

# Možnosti zdrojů financování příspěvkové organizace a jejich účtování

Lenka Fojtů

---

Bakalářská práce  
2018

 Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

akademický rok: 2017/2018

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Lenka Fojtů**  
Osobní číslo: **M150147**  
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**  
Studijní obor: **Účetnictví a daně**  
Forma studia: **kombinovaná**

Téma práce: **Možnosti zdrojů financování příspěvkové organizace a jejich účtování**

Zásady pro vypracování:

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

### I. Teoretická část

- Provedte průzkum literárních pramenů a zpracujte teoretické poznatky týkající se problematiky možností zdrojů financování příspěvkové organizace a jejich účtování.

### II. Praktická část

- Provedte analýzu aktuálně využívaných zdrojů financování a jejich účtování v příspěvkové organizaci Domov pro seniory Loučka.
- Doporučte další zdroje financování příspěvkové organizace Domov pro seniory Loučka.
- Upravte směrnici k účtování jednotlivých možností zdrojů financování v příspěvkové organizaci Domov pro seniory Loučka.

Závěr

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

Seznam odborné literatury:

**BOUKAL, Petr. Fundraising pro neziskové organizace. Praha: Grada, 2013, 260 s. ISBN 978-80-247-4487-2.**

**BOUKAL, Petr a Hana VÁVROVÁ. Ekonomika a financování neziskových organizací. Praha: Oeconomica, 2007, 89 s. ISBN 978-80-245-1293-8.**

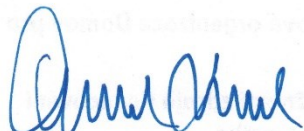
**DENHARDT, Robert B., Janet Vinzant DENHARDT a Maria Pilar ARISTIGUETA. Managing human behavior in public and nonprofit organizations. 3rd ed. Los Angeles: Sage Publications, c2013, 525 s. ISBN 978-1-4129-9165-0.**

**HRYZLÁKOVÁ, Eliška. Majetek příspěvkové organizace. Praha: Dashöfer, 2012, 93 s. ISBN 978-80-86897-66-0.**

**MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně. Olomouc: ANAG, 2013, 264 s. ISBN 978-80-7263-825-3.**

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Kateřina Struhařová**  
Ústav financí a účetnictví  
Datum zadání bakalářské práce: **15. prosince 2017**  
Termín odevzdání bakalářské práce: **14. května 2018**

Ve Zlíně dne 15. prosince 2017



doc. Ing. David Tuček, Ph.D.  
děkan



prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková  
ředitelka ústavu

## PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

### Prohlašuji, že


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

### Prohlašuji,

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

Ve Zlíně 17.4.2018

Jméno a příjmení: LENKA FOJŠŮ.....

  
.....  
podpis diplomanta

## **ABSTRAKT**

Předmětem této bakalářské práce je provedení průzkumu zdrojů financování příspěvkové organizace a jejich účtování.

První část práce, část teoretická, je zaměřena na průzkum literárních pramenů a zpracování teoretických poznatků týkající se zdrojů financování příspěvkových organizací a jejich účtování. Praktická část je zaměřena na konkrétní příspěvkovou organizaci, je provedena analýza aktuálně využívaných zdrojů financování a doporučeny alternativní možnosti financování. Závěrem je upravena směrnice k účtování jednotlivých zdrojů financování.

Klíčová slova: příspěvková organizace, financování, účtování, směrnice k účtování

## **ABSTRACT**

The topic of the bachelor thesis is doing exploration of financial resources in public-benefit organization and their accounting.

The first part, the part theoretical, is focused on exploration of literary sources and processing of theoretical knowledge of financial resources in public-benefit organizations and their accounting. Practical part is focused on specific public-benefit organization, is done analysis of currently used financial resources and recommended alternative funding options. Finally is regulated guideline to accounting financial resources.

Keywords: public-benefit organization, financing, accounting, guideline to accounting

Na tomto místě bych ráda poděkovala vedoucí práce paní Ing. Kateřině Struhařové za cenné připomínky a odborné rady při zpracování mé bakalářské práce.

Děkuji také vedení a zaměstnancům příspěvkové organizace Domov pro seniory Loučka, především Ing. Aleně Malotové, za poskytnuté informace k vypracování této práce.

Samozřejmě bych ráda poděkovala i svému manželovi a rodině, kteří stáli při mně, pomáhali mi a byli mi oporou.

# OBSAH

<b>ÚVOD</b> .....	<b>10</b>
<b>CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE</b> .....	<b>11</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST</b> .....	<b>12</b>
<b>1 SEKTOROVÉ VYMEZENÍ</b> .....	<b>13</b>
1.1 ZISKOVÝ SEKTOR .....	13
1.2 NEZISKOVÝ SEKTOR .....	13
1.2.1 Veřejný sektor .....	13
1.2.2 Soukromý sektor .....	14
1.2.3 Sektor domácností .....	14
<b>2 NEZISKOVÉ ORGANIZACE</b> .....	<b>15</b>
2.1 VÝKLAD POJMU NEZISKOVÉ ORGANIZACE .....	15
2.2 DRUHY NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ .....	15
<b>3 PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE</b> .....	<b>17</b>
3.1 VÝKLAD POJMU PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE .....	17
3.2 ČINNOSTI PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE .....	17
3.3 ORGANIZAČNÍ ČLENĚNÍ .....	18
<b>4 FINANCOVÁNÍ PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ</b> .....	<b>19</b>
4.1 FONDY EVROPSKÉ UNIE .....	20
4.2 DOTACE ZE STÁTNÍHO ROZPOČTU .....	21
4.3 PŘÍSPĚVKY KRAJSKÝCH A MÍSTNÍCH ROZPOČTŮ .....	21
4.4 NADACE A NADAČNÍ FONDY .....	22
4.5 DARY .....	22
4.6 VLASTNÍ ZDROJE .....	22
4.6.1 Hlavní a doplňková činnost.....	22
<b>5 ÚČETNICTVÍ PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ</b> .....	<b>23</b>
5.1 ZÁKON O ÚČETNICTVÍ .....	23
5.2 ČESKÉ ÚČETNÍ STANDARDY.....	23
5.2.1 ČÚS č. 703 – Transfery.....	24
5.3 ROZSAH VEDENÍ ÚČETNICTVÍ .....	25
5.4 VNITŘNÍ ÚČETNÍ SMĚRNICE .....	25
5.5 SMĚRNÁ ÚČTOVÁ OSNOVA .....	26
<b>6 FINANČNÍ ANALÝZA</b> .....	<b>28</b>
6.1 ZDROJE INFORMACÍ FINANČNÍ ANALÝZY .....	28
6.2 METODY FINANČNÍ ANALÝZY.....	28
6.2.1 Analýza stavových ukazatelů .....	29
6.2.2 Analýza tokových ukazatelů .....	29
6.2.3 Analýza rozdílových ukazatelů .....	29
6.2.4 Analýza poměrových ukazatelů .....	29
6.3 DÍLČÍ UKAZATELE FINANČNÍ ANALÝZY PRO PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE.....	29
6.3.1 Ukazatele autarkie .....	30
6.3.1.1 Autarkie na bázi výnosově nákladové .....	30

6.3.1.2	Autarkie na bázi příjmově výdajové .....	30
6.3.2	Ukazatele rentability .....	30
6.3.3	Ukazatele aktivity .....	30
6.3.4	Ukazatele likvidity .....	32
6.3.4.1	Okamžitá likvidita .....	32
6.3.4.2	Pohotová likvidita .....	32
6.3.4.3	Běžná likvidita .....	33
6.3.5	Ukazatele financování .....	33
6.3.5.1	Ukazatel finanční samostatnosti .....	33
6.3.5.2	Míra věřitelského rizika .....	33
6.3.5.3	Síla finanční páky .....	33
6.3.6	Ukazatele investičního útlumu/rozvoje .....	34
6.3.6.1	Koeficient opotřebení dlouhodobého majetku .....	34
<b>II</b>	<b>PRAKTICKÁ ČÁST .....</b>	<b>35</b>
<b>7</b>	<b>PŘEDSTAVENÍ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE .....</b>	<b>36</b>
7.1	HISTORIE .....	36
7.2	ČINNOSTI .....	36
7.2.1	Hlavní činnost .....	36
7.2.2	Doplňková činnost .....	37
7.3	ORGANIZAČNÍ SCHÉMA .....	37
7.4	ÚČETNICTVÍ .....	38
7.4.1	Směrnice k účtování .....	38
<b>8</b>	<b>HOSPODAŘENÍ S FONDY .....</b>	<b>39</b>
8.1	FOND KULTURNÍCH A SOCIÁLNÍCH POTŘEB .....	39
8.2	FOND INVESTIC .....	39
8.3	REZERVNÍ FOND TVOŘENÝ ZE ZLEPŠENÉHO VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ .....	40
8.4	REZERVNÍ FOND TVOŘENÝ Z OSTATNÍCH TITULŮ .....	40
8.5	FOND ODMĚN .....	41
<b>9</b>	<b>ZDROJE FINANCOVÁNÍ .....</b>	<b>42</b>
9.1	VLASTNÍ ZDROJE .....	42
9.2	DOTACE OD MPSV .....	42
9.3	PŘÍSPĚVEK Z ÚP .....	42
9.4	ZDRAVOTNÍ POJIŠŤOVNY .....	43
9.5	DOTACE OD MĚST A OBCÍ .....	43
9.6	OSTATNÍ .....	43
<b>10</b>	<b>FINANČNÍ ANALÝZA .....</b>	<b>45</b>
10.1	KLASIFIKACE ODVĚTVÍ .....	45
10.2	ANALÝZA MAJETKOVÉ STRUKTURY .....	45
10.3	ANALÝZA FINANČNÍ STRUKTURY .....	46
10.4	ANALÝZA VÝNOSŮ .....	47
10.5	ANALÝZA NÁKLADŮ .....	48
10.6	ANALÝZA VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ .....	49
10.7	ANALÝZA DÍLČÍCH UKAZATELŮ .....	49
10.7.1	Autarkie .....	49



10.7.2	Rentabilita .....	50
10.7.3	Ukazatele aktivity.....	50
10.7.4	Ukazatele likvidity .....	51
10.7.5	Ukazatele financování .....	52
10.7.6	Ukazatele investičního útlumu/rozvoje.....	53
<b>11</b>	<b>SHRNUTÍ A ZÁVĚREČNÁ DOPORUČENÍ .....</b>	<b>54</b>
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>57</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....</b>	<b>59</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....</b>	<b>61</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>	<b>62</b>
	<b>SEZNAM TABULEK.....</b>	<b>63</b>
	<b>SEZNAM GRAFŮ .....</b>	<b>64</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>65</b>

## ÚVOD

Bakalářská práce je zaměřena na problematiku financování příspěvkové organizace. Příspěvkovou organizaci řadíme do neziskového sektoru. Již z názvu je zřejmé, že subjekty neziskového sektoru nejsou zřizovány za účelem tvorby zisku. Účelem příspěvkových organizací je poskytování služeb. K příspěvkovým organizacím patří zejména domovy pro seniory, školy, školky, aj.

Jak už bylo výše zmíněno, příspěvkové organizace nejsou zřízeny za účelem tvorby zisku. Jelikož vlastní zdroje financování zdaleka nestačí na chod organizace, je nutné hledat a zabezpečovat tento chod jinými prostředky, které bývají ze státního a územního rozpočtu.

Teoretická část se bude věnovat literárním poznatkům týkajících se příspěvkových organizací. Krátce bude popisováno členění sektorového vymezení, a kam příspěvkové organizace řadíme. Poté budou shromážděny poznatky týkající se financování a hospodaření příspěvkových organizací. Následně bude popsáno účetnictví příspěvkových organizací a závěrem teoretické části bude finanční analýza pro municipální jednotky.

Praktická část využije získané teoretické poznatky na konkrétní příspěvkovou organizaci, a to Domov pro seniory Loučka, p. o. Zpočátku bude představena tato konkrétní příspěvková organizace, a poté bude rozepsáno hospodaření s fondy organizace. Další kapitola se bude týkat zdrojů financování dané příspěvkové organizace, a také bude provedena úprava směrnice k účtování. Závěrem bude vypracována finanční analýza, díky které budou vyhodnoceny základní ukazatele, a to např. autarkie, likvidita a financování.

## CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

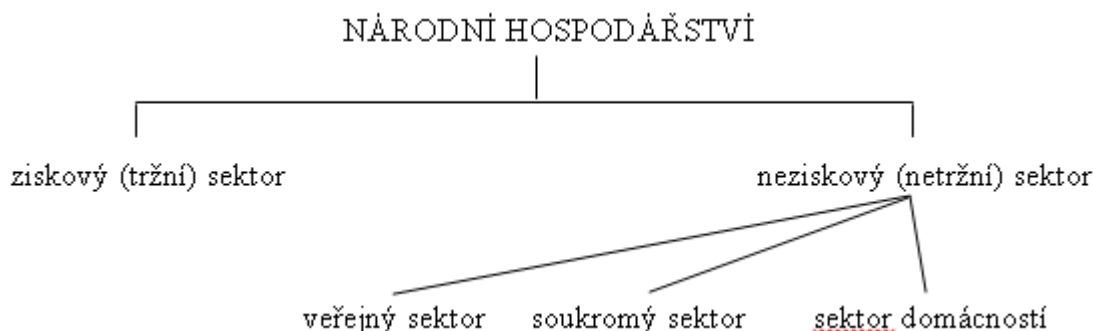
Cílem mé práce je zprvu se obeznámit, jak příspěvkové organizace fungují, jakým způsobem hospodaří, a také jaké jsou jejich zdroje financování. Poté jsou tyto znalosti aplikovány na konkrétní příspěvkovou organizaci a jsou prozkoumávány aktuálně využívané zdroje financování. Dalším úkolem je provést finanční analýzu dané příspěvkové organizace, zhodnotit jejich hospodaření a navrhnout možná opatření ke zlepšení hospodářské situace.

Práce je zpracována dle různých metod. V teoretické části je použita metoda deskripce, kdy jsou za pomoci literárních zdrojů popisovány základní informace týkající se příspěvkových organizací. Při aplikaci těchto teoretických poznatků na konkrétní příspěvkovou organizaci, a to Domov pro seniory Loučka, se jedná o metodu dedukce. V praktické části jsou pak zpracovávány a analyzovány interní materiály a účetní výkazy organizace. Další potřebné informace jsem získala osobními schůzkami se zaměstnanci organizace. Při zpracování finanční analýzy byly využity data z let 2012-2016, která jsou porovnávána mezi sebou formou komparační analýzy. Je provedena také horizontální a vertikální analýza majetkové a finanční struktury, výnosů a nákladů. Analýza je také doplněna metodami popisné statistiky, a to využitím tabulek a vhodných grafů.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

## 1 SEKTOROVÉ VYMEZENÍ

Dle principu financování můžeme národní hospodářství rozčlenit na ziskový (tržní) sektor a neziskový (netržní) sektor. Neziskový sektor můžeme pak dále členit ještě na veřejný sektor, soukromý sektor a sektor domácností. Schéma můžeme vidět na obrázku 1.



Obrázek 1: Členění národního hospodářství dle principu financování (Rektořík a kol., 2007, s. 13)

### 1.1 Ziskový sektor

Ziskový, neboli tržní sektor je takovou částí národního hospodářství, která je financována prostředky získanými subjekty ziskového sektoru z prodeje statků, které produkují nebo distribuují za tržní cenu. Tato tržní cena se na trhu vytváří na základě vztahu nabídky a poptávky. Cílem ziskového sektoru a také organizací, které v rámci tohoto sektoru podnikají, je zisk. (Rektořík a kol., 2007, s. 14)

### 1.2 Neziskový sektor

Neziskový, neboli netržní sektor je částí národního hospodářství, jejíž subjekty produkující statky získávají pro svou činnost prostředky prostřednictvím přerozdělovacích procesů, které jsou podrobně zkoumány a popsány veřejnými financemi. Cílem neziskového sektoru, na rozdíl od ziskového, není zisk jako takový, ale je jím dosažení užitku, který má podobu veřejné služby. Veřejné a neziskové organizace zaměstnávají lidi, kteří se snaží dělat naši společnost lepší, a to léčením nemocných, vzděláváním dětí a mládeže. (Rektořík a kol., 2007, s. 14; Denhardt, 2013, s. 1; Stejskal, Kuvíková, Maťátková, 2012, s. 11)

#### 1.2.1 Veřejný sektor

Je část neziskového sektoru, jež ve veřejném zájmu realizuje veřejné služby, je veřejnou volbou a podléhá veřejné kontrole. Veřejný sektor je financován z veřejných financí a

spravován veřejnou správou. (Boukal, Vávrová a kol., 2007, s. 7; Rektořík a kol., 2007, s. 14)

Veřejný sektor můžeme členit na různá kritéria. Mezi nejdůležitější patří:

- kritérium charakteru statku
- kritérium zakladatele
- kritérium potřeb – smysl veřejného sektoru
- kritérium finančních toků
- kritérium funkcí. (Boukal, Vávrová a kol., 2007, s. 8)

### **1.2.2 Soukromý sektor**

V literatuře bývá soukromý sektor označován jako třetí sektor. Je částí národního hospodářství, jejíž sílovou funkcí je přímý užitek, nikoli zisk. Financují ji soukromé fyzické a právnické osoby, které své soukromé finance vložily do konkrétních a předem vymezených produkcí nebo distribucí statků, bez ohledu na to, že jim jejich vklad nepřinese finančně vyjádřený zisk. (Rektořík a kol., 2007, s. 14)

### **1.2.3 Sektor domácností**

Svým začleněním do koloběhu finančních toků a vstupem na trh produktu, faktorů a kapitálu má sektor domácností významnou roli v rámci národního hospodářství. Tento sektor má také význam pro formování občanské společnosti, jejíž kvalita zpětně určuje kvalitu těchto organizací. (Rektořík a kol., 2007, s. 14)

## 2 NEZISKOVÉ ORGANIZACE

### 2.1 Výklad pojmu neziskové organizace

Neziskové organizace nejsou založeny nebo zřízeny za účelem podnikání, nýbrž za účelem provozování činnosti ve prospěch toho, kdo měl zájem na jejich zřízení. Jsou to organizace, které jsou právnickou osobou, mají svého zřizovatele, zakládají se dle různých právních předpisů a podléhají registraci na místech určených jim zákonem. Český statistický úřad vede seznam ekonomických subjektů, ve kterém jsou vedeny i neziskové organizace a mají přiděleno své identifikační číslo. Hromadně se o neziskových organizacích zmiňuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu. (Merlíčková Růžičková, 2011, s. 8-9)

