravných položek podle zvláštních právních předpisů). Příspěvkové organizace sestavují **účetní závěrku ve zjednodušeném rozsahu** za předpokladu, že jejich účetní závěrka nepodléhá ověření auditorem. [55] Ostatní výše zmíněné subjekty tvoří účetní závěrku ve zjednodušeném rozsahu vždy. [48]

**Rozvaha** má obdobnou strukturu jako v případě podnikatelských subjektů. **Aktivní** úsek rozvahy obsahuje celkem čtyři sloupce (Brutto, Korekce, Netto a Netto minulé období). [23] Rozdílnosti nastávají mezi rozvahou podnikatelských a nepodnikatelských organizací v jednotlivých sledovaných údajích. V aktivech rozvahy nevýdělečných subjektů chybí položka **pohledávek za upsaný základní kapitál**. Obsahem pak jsou stálá a oběžná aktiva. Například u **dlouhodobého nehmotného majetku** se nevyskytují zřizovací výdaje a goodwill, naopak se separátně sledují položky jako povolenky na emise a preferenční limity, drobný dlouhodobý nehmotný

majetek, uspořádací účet technického zhodnocení DNM a DNM určený k prodeji. Složka **dlouhodobých pohledávek** spadá pod dlouhodobý majetek. **Časové rozlišení** je obsahem krátkodobých pohledávek. [46, 47]

**Pasivní** část rozvahy disponuje pouze dvěma sloupci, v nichž jsou zobrazeny stavy položek rozvahy za běžné a minulé období (ke dni sestavení mezitímní závěrky či k rozvahovému dni). [23] Vykazují se vlastní a cizí zdroje. Součástí vlastního kapitálu jsou oddíly jmění účetní jednotky a upravující položky, fondy účetní jednotky, výsledek hospodaření a příjmový a výdajový účet rozpočtového hospodaření. V případě **fondů účetní jednotky** se zvlášť sledují fond odměn, fond kulturních a sociálních potřeb, rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření, rezervní fond z ostatních titulů, fond reprodukce majetku, investiční fond a ostatní fondy. Součástí dlouhodobých závazků jsou **dlouhodobé bankovní úvěry**. **Časové rozlišení** a **krátkodobé bankovní úvěry** se nachází v krátkodobých závazcích. [46, 47]

**Výkaz zisku a ztráty** má za cíl rozvést a opodstatnit položku rozvahy výsledek hospodaření. Tento výkaz zobrazuje celkem čtyři sloupce, kde první dva reprezentují běžné období a zbývající dva zastupují minulé období. Jak v běžném, tak v minulém období jsou vykázané údaje o **hlavní činnosti**, jenž vyjadřuje činnosti na jejichž základě byl subjekt zřízen jiným právním předpisem, zřizovací listinou či jiným dokumentem a o **hospodářské činnosti**, která je chápána jako činnosti určené zřizovatelem ve zřizovací listině (může se jednat o doplňující, vedlejší, podnikatelskou či jinou činnost). [23]

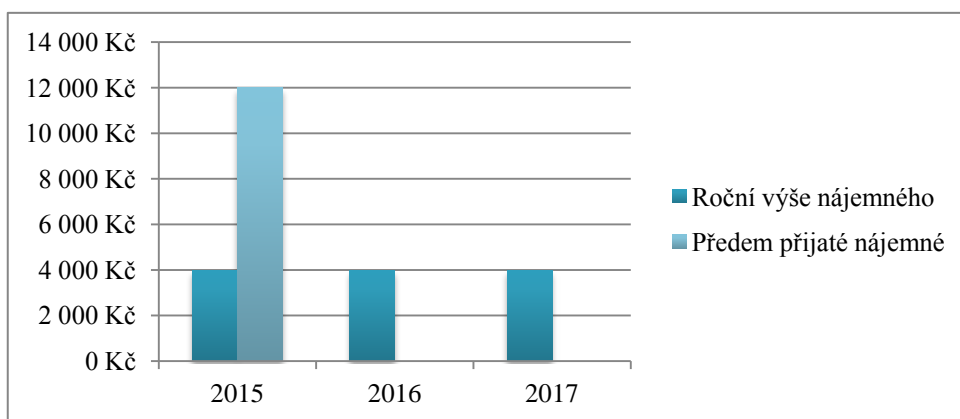
Výchozí výkaz zisku a ztráty obsahuje **náklady, výnosy** a **výsledek hospodaření**. **Náklady** jsou tříděny na náklady z činnosti (spotřebované nákupy, služby, osobní náklady, daně a poplatky, ostatní náklady, odpisy, rezervy a opravné položky), finanční náklady, náklady na transfery, náklady ze sdílených daní a daň z příjmu. **Výnosy** se rozdělují na výnosy z činnosti (výnosy z vlastních výkonů a zboží, změny stavu zásob vlastní výroby, aktivace, ostatní výnosy), finanční výnosy, výnosy z daní a poplatků, výnosy z transferů, výnosy ze sdílených daní. [23]

## 2.3 Zdaňování neziskových organizací

Jednotlivé příjmy jsou přiděleny určité dani, například získání daru se týká daně darovací. **Zákon o dani z příjmů** poté rozhoduje o tom, zda má být daný příjem, který neziskový subjekt vygeneroval zdaněn či ne. [40]

Pro posouzení příjmů je podstatné vědět, zda nezisková organizace vede **účetnictví** (podvojně) či **jednoduché účetnictví**. Například, když zákon o daních z příjmů definuje, že předmětem daně u neziskových organizací jsou příjmy z pronájmu, poté nepodnikatelský subjekt, který vede jednoduché účetnictví, zdaní celý příjem v roce, ve kterém jej přijal, i když by bylo nájemné získáno pro další roky dopředu či zpětně za uplynulé roky. [40] Kupříkladu spolek (občanské sdružení) pronajímá tělocvičnu lektorovi aerobiku a za jeden rok požaduje 4 000 Kč, což lze vidět na obrázku č. 4. Lektor disponuje dostatkem peněz a může uhradit toto nájemné na dva roky dopředu. Celkem tak zaplatí v roce 2015 12 000 Kč. Spolek, který vede jednoduché účetnictví zdaní v roce 2015 celou částku.

Obr. č. 4: Příklad nájemného přijatého předem



Zdroj: vlastní zpracování, 2015

Spolek, jenž vede účetnictví, bude zdaňovat v daném období jen tu část, která časově koresponduje s daným rokem. [40] V případě grafického schématu č. 4 jde o částku časového rozlišení pro daný rok.

### 2.3.1 Předmět daně

Předmětem daně jsou příjmy z aktivit subjektu a z hospodaření se svým majetkem, avšak zákon uvádí i výjimky. [54]

Zákon o daních z příjmů rozlišuje příjmy na ty, které **nejsou předmětem daně**, kdy dochází k celoplošnému vynětí ze zdanění (platí pro všechny subjekty) a nebo se jedná o specifické příjmy nepodléhající zdanění (platí pro stanovené nepodnikatelské subjekty). Dále uvažuje takové příjmy, které **jsou předmětem daně** a člení je na příjmy, jenž jsou osvobozené od daně, zdaňují se zvláštní sazbou daně a vstupující do základu daně z příjmů. [40]

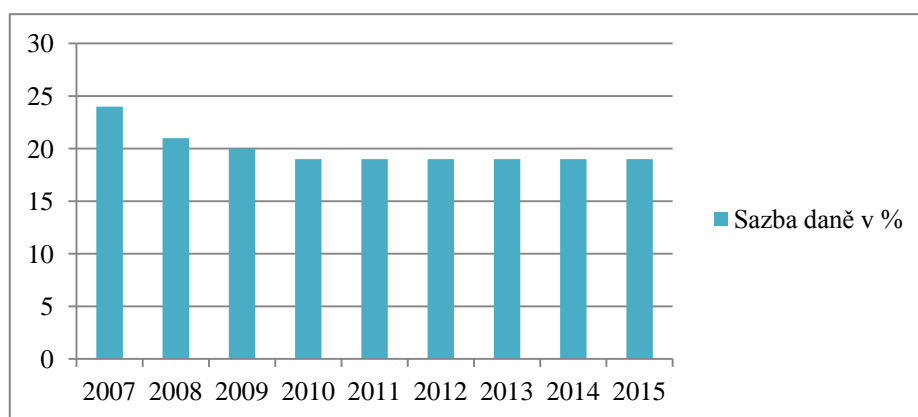
### 2.3.2 Základ daně a zdanění sazbou daně z příjmu

Základ daně tvoří příjmy, které se do něj zahrnují. Za příjmy nepodnikatelských subjektů se vždy považují příjmy z pronájmu, reklam a členských příspěvků (mimo příspěvky s dobrovolnou účastí). [40]

Náklady, které subjekt vydal na získání, udržení a zabezpečení příjmů může a nebo nesmí započíst do základu daně. [40] Daňově uznatelným nákladům se věnuje §24 a §25 zákona o daních z příjmů je deskripcí daňově neuznatelných nákladů. [54]

Vývoj sazeb daně z příjmu je patrný z obrázku č. 5. Tyto sazby byly schváleny na základě **zákona č. 261/2007 Sb.** [40]

Obr. č. 5: Vývoj sazeb daně z příjmu právnických osob



Zdroj: vlastní zpracování dle zdrojů [40] a [54], 2015

Pro rok 2015 činí sazba daně z příjmu právnických osob 19%. [54]

## 2.4 Finanční analýza nepodnikatelských subjektů

Díky rozdílnostem mezi podnikatelskými a nepodnikatelskými subjekty je nezbytné zvolit z individuálních okruhů finanční analýzy adekvátní ukazatele. Některé ukazatele mají rozdílnou váhu a slouží spíše k doplnění. Jedná se tedy o **strukturovaný soubor**

**ukazatelů finanční analýzy neziskové organizace**, který lze blíže charakterizovat obrázkem č. 6. [32]

Obr. č. 6: Strukturovaný soubor ukazatelů finanční analýzy neziskové organizace



Zdroj: vlastní zpracování dle zdroje [20], 2002

V případě hodnocení výsledků jednotlivých ukazatelů, je zapotřebí zohlednit vnitřní a vnější prostředí analyzovaného nepodnikatelského subjektu. [20]

#### 2.4.1 Ukazatel autarkie

Autarkie představuje míru, ve které je nezisková organizace soběstačná vzhledem ke krytí nákladů hlavní činnosti z vygenerovaných výnosů. [32]

$$Autarkie = \frac{Výnosy\ z\ hlavní\ činnosti}{Náklady\ na\ hlavní\ činnost} \quad (1)$$

Situaci subjektu lze kladně ohodnotit v případě, kdy se hodnota ukazatele rovná jedné. Dosahuje-li organizace nižších hodnot, dochází k nedostatečnému krytí nákladů výnosy. [31]

#### 2.4.2 Ukazatele rentability

Cílem hlavní činnosti nepodnikatelských subjektů není zisk, ale vyrovnanost nákladů a výnosů. Opak nastává u doplňkové činnosti, kde tvoří zisk hlavní předpoklad pro vykonávání dané činnosti. [32]

##### **Rentabilita nákladů doplňkové činnosti**

Nákladová rentabilita se využívá pouze u subjektů, které vykonávají doplňkovou činnost. [31]

$$R_{ND\check{c}} = \frac{\text{Výsledek hospodaření z doplňkové činnosti}}{\text{Náklady na doplňkovou činnost}} \quad (2)$$

kde:  $R_{ND\check{c}}$  .... Rentabilita nákladů doplňkové činnosti

V zájmu organizace je maximalizovat hodnotu indikátoru. Dosahuje-li rentabilita nákladů doplňkové činnosti záporných výsledků, je vhodné s doplňkovou činností skončit. [20]

### **Míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti**

Indikátor oznamuje, v jaké míře došlo k pokrytí ztráty z hlavní činnosti profitem z činnosti doplňkové. Tento ukazatel lze využít pouze u těch subjektů, které mimo hlavní činnosti vykonávají i doplňkovou činnost a zároveň jejich výsledek hospodaření z hlavní činnosti vykazuje ztrátu. [32]

$$\text{Míra pokrytí ztráty z HČ ziskem z DČ} = \frac{\text{Výsledek hospodaření DČ}}{\text{Výsledek hospodaření HČ}} \quad (3)$$

kde: HČ ... hlavní činnost

DČ ... doplňková činnost

### **2.4.3 Ukazatele likvidity**

Výběr indikátoru, který bude daná organizace upřednostňovat, závisí na velikosti jejích zásob a pohledávek. V praxi se využívá pro analýzu likvidita okamžitá a likvidita pohotová. [20]

#### **Okamžitá likvidita**

Jedná se o nejpřísnější ukazatel likvidity, který poměruje peníze, běžné účty v bankách a krátkodobý finanční majetek se závazky. [9]

$$\text{Okamžitá likvidita} = \frac{\text{Peněžní prostředky}}{\text{Okamžitě splatné závazky}} \quad (4)$$

U nevýdělečných organizací se velikost ukazatele běžně pohybuje okolo jedné. [31]

#### **Pohotová likvidita**

Tato likvidita vylučuje nejméně likvidní část oběžných aktiv (zásoby) a vyjadřuje tak poměr pohotových oběžných aktiv ke krátkodobým závazkům. [9]

$$\text{Pohotov likvidita} = \frac{\text{Oběžná majetek} + \text{Ostatn aktiva} - \text{Zásoby}}{\text{Krtkodob závazky}} \quad (5)$$

Hodnota pohotov likvidity by měla oscilovat kolem jedn, což vyjadřuje rovnahu mezi krátkodobými pohledávkami a závazky. [31]

#### 2.4.4 Ukazatele aktivity

Tyto ukazatele hodnotě schopnost organizace využívat své zdroje. [43]

##### **Obrat kapitálu**

Obrat kapitálu vymezuje v jak výši se celkov zdroje obrt v celkových výnosech. [32]

$$\text{Obrat kapitálu} = \frac{\text{Výnosy (z hlavn činnosti, celkem)}}{\text{Pasiva}} \quad (6)$$

##### **Míra vázanosti stálých aktiv ve výnosech**

Indikátor vyjadřuje míru, v níž lze zvyšovat výnosy bez dodatečného rozšířování kapacity. [43]

$$\text{Míra vz. stálých aktiv ve výnosech} = \frac{\text{Stálá aktiva}}{\text{Výnosy (z hlavn činnosti, celkem)}} \quad (7)$$

Nízké hodnoty ukazatele svědčí o větším zapojen dlouhodobého majetku při generování výnosů. [32]

##### **Doba obratu pohledávek**

Doba obratu pohledávek pojednává o době, za kterou jsou pohledávky v průměru uhrazeny. [9]

$$\text{Doba obratu pohledávek} = \frac{\text{Pohledávky} * 360}{\text{Výnosy (z hlavn činnosti, celkem)}} \quad (8)$$

##### **Poměr dob obratu krátkodobých pohledávek a závazků**

Ukazatel doplňuje tvrzen doby obratu pohledávek a závazků a je vyjádřen jako jejich poměr. [32]



$$\text{Poměr dob obratu krátk. pohledávek a závazků} = \frac{\frac{\text{Pohledávky} * 360}{\text{Výnosy}}}{\frac{\text{Závazky} * 360}{\text{Provozní náklady}}} \quad (9)$$

Subjekt dosahuje rovnovážného stavu, když je hodnota ukazatele rovna jedné. Velikost větší jak jedna představuje nepříznivý stav. [20]

### **Rychlost obratu zásob**

Ukazatel informuje o tom, kolikrát se zásoby v daném období obrátily v nákladech. [15]

$$\text{Rychlost obratu zásob} = \frac{\text{Náklady (z hlavní činnosti, celkem)}}{\text{Zásoby}} \quad (10)$$

### **2.4.5 Ukazatele financování**

Mezi nejčastěji používané ukazatele financování neziskových organizací se řadí míra finanční nezávislosti, míra věřitelského rizika, míra oddlužování a síla finanční páky. [32]

#### **Míra finanční nezávislosti (stability)**

Míra finanční nezávislosti představuje poměr vlastního kapitálu na celkových pasivech. Součet tohoto ukazatele s mírou věřitelského rizika by měl činit jedna. [35]

$$\text{Míra finanční nezávislosti} = \frac{\text{Vlastní kapitál}}{\text{Celková pasiva}} \quad (11)$$

Hodnotám nižším jak 0,5 je třeba věnovat pozornost, jelikož je organizace financována z větší části cizími zdroji. [20]

#### **Míra oddlužování**

Vyjadřuje způsobilost subjektu generovat prostředky ke krytí svých závazků. Míra oddlužování se aplikuje v případě nepodnikatelských organizací financovaných bankovními úvěry. [20]

$$\text{Míra oddlužování} = \frac{\text{Cash flow}}{\text{Cizí úročený kapitál}} \quad (12)$$

Informaci o velikosti cash flow je možné získat z přehledu o peněžních tocích či ji lze vypočítat jako úhrn výsledku hospodaření, odpisů a změny stavu rezerv. [32]

### **Míra věřitelského rizika**

Ukazatel vyjadřuje podíl cizích zdrojů na celkových zdrojích organizace. [35]

$$\text{Míra věřitelského rizika} = \frac{\text{Cizí kapitál}}{\text{Celková pasiva}} \quad (13)$$

Platí, že čím větší je tato míra, tím vyšší je zadluženost subjektu a riziko věřitelů. [9]

### **Míra zadluženosti vlastního kapitálu**

Jedná se o indikátor poukazující na míru ohrožení nároku věřitelů. [16]

$$\text{Míra zadluženosti vlastního kapitálu} = \frac{\text{Cizí kapitál}}{\text{Vlastní kapitál}} \quad (14)$$

### **2.4.6 Ukazatele investičního rozvoje/ útlumu**

V případě podnikatelských subjektů se tyto ukazatele využívají spíše pro dokreslení, ale pro neziskové organizace jsou podstatné. [20]

#### **Míra investičního rozvoje**

Podává informace o schopnosti neziskového subjektu obnovit nebo rozšířit svá dlouhodobá aktiva z odpisů. [20]

$$\text{Míra investičního rozvoje} = \frac{\text{Investice celkem (brutto)}}{\text{Odpisy}} \quad (15)$$

Platí zde zákon, že čím obsáhlejší investice má organizace naplánované, tím méně budou dané investice hrazeny odpisy a vznikne potřeba získat jiné zdroje. [20]

### **2.4.7 Ukazatele produktivity**

Za podmínek neziskového sektoru reprezentují ukazatele produktivity obměnu ukazatelů rentability. [32]

#### **Produktivita práce z přidané hodnoty**

Indikátor je dán podílem přidané hodnoty k počtu pracovníků a vyjadřuje výši přidané hodnoty vygenerovanou jedním zaměstnancem. [45]

$$\text{Produktivita práce z přidané hodnoty} = \frac{\text{Přidaná hodnota}}{\text{Počet pracovníků}} \quad (16)$$

### **Produktivita kapitálu z přidané hodnoty**

Produktivita kapitálu z přidané hodnoty vyjadřuje, kolik peněžních jednotek přidané hodnoty spadá na korunu kapitálu. [20]

$$\textit{Produktivita kapitálu z přidané hodnoty} = \frac{\textit{Přidaná hodnota}}{\textit{Celkový kapitál}} \quad (17)$$

Výstupy z finanční analýzy slouží jako podklad pro rozhodování do budoucna a jako nástroj účinné kontroly. [31]

### 3 Popis vybrané příspěvkové organizace

Vybraná příspěvková organizace působí ve školství. Ve městě Most je situováno celkem jedenáct základních škol. Pro analýzu a komparaci účetních výkazů a finanční analýzu byla vybrána bývalá 7. základní škola v Mostě.

Název instituce: Základní škola, Most, Jakuba Arbesa 2454

Právní forma: Příspěvková organizace

Adresa: Most, Jakuba Arbesa 2454

Ředitelka: Mgr. Libuše Hrdinová

Ekonomka: Svatava Hepnarová

IČO: 47326204

Zřizovatel: Statutární město Most, Radniční 1

Datum zřízení: 1. ledna 2001

Obr. č. 7: Logo příspěvkové organizace



Zdroj: [51]

Pod hlavní činnost Základní školy, Most, Jakuba Arbesa 2454 (dříve 7. ZŠ) spadá poskytování základního vzdělání, provozování školní družiny a jídelny (pro žáky, zaměstnance, bývalé zaměstnance v důchodu, žáky a zaměstnance jiných škol). Dále pak zajišťuje chod zájmových kroužků pro žáky základní školy.

Tato činnost se řídí zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon) a vyhláškou Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy České republiky č. 107/2005 Sb., o školním stravování.

Mimo hlavní činnost provozuje příspěvková organizace i činnost doplňkovou. Základní škola nabízela výuku anglického jazyka a poskytuje obědy pro širokou veřejnost. Dále

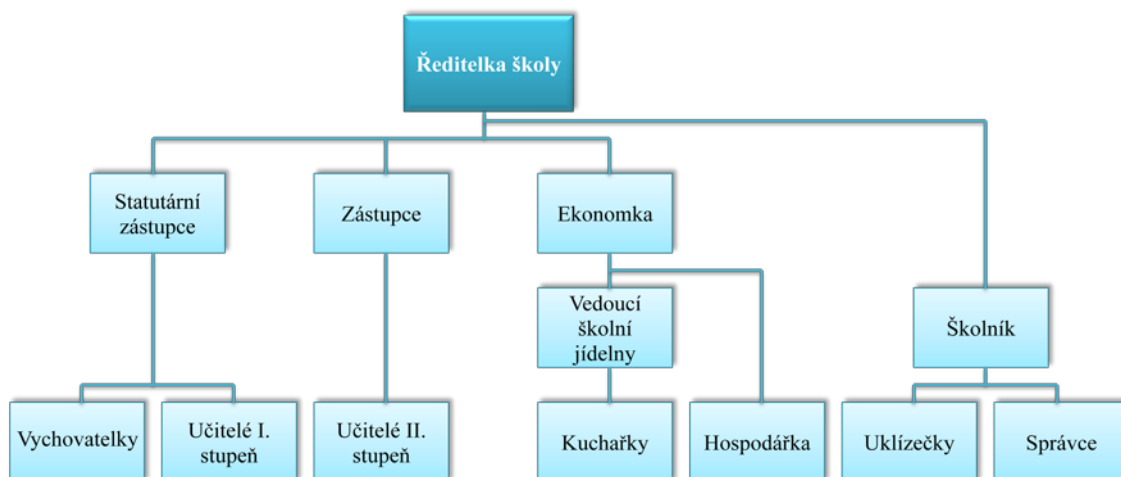
pronajímá prostory velké a malé tělocvičny, bytu, kiosku, učeben, kurtu a hřiště. Finanční prostředky inkasuje i za umístění nápojového automatu.

Ve školním roce 2014/2015 má instituce celkem 26 tříd a její kapacita činí 650 žáků. Disponuje dvěma počítačovými učebnami a 23 učebnami s interaktivními tabulemi. Základní škola dále nabízí kroužky informatiky, florbalu, házené, volejbalu, košíkové, stolního tenisu, šachů, taneční, ručních prací, vaření, pěvecké a výtvarné. Školní družina je situována ve vedlejší budově, kde se nalézá i školní jídelna. Družina umožňuje dětem trávit volný čas s kamarády a organizuje různé akce. V roce 2015 je k dispozici šest družin o celkové kapacitě 180 dětí. Školní jídelna se dělí na část výrobní a odbytovou. Maximální počet vydaných jídel je 550. Cena jednoho oběda se pohybuje v rozmezí od 20 Kč do 24 Kč dle věku žáka a pro cizí strážníky činí cena 47 Kč.

### 3.1 Organizační struktura základní školy

V příspěvkové organizaci pracuje celkem 59 zaměstnanců (z toho je 5 mužů). Více jak 50 % z nich disponuje vysokoškolským vzděláním. Délka pracovního poměru je u 25 pracujících delší jak 20 let. Školník, kuchařky, uklízečky a další představují nepedagogické pracovníky, kterých je dohromady 14. Průměrný věk pedagogických pracovníků dosahuje 40 let.

Obr. č. 8: Organizační struktura příspěvkové organizace



Zdroj: vlastní zpracování dle zdroje [12], 2015

Ředitelkou školy je paní Mgr. Libuše Hrdinová od 1. 9. 2007. Zástupci ředitelky jsou Mgr. Jana Klimecká a Ing. Jaroslav Barták.

Školská rada Základní školy, Most, Jakuba Arbesa 2454 umožňuje pedagogům, rodičům a zřizovateli podílet se na vedení školy. Rada se schází dvakrát do roka a k jednání je přizvána i ředitelka školy.

### 3.2 Financování a ekonomické ukazatele příspěvkové organizace

Finance získává příspěvková organizace z různých zdrojů. Mezi nejvýznamnější zdroj patří Ministerstvo školství, které poskytuje peněžní prostředky na učebnice, školní pomůcky a platy zaměstnanců. Na údržbu, opravy a revize přispívá zřizovatel (město Most). Ke svému fungování základní škola využívá také sponzorských darů. Vybavení prostor organizace je kryto z fondů. Vlastní zdroj financování reprezentuje doplňková činnost (pronájem, prodej obědů). Dále škola hospodaří s penězi získanými od rodičů žáků školní družiny a může tak hradit výbavu školních družin, výlety, vstupy a tak podobně. Základní škola může navíc čerpat finance z dotací Evropské unie.

Tab. č. 1: Vybrané ekonomické ukazatele příspěvkové organizace (v tis. Kč)

Položka/ Rok	2011	2012	2013
Aktiva	9 281	7 753	8 284
Jmění účetní jednotky	1 770	1 733	1 742
Vlastní kapitál	5 084	3 602	3 636
Závazky z obch. vztahů	370	254	588
Zásoby	44	66	100
Výnosy z hlavní činnosti	32 860	30 612	31 793
Výnosy z doplňkové činnosti	701	594	614
Zisk z hlavní činnosti	65	292	121
Zisk z doplňkové činnosti	113	135	141

Zdroj: vlastní zpracování dle zdroje [12], 2015

Aktiva mezi lety 2011 a 2012 poklesla díky jejím odpisům a v roce 2013 meziročně vzrostla o 531 tis. Kč z důvodu růstu pohledávek a krátkodobého finančního majetku. Jmění účetní jednotky se po sledovanou dobu výrazně neměnilo. Závazky z obchodních vztahů v průběhu let fluktuují. U zásob lze pozorovat rostoucí trend, kdy v analyzovaném období vzrostly o 56 tis. Kč. Výnosy z hlavní činnosti v roce 2012 poklesly meziročně o 2 248 tis. Kč díky poklesu transferů a čerpání menšího množství prostředků z fondů. Opakem tomu bylo u zisku z hlavní činnosti, u kterého došlo v roce 2012 ke zvýšení o 227 tis. Kč, což bylo zapříčiněno úsporou materiálu, energie a nižšími náklady na údržbu. Výnosy z doplňkové činnosti mezi lety 2011 a 2012

poklesly z důvodu menšího zájmu o pronájmy prostor a obědy. Naopak zisk z této činnosti vzrostl, jelikož v roce 2011 došlo k událostem, které si vyžádaly nutné opravy a náklady se tak projeví ve větší míře než v roce 2012.

## **4 Analýza účetního výkaznictví vybrané příspěvkové organizace**

Příspěvková organizace se řídí zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 410/2009 Sb., jenž blíže specifikuje některá ustanovení zákona o účetnictví a českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky.

Základní škola, Most, Jakuba Arbesa 2454 tvoří účetní závěrku v plném rozsahu. Její součástí je rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha. Účetní závěrka, která slouží jako podklad pro tuto práci, byla sestavena k 31. prosinci 2013 a nachází se v přílohách této práce pod označením A, C a G.

### **4.1 Analýza položek rozvahy**

V hlavičce výkazu je uvedena právní forma, název organizace, adresa, identifikační číslo a den, ke kterému byla rozvaha sestavena. Dále informuje o měnové jednotce (Kč) a přesnosti na dvě desetinná místa.

Rozvaha popisuje stav jednotlivých položek aktiv a pasiv za běžné a minulé účetní období. Tyto položky jsou hierarchicky uspořádány podle velkých písmen abecedy, římských číslic a v poslední fázi arabských číslic. U aktiv a pasiv označených arabskými čísly je vymezena informace o syntetickém účtu. Hodnoty majetku v běžném období jsou vykázány ve sloupcích brutto, korekce a netto a údaje za minulé období představují hodnoty netto. Aktiva jsou v rozvaze uspořádána podle likvidnosti (od nejmenší po největší). Pasiva se dělí na vlastní kapitál a cizí zdroje a pro dílčí položky pasiv se vykazuje jeden číselný údaj za běžné období a jeden za minulé období.

Poslední strana výkazu vyhrazuje prostor pro razítko účetní jednotky, podpis vedoucího účetní jednotky, osoby zodpovědné za údaje, telefonní číslo a datum odeslání, které je shodné s datem sestavení.

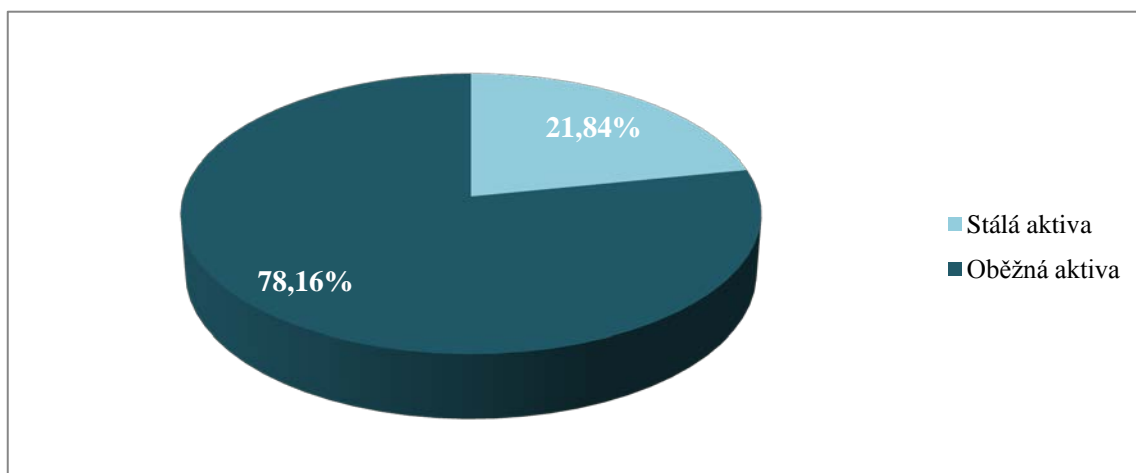
Rozvaha je součástí přílohy této práce pod označením C.