Hlavním kritériem je, že náležitost mezi neziskové organizace je založena na právní subjektivitě. Do neziskových organizací řadíme i obce, kraje a státní fondy, jejichž charakterem je veřejná správa a služby. Obchodní společnosti a družstva nebyly založeny za účelem podnikání, i přesto je ale zákon o daních z příjmů z okruhu neziskových organizací vylučuje. (Merlíčková Růžičková, 2011, s. 9)

### 2.2 Druhy neziskových organizací

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu uvádí v § 18 odst. 8 výčet subjektů spadajících pod neziskové organizace. Jedná se o:

- *„zájmová sdružení právnických osob, pokud mají tato sdružení právní subjektivitu a nejsou zřízena za účelem výdělečné činnosti,*
- *občanská sdružení včetně odborových organizací,*
- *politické strany a politická hnutí,*
- *registrované církve a náboženské společnosti,*
- *nadace a nadační fondy,*
- *obecně prospěšné společnosti,*
- *veřejné vysoké školy,*
- *veřejné výzkumné instituce,*
- *školské právnické osoby podle zvláštního právního předpisu,*
- *obce*
- *organizační složky státu,*
- *kraje,*

- *příspěvkové organizace,*
- *státní fondy,*
- *subjekty, o nichž tak stanoví zvláštní zákon.“*



### 3 PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

#### 3.1 Výklad pojmu příspěvkové organizace

Příspěvkové organizace jsou právnické osoby zřizované buď státem nebo ÚSC. Zákonem č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, se řídí organizace zřízení organizačními složkami státu. Příspěvkové organizace zřízené státem se naopak řídí zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, povoluje územním samosprávním celkům, aby svou působností zřizovaly příspěvkové organizace pro činnosti, jejichž cílem není dosahování zisku a jejichž rozsah, struktura a složitost vyžadují samostatnou právní subjektivitu. (Stejskal, Kuvíková, Mařátková, 2012, s. 50; Merlíčková Růžičková, 2011, s. 36-37)

O vzniku státní i regionální příspěvkové organizace vydá zřizovatel zřizovací listinu, která dle Stejskala, Kuvíkové, Mařátkové (2012, s. 50) obsahuje tyto položky:

- „název a sídlo příspěvkové organizace,
- vymezení hlavních činností organizace,
- zda bude organizace provozovat jen hlavní činnost nebo bude moci provozovat i ekonomické činnosti,
- informace o svěřeném majetku,
- statutární orgány příspěvkové organizace,
- dobu, na jakou je zřízena (nebo na dobu neurčitou).“

Po založení vydá příspěvková organizace svůj statut, jenž podléhá schválení zřizovatelem, dále vydá organizační řád, pravidla hospodaření, odpisový řád, pravidla pro oběh účetních dokladů a další vnitřní předpisy vyžadované platnými zákonnými ustanoveními. (Rektořík a kol., 2007, s. 58)

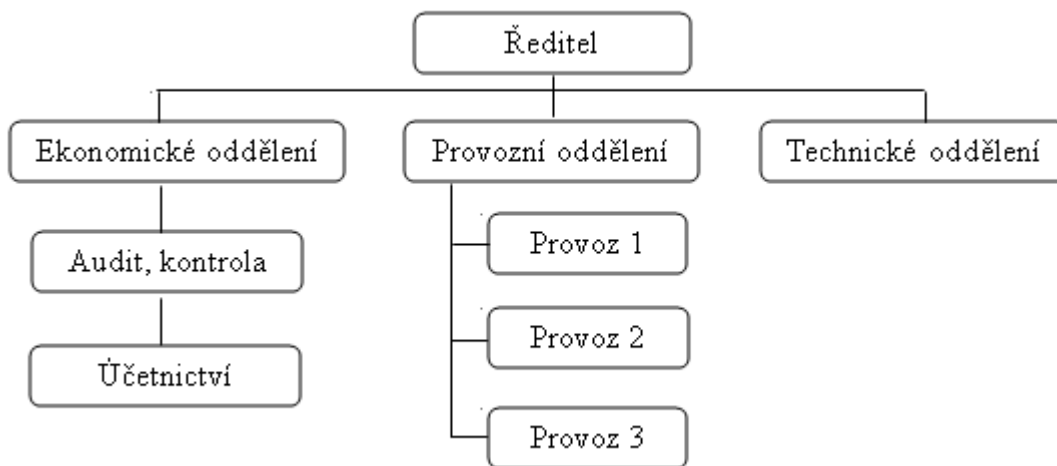
#### 3.2 Činnosti příspěvkové organizace

Příspěvková organizace, která je zřízená organizační složkou státu, vykonává hlavní činnost definovanou zvláštním zákonem nebo zřizovací listinou. Nic však nebrání tomu, aby byla hlavní činnost prováděna za úplatu. Hlavní činností jsou zejména služby za nižší dotované ceny, než jsou skutečné náklady. Některé služby dokonce poskytují zdarma a jejich úhradu pak provádí stát formou příspěvku organizaci na její činnost. Jedná se zejména o

oblasti vědy a výzkumu, údržby komunikací, zdravotnictví, školství, kultury, sociální péče, obrany a bezpečnosti. (Merlíčková Růžičková, 2011, s. 37; Stejskal, Kuvíková, Mařátková, 2012, s. 52)

### 3.3 Organizační členění

Příspěvková organizace má v čele svého vedoucího organizace (ředitele), který je jmenován zřizovatelem. Je také statutárním orgánem a jedná za příspěvkovou organizace navenek. Organizační členění mají příspěvkové organizace velmi podobné. Ekonomické, právní či správní oddělení je velice nezbytným útvarem v organizaci. Další části se pak zabývají provozováním veřejných služeb, jenž jsou jejich hlavní činností (tuto oblast vykonává technické či provozní oddělení). Jednotlivé stupně řízení pak ale vycházejí z velikosti a důvodu zřízení dané příspěvkové organizace. Konkrétně jsou specifikovány pro každou příspěvkovou organizaci ve vnitřním organizačním řádu. Příspěvkové organizace mají také svůj kontrolní orgán, kterým je vnitřní a vnější audit příslušného zřizovatele. Organizační schéma příspěvkové organizace můžeme vidět na obrázku 2. (Stejskal, Kuvíková, Mařátková, 2012, s. 51)



Obrázek 2: Zjednodušené organizační členění příspěvkové organizace

## 4 FINANCOVÁNÍ PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ

Hlavním předpokladem dlouhodobého fungování příspěvkové organizace, je zabezpečení financování, a to v dostatečné výši a vhodné struktuře. Každá příspěvková organizace musí určitým způsobem získávat zdroje na krytí nákladů pro své fungování, ale také na činnosti, které vyvíjí. Financování příspěvkových organizací je v mnoha případech jedinečné a inovativní, spojuje v sobě prvky finanční, sociální, ekonomické, společenské i marketingové. (Stejskal, Kuvíková, Maňátková, 2012, s. 94; Šebo, 2002, s. 60-74)

Podle Stejskala, Kuvíkové, Maňátkové (2012, s. 94) mezi základní principy financování příspěvkové organizace patří:

- „vícezdrojovost,
- *samofinancování a fundraising,*
- *neziskovost (neziskové rozdělení zdrojů),*
- *osvobození od daní.*“

Jelikož nejsou příspěvkové organizace zakládány za účelem zisku, i tak mohou o zisk usilovat. Vytvoření zisku není však úmyslem rozdělit jej mezi podílníky, ale za účelem fungování organizace, zlepšení svých programů či zajištění budoucího postavení. Takto generovaný zisk pak vede k menší závislosti na vnějším financování. (Bottiglieri, Kroleski, Conway, 2011)

Podle zákona č. 250/2000 Sb., hospodaří příspěvková organizace s peněžními prostředky, které získala vlastní činností, a s prostředky, které přijala z rozpočtu svého zřizovatele. Dále hospodaří s prostředky svých fondů, s dary od fyzických a právnických osob, s peněžními prostředky poskytnutými ze zahraničí. Využívá také prostředky z rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů, včetně z rozpočtů Evropské unie a z Národního fondu. (Merlíčková Růžičková, 2011, s. 38; Chobotová, 2013, s. 19)

Dalšími finančními prostředky hospodaření příspěvkové organizace jsou:

- dotace na úhradu provozních výdajů, které jsou kryty z rozpočtu Evropské unie,
- dotace na úhradu provozních výdajů podle mezinárodních smluv – peněžní prostředky z finančního mechanismu Evropského hospodářského prostoru, z finančního mechanismu Norska a programu švýcarsko-české spolupráce. (Chobotová, 2013, s. 19)

Finanční prostředky (dotace), které nejsou vyčerpané do konce kalendářního roku, je možné převést do rezervního fondu jako zdroj financování v následujících letech. Musí se však jednat o dotace neúčelové. U účelových dotací se musí vždy dodržet stanovený účel. Sledují se odděleně, neboť podléhají finančnímu hospodaření v roce, na který byla dotace poskytnuta. (Svobodová, 2008, s. 244)

Dle zákona příspěvková organizace hospodaří s prostředky svých peněžních fondů, kterými jsou:

- rezervní fond,
- fond reprodukce majetku,
- fond odměn,
- fond kulturních a sociálních potřeb. (Rektořík a kol., 2007, s. 58)

Tvorba a použití fondů vyplývá ze zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění. Výjimkou je FKSP, který je řízen samostatnou vyhláškou Ministerstva financí č. 114/2002 Sb., o FKSP, ve znění pozdějších předpisů. (Merlíčková Růžičková, 2011, s. 41-42)

V dalších podkapitolách se budu krátce věnovat některým zdrojům financování příspěvkových organizací.

#### **4.1 Fondy Evropské unie**

Jedním ze zdrojů financování příspěvkové organizace jsou fondy Evropské unie. Jsou to zejména:

- Evropský fond pro regionální rozvoj – využívá se pro pomoc k začleňování a odstraňování rozdílů mezi regiony v Evropské unii.
- Evropský sociální fond – slouží k podpoře zlepšování možností zaměstnávání pracovníků a spravedlivější pracovní příležitosti, bojuje proti chudobě, podporuje vzdělávání, dovednosti a celoživotní učení.
- Fond soudržnosti – jeho cílem je eliminování hospodářské a sociální nerovnosti a podpora udržitelného rozvoje. Finanční prostředky jsou poskytovány na zaměřující se životní prostředí, efektivní využívání energie a obnovitelné zdroje energie.

- Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova – tento fond konkuruje se zemědělstvím a lesnictvím.
- Evropský námořní a rybářský fond – finanční prostředky jsou poskytovány pro zlepšení konkurenceschopnosti rybolovu
- Fond solidarity Evropské unie – zřízen pro finanční podporu regionů při přírodních katastrofách. (Kubenková, 2014, s. 22)

V České republice má čerpání fondů na starosti Ministerstvo pro místní rozvoj, které pro lepší koordinaci využívání těchto fondů Evropské unie zřídilo speciální Národní orgán pro koordinaci. (Kubenková, 2014, s. 23)

## 4.2 Dotace ze státního rozpočtu

Jedná se o finanční prostředky získané přímo ze státního rozpočtu. Tyto prostředky mohou být dle Stejskala, Kuvíkové, Maňátkové (2012, s. 111) poskytovány následujícím způsobem:

- *„výběrové řízení na konkrétní projekty a služby neziskových organizací vyhlášené příslušnými státními orgány (téměř vždy na jeden kalendářní rok),*
- *příspěvky a dotace na základě specifických zákonů, usnesení či nařízení vlády ČR, vyhlášek ministerstev,*
- *veřejné zakázky. Týká se především činností typu humanitárních pomoci, problematika zdravotně postižených, protidrogová prevence, politika státu vůči uprchlíkům apod.“*

## 4.3 Příspěvky krajských a místních rozpočtů

Příspěvky z rozpočtů krajů, měst a obcí jsou velmi významným zdrojem financování příspěvkových organizací. Tyto zdroje se však od sebe místně velmi liší, a to jak ve výši, tak v účelu i způsobu poskytnutí a vyúčtování. Kraje a velká města mají zpracovány konkrétní grantové programy, které jsou jejich oficiálními dokumenty. Na druhé straně jsou malé obce, které poskytnou svůj příspěvek na základě osobního seznámení představitelů obce s danou problematikou. (Stejskal, Kuvíková, Maňátková, 2012, s. 111-112)

#### 4.4 Nadace a nadační fondy

Nadace a nadační fondy jsou založeny za účelem podpory předem stanovených aktivit. Každá nadace je zaměřena na konkrétní oblast, v rámci níž vybírá vhodné projekty (např. humanitární, sociální, vzdělávací, apod.). V případě zajištění finančních prostředků, je třeba dobře prozkoumat, zda nadace poskytuje prostředky na daný účel. Nadace nemůžou poskytnout dar jakékoliv příspěvkové organizaci, nýbrž jen té, která je založena k plnění stejných cílů jako nadace. (Stejskal, Kuvíková, Mařátková, 2012, s. 112; Boukal, 2013, s. 135)

#### 4.5 Dary

Dary jsou dalším zdrojem finančních prostředků, které může organizace získat, a to jak od tuzemských, tak i od zahraničních subjektů. Přijetí daru může být pouze se schválením zřizovatele. Dar může být poskytnut buď neúčelově, nebo na konkrétní účel, ten však musí být dodržen. Dárcovství je založeno na aktivním přístupu neziskové organizace, která cíleně oslovuje osoby o přispění na daný účel. (Maderová Voltnerová, Tégl, 2011, s. 75; Stejskal, Kuvíková, Mařátková, 2012, s. 113)

#### 4.6 Vlastní zdroje

Vlastní zdroje jsou pro organizaci velmi důležité. Může si s nimi naložit dle vlastních možností, může je ovlivňovat, neboť o nich sama rozhoduje. Těmto zdrojům se také říká zdroje samofinancování. Řadí se sem zejména členské příspěvky, příjmy z výkonu hlavní činnosti a příjmy z doplňkové činnosti. (Stejskal, Kuvíková, Mařátková, 2012, s. 106)

##### 4.6.1 Hlavní a doplňková činnost

Hlavní činnost, kterou příspěvková organizace vykonává, je definována zvláštním zákonem nebo zřizovací listinou a nic nebrání tomu, aby byla tato činnost vykonávána za úplatu. Do doplňkové činnosti lze zařadit např. prodej vlastních výrobků, nebo příjmy z poskytování služeb. Z prodeje vlastních výrobků se může jednat např. o výrobky, které byly vyrobeny v chráněných dílnách (dekorační výrobky, hrníčky, přání, apod.), ze služeb to může být např. ochrana zvířat a poradenství. (Boukal, 2013, s. 151; Merlíčková Růžičková, 2011, s. 37; Rektořík a kol., 2007, s. 95)

## 5 ÚČETNICTVÍ PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ

Účetnictví příspěvkových organizací (dále jen „PO“), územních samosprávných celků, státních fondů, organizačních složek státu a účetních jednotek, které nemají hlavní předmět činnosti podnikání, upravují následující předpisy:

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 410/2009 Sb., dle které se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetních jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů,
- České účetní standardy pro ÚSC, PO, SF a OSS č. 701-707 a České účetní standardy pro účetní jednotky, u nichž není hlavním předmětem činnosti podnikání č. 401-414. (Merlíčková Růžičková, 2011, s. 87)

### 5.1 Zákon o účetnictví

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen Zákon o účetnictví), stanovuje v souladu s právem Evropských společenství rozsah a způsob vedení účetnictví a požadavky na jeho průkaznost. Upravuje tyto oblasti:

- V první části jsou definovány účetní jednotky, na které se Zákon o účetnictví vztahuje, a definuje co je předmětem účetnictví.
- Druhá část upravuje rozsah vedení účetnictví, účetní doklady, účetní zápisy, účetní knihy.
- Ve třetí části se věnuje účetní závěrce.
- Část čtvrtá popisuje způsoby oceňování.
- Pátá část se týká inventarizace majetku a závazků.
- Šestá část informuje o úschově účetních záznamů.
- V části sedmé jsou společná, přechodná a závěrečná ustanovení. (Kubenkova, 2014, s. 29-30; Merlíčková Růžičková, 2011, s. 87)

### 5.2 České účetní standardy

Ministerstvo financí vydalo v souladu s § 36 odst. 1 zákona o účetnictví České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle Vyhlášky č. 504. Standardy byly označeny čísly 401 – 414 a upravují tyto oblasti (Merlíčková Růžičková, 2011, s. 154-155):

č. 401	Účty a zásady účtování na účtech
č. 402	Otevírání a uzavírání účetních knih
č. 403	Inventarizační rozdíly
č. 404	Kurzové rozdíly
č. 405	Deriváty
č. 406	Operace s cennými papíry a podíly
č. 407	Opravné položky k pohledávkám, rezervy a pohledávky po lhůtě splatnosti
č. 408	Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry
č. 409	Dlouhodobý majetek
č. 410	Zásoby
č. 411	Zúčtovací vztahy
č. 412	Náklady a výnosy
č. 413	Vlastní zdroje a dlouhodobé závazky
č. 414	Přechod z jednoduchého účetnictví na účetnictví

### 5.2.1 ČÚS č. 703 – Transfery

Díky tomu, že jsou PO převážně závislé na způsobech financování prostřednictvím dotací od svého zřizovatele, je tento standard také velmi významný. Přináší naprosto zásadní a odlišné principiální přístupy spočívající zejména v:

- zavedení principu časového rozlišení dotací na straně poskytovatele i příjemce,
- zavedení principu tzv. rozvahového účtování o dotacích u zprostředkovatele,
- rozpouštění zúčtované dotace do zdrojů na zvláštní kapitálový účet (Morávek, Prokúpková, 2016, s. 290).

Transferem se rozumí poskytnutí peněžních prostředků z veřejných rozpočtů, rozpočtů územních samospráv či státních fondů. Transferem pak nejsou např. peněžní prostředky v rámci dodavatelsko-odběratelských vztahů, daně, poplatky, pokuty, penále.

Postup účtování závisí na tom, v jakém postavení vůči veřejným prostředkům se PO nachází. Ve většině případů bývá PO příjemcem transferu, ale v některých případech může i PO být zprostředkovatelem transferu. Takový transfer se označuje jako tzv. průtokový.



Skutečnost účtování je ovlivňována také tím, zda přijaté prostředky podléhají finančnímu vypořádání s poskytovatelem, či nikoliv. Tyto transfery se většinou zachytí na účet 346 – Pohledávky za státním rozpočtem, resp. 348 – Pohledávky za rozpočtem ÚSC se souvztažným zápisem, a to ve prospěch účtu 671 – Výnosy z nároků na prostředky státního rozpočtu, resp. 672 – Výnosy z nároků na prostředky rozpočtů ÚSC. Pokud by však dotace podléhaly vypořádání v běžném roce nebo v letech příštích, byly by zachyceny na účtu 374 – Přijaté zálohy na dotace (Morávek, Prokūpková, 2016, s. 290).