#### **4.1.1 Analýza majetku**

V příspěvkové organizaci se podílela, v roce 2013, složka oběžných aktiv na celkových aktivech ve větší míře. Podrobněji je zobrazena majetková struktura na obrázku č. 9.



Obr. č. 9: Majetková struktura organizace za rok 2013



Zdroj: vlastní zpracování dle zdroje [12], 2015

Pro rok 2012 platí obdobná situace jako v roce 2013.

### **Dlouhodobý majetek**

Stálá aktiva příspěvkové organizace poklesla v roce 2013 oproti roku 2012 o 22 431 Kč. Položka dlouhodobého majetku pro rok 2013 tedy vykazuje hodnotu 1 809 534,80 Kč.

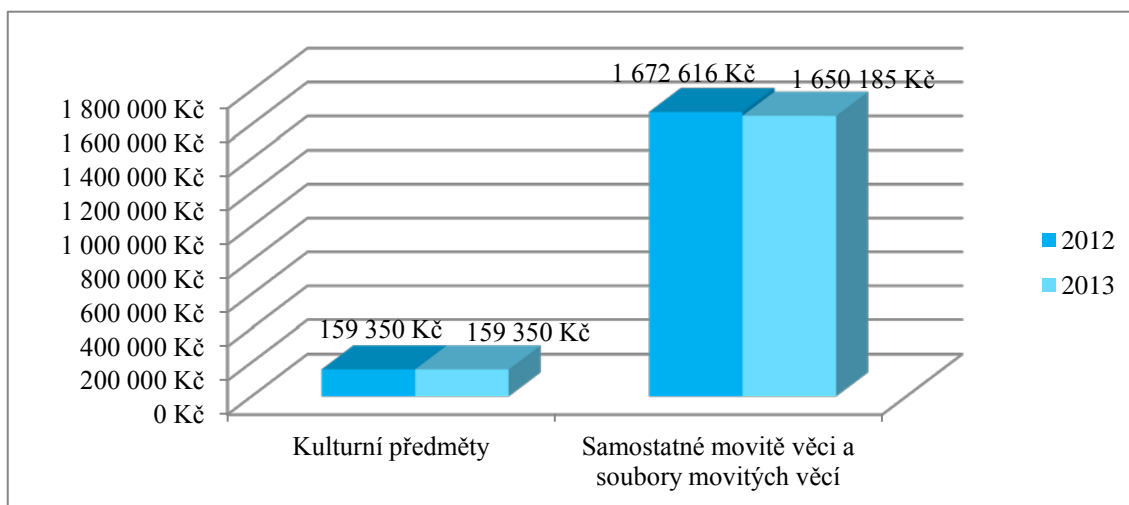
#### *Dlouhodobý nehmotný majetek*

Tato položka dosáhla jak v běžném, tak v minulém období nulových hodnot, i přesto došlo v této části k pohybu. Ten nastal, jak naznačují sloupce brutto a korekce u drobného dlouhodobého majetku. Příspěvkové organizace a další vybrané účetní jednotky vykazují dlouhodobá nehmotná aktiva jako drobná, je-li jejich pořizovací cena vyšší jak 7 000 Kč a zároveň nižší jak 60 000 Kč. Základní škola takto zaúčtovala majetek v celkové výši 416 186,10 Kč. Například za částku 7 990 Kč byla zakoupena multimediální interaktivní učebnice Já a můj svět, která je určena pro děti na prvním stupni základní školy. Dále organizace koupila dvě licence na software Vision Pro v hodnotě 23 595 Kč. Tento program mimo jiné umožňuje sdílení obrazovek.

#### *Dlouhodobý hmotný majetek*

U dlouhodobého hmotného majetku došlo k meziročnímu snížení o 1,22 %, které bylo zapříčiněno položkou samostatných movitých věcí a souborů movitých věcí.

Obr. č. 10: Vývoj položek dlouhodobého hmotného majetku



Zdroj: vlastní zpracování dle zdroje [12], 2015

Kulturní předměty jsou neodepisovaná aktiva, která budou ve výkazech příspěvkové organizace vykazována ve výši 159 350 Kč do té doby, dokud nedojde například k dalšímu nabytí kulturních předmětů.

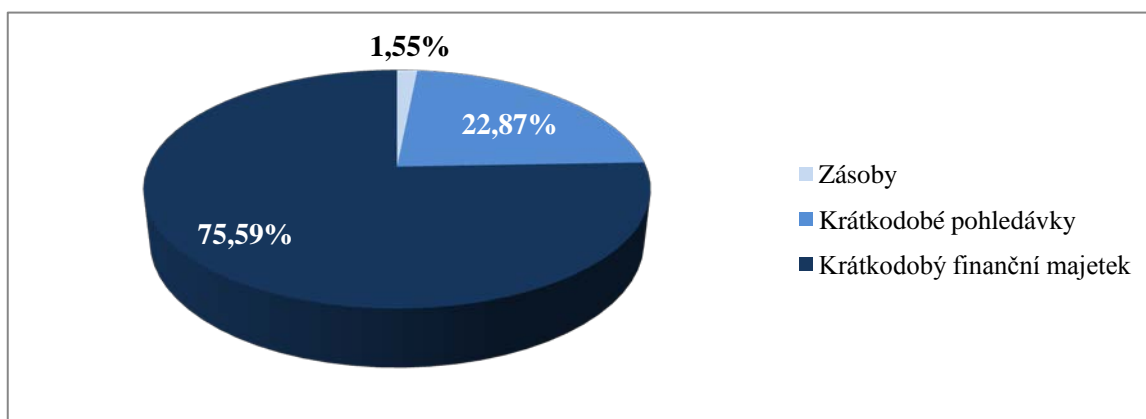
Jak bylo již jednou zmíněno, položka samostatných movitých věcí a souborů movitých věcí poklesla v roce 2013 oproti roku 2012 o 22 431 Kč. Na tomto syntetickém účtu číslo 022 se zachycují samostatné movité věci a soubory movitých věcí, jejichž pořizovací cena je vyšší než 40 000 Kč. Ve škole došlo v roce 2013 k vyřazení a následnému zakoupení nové plynové pánve a mycího stroje školní jídelny. V září byla vybavena učebna přírodovědy informační technologií v hodnotě 99 516 Kč.

Drobný dlouhodobý hmotný majetek, stejně tak jako drobný dlouhodobý nehmotný majetek, disponuje nulovou hodnotou v běžném i minulém období. Drobným dlouhodobým hmotným majetkem je míněn majetek, který příspěvková organizace zakoupila v cenovém rozpětí od 3 000 Kč do 40 000 Kč. Škola zahrnuje do této majtkové kategorie například kopírovací stroj do sborovny za 39 992 Kč, datové projektory Panasonic a Optoma, chladničku ve školní jídelně, sekačku hřiště, kancelářské křeslo ředitelky školy v pořizovací ceně 3 499 Kč a další vybavení.

## Oběžná aktiva

V roce 2013 oběžný majetek vzrostl oproti roku 2012 o 553 352,68 Kč a jeho význam tak v souvislosti s celkovým majetkem posílil. Obrázek č. 11 zobrazuje strukturu oběžných aktiv.

Obr. č. 11: Struktura oběžného majetku v roce 2013



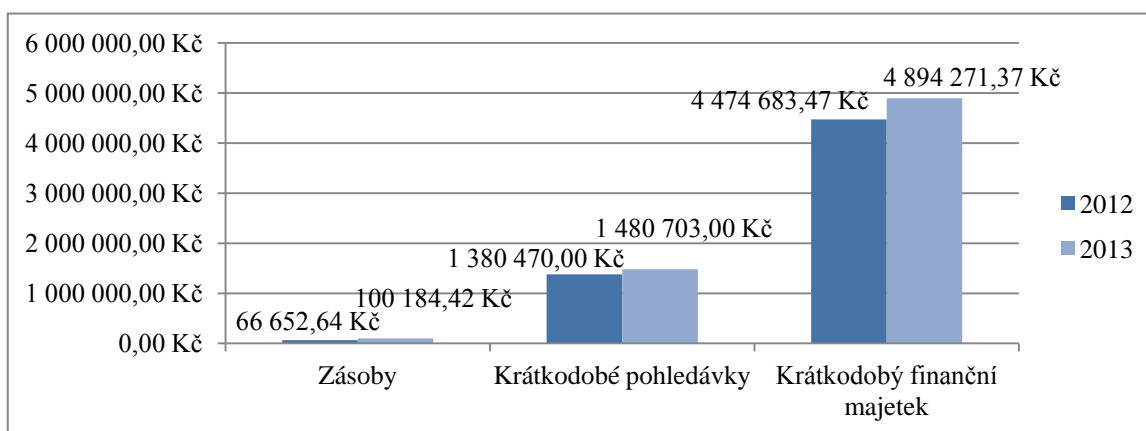
Zdroj: vlastní zpracování dle zdroje [12], 2015

Oběžná aktiva organizace tedy tvoří zásoby, krátkodobé pohledávky a ve větší míře krátkodobý finanční majetek.

### Zásoby

Charakter hlavní a doplňkové činnosti vyžaduje, aby organizace tvořila zásoby. Ty se skládají pouze z materiálu na skladě, u kterého došlo v roce 2013 k meziročnímu růstu o 33 351,78 Kč. Položka obsahuje zejména potraviny a čisticí prostředky.

Obr. č. 12: Vývoj položek oběžných aktiv



Zdroj: vlastní zpracování dle zdroje [12], 2015

### *Krátkodobé pohledávky*

Na obrázku č. 12 lze vidět meziroční vzrůst krátkodobých pohledávek o 100 233 Kč. Na tomto zvýšení se pozitivně podílely položky odběratelů a krátkodobé poskytnuté zálohy a negativně pak náklady příštích období. Zakoupený materiál do školní družiny, který děti využijí až v následujícím roce, je zachycen v nákladech příštích období. Položka krátkodobých poskytnutých záloh zahrnuje kupříkladu uhrazené zálohy za vodné, stočné ve výši 10 540 Kč, elektrickou energii, zemní plyn, ohřev vody v částce 1 111 800 Kč a další.

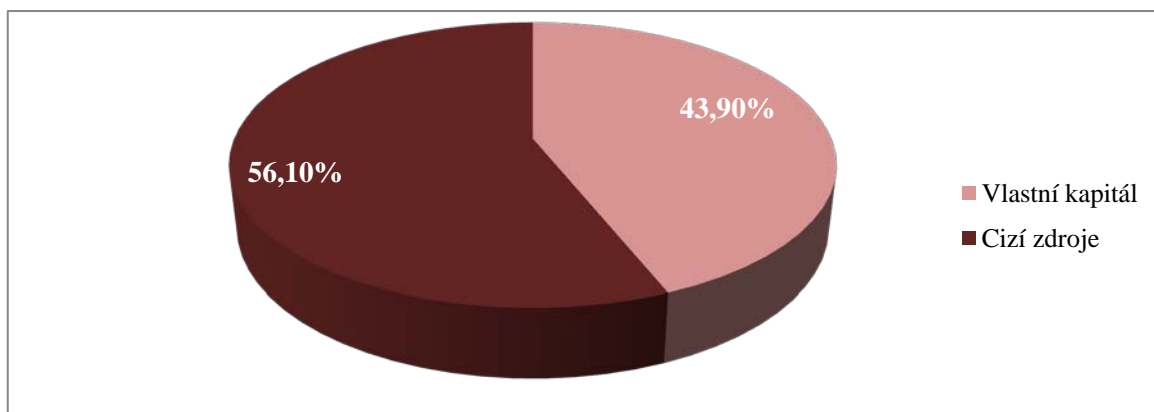
### *Krátkodobý finanční majetek*

Mezi lety 2012 a 2013 došlo k růstu krátkodobého finančního majetku o 9,37 %. Běžný účet má příspěvková organizace založený u České spořitelny a jeho stav k 31. 12. 2013 činil 4 806 577,79 Kč. Základní škola hospodaří i s běžným účtem fondu sociálních a kulturních potřeb, ze kterého jsou hrazeny rekreace, stravování, kultura a další záležitosti vymezené zákonem zaměstnancům. Součástí krátkodobého finančního majetku jsou i peníze držené v hotovosti, které jsou vykázány na syntetickém účtu číslo 261 - pokladna.

#### **4.1.2 Analýza zdrojů krytí majetku**

V kapitálové struktuře základní školy převažují cizí zdroje s jejich významnou složkou krátkodobých závazků. Cizí zdroje se tak podílejí na celkových pasivech z 56,10 %.

Obr. č. 13: Kapitálová struktura organizace za rok 2013



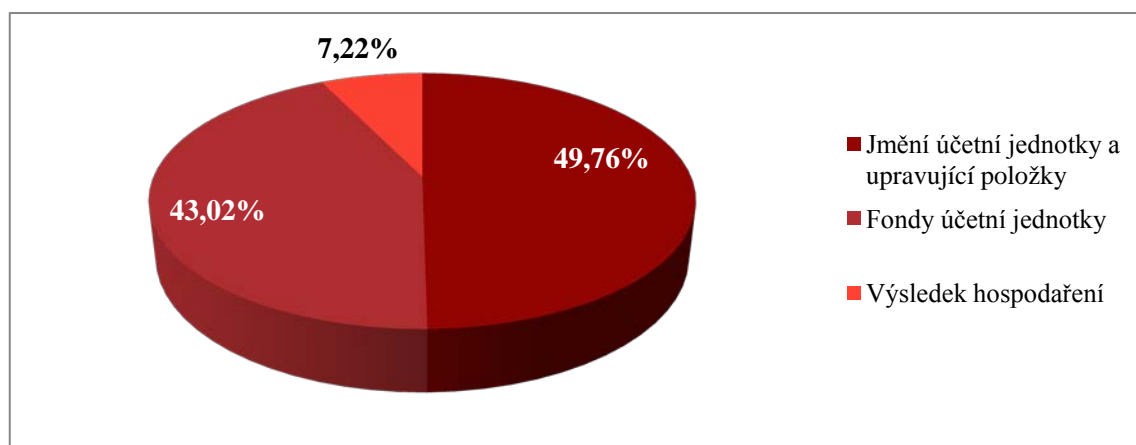
Zdroj: vlastní zpracování dle zdroje [12], 2015

Podíl vlastního kapitálu na celkových zdrojích organizace se meziročně snížil o 2,55 % (z hodnoty 46,45 % na hodnotu 43,90 %)

### **Vlastní kapitál**

Hodnota vlastního kapitálu v roce 2012 dosahovala 3 602 000,47 Kč a v průběhu jednoho roku přirostla o 34 646,01 Kč. Negativně působily na tento růst položky jmění účetní jednotky a upravující položky a výsledek hospodaření.

Obr. č. 14: Složení vlastního kapitálu v roce 2013



Zdroj: vlastní zpracování dle zdroje [12], 2015

Téměř z jedné poloviny se skládá vlastní kapitál ze jmění účetní jednotky a upravujících položek.

#### *Jmění účetní jednotky a upravující položky*

Velikost této složky se rovná úrovni stálých aktiv. Tato položka dosahovala v roce 2013 o 22 431 Kč nižší hodnoty než v roce 2012. Růst položky jmění účetní jednotky byl přebytkem transferů na pořízení dlouhodobého majetku.

#### *Fondy účetní jednotky*

Na konci roku 2013 vykazovaly fondy účetní jednotky meziroční nárůst o 16,6 %, na kterém participovaly fond kulturních a sociálních potřeb, rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření, rezervní fond z ostatních titulů. Opačně pak působil investiční fond a žádná změna nenastala u fondu odměn. Z fondu odměn jsou poskytovány zaměstnancům příspěvkové organizace odměny, které slouží jako hmotná motivace. O vyplácení odměn rozhoduje ředitelka základní školy.

### Výsledek hospodaření

Subjekt dosahuje kladného ekonomického prospěchu, i přestože se nejedná o jeho prioritní cíl. Tato položka v roce 2013 oproti roku 2012 poklesla o 63,09 %. Výsledek hospodaření běžného účetního období je dán součtem výsledků hospodaření hlavní a hospodářské činnosti.

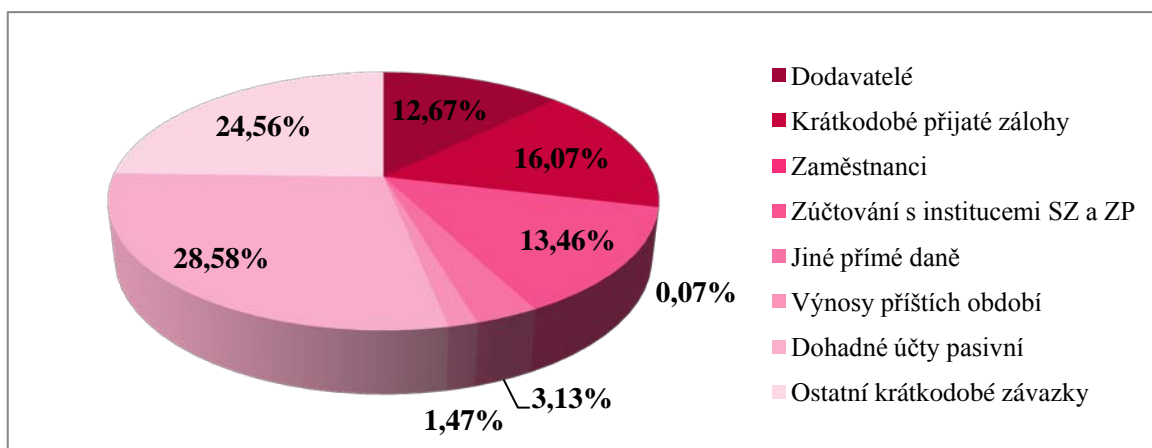
### Cizí zdroje

Cizí zdroje Základní školy, Most, Jakuba Arbesa 2454 jsou tvořeny pouze z krátkodobých závazků.

### Krátkodobé závazky

Rozvaha sestavená k 31. 12. 2013 zobrazuje meziroční zvýšení krátkodobých závazků o 496 275,67 Kč oproti předcházejícímu období.

Obr. č. 15: Skladba krátkodobých závazků v roce 2013



Zdroj: vlastní zpracování dle zdroje [12], 2015

Pasivní dohadné účty se podílejí na krátkodobých závazcích z 28,58 % a v roce 2013 přirostly oproti minulému roku o 54 118 Kč. Tato položka podává přehled o dosud nevyfakturovaných dodávkách.

Druhou největší částí krátkodobých závazků jsou ostatní krátkodobé závazky, které se meziročně změnilo jen nepatrně (o 5 622,37 Kč). V těchto krátkodobých závazcích příspěvkové organizace lze nalézt prosincové mzdy zaměstnanců a pojistné pro pojišťovnu Kooperativa ve výši 17 958,24 Kč.

Dalším podstatným dílem krátkodobých závazků jsou krátkodobé přijaté zálohy. Zálohy meziročně vzrostly o 94 786 Kč převážně díky větším přijatým zálohám za stravné, čipy používané ve školní jídelně a dále pak za zálohy na lyžařský výcvik, který se každoročně pořádá v Peci pod Sněžkou.

Výše dodavatelských závazků pro rok 2013 činí 588 760,24 Kč a převyšuje více jak 2,31 násobně hodnotu těchto závazků v minulém období. Mezi nejvýznamnější závazky organizace, splatné po rozvahovém dni, lze zařadit výměnu a pokládku podlahové krytiny od firmy Altrys v ocenění 133 636 Kč, nákup učebnic a pracovních sešitů od společnosti C-System Trade v hodnotě 118 054 Kč, výměnu osvětlení ve dvou učebnách od subjektu PB Služby a výrobu lavic a stolů od truhlářství Arco.

O částku 12 009 Kč vzrostla meziročně položka zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění. Pro rok 2013 je podíl sociálního pojištění na této složce 69,82 %.

Vykazovaná hodnota účtu číslo 342 - jiné přímé daně v roce 2013 přirostla oproti minulému roku o 8 485 Kč. Položka představuje daň z příjmů ze závislé činnosti zaměstnanců.

Výnosy příštích období oproti roku 2012 posílily a jsou tvořeny především přijatým školným za školní družinu a dopředu uhrazeným nájemným.

Nejmenší položka krátkodobých závazků představuje syntetický účet číslo 331 - zaměstnanci. Pro rok 2013 dosahuje výše 3 191 Kč. Tato částka představuje mzdy k výplatě v hotovosti.

## **4.2 Analýza položek výkazu zisku a ztráty**

Na první straně tohoto výkazu se nachází jeho označení, právní forma subjektu, název organizace, adresa, identifikační číslo a datum sestavení. Podobně jako je tomu u rozvahy, popisuje, že jsou uvedené informace v Kč na dvě desetinná místa.

Výkaz zisku a ztráty zobrazuje hodnoty jednotlivých položek za běžné a minulé období, které se dále člení na hlavní a hospodářskou činnost. Velkými písmeny abecedy se značí celkové náklady, výnosy a výsledek hospodaření. Dále dochází ke třídění podle římských a arabských číslic.

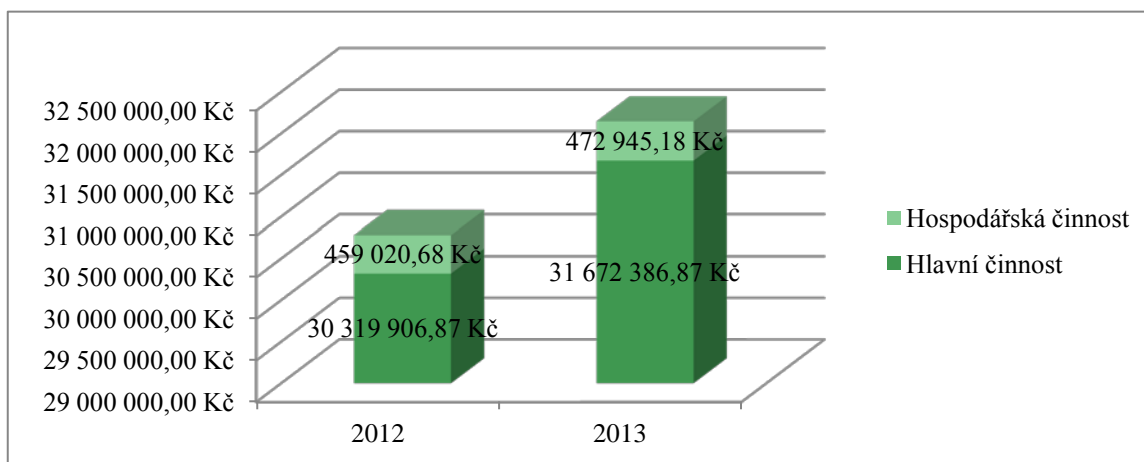
Na poslední straně jsou podpisy vedoucího účetní jednotky a osoby zodpovědné za údaje, telefon, razítko a datum odeslání.

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2013 je součástí přílohy této práce pod označením G.

#### 4.2.1 Analýza nákladů

Celkové náklady jsou tvořeny pouze náklady z činnosti. Ty jsou sledovány separátně za hlavní a hospodářskou činnost.

Obr. č. 16: Náklady celkem příspěvkové organizace



Zdroj: vlastní zpracování dle zdroje [12], 2015

U nákladů z hlavní činnosti došlo během jednoho roku ke zvýšení o 1 352 480 Kč a u nákladů z hospodářské činnosti o 13 924,5 Kč.

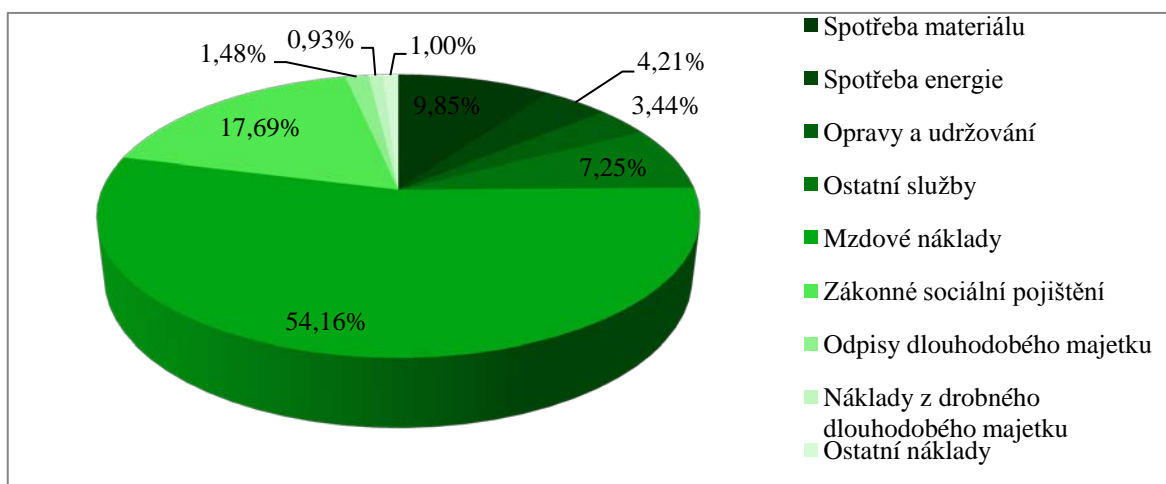
#### Hlavní činnost

Do nákladů z hlavní činnosti příspěvková organizace řadí takové náklady, které souvisejí s poskytováním základního vzdělání, zájmových kroužků, provozem školní družiny a jídelny.

Z následujících obrázků číslo 17. a 18. lze usoudit, že z hlediska hlavní činnosti jsou pro základní školu podstatní zaměstnanci a z pohledu hospodářské činnosti je zásadní materiál a energie.



Obr. č. 17: Struktura celkových nákladů za hlavní činnost příspěvkové organizace



Zdroj: vlastní zpracování dle zdroje [12], 2015

U mzdových nákladů došlo mezi roky 2012 a 2013 k růstu o 344 140 Kč především z důvodu nástupu nové učitelky na druhý stupeň. Položka se tedy skládá z mezd pedagogických a nepedagogických pracovníků. Zákonné sociální pojištění se také meziročně zvýšilo o 100 261,67 Kč.

Třetí nejvýznamnější nákladovou položku tvoří spotřeba materiálu, u které byl zaznamenán růst o 648 178,69 Kč. Základní škola tak spotřebovala za rok 2013 materiál ve výši 3 118 188,92 Kč. Do této spotřeby se řadí potraviny ve výši 1 987 803,09 Kč, učební pomůcky a školní potřeby o velikosti 594 437,39 Kč a kancelářské potřeby v ceně 117 239,54 Kč. Dále se zde účtuje o drobném hmotném majetku do 3 000 Kč (například nákup mopu na vytírání do školní jídelny, usb modemu, sady na stolní tenis a další). Součástí je také spotřeba ostatního materiálu, kam spadá krmení pro přírodovědný kroužek, dekorace na výzdobu školy, cukrovinky dětem, propagační předměty a tak podobně.

Základní škola v roce 2013 využívala více externích služeb než v minulém roce. Ostatní služby tak přirostly o 520 570,92 Kč. Na těchto nákladech se nejvíce podílelo zajištění školy v přírodě ve Sklárně a Svoru, výletů, vstupů do divadel, počítačových a programových služeb a odvozu odpadu. V této kategorii se nachází i drobný nehmotný majetek v pořizovací ceně do 6 999 Kč.

U položky spotřeba energie došlo k meziročnímu zvýšení spotřeby elektrické energie, teplé užitkové vody, plynu a vody. Úspora nastala pouze ve spotřebě TUV a vody školních družin. Celkově stoupla spotřeba o 322 195,77 Kč.

Opravy a udržování se během jednoho roku více jak zdvojnásobily (z 532 102,35 Kč na 1 089 447,90 Kč). Na tento fakt mělo vliv malování školy, které stálo 433 180 Kč. Dále došlo k výměně a opravám krytů topení na chodbách, pokládce podlahové krytiny ve třídách, výměně osvětlení a dalším údržbám.

Odpisy dlouhodobého majetku se vlivem zahájení odpisu u pořízeného mycího stroje, plynové pánve a výpočetní techniky zvýšily o 26 878 Kč.

Dlouhodobý drobný hmotný majetek v ceně od 3 000 Kč do 40 000 Kč a drobný nehmotný majetek v ocenění od 7 000 Kč do 60 000 Kč se vykazuje v nákladech z drobného dlouhodobého majetku. Základní škola nakoupila v roce 2013 o 1 119 901,17 Kč méně dlouhodobého drobného majetku oproti roku 2012.

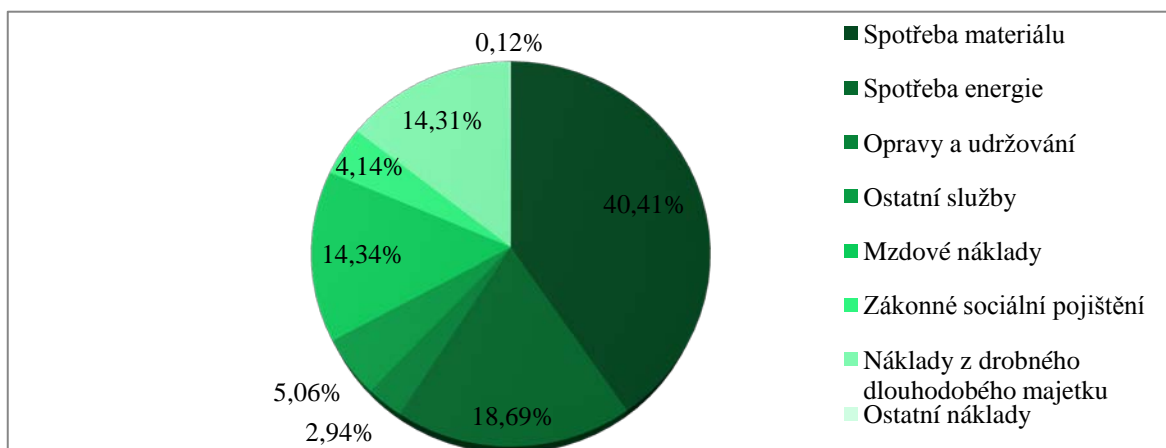
Mezi ostatní náklady byly zařazeny položky o hodnotě menší jak 250 000 Kč. Podrobněji šlo o cestovné, náklady na reprezentaci, jiné sociální pojištění, zákonné sociální náklady, manka a škody a ostatní náklady z činnosti. Zákonné sociální náklady mezi roky 2012 a 2013 vzrostly o 3 526,98 Kč a jsou tvořeny zejména přiděly do fondu sociálních a kulturních potřeb. Jiné sociální pojištění představuje náklady spojené s povinným úrazovým pojištěním zaměstnanců u Kooperativy. Náklady za úrazové pojištění se vlivem přijmutí jednoho zaměstnance zvýšily o 1 042,06 Kč. V roce 2013 došlo k prasknutí topení ve 2. třídě a vznikla tak škoda ve výši 13 911 Kč. Ostatní náklady z činnosti meziročně poklesly o 74 733,47 Kč a jsou tvořeny majetkovým pojištěním.

### **Hospodářská činnost**

Mezi náklady z hospodářské činnosti zahrnuje základní škola náklady spojené s vařením obědů široké veřejnosti a pronájmy školních prostor.

Spotřeba materiálu se podílí ze 40,41 % na celkových nákladech hospodářské činnosti a meziročně poklesla o 4 254,41 Kč. Položka se skládá především z potravin, čistících prostředků a drogerie.

Obr. č. 18: Složení nákladů celkem za hospodářskou činnost základní školy



Zdroj: vlastní zpracování dle zdroje [12], 2015

Ve spotřebě energie došlo k meziroční úspoře v celkové výši 9 634,41 Kč. V neprospěch tuto situaci byla pouze spotřeba vody, která vzrostla o 6 497,54 Kč.

Mzdové náklady meziročně poklesly o 38 717 Kč především díky ukončení kurzů anglického jazyka. Položka zahrnuje hlavně část mezd kuchařek související s obědy pro cizí strávníky. Zákonné sociální pojištění se snížilo o 2 530,67 Kč.

Drobný dlouhodobý majetek se podílí na celkových nákladech z 14,31 % a meziročně se zvýšil o 67 667 Kč z důvodu vybavení pronajímaných tříd.

Ostatní služby vykázaly meziroční přírůstek ve výši 3 631,43 Kč. Základní škola řadí mezi služby využívané v hospodářské činnosti telefonní poplatky spojené se hřištěm, odvoz odpadu a stočné.

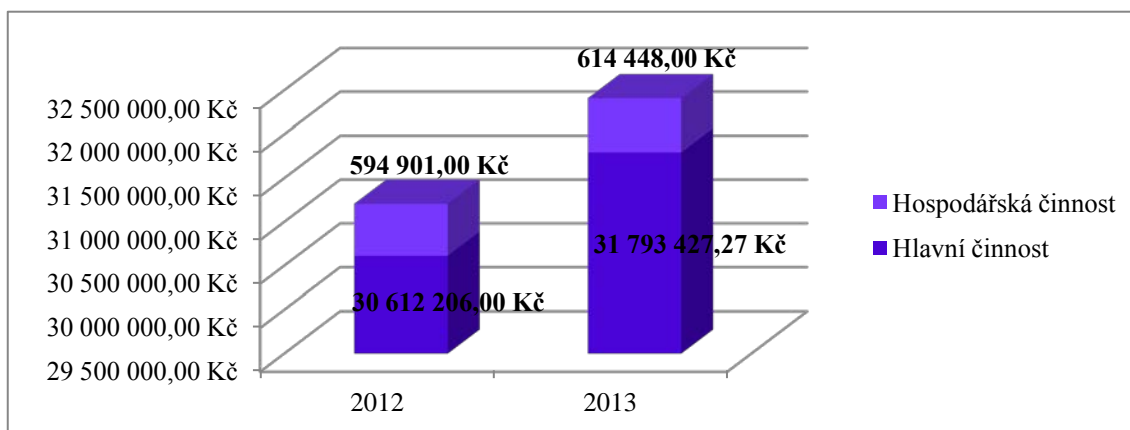
Položka oprav a udržování zaznamenala během jednoho roku pokles o 2 149,96 Kč. V roce 2013 tuto složku tvořily revize ve výši 736,80 Kč a opravy o velikosti 13 171,12 Kč.

Mezi ostatní náklady byly zařazeny položky o hodnotě menší jak 1 000 Kč. Ostatní náklady tedy tvoří jiné sociální pojištění a zákonné sociální náklady.

#### 4.2.2 Analýza výnosů

Celkové výnosy příspěvkové organizace se skládají ze tří složek a to z výnosů z činnosti, finančních výnosů a výnosů z transferů. Výnosy z činnosti se sledují zvlášť za hlavní a hospodářskou činnost.

Obr. č. 19: Vývoj celkových výnosů základní školy



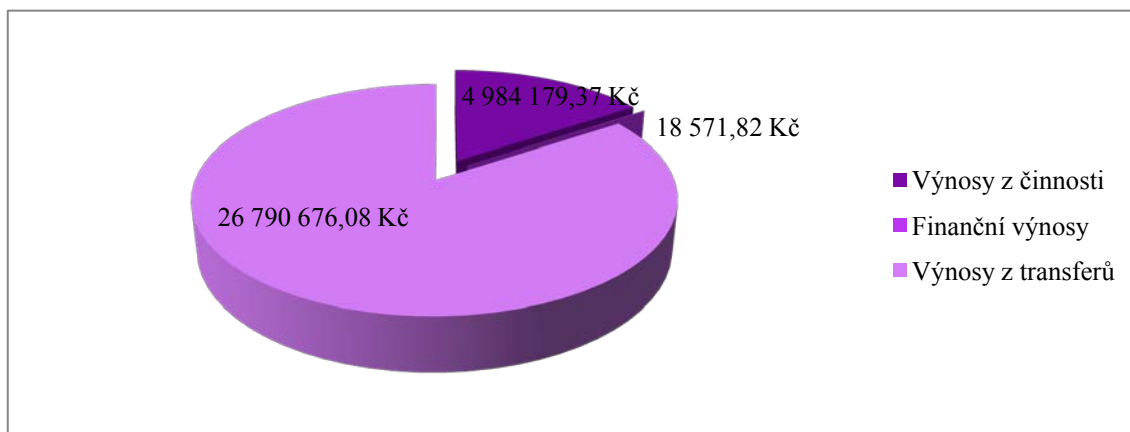
Zdroj: vlastní zpracování dle zdroje [12], 2015

Výnosy, podobně jako tomu bylo u nákladů, zaznamenaly růst jak z hlavní, tak z hospodářské činnosti mezi lety 2012 a 2013.

### Hlavní činnost

Z obrázku číslo 20 lze pozorovat jasnou převahu výnosů z transferů, které potvrzují fakt, že se jedná o státní příspěvkovou organizaci. Výnosy z hlavní činnosti tvoří pouze 15,67 % celkových výnosů.

Obr. č. 20: Skladba výnosů celkem za hlavní činnost základní školy



Zdroj: vlastní zpracování dle zdroje [12], 2015

U výnosů z transferů a finančních výnosů byl pozorován meziroční propad, avšak výnosy z činnosti přirostly o 1 505 224,21 Kč.

### *Výnosy z činnosti*

Výnosy z prodeje služeb vykázaly meziroční přírůstek o 756 176 Kč. Na růst mělo vliv větší prodané množství obědů, prvotní uspořádání školy v přírodě ve Svoru a větší zájem o lyžařský výcvik. Dále základní škole plynou výnosy ze školy v přírodě ve Sklárně, poplatků za školní družinu, kroužky a nevydaných obědů.

Príspevková organizace v roce 2013 čerpala o 521 036,57 Kč více z fondů než v minulém roce. Většina peněz byla využita na opravy a například jen z investičního fondu bylo získáno 300 000 Kč.

Ostatní výnosy z činnosti se oproti roku 2012 podílejí na výnosech z činnosti ve větší míře (z původních 0,43 % na 4,88 %). Základní škola řadí mezi ostatní výnosy věcné sponzorské dary, sběr papíru, náhrady od pojišťoven, úhrady poškozených čipů, divadel a výletů a další.

### *Finanční výnosy*

Finanční výnosy zahrnují pouze úroky z finančních prostředků uložených u České spořitelny. Úroky zaznamenaly meziroční pokles o 12 005,23 Kč.

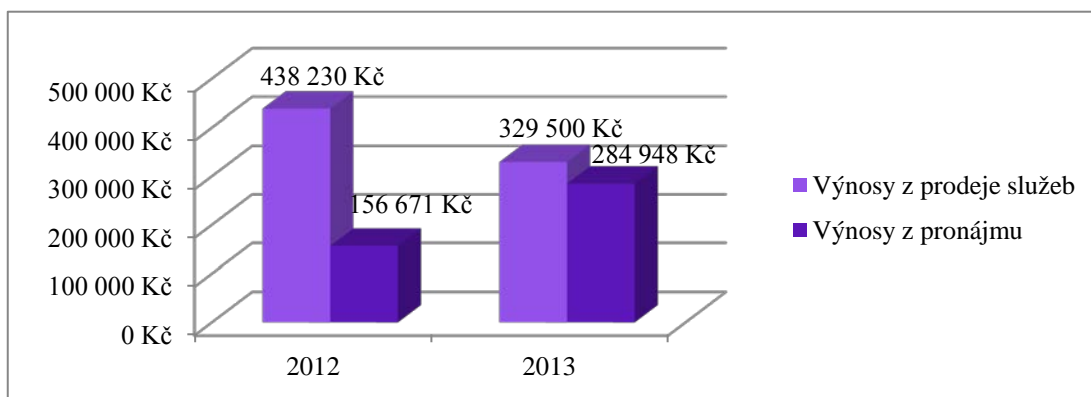
### *Výnosy z transferů*

Tato část výnosů se skládá pouze z výnosů vybraných místních vládních institucí z transferů, které se mezi lety 2012 a 2013 snížily o částku 311 997,71 Kč. Největší výnosy plynou z krajského úřadu a Magistrátu města Most.

### **Hospodářská činnost**

Výnosy za hospodářskou činnost jsou tvořeny pouze výnosy z pronájmu a výnosy z prodeje služeb.

Obr. č. 21: Vývoj výnosů základní školy z hospodářské činnosti



Zdroj: vlastní zpracování dle zdroje [12], 2015

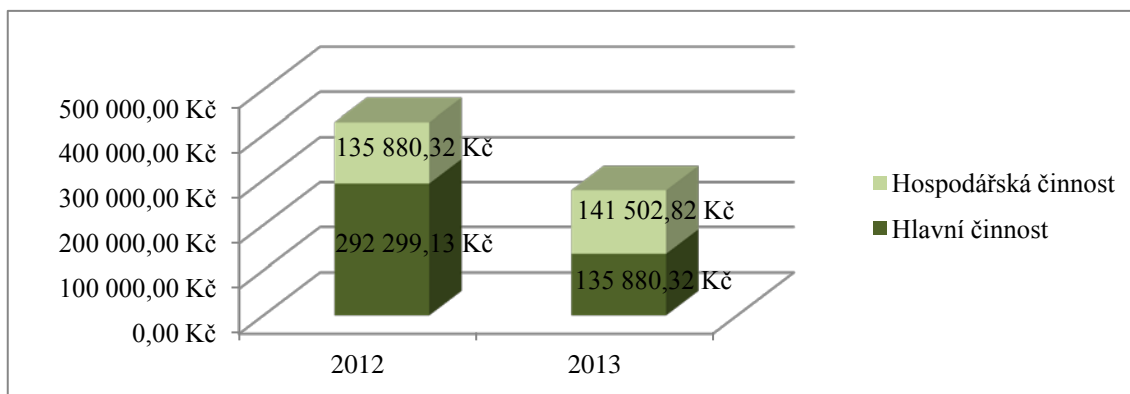
Výnosy z prodeje služeb zaznamenaly v roce 2013 úbytek oproti roku 2012 ve výši 108 730 Kč. Pokles nastal díky tomu, že se již ve výnosech neprojevil kurz anglického jazyka a poklesl zájem o obědy ze strany cizích strávníků.

Základní škole se podařilo v roce 2013 získat více zakázek na pronájmy prostor, kdy rozdíl oproti roku 2012 činil 128 277 Kč. Takovýto skok byl zapříčiněn pronájmem učeben a bytu. Naopak došlo ke snížení využívání tělocvičen a hřiště.

#### 4.2.3 Analýza výsledku hospodaření

Výsledek hospodaření před zdaněním se rovná výsledku hospodaření běžného účetního období. Jak lze vidět na následujícím obrázku, došlo k významnému meziročnímu poklesu výsledku hospodaření z hlavní činnosti a k mírnému růstu výsledku hospodaření z hospodářské činnosti o 5 622,5 Kč.

Obr. č. 22: Výsledek hospodaření příspěvkové organizace



Zdroj: vlastní zpracování dle zdroje [12], 2015

Celkový výsledek hospodaření roku 2013 je z větší části tvořen ziskem z hospodářské činnosti, kterého je dosaženo prodejem obědů a pronájmem nebytových prostor. Dále je výsledek hospodaření dán úsporou financí obdržených od Magistrátu města Most na TUV a teplo ve výši 42 378,22 Kč. Zbytek ekonomického prospěchu je složen z neodebraných obědů, z úroků, za sběr papíru a za poškozené čipy.

### **4.3 Příloha k účetní závěrce**

Příloha je složena z informací týkajících se stavu účtů v knize pod rozvahových účtů a z doplňujících údajů k fondům účetní jednotky (fond kulturních a sociálních potřeb, investiční fond a rezervní fond). Dále je součástí přílohy přehled o výši splatných závazků pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, o výši splatných závazků veřejného zdravotního pojištění a o výši evidovaných daňových nedoplatků u místně příslušných finančních orgánů.

Příloha Základní školy, Most, Jakuba Arbesa 2454 je uvedena v přílohách této práce pod označením A.

#### **4.3.1 Informace o stavu účtů v knize pod rozvahových účtů**

Úvodní strana oznamuje o jaký výkaz se jedná, dále popisuje právní formu základní školy, název, adresu, identifikační číslo, datum sestavení a že uvedené údaje jsou v Kč na dvě desetinná místa.

Výkaz je chybně odkazován na § 8 odstavce 5 zákona o účetnictví, který pojednává o srozumitelnosti účetnictví. Požadavek na uvádění informací o stavu účtů v knize podrozvahových účtů v příloze je obsahem § 7 odstavce 5 zákona o účetnictví. [55]

Příloha identifikuje stav pod rozvahových účtů za běžné a minulé období a tento typ informací je značen jako A.4. K jednotlivým kategoriím je přiřazeno písmeno P a římské číslice. Dále se kategorie člení podle arabských číslic, u nichž je uveden i syntetický účet (od 901 do 999)

Na konci výkazu je podpis dvou osob (vedoucí účetní jednotky a osoby odpovědné za údaje), telefonní číslo, razítko a datum odeslání.

### **Analýza pod rozvahových účtů**

Příspěvková organizace zaznamenává v knize pod rozvahových účtů jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek, který byl pořízen za cenu nižší jak 7 000 Kč a drobný dlouhodobý hmotný majetek, jehož pořizovací cena nepřekročila hranici 3 000 Kč. Hodnota takto evidovaného majetku činila v roce 2013 4 294 309,28 Kč.

Dále základní škola vykazuje dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce ve výši 45 363 662 Kč pro rok 2013. Jedná se tedy o závazky, které plynou z majetku vypůjčeného od obce Most, kdy základní škola je povinna, na základě smlouvy o výpůjčce, hradit škody, které způsobí či sankce při zničení nebo odcizení daného majetku.

Jako protiúčet výše uvedených účtů slouží syntetický účet číslo 999 - vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům. Ten dosahoval pro rok 2013 hodnoty ve výši -41 069 352,72 Kč.

#### **4.3.2 Informace o závazcích za OSSZ, zdravotními pojišťovnami a finančními orgány**

Výkaz je označen jako Příloha č.5 - Příloha a obsahuje sdělení, že je v základní podobě. Dále zahrnuje, stejně tak jako ostatní výkazy, název školy, její adresu, identifikační číslo a datum sestavení.

Jedná se o část přílohy A.5., která zobrazuje údaje na základě § 18 odstavce 1 písmene c) zákona o účetnictví.

Základní škola za běžné účetní období nevykazuje žádné závazky za OSSZ, zdravotními pojišťovnami a finančními orgány.

Splatné závazky pojistného na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti činily v minulém účetním období 429 271 Kč. Položka číslo 53 - splatné závazky veřejného zdravotního pojištění dosahovaly v roce 2012 částky 184 426 Kč. V minulém účetním období měla příspěvková organizace evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů ve výši 136 810 Kč.



### **4.3.3 Doplnující údaje k fondům účetní jednotky**

V hlavičce se vyskytuje označení výkazu (Příloha č.5 - Příloha), typ fondu, informace o základní podobě výkazu, název školy, její adresa, identifikační číslo, datum sestavení a údaj o měnové jednotce.

Doplnující informace k fondům účetní jednotky jsou značeny písmenem F. Příloha podává přehled o stavu fondu k 1.1. běžného účetního období, tvorbě, čerpání a konečném stavu fondu. Tyto skupiny jsou označeny velkým písmenem a římskou číslicí. Dále se skupiny dělí podle arabských číslic. Fond kulturních a sociálních potřeb disponuje písmenem A, rezervní fond písmenem D a investiční fond písmenem F.

#### **Fond kulturních a sociálních potřeb**

Tento fond se v průběhu roku 2013 rozšířil o 16 521,6 Kč díky tomu, že jeho tvorba převýšila samotné čerpání. Základní příděl do fondu je vypočítán jako 2 % ze mzdových nákladů, odměn vyplacených z fondu odměn a mezd či platů vyplacených v hospodářské činnosti. [6] Fond byl využit převážně na stravování ve výši 34 715 Kč, dále na kulturu, tělovýchovu a sport, peněžní dary a úhradu příspěvku na penzijní připojištění.

#### **Rezervní fond**

Počáteční stav rezervního fondu činil 735 882,90 Kč. Fond byl naplněn peněžními prostředky ve výši 1 111 764,14 Kč ze zlepšeného výsledku hospodaření, nespotřebovaných dotací z rozpočtu Evropské unie a neúčelových peněžních darů. Z fondu bylo vyčerpáno 639 978,94 Kč.

Tab. č. 2: Přehled neúčelových přijatých finančních darů za rok 2013

<b>Sponzor</b>	<b>Výše částky</b>
Rodiče žáků	5 900 Kč
Rodiče žáků - klub	36 600 Kč
Rodiče žáků - pro třídy	74 280 Kč
Rodiče žáků - ŠD	20 240 Kč
Hasman - výtahy	15 000 Kč
Aspen tour	2 000 Kč
Star game group	30 000 Kč
SaS	20 000 Kč
Biona Jersín s.r.o.	10 000 Kč
Báňská nadace	40 000 Kč
Ing. Vasil Bobela	15 000 Kč

Zdroj: vlastní zpracování dle zdroje [12], 2015

Z tabulky č. 2 je patrné, že největšími přispěvateli jsou samotní rodiče žáků. Významný neúčelový finanční dar poté poskytla Báňská nadace.

### **Investiční fond**

Investiční fond zaznamenal meziroční pokles o 265 593,56 Kč. Fond byl v roce 2013 tvořen odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a účelovým finančním darem. Dar byl poskytnut Lesy ČR na pořízení interaktivní tabule ve výši 43 000 Kč. Z fondu byly hrazeny investiční potřeby, údržby a opravy majetku.

### **4.4 Shrnutí analýzy účetního výkaznictví Základní školy, Most, Jakuba Arbesa 2454**

Z analýzy účetních výkazů základní školy vyplynulo, že oběžná aktiva v roce 2013 tvořila více jak 3/4 celkového majetku. Dlouhodobý majetek byl naplňován pouze dlouhodobým hmotným majetkem. V roce 2013 došlo k nákupu plynové pánve a mycího stroje do školní jídelny. Obsahem oběžných aktiv byl především krátkodobý finanční majetek. Zásoby se podílely na oběžných aktivech pouze z 1,55 % a jejich součástí byly zejména potraviny a čisticí prostředky (materiál). Cizí zdroje v kapitálové struktuře příspěvkové organizace převažovaly (56,10 %) a jejich složkou byly jen krátkodobé závazky. Nejvíce se podílely na krátkodobých závazcích pasivní dohadné účty, v nichž jsou zaznamenávány dosud nevyfakturované dodávky. Náklady i výnosy základní školy jsou sledovány za hlavní a hospodářskou (doplňkovou) činnost.

Na nákladech z hlavní činnosti participovaly především mzdové náklady (54,16 %) a na nákladech z hospodářské činnosti to pak byly materiál (40,41 %) a energie (18,69 %). Výnosy z hospodářské činnosti obsahovaly pouze výnosy z pronájmu a výnosy z prodeje služeb. Výnosy z hlavní činnosti byly tvořeny zejména výnosy z transferů (dotace z krajského úřadu a Magistrátu města Most) a výnosy z činnosti, které se skládaly například z prodeje obědů, školy v přírodě ve Svoru a poplatků za školní družinu. Výsledek hospodaření základní školy byl jak v hlavní, tak v hospodářské činnosti kladný.

#### 4.5 Komparace účetních výkazů s vybraným podnikatelským subjektem

Pro účely srovnání účetních výkazů a finanční analýzu byla vybrána společnost s ručením omezeným. Podnik je situován ve stejném městě jako základní škola a disponuje obdobnou velikostí majetku. Ve společnosti pracuje celkem 37 zaměstnanců (z toho 2 ženy). Jeho oblastí působnosti je především automobilový průmysl.

Název organizace: POSMAYSPOL  
Právní forma: Společnost s ručením omezeným  
Sídlo: Most 434 01, ČSA 1298p  
Vlastník: Günther Mayer  
IČO: 27260674  
Datum vzniku: 1. ledna 2005

Obr. č. 23: Logo podnikatelského subjektu



Zdroj: [50]

Podnik se zabývá výrobou kovových konstrukcí, kotlů, těles, kontejnerů a uměleckořemeslným zpracováním kovů. Dále vykonává povrchové úpravy a sváření kovů a dalších materiálů. Podnik se zaměřuje i na zámečnictví a provádění staveb.

V současnosti je nejvíce věnována pozornost výrobě opěrek a autosedaček pro zahraniční společnosti (SNOEKS atp.). Dále pak frézování a soustružení.

Tab. č. 3: Vybrané ekonomické ukazatele podniku POSMAYSPOL s. r. o. (v tis. Kč)

	2011	2012	2013
Aktiva	10 203	14 141	14 848
Základní kapitál	200	200	200
Vlastní kapitál	-4 622	-3 258	458
Pohledávky z obch. vztahů	7 264	5 900	8 969
Závazky z obch. vztahů	1 435	7 293	9 743
Zásoby	749	1 489	929
Tržby	12 561	41 404	60 747
VH za účetní období	-472	1 376	3 716

Zdroj: vlastní zpracování dle zdroje [11], 2015

Základní kapitál podniku činí 200 000 Kč. Z uvedené tabulky lze vypočítat každoroční růst majetku podniku. Tržby mezi lety 2011 a 2012 razantně vzrostly díky uzavření spolupráce se zahraniční společností SNOEKS. Tato událost se podepsala i na kladném výsledku hospodaření za účetní období roku 2012. K dalšímu zvýšení zisku podniku došlo v následujícím roce. Díky rostoucí produkci docházelo k meziročním přírůstkům závazků z obchodních vztahů.

Podnik podléhá zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhlášce č. 500/2002 Sb., která upravuje zákon o účetnictví a českým účetním standardům pro podnikatele.

POSMAYSPOL s. r. o. sestavuje účetní závěrku v plném rozsahu a jejím obsahem je rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha k účetní závěrce. Účetní závěrka společnosti, která je využita v této práci, byla sestavena ke dni 31. prosince 2013 a je součástí přílohy této práce pod označením G.

#### **4.5.1 Rozvaha**

Úvodní strana rozvahy společnosti POSMAYSPOL oproti rozvaze příspěvkové organizace, informuje navíc o tom, že je zpracována v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. Položky výkazu jsou v tisících Kč (u základní školy pouze v Kč). Dále zveřejněná data jsou shodná s daty v rozvaze neziskového subjektu.

Značení položek porovnávaných rozvah je shodné, ale v rozvaze podnikatelského subjektu je k jednotlivým položkám přiřazeno číslo řádku (u rozvahy příspěvkové organizace jsou přidruženy syntetické účty pouze k položkám označeným arabskými číslicemi).

Závěr výkazu podává údaje o právní formě a předmětu podnikání účetní jednotky. Obsahuje podobně jako rozvaha základní školy dva podpisové záznamy. V případě příspěvkové organizace je uveřejněn den odeslání a u podnikatelského subjektu datum a čas sestavení.

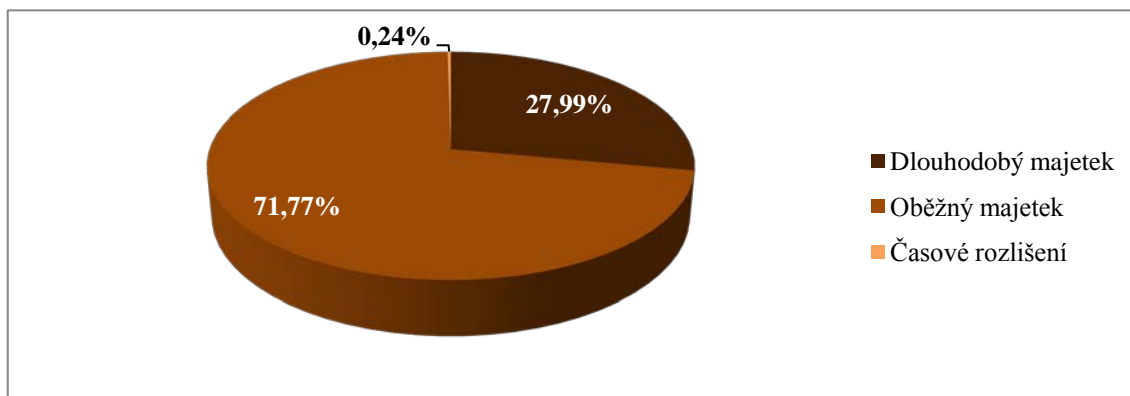
Na první a poslední straně je zároveň uvedena obchodní firma, sídlo a telefonní kontakt na společnost, která výkaz zpracovala (ASPEKT HM).

#### **Komparace aktivní části rozvahy**

Společnost POSMAYSPOL v roce 2013 dosahovala nižšího podílu oběžných aktiv na celkovém majetku než příspěvková organizace (71,77 % oproti 78,16 %). V menší

míře působilo na tento fakt zahrnování časového rozlišení, u základní školy, do oběžných aktiv. Podstatný vliv měla položka dlouhodobého majetku, která vykazovala v roce 2013 o 2 346 465,2 Kč větší hodnotu než u příspěvkové organizace.

Obr. č. 24: Majetková struktura podniku POSMAYSPOL za rok 2013



Zdroj: vlastní zpracování dle zdroje [11], 2015

Společnost s ručením omezeným vykazuje navíc oproti neziskovému subjektu položku pohledávek za upsaný základní kapitál, která představuje nesplacené vklady. Základní škola operuje s vlastním jměním nikoli se základním kapitálem.

### **Dlouhodobý majetek**

#### *Dlouhodobý nehmotný majetek*

V rozvaze podnikatelského subjektu, oproti rozvaze neziskového subjektu, se vyskytují položky zřizovací výdaje a goodwill. Zřizovací výdaje představují výdaje, které byly vynaloženy za účelem vzniku společnosti. Goodwill značí rozdíl mezi tržní a účetní hodnotou podniku.

Mezi položky, které nejsou individuálně vykázány v rozvaze společnosti POSMAYSPOL patří povolenky na emise a preferenční limity a uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku. Na účet povolenky na emise a preferenční limity se zachycují například povolenky na emise skleníkových plynů. Rozvaha podniku nepodává informace o drobném dlouhodobém nehmotném majetku.

### *Dlouhodobý hmotný majetek*

Společnost dosahovala v roce 2013 zůstatků na účtech stavby, samostatné movité věci a soubory movitých věcí a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Položka staveb obsahuje budovu na adrese ČSA 1298, 434 01 Most, ve které se nachází dílna i administrativní zázemí podniku. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí zahrnují laser Trumatic L 3530, který slouží k řezání plechů a ohraňovací lis Truma Bend V 500. Podnik v roce 2013 zakoupil prostory blízko výrobního areálu ve Velebudicích, se záměrem vystavit zde lakovnu.