### 5.3 Rozsah vedení účetnictví

S pojmy jednoduchého a podvojného účetnictví se v současné době už tak nesečkáme, v novějších literaturách téměř neexistují. V Zákoně o účetnictví najdeme jen pojem účetnictví, ve kterém je definován rozsah vedení účetnictví. Účetnictví pak může být vedeno v plném či ve zjednodušeném rozsahu. (Účetnictví nevýdělečných organizací, 2017, s. 8)

Účetní jednotka, která účtuje ve zjednodušeném rozsahu, sestavuje účtový rozvrh obsahující pouze účtové skupiny. Nemusí účtovat o vymezených účetních případech a může spojit účtování v deníku s účtováním v hlavní knize. Ve zjednodušeném rozsahu sestavuje také účetní závěrku. (Kubenková, 2014, s. 31)

Vzhledem k tomu, že zjednodušený rozsah účetnictví nepřináší analytickou funkci a neumožňuje tak účtovat odděleně o využití prostředků z dotací, využívají proto neziskové organizace účtování v plném rozsahu. (Stejskal, Kuvíková, Mařátková, 2012, s. 143)

### 5.4 Vnitřní účetní směrnice

Všechny organizace mají velké množství povinností, některé z nich jsou i zákonné povinnosti. Ostatní povinnosti si organizace upravuje vnitřním dokumentem, který se nazývá vnitřní účetní směrnice. Tento dokument upravuje postupy v oblasti účetnictví a uvádí do souladu podmínky dané účetní jednotky s platnou legislativou. (Kubenková, 2014, s. 31)

Jelikož není možné spoléhat pouze na lidskou paměť, která může být mnohdy nespolehlivá, plní vnitřní účetní směrnice roli pomocníka při vykonávání málo častých účetních případů. Pokud nastane výměna pracovníků, vnitřní účetní směrnice pak pomáhají zajistit konzistenci účetních postupů. (Louša, 2014, s. 9; Šteker, Otrusínová, 2013, s. 39)

Vzhledem k tomu, že se stále provádějí změny v legislativě, je nutné vnitřní účetní směrnice pravidelně kontrolovat. (Schiffer, 2010, s. 24)

Mezi povinné vnitřní účetní směrnice patří zejména:

- účtový rozvrh,
- systém zpracování účetnictví,
- odpisový plán,
- kompetence a podpisové vzory,
- dlouhodobý hmotný majetek,
- oceňování majetku a závazků v cizí měně,
- cestovní náhrady. (Kubenkova, 2014, s. 32)

K doporučeným vnitřním účetním směrnícím pak řadíme:

- oběh účetních dokladů,
- inventarizace majetku a závazků,
- úschova účetních záznamů,
- účetní závěrka. (Kubenkova, 2014, s. 32)

## 5.5 Směrná účtová osnova

Směrná účtová osnova je uspořádána s podrobností na účtové třídy, účtové skupiny a syntetické účty. Najdeme ji v příloze č. 7 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Pro všechny účetní jednotky je členění účtové osnovy závazné. Výjimka je uvedena v § 13a zákona o účetnictví. Tu mají účetní jednotky, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu. (Merlíčková Růžičková, 2011, s. 127)

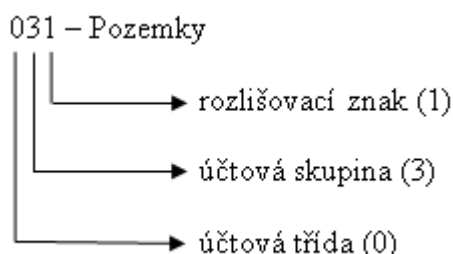
V příloze vyhlášky č. 504/2002 Sb., je uvedena směrná účtová osnova pro účetní jednotky, u kterých není hlavním předmětem činnosti podnikání. Členění této směrné účtové osnovy je pouze na účtové třídy a účtové skupiny. (Účetnictví nevýdělečných organizací, 2017, s. 52)

Ze směrné účtové osnovy sestavují účetní jednotky účtový rozvrh, který obsahuje potřebné účty pro zaúčtování všech účetních případů a pro sestavení účetní závěrky. (Kubenkova, 2014, s. 32)

Účetní jednotka si sama určí způsob dělení účtových skupin na syntetické účty, musí však respektovat závaznou směrnou účtovou osnovu. Syntetický účet má třímístné číselné označení a řádné pojmenování. Tento třímístný číselný znak označuje zařazení účtu do účtové

třídy, do účtové skupiny a pořadí účtu v účtové skupině. (Kubenkova, 2014, s. 32-33; Rejtořík a kol., 2007, s. 135; Šteker, Otrusínová, 2013, s. 25)

V rámci syntetických účtů se mohou vytvářet analytické účty, a to pro účely správného sestavení závěrky, pro daňové účely a pro potřeby řízení. Používání analytických účtů může být nahrazeno zápisy v pomocných analytických knihách nebo číselníky. Používají se zejména pro členění podle jednotlivých druhů majetku, členění závazků dle jednotlivých věřitelů, členění podle položek účetní závěrky, členění podle potřeb daňových předpisů a podle dalších potřeb účetní jednotky. (Kubenkova, 2014, s. 33; Merlíčková Růžičková, 2011, s. 127)



V následující tabulce jsem použila zdroje financování PO z předchozí kapitoly a přidala jsem ke každému zdroji, jak se o něm účtuje.

Tabulka 1: Zdroje financování PO a jejich účtování

Zdroje financování	Účtování
<b>Fondy EU</b>	672-311 až 319 přijaté transfery z prostředků EU
<b>Dotace ze státního rozpočtu</b>	672-0300 přijaté transfery na provoz z rozpočtu MPSV
<b>Příspěvky krajských a místních rozpočtů</b>	672-0600 přijaté transfery na provoz z rozpočtu obcí
<b>Nadace a nadační fondy</b>	648-0316 čerpání fondů na rozvoj činnosti
<b>Dary</b>	648-0316 čerpání fondů na rozvoj činnosti
<b>Vlastní zdroje</b>	602 výnosy z prodeje služeb

(vlastní zpracování)

## 6 FINANČNÍ ANALÝZA

Finanční analýza je nástrojem podniku ke zjištění komplexního zhodnocení finanční situace podniku. Pomáhá odhalit silné a slabé stránky podniku, zda je podnik dostatečně ziskový. (Knápková, Pavelková, Šteker, 2013, s. 17)

Součástí analýzy je zpracování prvotních dat, tzn. třídění, agregace, poměřování, kvantifikace a hledání souvislostí mezi nimi. Finanční analýza není však pouze aplikace několika známých postupů, ale spíše cyklem, kdy se v každém kroku může objevit nějaká důležitá souvislost, která nám umožní vidět firmu jinak a donutí nás přehodnotit některé kroky. (Kislingerová, Hnilica, 2005, s. 1)

Finanční analýza je určena zejména pro firmy, které se orientují na tvorbu zisku. Pokud budeme finanční analýzu aplikovat na neziskovou organizaci, konkrétně příspěvkovou organizaci, musí se nástroje využívané při klasické finanční analýze modifikovat. Pro finanční analýzu PO se používají ukazatele autarkie, rentability, likvidity, aktivity, financování a investičního rozvoje (útlumu).

### 6.1 Zdroje informací finanční analýzy

Pro kvalitní zpracování finanční analýzy je potřeba získat data. Obecně platí, čím více dat a informací získáme, tím spolehlivější pak budou výsledky finanční analýzy. Výchozím zdrojem dat jsou účetní výkazy, a to rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích (cash flow), přehled o změnách vlastního kapitálu a příloha. (Knápková, Pavelková, Šteker, 2013, s. 18)

### 6.2 Metody finanční analýzy

Z hlediska historického vývoje se metody a postupy finanční analýzy standardizovaly. Pro svou jednoduchost se staly v praxi velice oblíbenými.

Mezi základní metody při zpracování finanční analýzy podle Knápkové, Pavelkové a Šteker (2013, s. 61) patří:

- analýza stavových (absolutních) ukazatelů,
- analýza tokových ukazatelů,
- analýza rozdílových ukazatelů,
- analýza poměrových ukazatelů,
- analýza soustav ukazatelů,

- souhrnné ukazatele hospodaření.

### **6.2.1 Analýza stavových ukazatelů**

Analýzu stavových, neboli absolutních, ukazatelů dělíme na horizontální a vertikální analýzu. Horizontální analýza se zaměřuje na analýzu trendů, vertikální analýza na procentní rozbor jednotlivých položek rozvahy. Jedná se především o majetkovou a finanční strukturu rozvahy. (Knápková, Pavelková, Šteker, 2013, s. 61)

### **6.2.2 Analýza tokových ukazatelů**

Tokovými položkami jsou označovány náklady a výnosy. Proto se tato analýza týká především výnosů, nákladů, zisku a cash flow. Zde je také vhodné použít horizontální a vertikální analýzu.

### **6.2.3 Analýza rozdílových ukazatelů**

Rozdílové ukazatele se zaměřují na likviditu podniku. K nejdůležitějším rozdílovým ukazatelům patří čistý pracovní kapitál (dále jen „ČPK“). ČPK je definován jako rozdíl oběžného majetku a krátkodobých cizích zdrojů. Má významný vliv na platební schopnost podniku. (Knápková, Pavelková, Šteker, 2013, s. 83)

### **6.2.4 Analýza poměrových ukazatelů**

Poměrové ukazatele jsou dle Vodákové (2013, s. 116) nejpoužívanějšími ukazateli při sestavování finanční analýzy. Mezi základní ukazatele patří ukazatele aktivity, likvidity, rentability, zadluženosti a kapitálového trhu.

## **6.3 Dílčí ukazatele finanční analýzy pro příspěvkové organizace**

Abychom mohli sestavit finanční analýzu municipální firmy – příspěvkové organizace, je potřeba brát v úvahu její specifika a zaměření. Každá organizace si pečlivě vybírá pro sledování jen ty oblasti, které jsou pro ni důležité. Vybírá si také ukazatele, jež ji zaručí potřebné informování o stanovených cílech a o budoucím vývoji organizace. (Knaftová, 2002, s. 100 – 101)

### 6.3.1 Ukazatele autarkie

Ukazatele autarkie nám napomáhají zjistit míru soběstačnosti municipální firmy. Ke zjištění tohoto ukazatele jsou známy dva způsoby výpočtu. První možností je autarkie na bázi výnosově nákladové, druhou možností je autarkie na bázi příjmově výdajové.

#### 6.3.1.1 Autarkie na bázi výnosově nákladové

V dnešní době se používá spíše tato metoda autarkie. Informuje o tom, zda je organizace dostatečně soběstačná a v jaké míře je schopna pokrýt náklady z hlavní činnosti výnosy z této činnosti. Ukazatel by měl dosahovat hodnot větších než 100 %. (Knaftová, 2002, s. 102)

Výpočet:

$$\text{Autarkie hlavní činnosti} = \frac{\text{Výnosy hlavní činnosti}}{\text{Náklady hlavní činnosti}} \times 100$$

#### 6.3.1.2 Autarkie na bázi příjmově výdajové

Tato metoda se používala spíše v minulosti, ale i dnes se stále uplatňuje. Tento ukazatel nám udává, zda byly příjmy dosaženy v dostačující míře k pokrytí výdajů. Příjmy jsou dostačující, pokud hodnota výsledku převyšuje 100 %. Jakmile je hodnota ukazatele menší než 100 %, je potřeba prozkoumat proč příjmy nepokryjí výdaje. (Knaftová, 2002, s. 103)

Výpočet:

$$\text{Autarkie na bázi příjmu a výdajů} = \frac{\text{Příjmy}}{\text{Výdaje}} \times 100$$

### 6.3.2 Ukazatele rentability

Rentabilita je schopnost dosažení zisku pomocí investovaného kapitálu. U příspěvkových organizací není hlavním účelem tvorba zisku, proto se tento ukazatel používá jen u doplňkové činnosti. Pokud příspěvková organizace nemá doplňkovou činnost, může se použít ukazatel pro sledování dynamiky vývoje celkových nákladů s dynamikou vývoje celkových výnosů. (Knaftová, 2002, s. 105)

### 6.3.3 Ukazatele aktivity

Ukazatele aktivity slouží k měření schopnosti podniku využívat vložené prostředky. Pro příspěvkovou organizaci jsou doplňujícími ukazateli hodnocení, jelikož se v nich prolínají

ukazatele ostatních oblastí. Pokud hodnota tohoto ukazatele roste, značí to o správném hospodaření příspěvkové organizace. (Knaftová, 2002, s. 119)

Mezi nejdůležitější ukazatele dle Otrusinové (2011, s. 114) patří:

- obrat kapitálu,
- rychlost obratu stálých aktiv,
- doba obratu pohledávek,
- poměr doby obratu krátkodobých závazků a krátkodobých pohledávek,
- rychlost obratu zásob.

**Obrat kapitálu** – znázorňuje, jak rychle se vložený kapitál organizace obrátí v průběhu daného roku.

Výpočet:

$$\text{Obrat kapitálu} = \frac{\text{Výnosy hlavní činnosti}}{\text{Pasiva}}$$

**Doba (rychlost) obratu stálých aktiv** – tento ukazatel hodnotí, která část fixních aktiv se otočí v poměru celkových výnosů. Můžeme říci, že je měřítkem náročnosti na dlouhodobém majetku. Hodnota výsledku je v letech.

Výpočet:

$$\text{Rychlost obratu stálých aktiv} = \frac{\text{Stálá aktiva}}{\text{Výnosy hlavní činnosti}}$$

**Doba obratu pohledávek** – vyjadřuje dobu, kdy vznikla pohledávka do okamžiku jejího zaplacení. Znázorňuje, jak dlouho jsou finanční prostředky vázané v pohledávkách. Hodnota výsledku je ve dnech.

Výpočet:

$$\text{Doba obratu pohledávek} = \frac{\text{Pohledávky}}{\text{Výnosy}} \times 360$$

**Poměr doby obratu krátkodobých závazků a krátkodobých pohledávek** – zobrazuje soulad mezi dobami obratů pohledávek a závazků v poměru s provozními náklady a výnosy. Obecně platí, že doba obratu pohledávek by měla být kratší než doba obratu závazků.

Výpočet:

$$\text{Poměr doby obratu pohledávek a závazků} = \frac{\frac{\text{Pohledávky} \times 360}{\text{Provozní výnosy}}}{\frac{\text{Závazky} \times 360}{\text{Provozní náklady}}}$$

**Rychlost obratu zásob** – vyjadřuje, kolikrát se zásoby otočí v objemu nákladů. Tento ukazatel se používá jen tehdy, pokud jsou zásoby významnou položkou v rozvaze.

Výpočet:

$$\text{Rychlost obratu zásob} = \frac{\text{Náklady hlavní činnosti}}{\text{Zásoby}}$$

### 6.3.4 Ukazatele likvidity

Likvidita je schopnost podniku hradit své závazky. Rozlišujeme 3 stupně likvidity, a to dle doby likvidnosti neboli přeměnitelnosti na peníze. Jedná se o likviditu běžnou, okamžitou a pohotovou. U příspěvkových organizací se nejčastěji používá likvidita okamžitá a pohotová. (Knápková, Pavelková, Šteker, 2013, s. 91)

#### 6.3.4.1 Okamžitá likvidita

Tento ukazatel je označován jako likvidita I. stupně, nebo také hotovostní likvidita. Hodnota této likvidity by se měla pohybovat v rozmezí 0,2-0,5. Pokud by byla hodnota vyšší, svědčí to o neefektivním využití finančních prostředků.

Výpočet:

$$\text{Okamžitá likvidita} = \frac{\text{Krátkodobý finanční majetek}}{\text{Krátkodobé cizí zdroje}}$$

#### 6.3.4.2 Pohotová likvidita

Jedná se o likviditu II. stupně. Je obdobou okamžité likvidity, jen se ke krátkodobému finančnímu majetku přičtou krátkodobé pohledávky. Hodnoty ukazatele by měly být v rozmezí 1-1,5.

Výpočet:

$$\text{Pohotová likvidita} = \frac{\text{Krátkodobé pohledávky} + \text{krátkodobý finanční majetek}}{\text{Krátkodobé cizí zdroje}}$$



### 6.3.4.3 Běžná likvidita

Označována jako likvidita III. stupně. Udává, kolikrát oběžná aktiva pokrývají krátkodobé cizí zdroje. Doporučená hodnota ukazatele se pohybuje v rozmezí 1,5-2,5.

Výpočet:

$$\text{Běžná likvidita} = \frac{\text{Oběžná aktiva}}{\text{Krátkodobé cizí zdroje}}$$

### 6.3.5 Ukazatele financování

U podnikatelských subjektů se používají ukazatele zadluženosti, u příspěvkových organizací se jako obdoba těchto ukazatelů používají právě ukazatele financování. Je nutné předem rozlišit financování provozní oblasti od financování investiční oblasti. Tyto ukazatele nám odhalí, zda je majetek organizace financován spíše vlastními zdroji, nebo je závislý na jiném zdroji. (Knaftová, 2002, s. 126)

#### 6.3.5.1 Ukazatel finanční samostatnosti

Ukazatel finanční samostatnosti je vyjádřen jako podíl vlastního kapitálu na financování a celkových aktivech. Maximální hodnota, které by měl tento ukazatel dosahovat, je 1. Zadluženost při této hodnotě bude nulová.

Výpočet:

$$\text{Ukazatel finanční samostatnosti} = \frac{\text{Vlastní kapitál}}{\text{Aktiva (Pasiva)}}$$

#### 6.3.5.2 Míra věřitelského rizika

Vyjadřuje účast cizího kapitálu na vlastních zdrojích. Pokud je užíván převážně cizí kapitál, je vhodné jeho podíl maximalizovat. Hrozí nebezpečí ohrožení finanční stability.

Výpočet:

$$\text{Míra věřitelského rizika} = \frac{\text{Cizí kapitál}}{\text{Pasiva}}$$

#### 6.3.5.3 Síla finanční páky

Ukazuje, do jaké míry využívá příspěvková organizace finanční páku. Jelikož většina příspěvkových organizací nemá úročený cizí kapitál, finanční páka působí pozitivně.