Rozvaha společnosti navíc informuje o základních stádech a tažných zvířatech a oceňovacích rozdílech k nabytému majetku. Dlouhodobý hmotný majetek v rozvaze příspěvkové organizace se skládá ještě z kulturních předmětů, drobného dlouhodobého hmotného majetku a uspořádacího účtu technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku.

### *Dlouhodobý finanční majetek*

Rozvaha výrobního podniku zahrnuje navíc položky půjčky a úvěry - ovládací a řídicí osoba, podstatný vliv, pořizovaný dlouhodobý finanční majetek a poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek. V rozvaze základní školy lze nalézt dlouhodobé termínované vklady, které se v daném výkazu podnikatelského subjektu nevyskytují.

## **Oběžná aktiva**

### *Zásoby*

Materiál příspěvkové organizace je převážně tvořen potravinami a u podniku POSMAYSPOL je tvořen především kovy, barvami, ochrannými obaly a krabicemi. Položka nedokončená výroba a polotovary v roce 2013 obsahovala rozpracované kovové stěny do automobilu Citroen Nemo. Ve výkazu se objevují oproti rozvaze základní školy také poskytnuté zálohy na zásoby.

Příspěvková organizace zaznamenává dále pořízení materiálu a zboží, materiál a zboží na cestě a ostatní zásoby, kam se účtují zásoby vytvořené vlastní činností.

### *Dlouhodobé pohledávky*

Tato kategorie disponuje v rozvaze výrobního podniku navíc pohledávkami z obchodních vztahů, pohledávkami za ovládací a řídicí osobou, pohledávkami

za účetními jednotkami pod podstatným vlivem, pohledávkami za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení, dohadným účtem aktivním a položkou odložených daňových pohledávek.

Základní škola má zařazeny dlouhodobé pohledávky ve stálých aktivech a liší se oproti rozvaze podnikatelského subjektu v položkách jako jsou poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé, dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů, dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí a dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery.

#### *Krátkodobé pohledávky*

V bilanci příspěvkové organizace se nezachycují položky pohledávky - ovládající a řídicí osoba, pohledávky - podstatný vliv a pohledávky za společníky a členy družstva, naopak jsou zde uvedeny oproti rozvaze společnosti krátkodobé poskytnuté návratné finanční výpomoci, pohledávky za zaměstnanci, krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí, pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi a pohledávky za vybranými místními vládními institucemi. Daňové pohledávky za státem jsou vykazovány výrobním podnikem, v případě základní školy jsou tyto pohledávky sledovány separátně na účtech daň z příjmů, jiné přímé daně, daň z přidané hodnoty, jiné daně a poplatky.

#### *Finanční majetek*

Účty majetkových cenných papírů a dluhových cenných papírů k obchodování a jiných cenných papírů lze nalézt ve výkazu neziskové organizace, kdežto v rozvaze podniku POSMAYSPOL jsou reprezentovány cenné papíry pouze položkou krátkodobých cenných papírů a podílů. Bilance výrobního podniku obsahuje též účet pořizovaný krátkodobý finanční majetek. Oproti výrobnímu podniku podává příspěvková organizace informace ještě o krátkodobých termínovaných vkladech, běžném účtu fondu sociálních a kulturních potřeb, ceninách, penězích na cestě a jiných běžných účtech, kam spadají mimorozpočtové příjmy jako jsou kauce, veřejné sbírky a tak podobně. Ceniny se v případě společnosti zahrnují do peněz. Součástí účtu peněz a bankovních účtů jsou peníze na cestě.



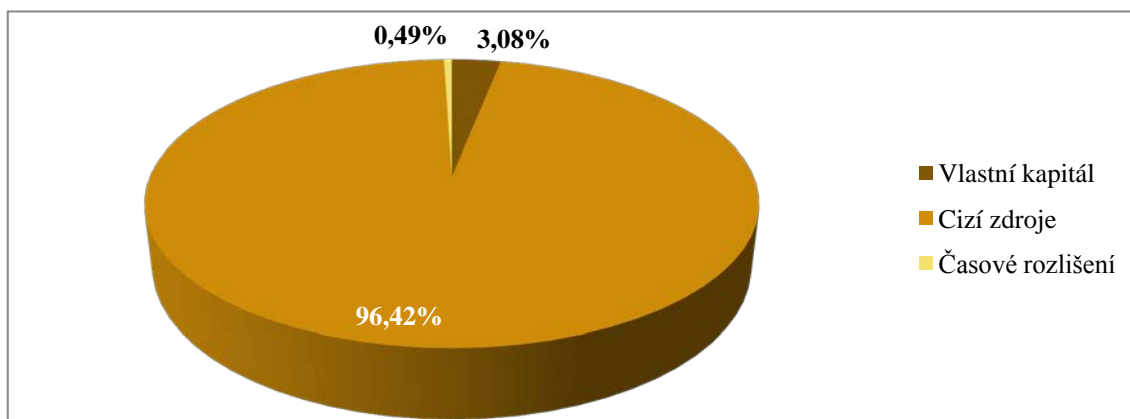
### Časové rozlišení

Časové rozlišení podniku bylo v roce 2013 tvořeno náklady příštích období ve výši 35 tisíc Kč. Časové rozlišení je obsahem krátkodobých pohledávek (oběžná aktiva) v rozvaze příspěvkové organizace.

### Srovnání strany pasiv rozvahy

Společnost POSMAYSPOL kryla v roce 2013 svůj majetek pouze z 3,08 % vlastním kapitálem (příspěvková organizace z 43,9 %). Na takovýto podíl měla vliv neuhrzená ztráta minulých let, která snižovala vlastní kapitál a výše závazků z obchodních vztahů.

Obr. č. 25: Struktura pasiv společnosti POSMAYSPOL za rok 2013



Zdroj: vlastní zpracování dle zdroje [11], 2015

### Vlastní kapitál

Vlastní kapitál výrobního podniku zahrnuje složku základního kapitálu (základní kapitál, vlastní akcie a vlastní obchodní podíly a změny základního kapitálu), kdežto součástí vlastního kapitálu základní školy je jmění účetní jednotky a upravující účty (jmění účetní jednotky, transfery na pořízení dlouhodobého majetku, kurzové rozdíly, oceňovací rozdíly při změně metody, jiné oceňovací rozdíly a opravy chyb minulých období).

Rozvaha podnikatelského subjektu obsahuje kategorii kapitálových fondů, do nichž se řadí emisní ážio, ostatní kapitálové fondy, oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků a oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách.

Společnost vytvořila zákonný rezervní fond ve výši 20 tisíc Kč. Dále může založit statutární fond. Základní škola tvoří rezervní fondy ze zlepšeného výsledku hospodaření a z ostatních titulů.

Nepodnikatelský subjekt využívá fondů odměn, kulturních a sociálních potřeb a reprodukce majetku (investiční fond).

Nerozdělený zisk a neuhrazená ztráta minulých let tvoří jednu položku výkazu příspěvkové organizace. Tento výkaz navíc disponuje účtem výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení.

## **Cizí zdroje**

### *Rezervy*

Rozvaha společnosti s ručením omezeným pracuje s rezervami podle zvláštních právních předpisů, rezervami na důchody a podobné závazky, rezervami na daň z příjmů a ostatními rezervami, kdežto výkaz základní školy obsahuje pouze jeden účet týkající se rezerv.

### *Dlouhodobé závazky*

Společnost za rok 2013 nevykázala žádné dlouhodobé závazky a oproti rozvaze základní školy obsahuje tato kategorie položky jako závazky z obchodních vztahů, závazky - ovládající a řídicí osoba, závazky - podstatný vliv, závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení, vydané dluhopisy, dlouhodobé směnky k úhradě, dohadné účty pasivní a odložený daňový závazek. Naopak její součástí nejsou účty jako dlouhodobé přijaté zálohy na transfery, dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí a přijaté návratné finanční výpomoci.

### *Krátkodobé závazky*

Příspěvková organizace nevykazuje položky vydané dluhopisy a závazky ke společníkům a členům družstva. Obdobně jako tomu bylo u daňových pohledávek za státem, se daňové závazky za státem sledují ve výkazu základní školy separátně. Výkaz základní školy popisuje oproti výkazu výrobního podniku ještě krátkodobé přijaté zálohy na transfery, krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí a závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce, kde se vyskytují například peněžní dary od osob, které nejsou vybranou účetní jednotkou. Dále jiné

krátkodobé půjčky a jiné závazky vůči zaměstnancům, kde se účtuje například o odstupném, náhradách za ztrátu na výdělků a tak podobně. Jiné závazky vůči zaměstnancům jsou zahrnuty u podniku POSMAYSPOL v závazcích k zaměstnancům.

#### *Bankovní úvěry a výpomoci*

Podnik nevyužívá bankovních úvěrů ani výpomocí. Krátkodobé bankovní úvěry a finanční výpomoci jsou v bilanci základní školy uvedeny v krátkodobých závazcích a dlouhodobé bankovní úvěry v dlouhodobých závazcích.

#### **Časové rozlišení**

Výdaje příštích období dosahovaly v roce 2013 částky 73 tisíc Kč a jejich obsahem bylo nájemné za výrobní prostory ve Velebudicích. V rozvaze příspěvkové organizace spadá časové rozlišení do krátkodobých závazků (cizí zdroje).

#### **4.5.2 Výkaz zisku a ztráty**

Výkaz zisku a ztráty je sestaven na základě vyhlášky č. 500/2002 Sb. O údajích je zmínka ve vrchní části výkazu. Tento dokument se liší oproti výkazu zisku a ztráty základní školy tím, že je sestaven v tisících Kč.

Hodnoty jednotlivých položek výkazu zisku a ztráty podniku POSMAYSPOL se netřídí na hlavní a hospodářskou činnost, jako tomu je u příspěvkové organizace. Výkaz podniku je sestaven v druhovém členění a náklady a výnosy se nezachycují odděleně. To umožňuje využít součtových a rozdílových položek jako je například obchodní marže, výkonová spotřeba, přidaná hodnota a další. Náklady jsou označeny velkým písmenem a výnosy jsou značeny římskou číslicí. Dále se člení náklady a výnosy dle arabských číslic.

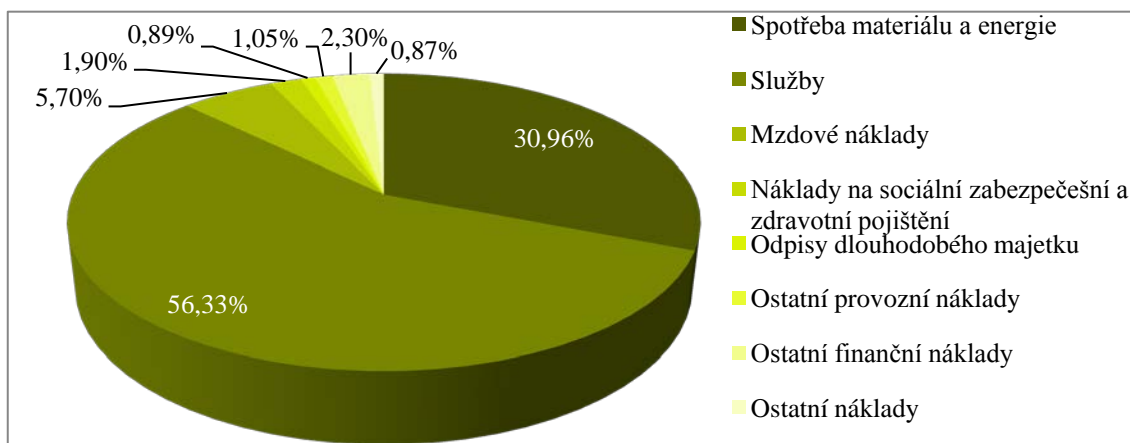
Stejně tak, jako ve výkazu zisku a ztráty příspěvkové organizace, jsou na poslední straně výkazu podniku dva podpisy (statutárního orgánu a osoby zodpovědné za sestavení účetní závěrky). Výkaz podniku obsahuje datum a čas sestavení, kdežto výkaz základní školy udává datum odeslání.

Na obou stranách výkazu zisku a ztráty je zveřejněn název, adresa a telefonní číslo organizace, která účetní závěrku zpracovala.

## Náklady

Na celkových nákladech se nejvíce podílely služby (z 56,33 %), které byly tvořeny z největší části dopravným výrobků a nájemným výrobních prostor ve Velebudicích. U základní školy dominovaly mzdové náklady (54,16 % z nákladů hlavní činnosti). Mzdové náklady podniku POSMAYSPOL tvořily pouze 5,7 % celkových nákladů. Položka ostatních finančních nákladů obsahovala primárně bankovní poplatky za provedení zahraničních transakcí. Ostatní náklady tvoří sociální náklady, daně a poplatky a daň z příjmů za běžnou činnost. Sociální náklady představují příspěvek společnosti na stravování zaměstnanců.

Obr. č. 26: Složení nákladů společnosti POSMAYSPOL za rok 2013



Zdroj: vlastní zpracování dle zdroje [11], 2015

Položka spotřeba materiálu a energie výkazu společnosti s ručením omezeným je souhrnná. V případě výkazu příspěvkové organizace se zachycují zvláště spotřeba materiálu, spotřeba energie, spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek (například pohonné hmoty) a náklady z drobného dlouhodobého majetku. Do spotřeby materiálu a energie výrobního podniku se zařazuje pouze drobný hmotný majetek.

Drobný nehmotný majetek lze nalézt v položce služby výkazu podniku POSMAYSPOL. Tato položka není obsahem výkazu příspěvkové organizace, ale její podsložky ano. Výkaz zisku a ztráty základní školy tedy podává přehled o opravách a udržování, cestovním, nákladech na reprezentaci a ostatních službách, kam spadá například vzdělávání zaměstnanců, poštovní a telefonní služby a další.

Podnik vykazuje navíc odměny členům orgánů společnosti a družstva.

Výkaz výrobní společnosti disponuje pouze položkou nákladů na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění. Výkaz neziskové organizace zobrazuje zákonné sociální pojištění a jiné sociální pojištění, kde se vykytuje životní a penzijní připojištění. Obě složky jsou zahrnuty ve výše zmíněné položce podniku.

Základní škola dále popisuje zákonné sociální náklady, které představují především příspěvek na stravování a jiné sociální náklady, jejichž obsahem je například příspěvek na zájezdy, sportovní akce, kulturu a tak podobně. Definované položky jsou součástí sociálních nákladů vykazovaných výrobním podnikem.

Daně a poplatky představují opět úhrnnou položku výkazu podniku POSMAYSPOL. Základní škola informuje o dani silniční, dani z nemovitosti a jiných daní a poplatků, kde se účtuje zejména o dani z převodu nemovitostí.

Příspěvková organizace informuje o výši prodaného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a pozemků, kdežto výrobní společnost vykazuje tyto položky v jedné souhrnné, a to v zůstatkové ceně prodaného dlouhodobého majetku.

Základní škola zobrazuje ve výkazu tvorbu a zúčtování rezerv a tvorbu a zúčtování opravných položek, které ve výkazu výrobního podniku spadají pod položku změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období.

Obsahem ostatních provozních nákladů výkazu podniku jsou položky jako smluvní pokuty a úroky z prodlení, jiné pokuty a penále, dary, manka a škody, náklady z vyřazených pohledávek a ostatní náklady z činnosti, které se takto vykazují ve výkazu zisku a ztráty základní školy.

Výkaz společnosti POSMAYSPOL neobsahuje položku tvorba fondů, která zachycuje rozdíl mezi výnosem z prodeje majetku a jeho zůstatkovou cenou. Naopak obsahuje účty převod provozních nákladů a převod finančních nákladů, které slouží pro převádění nákladů do jiné činnosti.

Příspěvková organizace ve svém výkazu zisku a ztráty neuvádí náklady z finančního majetku, které se obvykle sestávají z dlužných cenných papírů.

Ostatní finanční náklady ve výkazu výrobní společnosti jsou složeny z kurzových ztrát, nákladů z derivátových operací, ostatních finančních nákladů a manka a škod

na finančním majetku. Kurzové ztráty a ostatní finanční náklady jsou zároveň sledovány i ve výkazu nepodnikatelského subjektu.

Nezisková organizace navíc sleduje náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery a náklady vybraných místních vládních institucí na transfery. Dále sleduje odděleně daň z příjmů a dodatečné odvody daně z příjmů, které jsou vykázány ve výkazu výrobního podniku pod splatnou daní z příjmů za běžnou činnost. Podnik POSMAYSPOL informuje i o odložené dani z příjmů za běžnou činnost.

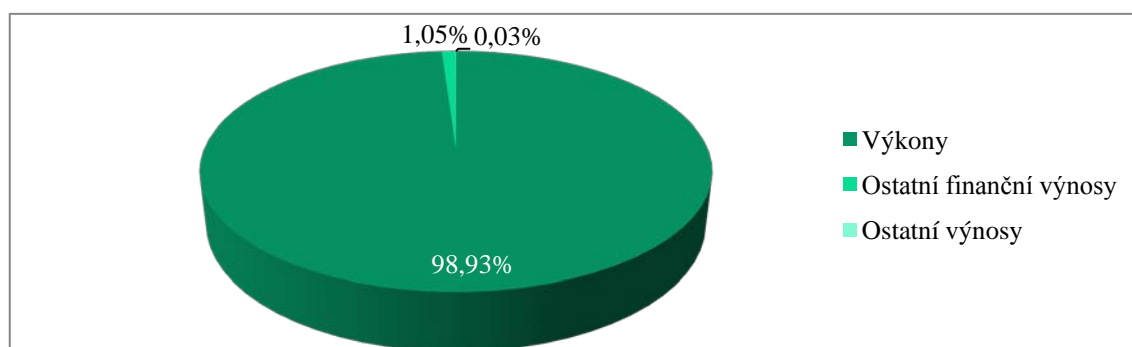
Výrobní podnik vykazuje položku mimořádných nákladů, kam se řadí například škody ve skladu způsobené povodní. Základní škola zaznamenává mimořádné náklady na účet ostatních provozních nákladů.

Výkaz zisku a ztráty podniku navíc podává přehled o splatné a odložené dani z příjmů z mimořádné činnosti. Dále obsahuje položku převodu podílu na výsledku hospodaření společníkům.

### Výnosy

Téměř z 99 % se na celkových výnosech podílela složka výkonů, kdežto u příspěvkové organizace byl tento podíl ve výši 15,68 % (za hlavní činnost). Ostatní finanční výnosy, které obsahují dotaci na laser Trumatic L 3530, tvoří pouze 1,05 % výnosů. Poměr přidělů základní školy činil 84,26 %. Ostatní výnosy jsou složeny z ostatních provozních výnosů (3 000 Kč) a tržeb z prodeje materiálu (13 000 Kč).

Obr. č. 27: Struktura výnosů společnosti POSMAYSPOL za rok 2013



Zdroj: vlastní zpracování dle zdroje [11], 2015

Výkaz zisku a ztráty podniku POSMAYSPOL podává souhrnný přehled o tržbách za prodej vlastních výrobků a služeb, opakem tomu je u příspěvkové organizace, kde lze zjistit jaká částka byla dosažena za pronájem, prodej služeb a prodej vlastních výrobků.

Položka aktivace je z hlediska podniku výnos, avšak základní škola účtuje o aktivaci dlouhodobého majetku, aktivaci oběžného majetku a aktivaci vnitroorganizačních služeb jako o nákladu (účty číslo 506, 507 a 516).

Nezisková organizace disponuje navíc účtem číslo 609 - jiné výnosy z vlastních výkonů, kde se zachycují tržby z prodeje polotovarů.

Podnik POSMAYSPOL ve výkazu informuje agregovaně o tržbách z prodeje dlouhodobého majetku. Příspěvková organizace tuto položku zachycuje na účtech výnosů z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků, výnosů z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku a výnosů z prodeje pozemků.

Smluvní pokuty a úroky z prodlení, jiné pokuty a penále, výnosy z vyřazených pohledávek a ostatní výnosy z činnosti jsou součástí výkazu základní školy. Ostatní provozní výnosy ve výkazu zisku a ztráty výrobní společnosti tvoří sumu výše zmíněných položek.

Základní škola operuje navíc s účtem čerpání fondů, který udává výši využití fondu odměn, fondu kulturních a sociálních potřeb a rezervního fondu. Její výkaz však neobsahuje převod provozních výnosů a převod finančních výnosů, jejichž náplní je převod výnosů do jiné činnosti.

Výkaz výrobního podniku obsahuje oproti výkazu příspěvkové organizace navíc výnosy z dlouhodobého finančního majetku a výnosy z krátkodobého finančního majetku. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku jsou rozděleny na výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem, výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů a výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku.

Dále společnost POSMAYSPOL vykazuje položku změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti, která se skládá z účtů výnosových i nákladových.

Příspěvková organizace zaznamenává odděleně kurzové zisky a ostatní finanční výnosy, kdežto výkaz výrobního podniku zachycuje tyto položky pod ostatními finančními výnosy.

Základní škola navíc sleduje výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů a výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů, kde se vyskytují prostředky poskytnuté územními samosprávnými celky.

Výrobní podnik pozoruje oproti neziskovému subjektu mimořádné výnosy, kde se nachází například nároky na náhradu škod způsobených živelnou pohromou a jinými nahodilými událostmi.

### **Výsledek hospodaření**

Příspěvková organizace pracuje s výsledkem hospodaření před zdaněním a výsledkem hospodaření běžného účetního období. Společnost s ručením omezeným vykazuje mimo těchto dvou výsledků hospodaření, také provozní a finanční výsledek hospodaření. Dále pak výsledek hospodaření za běžnou činnost a mimořádný výsledek hospodaření. Zisk společnosti za rok 2013 ve výši 3 716 tisíc Kč je převážně dán výrobou autodílů (opěrky a sedačky) a kovových konstrukcí lodží pro podnik 1. Izolační Alfa.

### **4.5.3 Příloha k účetní závěrce**

Příloha účetní závěrky základní školy se obsahově markantně liší od přílohy účetní závěrky podniku POSMAYSPOL. Příloha příspěvkové organizace se skládá z údajů o stavu účtů v knize pod rozvahových účtů a z doplňujících informací o jejích fondech. Dále podává přehled o závazcích za okresní správou sociálního zabezpečení, zdravotními pojišťovnami a finančními orgány.

Příloha podnikatelského subjektu v úvodu oznamuje, že účetnictví je vedeno ve zkráceném rozsahu. Tento dokument je složen z obecných údajů o účetní jednotce, informací o účetních metodách a obecných účetních zásadách a z doplňujících údajů k rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Na konci listiny je uveden den a místo sestavení a podpis jednatele podniku.

### **Obecné údaje**

Tato část přílohy seznamuje s názvem, sídlem, právní formou, předmětem podnikání, identifikačním číslem, daňovým identifikačním číslem, datem vzniku a osobami podílejícími se na základním kapitálu podniku s 20 a více procenty.



## **Informace o účetních metodách a obecných účetních zásadách**

POSMAYSPOL s.r.o. účtuje o nakoupených zásobách zboží a materiálu způsobem A a o pomocném materiálu způsobem B. Nakupované zásoby jsou oceňovány pořizovací cenou a zásoby, které si podnik vyrobí, přímými náklady. Vedlejší pořizovací náklady vstupující do pořizovací ceny nakupovaných zásob a náklady zahrnované do cen zásob stanovených na úrovni vlastních nákladů pojmají poštovné, balné a dopravné. Odpisové plány investičního majetku a odpisové metody vycházejí ze zákona o dani z příjmů. Účetní a daňové odpisy podniku jsou si rovny.

### **Doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty**

Poslední díl přílohy identifikuje souhrnnou výši pohledávek po lhůtě splatnosti ve výši 1 843 tis. Kč (180 dní po splatnosti) a souhrnnou výši závazků po lhůtě splatnosti v částce 662 tis. Kč.

#### **4.5.4 Souhrn z provedené komparace účetních výkazů**

Komparace rozvah subjektů odhalila, že výkaz podniku navíc obsahuje informaci o tom, že je zpracován v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. K jednotlivým položkám rozvahy je přiřazeno číslo řádku, naopak v rozvaze příspěvkové organizace jsou přidruženy syntetické účty k položkám označeným arabskými číslicemi. Podnik dosahoval v roce 2013 nižšího podílu oběžných aktiv na celkovém majetku než základní škola (o 6,39 %). Na tento fakt měla vliv výše dlouhodobého majetku a skutečnost, že příspěvková organizace řadí časové rozlišení do oběžných aktiv. Materiál podniku je tvořen především kovy, barvami a ochrannými obaly (oproti potravinám a čistícím prostředkům příspěvkové organizace). Podnik by si mohl vzít příklad z neziskového subjektu, který má zařazeny dlouhodobé pohledávky ve stálých aktivech, aby lépe vystihl hledisko členění aktiv dle likvidnosti. Výkaz podniku POSMAYSPOL navíc obsahuje, oproti nepodnikatelskému subjektu, položku pohledávek za upsaný základní kapitál. Základní škola operuje s vlastním jměním (základní kapitál je vykazován u podnikatelského subjektu) a tvoří fond odměn, kulturních a sociálních potřeb a reprodukce majetku. Nerozdělený zisk a neuhrazená ztráta minulých let tvoří jednu položku výkazu nepodnikatelského subjektu. Krátkodobé bankovní úvěry a finanční výpomoci jsou v bilanci základní školy uvedeny v krátkodobých závazcích a dlouhodobé bankovní úvěry v dlouhodobých závazcích.

Výkaz zisku a ztráty podniku POSMAYSPOL je sestaven v tisících Kč (položky výkazu základní školy jsou v Kč zaokrouhleny na dvě desetinná místa). Hodnoty nejsou tříděny na hlavní a hospodářskou činnost. Náklady a výnosy se nezachycují odděleně, což umožňuje použití součtových (rozdílových) položek jako je například obchodní marže. Příklad by si mohl vzít podnik z výkazu zisku a ztráty neziskové organizace, který je více detailnější, například informuje zvlášť o spotřebě materiálu, energie, ostatních neskladovatelných dodávkách a o nákladech z drobného dlouhodobého majetku, které podnik vykazuje v rámci jediné položky spotřeba materiálu a energie. Takto vykazované údaje umožní jejich uživatelům stanovit přesnější názor na hospodaření subjektu. Na nákladech podniku se nejvíce podílely služby (u příspěvkové organizace mzdové náklady), které se skládaly především z dopravného výrobků a nájemného. Podstatnou část výnosů tvořily výkony (hlavně výroba autodílů a kovových konstrukcí lodží), kdežto u základní školy převažovaly výnosy z transferů. Výrobní podnik účtuje o mimořádných výnosech a nákladech. Základní škola zahrnuje takovéto výnosy a náklady do ostatních provozních výnosů a nákladů.

Přílohy obou subjektů se liší nejvíce. Příloha základní školy se skládá z informací o stavu účtů v knize pod rozvahových účtů, z doplňujících údajů o jejích fondech a přehledu o závazcích za okresní správou sociálního zabezpečení, zdravotními pojišťovnami a finančními orgány. Kdežto příloha účetní závěrky podniku POSMAYSPOL udává obecné údaje o společnosti, informace o účetních metodách a obecných účetních zásadách a vykazuje doplňující data k rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Jelikož je příloha příspěvkové organizace obsáhlejší, mohl by k ní být vytvořen obsah.

## 4.6 Finanční analýza neziskového subjektu a srovnání s podnikatelskou organizací

Ukazatele autarkie a rentabilita nákladů doplňkové činnosti jsou vypočteny pouze za příspěvkovou organizaci, jelikož se jedná o specifické ukazatele týkající se neziskových organizací. Pro výpočet individuálních ukazatelů finanční analýzy je převážně vycházeno z výnosů a nákladů příspěvkové organizace z hlavní činnosti. Údaje pro výpočty jsou zachyceny v přílohách pod označením B až G.

### 4.6.1 Ukazatel autarkie

Ukazatel autarkie byl vyčíslen na základě vzorce č. 1 z výnosů a nákladů z hlavní činnosti.

Tab. č. 4: Ukazatel autarkie

	2011	2012	2013
Autarkie	1,0020	1,0096	1,0038

Zdroj: vlastní zpracování dle zdroje [12], 2015

Ze čtvrté tabulky plyne, že základní škola je soběstačná a úspěšně kryje, za sledované období, náklady z dosažených výnosů. Nejlepší situace dosáhla organizace v roce 2012, kdy indikátor autarkie vykázal nejvyšší hodnotu. Ta meziročně vzrostla, i přestože došlo k poklesu výnosů, jelikož náklady zaznamenaly ještě větší propad. Náklady poklesly díky nižší spotřebě materiálu a energie a méně náročnějším údržbám a opravám. Výnosy se snížily v důsledku nižšího čerpání fondů a menších transferů. V roce 2013 ukazatel autarkie poklesl, protože se rozpětí (zisk) mezi výnosy a náklady oslabilo. Náklady tedy oproti roku 2012 přirostly více než výnosy. Meziroční růst spotřeby potravin, energie, teplé užitkové vody, plynu a vody a nákladů na učební pomůcky, opravy a udržování a ostatní služby měl vliv na daný stav. Výnosy vzrostly na základě většího zájmu o obědy a lyžařský kurz. Dále díky zahájení školy v přírodě ve Svoru, sběru papíru, úhradám výletů a vstupného rodiči a většímu čerpání fondů.

### 4.6.2 Ukazatele rentability

Rentabilita nákladů doplňkové činnosti byla vypočtena prostřednictvím vzorce č. 2 z nákladů a výnosů z doplňkové činnosti základní školy. Míra pokrytí ztráty

z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti nemohla být stanovena, jelikož příspěvková organizace nevykazovala ve sledovaném období ztrátu z hlavní činnosti.

Tab. č. 5: Ukazatel rentability nákladů doplňkové činnosti

	2011	2012	2013
Rentabilita nákladů doplňkové činnosti	19,36%	29,60%	29,92%

Zdroj: vlastní zpracování dle zdroje [12], 2015

Z uvedené tabulky je patrný rostoucí trend, který představuje zvětšující se ziskovost nákladů doplňkové činnosti. Příspěvková organizace v porovnávané periodě generovala zisk a nejvyšší hodnoty výsledku hospodaření dosáhla v roce 2013 (141 502,82 Kč). V tomto roce byla zároveň největší rentabilita nákladů doplňkové činnosti. Ta vzrostla oproti minulému období o 0,32 %, na což měly vliv větší výnosy z pronájmu učeben a bytu a nižší spotřeba energie a mzdové náklady. Opačně působily na rentabilitu náklady z drobného dlouhodobého majetku a menší výnosy ze stravného a pronájmu tělocvičen. Podstatný růst ziskovosti byl zaznamenán mezi lety 2011 a 2012 (o 10,24 %). K takovému razantnímu zvýšení došlo díky tomu, že náklady poklesly více než výnosy (o 22 150,89 Kč). Meziročně došlo ke snížení výnosů z pronájmu a prodeje služeb a nákladů především za opravy a udržování, spotřebu energie a materiálu.

#### 4.6.3 Ukazatele likvidity

Výpočty okamžité a pohotové likvidity byly provedeny podle vzorců č. 4 a 5.

Tab. č. 6: Ukazatele likvidity

	Základní škola, Most			POSMAYSPOL s.r.o.		
	2011	2012	2013	2011	2012	2013
Okamžitá	1,2070	1,0778	1,0530	0,0152	0,1403	0,0511
Pohotová	1,7347	1,4103	1,3715	0,5255	0,4958	0,6795

Zdroj: vlastní zpracování dle zdrojů [11] a [12], 2015

Okamžitá a pohotová likvidita příspěvkové organizace vykazují klesající tendence. Okamžitá likvidita základní školy se pohybuje blízko 1, což představuje běžný stav u neziskových organizací. Pohotová likvidita poklesla mezi lety 2011 a 2012 (o 0,3244) z důvodu snížení oběžných aktiv (krátkodobých pohledávek a krátkodobého finančního majetku).

Okamžitá likvidita podniku mezi roky 2011 a 2012 vzrostla, i přes růst krátkodobých závazků, který byl potlačen změnou peněžních prostředků. V následujícím roce došlo

k poklesu peněžních prostředků a tedy i okamžité likvidity o 0,0892. Optimální hodnoty okamžité likvidity se nacházejí mezi 0,2 až 0,5. K těmto hodnotám byla společnost nejbližší v roce 2012. Pohotová likvidita zaznamenala opačný vývoj. V roce 2012 poklesla díky růstu krátkodobých závazků a zásob. Doporučované hodnoty pohotové likvidity se pohybují v rozmezí od 1 do 1,5. Likvidity podniku POSMAYSPOL se nacházejí pod doporučenými minimy a měla by jim být věnována dostatečná pozornost.

Likvidity společnosti jsou mnohem menší než likvidity příspěvkové organizace. Jedním z důvodů je rozdíl mezi výší jejich peněžních prostředků. To je dáno především tím, že nepodnikatelské subjekty mají omezené možnosti, a tak nechávají peníze alespoň na účtech u bankovních institucí kvůli úrokům. Úrokové sazby pro podnikající subjekty nejsou atraktivní, proto se snaží využít peněžní prostředky efektivněji. Dále ovlivňuje velikost ukazatelů výše krátkodobých závazků, která u podniku POSMAYSPOL dosahuje více jak trojnásobek hodnot vykazovaných základní školou. V případě pohotové likvidity pak hraje důležitou roli velikost zásob, která v průměru činí, za sledované období, u příspěvkové organizace 70 502,53 Kč a u společnosti s ručením omezeným 1 056 000 Kč.

#### 4.6.4 Ukazatele aktivity

Kalkulace ukazatelů aktivit proběhla dle vzorců č. 6 až 10. V poměru dob obratu krátkodobých pohledávek a závazků příspěvkové organizace vstupují do výpočtu náklady z činnosti místo provozních nákladů.

Tab. č. 7: Ukazatele aktivity

	Základní škola, Most			POSMAYSPOL s.r.o.		
	2011	2012	2013	2011	2012	2013
Obrat kapitálu	3,9664	3,9480	3,8376	1,2549	2,9324	4,1356
Míra vázanosti stálých aktiv ve výnosech	0,0595	0,0598	0,0569	0,1517	0,0963	0,0677
Doba obratu pohledávek	24,2619	16,2343	16,7661	204,7704	53,6002	52,7460
Poměr dob obratu krátkodobých pohledávek a závazků	0,5267	0,3293	0,3174	0,5262	0,3302	0,5741
Rychlost obratu zásob	734,1589	454,8943	316,1408	17,7463	26,7502	62,0990

Zdroj: vlastní zpracování dle zdrojů [11] a [12], 2015

### **Obrat kapitálu**

Ukazatel obratu kapitálu základní školy vykazoval meziroční poklesy. K největšímu snížení došlo v roce 2013 o 0,1104 z důvodu zvýšení pasiv.

Obrat kapitálu podniku se v průběhu sledovaného období zvyšuje díky výraznému růstu výnosů. V roce 2013 se kapitál obrátil v tržbách 4,1356 krát.

V případě obratu kapitálu je zaznamenán opačný vývoj u komparovaných subjektů. V roce 2013 se hodnoty obratu kapitálu sobě přiblížili nejvíce.

### **Míra vázanosti stálých aktiv ve výnosech**

U neziskové organizace dochází k mírné fluktuaci daného ukazatele. Míra vázanosti stálých aktiv ve výnosech podniku každoročně klesá kvůli rostoucím výnosům.

Míra náročnosti oboru, v němž působí společnost POSMAYSPOL, na dlouhodobý majetek se v roce 2013 dostala nejbližší míře vázanosti stálých aktiv ve výnosech základní školy.

### **Doba obratu pohledávek**

Doba obratu pohledávek základní školy v roce 2012 klesla o 8,0276 dne. K takovému významnému poklesu došlo díky splacení pohledávek (o 834 138,47 Kč) a opačně působilo na ukazatel snížení výnosů. V následujícím roce se doba obratu prodloužila o 0,5318 dne.

U výrobního podniku docházelo, ve sledovaném období, ke zkracování doby obratu pohledávek. Významné meziroční snížení bylo zaznamenáno v roce 2012 o 151,1702 dne, z důvodu výrazného zvýšení výnosů.

Pohledávky výrobní společnosti jsou hrazeny, v průměru, více jak za dvojnásobně delší dobu, než pohledávky příspěvkové organizace. Na této skutečnosti se podílí fakt, že odběratelé společnosti POSMAYSPOL jsou podniky a ne koneční spotřebitelé.

### **Poměr dob obratu krátkodobých pohledávek a závazků**

Poměr dob obratu základní školy vykazoval každoročně pokles. Mezi největší meziroční pokles patří ten v roce 2012 (o 0,1974), který vznikl díky snížení pohledávek.

Z důvodu růstu výnosů, závazků a snížení pohledávek došlo k meziročnímu poklesu poměru dob obratu krátkodobých pohledávek a závazků výrobního podniku v roce 2012.

Příznivého stavu je dosaženo tehdy, když ukazatele je menší jak 1. V takovém případě je velikost doby obratu pohledávek nižší než výše doby obratu závazků. Za analyzované období dosahovaly pozitivní situace oba subjekty.

### **Rychlost obratu zásob**

Z tabulky č. 7 je patrné, že rychlost obratu zásob základní školy projevuje klesající tendence. Díky meziročnímu poklesu nákladů a vzrůstu zásob došlo v roce 2012 k největšímu poklesu rychlosti obratu zásob o 279,2646. Zásoby se v roce 2013 obrátí v nákladech neziskové organizace 316,1408 krát.

Ukazatel podniku POSMAYSPOL demonstruje každoroční vzrůst. Ten je zapříčiněn v roce 2012 růstem nákladů. V dalším roce indikátor vzrostl o 35,3488 díky poklesu zásob a zvýšení nákladů.

Rychlost obratu zásob je u výrobního podniku nižší, jelikož tvoří rozsáhlejší zásoby skládající se především z materiálu, který potřebuje ke své činnosti (kovový materiál, barvy a další). Naopak nezisková organizace drží v zásobách materiál, který obsahuje převážně potraviny a čisticí prostředky, jenž jsou spojeny jen z části s hlavní činností (vaření obědů).

### **4.6.5 Ukazatele financování**

Ukazatele financování byly vyčísleny na základě vzorců č. 11, 12 a 14. Míra oddlužování (vzorec č. 13) nemohla být vypočtena, jelikož ani jeden z analyzovaných subjektů nedisponoval, v daném období, bankovními úvěry.

Tab. č. 8: Ukazatele financování

	Základní škola, Most			POSMAYSPOL s.r.o.		
	2011	2012	2013	2011	2012	2013
Míra finanční nezávislosti	0,5479	0,4645	0,4390	-0,4277	-0,2304	0,0308
Míra věřitelského rizika	0,4521	0,5355	0,5610	1,4460	1,2283	0,9642
Míra zadluženosti vlastního kapitálu	0,8253	1,1526	1,2781	-3,3808	-5,3312	31,2598

Zdroj: vlastní zpracování dle zdrojů [11] a [12], 2015

### **Míra finanční nezávislosti**

Míra finanční nezávislosti příspěvkové organizace, ve sledovaném období, klesala. V roce 2012 mělo na pokles vliv snížení vlastního kapitálu a protichůdně působil pokles pasiv. Poslední analyzovaný rok zaznamenal pokles o 0,0255 díky růstu pasiv.

V letech 2011 a 2012 dosahoval výrobní podnik minusových hodnot míry finanční nezávislosti z důvodu záporného vlastního kapitálu. Ten byl ovlivněn neuhrazenou ztrátou z minulých let. V roce 2013 došlo k překlopení nepříznivého stavu díky výsledku hospodaření běžného účetního období.

Základní škola je oproti společnosti POSMAYSPOL více finančně nezávislá. Podnik by měl věnovat zvýšenou pozornost své finanční struktuře.

### **Míra věřitelského rizika**

Během let 2011 až 2013 věřitelské riziko základní školy rostlo. Na růst tohoto ukazatele mělo vliv v roce 2012 snížení vlastního kapitálu, které potlačilo pokles cizího kapitálu. V následujícím roce se podepsal přírůstek cizího kapitálu na zvýšení míry věřitelského rizika.

Míra věřitelského rizika je u podniku POSMAYSPOL v prvních dvou sledovaných letech větší jak jedna, jelikož v tomto období disponoval se záporným vlastním kapitálem. V následujícím roce vykázal ukazatel hodnotu nižší jak jedna, i tak je ale podnik stále vysoce zadlužen.

Z tabulky č. 8 je zřejmé, že subjekty dosahují opačného vývoje ukazatele. V případě základní školy dochází k jeho zvětšování, v průběhu sledovaného období, a naopak u výrobní společnosti k oslabování.

### **Míra zadluženosti vlastního kapitálu**

Míra zadluženosti vlastního kapitálu příspěvkové organizace v analyzovaném období rostla. V roce 2012 ukazatel meziročně vzrostl z důvodu snížení vlastního kapitálu o 1 482 720 Kč.

U podniku POSMAYSPOL vykázal ukazatel v letech 2011 a 2012 záporné hodnoty (z důvodu záporného vlastního kapitálu). Hodnota míry zadluženosti vlastního kapitálu v roce 2013 vyjadřuje, že cizí zdroje převyšují vlastní kapitál 31,2598 násobně.



Za optimální stav se považují nižší cizí zdroje než vlastní. Taková situace nastala pouze u základní školy v roce 2011.

#### 4.6.6 Ukazatele investičního rozvoje/ útlumu

Míra investičního rozvoje byla stanovena dle vzorce č. 15 a nemohla být vypočtena pro podnik POSMAYSPOL v roce 2011, jelikož nebyly uplatněny odpisy z důvodu špatného výsledku hospodaření.

Tab. č. 9: Ukazatele investičního rozvoje/ útlumu

	Základní škola, Most			POSMAYSPOL s.r.o.		
	2011	2012	2013	2011	2012	2013
Míra investičního rozvoje	0,5645	0,7183	0,9523	-	6,5916	0,3203

Zdroj: vlastní zpracování dle zdrojů [11] a [12], 2015

Míra investičního rozvoje základní školy, v analyzovaném období, vykazuje rostoucí trend. Nejvyšší meziroční přírůstek byl zaznamenán v roce 2013 o 0,234. Příspěvková organizace mezi lety 2011 až 2013 úspěšně obnovuje a rozšiřuje svůj dlouhodobý majetek z odpisů.

V roce 2012 došlo u podnikatelského subjektu k významným investicím ve výši 2 050 000 Kč. To mělo za následek velikost míry investičního rozvoje. V roce 2013 poklesl tento ukazatel, jelikož se snížily investice (o 1 886 000 Kč) a meziročně vzrostly odpisy.

Z tabulky č. 9 je patrné, že základní škola spíše obnovuje svůj dlouhodobý majetek a nevynakládá tak objemné částky. Oproti tomu se výrobní podnik nebrání i rozšiřování dlouhodobého majetku (například v roce 2012).

#### 4.6.7 Ukazatele produktivity

Hodnoty ukazatelů byly definovány dle vzorců č. 16 a 17. Výkony příspěvkové organizace se sestávají pouze z prodeje služeb a výkonová spotřeba z drobného majetku, materiálu, energie, oprav a udržování, cestovného, nákladů na reprezentaci a ostatních služeb.

Tab. č. 10: Ukazatele produktivity

	Základní škola, Most			POSMAYSPOL s.r.o.		
	2011	2012	2013	2011	2012	2013
Produktivita práce z přidané hodnoty	-94622,27	-72140,16	-72682,49	79424,24	229742,86	296857,14
Produktivita kapitálu z přidané hodnoty	-0,6396	-0,5303	-0,5176	0,2569	0,5686	0,6998

Zdroj: vlastní zpracování dle zdrojů [11] a [12], 2015

### **Produktivita práce z přidané hodnoty**

Produktivita práce z přidané hodnoty základní školy zaznamenala ve sledovaném období záporné hodnoty. Je zřejmé, že kdyby příspěvková organizace nebyla financována státem, tak by musela svou aktivitu ukončit a nebo poskytování vzdělání zpoplatnit. Ukazatel v roce 2012 vzrostl díky vyšší přidané hodnotě a přijetí jednoho zaměstnance. V následujícím roce došlo k nepatrnému poklesu produktivity práce z přidané hodnoty o 542,33 Kč.

U podniku POSMAYSPOL je sledován rostoucí trend produktivity práce z přidané hodnoty. Ta se v roce 2012 meziročně zvýšila o 150 318,62 Kč především díky získání zakázek od společnosti SNOEKS, kvůli kterým byl podnik nucen přijmout další dva zaměstnance.

Nepodnikatelský subjekt je tedy neefektivní, jelikož dosahuje záporné produktivity práce z přidané hodnoty, kdežto zaměstnanci podniku POSMAYSPOL každoročně tvoří kladnou přidanou hodnotu.

### **Produktivita kapitálu z přidané hodnoty**

Stejně tak, jako tomu bylo u produktivity práce z přidané hodnoty, vykazuje základní škola zápornou produktivitu kapitálu z přidané hodnoty. Nejvýznamnější růst zaznamenala organizace v roce 2012 o 0,1093. Ten byl způsoben zvýšením přidané hodnoty a poklesem pasiv.

Produktivita kapitálu z přidané hodnoty výrobního podniku každoročně přirostla a nejvyšší hodnoty nabyla v roce 2013. Produktivita kapitálu z přidané hodnoty o velikosti 0,6998 říká, že na jednu korunu kapitálu připadá právě 0,6998 Kč přidané hodnoty.

Oba subjekty registrovaly rostoucí trend produktivity kapitálu z přidané hodnoty, avšak základní škola dosahuje záporných velikostí tohoto ukazatele.

#### **4.6.8 Shrnutí výstupů z finanční analýzy**

Ukazatel autarkie základní školy poukázal na schopnost krytí nákladů z dosažených výnosů a z hodnot rentability nákladů doplňkové činnosti lze konstatovat, že organizace úspěšně vykonává aktivity, jenž generují zisk. Nepodnikatelskému subjektu bych doporučil zavést reklamu a informovat tak širokou veřejnost jak o poskytovaných službách, tak o cenách, jelikož na webových stránkách lze nalézt údaje pouze o stravném (chybí zde pronájem prostor a hřiště).

Ukazatele likvidity příspěvkové organizace jsou v pořádku, naopak likvidity výrobní společnosti dosahují nízkých hodnot. Aby podnik předešel nežádoucím událostem, měl by kumulovat více peněžních prostředků na běžném účtu a snažit se snížit své krátkodobé závazky.

Podnik POSMAYSPOL dosahuje delší doby obratu pohledávek než základní škola. Také disponuje vysokou mírou zadluženosti vlastního kapitálu, která by mohla být ošetřena splacením závazků a reinvestováním zisku.

Z míry investičního rozvoje vyplývá, že nezisková organizace spíše obnovuje dlouhodobý majetek a výrobní podnik podstupuje i jeho rozšiřování.

Obě vypočtené produktivity jsou v případě základní školy záporné a je zřejmé, že bez státních dotací by se organizace neobešla.

## **Závěr**

Některé podnikatelské fyzické osoby mohou evidovat pouze příjmy a náklady stanovit paušálně k příjmům. V případě, kdy chtějí uplatnit skutečnou výši výdajů, vedou daňovou evidenci. Pokud jejich obrat přesáhne za předcházející kalendářní rok částku 25 milionů korun, stávají se účetní jednotkou a vedou účetnictví. Mezi účetní jednotky jsou řazeny například podnikatelské fyzické osoby zapsané v obchodním rejstříku a obchodní společnosti. Společnosti, které mají cenné papíry na evropském trhu cenných papírů, vykazují ekonomickou činnost prostřednictvím mezinárodních standardů účetního výkaznictví. Dále mohou takto evidovat svou činnost podniky, které tvoří konsolidační celek sestavující konsolidovanou účetní závěrku pomocí IAS/IFRS.

Občanská sdružení, jejich organizační jednotky s právní subjektivitou, církve a náboženské společnosti nebo církevní instituce, které jsou církevní právnickou osobou a honební společenstva mohou vést jednoduché účetnictví. Pokud jejich příjmy překročí hranici 3 milionů korun, stávají se účetní jednotkou, která zaznamenává svou činnost prostřednictvím podvojného účetnictví. Mezi další nepodnikatelské účetní jednotky lze zařadit kupříkladu nadace, politické strany, obce, kraje a příspěvkové organizace.

Součástí této práce je analýza účetních výkazů Základní školy, Most, Jakuba Arbesa 2454. Z analýzy bylo například zjištěno, že oběžná aktiva základní školy v roce 2013 tvořila 3/4 celkového majetku, či že mzdové náklady se podílely na nákladech z hlavní činnosti z 54,16 %.

V tomto díle byla následně provedena komparace účetního výkaznictví mezi podnikem POSMAYSPOL, s.r.o., který působí převážně v oblasti automobilového průmyslu a příspěvkovou organizací. Podstatnou rozdílností v účetních výkazech obou subjektů je například členění nákladů a výnosů příspěvkové organizace na hlavní a hospodářskou činnost.

Přínosem této práce bylo zhotovení finanční analýzy a poskytnutí návrhů na zlepšení situace. Kupříkladu ukazatel autarkie základní školy poukázal na schopnost krytí nákladů z dosažených výnosů. Podnik dosahoval ve sledovaném období nízkých hodnot indikátorů likvidity, a proto by měl disponovat více peněžními prostředky a také by měl snížit své krátkodobé závazky.

## Seznam tabulek

Tab. č. 1: Vybrané ekonomické ukazatele příspěvkové organizace (v tis. Kč).....	41
Tab. č. 2: Přehled neúčelových přijatých finančních darů za rok 2013.....	61
Tab. č. 3: Vybrané ekonomické ukazatele podniku POSMAYSPOL s. r. o. (v tis. Kč) 63	
Tab. č. 4: Ukazatel autarkie .....	78
Tab. č. 5: Ukazatel rentability nákladů doplňkové činnosti .....	79
Tab. č. 6: Ukazatele likvidity.....	79
Tab. č. 7: Ukazatele aktivity .....	80
Tab. č. 8: Ukazatele financování .....	82
Tab. č. 9: Ukazatele investičního rozvoje/ útlumu .....	84
Tab. č. 10: Ukazatele produktivity.....	85

## Seznam obrázků

Obr. č. 1: Struktura daňové evidence podnikatele .....	11
Obr. č. 2: Oceňovací báze .....	15
Obr. č. 3: Vzájemná provázanost mezi účetními výkazy .....	19
Obr. č. 4: Příklad nájemného přijatého předem .....	31
Obr. č. 5: Vývoj sazeb daně z příjmu právnických osob .....	32
Obr. č. 6: Strukturovaný soubor ukazatelů finanční analýzy neziskové organizace .....	33
Obr. č. 7: Logo příspěvkové organizace .....	39
Obr. č. 8: Organizační struktura příspěvkové organizace.....	40
Obr. č. 9: Majetková struktura organizace za rok 2013 .....	44
Obr. č. 10: Vývoj položek dlouhodobého hmotného majetku.....	45
Obr. č. 11: Struktura oběžného majetku v roce 2013 .....	46
Obr. č. 12: Vývoj položek oběžných aktiv .....	46
Obr. č. 13: Kapitálová struktura organizace za rok 2013 .....	47
Obr. č. 14: Složení vlastního kapitálu v roce 2013 .....	48
Obr. č. 15: Skladba krátkodobých závazků v roce 2013 .....	49
Obr. č. 16: Náklady celkem příspěvkové organizace .....	51
Obr. č. 17: Struktura celkových nákladů za hlavní činnost příspěvkové organizace .....	52
Obr. č. 18: Složení nákladů celkem za hospodářskou činnost základní školy.....	54
Obr. č. 19: Vývoj celkových výnosů základní školy .....	55
Obr. č. 20: Skladba výnosů celkem za hlavní činnost základní školy .....	55
Obr. č. 21: Vývoj výnosů základní školy z hospodářské činnosti .....	57
Obr. č. 22: Výsledek hospodaření příspěvkové organizace.....	57
Obr. č. 23: Logo podnikatelského subjektu .....	63
Obr. č. 24: Majetková struktura podniku POSMAYSPOL za rok 2013.....	65

Obr. č. 25: Struktura pasiv společnosti POSMAYSPOL za rok 2013.....	68
Obr. č. 26: Složení nákladů společnosti POSMAYSPOL za rok 2013 .....	71
Obr. č. 27: Struktura výnosů společnosti POSMAYSPOL za rok 2013.....	73

## Seznam použité literatury

- [1] BLECHOVÁ, Beata a Jana JANOUŠKOVÁ. *Podvojně účetnictví v příkladech 2012*. Praha: Grada, 2012, 194 s. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-4185-7.
- [2] BROWN, Philip. *Financial accounting and equity markets: the selected essays of Philip Brown*. New York: Routledge, 2013, xviii, 424 p. ISBN 978-020-3067-024.
- [3] Český účetní standard pro podnikatele č. 001: Účty a zásady účtování na účtech.
- [4] DYTRT, Zdeněk. *Etika v podnikatelském prostředí*. 1. vyd. Praha: Grada, 2006, 196 s. ISBN 80-247-1589-9.
- [5] FICBAUER, Jiří a David FICBAUER. *Mezinárodní účetní standardy a daňové systémy*. 3., aktualiz. vyd. Ostrava: Key Publishing, 2010, 159 s. Ekonomie. ISBN 978-80-7418-081-1.
- [6] Fond kulturních a sociálních potřeb. [online]. [cit. 2015-03-21]. Dostupné z: [http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d8908v11724-fond-kulturnich-a-socialnich-potreb/?search\\_query=\\$issue=34116](http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d8908v11724-fond-kulturnich-a-socialnich-potreb/?search_query=$issue=34116)
- [7] HELLER, Sylvia. *Die Bilanzierung von Versicherungsverträgen nach IFRS: Eine ökonomische Analyse*. Köln: Eul, 2009, 280 Seiten. ISBN 978-3-89936-795-9.
- [8] HINKE, Jana. *IAS/IFRS a vykazání finanční pozice podniku*. 1. vyd. Praha: Alfa nakladatelství, 2013, 142 s. Ekonomie studium. ISBN 978-808-7197-653.
- [9] HOLEČKOVÁ, Jaroslava. *Finanční analýza firmy*. 1. vyd. Praha: ASPI, 2008, 208 s. ISBN 978-807-3573-928.
- [10] *International Financial Reporting Standards (IFRS) 2011*. Weinheim: Wiley-VCH, 2011, 1296 p. ISBN 978-3-527-50588-3.
- [11] Interní dokumenty podniku POSMAYSPOL, s.r.o.
- [12] Interní dokumenty Základní školy, Most, Jakuba Arbesa 2454



- [13] JÍLEK, Josef a Jitka SVOBODOVÁ. *Účetnictví podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví 2013*. Praha: Grada, 2013, 448 s. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-4710-1.
- [14] KIRK, Robert. *IFRS: A Quick Reference Guide*. Oxford: CIMA Publishing, 2009, 560 p. ISBN 978-1-85617-545-6.
- [15] KISLINGEROVÁ, Eva a Jiří HNILICA. *Finanční analýza: krok za krokem*. 2. vyd. Praha: C.H. Beck, 2008, xiii, 135 s. C.H. Beck pro praxi. ISBN 978-80-7179-713-5.
- [16] KNÁPKOVÁ, Adriana, Drahomíra PAVELKOVÁ a Karel ŠTEKER. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*. 2. rozš. vyd. Praha: Grada, 2013, 236 s. Prosperita firmy. ISBN 978-80-247-4456-8.
- [17] KNÁPKOVÁ, Adriana a Drahomíra PAVELKOVÁ. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*. 1. vyd. Praha: Grada, 2010, 205 s. Prosperita firmy. ISBN 978-80-247-3349-4.
- [18] KOCH, Jiří. *Účetní závěrka podnikatelů za rok 2013*. Český Těšín: Poradce, 2013, 167 s. ISBN 978-807-3653-453.
- [19] KOVANICOVÁ, Dana. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 18. aktualiz. vyd. Praha: Polygon, 2008, vii, 413 s. :. ISBN 978-80-7273-152-7.
- [20] KRAFTOVÁ, Ivana. *Finanční analýza municipální firmy*. Vyd. 1. Praha: C. H. Beck, 2002, xii, 206 s. ISBN 80-717-9778-2.
- [21] LANDA, Martin. *Finanční a manažerské účetnictví podnikatelů*. Vyd. 1. Ostrava: Key Publishing, 2008, 324 s. ISBN 978-80-87071-85-4.
- [22] LOUŠA, František. *Zákon o účetnictví v praxi*. Praha: Grada, 2011, 140 s. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-3848-2.
- [23] MÁČE, Miroslav. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu: aplikace v příkladech*. 1. vyd. Praha: Grada, 2012, 632 s. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-3637-2.
- [24] MACKENZIE, Bruce, Danie COETSEE a Tapiwa NJIKIZANA. *Wiley IFRS 2013: Interpretation and Application of International Financial Reporting*

- Standards*. 10th ed. New Jersey: Wiley, 2013, 1057 p. ISBN 978-1-118-27727-0.
- [25] MALÝ, Josef. *Obchod nehmotnými statky: patenty, vynálezy, know-how, ochranné známky*. Vyd. 1. Praha: C. H. Beck, 1995, xiii, 257 s. ISBN 80-717-9320-5.
- [26] MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. Olomouc: ANAG, 2011, 256 s. Účetnictví, daně. ISBN 978-80-7263-675-4.
- [27] Ministerstvo financí ČR: České účetní standardy č. 701 až 710. [online]. [cit. 2015-02-17]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/regulace/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/pravni-predpisy/platne-ceske-ucetni-standardy/2015/ceske-ucetni-standardy-c-701-az-710-pro-20155>
- [28] MIRZA, Abbas Ali a Graham J HOLT. *Wiley IFRS: practical implementation guide and workbook*. 3rd ed. Hoboken, N.J.: John Wiley, 2011, 584 p. ISBN 04-706-4791-4.
- [29] Národní účetní rada. [online]. [cit. 2014-09-21]. Dostupné z: <http://www.nur.cz/content/view/12/26/>
- [30] Nařízení Evropské unie. [online]. [cit. 2015-04-16]. Dostupné z: <http://www.kacr.cz/narizeni-eu>
- [31] OTRUSINOVÁ, Milana. *Hospodaření nepodnikatelských organizací: studijní pomůcka pro distanční studium*. Vyd. 1. Zlín: Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně, 2009, 208 s. ISBN 978-807-3187-897.
- [32] OTRUSINOVÁ, Milana a Dana KUBÍČKOVÁ. *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek: po novele zákona o účetnictví*. Vyd. 1. V Praze: C.H. Beck, 2011, xiv, 178 s. :. C.H. Beck pro praxi. ISBN 978-80-7400-342-4.
- [33] Porovnání IAS/IFRS s českou účetní legislativou. [online]. [cit. 2015-04-16]. Dostupné z: <http://www.gaap.cz/cs/ifrs-versus-cns/>

- [34] REKTOŘÍK, Jaroslav. *Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení*. 2. aktualiz. vyd. Praha: Ekopress, 2007, 187 s. ISBN 978-80-86929-25-5.
- [35] RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. 4., aktualiz. vyd. Praha: Grada, 2011, 143 s. Finanční řízení. ISBN 978-80-247-3916-8.
- [36] RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2008*. Olomouc: Anag, 2008, 960 s. ISBN 978-80-7263-43-8.
- [37] SEDLÁČEK, Jaroslav. *Daňová evidence podnikatelů 2012*. Praha: Grada, 2012, 128 s. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-4174-1.
- [38] SKÁLOVÁ, Jana. *Podvojně účetnictví 2013*. Praha: Grada, 2013, 224 s. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-4633-3.
- [39] STEJSKAL, Jan, Helena KUVÍKOVÁ a Kateřina MAŽÁTKOVÁ. *Neziskové organizace - vybrané problémy ekonomiky: se zaměřením na nestátní neziskové organizace*. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2012, 169 s. ISBN 978-80-7357-973-9.
- [40] STUHLÍKOVÁ, Helena a Sofie KOMRSKOVÁ. *Zdaňování neziskových organizací: zejména příspěvkových organizací, krajů, obcí, občanských sdružení, nadací, veřejných vysokých škol, veřejných výzkumných institucí a obecně prospěšných společností : s příklady z praxe*. Olomouc: ANAG, 2012, 279 s. Daně. ISBN 978-80-7263-774-4.
- [41] SVOBODOVÁ, Jaroslava. *Účtová osnova, české účetní standardy: pro některé vybrané účetní jednotky : 181 postupů účtování*. 2. aktualiz. vyd. Olomouc: Anag, 2012, 527 s. Účetnictví. ISBN 978-80-7263-738-6.
- [42] ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 1. vyd. Praha: Grada, 2013, 264 s. Prosperita firmy. ISBN 978-80-247-4702-6.
- [43] ŠULÁK, Milan a Emil VACÍK. *Měření výkonnosti firem*. 1. vyd. Praha: Vysoká škola finanční a správní, 2005, 89 s. ISBN 80-867-5433-2.