Výpočet:

$$\text{Síla finanční páky} = 1 + \frac{\text{Cizí kapitál}}{\text{Vlastní kapitál}}$$

### 6.3.6 Ukazatele investičního útlumu/rozvoje

Při hodnocení finanční analýzy příspěvkové organizace má tento ukazatel značný význam. Posuzuje dlouhodobý majetek vzhledem k jeho opotřebení a dalším možnostem jeho investování. (Otrusinová, Kubíčková, 2011, s. 116)

#### 6.3.6.1 Koeficient opotřebení dlouhodobého majetku

Znázorňuje míru opotřebení dlouhodobého majetku. Čím větší je hodnota tohoto ukazatele, tím větší jsou tlaky na získání investic k pořízení nového majetku. (Otrusinová, Kubíčková, 2011, s. 116)

Výpočet:

$$\text{Koeficient opotřebení dlouhodobého majetku} = \frac{\text{Oprávkky}}{\text{Dlouhodobá aktiva brutto}}$$

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**

## 7 PŘEDSTAVENÍ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

Na tomto místě bych ráda představila konkrétní příspěvkovou organizaci, a to Domov pro seniory Loučka, p.o.

Domov se nachází v Loučce, malé obci Zlínského kraje. Loučka leží v jižní části Vizovické vrchoviny v nadmořské výšce 438 m přibližně 30 km od krajského města Zlín.

Následující posláním uvádí organizace na svých webových stránkách: „*Posláním Domova pro seniory Loučka je celoročně vytvářet prostředí splňující podmínky pro co nejvíce plnohodnotný a přirozený způsob života. Respektovat svobodu jako nejvyšší hodnotu člověka. Vycházíme z individuálních a zároveň reálných potřeb klientů, kteří se ocitli v nepříznivé životní situaci, kdy již domácí prostředí, nebo jiný druh sociální služby nemůže být zajištěn.*“

Od 1. 7. 2013 je součástí této organizace také Domov se zvláštním režimem Loučka. Jedná se o samostatný objekt, ve kterém se nachází osoby s chronickým duševním onemocněním.

Domov pro seniory Loučka má kapacitu 115 míst, Domov se zvláštním režimem Loučka 47 míst.

### 7.1 Historie

Vznik domova se váže na den 2. září 1995. Nejdříve byl součástí Okresního ústavu sociálních služeb Zlín. V roce 1998 se transformoval na samostatnou rozpočtovou organizaci Domov důchodců Loučka, 1. 10. 2000 se pak jeho legislativa změnila na příspěvkovou organizaci zřízenou Okresním úřadem Zlín a 26. 3. 2003 se legislativa opět změnila, a to na příspěvkovou organizaci zřízenou Zlínským krajem. Dne 1. 1. 2007 byl změněn název domova na Domov pro seniory Loučka, příspěvková organizace.

### 7.2 Činnosti

#### 7.2.1 Hlavní činnost

Dle zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, je Domov pro seniory Loučka registrován k poskytování sociální služby.

Služby jsou určeny pro seniory, kteří dosáhli věku pro přiznání starobního nebo invalidního důchodu, a zároveň se jedná o seniory, již mají sníženou míru soběstačnosti, a to z důvodu věku, zdravotního stavu nebo pravidelné pomoci a podpory další fyzické osoby.

Cílem domova je podporovat soběstačnost a nezávislost klientů, pomáhat jim při každodenních lidských činnostech, na které vzhledem ke svému zdravotnímu stavu nestačí. Pro klienty je po celý rok vytvářeno příjemné prostředí a velká nabídka podmínek a služeb pro prožití jejich důstojného stáří. Celý areál a prostory domova jsou bezbariérové.

Klienti se mohou také zúčastňovat různých společenských, kulturních a sportovních akcí. Součástí domova je i kaple, ve které je jednou týdně sloužena mše svatá.

Rozpočet pro hlavní činnost organizace se v r. 2016 pohyboval kolem 48 mil. Kč.

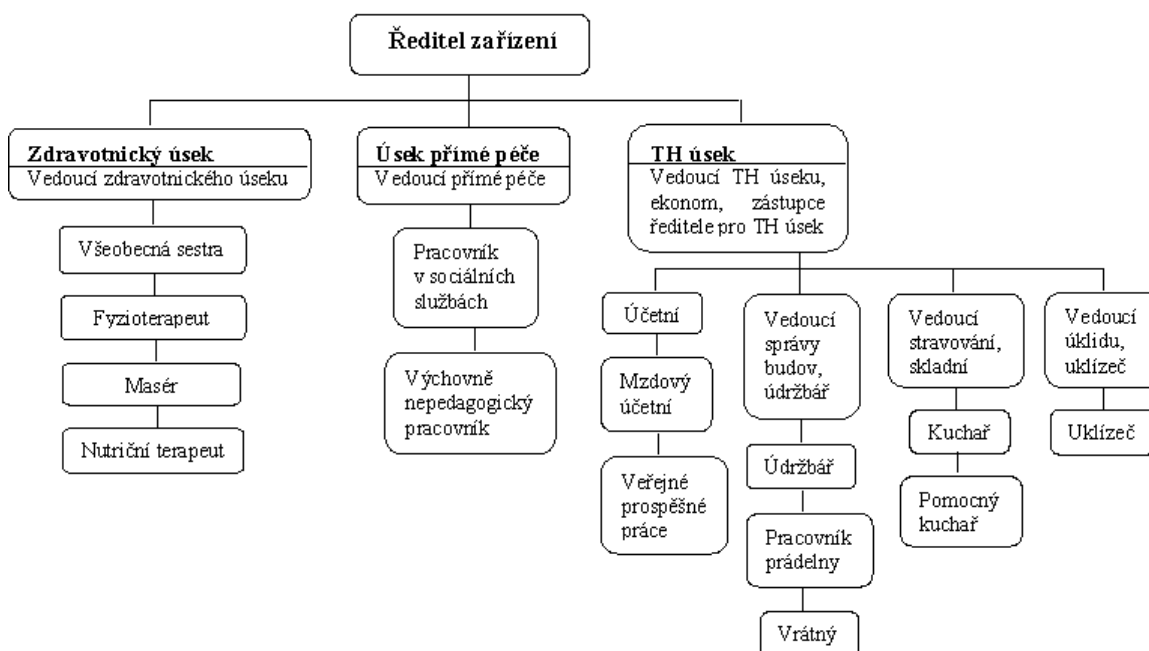
### 7.2.2 Doplnková činnost

Do doplňkové činnosti Domova pro seniory Loučka řadíme zejména hostinskou činnost. Jedná se o prodávání obědů cizím strážníkům, kterými jsou senioři z obce Loučka, rodinní příslušníci klientů aj. Živnostenské oprávnění pro poskytování této hostinské činnosti je podstatnou podmínkou, spadá do legislativní povinnosti dané živnostenským zákonem.

Pro doplňkovou činnost organizace se rozpočet pohybuje v částce okolo 25 tis. Kč.

### 7.3 Organizační schéma

Na následujícím obrázku můžeme vidět jednoduché organizační schéma Domova pro seniory Loučka. Domov zaměstnává 100 pracovníků v obou službách, které jsem popisovala výše, a dále také 5 pracovníků z Úřadu práce v rámci Veřejně prospěšných prací na pomocné práce na úklid a v kuchyni.



Obrázek 3: Organizační členění Domova pro seniory Loučka, p.o.

## 7.4 Účetnictví

Účetnictví organizace je vedeno podle zákona č. 563/1991 Sb., vyhlášky č. 410/2009 Sb. a ČÚS pro vybrané ÚJ č. 701 až 710. Zřizovatel však určil organizaci používat účetnictví ve zjednodušeném rozsahu.

Do r. 2013 dokládala organizace prohlášení auditora o způsobu účtování a použití dotace z MPSV, neboť je příjemcem transferu ze státního rozpočtu. Daňové přiznání má zpracováno daňovým poradcem a odevzdává k 30. 6. následujícího roku.

### 7.4.1 Směrnice k účtování

Směrnice k účtování organizace je rozpracovaná do 9 dílčích částí. V první části je popsáno celkové vedení účetnictví organizace. Druhá část je zaměřena na evidenci, účtování a odepisování majetku, třetí část pak na evidenci, účtování a oceňování zásob. Ve čtvrté části je popsána inventarizace a v páté části je rozpracován harmonogram závěrek. V šesté části nalezneme časové rozlišování, v sedmé části hospodaření s fondy a v osmé části je oběh účetních dokladů. Poslední, devátá, část směrnice se věnuje doplňkové činnosti organizace. Ve směrnici však nikde není popisováno o dotacích, proto bych navrhovala organizaci vytvořit desátou část, a to směrnici o přehledu a účtování dotací.

Návrh směrnice k čerpání a účtování dotací (transferů) přikládám v příloze.

## 8 HOSPODAŘENÍ S FONDY

Domov pro seniory Loučka vytváří následující peněžní a investiční fondy:

- fond odměn,
- fond kulturních a sociálních potřeb,
- rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření,
- rezervní fond z ostatních titulů,
- fond reprodukce majetku, fond investic.

Dále se ve zkratce zaměřím na hospodaření s jednotlivými fondy za rok 2016.

### 8.1 Fond kulturních a sociálních potřeb

Základní příděl pro tvorbu FKSP probíhá měsíčně převodem z běžného účtu dle skutečně vyplacených prostředků na platy a náhrad za dočasnou pracovní neschopnost. Z doplňkové činnosti probíhá tvorba přídělu podle skutečných nákladů přeúčtovaných z hlavní činnosti na doplňkovou. Tvorba se oproti předchozím letem zvýšila o 0,5 %.

Použití fondu upravuje vyhláška č. 114/2002 Sb. o FKSP. V následujícím přehledu můžeme vidět pohyby fondu za rok 2016. Jedná se zejména o příspěvky na stravování, kulturu, tělovýchovu a sport, poskytnuté dary. Dary byly poskytnuty při příležitostech životního jubilea 50, 55 a 60 let.

Tabulka 2: Přehled o tvorbě a čerpání FKSP za rok 2016

<b>Počáteční stav fondu k 1. 1. 2016</b>	<b>118 645,74 Kč</b>
Tvorba fondu	365 630,46 Kč
Čerpání fondu	251 519,00 Kč
• Příspěvek na stravování	189 577,00 Kč
• Kultura, tělovýchova a sport	57 443,00 Kč
• Poskytnuté dary	4 499,00 Kč
<b>Konečný stav fondu k 31. 12. 2016</b>	<b>232 757,00 Kč</b>

(interní zdroje organizace)

### 8.2 Fond investic

Investiční fond byl v roce 2016 tvořen zejména odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a účelovým darem. Tento dar byl poskytnut na vybudování pétanque hřiště v celkové hodnotě 50 000 Kč. Další čerpání fondu proběhlo na vybudování nového mrazičích boxu v kuchyni, neboť došlo k neopravitelné poruše předchozího zařízení. Investiční fond byl také ponížen o odvod zřizovateli, kterým je Zlínský kraj.

Tabulka 3: Přehled o tvorbě a čerpání fondu investic za rok 2016

<b>Počáteční stav fondu k 1. 1. 2016</b>	<b>1 012 379,89 Kč</b>
Tvorba fondu	2 658 231,00 Kč
• zdroje z odpisů	2 608 231,00 Kč
• investiční dar	50 000,00 Kč
Čerpání fondu	2 263 552,00 Kč
• investiční akce – stavby	187 552,00 Kč
• nákup DHM	76 000,00 Kč
• odvod zřizovateli	2 000 000,00 Kč
<b>Konečný stav fondu k 31. 12. 2016</b>	<b>1 407 058,89 Kč</b>

(interní zdroje organizace)

### 8.3 Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření

Tento fond byl pro rok 2016 vytvořen přidělem ze zisku za rok 2015, a to ve výši 29,05 Kč. Díky své nízké částce nebyl v roce 2016 použit.

Tabulka 4: Přehled o tvorbě a čerpání rezervního fondu tvořeného ze zlepšeného VH za rok 2016

<b>Počáteční stav fondu k 1. 1. 2016</b>	<b>0,00 Kč</b>
Tvorba fondu	29,05 Kč
Čerpání fondu	0,00 Kč
<b>Konečný stav fondu k 31. 12. 2016</b>	<b>29,05 Kč</b>

(interní zdroje organizace)

### 8.4 Rezervní fond tvořený z ostatních titulů

V roce 2016 byl rezervní fond tvořený z ostatních titulů vytvářen neúčelovými peněžními dary a jedním účelovým darem. Dary byly použity k zakoupení polohovacích pomůcek pro imobilní klienty, na pořízení škrabky na brambory v hodnotě 39 930 Kč a nákup materiálu na opravy budovy Domova se zvláštním režimem v hodnotě 4 674 Kč.

Tabulka 5: Přehled o tvorbě a čerpání rezervního fondu tvořeného z ost. titulů za rok 2016

<b>Počáteční stav fondu k 1. 1. 2016</b>	<b>0,00 Kč</b>
Tvorba fondu	164 200,00 Kč
• peněžní dary – neúčelové	134 200,00 Kč
• peněžní dary – účelové	30 000,00 Kč
Čerpání fondu	74 604,00 Kč
<b>Konečný stav fondu k 31. 12. 2016</b>	<b>89 596,00 Kč</b>

(interní zdroje organizace)



## 8.5 Fond odměn

V roce 2016 neměl fond odměn z výsledku hospodaření žádný příděl, ani žádné čerpání. Z předchozích let je ve fondu částka 900 Kč.

Tabulka 6: Přehled o tvorbě a čerpání fondu odměn za rok 2016

<b>Počáteční stav fondu k 1. 1. 2016</b>	<b>900,00 Kč</b>
Tvorba fondu	0,00 Kč
Čerpání fondu	0,00 Kč
<b>Konečný stav fondu k 31. 12. 2016</b>	<b>900,00 Kč</b>

(interní zdroje organizace)

## 9 ZDROJE FINANCOVÁNÍ

V této kapitole se krátce zaměřím na vyjmenování jednotlivých zdrojů financování příspěvkové organizace Domov pro seniory v Loučce, a poté finanční stránku domova více rozvedu v následující kapitole.

### 9.1 Vlastní zdroje

Vlastní zdroje představují výnosy z prodeje služeb, a to jak hlavní, tak vedlejší (hostinské) činnosti. Patří zde úhrady od uživatelů za poskytnuté sociální služby, jimiž jsou ubytování, stravování a přímá péče. Přímá péče je hrazena z příspěvku na péči (dále jen „PnP“), který zabezpečuje Úřad práce ČR. Výše příspěvku se odvíjí od míry závislosti na jiné osobě. Vedlejší činnost se zaměřuje na poskytování obědů občanům obce. Ceník za poskytované služby si organizace stanovuje sama, ovšem je limitovaná maximálními úhradami stanovenými v prováděcí vyhlášce č. 505/2006 Sb., kterou se provádí zákon o sociálních službách. Výše úhrad od klientů jsou poukazovány na účet organizace, s nimiž pak organizace hospodaří.

### 9.2 Dotace od MPSV

Dotace od Ministerstva práce a sociálních věcí (dále jen „MPSV“), je dotací ze státního rozpočtu. Tyto dotace jsou získávány za konkrétním účelem, jejich spravování podléhá kontrole a při nedodržení podmínek může MPSV tuto dotaci vyžadovat zpět. Od r. 2015 přešlo financování sociálních služeb z ministerstva přímo na kraje, ve Zlínském kraji přešel tento zdroj financování na neinvestiční příspěvek „Zajištění dostupnosti sociálních služeb ve Zlínském kraji“.

### 9.3 Příspěvek z ÚP

Příspěvek z ÚP, neboli příspěvek na VPP, je příspěvkem od úřadu práce ČR na vytvoření nových pracovních míst. V rámci VPP jsou s ÚP podepsány dohody a závisí na skutečně odpracovaných dnech a na aktuálně přiznaném příspěvku. Pracovníci jsou zaměstnáváni na pozicích úklidu a pomocných prací v kuchyni. V r. 2015 byl příspěvek na jednotlivého pracovníka 14 tis. Kč na měsíc.

## 9.4 Zdravotní pojišťovny

Zákon o sociálních službách od r. 2007 definuje pracovníky, kteří vykonávají sociální služby, a oddělil zdravotní a sociální péči. V podmínkách financování ze zdrojů MPSV, ať původně přímo z ministerstva nebo nyní prostřednictvím kraje, je výslovně uvedeno, že finanční prostředky dotací nesmějí být použity na financování zdravotnického personálu. Z tohoto důvodu uzavírají domovy poskytující sociální služby zvláštní smlouvy se zdravotními pojišťovnami, které hradí nasmlouvané zdravotní výkony sester, pracujících v domovech. Toto financování je ovšem značně nedostačující, protože nepokryje veškeré činnosti, které sestry provádějí.

Organizace má smlouvu s Všeobecnou zdravotní pojišťovnou. Hrazení úkonů zdravotní péče podléhá pojistnému za každého klienta, které platí stát.

## 9.5 Dotace od měst a obcí

Na začátku každého roku organizace oslovuje písemnou žádostí města a obce, z nichž pocházejí klienti organizace. Tyto dotace jsou poukazovány na účet a slouží na provoz organizace.

## 9.6 Ostatní

Mezi ostatní zdroje organizace patří zejména přijaté dary, dotace na pořízení DM, prostředky z rezervních fondů a úroky z vedených účtů.

V následující tabulce můžeme vidět přehled zdrojů financování organizace Domov pro seniory Loučka za rok 2016. Z tabulky je zřejmé, že největší položkou výnosů jsou vlastní zdroje organizace, které činí více než 31 mil. Kč. Druhou největší položkou jsou finance od zdravotní pojišťovny, a to přes 1,8 mil. Kč. Významným zdrojem příjmů jsou také příjmy od ÚP na vytvoření pracovních míst v rámci veřejně prospěšných prací („VPP“), který činí 658 585 Kč.

Tabulka 7: Přehled zdrojů financování organizace za rok 2016

<b>Zdroje financování</b>	
Vlastní zdroje	31 056 553,94 Kč
ZK – „Priority“, ZK – „APZ“	349 300,00 Kč
Příspěvek z ÚP	658 585,00 Kč
Zdravotní pojišťovna	1 821 629,85 Kč

Ostatní	93 034,36 Kč
<b>Celkem</b>	<b>33 979 103,2 Kč</b>

(interní zdroje organizace)

V tabulce 8 můžeme vidět zdroje financování organizace Domov pro seniory, Loučka p.o. a účtování jednotlivých zdrojů. Vlastní zdroje jsou ještě nadále jednotlivě účtovány dle svého zaměření (např. 602-0300 výnosy z prodeje služeb – ubytování; 602-0301 příspěvek na péči; 602-0100 tržby z prodeje služeb v DČ; aj.).