- [44] Účetnictví státu. [online]. [cit. 2015-04-17]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/regulace/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/zakladni-informace-ucetnictvi-statu>
- [45] VÁCHAL, Jan a Marek VOCHOZKA. *Podnikové řízení*. 1. vyd. Praha: Grada, 2013, 685 s. Finanční řízení. ISBN 978-80-247-4642-5.
- [46] Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.
- [47] Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.
- [48] Vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví.
- [49] Vyhláška č. 507/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky účtující v soustavě jednoduchého účetnictví.
- [50] Webové stránky podniku POSMAYSPOL, s.r.o. [online]. [cit. 2015-03-10]. Dostupné z: <http://www.posmayspol.cz/>
- [51] Webová prezentace Základní školy, Most, Jakuba Arbesa 2454. [online]. [cit. 2015-02-03]. Dostupné z: <http://www.7zsmost.cz/cs/>
- [52] WEYGANDT, Jerry J., Paul D. KIMMEL a Donald E. KIESO. *Financial Accounting: IFRS*. New Jersey: Wiley, 2010, 848 p. ISBN 978-0470552001.
- [53] Zákon č. 348/2007 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
- [54] Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník.
- [55] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
- [56] Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

## **Seznam příloh**

**Příloha A:** Přílohy příspěvkové organizace za rok 2013

**Příloha B:** Rozvaha příspěvkové organizace za rok 2012

**Příloha C:** Rozvaha příspěvkové organizace za rok 2013

**Příloha D:** Účetní závěrka podniku POSMAYSPOL za rok 2012

**Příloha E:** Účetní závěrka podniku POSMAYSPOL za rok 2013

**Příloha F:** Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace za rok 2012

**Příloha G:** Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace za rok 2013

**Příloha H:** Vzory účetních výkazů příspěvkových organizací

## Příloha A: Přílohy příspěvkové organizace za rok 2013

PŘÍLOHA  
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE  
Základní škola Most, Jakuba Arbesa 2454,

Jakuba Arbesa 2454, Most 1

IČ 47326204

k 31.12.2013

(v Kč na dvě desetinná místa)

A.4. Informace podle § 8 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize pod rozvahových účtů

Číslo položky	Název položky	SU	Období	
			Běžné	Minulé
P. I.	Majetek účetní jednotky		4294309.28	4159396.21
1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901	127740.07	107804.07
2.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	4166569.21	4051592.14
3.	Ostatní majetek	903	0.00	0.00
P. II.	Vyřazené pohledávky a závazky		0.00	0.00
1.	Vyřazené pohledávky	911	0.00	0.00
2.	Vyřazené závazky	912	0.00	0.00
P. III.	Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou		0.00	0.00
1.	Krátkod.podm.pohl.z důvodu úplat.užívání maj.jinou osobou	921	0.00	0.00
2.	Dlouhod.podm.pohl.z důvodu úplat.užívání maj.jinou osobou	922	0.00	0.00
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	923	0.00	0.00
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	924	0.00	0.00
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	925	0.00	0.00
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	926	0.00	0.00
P. IV.	Další podmíněné pohledávky a ostatní podmíněná aktiva		0.00	0.00
1.	Krátkod.podmín. pohl. ze smluv o prodeji dlouhodob. majetku	931	0.00	0.00
2.	Dlouhod.podmín. pohl. ze smluv o prodeji dlouhodob. majetku	932	0.00	0.00
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933	0.00	0.00
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934	0.00	0.00
5.	Krátkodobé podm.pohled. z nástrojů spolufinanc.ze zahraničí	939	0.00	0.00
6.	Dlouhodobé podm.pohled. z nástrojů spolufinanc.ze zahraničí	941	0.00	0.00

Číslo položky	Název položky	SU	Období	
			Běžné	Minulé
7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942	0.00	0.00
8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943	0.00	0.00
9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	944	0.00	0.00
10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	945	0.00	0.00
11.	Krátkod.podm.pohl.ze soud.sporů, spr.řízení a jiných řízení	947	0.00	0.00
12.	Dlouhod.podm.pohl.ze soud.sporů, spr.řízení a jiných řízení	948	0.00	0.00
13.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	949	0.00	0.00
14.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	951	0.00	0.00
P. V.	Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku		45363662.00	34300832.00
1.	Krátkodobé závazky z leasingových smluv	961	0.00	0.00
2.	Dlouhodobé závazky z leasingových smluv	962	0.00	0.00
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu	963	0.00	0.00
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu	964	0.00	0.00
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	965	0.00	0.00
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	966	45363662.00	34300832.00
7.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	967	0.00	0.00
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	968	0.00	0.00
P. VI.	Další podmíněné závazky a ostatní podmíněná pasiva		0.00	0.00
1.	Krátkodob.podm.závazky ze smluv o pořízení dlouhodob.maj.	971	0.00	0.00
2.	Dlouhodob.podm.závazky ze smluv o pořízení dlouhodob.maj.	972	0.00	0.00
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973	0.00	0.00
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974	0.00	0.00
5.	Krátkodobé podm.závazky z nástrojů spolufinan.ze zahraničí	975	0.00	0.00
6.	Dlouhodobé podm.závazky z nástrojů spolufin.ze zahraničí	976	0.00	0.00
7.	Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a dalších činností moci zákonodárné, výkonné nebo soudní	978	0.00	0.00

Číslo položky	Název položky	SU	Období	
			Běžné	Minulé
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a dalších činností moci zákonodárné, výkonné nebo soudní	979	0.00	0.00
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění	981	0.00	0.00
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění	982	0.00	0.00
11.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	983	0.00	0.00
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	984	0.00	0.00
13.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	985	0.00	0.00
14.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	986	0.00	0.00
P.VII.	Vyrovnávací účty		-41069352.72	-30141435.79
9.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999	-41069352.72	-30141435.79

Odesláno dne: 27.12.2013	Razítko: 	Podpis vedoucího účetní jednotky: 	Odpovídá za údaje: L1 Telefon: 477 639 094
-----------------------------	---	--	---



Příloha č.5 - Příloha  
**ZÁKLADNÍ**

Základní škola Most, Jakuba Arbesa 2454,

Jakuba Arbesa 2454, Most 1

IČ 47326204  
sestavená k  
31.12.2013

**A.5. Informace podle §18 odst.1 písm. c) zákona**

Název	Číslo	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
Splatné závazky pojistného na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti	52	0.00	429271.00
Splatné závazky veřejného zdravotního pojištění	53	0.00	184426.00
Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů	54	0.00	136810.00

Příloha č.5 - Příloha  
Investiční fond  
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ZŘIZOVANÉ ÚZEMNÍMI SAMOSPRÁVNÝMI CELKY A SVAZKY OBCÍ  
Základní škola Most, Jakuba Arbesa 2454,

Jakuba Arbesa 2454, Most 1  
IČ 47326204  
sestavená k  
31.12.2013  
(v Kč)

**F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky**

Číslo	Název	BĚŽNÉ ÚČ.OBD.
F.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	460853.30
F.II.	Tvorba fondu	481797.44
	1. Ve výši odpisů dlouhodobého nehmotného a hmotného maj.	438797.44
	2. Investiční dotace z rozpočtu zřizovatele	0.00
	3. Investiční příspěvky ze státních fondů	0.00
	4. Ve výši výnosů z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku	0.00
	5. Dary a příspěvky od jiných subjektů	43000.00
	6. Ve výši výnosů z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace	0.00
	7. Převody z rezervního fondu	0.00
F.III.	Čerpání fondu	747391.00
	1. Financování investičních potřeb	447391.00
	2. Úhrada investičních úvěrů nebo půjček	0.00
	3. Odvod do rozpočtu zřizovatele	0.00
	4. Posílení zdrojů určených k financování údržby a oprav majetku	300000.00
F.IV.	Konečný stav fondu	195259.74

Příloha č.5 - Příloha  
Rezervní fond

PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ZŘIZOVANÉ ÚZEMNÍMI SAMOSPRÁVNÝMI CELKY A SVAZKY OBCÍ  
Základní škola Most, Jakuba Arbesa 2454,

Jakuba Arbesa 2454, Most 1

IČ 47326204  
sestavená k  
31.12.2013  
(v Kč)

F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky

Číslo	Název	BĚŽNÉ ÚČ.OBD.
D.I.	Počáteční stav fondu	735882.90
D.II.	Tvorba fondu	1111764.14
1.	Zlepšený výsledek hospodaření	-428179.45
2.	Nespotřebované dotace z rozpočtu Evropské unie	414557.69
3.	Nespotřebované dotace z mezinárodních smluv	0.00
4.	Peněžní dary - účelové	0.00
5.	Peněžní dary - neúčelové	269027.00
6.	Ostatní tvorba	0.00
D.III.	Čerpání fondu	639978.94
1.	Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření	0.00
2.	Úhrada sankcí	0.00
3.	Posílení investičního fondu se souhlasem zřizovatele	0.00
4.	Časové překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady	0.00
5.	Ostatní čerpání	639978.94
D.IV.	Konečný stav fondu	1207668.10

Příloha č.5 - Příloha  
Fond kulturních a sociálních potřeb  
ZÁKLADNÍ

Základní škola Most, Jakuba Arbesa 2454,

Jakuba Arbesa 2454, Most 1

IČ 47326204  
sestavená k  
31.12.2013  
(v Kč)

F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky

Číslo	Název	BĚŽNÉ ÚČ. OBD.
A.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	40296.02
A.II.	Tvorba fondu	164039.60
	1. Základní příděl	163039.60
	2. Splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce r0ku 1992	0.00
	3. Náhrady škod a pojistná plnění od pojišťovny vztahující se k majetku pořízenému z fondu	0.00
	4. Peněžní a jiné dary určené do fondu	0.00
	5. Ostatní tvorba fondu	1000.00
A.III.	Čerpání fondu	147518.00
	1. Půjčky na bytové účely	0.00
	2. Stravování	34715.00
	3. Rekreace	7000.00
	4. Kultura, tělovýchova a sport	80803.00
	5. Sociální výpomoci a půjčky	0.00
	6. Poskytnuté peněžní dary	10000.00
	7. Úhrada příspěvku na penzijní připojištění	15000.00
	8. Úhrada částí pojistného na soukromé životní pojištění	0.00
	9. Ostatní užití fondu	0.00
A.IV.	Konečný stav fondu	56817.62

## Příloha B: Rozvaha příspěvkové organizace za rok 2012

**ROZVAHA**  
**PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE**  
 Základní škola Most, Jakuba Arbesa 2454,  
 příspěvková organizace,  
 Jakuba Arbesa 2454, Most 1  
**IČ 47326204**  
 k 31.12.2012  
 (v Kč na dvě desetinná místa)

Číslo položky	Název položky	SU	1	2	3	4
			Běžné období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	
	<b>AKTIVA CELKEM</b>		19134560.12	11380788.21	7753771.91	9281103.19
<b>A.</b>	<b>Stálá aktiva</b>		13212754.01	11380788.21	1831965.80	1956759.80
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		384601.10	384601.10	0.00	0.00
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012	0.00	0.00	0.00	0.00
2.	Software	013	0.00	0.00	0.00	0.00
3.	Ocenitelná práva	014	0.00	0.00	0.00	0.00
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015	0.00	0.00	0.00	0.00
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	384601.10	384601.10	0.00	0.00
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	0.00	0.00	0.00	0.00
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041	0.00	0.00	0.00	0.00
8.	Uspořádací účet tech.zhodn.dlouh.nehmotného majetku	044	0.00	0.00	0.00	0.00
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051	0.00	0.00	0.00	0.00
II.	Dlouhodobý hmotný majetek		12828152.91	10996187.11	1831965.80	1956759.80
1.	Pozemky	031	0.00	0.00	0.00	0.00
2.	Kulturní předměty	032	159350.00	0.00	159350.00	159350.00
3.	Stavby	021	0.00	0.00	0.00	0.00
4.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	022	4285260.75	2612644.95	1672615.80	1797409.80
5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	025	0.00	0.00	0.00	0.00
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	8383542.16	8383542.16	0.00	0.00
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029	0.00	0.00	0.00	0.00
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	0.00	0.00	0.00	0.00
9.	Uspořádací účet tech.zhodn.dlouh.hmotného majetku	045	0.00	0.00	0.00	0.00
10.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052	0.00	0.00	0.00	0.00
III.	Dlouhodobý finanční majetek		0.00	0.00	0.00	0.00
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061	0.00	0.00	0.00	0.00

Číslo položky	Název položky	SU	1	2	3	4
			Běžné období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062	0.00	0.00	0.00	0.00
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063	0.00	0.00	0.00	0.00
5.	Termínované vklady dlouhodobé	068	0.00	0.00	0.00	0.00
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069	0.00	0.00	0.00	0.00
IV.	Dlouhodobé pohledávky		0.00	0.00	0.00	0.00
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462	0.00	0.00	0.00	0.00
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464	0.00	0.00	0.00	0.00
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465	0.00	0.00	0.00	0.00
5.	Dlouhodobé pohled.z nástrojů spolufinanc.ze zahr.	468	0.00	0.00	0.00	0.00
6.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469	0.00	0.00	0.00	0.00
7.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471	0.00	0.00	0.00	0.00
B.	Oběžná aktiva		5921806.11	0.00	5921806.11	7324343.39
I.	Zásoby		66652.64	0.00	66652.64	44670.52
1.	Pořízení materiálu	111	0.00	0.00	0.00	0.00
2.	Materiál na skladě	112	66652.64	0.00	66652.64	44670.52
3.	Materiál na cestě	119	0.00	0.00	0.00	0.00
4.	Nedokončená výroba	121	0.00	0.00	0.00	0.00
5.	Polotovary vlastní výroby	122	0.00	0.00	0.00	0.00
6.	Výrobky	123	0.00	0.00	0.00	0.00
7.	Pořízení zboží	131	0.00	0.00	0.00	0.00
8.	Zboží na skladě	132	0.00	0.00	0.00	0.00
9.	Zboží na cestě	138	0.00	0.00	0.00	0.00
10.	Ostatní zásoby	139	0.00	0.00	0.00	0.00
II.	Krátkodobé pohledávky		1380470.00	0.00	1380470.00	2214608.47
1.	Odeběratelé	311	0.00	0.00	0.00	0.00
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	1374860.00	0.00	1374860.00	1628130.00
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	0.00	0.00	0.00	-49500.00
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316	0.00	0.00	0.00	0.00
10.	Pohledávky za zaměstnanci	335	0.00	0.00	0.00	0.00

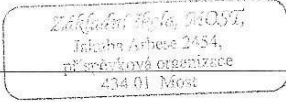

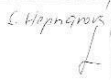
Číslo položky	Název položky	SU	1	2	3	4
			Běžné období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	
11.	Zúčtování s institucemi sociál.zab. a zdravot.poj.	336	0.00	0.00	0.00	0.00
12.	Daň z příjmů	341	0.00	0.00	0.00	0.00
13.	Jiné přímé daně	342	0.00	0.00	0.00	0.00
14.	Daň z přidané hodnoty	343	0.00	0.00	0.00	0.00
15.	Jiné daně a poplatky	345	0.00	0.00	0.00	0.00
16.	Pohledávky za vybranými ústřed.vládními institucemi	346	0.00	0.00	0.00	0.00
17.	Pohledávky za vybranými míst. vládními institucemi	348	0.00	0.00	0.00	0.00
18.	Pohledávky za účastníky sdružení	351	0.00	0.00	0.00	0.00
23.	Krátkodobé pohl.z nástrojů spolufinanc.ze zahraničí	371	0.00	0.00	0.00	0.00
24.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373	0.00	0.00	0.00	0.00
25.	Náklady příštích období	381	5610.00	0.00	5610.00	13810.50
26.	Příjmy příštích období	385	0.00	0.00	0.00	0.00
27.	Dohadné účty aktivní	388	0.00	0.00	0.00	610167.97
28.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	0.00	0.00	0.00	12000.00
III.	Krátkodobý finanční majetek		4474683.47	0.00	4474683.47	5065064.40
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251	0.00	0.00	0.00	0.00
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253	0.00	0.00	0.00	0.00
3.	Jiné cenné papíry	256	0.00	0.00	0.00	0.00
4.	Termínované vklady krátkodobé	244	0.00	0.00	0.00	0.00
5.	Jiné běžné účty	245	0.00	0.00	0.00	0.00
9.	Běžný účet	241	4392971.83	0.00	4392971.83	4992612.09
10.	Běžný účet FKSP	243	48834.64	0.00	48834.64	51085.31
15.	Ceniny	263	0.00	0.00	0.00	0.00
16.	Peníze na cestě	262	0.00	0.00	0.00	0.00
17.	Pokladna	261	32877.00	0.00	32877.00	21367.00

Číslo položky	Název položky	SÚ	1	2
			Období	
			Běžné	Minulé
	PASIVA CELKEM		7753771.91	9281103.19
C.	Vlastní kapitál		3602000.47	5084719.72
I.	Úmění účetní jednotky a upravující položky		1831965.80	1956759.80
1.	Úmění účetní jednotky	401	1733742.80	1770612.80
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	98223.00	186147.00
4.	Kurzové rozdíly	405	0.00	0.00
5.	Oceňovací rozdíly při změně metody	406	0.00	0.00
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407	0.00	0.00
7.	Opravy chyb minulých období	408	0.00	0.00
II.	Fondy účetní jednotky		1341855.22	2948920.02
1.	Fond odměn	411	104823.00	104823.00
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	40296.02	38742.77
3.	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hosp.	413	124622.83	118205.88
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	611260.07	2351089.07
5.	Fond reprodukce majetku, investiční fond	416	460853.30	336059.30
6.	Ostatní fondy	419	0.00	0.00
III.	Výsledek hospodaření		428179.45	179039.90
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	493	428179.45	179039.90
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431	0.00	0.00
3.	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	432	0.00	0.00
D.	Cizí zdroje		4151771.44	4196383.47
I.	Rezervy		0.00	0.00
1.	Rezervy	441	0.00	0.00
II.	Dlouhodobé závazky		0.00	0.00
1.	Dlouhodobé úvěry	451	0.00	0.00
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci	452	0.00	0.00
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455	0.00	0.00
7.	Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinanc. ze zahr.	458	0.00	0.00
8.	Ostatní dlouhodobé závazky	459	0.00	0.00



Číslo položky	Název položky	SU	1	2
			Období	
			Běžné	Minulé
9.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	0.00	0.00
III.	Krátkodobé závazky		4151771.44	4196383.47
1.	Krátkodobé úvěry	281	0.00	0.00
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289	0.00	0.00
5.	Dodávatelé	321	254591.20	370029.47
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	651958.00	501689.68
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0.00	0.00
13.	Zaměstnanci	331	13437.00	16456.00
14.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	0.00	0.00
15.	Zúčtování s institucemi SZ a ZP	336	613697.00	564520.00
16.	Daň z příjmů	341	0.00	0.00
17.	Jiné přímé daně	342	136810.00	136502.00
18.	Daň z přidané hodnoty	343	0.00	0.00
19.	Jiné daně a poplatky	344	0.00	0.00
20.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345	0.00	0.00
21.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347	0.00	0.00
22.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349	0.00	0.00
23.	Závazky k účastníkům sdružení	352	0.00	0.00
29.	Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinanc. ze zahr.	372	0.00	0.00
30.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	0.00	0.00
31.	Výdaje příštích období	383	0.00	0.00
32.	Výnosy příštích období	384	59832.00	4020.00
33.	Dohadné účty pasivní	389	1274360.00	1587390.00
34.	Ostatní krátkodobé závazky	378	1147086.24	1015776.32

Číslo položky	Název položky	SU	1	2
			Období	
			Běžné	Minulé

Odesláno dne: 31.12.2012	Razítko: 	Podpis vedoucího účetní jednotky: 	Odpovídá za údaje:  Telefon: 477 629 257-
-----------------------------	---	--	---

## Příloha C: Rozvaha příspěvkové organizace za rok 2013

**ROZVAHA**  
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE  
Základní škola Most, Jakuba Arbesa 2454,

Jakuba Arbesa 2454, Most 1

IČ 47326204

k 31.12.2013

(v Kč na dvě desetinná místa)

Číslo položky	Název položky	SU	1	2	3	4
			Běžné období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	
	AKTIVA CELKEM		20283418.63	11998725.04	8284693.59	7753771.91
A.	Stálá aktiva		13808259.84	11998725.04	1809534.80	1831965.80
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		416186.10	416186.10	0.00	0.00
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012	0.00	0.00	0.00	0.00
2.	Software	013	0.00	0.00	0.00	0.00
3.	Ocenitelná práva	014	0.00	0.00	0.00	0.00
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015	0.00	0.00	0.00	0.00
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	416186.10	416186.10	0.00	0.00
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	0.00	0.00	0.00	0.00
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041	0.00	0.00	0.00	0.00
8.	Uspořádací účet tech.zhodn.dlouh.nehmotného majetku	044	0.00	0.00	0.00	0.00
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051	0.00	0.00	0.00	0.00
II.	Dlouhodobý hmotný majetek		13392073.74	11582538.94	1809534.80	1831965.80
1.	Pozemky	031	0.00	0.00	0.00	0.00
2.	Kulturní předměty	032	159350.00	0.00	159350.00	159350.00
3.	Stavby	021	0.00	0.00	0.00	0.00
4.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	022	4570071.75	2919886.95	1650184.80	1672615.80
5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	025	0.00	0.00	0.00	0.00
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	8662651.99	8662651.99	0.00	0.00
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029	0.00	0.00	0.00	0.00
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	0.00	0.00	0.00	0.00
9.	Uspořádací účet tech.zhodn.dlouh.hmotného majetku	045	0.00	0.00	0.00	0.00
10.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052	0.00	0.00	0.00	0.00
III.	Dlouhodobý finanční majetek		0.00	0.00	0.00	0.00
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061	0.00	0.00	0.00	0.00

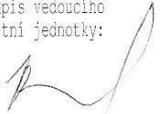
Číslo položky	Název položky	SU	1	2	3	4
			Běžné období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062	0.00	0.00	0.00	0.00
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063	0.00	0.00	0.00	0.00
5.	Termínované vklady dlouhodobé	068	0.00	0.00	0.00	0.00
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069	0.00	0.00	0.00	0.00
IV.	Dlouhodobé pohledávky		0.00	0.00	0.00	0.00
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462	0.00	0.00	0.00	0.00
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464	0.00	0.00	0.00	0.00
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465	0.00	0.00	0.00	0.00
5.	Dlouhodobé pohled.z nástrojů spolufinanc.ze zahr.	468	0.00	0.00	0.00	0.00
6.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469	0.00	0.00	0.00	0.00
7.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471	0.00	0.00	0.00	0.00
B.	Oběžná aktiva		6475158.79	0.00	6475158.79	5921806.11
I.	Zásoby		100184.42	0.00	100184.42	66652.64
1.	Pořízení materiálu	111	0.00	0.00	0.00	0.00
2.	Materiál na skladě	112	100184.42	0.00	100184.42	66652.64
3.	Materiál na cestě	119	0.00	0.00	0.00	0.00
4.	Nedokončená výroba	121	0.00	0.00	0.00	0.00
5.	Polotovary vlastní výroby	122	0.00	0.00	0.00	0.00
6.	Výrobky	123	0.00	0.00	0.00	0.00
7.	Pořízení zboží	131	0.00	0.00	0.00	0.00
8.	Zboží na skladě	132	0.00	0.00	0.00	0.00
9.	Zboží na cestě	138	0.00	0.00	0.00	0.00
10.	Ostatní zásoby	139	0.00	0.00	0.00	0.00
II.	Krátkodobé pohledávky		1480703.00	0.00	1480703.00	1380470.00
1.	Odběratelé	311	48600.00	0.00	48600.00	0.00
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	1428978.00	0.00	1428978.00	1374860.00
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	0.00	0.00	0.00	0.00
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316	0.00	0.00	0.00	0.00
10.	Pohledávky za zaměstnanci	335	0.00	0.00	0.00	0.00

Číslo položky	Název položky	SU	1	2	3	4
			Běžné období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	
11.	Zúčtování s institucemi sociál.zab. a zdravot.poj.	336	0.00	0.00	0.00	0.00
12.	Daň z příjmů	341	0.00	0.00	0.00	0.00
13.	Jiné přímé daně	342	0.00	0.00	0.00	0.00
14.	Daň z přidané hodnoty	343	0.00	0.00	0.00	0.00
15.	Jiné daně a poplatky	345	0.00	0.00	0.00	0.00
16.	Pohledávky za vybranými ústřed.vládními institucemi	346	0.00	0.00	0.00	0.00
17.	Pohledávky za vybranými míst. vládními institucemi	348	0.00	0.00	0.00	0.00
18.	Pohledávky za účastníky sdružení	351	0.00	0.00	0.00	0.00
23.	Krátkodobé pohl.z nástrojů spolufinanc.ze zahraničí	371	0.00	0.00	0.00	0.00
24.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373	0.00	0.00	0.00	0.00
25.	Náklady příštích období	381	3125.00	0.00	3125.00	5610.00
26.	Příjmy příštích období	385	0.00	0.00	0.00	0.00
27.	Dohadné účty aktivní	388	0.00	0.00	0.00	0.00
28.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	0.00	0.00	0.00	0.00
III.	Krátkodobý finanční majetek		4894271.37	0.00	4894271.37	4474683.47
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251	0.00	0.00	0.00	0.00
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253	0.00	0.00	0.00	0.00
3.	Jiné cenné papíry	256	0.00	0.00	0.00	0.00
4.	Termínované vklady krátkodobé	244	0.00	0.00	0.00	0.00
5.	Jiné běžné účty	245	0.00	0.00	0.00	0.00
9.	Běžný účet	241	4806577.79	0.00	4806577.79	4392971.83
10.	Běžný účet FKSP	243	71833.58	0.00	71833.58	48834.64
15.	Čeniny	263	0.00	0.00	0.00	0.00
16.	Peníze na cestě	262	0.00	0.00	0.00	0.00
17.	Pokladna	261	15860.00	0.00	15860.00	32877.00

Číslo položky	Název položky	SU	1	2
			Období	
			Běžné	Minulé
	PASIVA CELKEM		8284693.59	7753771.91
C.	Vlastní kapitál		3636646.48	3602000.47
I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky		1809534.80	1831965.80
1.	Jmění účetní jednotky	401	1742336.36	1733742.80
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	67198.44	98223.00
4.	Kurzové rozdíly	405	0.00	0.00
5.	Oceňovací rozdíly při změně metody	406	0.00	0.00
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407	0.00	0.00
7.	Opravy chyb minulých období	408	0.00	0.00
II.	Fondy účetní jednotky		1564568.46	1341855.22
1.	Fond odměn	411	104823.00	104823.00
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	56817.62	40296.02
3.	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hosp.	413	202706.58	124622.83
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	1004961.52	611260.07
5.	Fond reprodukce majetku, investiční fond	416	195259.74	460853.30
6.	Ostatní fondy	419	0.00	0.00
III.	Výsledek hospodaření		262543.22	428179.45
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	493	262543.22	428179.45
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431	0.00	0.00
3.	Výsledek hospodaření minulých účetních období	432	0.00	0.00
D.	Cizí zdroje		4648047.11	4151771.44
I.	Rezervy		0.00	0.00
1.	Rezervy	441	0.00	0.00
II.	Dlouhodobé závazky		0.00	0.00
1.	Dlouhodobé úvěry	451	0.00	0.00
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci	452	0.00	0.00
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455	0.00	0.00
7.	Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinanc. ze zahr.	458	0.00	0.00
8.	Ostatní dlouhodobé závazky	459	0.00	0.00

Číslo položky	Název položky	SU	1	2
			Období	
			Běžné	Minulé
9.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	0.00	0.00
III.	Krátkodobé závazky		4648047.11	4151771.44
1.	Krátkodobé úvěry	281	0.00	0.00
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289	0.00	0.00
5.	Dodavatelé	321	588760.24	254591.20
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	746744.00	651958.00
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0.00	0.00
13.	Zaměstnanci	331	3191.00	13437.00
14.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	0.00	0.00
15.	Zúčtování s institucemi SZ a ZP	336	625706.00	613697.00
16.	Daň z příjmů	341	0.00	0.00
17.	Jiné přímé daně	342	145295.00	136810.00
18.	Daň z přidané hodnoty	343	0.00	0.00
19.	Jiné daně a poplatky	344	0.00	0.00
20.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345	0.00	0.00
21.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347	0.00	0.00
22.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349	0.00	0.00
23.	Závazky k účastníkům sdružení	352	0.00	0.00
29.	Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinanc. ze zahr.	372	0.00	0.00
30.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	0.00	0.00
31.	Výdaje příštích období	383	0.00	0.00
32.	Výnosy příštích období	384	68409.00	59832.00
33.	Dohadné účty pasivní	389	1328478.00	1274360.00
34.	Ostatní krátkodobé závazky	378	1141463.87	1147086.24

Číslo položky	Název položky	SU	1	2
			Období	
			Běžné	Minulé

Odesláno dne: <b>31.12.2013</b>	Razítko: <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> Základní škola, MČSTI  Jákuba Arbesa 2454,  příspěvková organizace  430 01 Litvínov </div>	Podpis vedoucího účetní jednotky: 	Odpovídá za údaje: <i>S. Hájek</i> <i>L</i> Telefon: 477 639 887
------------------------------------	---	--	---



## Příloha D: Účetní závěrka podniku POSMAYSPOL za rok 2012

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002  
Sb. ve znění pozdějších předpisů

### ROZVAHA (BALANCE)

k 31.12.2012

( v celých tisících Kč )

IČ

27 26 06 74

Obchodní firma nebo jiný  
název účetní jednotky

POSMAYSPOL s.r.o.