Tabulka 8: Zdroje financování organizace a jejich účtování

Zdroje financování	Účtování
<b>Vlastní zdroje</b>	602 výnosy z prodeje služeb
<b>Dotace od MPSV</b>	672-0300 přijaté transfery na provoz z rozpočtu MPSV
<b>Příspěvek z ÚP</b>	672-0301 přijaté transfery na provoz z rozpočtu MPSV (ÚP ČR)
<b>Zdravotní pojišťovny</b>	602-0311 výnosy z prodeje služeb – zdravotní pojišťovny
<b>Dotace od měst a obcí</b>	672-0600 přijaté transfery na provoz z rozpočtu obcí

(vlastní zpracování)

## 10 FINANČNÍ ANALÝZA

V této části bakalářské práce se zaměřím na finanční analýzu organizace Domov pro seniory Loučka, která mi tak lépe pomůže vyhodnotit finanční situaci organizace. Pro vypracování analýzy jsem použila účetní výkazy organizace, kterými byly především rozvaha, výkaz zisku a ztrát, příloha. Jako první bude provedena analýza majetkové a finanční struktury, poté analýza nákladů a výnosů a na konec bude proveden rozbor základních ukazatelů finanční analýzy.

### 10.1 Klasifikace odvětví

Díky činnosti, kterou Domov pro seniory Loučka vykonává, jej lze dle klasifikace CZ-NACE zařadit do následujícího odvětví:

- sekce Q – Zdravotní a sociální péče,
- oddíl 87 – Pobytové služby sociální péče,
- třída 87.30.1 – Sociální péče v domovech pro seniory.

### 10.2 Analýza majetkové struktury

Podíváme-li se podrobněji na strukturu aktiv organizace v letech 2012-2016, můžeme vidět narůstající se sumu aktiv do roku 2014, v roce 2015 lehce zaznamenáme pokles aktiv, ale od roku 2016 již opět aktiva narůstají. Největším podílem aktiv je samozřejmě dlouhodobý hmotný majetek, konkrétně stavby organizace, u kterých ale také můžeme zaznamenat pokles, a to z důvodu jejich používání a opotřebení.

Oběžná aktiva rok od roku narůstají. Hlavní součástí oběžného aktiva je krátkodobý finanční majetek, konkrétně běžný účet, na který jsou přijímány platby od klientů. Zásoby a pohledávky tvoří malé procento oběžných aktiv. V roce 2015 však můžeme zaznamenat velký nárůst pohledávek. Jedná se především o dohadný účet aktivní, na který byla zaúčtována pohledávka na výkony VZP za celý rok. Další je pohledávka vůči FÚ za zaplacenou zálohu daně z příjmů právnických osob, kterou nakonec organizace za r. 2015 nebyla povinna hradit.

Tabulka 9: Majetková struktura organizace v letech 2012-2016 v Kč

	2012	2013	2014	2015	2016
<b>AKTIVA</b>	<b>130 001 031</b>	<b>133 181 760</b>	<b>133 794 246</b>	<b>131 568 980</b>	<b>131 714 230</b>
<b>Dlouhodobý majetek</b>	<b>125 369 721</b>	<b>127 051 785</b>	<b>125 313 273</b>	<b>122 584 986</b>	<b>120 240 217</b>
DNM	0	0	0	0	0

DHM	125 369 721	127 051 785	125 313 273	122 584 896	120 240 217
- stavby	117 608 395	120 170 639	118 565 747	116 617 103	114 854 936
<b>Oběžná aktiva</b>	<b>4 631 310</b>	<b>6 129 975</b>	<b>8 480 973</b>	<b>8 984 084</b>	<b>11 474 012</b>
Zásoby	626 465	750 919	843 445	450 597	513 536
Pohledávky	571 878	1 131 300	441 525	1 975 050	1 902 596
KFM	3 432 966	4 247 756	7 196 003	6 558 437	9 057 880
- běžný účet	3 140 644	2 573 571	4 657 238	3 518 658	4 715 141

(interní zdroje organizace)

Tabulka 10: Horizontální a vertikální analýza majetkové struktury organizace

	2014	2015	2016	2015/2014	2016/2015
<b>AKTIVA</b>	<b>100 %</b>	<b>100 %</b>	<b>100 %</b>	<b>-1,7 %</b>	<b>0,1 %</b>
<b>Dlouhodobý majetek</b>	<b>94 %</b>	<b>93 %</b>	<b>91 %</b>	<b>-2,18 %</b>	<b>-1,9 %</b>
DNM	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
DHM	94 %	93 %	91 %	-2,18 %	-1,9 %
<b>Oběžná aktiva</b>	<b>6 %</b>	<b>7 %</b>	<b>9 %</b>	<b>5,93 %</b>	<b>27,7 %</b>
Zásoby	1 %	0 %	1 %	-46,58 %	14%
Pohledávky	0 %	2 %	1 %	347,32 %	-3,7 %
KFM	5 %	5 %	7 %	-8,86 %	38,1 %

### 10.3 Analýza finanční struktury

Pasiva organizace se skládají z vlastního kapitálu, který tvoří téměř veškerou část pasiv a cizích zdrojů, které pokrývají v průměru 6 % celkových pasiv. Vlastní kapitál zaznamenává od roku 2014 mírné poklesy. Největší položkou je jmění účetní jednotky. Jelikož organizace není zřízena za účelem zisku, výsledek hospodaření nevykazuje vysoké hodnoty, v některých letech dokonce žádné. Organizace může dosahovat zisku z doplňkové činnosti, kterou je prodej obědů obyvatelům obce či rodinným příslušníkům klientů. Většinou ale výnosy z této činnosti pokryjí jen náklady na tuto činnost.

Cizí zdroje organizace každým rokem narůstají. Jedná se zejména o krátkodobé závazky, a to vůči dodavatelům, zaměstnancům a ostatní závazky. Ostatní závazky tvoří největší procento veškerých závazků. Jedná se o závazek vůči klientům z titulu jejich peněžních prostředků svěřených domovu a uložených na depozitním účtu nebo v depozitní pokladně.

Tabulka 11: Finanční struktura organizace v letech 2012-2016 v Kč

	2012	2013	2014	2015	2016
<b>PASIVA</b>	<b>130 001 031</b>	<b>133 181 760</b>	<b>133 794 246</b>	<b>131 568 980</b>	<b>131 714 230</b>
<b>Vlastní kapitál</b>	<b>127 166 108</b>	<b>128 143 105</b>	<b>127 753 826</b>	<b>124 061 988</b>	<b>122 334 047</b>
Jmění účetní jednotky	125 714 858	127 396 922	125 658 410	122 930 033	120 585 354
Fondy účetní jednotky	1 450 604	746 184	2 095 416	1 131 926	1 711 911
Výsledek hospodaření	646	0	0	29	36 783

<b>Cizí zdroje</b>	<b>2 834 922</b>	<b>5 038 654</b>	<b>6 040 420</b>	<b>7 506 993</b>	<b>9 380 182</b>
Krátkodobé závazky	2 834 922	5 038 654	6 040 420	7 506 993	9 380 182
- <i>dodavatelé</i>	771 280	796 208	442 494	385 343	457 002
- <i>zaměstnanci</i>	12 257	1 417 983	1 668 347	1 623 687	1 793 171
- <i>ostatní</i>	1 243 725	1 676 104	2 490 890	3 016 245	4 152 363

(interní zdroje organizace)

Tabulka 12: Horizontální a vertikální analýza finanční struktury organizace

	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2015/2014</b>	<b>2016/2015</b>
<b>PASIVA</b>	<b>100 %</b>	<b>100 %</b>	<b>100 %</b>	<b>-1,7 %</b>	<b>0,1 %</b>
<b>Vlastní kapitál</b>	<b>95 %</b>	<b>94 %</b>	<b>93 %</b>	<b>-2,9 %</b>	<b>-1,4 %</b>
Jmění účetní jednotky	94 %	93 %	92 %	-2,2 %	-1,9 %
Fondy účetní jednotky	1 %	1 %	1 %	-46,0 %	51,2 %
Výsledek hospodaření	0 %	0 %	0 %	0 %	126 518,1 %
<b>Cizí zdroje</b>	<b>5 %</b>	<b>6 %</b>	<b>7 %</b>	<b>24,3 %</b>	<b>25,0 %</b>
Krátkodobé závazky	5 %	6 %	7 %	24,3 %	25,0 %

## 10.4 Analýza výnosů

Podíváme-li se na výnosy organizace, vidíme, že největší částí jsou tvořeny výnosy z činnosti, konkrétně prodejem svých služeb. Tyto výnosy by však zdaleka nepokryly všechny náklady, proto musí organizace vyhledávat i jiné prostředky. Jsou jimi např. pronájem svých prostor.

Výnosy z transferů tvoří další nedílnou součást výnosů. Pohybují se v průměru 28 % všech výnosů a rok od roku narůstají. Patří zde obecní, městské, krajské a státní dotace.

Tabulka 13: Analýza výnosů organizace v letech 2012-2016 v Kč

	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>VÝNOSY CELKEM</b>	<b>29 476 225</b>	<b>37 438 275</b>	<b>42 942 737</b>	<b>44 743 719</b>	<b>48 037 382</b>
<b>Výnosy z činnosti</b>	<b>23 238 171</b>	<b>25 988 709</b>	<b>31 609 484</b>	<b>32 190 260</b>	<b>32 924 867</b>
- <i>prodeje služeb</i>	22 962 328	25 837 328	31 041 914	31 033 760	32 723 103
- <i>pronájmu</i>	9 400	9 700	9 700	9 700	9 700
- <i>čerpání fondů</i>	259 168	30 338	312 149	109 900	74 604
- <i>ostatní</i>	7 275	104 648	245 721	1 028 641	98 460
<b>Finanční výnosy</b>	<b>675</b>	<b>218</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- <i>úroky</i>	675	218	0	0	0
<b>Výnosy z transferů</b>	<b>6 237 379</b>	<b>11 449 348</b>	<b>11 333 254</b>	<b>12 533 459</b>	<b>15 112 515</b>

(interní zdroje organizace)

Tabulka 14: Horizontální a vertikální analýza výnosů organizace

	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2015/2014</b>	<b>2016/2015</b>
<b>VÝNOSY CELKEM</b>	<b>100 %</b>	<b>100 %</b>	<b>100 %</b>	<b>4,2 %</b>	<b>7,4 %</b>
<b>Výnosy z činnosti</b>	<b>74 %</b>	<b>72 %</b>	<b>69 %</b>	<b>1,8 %</b>	<b>2,3 %</b>

- <i>prodeje služeb</i>	72 %	69 %	68 %	-0,03 %	5,4 %
- <i>pronájmu</i>	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
- <i>čerpání fondů</i>	1 %	0 %	0 %	-64,8 %	-32,1 %
- <i>ostatní</i>	1 %	3 %	1 %	318,6 %	-90,4 %
<b>Finanční výnosy</b>	<b>0 %</b>	<b>0 %</b>	<b>0 %</b>	<b>0 %</b>	<b>0 %</b>
- <i>úroky</i>	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
<b>Výnosy z transferů</b>	<b>26 %</b>	<b>28 %</b>	<b>31 %</b>	<b>10,6 %</b>	<b>20,6 %</b>

## 10.5 Analýza nákladů

Náklady organizace každým rokem narůstají zhruba o 5 mil. Kč. Největší položkou jsou náklady z činnosti, které tvoří téměř 100 % veškerých nákladů. Hlavní složkou jsou mzdové náklady, které převyšují 50 % nákladů. V roce 2012 byly mzdové náklady necelých 14 mil., v roce 2016 byly o 10 mil. větší. Důvodem je nárůst zaměstnanců v r. 2013 při zahájení nové sociální služby DZR. Další významnou položkou je zákonné sociální pojištění, jež organizace za své zaměstnance odvádí. Jeho podíl na nákladech se pohybuje okolo 17 %. Její nárůst souvisí stejně jako mzdy s nárůstem počtu zaměstnanců. Hned další položkou je spotřeba materiálu, která tvoří 16 % celkových nákladů. Mezi spotřebu materiálu řadíme zdravotnické, hygienické, kancelářské potřeby, a dále také spotřebu potravin pro přípravu jídel.

Tabulka 15: Analýza nákladů organizace v letech 2012-2016 v Kč

	2012	2013	2014	2015	2016
<b>NÁKLADY CELKEM</b>	<b>29 475 579</b>	<b>37 438 275</b>	<b>42 942 738</b>	<b>44 743 690</b>	<b>48 000 599</b>
<b>Náklady z činnosti</b>	<b>29 192 338</b>	<b>37 486 345</b>	<b>42 691 738</b>	<b>44 856 920</b>	<b>47 913 339</b>
- <i>spotřeba materiálu</i>	4 773 477	6 295 783	6 952 476	6 806 311	7 209 684
- <i>spotřeba energie</i>	1 726 048	2 152 701	2 303 051	2 102 851	1 761 903
- <i>opravy a udržování</i>	323 600	331 906	252 478	154 158	384 545
- <i>ostatní služby</i>	890 655	926 207	1 061 517	1 029 515	1 133 352
- <i>mzdové náklady</i>	13 872 891	17 927 670	21 551 622	23 314 608	24 475 530
- <i>zákonné soc. pojištění</i>	4 666 854	6 026 042	7 275 491	7 813 075	8 254 074
- <i>zákonné soc. náklady</i>	222 438	436 154	421 766	296 302	753 097
- <i>odpisy DM</i>	1 767 080	2 057 785	2 219 232	2 728 377	2 608 231
<b>Finanční náklady</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Daň z příjmů</b>	<b>283 241</b>	<b>-48 070</b>	<b>251 000</b>	<b>-113 230</b>	<b>87 260</b>

(interní zdroje organizace)

Tabulka 16: Horizontální a vertikální analýza nákladů organizace

	2014	2015	2016	2015/2014	2016/2015
<b>NÁKLADY CELKEM</b>	<b>100 %</b>	<b>100 %</b>	<b>100 %</b>	<b>4,2 %</b>	<b>7,3 %</b>
<b>Náklady z činnosti</b>	<b>99 %</b>	<b>100 %</b>	<b>100 %</b>	<b>5,1 %</b>	<b>6,8 %</b>
- <i>spotřeba materiálu</i>	16 %	15 %	16 %	-2,1 %	5,9 %



- spotřeba energie	5 %	5 %	4 %	-8,7 %	-16,2 %
- opravy a udržování	1 %	1 %	1 %	-38,9 %	149,4 %
- ostatní služby	3 %	2 %	3 %	-3,0 %	10,1 %
- mzdové náklady	50 %	52 %	51 %	8,2 %	5,0 %
- zákonné soc. pojištění	17 %	18 %	17 %	7,4 %	5,6 %
- zákonné soc. náklady	1 %	1 %	2 %	-29,7 %	154,2 %
- odpisy DM	6 %	6 %	6 %	22,9 %	-4,4 %
<b>Finanční náklady</b>	<b>0 %</b>	<b>0 %</b>	<b>0 %</b>	<b>0 %</b>	<b>0 %</b>
<b>Daň z příjmů</b>	<b>1 %</b>	<b>0 %</b>	<b>0 %</b>	<b>-145,1 %</b>	<b>177,1 %</b>

## 10.6 Analýza výsledku hospodaření

Jak už jsem se zmiňovala výše, organizace není zřízena za účelem zisku, tudíž výsledek hospodaření z hlavní činnosti organizace nabývá nízkých, dokonce i záporných hodnot. Díky doplňkové činnosti se organizace dostává do kladného výsledku hospodaření.

Tabulka 17: Analýza VH z HČ organizace v letech 2012-2016 v Kč

	2012	2013	2014	2015	2016
VH před zdaněním	270 603	-61 550	241 488	118 727	121 930
Daň	283 241	-48 070	251 000	-113 230	87 260
<b>VH běžného účetního období</b>	<b>-12 638</b>	<b>-13 480</b>	<b>-9 512</b>	<b>-5 497</b>	<b>34 670</b>

(interní zdroje organizace)

Tabulka 18: Analýza VH z DČ organizace v letech 2012-2016 v Kč

	2012	2013	2014	2015	2016
VH před zdaněním	13 284	13 480	9 512	5 526	2 113
Daň	0	0	0	0	0
<b>VH běžného účetního období</b>	<b>13 284</b>	<b>13 480</b>	<b>9 512</b>	<b>5 526</b>	<b>2 113</b>

(interní zdroje organizace)

## 10.7 Analýza dílčích ukazatelů

### 10.7.1 Autarkie

V následující tabulce můžeme vidět, že autarkie hlavní činnosti na bázi výnosově nákladové dosahuje ve všech letech 100 %. Dané výsledky dokazují, že organizace je dostatečně soběstačná, výnosy ze své činnosti pokryjí náklady vzniklé touto činností.

Autarkie hlavní činnosti na bázi příjmově výdajové provést nelze, neboť organizace nevyhotovuje výkazy cash flow z důvodu vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu.

Tabulka 19: Autarkie HČ organizace v letech 2012-2016

	2012	2013	2014	2015	2016
Autarkie HČ na bázi výnosově nákladové	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,08 %

### 10.7.2 Rentabilita

Hlavní činnost organizace není zřízena za účelem zisku, proto nemůžeme provést rentabilitu. Organizace má sice doplňkovou činnost, ale ani ta nevykazuje příliš velké zisky na to, abych mohla důkladně rentabilitu provést. Rentabilita organizace je tedy nulová.

### 10.7.3 Ukazatele aktivity

Ukazatele aktivity slouží k měření schopnosti podniku využívat vložené prostředky. Obrat kapitálu organizace vykazuje příliš malých hodnot, neboť minimální doporučená hodnota tohoto ukazatele je 1. Každým rokem hodnota ukazatele sice nabývá, ale i tak to svědčí o neefektivním využití vloženého kapitálu.

Doba obratu stálých aktiv vyjadřuje, jak dlouho jsou stálá aktiva vázána na výnosech. Ve všech sledovaných letech jsou hodnoty ukazatele příliš vysoké. I když se organizaci podařilo snížit hodnotu v období 5 let téměř na polovinu, obnovit svá stálá aktiva z dosažených výnosů stále trvá příliš dlouho.

Doba obratu pohledávek se v každém roce pohybuje na různé hodnotě, přičemž průměrná doba pohledávek je 10 dní. Znamená to, že v průměru 10 dní se pohledávky přemění do peněžní formy. V roce 2014 byla doba obratu pohledávek nejkratší, a to pouze 4 dny. Naopak v roce 2015 stoupla hodnota až na 16 dní. Doba obratu pohledávek se často srovnává s dobou obratu závazků, nižších hodnot by však měla dosahovat právě doba obratu pohledávek.