Sídlo, bydliště nebo místo  
podnikání účetní jednotky

ČSA 1298

434 01

Most

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	<b>AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)</b>	001	15 301	-1 160	14 141	10 203
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	<b>Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)</b>	003	5 152	-1 160	3 992	1 942
B. I.	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek (ř.05 až 12)</b>	004	0	0	0	0
B. I. 1	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0
2	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0
3	Software	007	0	0	0	0
4	Ocenitelná práva	008	0	0	0	0
5	Goodwill	009	0	0	0	0
6	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
7	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
B. II.	<b>Dlouhodobý hmotný majetek (ř.14 až 22)</b>	013	5 152	-1 160	3 992	1 942
B. II. 1	Pozemky	014	0	0	0	0
2	Stavby	015	2 274	-32	2 242	0
3	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	2 691	-941	1 750	1 942
4	Pěstitelské celky trvalých porostů	017	0	0	0	0
5	Základní stádo a tažná zvířata	018	0	0	0	0
6	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	187	-187	0	0
7	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	0	0	0	0
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0	0	0	0
9	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	0	0	0	0
B. III.	<b>Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)</b>	023	0	0	0	0
B. III. 1	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024	0	0	0	0
2	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	0	0	0	0
3	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0	0	0	0
4	Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027	0	0	0	0
5	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0
6	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0
7	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0	0

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, Vodňanského 4, Praha 6-Břevnov, tel. 233 356 811

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.úč. období Netto 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
C.	<b>Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)</b>	031	10 100	0	10 100	8 249
C. I.	<b>Zásoby (ř.33 až 38)</b>	032	1 489	0	1 489	749
C. I. 1	Materiál	033	379	0	379	749
2	Nedokončená výroba a polotovary	034	1 110	0	1 110	0
3	Výrobky	035	0	0	0	0
4	Zvířata	036	0	0	0	0
5	Zboží	037	0	0	0	0
6	Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0	0
C. II.	<b>Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)</b>	039	0	0	0	0
C. II. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0	0	0
2	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	041	0	0	0	0
3	Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0	0
4	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043	0	0	0	0
5	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0	0
6	Dohadné účty aktivní	045	0	0	0	0
7	Jiné pohledávky	046	0	0	0	0
8	Odložená daňová pohledávka	047	0	0	0	0
C. III.	<b>Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)</b>	048	6 174	0	6 174	7 283
C. III. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	049	5 900	0	5 900	7 264
2	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	050	0	0	0	0
3	Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0	0	0
4	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052	0	0	0	0
5	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0	0
6	Stát - daňové pohledávky	054	0	0	0	0
7	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	273	0	273	19
8	Dohadné účty aktivní	056	0	0	0	0
9	Jiné pohledávky	057	1	0	1	0
C. IV.	<b>Finanční majetek (ř. 59 až 62)</b>	058	2 437	0	2 437	217
C. IV. 1	Peníze	059	252	0	252	180
2	Účty v bankách	060	2 185	0	2 185	37
3	Krátkodobý cenné papíry a podíly	061	0	0	0	0
4	Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
D. I.	<b>Časové rozlišení (ř. 64 až 66)</b>	063	49	0	49	12
D. I. 1	Náklady příštích období	064	49	0	49	12
2	Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0	0
3	Příjmy příštích období	066	0	0	0	0

označ	PASIVA	řád	Běžné úč. období	Min.úč. období
a	b	c	5	6
	<b>PASIVA CELKEM (ř. 68 + 85 + 118)</b>	067	14 141	10 203
A.	<b>Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 78 + 81 + 84)</b>	068	-3 258	-4 634
A. I.	<b>Základní kapitál (ř. 70 až 72)</b>	069	200	200
	1 Základní kapitál	070	200	200
	2 Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	0	0
	3 Změny základního kapitálu	072	0	0
A. II.	<b>Kapitálové fondy (ř. 74 až 77)</b>	073	0	0
A. II. 1	Emisní ážio	074	0	0
	2 Ostatní kapitálové fondy	075	0	0
	3 Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	0	0
	4 Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077	0	0
A. III.	<b>Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 79 + 80)</b>	078	20	20
A. III. 1	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	079	20	20
	3 Statutární a ostatní fondy	080	0	0
A. IV.	<b>Výsledek hospodáření minulých let (ř. 82 + 83)</b>	081	-4 854	-4 382
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	082	0	0
	2 Neuhrazená ztráta minulých let	083	-4 854	-4 382
A. V.	<b>Výsledek hospodáření běžného účetního období (+/-)</b>	084	1 376	-472
	/ř.01 - (+ 69 + 73 + 78 + 81 + 85 + 118)/			
B.	<b>Cizí zdroje (ř. 86 + 91 + 102 + 114)</b>	085	17 369	14 754
B. I.	<b>Rezervy (ř. 87 až 90)</b>	086	0	0
B. I. 1	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	087	0	0
	2 Rezerva na důchody a podobné závazky	088	0	0
	3 Rezerva na daň z příjmů	089	0	0
	4 Ostatní rezervy	090	0	0
B. II.	<b>Dlouhodobé závazky (ř. 92 až 101)</b>	091	0	483
B. II. 1	Závazky z obchodních vztahů	092	0	0
	2 Závazky - ovládající a řídicí osoba	093	0	0
	3 Závazky - podstatný vliv	094	0	0
	4 Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	095	0	0
	5 Dlouhodobé přijaté zálohy	096	0	0
	6 Vydané dluhopisy	097	0	0
	7 Dlouhodobé směnky k úhradě	098	0	0
	8 Dohadné účty pasivní	099	0	0
	9 Jiné závazky	100	0	483
	10 Odložený daňový závazek	101	0	0

označ	PASIVA	řád	Běžné úč. období	Min.úč. období
a	b	c	5	6
B. III.	<b>Krátkodobé závazky (ř. 103 až 113)</b>	102	17 369	14 271
B. III. 1	Závazky z obchodních vztahů	103	7 293	1 435
2	Závazky - ovládající a řídicí osoba	104	0	0
3	Závazky - podstatný vliv	105	0	0
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	106	6 048	9 725
5	Závazky k zaměstnancům	107	217	137
6	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	1 055	962
7	Stát - daňové závazky a dotace	109	2 551	1 901
8	Krátkodobé přijaté zálohy	110	0	0
9	Vydané dluhopisy	111	0	0
10	Dohadné účty pasivní	112	0	0
11	Jiné závazky	113	205	111
B. IV.	<b>Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 115 až 117)</b>	114	0	0
B. IV. 1	Bankovní úvěry dlouhodobé	115	0	0
2	Bankovní úvěry krátkodobé	116	0	0
3	Krátkodobé finanční výpomoci	117	0	0
C. I.	<b>Časové rozlišení (ř. 119 + 120)</b>	118	30	83
C. I. 1	Výdaje příštích období	119	30	83
2	Výnosy příštích období	120	0	0

Právní forma účetní jednotky :	společnost s ručením omezeným
Předmět podnikání nebo jiné činnosti :	zámečnictví, nákup zboží a prodej

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
27.03.13 09:32	Votavová Marcela	Mayer Gunther

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, Vodňanského 4, Praha 6-Břevnov, tel. 233 356 811

Zpracováno v souladu s vyhláškou č.  
500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

**k 31.12.2012**

( v celých tisících Kč )

IČ

27 26 06 74

Obchodní firma nebo jiný název  
účetní jednotky

**POSMAYSPOL s.r.o.**

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání  
účetní jednotky

ČSA 1298

434 01

Most

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	0	0
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	0	0
+	<b>Obchodní marže (ř. 01-02)</b>	03	0	0
II.	<b>Výkony (ř. 05+06+07)</b>	04	41 404	12 561
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	40 294	12 561
2	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	1 110	0
3	Aktivace	07	0	0
B.	<b>Výkonová spotřeba (ř. 09+10)</b>	08	33 363	9 940
B. 1	Spotřeba materiálu a energie	09	15 499	3 749
B. 2	Služby	10	17 864	6 191
+	<b>Přidaná hodnota (ř. 03+04-08)</b>	11	8 041	2 621
C.	<b>Osobní náklady</b>	12	3 763	2 607
C. 1	Mzdové náklady	13	2 737	1 753
C. 2	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	0	0
C. 3	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	927	799
C. 4	Sociální náklady	16	99	55
D.	Daně a poplatky	17	22	14
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	311	0
III.	<b>Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20+21)</b>	19	30	1
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	0	0
2	Tržby z prodeje materiálu	21	30	1
F.	<b>Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23+24)</b>	22	0	0
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	0	0
F. 2	Prodaný materiál	24	0	0
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	0	0
IV.	<b>Ostatní provozní výnosy</b>	26	1	242
H.	<b>Ostatní provozní náklady</b>	27	1 058	642
V.	<b>Převod provozních výnosů</b>	28	0	0
I.	<b>Převod provozních nákladů</b>	29	0	0
*	<b>Provozní výsledek hospodaření</b> /(ř.11-12-17-18+19-22-25+26-27+(-28)-(-29))	30	2 918	-399

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, Vodňanského 4, Praha 6-Břevnov, tel. 233 356 811



Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	<b>Výnosy z dlouhodobého finančního majetku ( ř. 34 + 35 + 36)</b>	33	0	0
VII. 1	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobám a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
VII. 2	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	0	0
VII. 3	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	0	0
N.	Nákladové úroky	43	16	45
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	32	0
O.	Ostatní finanční náklady	45	1 298	16
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	<b>Finanční výsledek hospodaření</b> <i>/(ř.31-32+33+37-38+39-40-41+42-43+44-45-(-46)+(-47))</i>	48	-1 282	-61
Q.	<b>Daň z příjmů za běžnou činnost ( ř. 50 + 51)</b>	49	260	12
Q. 1	-splatná	50	260	12
Q. 2	-odložená	51	0	0
**	<b>Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)</b>	52	1 376	-472
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	0
R.	Mimořádné náklady	54	0	0
S.	<b>Daň z příjmů z mimořádné činnosti ( ř. 56 + 57)</b>	55	0	0
S. 1	-splatná	56	0	0
S. 2	-odložená	57	0	0
*	<b>Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)</b>	58	0	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0	0
***	<b>Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)</b>	60	1 376	-472
****	<b>Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)</b>	61	1 636	-460
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou		
27.03.13 09:32	Votavová Marcela	Mayer Gunther		

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, Vodňanského 4, Praha 6-Břevnov, tel. 233 356 811

**Příloha k účetní závěrce podnikatelů účtujících v soustavě podvojného účetnictví ve zkráceném rozsahu za rok 2012 společnosti POSMAYSPOL s.r.o.**

Obecné údaje:

Název: POSMAYSPOL s.r.o.  
Sídlo: Most 434 01, ČSA 1298p  
Právní forma: společnost s ručením omezeným  
Předmět podnikání:

- výroba kovových konstrukcí, kotlů, těles a kontejnerů
- uměleckořemeslné zpracování kovů
- povrchové úpravy a svařování kovů a dalších materiálů
- zámečnictví

IČ: 27260674

DIČ: CZ27260674

Datum vzniku společnosti: 1. 1. 2005

Seznam osob podílejících se 20 a více procenty na základním jmění společnosti s uvedením výše vkladu v procentech:

Společníci:	Günther Mayer 434 01 Most, Na Ressler 1388 RČ: 560511/1655	100%
-------------	--	------

**Čl. III**

Informace o účetních metodách a obecných účetních zásadách

1. Použité účetní metody:  
Pro nakupované zásoby zboží a materiálu je použit způsob A.  
Pro pomocný materiál způsob B.
2. Způsob ocenění:
  - a) zásob nakupovaných a vytvořených ve vlastní režii
    - pořizovací cena
    - přímé náklady
  - b) hmotného a nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností
    - nevyskytuje se
  - c) cenných papírů a majetkových účastí
    - nevyskytuje se
3. Druhy vedlejších pořizovacích nákladů, které se obvykle zahrnují do pořizovací ceny nakupovaných zásob a složky nákladů zahrnované do cen zásob stanovených na úrovni vlastních nákladů:

- poštovné, balné, dopravné
- 4. Změny způsobu oceňování, postupů odepisování, postupů účtování, uspořádání položek účetní závěrky:
  - žádné změny
- 5. Způsob stanovení opr. položek k majetku, s uvedením zdroje informací pro stanovení výše opravných položek:
  - nevyskytuje se.
- 6. Způsob stanovení odpisových plánů pro investiční majetek a použité odpisové metody při stanovení účetních odpisů:
  - dle zákona o dani z příjmů 586/92 Sb.
  - účetní a daňové odpisy se rovnají.

#### Čl. IV

Doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztrát

- 3.1.f Rozpis hmotného majetku, který je zatížen zástavním právem, popř. u nemovitostí věcným břemenem, s uvedením povahy a formy tohoto zajištění:
  - nevyskytuje se.
- 3.2.a Souhrnná výše pohledávek po lhůtě splatnosti:  
180 dní po spl. 1 667 tis. Kč
- 3.4.a Souhrnná výše závazků po lhůtě splatnosti:  
180 dní po spl. 338 tis. Kč
- 3.4.c Závazky kryté podle zástavního práva s uvedením povahy a formy tohoto zajištění pro případ jeho nesplacení:
  - nevyskytuje se.
- 3.4.d Závazky (nepeněžní i peněžní) nevyúčtované v účetnictví a neuvedené v rozvaze, např. záruky přijaté za jiný podnik z titulu bank. úvěru nebo směnečného práva, pokud nebyly proúčtovány ve formě účetních rezerv.
  - nevyskytuje se.

V Mostě, dne 27.3.2013

Günther Mayer  
jednatel



## Příloha E: Účetní závěrka podniku POSMAYSPOL za rok 2013

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů		<b>ROZVAHA</b> <b>(BILANCE)</b> <b>k 31.12.2013</b> ( v celých tisících Kč )			Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky <b>POSMAYSPOL s.r.o.</b>	
		<b>IČ</b>			Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky CSA 1298 434 01 Most	
		<b>27 26 06 74</b>				
označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	<b>AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)</b>	001	16 520	-1 672	14 848	14 141
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	<b>Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)</b>	003	5 828	-1 672	4 156	3 992
B. I.	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek (ř.05 až 12)</b>	004	0	0	0	0
B. I. 1	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0
2	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0
3	Software	007	0	0	0	0
4	Ocenitelná práva	008	0	0	0	0
5	Goodwill	009	0	0	0	0
6	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
7	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
B. II.	<b>Dlouhodobý hmotný majetek (ř.14 až 22)</b>	013	5 828	-1 672	4 156	3 992
B. II. 1	Pozemky	014	0	0	0	0
2	Stavby	015	2 274	-109	2 165	2 242
3	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	3 121	-1 376	1 745	1 750
4	Pěstitelské celky trvalých porostů	017	0	0	0	0
5	Základní stádo a tažná zvířata	018	0	0	0	0
6	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	187	-187	0	0
7	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	246	0	246	0
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0	0	0	0
9	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	0	0	0	0
B. III.	<b>Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)</b>	023	0	0	0	0
B. III. 1	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024	0	0	0	0
2	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	0	0	0	0
3	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0	0	0	0
4	Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027	0	0	0	0
5	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0
6	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0
7	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0	0

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, Vodňanského 4, Praha 6-Břevnov, tel. 233 356 811

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.úč. období Netto 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
C.	<b>Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)</b>	031	10 657	0	10 657	10 100
C. I.	<b>Zásoby (ř.33 až 38)</b>	032	929	0	929	1 489
C. I. 1	Materiál	033	494	0	494	379
2	Nedokončená výroba a polotovary	034	435	0	435	1 110
3	Výrobky	035	0	0	0	0
4	Zvířata	036	0	0	0	0
5	Zboží	037	0	0	0	0
6	Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0	0
C. II.	<b>Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)</b>	039	0	0	0	0
C. II. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0	0	0
2	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	041	0	0	0	0
3	Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0	0
4	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043	0	0	0	0
5	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0	0
6	Dohadné účty aktivní	045	0	0	0	0
7	Jiné pohledávky	046	0	0	0	0
8	Odložená daňová pohledávka	047	0	0	0	0
C. III.	<b>Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)</b>	048	8 997	0	8 997	6 174
C. III. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	049	8 969	0	8 969	5 900
2	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	050	0	0	0	0
3	Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0	0	0
4	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052	0	0	0	0
5	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0	0
6	Stát - daňové pohledávky	054	0	0	0	0
7	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	25	0	25	273
8	Dohadné účty aktivní	056	0	0	0	0
9	Jiné pohledávky	057	3	0	3	1
C. IV.	<b>Finanční majetek (ř. 59 až 62)</b>	058	731	0	731	2 437
C. IV. 1	Peníze	059	479	0	479	252
2	Účty v bankách	060	252	0	252	2 185
3	Krátkodobý cenné papíry a podíly	061	0	0	0	0
4	Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
D. I.	<b>Časové rozlišení (ř. 64 až 66)</b>	063	35	0	35	49
D. I. 1	Náklady příštích období	064	35	0	35	49
2	Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0	0
3	Příjmy příštích období	066	0	0	0	0

označ	PASIVA	řád	Běžné úč. období	Min.úč. období
a	b	c	5	6
	<b>PASIVA CELKEM (ř. 68 + 85 + 118)</b>	067	14 848	14 141
A.	<b>Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 78 + 81 + 84)</b>	068	458	-3 258
A. I.	<b>Základní kapitál (ř. 70 až 72)</b>	069	200	200
1	Základní kapitál	070	200	200
2	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	0	0
3	Změny základního kapitálu	072	0	0
A. II.	<b>Kapitálové fondy (ř. 74 až 77)</b>	073	0	0
A. II. 1	Emisní ážio	074	0	0
2	Ostatní kapitálové fondy	075	0	0
3	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	0	0
4	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077	0	0
A. III.	<b>Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 79 + 80)</b>	078	20	20
A. III. 1	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	079	20	20
3	Statutární a ostatní fondy	080	0	0
A. IV.	<b>Výsledek hospodáření minulých let (ř. 82 + 83)</b>	081	-3 478	-4 854
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	082	1 376	0
2	Neuhrazená ztráta minulých let	083	-4 854	-4 854
A. V.	<b>Výsledek hospodáření běžného účetního období (+/-)</b> /ř.01 - (+ 69 + 73 + 78 + 81 + 85 + 118)/	084	3 716	1 376
B.	<b>Cizí zdroje (ř. 86 + 91 + 102 + 114)</b>	085	14 317	17 369
B. I.	<b>Rezervy (ř. 87 až 90)</b>	086	0	0
B. I. 1	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	087	0	0
2	Rezerva na důchody a podobné závazky	088	0	0
3	Rezerva na daň z příjmů	089	0	0
4	Ostatní rezervy	090	0	0
B. II.	<b>Dlouhodobé závazky (ř. 92 až 101)</b>	091	0	0
B. II. 1	Závazky z obchodních vztahů	092	0	0
2	Závazky - ovládající a řídicí osoba	093	0	0
3	Závazky - podstatný vliv	094	0	0
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	095	0	0
5	Dlouhodobé přijaté zálohy	096	0	0
6	Vydané dluhopisy	097	0	0
7	Dlouhodobé směnky k úhradě	098	0	0
8	Dohadné účty pasivní	099	0	0
9	Jiné závazky	100	0	0
10	Odložený daňový závazek	101	0	0

označ a	PASIVA b	řád c	Běžné úč. období 5	Min.úč. období 6
B. III.	<b>Krátkodobé závazky (ř. 103 až 113)</b>	102	14 317	17 369
B. III. 1	Závazky z obchodních vztahů	103	9 743	7 293
2	Závazky - ovládající a řídicí osoba	104	0	0
3	Závazky - podstatný vliv	105	0	0
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	106	0	6 048
5	Závazky k zaměstnancům	107	262	217
6	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	719	1 055
7	Stát - daňové závazky a dotace	109	3 367	2 551
8	Krátkodobé přijaté zálohy	110	0	0
9	Vydané dluhopisy	111	0	0
10	Dohadné účty pasivní	112	0	0
11	Jiné závazky	113	226	205
B. IV.	<b>Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 115 až 117)</b>	114	0	0
B. IV. 1	Bankovní úvěry dlouhodobé	115	0	0
2	Bankovní úvěry krátkodobé	116	0	0
3	Krátkodobé finanční výpomoci	117	0	0
C. I.	<b>Časové rozlišení (ř. 119 + 120)</b>	118	73	30
C. I. 1	Výdaje příštích období	119	73	30
2	Výnosy příštích období	120	0	0

Právní forma účetní jednotky :	společnost s ručením omezeným
Předmět podnikání nebo jiné činnosti :	zámečnictví, nákup zboží a prodej

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
19.06.14 14:27	Votavová Marcela	Mayer Günther

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, Vodňanského 4, Praha 6-Břevnov, tel. 233 356 811

Zpracováno v souladu s vyhláškou č.  
500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

**k 31.12.2013**

( v celých tisících Kč )

IČ

27 26 06 74

Obchodní firma nebo jiný název  
účetní jednotky

**POSMAYSPOL s.r.o.**

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání  
účetní jednotky

ČSA 1298

434 01

Most

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	0	0
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	0	0
+	<b>Obchodní marže (ř. 01-02)</b>	03	0	0
II.	<b>Výkony (ř. 05+06+07)</b>	04	60 747	41 404
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	61 422	40 294
2	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	-675	1 110
3	Aktivace	07	0	0
B.	<b>Výkonová spotřeba (ř. 09+10)</b>	08	50 357	33 363
B. 1	Spotřeba materiálu a energie	09	17 860	15 499
B. 2	Služby	10	32 497	17 864
+	<b>Přidaná hodnota (ř. 03+04-08)</b>	11	10 390	8 041
C.	<b>Osobní náklady</b>	12	4 609	3 763
C. 1	Mzdové náklady	13	3 289	2 737
C. 2	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	0	0
C. 3	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	1 097	927
C. 4	Sociální náklady	16	223	99
D.	Daně a poplatky	17	14	22
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	512	311
III.	<b>Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20+21)</b>	19	13	30
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	0	0
2	Tržby z prodeje materiálu	21	13	30
F.	<b>Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23+24)</b>	22	0	0
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	0	0
F. 2	Prodaný materiál	24	0	0
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	0	0
IV.	<b>Ostatní provozní výnosy</b>	26	3	1
H.	<b>Ostatní provozní náklady</b>	27	608	1 058
V.	<b>Převod provozních výnosů</b>	28	0	0
I.	<b>Převod provozních nákladů</b>	29	0	0
*	<b>Provozní výsledek hospodaření</b> /(ř.11-12-17-18+19-22-25+26-27+(-28)-(-29)/	30	4 663	2 918

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, Vodňanského 4, Praha 6-Břevnov, tel. 233 356 811



Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	<b>Výnosy z dlouhodobého finančního majetku ( ř. 34 + 35 + 36)</b>	33	0	0
VII. 1	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobám a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
VII. 2	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	0	0
VII. 3	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	0	0
N.	Nákladové úroky	43	0	16
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	643	32
O.	Ostatní finanční náklady	45	1 327	1 298
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	<b>Finanční výsledek hospodaření</b> <i>/(ř.31-32+33+37-38+39-40-41+42-43+44-45-(-46)+(-47))</i>	48	-684	-1 282
Q.	<b>Daň z příjmů za běžnou činnost ( ř. 50 + 51)</b>	49	263	260
Q. 1	-splatná	50	263	260
Q. 2	-odložená	51	0	0
**	<b>Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)</b>	52	3 716	1 376
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	0
R.	Mimořádné náklady	54	0	0
S.	<b>Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)</b>	55	0	0
S. 1	-splatná	56	0	0
S. 2	-odložená	57	0	0
*	<b>Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)</b>	58	0	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0	0
***	<b>Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)</b>	60	3 716	1 376
****	<b>Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)</b>	61	3 979	1 636
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou		
19.06.14 14:27	Votavová Marcela	Mayer Günther		

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, Vodňanského 4, Praha 6-Břevnov, tel. 233 356 811

**Příloha k účetní závěrce podnikatelů účtujících v soustavě podvojného účetnictví ve zkráceném rozsahu za rok 2013 společnosti POSMAYSPOL s.r.o.**

Obecné údaje:

Název: POSMAYSPOL s.r.o.  
Sídlo: Most 434 01, ČSA 1298p  
Právní forma: společnost s ručením omezeným  
Předmět podnikání:

- výroba kovových konstrukcí, kotlů, těles a kontejnerů
- uměleckořemeslné zpracování kovů
- povrchové úpravy a svařování kovů a dalších materiálů
- zámečnictví

IČ: 27260674

DIČ: CZ27260674

Datum vzniku společnosti: 1. 1. 2005

Seznam osob podílejících se 20 a více procenty na základním jmění společnosti s uvedením výše vkladu v procentech:

Společníci:	Günther Mayer 434 01 Most, Na Ressler 1388 RČ: 560511/1655	100%
-------------	--	------

**Čl. III**

Informace o účetních metodách a obecných účetních zásadách

1. Použité účetní metody:  
Pro nakupované zásoby zboží a materiálu je použit způsob A.  
Pro pomocný materiál způsob B.
2. Způsob ocenění:
  - a) zásob nakupovaných a vytvořených ve vlastní režii
    - pořizovací cena
    - přímé náklady
  - b) hmotného a nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností
    - nevyskytuje se
  - c) cenných papírů a majetkových účastí
    - nevyskytuje se
3. Druhy vedlejších pořizovacích nákladů, které se obvykle zahrnují do pořizovací ceny nakupovaných zásob a složky nákladů zahrnované do cen zásob stanovených na úrovni vlastních nákladů:

- poštovné, balné, dopravné
- 4. Změny způsobu oceňování, postupů odepisování, postupů účtování, uspořádání položek účetní závěrky:
  - žádné změny
- 5. Způsob stanovení opr. položek k majetku, s uvedením zdroje informací pro stanovení výše opravných položek:
  - nevyskytuje se.
- 6. Způsob stanovení odpisových plánů pro investiční majetek a použité odpisové metody při stanovení účetních odpisů:
  - dle zákona o dani z příjmů 586/92 Sb.
  - účetní a daňové odpisy se rovnají.

#### Čl. IV

Doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztrát

- 3.1.f Rozpis hmotného majetku, který je zatížen zástavním právem, popř. u nemovitostí věcným břemenem, s uvedením povahy a formy tohoto zajištění:
  - nevyskytuje se.
- 3.2.a Souhrnná výše pohledávek po lhůtě splatnosti:  
180 dní po spl. 1 843 tis. Kč
- 3.4.a Souhrnná výše závazků po lhůtě splatnosti:  
180 dní po spl. 662 tis. Kč
- 3.4.c Závazky kryté podle zástavního práva s uvedením povahy a formy tohoto zajištění pro případ jeho nesplacení:
  - nevyskytuje se.
- 3.4.d Závazky (nepeněžní i peněžní) nevyúčtované v účetnictví a neuvedené v rozvaze, např. záruky přijaté za jiný podnik z titulu bank. úvěru nebo směnečného práva, pokud nebyly proúčtovány ve formě účetních rezerv.
  - nevyskytuje se.

V Mostě, dne 19.6.2014

Günther Mayer  
jednatel



## Příloha F: Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace za rok 2012

### VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

Základní škola Most, Jakuba Arbesa 2454,  
příspěvková organizace,  
Jakuba Arbesa 2454, Most 1

IČ 47326204

k 31.12.2012

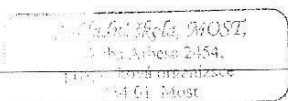
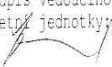
(v Kč na dvě desetinná místa)

Číslo položky	Název položky	SU	1		2		3		4	
			Běžné období				Minulé období			
			Hlavní činnost		Hospodářská čin.		Hlavní činnost		Hospodářská čin.	
A.	NÁKLADY CELKEM		30.319.906,87	459.020,68	32.795.261,62	587.306,57				
I.	Náklady z činnosti		30.319.906,87	459.020,68	32.795.261,62	587.306,57				
1.	Spotřeba materiálu	501	2.470.010,23	195.356,17	3.518.692,13	221.325,35				
2.	Spotřeba energie	502	1.011.272,18	98.038,96	1.634.267,50	119.933,43				
3.	Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	503	0,00	0,00	0,00	0,00				
4.	Prodané zboží	504	0,00	0,00	0,00	0,00				
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506	0,00	0,00	0,00	0,00				
6.	Aktivace oběžného majetku	507	0,00	0,00	0,00	0,00				
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508	0,00	0,00	0,00	0,00				
8.	Opravy a udržování	511	532.102,35	16.057,88	919.659,02	72.912,45				
9.	Cestovné	512	3.413,00	0,00	7.286,00	0,00				
10.	Náklady na reprezentaci	513	3.065,00	0,00	6.140,00	0,00				
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516	0,00	0,00	0,00	0,00				
12.	Ostatní služby	518	1.775.768,41	20.284,21	2.377.433,19	28.470,81				
13.	Mzdové náklady	521	16.808.655,00	106.532,00	15.446.135,00	119.944,00				
14.	Zákonné sociální pojištění	524	5.502.561,13	22.101,87	5.161.044,54	24.013,46				
15.	Jiné sociální pojištění	525	69.425,60	0,30	0,00	0,00				
16.	Zákonné sociální náklady	527	204.335,09	649,29	186.266,20	706,26				
17.	Jiné sociální náklady	528	0,00	0,00	37.024,00	0,00				
18.	Daň silniční	531	0,00	0,00	0,00	0,00				
19.	Daň z nemovitostí	532	0,00	0,00	0,00	0,00				
20.	Jiné daně a poplatky	538	0,00	0,00	0,00	0,00				
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541	0,00	0,00	0,00	0,00				
23.	Jiné pokuty a penále	542	0,00	0,00	0,00	0,00				
24.	Dary	543	0,00	0,00	0,00	0,00				

Číslo položky	Název položky	SU	1	2	3	4
			Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost	Hospodářská čin.	Hlavní činnost	Hospodářská čin.
25.	Prodaný materiál	544	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	Manka a škody	547	0,00	0,00	4.270,00	0,00
27.	Tvorba fondů	548	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	442.944,00	0,00	407.419,00	0,00
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553	0,00	0,00	0,00	0,00
31.	Prodané pozemky	554	0,00	0,00	0,00	0,00
32.	Tvorba a súčtování rezerv	555	0,00	0,00	0,00	0,00
33.	Tvorba a súčtování opravných položek	556	0,00	0,00	0,00	0,00
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557	0,00	0,00	0,00	0,00
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	1.413.184,00	0,00	0,00	0,00
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	84.170,88	0,00	3.089.605,04	0,81
II.	Finanční náklady		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Úroky	562	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Kurzové ztráty	563	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Ostatní finanční náklady	569	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Náklady na transfery		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Náklady vybraných ústředních vlád.instit.na transf	571	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Náklady vybraných míst.vlád. institucí na transfer	572	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Daň z příjmů		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Daň z příjmů	591	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595	0,00	0,00	0,00	0,00

Číslo položky	Název položky	SU	1	2	3	4
			Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost	Hospodářská čin.	Hlavní činnost	Hospodářská čin.
B.	VÝNOSY CELKEM		30.612.206,00	594.901,00	32.860.572,09	701.036,00
I.	Výnosy z činnosti		3.478.955,16	594.901,00	4.298.114,30	701.036,00
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	3.096.826,00	438.230,00	3.164.631,00	493.836,00
3.	Výnosy z pronájmu	603	0,00	156.671,00	0,00	207.200,00
4.	Výnosy z prodaného zboží	604	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Jiné pokuty a penále	642	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	Výnosy z prodeje materiálu	644	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	Výnosy z prodeje dlouhod.hmot.majet.kromě pozemků	646	50,00	0,00	0,00	0,00
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	Čerpání fondů	648	366.892,16	0,00	1.109.534,56	0,00
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	15.187,00	0,00	23.948,74	0,00
II.	Finanční výnosy		30.577,05	0,00	21.654,54	0,00
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Úroky	662	30.577,05	0,00	21.654,54	0,00
3.	Kurzové zisky	663	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Ostatní finanční výnosy	669	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Výnosy z transferů		27.102.673,79	0,00	28.534.803,25	0,00
1.	Výnosy vybraných ústředních vlád.instit.z transferů	671	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Výnosy vybraných místních vlád.inst.z transferů	672	27.102.673,79	0,00	28.534.803,25	0,00
C.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		292.299,13	135.880,32	65.310,47	113.729,43
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		292.299,13	135.880,32	65.310,47	113.729,43

Číslo položky	Název položky	SU	1	2	3	4
			Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost	Hospodářská čin.	Hlavní činnost	Hospodářská čin.

Odesláno dne:	Razítko:	Podpis vedoucího účtů jednotky:	Odpovídá za údaje:
31.12.2012			<i>Svatava Heparová</i> H
			Telefon: 472 639 387

## Příloha G: Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace za rok 2013

### VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE Základní škola Most, Jakuba Arbesa 2454,

Jakuba Arbesa 2454, Most 1

IC 47326204

k 31.12.2013


(v Kč na dvě desetinná místa)

Číslo položky	Název položky	SU	1	2	3	4
			Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost	Hospodářská čin.	Hlavní činnost	Hospodářská čin.
A.	NÁKLADY CEKLEM		31.672.386,87	472.945,18	30.319.906,87	459.020,68
I.	Náklady z činnosti		31.672.386,87	472.945,18	30.319.906,87	459.020,68
1.	Spotřeba materiálu	501	3.118.188,92	191.101,76	2.470.010,23	195.356,17
2.	Spotřeba energie	502	1.333.467,95	88.404,55	1.011.272,18	98.038,96
3.	Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	503	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Prodané zboží	504	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Aktivace oběžného majetku	507	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Opravy a udržování	511	1.089.447,90	13.907,92	532.102,35	16.057,88
9.	Cestovné	512	12.552,00	0,00	3.413,00	0,00
10.	Náklady na reprezentaci	513	2.990,00	0,00	3.065,00	0,00
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	Ostatní služby	518	2.296.339,33	23.915,64	1.775.768,41	20.284,21
13.	Mzdové náklady	521	17.152.795,00	67.815,00	16.808.655,00	106.532,00
14.	Zákonné sociální pojištění	524	5.602.822,80	19.571,20	5.502.561,13	22.101,87
15.	Jiné sociální pojištění	525	69.467,66	2,44	68.425,60	0,30
16.	Zákonné sociální náklady	527	207.862,07	559,67	204.335,09	649,29
17.	Jiné sociální náklady	528	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	Daň silniční	531	0,00	0,00	0,00	0,00
19.	Daň z nemovitostí	532	0,00	0,00	0,00	0,00
20.	Jiné daně a poplatky	538	0,00	0,00	0,00	0,00
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	Jiné pokuty a penále	542	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	Dary	543	0,00	0,00	0,00	0,00

Číslo položky	Název položky	SU	1	2	3	4
			Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost	Hospodářská čin.	Hlavní činnost	Hospodářská čin.
25.	Prodaný materiál	544	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	Manka a škody	547	13.911,00	0,00	0,00	0,00
27.	Tvorba fondů	548	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	469.822,00	0,00	442.944,00	0,00
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553	0,00	0,00	0,00	0,00
31.	Prodané pozemky	554	0,00	0,00	0,00	0,00
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555	0,00	0,00	0,00	0,00
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556	0,00	0,00	0,00	0,00
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557	0,00	0,00	0,00	0,00
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	293.282,83	67.667,00	1.413.184,00	0,00
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	9.437,41	0,00	84.170,88	0,00
II.	Finanční náklady		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Úroky	562	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Kurzové ztráty	563	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Ostatní finanční náklady	569	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Náklady na transfery		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Náklady vybraných ústředních vlád.instit.na transf	571	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Náklady vybraných míst.vlád. institucí na transfer	572	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Daň z příjmů		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Daň z příjmů	591	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595	0,00	0,00	0,00	0,00

Číslo položky	Název položky	SU	1	2	3	4
			Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost	Hospodářská čin.	Hlavní činnost	Hospodářská čin.
B.	VÝNOSY CELKEM		31.793.427,27	614.448,00	30.612.206,00	594.901,00
I.	Výnosy z činnosti		4.984.179,37	614.448,00	3.478.955,16	594.901,00
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	3.853.002,00	329.500,00	3.096.826,00	438.230,00
3.	Výnosy z pronájmu	603	0,00	284.948,00	0,00	156.671,00
4.	Výnosy z prodaného zboží	604	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Jiné pokuty a penále	642	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	Výnosy z prodeje materiálu	644	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	Výnosy z prodeje dlouhod.hmot.majet.kromě pozemků	646	0,00	0,00	50,00	0,00
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	Čerpání fondů	648	887.928,73	0,00	366.892,16	0,00
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	243.248,64	0,00	15.187,00	0,00
II.	Finanční výnosy		18.571,82	0,00	30.577,05	0,00
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Úroky	662	18.571,82	0,00	30.577,05	0,00
3.	Kurzové zisky	663	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Ostatní finanční výnosy	669	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Výnosy z transferů		26.790.676,08	0,00	27.102.673,79	0,00
1.	Výnosy vybraných ústředních vlád.instit.z transferů	671	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Výnosy vybraných místních vlád.inst.z transferů	672	26.790.676,08	0,00	27.102.673,79	0,00
C.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		121.040,40	141.502,82	292.299,13	135.880,32
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		121.040,40	141.502,82	292.299,13	135.880,32

Číslo položky	Název položky	SU	1	2	3	4
			Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost	Hospodářská čin.	Hlavní činnost	Hospodářská čin.

Odesláno dne:	Razítko:	Podpis vedoucího účetní jednotky:	Odpovídá za údaje:
31.12.2013	Základní škola, PIVOŠTĚ, Jižní Armády 2154, příspěvková organizace 434 01 Most		I. Hejranová LI
			Telefon: 472 639 997



## Příloha H: Vzory účetních výkazů příspěvkových organizací

Příloha č. 1 - Rozvaha						
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE						
Název, sídlo, právní forma a předmět činnosti účetní jednotky, IČ						
sestavěná k ..... (v tis. Kč)						
Číslo položky	Název položky	Svazkový účet	OBDOBÍ			
			1		2	
			3		4	
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	MINULÉ
AKTIVA CELKEM			součet A a B	součet A a B	součet A a B	součet A a B
A. Státní aktiva			součet A.I. až A.IV.	součet A.I. až A.IV.	součet A.I. až A.IV.	součet A.I. až A.IV.
I. Dlouhodobý nehmotný majetek			součet A.I.1. až A.I.9.	součet A.I.1. až A.I.9.	součet A.I.1. až A.I.9.	součet A.I.1. až A.I.9.
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	019				
2.	Software	013				
3.	Oceněná práva	014				
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015				
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018				
6.	Ostatná dlouhodobý nehmotný majetek	019				
7.	Neodokonalý dlouhodobý nehmotný majetek	041				
8.	Uspóřádní účet technického zprovození dlouhodobého nehmotného majetku	044				
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				
II. Dlouhodobý hmotný majetek			součet A.II.1. až A.II.10.	součet A.II.1. až A.II.10.	součet A.II.1. až A.II.10.	součet A.II.1. až A.II.10.
1.	Pozemky	031				
2.	Kulturní předměty	032				
3.	Stavby	031				
4.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	022				
5.	Příslušné celky trvalých porostů	025				
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028				
7.	Ostatná dlouhodobý hmotný majetek	029				
8.	Neodokonalý dlouhodobý hmotný majetek	042				
9.	Uspóřádní účet technického zprovození dlouhodobého hmotného majetku	045				
10.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052				
III. Dlouhodobý finanční majetek			součet A.III.1. až A.III.9.	součet A.III.1. až A.III.9.	součet A.III.1. až A.III.9.	součet A.III.1. až A.III.9.
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061				
2.	Majetkové účasti v osobách s postojným vlivem	062				
3.	Důležité nemovité věci držené do splatnosti	063				
4.	Termínované vklady dlouhodobé	068				
7.	Ostatná dlouhodobý finanční majetek	069				
IV. Dlouhodobé pohledávky			součet A.IV.1. až A.IV.6.	součet A.IV.1. až A.IV.6.	součet A.IV.1. až A.IV.6.	součet A.IV.1. až A.IV.6.
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462				
2.	Dlouhodobé pohledávky z postupných úvěrů	464				
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465				
5.	Dlouhodobé pohledávky z národního spolufinancovaných ze zahraničí	468				
7.	Ostatná dlouhodobé pohledávky	469				
B. Oběžná aktiva			součet B.I. až B.IV.	součet B.I. až B.IV.	součet B.I. až B.IV.	součet B.I. až B.IV.
I. Zásoby			součet B.I.1. až B.I.10.	součet B.I.1. až B.I.10.	součet B.I.1. až B.I.10.	součet B.I.1. až B.I.10.
1.	Příravné materiálu	111				
2.	Materiál na skladě	112				
3.	Materiál na cestě	119				
4.	Neodokonalé výroba	121				
5.	Pokrokovy vlastní výroby	122				
6.	Výrobky	123				
7.	Polzeň zboží	131				
8.	Zooři na skladě	132				
9.	Zooři na cestě	136				
10.	Ostatná zásoby	139				
II. Krátkodobé pohledávky			součet B.II.1. až B.II.28.	součet B.II.1. až B.II.28.	součet B.II.1. až B.II.28.	součet B.II.1. až B.II.28.
1.	Odbratelná	311				
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314				
5.	Jiné pohledávky z běžné činnosti	315				
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316				
10.	Pohledávky ze zaměstnanců	326				
11.	Zúčtování s restoracemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	328				
12.	Daf z příjmů	341				
13.	Jiné přímé daně	342				
14.	Daf z přídatné hodnoty	343				
15.	Jiné daně a poplatky	345				
16.	Pohledávky za státním rozpočtem	346				
17.	Pohledávky za rozpočtem územních samosprávných celků	348				
18.	Pohledávky za účastníky sdružení	351				
23.	Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	371				
24.	Poskytnuté zálohy na dotace	373				
25.	Náklady příštích období	381				
26.	Příjmy příštích období	385				
27.	Dohadné vklady akcioví	386				
28.	Ostatná krátkodobé pohledávky	377				
IV. Krátkodobý finanční majetek			součet B.IV.1. až B.IV.17.	součet B.IV.1. až B.IV.17.	součet B.IV.1. až B.IV.17.	součet B.IV.1. až B.IV.17.
4.	Termínované vklady krátkodobé	244				
5.	Jiné běžné účty	245				
8.	Běžný účet	241				
10.	Běžný účet FKSP	243				
15.	Cenný	263				
16.	Peníze na cestě	262				
17.	Pokladna	261				

**Příloha č. 1 - Rozvaha**  
**PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE**  
 Název, sídlo, právní forma a předemní číselnost účetní jednotky, IČ  
 sestavená k ....

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1		2	
			OBDOBÍ			
			BEŽNÉ		MINULÉ	
PASIVA CELKEM			součet C. a D.	součet C. a D.		
C.	Vlastní kapitál		součet C. I. až C. II.		součet C. I. až C. III.	
I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky		součet C. I.1. až C. I.8.		součet C. I.1. až C. I.8.	
	1. Jméni účetní jednotky	401				
	3. Dotace na pořízení dlouhodobého majetku	403				
	6. Kurzové rozdíly	405				
	6. Oceňovací rozdíly při změně metody	406				
	7. Líné oceňovací rozdíly	407				
	8. Opravy chyb minulých období	408				
II.	Fondy účetní jednotky		součet C. II.1. až C. II.6.		součet C. II.1. až C. II.6.	
	1. Fond odměn	411				
	2. Fond kulturních a sociálních potřeb	412				
	3. Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	413				
	4. Rezervní fond z ostatních titulů	414				
	5. Fond reprodukce majetku, investiční fond	416				
	6. Ostatní fondy	419				
III.	Výsledek hospodaření		součet C. III.1. až C. III.3.		součet C. III.1. až C. III.3.	
	1. Výsledek hospodaření běžného účetního období	493				
	2. Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431				
	3. Neuzášený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	432				
D.	Celá aktiva		součet D. I. až D. IV.		součet D. I. až D. IV.	
II.	Rezervy		s D. II.1.		s D. II.1.	
	1. Rezervy	441				
III.	Dlouhodobé závazky		součet D. III.1. až D. III.9.		součet D. III.1. až D. III.9.	
	1. Dlouhodobé úvěry	451				
	2. Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452				
	4. Závazky z pronájmu	454				
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy	456				
	8. Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	458				
	9. Ostatní dlouhodobé závazky	459				
IV.	Krátkodobé závazky		součet D. IV.1. až D. IV.34.		součet D. IV.1. až D. IV.34.	
	1. Krátkodobé úvěry	281				
	4. Jiné krátkodobé půjčky	289				
	6. Dodavatelé	321				
	8. Krátkodobé přijaté zálohy	324				
	10. Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326				
	14. Zaměstnanci	331				
	16. Jiné závazky vůči zaměstnancům	333				
	18. Zúčtování s institucemi SZ a ZP	336				
	17. Daň z příjmů	341				
	18. Jiné přímé daně	342				
	19. Daň z přidané hodnoty	343				
	20. Jiné daně a poplatky	345				
	21. Závazky ke státnímu rozpočtu	347				
	22. Závazky k rozpočtům územních samosprávných celků	349				
	23. Závazky k účastníkům sdružení	352				
	29. Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	372				
	30. Přijaté zálohy na obdrze	374				
	31. Výnosy příštích období	383				
	32. Výnosy příštích období	384				
	33. Donohde účtů partnerů	389				
	34. Ostatní krátkodobé závazky	378				

Okamžek sestavení:

Podpisový záznam:

Příloha č. 2 - Výkaz zisku a ztráty

PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

Název, sídlo, právní forma a předmět činnosti účetní jednotky, IČ  
sestavěný k .....  
(v tis. Kč)

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1 BĚŽNÉ OBDOBÍ		3 MINULÉ OBDOBÍ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
			součet A.I. až A.IV.	součet A.I. až A.IV.	součet A.I. až A.IV.	součet A.I. až A.IV.
<b>A.</b>	<b>NÁKLADY CELKEM</b>		<b>součet A.I. až A.IV.</b>	<b>součet A.I. až A.IV.</b>	<b>součet A.I. až A.IV.</b>	<b>součet A.I. až A.IV.</b>
I.	Náklady z činnosti		součet A.I.1. až A.I.32.	součet A.I.1. až A.I.32.	součet A.I.1. až A.I.32.	součet A.I.1. až A.I.32.
1.	Spotřeba materiálu	501				
2.	Spotřeba energie	502				
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dobřetvek	503				
4.	Proctané zboží	504				
5.	Dopravy a uctřování	511				
6.	Čestovné	512				
7.	Náklady na reprezentaci	513				
8.	Osobní služby	518				
9.	Místové náklady	521				
11.	Zákonné sociální pojštění	524				
12.	Jiné sociální pojštění	525				
13.	Zákonné sociální náklady	527				
14.	Jiné sociální náklady	528				
15.	Dan silniční	531				
16.	Dan z nemovitosti	532				
17.	Jiné daně a poplatky	538				
18.	Smluvní pokuty a úroky z prodření	541				
20.	Jiné pokuty a penále	542				
21.	Dary	543				
22.	Proctané materiálu	544				
23.	Mánie a škody	547				
24.	Tvorba fondů	548				
25.	Odpsý dlouhodobého majetku	551				
26.	Zůstatková cena prodánoho dlouhodobého nehmotného majetku	552				
27.	Zůstatková cena prodánoho dlouhodobého hmotného majetku	553				
28.	Proctané pozemky	554				
28.	Tvorba a zúčtování rezerv	555				
30.	Tvorba a zúčtování rezervních položek	556				
31.	Náklady z odsapání pohledávek	557				
32.	Osobní náklady z činnosti	549				
II.	Finanční náklady		součet A.II.1. až A.II.5.	součet A.II.1. až A.II.5.	součet A.II.1. až A.II.5.	součet A.II.1. až A.II.5.
2.	Úroky	562				
3.	Kurzové ztráty	563				
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564				
5.	Osobní finanční náklady	569				
III.	Náklady na nezpochybnitelné nároky na prostředky státního rozpočtu, rozpočtu územních samosprávných celků a státních fondů		součet A.III.1. až A.III.4.	součet A.III.1. až A.III.4.	součet A.III.1. až A.III.4.	součet A.III.1. až A.III.4.
1.	Náklady na nezpochybnitelné nároky na prostředky státního rozpočtu	571				
2.	Náklady na nezpochybnitelné nároky na prostředky rozpočtů územních samosprávných celků	572				
4.	Náklady na ostatní nároky	574				

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1 BĚŽNÉ OBDOBÍ		3 MINULÉ OBDOBÍ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
			součet B.I. až B.VI.	součet B.I. až B.VI.	součet B.I. až B.VI.	součet B.I. až B.VI.
<b>B.</b>	<b>VÝNOSY CELKEM</b>		<b>součet B.I. až B.VI.</b>	<b>součet B.I. až B.VI.</b>	<b>součet B.I. až B.VI.</b>	<b>součet B.I. až B.VI.</b>
I.	Výnosy z činnosti		součet B.I.1. až B.I.25.	součet B.I.1. až B.I.25.	součet B.I.1. až B.I.25.	součet B.I.1. až B.I.25.
1.	Výnosy z prodání vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodání služeb	602				
3.	Výnosy z prodání	603				
4.	Výnosy z prodání zboží	604				
8.	Jiné výnosy z vlastních výrobků	609				
9.	Změna stavu nedokončené výroby	611				
10.	Změna stavu pozostav	612				
11.	Změna stavu výrobků	613				
12.	Změna stavu ostatních zásob	614				
13.	Aktivace materiálu a zboží	621				
14.	Aktivace vnějšorganizačních služeb	622				
15.	Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	623				
16.	Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	624				
17.	Smluvní pokuty a úroky z prodření	641				
18.	Jiné pokuty a penále	642				
19.	Výnosy z odsapání pohledávek	643				
20.	Výnosy z prodání materiálu	644				
21.	Výnosy z prodání dlouhodobého nehmotného majetku	645				
22.	Výnosy z prodání dlouhodobého hmotného majetku včetně pozemků	646				
23.	Výnosy z prodání pozemků	647				
24.	Ostatní výnosy	648				
25.	Ostatní výnosy z činnosti	649				
II.	Finanční výnosy		součet B.II.1. až B.II.6.	součet B.II.1. až B.II.6.	součet B.II.1. až B.II.6.	součet B.II.1. až B.II.6.
2.	Úroky	662				
3.	Kurzové zisky	663				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
8.	Ostatní finanční výnosy	669				
IV.	Výnosy z nezpochybnitelných nároků na prostředky státního rozpočtu, rozpočtu územních samosprávných celků a státních fondů		součet B.IV.1. až B.IV.4.	součet B.IV.1. až B.IV.4.	součet B.IV.1. až B.IV.4.	součet B.IV.1. až B.IV.4.
1.	Výnosy z nezpochybnitelných nároků na prostředky státního rozpočtu	671				
2.	Výnosy z nezpochybnitelných nároků na prostředky rozpočtů územních samosprávných celků	672				
3.	Výnosy z nezpochybnitelných nároků na prostředky státních fondů	673				
4.	Výnosy z ostatních nároků	674				
VI.	VÝSLEDEK HOSPODÁŘENÍ		(B.I. až B.V.) - (A.I. až A.V.)	(B.I. až B.V.) - (A.I. až A.V.)	(B.I. až B.V.) - (A.I. až A.V.)	(B.I. až B.V.) - (A.I. až A.V.)
1.	Výsledek hospodáření před zdaněním	691				
2.	Dan z příjmů	595				
3.	Dodatečné odvody daně z příjmů					
4.	Výsledek hospodáření po zdanění		B.VI.1. - B.VI.2. - B.VI.3.	B.VI.1. - B.VI.2. - B.VI.3.	B.VI.1. - B.VI.2. - B.VI.3.	B.VI.1. - B.VI.2. - B.VI.3.

Oskmík sestavení:

Podpsný záznam:

<b>Příloha č. 5 - Příloha</b>
-------------------------------

<b>ZÁKLADNÍ</b>
-----------------

Název, sídlo, právní forma a předmět činnosti účetní jednotky, IČ sestavená k ....
---

A.1.   Informace podle § 7 odst. 3 zákona (TEXT)
--

--

A.2.   Informace podle § 7 odst. 4 zákona (TEXT)
--

--

A.3.   Informace podle § 7 odst. 5 zákona (TEXT)
--

--

<b>Příloha č. 5 - Příloha</b>	
<b>ZÁKLADNÍ</b>	
Název, sídlo, právní forma a předmět činnosti účetní jednotky, IČ sestavěná k ....	

**A.5. Informace podle § 18 odst. 1 písm. c) zákona**

Název	Položka	Číslo	Stav k 1.1.	Stav k
Splatné závazky veřejného zdravotního pojištění		53		
Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů		54		

<b>Příloha č. 5 - Příloha</b>	
<b>Investiční fond</b>	
<b>PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ZŘIZOVANÉ ÚZEMNÍMI SAMOSPRÁVNÝMI CELKY A SVAZKY OBCÍ</b>	
Název, sídlo, právní forma a předmět činnosti účetní jednotky, IČ	
sestavená k ....	
(v tis. Kč)	

Číslo		Položka	Stav k
F.I.		Počáteční stav fondu	
F.II.		Tvorba fondu	
1.		Ve výši odpisu dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	
2.		Investiční dotace z rozpočtu zřizovatele	
3.		Investiční příspěvky ze státních fondů	
4.		Ve výši výnosů z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku	
5.		Dary a příspěvky od jiných subjektů	
6.		Ve výši výnosů z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace	
7.		Převody z rezervního fondu	
F.III.		Čerpání fondu	
1.		Financování investičních potřeb	
F.IV.		Konečný stav fondu	

<b>Příloha č. 5 - Příloha</b>	
<b>Fond kulturních a sociálních potřeb</b>	
<b>ZÁKLADNÍ</b>	
Název, sídlo, právní forma a předmět činnosti účetní jednotky, IČ	
sestavená k ....	
(v tis. Kč)	

F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky

Číslo		Položka	Stav k
A.I.		Počáteční stav fondu	
A.II.		Tvorba fondu	
1.		Splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992	
2.		Náhrady škod a pojistná plnění od pojišťovny vztahující se k majetku pořízenému z fondu	
3.		Peněžní a jiné dary určené do fondu	
A.III.		Užití fondu	
1.		Půjčky na bytové účely	
2.		Stravování	
3.		Rekreace	
4.		Kultura, tělovýchova a sport	
5.		Sociální výpomoci a půjčky	
6.		Poskytnuté peněžní dary	
7.		Úhrada příspěvku na penzijní připojištění	
8.		Úhrada části pojistného na soukromé životní pojištění	
9.		Ostatní užití fondu	
A.IV.		Konečný stav fondu	

<b>Příloha č. 5 vyhlášky - Rezervní fond</b>	
<b>PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ZŘIZOVANÉ ÚZEMNÍMI SAMOSPRÁVNÝMI CELKY A SVAZKY OBCÍ</b>	
Název, sídlo, právní forma a předmět činnosti účetní jednotky, IČ	
sestavená k ... 201x	
(v tis. Kč)	

Číslo		Položka	Stav k
D.I.		Počáteční stav fondu	
D.II.		Tvorba fondu	
1.		Zlepšený výsledek hospodaření	
2.		Nespotřebované dotace z rozpočtu Evropské unie	
3.		Nespotřebované dotace z mezinárodních smluv	
4.		Peněžní dary - účelové	
5.		Peněžní dary - neúčelové	
6.		Ostatní tvorba	
D.III.		Čerpání fondu	
1.		Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření	
2.		Úhrada sankcí	
3.		Posílení investičního fondu se souhlasem zřizovatele	
4.		Časové překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady	
5.		Ostatní čerpání	
D.IV.		Konečný stav fondu	

JONÁŠ, M. *Komparace účetního výkaznictví nepodnikatelského a podnikatelského subjektu*. Diplomová práce. Plzeň: Fakulta ekonomická ZČU v Plzni, 96 s., 2015

### **Klíčová slova**

Komparace účetního výkaznictví, příspěvková organizace, finanční analýza, společnost s ručením omezeným

### **Abstrakt**

Diplomová práce na téma Komparace účetního výkaznictví nepodnikatelského a podnikatelského subjektu se v základu člení na úsek teoretický a praktický. První díl se zabývá možnostmi evidování ekonomické činnosti podnikatelských a nepodnikatelských subjektů v České republice. Dále tato práce pojednává o finanční analýze nepodnikatelských organizací. V praktické části bylo analyzováno účetní výkaznictví Základní školy, Most, Jakuba Arbesa 2454, příspěvkové organizace a porovnáno s podnikem POSMAYSPOL, s.r.o. Následně došlo k aplikaci jednotlivých ukazatelů finanční analýzy na příspěvkovou organizaci za tři po sobě jdoucí období. U vybraných ukazatelů došlo ke komparaci s výrobním podnikem. Závěr práce, na základě hodnot ukazatelů finanční analýzy, vyhodnocuje finanční situaci subjektů a předkládá návrhy na zlepšení stavu.

JONÁŠ, M. Comparison of financial reporting between non-profit and business organization. Diploma thesis. Pilsen: Faculty of Economics, University of West Bohemia in Pilsen, 96 p., 2015

### **Key words**

Comparison of financial reporting, contributory organisation, financial analysis, limited liability company

### **Abstract**

The topic of the diploma thesis is Comparison of financial reporting between non-profit and business organization. The diploma thesis is basically divided into theoretical and practical section. The first part explores the possibilities of recording economic activity of business and non-profit organizations in the Czech Republic. This thesis also includes a financial analysis of non-profit organizations. In the practical part was analyzed financial reporting of Základní škola, Most, Jakuba Arbesa 2454 (contributory organisation) and compared with POSMAYSPOL, s.r.o. (limited liability company). The thesis continued with applying individual indicators of financial analysis on contributory organisation for three consecutive periods. Some selected indicators were compared with limited liability company. Conclusion of this thesis, based on the values of the financial analysis, evaluates the financial situation of organizations and presents proposals for improvement.