Doba obratu závazků udává, jak dlouho trvá organizaci uhradit vzniklé závazky. Z tabulky je zřejmé, že organizaci trvá uhradit své závazky v průměru 53 dní, přičemž v roce 2012 uhradili své závazky za 35 dní, v roce 2016 až za 70 dní.

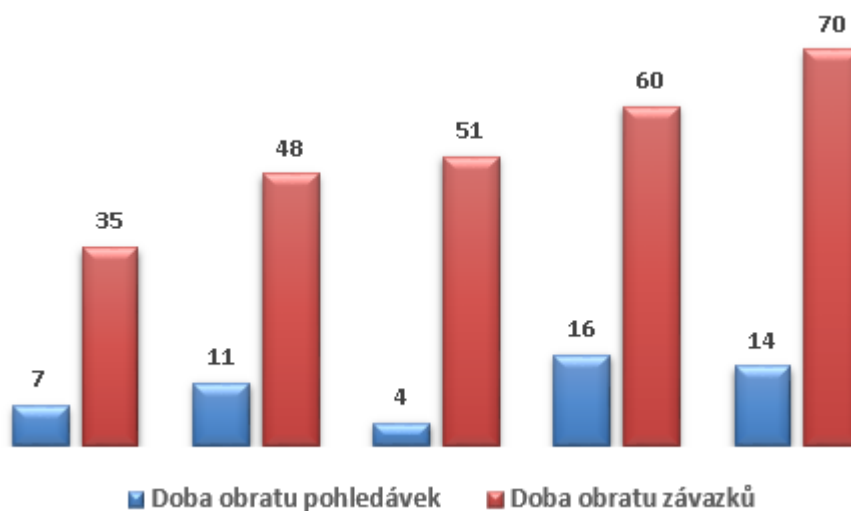
Rychlost obratu zásob se pohybuje ve vysokých hodnotách, neboť v zásobách organizace není vázáno příliš mnoho finančních prostředků.

Tabulka 20: Ukazatele aktivity organizace v letech 2012-2016

	2012	2013	2014	2015	2016
Obrat kapitálu	0,23	0,28	0,32	0,34	0,36
Doba obratu stálých aktiv (roky)	4,25	3,39	2,92	2,74	2,50

Doba obratu pohledávek (dny)	7	11	4	16	14
Doba obratu závazků (dny)	35	48	51	60	70
Poměr doby obratu kr. závazků a pohledávek	0,20	0,22	0,07	0,26	0,20
Rychlost obratu zásob	47,05	49,86	50,91	99,30	93,47

Graf 1: Doba obratu pohledávek a doba obratu závazků v letech 2012-2016



#### 10.7.4 Ukazatele likvidity

Okamžitá likvidita se považuje za nejpresnější ukazatel likvidity, neboť poměruje krátkodobý finanční majetek s krátkodobými cizími zdroji. Hodnoty doporučené pro tento ukazatel se pohybují v rozmezí 0,2-0,5. Organizace nedosahuje těchto doporučených hodnot v žádných analyzovaných letech, avšak v roce 2013 se těmto hodnotám nejvíce přiblížila. Důvodem příliš vysokých hodnot okamžité likvidity je držení účelových prostředků na bankovních účtech.

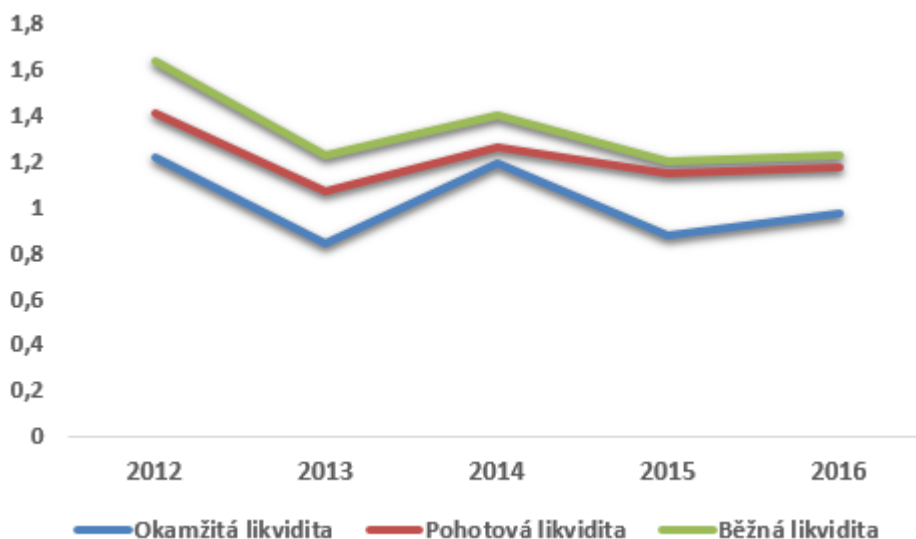
Při výpočtu pohotovosti likvidity se ke krátkodobému finančnímu majetku přičtou i krátkodobé pohledávky. Tento ukazatel by měl nabývat hodnot 1-1,5, což organizace dosahuje ve všech letech.

Běžná likvidita udává, kolikrát pokrývají oběžná aktiva krátkodobé cizí zdroje. Doporučené hodnoty pro tento ukazatel jsou v rozmezí 1,5-2,5, což organizace splňuje jen v roce 2012. V ostatních letech jsou hodnoty ukazatele kolem 1,20, v roce 2014 však nejbližší k doporučeným hodnotám.

Tabulka 21: Ukazatele likvidity organizace v letech 2012-2016

	2012	2013	2014	2015	2016
Okamžitá likvidita	1,21	0,84	1,19	0,87	0,97
Pohotová likvidita	1,41	1,07	1,26	1,14	1,17
Běžná likvidita	1,63	1,22	1,40	1,20	1,22

Graf 2: Likvidita organizace v letech 2012-2016



### 10.7.5 Ukazatele financování

Ukazatel finanční samostatnosti nám udává míru pokrytí celkových pasiv vlastním kapitálem. Z tabulky je zřejmé, že vlastní kapitál pokrývá celková pasiva téměř z celé části. Hodnoty ukazatele se rok od roku snižují, díky tomu se naopak zvyšují hodnoty využívání cizích zdrojů.

Míra věřitelského rizika se pohybuje v nízkých hodnotách, což svědčí o finanční stabilitě organizace.

Síla finanční páky vyjadřuje, v jaké míře využívá organizace finanční páky. Jelikož příspěvkové organizace nepoužívají úročený cizí kapitál, finanční páka pak působí pozitivně.

Tabulka 22: Ukazatele financování organizace v letech 2012-2016

	2012	2013	2014	2015	2016
Ukazatel finanční samostatnosti	0,98	0,96	0,96	0,94	0,93
Míra věřitelského rizika	0,02	0,04	0,05	0,06	0,07
Síla finanční páky	1,02	1,04	1,05	1,06	1,08

### 10.7.6 Ukazatele investičního útlumu/rozvoje

Tento ukazatel vyjadřuje, do jaké míry je dlouhodobý majetek opotřebován. Čím vyšší je hodnota koeficientu, tím více vzrůstá potřeba investic do tohoto majetku. V tabulce můžeme vidět, že DM byl v r. 2012 opotřebován ze 14 %, v r. 2016 už ale z 20 %. Hodnota koeficientu sice každým rokem narůstá, ale i tak se jedná o nízké hodnoty. Organizace zatím nemusí uvažovat o technickém zhodnocení svého majetku.

Tabulka 23: Ukazatele investičního útlumu/rozvoje organizace v letech 2012-2016

	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Koeficient opotřebování DM	0,14	0,15	0,16	0,18	0,20

## 11 SHRNU TÍ A ZÁVĚREČNÁ DOPORUČENÍ

V této kapitole budou vyhodnoceny výsledky provedené finanční analýzy, a také doporučí m určité návrhy ke zlepšení hospodaření dané organizace.

Provedená finanční analýza ukázala, že organizace je schopna svými výnosy pokrýt veškeré své náklady, neboť ukazatel autarkie na bázi výnosově nákladové dosahoval ve všech pozorovaných letech 100 % hodnoty. Organizace je tedy dostatečně soběstačná. Nesmíme však opomenout, že do výnosů se započítávají jak úhrady klientů, tak přijaté dotace, transfery a jiné.

Výpočet rentability organizace provést nelze, neboť hlavní činnost organizace není zřízena za účelem zisku. Mohla bych provést rentabilitu doplňkové činnosti, ale ani ta nevykazuje příliš vysoký zisk.

Při výpočtu ukazatelů aktivity bylo zjištěno, že organizace neefektivně využívá vložený kapitál. Obrat kapitálu se pohyboval ve velmi nízkých hodnotách. Doba obratu stálých aktiv se naopak pohybuje v příliš vysokých hodnotách. Organizaci trvá v průměru 3 let, než se stálá aktiva obnoví z výnosů. Doba obratu pohledávek byla vypočtena v průměru 10 dní, doba obratu závazků pak v průměru 53 dní. Doba obratu pohledávek by měla být nižší než doba obratu závazků, což organizace dodržuje.

Ukazatel okamžité likvidity – nejpřesnější ukazatel likvidity, dosahoval ve všech analyzovaných letech příliš vysokých hodnot. Důvodem je držení účelových finančních prostředků na bankovních účtech, což je velice neefektivní. Tento problém má však většina příspěvkových organizací, neboť přijaté dotace účelového rázu jsou poukazovány právě na bankovní účet.

Financování organizace je téměř z celé části pokryto vlastními zdroji. Cizí zdroje pokrývají financování zhruba 5 %. Míra rizika se tedy pohybuje v nízkých hodnotách, což svědčí o finanční stabilitě organizace. Finanční páka organizace působí také pozitivně.

Koeficientem opotřebení dlouhodobého majetku jsem zjistila, do jaké míry je DM opotřeben. V roce 2016 je majetek organizace opotřeben z 20 %. Hodnoty ukazatele sice každým rokem narůstají, ale stále se pohybují v nízkých hodnotách, organizace tedy zatím nemusí přemýšlet o technickém zhodnocení svého majetku.

Pro zlepšení finanční stability organizace navrhuji tato opatření:

Organizace by si více měla hlídat ukazatele aktivity, a to jak obrat kapitálu, tak i obrat stálých aktiv. Obrat stálých aktiv se pohybuje v průměru 3 let, což bych doporučovala snížit aspoň na polovinu. I tak je to ale pořád ještě dlouhá doba, než se dlouhodobý majetek obnoví z výnosů. Dále bych navrhovala sledovat i dobu obratu závazků, která se pohybuje ve vyšších hodnotách. Závazky jsou placeny zhruba za 53 dní, organizace by se mohla pokusit je platit dříve, aby nenaskakovaly zbytečné penále za pozdní úhrady.

Ukazatele likvidity sice neodpovídají doporučeným hodnotám, ale změnit je bohužel nejde. Okamžitá likvidita se pohybuje ve velmi vysokých hodnotách, což je způsobeno depozitními účty klientů, se kterými organizace v podstatě nedisponuje.

Jelikož organizace provozuje i doplňkovou činnost, zaměřila jsem se také na ni. Domov pro seniory Loučka, p. o. v rámci doplňkové činnosti provozuje hostinskou činnost. Jedná se o prodej obědů občanům obce, konkrétně seniorům, ale také rodinným příslušníkům klientů a zaměstnanců. Organizace však sestavuje kalkulaci tak, aby se cena rovnala nákladům, proto tato činnost nevykazuje téměř žádné zisky. Navrhuji tedy tuto kalkulaci přehodnotit.

Zjednodušená kalkulace na 1 oběd v r. 2016:

• Potraviny	29,50 Kč
• Ostatní náklady	28,64 Kč
• <u>Celkové náklady</u>	<u>58,14 Kč</u>
• Cena za oběd	61,00 Kč
• <b>ZISK</b>	<b>2,86 Kč</b>

Navrhovaná zjednodušená kalkulace na 1 oběd:

• Potraviny	29,50 Kč
• Ostatní náklady	28,64 Kč
• <u>Celkové náklady</u>	<u>58,14 Kč</u>
• Cena za oběd	65,00 Kč
• <b>ZISK</b>	<b>6,86 Kč</b>

V r. 2016 organizace Domov pro seniory Loučka, p. o. vyúčtovala v doplňkové činnosti 739 obědů, což přineslo zisk 2 113,54 Kč. Při sestavení nové kalkulace a navýšení ceny oběda by organizace prodejem 739 obědů za rok přišla k zisku 5 069,54 Kč.

Dále by organizace mohla navýšit cenu za ubytování a stravování, neboť nynější ceny nejsou stanoveny na maximálních částkách, které jsou vymezeny v zákoně o sociálních službách.

Domov pro seniory Loučka, p. o. nabízí ubytování ve 4 variantách:

Tabulka 24: Přehled cen za ubytování v Domově pro seniory Loučka

Typ pokoje	Cena za noc k 1. 1. 2017	Navrhovaná cena za noc
1 – lůžkový	200 Kč	200 Kč
2 – lůžkový	170 Kč	180 Kč
2 – lůžkový s balkónem	180 Kč	190 Kč
3 – lůžkový	160 Kč	170 Kč

Při plně obsazených pokojích přinesou tyto ceny za ubytování zisk 7 102 900 Kč za rok. Pokud navýšíme ceny, bude zisk činit 7 475 200 Kč, což je o 372 300 Kč více.

Stejně tak by bylo možné navýšit i cenu za stravování, která také není na maximu povolené částky. Je třeba brát ale v potaz, že klienti domova jsou senioři, kteří mají jako jediný příjem svůj důchod, a proto se musí částky kalkulovat tak, aby jim 15 % příjmu zůstalo.

Jako dalším zdrojem financování lze hledat různé granty, což je mnohdy velmi složité. Menší částky by také mohl přinést pronájem společenské místnosti domova, např. na rodinné oslavy, školení a jiné podobné akce.



## ZÁVĚR

Cílem práce bylo prozkoumat zdroje financování a hospodaření příspěvkové organizace Domov pro seniory Loučka a najít další možné zdroje financování. Nejdříve byly vypracovány teoretické poznatky týkající se zdrojů financování a hospodaření příspěvkových organizací, a dále poznatky zabývající se finanční analýzou municipálního sektoru, která pomohla lépe zhodnotit finanční situaci organizace. Poté byly tyto teoretické poznatky aplikovány na vybranou příspěvkovou organizaci.

Pomocí specifických ukazatelů finanční analýzy bylo prozkoumáno hospodaření organizace v letech 2012-2016. Potřebné informace k vypracování byly použity z účetních výkazů a konzultací se zaměstnanci organizace. Výsledky poukázaly na aktuální stav hospodaření příspěvkové organizace i s malými nedostatky. Závěrem pak byly navrženy další možnosti, které by napomohly ke zlepšení finanční situace organizace.

Výsledky finanční analýzy sice poukázaly na drobné nedostatky, ale nejedná se o závažné věci. Jde především o vysokou dobu obratu závazků, která se pohybovala okolo 53 dní, organizaci by mohly naskakovat zbytečné penále za pozdní úhrady. Díky specifickým ukazatelům, jako je např. ukazatel autarkie, bylo však vyhodnoceno, že organizace je dostatečně soběstačná a stabilní.

Hlavními zdroji financování organizace jsou vlastní zdroje a dotace od MPSV. Jelikož dochází k neustálému snižování dotací od MPSV, je potřebné hledat nové zdroje. Z důvodu, že organizace má vyhledány všechny možnosti, kterými může být financována, bylo doporučeno zaměřit se spíše na doplňkovou činnost. Doplňkovou činností organizace je prodej obědů občanům obce, a tak byla navrhována nová kalkulace nákladů na tuto činnost. Dále bylo navrženo překalkulovat také ceny za ubytování, neboť nynější ceny nejsou stanoveny na maximálních částkách povolených v zákoně o sociálních službách.

Dalším bodem práce bylo upravit směrnici k účtování organizace. Aktuální směrnice, podle které v příspěvkové organizaci účtují, je rozdělena do 9 dílčích částí a každá část je zaměřena na konkrétní problematiku. Organizaci však chybí směrnice k účtování o dotacích, a tak byl proveden návrh na tuto směrnici.

Při zpracování práce jsem se více dozvěděla o příspěvkových organizacích, jejich fungování a financování. Díky provedené finanční analýze získal Domov pro seniory Loučka

přehled o svém hospodaření za období 2012-2016. Navrhla jsem jim směrnici k účtování o dotacích, a také další možnosti, jak zlepšit jejich finanční situaci.

**SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY**

- BOTTIGLIERI, William A, KROLESKI, S. L., & CONWAY, K., 2011. The regulation of non-profit organizations. *Journal of Business & Economics Research*, 9(9), 51-60. Dostupné z: <https://search.proquest.com/docview/892713888?accountid=15518>
- BOUKAL, Petr, 2013. *Fundraising pro neziskové organizace*. 1. vyd. Praha: Grada, 260 s. Expert. ISBN 987-80-247-4487-2.
- BOUKAL, Petr, Hana VÁVROVÁ et al., 2007. *Ekonomika a financování neziskových organizací*. Praha: Oeconomica, 89, [20] s. ISBN 978-80-245-1293-8.
- DENHARDT, Robert B, Janet Vinzant DENHARDT a Maria Pilar ARISTIGUETA, 2013. *Managing human behavior in public and nonprofit organizations*. 3rd ed. Los Angeles: Sage Publications, xviii, 525 s. ISBN 9781412991650.
- CHOBOTOVÁ, Nikola, 2013. *Hospodaření a financování příspěvkové organizace: Případová studie konkrétní základní školy*. Brno. Bakalářská práce (Bc.). Masarykova univerzita, Ekonomicko-správní fakulta, Katedra veřejné ekonomie.
- KISLINGEROVÁ, Eva a Jiří HNILICA, 2005. *Finanční analýza: krok za krokem*. 1. vyd. Praha: C. H. Beck, 138 s. ISBN 80-7179-321-3.
- KNAFTOVÁ, Ivana, 2002. *Finanční analýza municipální firmy*. 1. vyd. Praha: C. H. Beck, 206 s. ISBN 80-7179-778-2.
- KNÁPKOVÁ, Adriana, Drahomíra PAVELKOVÁ a Karel ŠTEKER, 2013. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*. 2., rozš. vyd. Praha: Grada, 240 s. ISBN 978-80-247-4456-8.
- KUBENKOVÁ, Alžběta, 2014. *Neziskové organizace, jejich účtování a financování*. Zlín. Bakalářská práce (Bc.). Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně, Fakulta managementu a ekonomiky, Ústav financí a účetnictví.
- LOUŠA, František, 2014. *Vnitropodnikové směrnice v účetnictví*. 6. vyd. Praha: Grada, 128 s. ISBN 978-80-247-5127-6.
- MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla a Petr TÉGL, 2011. *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací územního samosprávného celku 2011*. 2. akt. vyd. Olomouc: ANAG, 191 s. ISBN 978-80-7263-664-8.

MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena, 2011. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. 11. akt. vyd. Olomouc: ANAG, 256 s. ISBN 978-80-7263-675-4.

MORÁVEK, Zdeněk a Danuše PROKŮPKOVÁ, 2016. *Příspěvkové organizace 2016-2017*. 3. akt. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 325 s. ISBN 978-80-7552-310-5.

OTRUSINOVÁ, Milana a Dana KUBÍČKOVÁ, 2011. *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek: po novele zákona o účetnictví*. 1. vyd. Praha: C. H. Beck, 178 s. ISBN 978-80-7400-342-4.

REKTOŘÍK, Jaroslav et al., 2007. *Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení*. 2. vyd. Praha: EKOPRESS, 187 s. ISBN 978-80-86929-25-5.

SCHIFFER, Vladimír, 2010. *Správně vedené účetnictví*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 274 s. ISBN 978-80-7357-575-5.

STEJSKAL, Jan, Helena KUVÍKOVÁ a Kateřina MAŤÁTKOVÁ, 2012. *Neziskové organizace – vybrané problémy ekonomiky se zaměřením na nestátní neziskové organizace*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 172 s. ISBN 978-80-7357-973-9.

SVOBODOVÁ, Jaroslava, 2008. *Abeceda účetnictví 2008: pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu*. 4. rozš. vyd. Olomouc: ANAG, 502 s. ISBN 978-80-7263-457-6.

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ, 2013. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 1. vyd. Praha: Grada, 264 s. ISBN 978-80-247-4702-6.

ÚZ č. 1175: *Účetnictví nevýdělečných organizací – zákon, vyhláška, standardy*. 2017. Ostrava: Sagit, 112 s. ISBN 978-80-7488-207-4.

Zákon č. 586/1992 Sb. ze dne 31. prosince 1992 o daních z příjmu, ve znění pozdějších předpisů. In: *Ministerstvo financí České republiky* [online]. [cit. 2018-03-16]. Dostupný z: <http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/legislativni-dokumenty/1992/zakon-c-586-1992-sb-3351>

#### **Interní dokumenty organizace:**

DOMOV PRO SENIORY LOUČKA, 2016. *Zpráva o hospodaření a činnosti*. Loučka

DOMOV PRO SENIORY LOUČKA, 2017. *Účtový rozvrh Domova pro seniory*. Loučka

ZLÍNSKÝ KRAJ, 2017. *Závazné analytické účty pro PO*. Zlín

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

APZ	Aktivní politika zaměstnanosti
ČPK	Čistý pracovní kapitál
ČÚS	České účetní standardy
DČ	Doplňková činnost
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DM	Dlouhodobý majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
DZR	Domov se zvláštním režimem
FKSP	Fond kulturních a sociálních potřeb
FÚ	Finanční úřad
HČ	Hlavní činnost
KFM	Krátkodobý finanční majetek
MPSV	Ministerstvo práce a sociálních věcí
OSS	Organizační složky státu
PNP	Příspěvek na péči
PO	Příspěvková organizace
SF	Státní fondy
ÚJ	Účetní jednotka
ÚP	Úřad práce
ÚSC	Územní samosprávné celky
VH	Výsledek hospodaření
VPP	Veřejně prospěšné práce
VZP	Všeobecná zdravotní pojišťovna
ZK	Základní kapitál

**SEZNAM OBRÁZKŮ**

Obrázek 1: Členění národního hospodářství dle principu financování (Rektořík a kol., 2007, s. 13).....	13
Obrázek 2: Zjednodušené organizační členění příspěvkové organizace .....	18
Obrázek 3: Organizační členění Domova pro seniory Loučka, p.o.....	37

**SEZNAM TABULEK**

Tabulka 1: Přehled o tvorbě a čerpání FKSP za rok 2016.....	39
Tabulka 2: Přehled o tvorbě a čerpání fondu investic za rok 2016.....	40
Tabulka 3: Přehled o tvorbě a čerpání rezervního fondu tvořeného ze zlepšeného VH za rok 2016 .....	40
Tabulka 4: Přehled o tvorbě a čerpání rezervního fondu tvořeného z ost. titulů za rok 2016.....	40
Tabulka 5: Přehled o tvorbě a čerpání fondu odměn za rok 2016 .....	41
Tabulka 6: Přehled zdrojů financování organizace za rok 2016.....	43
Tabulka 7: Majetková struktura organizace v letech 2012-2016 v Kč.....	45
Tabulka 8: Horizontální a vertikální analýza majetkové struktury organizace .....	46
Tabulka 9: Finanční struktura organizace v letech 2012-2016 v Kč .....	46
Tabulka 10: Horizontální a vertikální analýza finanční struktury organizace.....	47
Tabulka 11: Analýza výnosů organizace v letech 2012-2016 v Kč .....	47
Tabulka 12: Horizontální a vertikální analýza výnosů organizace.....	47
Tabulka 13: Analýza nákladů organizace v letech 2012-2016 v Kč .....	48
Tabulka 14: Horizontální a vertikální analýza nákladů organizace.....	48
Tabulka 15: Analýza VH z HČ organizace v letech 2012-2016 v Kč.....	49
Tabulka 16: Analýza VH z DČ organizace v letech 2012-2016 v Kč.....	49
Tabulka 17: Autarkie HČ organizace v letech 2012-2016 .....	50
Tabulka 18: Ukazatele aktivity organizace v letech 2012-2016.....	50
Tabulka 19: Ukazatele likvidity organizace v letech 2012-2016 .....	52
Tabulka 20: Ukazatele financování organizace v letech 2012-2016 .....	52
Tabulka 21: Ukazatele investiční útlumu/rozvoje organizace v letech 2012-2016.....	53
Tabulka 22: Přehled cen za ubytování v Domově pro seniory Loučka .....	56

## SEZNAM GRAFŮ

Graf 1: Doba obratu pohledávek a doba obratu závazků v letech 2012-2016.....	51
Graf 2: Likvidita organizace v letech 2012-2016 .....	52



## SEZNAM PŘÍLOH

P I Rozvaha Domova pro seniory Loučka, p. o. k 31. 12. 2016

P II Výkaz zisku a ztráty Domova pro seniory Loučka, p. o. k 31. 12. 2016

P III Návrh směrnice k čerpání a účtování dotací (transferů) v Domově pro seniory Loučka, p. o.

# PŘÍLOHA P I: ROZVAHA DOMOVA PRO SENIORY LOUČKA, P. O. K 31. 12. 2016

Ulice: 0317

XORBUKVA / RVA (04022016 / 01012016)



## ROZVAHA - BILANCE

prspěvkové organizace

(V Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2016

IČO: 70850895

Název: Domov pro seniory Loučka, příspěvková organizace

Sešlavená k rozvahovému dni 31. prosince 2016

sidlo úbeštní jednotky	Místo podnikání
ulice, č.p. 128	ulice, č.p. 128
obec Loučka	obec Loučka
PSČ, pošta 75325 Ujezd u Valašských Kloubouk	PSČ, pošta 75325 Ujezd u Valašských Kloubouk

Údaje o organizaci	Předmět podnikání
Identifikační číslo 70850895	hlavní činnost poskytování komplexních služeb sociální péče
právní forma příspěvková organizace	vedlejší činnost Hostinská činnost - stravování
zřizovatel Zlínský kraj	CZ-NAČE

Kontaktní údaje	Razítko o úbeštní jednotky
telefon 577006924	
fax 577006921	
e-mail ekonomika@dsloucka.cz	
WWW stránky dsloucka.cz	

Osoba odpovědná za úbeštnictví

statutární zástupce

Bc. Matlová Alena

Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů

Ing. Maniš Dalibor, MPA

Podpisový záznam statutárního orgánu

Okamžik sešlavení (datum, čas): 08.02.2017, 9h35m13s

08.02.2017 9h35m13s

Zpracováno systémem GMS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.

strana 1 / 9

Číslo položky	Název položky	Systémový účel	Celková		Měnová
			Brutto	Korekce	
<b>AKTIVA CELKEM</b>			<b>181 322 218,13</b>	<b>49 507 988,50</b>	<b>131 714 229,53</b>
<b>A. Státa aktiva</b>			<b>189 848 205,65</b>	<b>459 141,17</b>	<b>122 584 896,05</b>
1.	Dlouhodobý nehmotný majetek	012	459 141,17	459 141,17	
1.	Nehtmotné výsledky výzkumu a vývoje	013			
2.	Software	014			
3.	Oceňovací práva	015			
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	018	459 141,17	459 141,17	
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	019			
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	041			
7.	Neodkonalý dlouhodobý nehmotný majetek	051			
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051			
9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035			
<b>II. Dlouhodobý hmotný majetek</b>			<b>189 389 064,48</b>	<b>49 148 847,43</b>	<b>120 240 217,05</b>
1.	Pozemky	031	1 048 535,00		1 048 535,00
2.	Kulturní předměty	032			
3.	Stavby	021	137 596 243,05	22 741 307,00	114 854 936,05
4.	Samostatně hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	022	11 055 721,20	6 718 975,20	4 336 746,00
5.	Pěstlivé celky trvalých porostů	025			
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	19 688 565,23	19 688 565,23	116 617 103,05
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029			
8.	Neodkonalý dlouhodobý hmotný majetek	042			
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052			
10.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036			
<b>III. Dlouhodobý finanční majetek</b>			<b>061</b>		
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	062			
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	063			
3.	Dluhové cenné papíry držení do splatnosti	068			
5.	Termínované vklady dlouhodobě	069			
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek				
<b>IV. Dlouhodobé pohledávky</b>			<b>462</b>		
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobě	464			
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	465			
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	469			
5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	471			
6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery				

Class posobly	Název posobly	Symetricky		Odobor		Mínus
		účet	Baum	Bilanz	Kontice	
<b>B. Oběžná aktiva</b>						
<b>I. Zásoby</b>			<b>11 474 012,48</b>		<b>11 474 012,48</b>	<b>8 984 084,43</b>
1.	Porizení materiálu	111	513 536,23		513 536,23	450 597,28
2.	Materiál na skladě	112	513 536,23		513 536,23	450 597,28
3.	Materiál na cestě	119				
4.	Neodkondenzovaná výroba	121				
5.	Pročlovky vlastní výroby	122				
6.	Výrobky	123				
7.	Porizení zboží	131				
8.	Zboží na skladě	132				
9.	Zboží na cestě	138				
10.	Ostatní zásoby	139				
<b>II. Krátkodobé pohledávky</b>			<b>1 902 556,99</b>		<b>1 902 556,99</b>	<b>1 975 049,86</b>
1.	Odběratelé	311	13 200,00		13 200,00	
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	1 900,00		1 900,00	1 900,00
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315				
6.	Poskytnuté navrátné finanční výpomoci krátkodobě	316				
9.	Pohledávky za zaměstnanci	335				
10.	Sociální zabezpečení	336				
11.	Zdravotní pojištění	337				
12.	Důchodové spoření	338				
13.	Dani z příjmů	341	37 100,00		37 100,00	93 400,00
14.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	342				
15.	Dani z přídatné hodnoty	343				
16.	Pohledávky za osobami mimo výrobní vádní instituce	344				
17.	Pohledávky za vybrnými středními vádními institucemi	346	14 000,00		14 000,00	70 000,00
18.	Pohledávky za vybrnými místními vádními institucemi	348				
28.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373				
29.	Krátkodobé zprostředkování transferů	375				
30.	Naklady příslušná osobám	381				
31.	Příjmy příslušná osobám	385				
32.	Dotace úcty aktivní	388	1 763 216,99		1 763 216,99	1 721 063,45
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	73 179,00		73 179,00	88 686,41
<b>III. Krátkodobý finanční majetek</b>			<b>9 057 880,26</b>		<b>9 057 880,26</b>	<b>6 558 437,29</b>
1.	Majetkové cenné papíry k oceňování	251				
2.	Dluhové cenné papíry k oceňování	253				

Číslo položky / Mzsev položky	Symetrický účet	000001				MěnuM6
		Suma	Běžný	Končice	Město	
3. Jine oemne papiry	255					
4. Terminovane vklady kreditovode	244					
5. Jine bezne uby	245	3 971 964,06			3 971 964,06	2 774 074,00
9. Bežny účet	241	4 715 141,46			4 715 141,46	3 518 657,87
10. Bežny účet FKSP	243	238 499,74			238 499,74	117 121,42
15. Centry	263					
16. Penize na oesah	262					
17. Pokladna	261	132 275,00			132 275,00	148 584,00

Číslo položky	Mězev položky	Symetrický účet		Číslovní	
		účet	Balné	Balné	Měnové
<b>PASIVA CELKEM</b>					
			131 714 229,53		131 588 980,48
<b>C. Vlastní kapitál</b>					
<b>I. Jménní účetní jednotky a upravitelji podílovy</b>					
1. Jménní účetní jednotky					
1.	Transfery na portfelní dlouhodobé majetku	401	120 463 739,89	122 839 988,53	
4.	Kurzové rozdíly	403	121 614,07	90 044,43	
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	405			
6.	Jiné oceňovací rozdíly	406			
7.	Opravy předcházejících účetních období	407			
			408		
<b>II. Fondy účetní jednotky</b>					
1.	Fond odměn	411	1 711 910,78	1 131 925,63	
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	900,00	900,00	
3.	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	413	232 757,20	118 645,74	
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	29,05		
5.	Fond reprodukce majetku, fond investic	416	89 595,00		
			1 388 628,53	1 012 379,89	
<b>III. Výsledek hospodaření</b>					
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	431	36 782,57	29,05	
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	432	36 782,57		
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období				
			432		
<b>D. Cizí zdroje</b>					
1. Rezervy			9 380 182,22		7 506 992,84
<b>II. Dlouhodobé závazky</b>					
1. Rezervy					
1.	Dlouhodobé úvěry	441			
2.	Přijaté navrátné finanční výpomoci dlouhodobé	451			
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	452			
7.	Ostatní dlouhodobé závazky	455			
8.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	459			
			472		
<b>III. Krátkodobé závazky</b>					
1.	Krátkodobé úvěry	281	9 380 182,22	7 506 992,84	
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289			
5.	Dodavatelé	321	457 002,26	386 343,17	
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	1 396 140,00	1 282 375,00	
9.	Přijaté navrátné finanční výpomoci krátkodobé	326			
10.	Zaměstnanci	331	1 793 171,00	1 623 687,00	

Číslo položky	Název položky	Svazkový účet	Číslo	
			BALNE	AMNÚE
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		
12.	Sociální zabezpečení	336	718 649,00	643 649,00
13.	Zdravotní pojištění	337	308 018,00	275 881,00
14.	Důchodové spoření	338		
15.	Dani z příjmů	341		
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžita plnění	342	202 248,00	154 428,00
17.	Dani z přidané hodnoty	343		
18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345		
19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347		
20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349	23 300,00	52 800,00
32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374		
33.	Krátkodobé zprostředkování transferů	375		
35.	Výdaje přistoupení odhodol	383		
36.	Výnosy přistoupení odhodol	384	54 000,00	72 594,67
37.	Dohadné účty pasivní	389	275 290,90	
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	4 152 363,06	3 016 245,00
			*Konec sestavy*	

# PŘÍLOHA P II: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY DOMOVA PRO SENIORY LOUČKA, P. O. K 31. 12. 2016

Licence: 031Z

XORIGUWA / VVA / 0101/2016 / 0101/2016



**VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY**  
příspěvkové organizace  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
Období: **12 / 2016**  
ICD: **70850895**  
Název: **Domov pro seniory Loučka, příspěvková organizace**

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosince 2016

Stádo účetní jednotky	Místo podnikání
ulice, č.p. <b>128</b> obec <b>Loučka</b> PSČ, pošta <b>76325 Ujezd u Valašských Klobouk</b>	ulice, č.p. <b>128</b> obec <b>Loučka</b> PSČ, pošta <b>76325 Ujezd u Valašských Klobouk</b>

Údaje o organizaci	Předmět podnikání
Identifikační číslo <b>70850895</b> právní forma <b>příspěvková organizace</b> zřizovatel <b>Zlínský kraj</b>	hlavní činnost <b>Poskytování komplexních služeb sociální péče</b> vedlejší činnost <b>Hosťovská činnost - stravování</b> CZ-NACE

Kontaktní údaje	Razítko o účetní jednotky
telefon <b>577005924</b> fax <b>577005921</b> e-mail <b>ekonomika@dsloucka.cz</b> WWW stránky <b>dsloucka.cz</b>	

Osoba odpovědná za účetnictví	Statutární zástupce
<b>Bc. Malotová Alena</b> Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů	<b>Ing. Maniř Dalibor, MPA</b> Podpisový záznam statutárního orgánu

Okamžik sestavení (datum, čas): 08.02.2017, 9h40m 5s

**Ing. Dalibor Maniř, MPA**  
Podpisový záznam statutárního orgánu

08.02.2017 9h40m 5s

Zpracováno systémem GINUS Express - UOR GORBOC spol. s r. o.

strana 7 / 4



Číslo položky	Název položky	Synetický účet	Báňské uhelňárny		Mníšek uhelňárny	
			Hlavní činnost <sup>1</sup>	Hospodářská činnost <sup>2</sup>	Hlavní činnost <sup>3</sup>	Hospodářská činnost <sup>4</sup>
<b>A. Náklady celkem</b>			<b>47 957 633,13</b>	<b>42 966,45</b>	<b>44 834 275,53</b>	<b>49 414,29</b>
<b>I. Náklady z činnosti</b>			<b>47 870 373,13</b>	<b>42 966,45</b>	<b>44 807 505,53</b>	<b>49 414,29</b>
1.	Spotřeba materiálu	501	7 187 455,63	22 227,81	6 782 103,38	24 208,28
2.	Spotřeba energie	502	1 761 296,96	605,98	2 101 985,21	866,40
3.	Spotřeba jiných neklasifikovaných dodávek	503	332 603,76	118,24	318 755,40	121,60
4.	Prodané zboží	504				
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506				
6.	Aktivace odepisného majetku	507				
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508				
8.	Okrajy a udrčování	511	384 434,13	110,85	153 862,05	296,40
9.	Ostatné	512	25 875,00		17 986,00	
10.	Náklady na reprezentaci	513	16 000,00		28 268,08	
11.	Aktivace vnitřníorganizáčních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518	1 133 122,82	229,09	1 029 135,12	390,00
13.	Vzdovné náklady	521	24 461 659,00	13 871,00	23 298 027,00	16 591,00
14.	Zákonné sociální pojistění	524	8 249 358,00	4 716,00	7 807 709,00	5 366,00
15.	Jiné sociální pojistění	525	98 606,27	51,73	95 176,00	38,00
16.	Zákonné sociální náklady	527	752 889,39	208,07	296 136,09	165,81
17.	Jiné sociální náklady	528				
18.	Daň silniční	531	5 250,00		5 063,00	
19.	Daň z nemovitosti	532				
20.	Jiné daně a poplatky	538	3 250,00		3 520,00	
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541				
23.	Jiné pokuty a penále	542	6 347,00		4 000,00	
24.	Daň a jiná bezúplatná předání	543				
25.	Prodaný materiál	544				
26.	Manžla a škody	547				
27.	Tvorba fondů	548				
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	2 607 403,32	827,68	2 726 986,22	1 390,80
29.	Prodávý dlouhodobý (nehmotný) majetek	552				
30.	Prodávý dlouhodobý (hmotný) majetek	553				
31.	Prodávné pozemky	554				
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555				
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556				
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557				
35.	Náklady z divného dlouhodobého majetku	558	819 815,75		120 693,98	

Číslo položky	Název položky	Synonymy účel	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní Dmnoz <sup>1</sup>	Hospodářská Dmnoz <sup>2</sup>	Hlavní Dmnoz <sup>3</sup>	Hospodářská Dmnoz <sup>4</sup>
<b>36. Ostatní náklady z dílnosti</b>						
			549	25 006,00		17 699,00
<b>II. Finanční náklady</b>						
1. Prodané cenné papíry a podíly						
2. Úroky						
3. Kurzové ztráty						
4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou						
5. Ostatní finanční náklady						
561						
562						
563						
564						
569						
<b>III. Náklady na transfery</b>						
1. Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery						
2. Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery						
571						
572						
<b>V. Daň z příjmů</b>						
1. Daň z příjmů						
591						
87 260,00						
87 260,00						
595						
47 992 303,15						
45 079,00						
44 688 778,87						
54 940,00						
<b>B. Výnosy celkem</b>						
<b>I. Výnosy z dílnosti</b>						
1. Výnosy z prodeje vlastních výrobků						
2. Výnosy z prodeje služeb						
3. Výnosy z pronájmu						
4. Výnosy z prodaného zboží						
8. Jiné výnosy z vlastních výkonů						
9. Smluvní pokuty a úroky z prodání						
10. Jiné pokuty a penále						
11. Výnosy z vyřazených pohledávek						
12. Výnosy z prodeje materiálu						
13. Výnosy z prodeje dlouhodobého nemovitého majetku						
14. Výnosy z prodeje dlouhodobého imovitého majetku kromě pozemků						
15. Výnosy z prodeje pozemků						
16. Cerpání fondů						
17. Ostatní výnosy z dílnosti						
601						
32 879 787,79						
45 079,00						
32 135 319,75						
54 940,00						
602						
32 678 023,85						
45 079,00						
30 978 820,12						
54 940,00						
603						
9 700,00						
9 700,00						
604						
609						
641						
642						
643						
644						
7 759,00						
645						
19 000,00						
500,00						
646						
74 604,00						
109 899,98						
648						
74 604,00						
1 028 640,65						
649						
98 459,94						
1 028 640,65						
<b>II. Finanční výnosy</b>						
1. Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů						
661						
662						

Číslo položky	Název položky	Symetrický účet	Balné období		Minulé období	
			Hlavní Dvornost	Hospodářská Dvornost	Hlavní Dvornost	Hospodářská Dvornost
			1	2	3	4
3.	Kurzové zisky	663				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
6.	Ostatní finanční výnosy	669				
<b>IV. Výnosy z transferů</b>			<b>15 112 515,36</b>		<b>12 553 459,12</b>	
1.	Výnosy vybránych uštědních vládních institucí z transferů	671				
2.	Výnosy vybránych místních vládních institucí z transferů	672	15 112 515,36			12 553 459,12
<b>C. Výsledek hospodaření</b>						
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		121 930,02	2 112,55	118 726,66-	5 525,71
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		34 670,02	2 112,55	5 496,66-	5 525,71
					*Konec sestavy*	

## **PŘÍLOHA P III: NÁVRH SMĚRNICE K ČERPÁNÍ A ÚČTOVÁNÍ DOTACÍ (TRANSFERŮ) V DOMOVĚ PRO SENIORY LOUČKA, P. O.**

### **NÁVRH SMĚRNICE K ČERPÁNÍ A ÚČTOVÁNÍ TRANSFERŮ**

Tato směrnice upravuje základní postupy organizace při nakládání s dále vyjmenovanými finančními prostředky poskytnutými organizaci od jiných subjektů.

Dotace jsou poskytovány na základě žádosti a pro konkrétní účel, v případě některých obcí jsou poskytovány neúčelové dary.

Při nakládání s těmito prostředky se organizace řídí zejména těmito předpisy:

- Zákon o účetnictví;
- Zákon o dani z příjmů,
- Zák. č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- ČÚS č. 703 – Transfery

Organizace účtuje o veškerých neinvestičních dotačních titulech v nákladech i výnosech odděleně od ostatních nákladů a výnosů – využívá pro tento účel příslušné analytické účty stanovené v metodickém pokynu Závazné analytické účty pro PO zřízené Zlínským krajem a příslušný účelový znak. Automaticky je zachováno členění na střediska – jednotlivé sociální služby: znak ORJ 0 – domov pro seniory a znak ORJ 200 – domov se zvláštním režimem. Směrnice vychází z doporučených souvztažných kontací uvedených u některých případů účtování v metodickém pokynu Závazné analytické účty pro PO.

Pro účtování dotací od obcí bylo zřízeno interní členění u účtů zúčtovacích vztahů SÚ 3xx na úrovni ORJ v řadě od 1. U příslušných nákladových a výnosových účtů, kterými dochází k finančnímu krytí od daných obcí, pak na úrovni ORG bylo zřízeno další členění v řadě od 1001.

V případě investiční dotace dochází ke specifikaci AÚ při účtování na účtu 403. Další členění je pak vedeno v evidenci u pořízeného dlouhodobého majetku v informačním systému WinEMA.

Mezi základní podklady, na základě kterých se účtuje o transferu, patří: dotační dopis, avízo, rozhodnutí, smlouva.

Tato směrnice upravuje v organizaci režim použití (čerpání a účtování) těchto dotací:

1. *neinvestiční příspěvky od zřizovatele*

1.1. příspěvek „Zajištění dostupnosti sociálních služeb ve Zlínském kraji“

1.2. příspěvek „Priority“

2. *neinvestiční účelové dotace ze státního rozpočtu*

2.1. příspěvek Úřadu práce na vytvoření pracovního místa, buď v rámci Veřejně prospěšných prací, nebo Společensky účelného pracovního místa

3. *neinvestiční dotace a dary od obcí*

3.1. dotace poskytnuté na základě Veřejnosprávní smlouvy, které podléhají finančnímu vypořádání

3.2. dary poskytnuté na základě Darovací smlouvy, které nepodléhají režimu finančního vypořádání

4. *příspěvky od nadací a nadačních fondů* – v případě využití grantového programu, mohou být provozní i investiční.

Organizace doposud nevyužívala žádné zdroje z ESIF ani ze zahraničí. V případě využití těchto zdrojů by bylo postupováno na základě metodického vedení z Oddělení příspěvkových organizací Ekonomického odboru Krajského úřadu Zlínského kraje. Na úrovni syntetických účtů by bylo účtování následující:

- oznámení o přiznání dotačního titulu 913 nebo 953 / 999
- přijetí zálohy na bank. účet 241 / 374 nebo 455
- použití dotace 388 / 672–08xx; UZ 09910 až 09922;  
nebo 95113 až 95401
- v případě dlouhodobé dotace převod do RF 672 / 414 (na konci roku)
- následující rok vyčerpání zálohy 414 / 672
- vyúčtování ve výši použití 344 nebo 346 – 031x až 032x / 388  
374 nebo 455 / 344 nebo 346
- případná vratka dotace (nepoužito) 374 nebo 455/ 241

## 1.1. Příspěvek „Zajištění dostupnosti sociálních služeb ve Zlínském kraji“

Žádost o tento transfer pro financování organizace je podávána podle jednotlivých registrovaných sociálních služeb na základě vyhlášení výzvy Sociálním odborem KÚZK v celostátní aplikaci portálu MPSV „OK služby“. Příspěvek je žádán na krytí osobních nákladů, případně na krytí nákladů na energie.

Po obdržení Rozhodnutí o poskytnutí příspěvku je účtováno o výši přiznané dotace na podrozvahové účty:

- 942 – AÚ podle střediska / 999 – 0942.

Přijetí příspěvku na bankovní účet je účtováno jako přijetí krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, protože k vyúčtování dochází do 5. 2. následujícího roku a transfer může být použit na náklady aktuálního roku uhrazené nejpozději do 31. 1. následujícího roku. Příspěvek je poskytován ve dvou splátkách. Při přijetí splátky dochází k odúčtování obdržené výše z podrozvahové evidence. Účtování k datu přijetí zálohy:

- 241 – 0100 / 374 – 0109
- 999 – 0942 / 942 - AÚ podle střediska.

Měsíčně je roční transfer rovnoměrně „rozpouštěn“ do nákladů a kryt výnosem pod účelovým znakem UZ 13305 podle schváleného rozpočtu.

Je vytvořen kombinovaný interní doklad o použití příspěvku Zajištění dostupnosti, který je účtován podle jednotlivých služeb. Protože se jedná o transfer z vyúčtováním, je používán účet dohadný účet aktivní. Zároveň dochází k přeúčtování nákladů ze zdrojů UZ 666 – vlastní zdroje na UZ 13305; účtování:

- 388 – 0109 / 672 – 0509; UZ 13305
- 5xx ; UZ 13305        +
- 5xx ; UZ 666            -

K datu 31. 12. je provedeno vyúčtování dotace. V případě nevyužití plné výše příspěvku je nutno do data odeslání vyúčtování odeslat také vratku finančního příspěvku na účet zřizovatele. Účtování ve výši použitého zdroje:

- 348 – 0109 / 388 – 0109
- 374 - 0109 / 348 – 0109.

## **1.2. Příspěvek z programu „Priority“**

Program „Priority“ bývá vyhlašován Odborem Sociálních věcí KÚZK, žádost je podávána elektronicky datovou schránkou na formuláři zveřejněném na webových stránkách Zlínského kraje. Jedná se o program pro pobytové služby zaregistrované s nízkou kapacitou klientů, u této organizace se jedná o domov se zvláštním režimem.

Jedná se o transfer s vyúčtováním, jeho účtování je identické jako u příspěvku „Zajištění dostupnosti“, jen je rozlišen AÚ – 0101 a použit ÚZ 99.

## **2.1. Příspěvek Úřadu práce na vytvoření pracovního místa**

O příspěvek na vytvoření pracovního místa žádá organizace v případě nutnosti zajištění pracovní pozice na pracovní místo po jednání se zástupci Úřadu práce a s uchazečem evidovaným na ÚP, který má zájem na toto místo nastoupit. Žádost se podává v písemné podobě. Po oznámení přiznání příspěvku dochází k podpisu Dohody o vytvoření pracovního místa, na základě které vzniká pracovní poměr na dobu určitou mezi organizací a uchazečem.

Do posledního dne následujícího měsíce je zasíláno přes datovou schránku měsíční vyúčtování vyplacené mzdy a odvodu na sociální a zdravotní pojišťovnu. V případě poskytnutí náhrady mzdy z důvodu dočasné pracovní neschopnosti je výše této náhrady také vyúčtovávána. O této skutečnosti je účtováno v aktuálním měsíci ve výši předpokládaného příspěvku:

- 346 – 0301 / 672 – 0301; UZ 13234 a
- přeúčtováním osobních nákladů z UZ 666 na UZ 13234.

Na základě odeslaného měsíčního vyúčtování zasílá ÚP měsíční příspěvek ve vyúčtované výši:

- 241 – 0100 / 346 – 0301.

## **3.1. Dotace poskytnuté na základě Veřejnosprávní smlouvy, které podléhají finančnímu vypořádání**

Tyto dotace se dělí ještě na dvě skupiny, a to podle termínu poskytnutí finančních prostředků. Nejčastěji jsou peněžní prostředky poukázány na účet do stanoveného termínu po podepsání smlouvy. Dále je ve smlouvě stanoven termín vyúčtování této dotace. V tomto případě jsou přijaté prostředky účtovány jako krátkodobá přijatá záloha:

- 241 – 0100 / 374 – 0300

Použití peněžních prostředků na krytí nákladů, které musí naplňovat účel definovaný ve smlouvě, je specifikováno znakem ORG 10xx u nákladového účtu. Výnos související s těmito prostředky, je účtován přes dohadné účty aktivní:

- 388 – 0700 / 672 – 0600, UZ 666 a ORG 10xx.

K datu odeslání vyúčtování je účtováno:

- 348 – 0300 (ORJ xx) / 388 – 0300
- 374 – 0300 / 348 – 0300 (ORJ xx)
- 374 – 0300 / 241 – 0100.

Druhou variantou je ustanovení, podle kterého dojde k použití stanovené výše dotace a zaslání vyúčtování poskytovateli dotace.

- 384 – 100 (ORJ xx) / 672 – 0600, UZ 666 a ORG 10xx.

Po kontrole zasláných dokladů dochází k poskytnutí peněžních prostředků na účet domova. Účtování je tedy následující:

- 241 – 0100 / 348 – 0300 (ORJ xx)
- 348 – 0300 (ORJ xx) / 384 – 100 (ORJ xx)

### **3.2. Dary od obcí poskytnuté na základě Darovací smlouvy, které nepodléhají finančnímu vypořádání**

V tomto případě dochází k datu podpisu darovací smlouvy k účtování předpisu nároku na dar:

- 348 – 0100 (ORJ xx) / 384 -0100 (ORJ xx)

V okamžiku přijetí finančních prostředků na bankovní účet je zaúčtováno:

- 241 – 0100 / 348 – 0100 (ORJ xx).

V měsíci, kdy jsou použity peněžní prostředky na krytí nákladů, je účtován i související výnos:

- 384 -0100 (ORJ xx) / 672 – 0600, UZ 666 a ORG 10xx.



#### 4. Příspěvky od nadací a nadačních fondů

V okamžiku podepsání smlouvy o podmínkách čerpání a vyúčtování tohoto příspěvku, se účtuje v případě významné částky nad 100 tis. Kč účtování na podrozvahových účtech obdobně jako u podpisu oznámení o přijetí dotace „Zajištění dostupnosti“, pouze s jinými analytickými účty.

K datu přijetí příspěvku na bankovní účet je účtováno o záloze a zároveň je účtováno o přijatém transferu od neveřejného subjektu:

- 241 – 0220 / 374 – 0120
- 344 – 0100 / 414 – 05xx

Použití bude zaznamenáno u nákladového účtu znakem UZ 414. Krytí nákladu bude v příslušném měsíci provedeno účtováním výnosu:

- 414 - 06xx / 648 – 0300, UZ 414
- 241 – 0100 / 241 – 0220

Vyúčtování bude provedeno ve stanoveném termínu podle smlouvy a pak dochází k účtování:

- 374 – 0120 / 344 – 0100
- 374 – 0120 / 241 – 0220 (*jen v případě vratky příspěvku na účet nadace*)
- 414 – 06xx / 344 – 0100 (*snížení rezervního fondu a nároku na dotaci*).

#### II. Investiční dotace, tzn. dotace na pořízení dlouhodobého majetku

Jedná se o dotaci, o kterou je žádáno na základě vyhlášené výzvy nebo grantu apod., převážně od soukromoprávních subjektů.

##### **Základní schéma účtování u dotace od jiných subjektů, než od zřizovatele:**

- 942 nebo 955 / 999 účtování o podmíněné pohledávce na základě uzavření smlouvy (v případě významné výše, odúčtování probíhá na základě přijaté zálohy)
- 241–04xx / 374 nebo 472 příjem zálohy na BÚ
- 401-0500 / 416-035x tvorba fondu investic (FI) ve výši dotace
- 042-0100 / 321-0100 pořízení dlouhodobého majetku z transferu
- 321-0100 / 241-04xx úhrada za nákup majetku
- 416-04xx / 401-0500 proúčtování zdrojů

- 388-0xxx / 403-0640 čerpání dotace v případě vyúčtování v následujícím období, paralelně s účtováním na účtu 042
- 344-07xx / 403-0640 čerpání dotace v případě nezpochybnitelné částky, vyúčtované v aktuálním účetním období
- 344-07xx / 388-0xxx zúčtování dohadného účtu aktivního k okamžiku
- 374 nebo 472 / 344-07xx provedení vyúčtování, případně schválení závěrečné zprávy poskytovatelem dotace
- 022-0xxx / 042-0100 zavedení dlouhodobého majetku do užívání

#### **Základní schéma účtování u investiční dotace od zřizovatele:**

Dotace je poskytována na základě zřizovatelem schváleného investičního záměru, jehož součástí bývá i projektová dokumentace (patří do pořizovací ceny investice).

#### **Základní schéma účtování:**

348-02xx / 416-0320 příjem dotace od zřizovatele - nárok

241-0400 / 348-02xx příjem dotace od zřizovatele - připsání finančních prostředků na BÚ

042-0100 / 321-0100 dodávka investičního celku od dodavatele (resp. zaúčtování pořizování projektové dokumentace)

321-0100 / 241-0400 úhrada dodavateli za investice

416-04xx / 401-0600 proučtování úbytku zdroje z fondu investic

02x-0xxx / 042-0100 zařazení investice pořízené z dotace do používání (vč. hodnoty projektové dokumentace)

V případě, že není financována prostřednictvím dotace celá částka investice, pak je zbývající část hrazena z FI organizace.

**Ve směrnici jsou použity tyto účty:**

- 022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
- 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
- 344 Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce
- 346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi
- 348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi
- 347 Závazky k vybraným ústředním vládním institucím
- 349 Závazky k vybraným místním vládním institucím
- 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery
- 472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery
- 403 Transfery na pořízení DM
- 401 Jmění
- 416 Fond investic
- 414 Rezervní fond
- 672 Výnosy vybraných územních vládních institucí na transfery
- 388 Dohadné účty aktivní
- 384 Výnosy příštích období
- 942 Krátkodobé podmíněné pohledávky ve vztahu k jiným zdrojům
- 913 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů
- 953 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů
- 999 Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům