

Projekt snižování nákladů a nové zdroje financování ZŠ Horní Lideč

Bc. Jarmila Vlčková

Diplomová práce
2014



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav regionálního rozvoje, veřejné správy a práva
akademický rok: 2013/2014

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Jarmila Vlčková**
Osobní číslo: **M120609**
Studijní program: **N6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Veřejná správa a regionální rozvoj**
Forma studia: **kombinovaná**

Téma práce: **Projekt snižování nákladů a nové zdroje financování
ZŠ Horní Lideč**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Na základě literární rešerše charakterizujte zdroje a podstatu financování základního školství.
- Vymezte náklady a metody jejich měření v příspěvkové organizaci.

II. Praktická část

- Analyzujte dosavadní způsoby financování ZŠ Horní Lideč.
- Analyzujte vývoj hospodaření ZŠ Horní Lideč v letech 2009 - 2013.
- Na základě provedených analýz zpracujte projekt snižování nákladů a nových zdrojů financování ZŠ Horní Lideč.
- Vyhodnoťte ekonomickou stránku navrženého projektu.

Závěr


Rozsah diplomové práce: **cca 70**
Rozsah příloh:
Forma zpracování diplomové práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

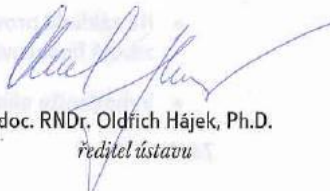
OCHRANA, František. Nákladově užité metody ve veřejném sektoru. Praha: Ekopress, 2005, 175 s. ISBN 80-86119-96-3.
OTRUSINOVÁ, Milana a Dana KUBÍČKOVÁ. Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek – po novele zákona o účetnictví. Praha: C. H. Beck, 2011, 178 s. ISBN 978-87-7400-342-4.
ROSEN, Harvey, S. a Ted GAYER. Public finance. 9. vyd. New York: McGraw-Hill Higher Education, 2010, 595 s. ISBN 978-0-07-351135-1.
RUPPEL, Warren. Not-for-Profit Accounting Made Easy. 2. vyd. New Jersey: Wiley, 2010, 256 s. ISBN 978-0-471-78979-6.
SVOBODOVÁ, Jaroslava. Účtová osnova, české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky. Olomouc: Anag, 2013, 560 s. ISBN 978-80-7263-777-5.

Vedoucí diplomové práce: **Ing. Milana Otrusinová, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání diplomové práce: **17. února 2014**
Termín odevzdání diplomové práce: **2. května 2014**

Ve Zlíně dne 17. února 2014


prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka




doc. RNDr. Oldřich Hájek, Ph.D.
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním bakalářské/diplomové 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 obhajoby¹;
- bakalářská/diplomová práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému,
- na mou bakalářskou/diplomovou 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. 3²;
- podle § 60³ odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

¹ zákon č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, § 47b Zveřejňování závěrečných prací:

- (1) Vysoká škola nevýdělečně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.
- (2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlázení veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výpisy, opisy nebo rozmnoženiny.
- (3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

² 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, § 35 odst. 3:

- (3) Do práva autorského také nezasahuje škola nebo školské či vzdělávací zařízení, užije-li nikoli za účelem přímého nebo nepřímého hospodářského nebo obchodního prospěchu k výuce nebo k vlastní potřebě dílo vytvořené žákem nebo studentem ke splnění školních nebo studijních povinností vyplývajících z jeho právního vztahu ke škole nebo školskému či vzdělávacímu zařízení (školní dílo).

³ 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, § 60 Školní dílo:

- (1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst. 3). Odpírá-li autor takového díla udělit svolení bez vážného důvodu, mohou se tyto osoby domáhat nahrazení chybějícího projevu jeho vůle u soudu. Ustanovení § 35 odst. 3 zůstává nedotčeno.

- podle § 60⁴ odst. 2 a 3 mohou užít své dílo – bakalářskou/diplomovou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské/diplomové práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské/diplomové práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

- jsem bakalářskou/diplomovou práci zpracoval/a samostatně a použité informační zdroje jsem citoval/a;
- odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 29. 4. 2014

..... *Blahoslav Jambala*

⁴ 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, § 60 Školní dílo:

- (2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užít či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněnými zájmy školy nebo školského či vzdělávacího zařízení.
- (3) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z výdělku jim dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence podle odstavce 2 přiměřeně přispěl na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložily, a to podle okolností až do jejich skutečné výše; přitom se přihlédne k výši výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

ABSTRAKT

Cílem diplomové práce je nalézt nové zdroje financování a navrhnout snižování nákladů ZŠ Horní Lideč. Práce je rozdělena na dvě části, teoretickou a praktickou.

Teoretická část se věnuje vymezení příspěvkových organizací jako části neziskového sektoru, dále podrobněji popisuje financování příspěvkové organizace, zejména financování základního školství, členění nákladů a metody jejich měření.

V praktické části je zpracována analýza současného stavu financování, analýza hospodaření ZŠ Horní Lideč za období 2009 – 2013. Na základě poznatků z analýz jsou v projektové části zpracovány možnosti snižování nákladů a nové zdroje financování.

Klíčová slova:

neziskový sektor, příspěvková organizace, financování základního školství, náklady

ABSTRACT

The aim of the thesis is to find new sources of funding and propose cost reduction at ZŠ Horní Lideč. The thesis is divided into two parts - theoretical and practical.

The theoretical part defines budgetary organizations as part of the non-profit sector. It describes in detail the financing of the budgetary organization, in particular the financing of basic education, classification of costs and methods of its measurement.

In practical part the analysis of the current state of financing is processed and the management analysis at ZŠ Horní Lideč for the period 2009 – 2013. Project part of the thesis is based on the findings from both analysis and looks into the possible cost reduction and new sources of funding.

Keywords:

non-profit sector, budgetary organization, financing of basic education, costs

Chtěla bych poděkovat vedoucí mé diplomové práce paní Ing. Milaně Otrusinové, Ph. D. za odborné vedení a cenné rady, kterými přispěla ke vzniku této diplomové práce.

Poděkování patří také mé rodině a partnerovi, kteří mě podporovali po celou dobu mého studia.

Prohlašuji, že odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

OBSAH

ÚVOD.....	11
1 TEORETICKÁ ČÁST	12
1 NEZISKOVÉ ORGANIZACE.....	13
1.1 CHARAKTERISTIKA NEZISKOVÉ ORGANIZACE	13
1.2 ČLENĚNÍ NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ	14
2 PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE.....	17
2.1 STÁTNÍ PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE	17
2.2 PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE ÚSC.....	17
2.2.1 Zřízení, změny a zánik	18
2.2.2 Hospodaření s majetkem	18
2.2.3 Účetnictví	18
3 FINANCOVÁNÍ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ÚSC.....	20
3.1 PŘÍSPĚVEK NA PROVOZ OD ZŘIZOVATELE	20
3.2 PENĚŽNÍ FONDY.....	21
3.2.1 Rezervní fond.....	21
3.2.2 Fond odměn.....	21
3.2.3 Investiční fond.....	22
3.2.4 Fond kulturních a sociálních potřeb	22
3.3 FINANCOVÁNÍ ZÁKLADNÍHO ŠKOLSTVÍ	22
3.3.1 Příspěvek na přímé vzdělávací výdaje	23
3.3.2 Příspěvek na provoz	24
3.3.3 Úplata za zájmové vzdělávání.....	25
3.3.4 Výnosy z vlastní činnosti	25
3.3.5 Výnosy z doplňkové činnosti	25
3.3.6 Fondy EU	25
3.3.7 Rozvojové programy	26
3.3.8 Dary.....	26
3.3.9 Investiční výdaje.....	27
3.4 FINANČNÍ ANALÝZA	27
3.4.1 Ukazatel autarkie.....	28
3.4.2 Ukazatel nákladové rentability doplňkové činnosti	29
3.4.3 Ukazatel likvidity	29
4 NÁKLADY.....	32
4.1 ČLENĚNÍ NÁKLADŮ.....	32
4.2 NÁKLADOVĚ UŽITKOVÁ ANALÝZA A JEJÍ METODY	33
4.2.1 Metoda CMA (cost-minimalization analysis).....	34
4.2.2 Metoda CBA (cost-benefit analysis)	34
4.2.3 Metoda CEA (cost-effectiveness analysis).....	34
4.2.4 Metoda CUA (cos-utility analysis).....	35
SHRNUTÍ TEORETICKÉ ČÁSTI.....	36

II	PRAKTICKÁ ČÁST	37
5	CHARAKTERISTIKA ORGANIZACE.....	38
5.1	PROFIL ORGANIZACE	38
5.1.1	Hlavní činnost organizace	39
5.1.2	Doplňková činnost organizace	39
5.2	ORGANIZAČNÍ STRUKTURA	40
6	ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU FINANCOVÁNÍ.....	42
6.1	PŘÍSPĚVEK NA PROVOZ (INVESTIČNÍ A NEINVESTIČNÍ) OD ZŘIZOVATELE.....	42
6.2	PŘÍSPĚVEK NA PŘÍMÉ VZDĚLÁVACÍ VÝDAJE.....	43
6.3	DOTACE Z FONDŮ EU	46
6.3.1	Čerpání dotace „EU peníze školám“	46
6.4	PROSTŘEDKY ZÍSKANÉ VLASTNÍ ČINNOSTÍ.....	47
6.4.1	Hlavní činnost	47
6.4.2	Doplňková činnost	48
6.5	FONDY PO.....	48
6.5.1	Rezervní fond	49
6.5.2	Fond odměn.....	50
6.5.3	Investiční fond.....	50
6.5.4	Fond kulturních a sociálních potřeb	51
7	ANALÝZA HOSPODAŘENÍ V LETECH 2009 -2013.....	53
7.1	VERTIKÁLNÍ A HORIZONTÁLNÍ ANALÝZA NÁKLADŮ A VÝNOSŮ.....	53
7.2	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ.....	59
7.3	VYBRANÉ UKAZATELE FINANČNÍ ANALÝZY	60
7.3.1	Ukazatel autarkie	60
7.3.2	Ukazatel nákladové rentability	61
7.3.3	Ukazatel likvidity	61
7.4	SHRNUTÍ POZNATKŮ Z ANALÝZY HOSPODAŘENÍ	63
8	PROJEKT SNIŽOVÁNÍ NÁKLADŮ A NOVÝCH ZDROJŮ FINANCOVÁNÍ ZŠ HORNÍ LIDEČ	64
8.1	SPONZORING	64
8.1.1	Návrh získávání sponzorských darů.....	64
8.1.2	Darovací smlouva.....	66
8.2	POŘÁDÁNÍ KURZŮ V OBLASTI INFORMATIKY.....	70
8.2.1	Rozsah a obsah kurzu	70
8.2.2	Časový harmonogram.....	71
8.2.3	Stanovení ceny kurzu	72
8.3	NÁKLADY ŠKOLY – SOUČASNÝ STAV	72
8.3.1	Snižování položky nákladů na zpracování mezd	74
8.3.2	Snižování položky nákladů za kopírování	77
8.4	VYHODNOCENÍ PROJEKTU	79
8.4.1	Zhodnocení ekonomické stránky.....	79

8.4.2	Zhodnocení rizik	80
8.4.3	Přínosy projektu	81
ZÁVĚR		82
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY		83
SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK		87
SEZNAM OBRÁZKŮ		89
SEZNAM GRAFŮ		90
SEZNAM TABULEK.....		91
SEZNAM PŘÍLOH.....		92

ÚVOD

Školství je považováno za jedno z nejdůležitějších odvětví veřejného sektoru a ve většině zemí za prioritní zájem státu. A proto je i státem financováno a zabezpečováno. Do jednoho ze segmentů školství, konkrétně základního školství plyne převážná část finančních prostředků z veřejných rozpočtů a to ze státního rozpočtu a z rozpočtu zřizovatele.

Školy a školská zařízení vznikají jako příspěvkové organizace. Zřizuje je stát nebo územně samosprávný celek, které se řadí mezi subjekty veřejné správy. V posledních letech i díky celosvětové finanční krizi je kladen důraz na snižování nákladů u subjektů veřejné správy, což dopadá i na příspěvkové organizace jimi zřizované.

Cílem teoretické části diplomové práce je na základě literárních pramenů nastínit problematiku financování příspěvkové organizace jako jednoho z typu neziskových organizací. Konkrétněji definuje způsoby financování základního školství, charakterizuje vybrané ukazatele finanční analýzy pro příspěvkové organizace, rovněž také náklady, jejich členění a metody měření.

Praktická část obsahuje část analytickou a projektovou. Analytická část se skládá z analýzy současného stavu financování a z analýzy hospodaření ZŠ Horní Lideč v letech 2009 – 2013. Na základě provedených analýz byl vytvořen projekt snižování nákladů a nové zdroje financování ZŠ Horní Lideč, což je hlavním cílem této práce. Poslední částí projektu je zhodnocení jeho ekonomické stránky.

Při zpracování diplomové práce jsem využila metod finanční analýzy, metodu studia interních písemných dokumentů a rovněž analýzu právních dokumentů, zvláště zákona o účetnictví a zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 NEZISKOVÉ ORGANIZACE

V první kapitole se budu věnovat vymezení neziskových organizací, mezi něž patří i příspěvková organizace jako právní forma základní školy, o které bude pojednávat moje diplomová práce.

1.1 Charakteristika neziskové organizace

Nezisková organizace podle Merlíčkové Růžičkové (2011, s. 8) je pojmem, který je běžně používán, aniž by byl definován v České republice jakýmkoliv platným právním předpisem.

Neziskové (nebo nevýdělečné) organizace nebyly primárně zřízeny nebo založeny účelem podnikání. Provozují činnosti a aktivity, na nichž má zájem jiný subjekt, ať už je stát, společnost nebo skupina lidí. Zajišťují uspokojování potřeb tam, kde k jejich uspokojení nedochází prostřednictvím podnikatelských subjektů. Jedná se především o oblast zdravotnictví, školství, kultury, sociálních služeb, veřejného sektoru atd.

Nezisková organizace nutně neznamená, že jde o organizaci, která nerealizuje zisk. Zisk není hlavním motivem jejich existence. Je to naopak naplnění poslání, pro které byly zřízeny či založeny. Vedle toho mohou provozovat doplňkovou výdělečnou činnost, jejíž zisk ale musí být zdrojem financí pro hlavní činnost prostřednictvím finančních fondů jimi vytvářených. Jak uvádí Ruppel (2010, s. 65) jsou příspěvky od dárců stěžejní pro většinu neziskových organizací.

Do roku 2013 obsahoval výčet neziskových organizací Zákon o daních z příjmu (Marková, 2013, s. 22). Jednalo se zejména o tyto typy organizací:

- ✓ zájmová sdružení právnických osob,
- ✓ občanská sdružení,
- ✓ politické strany a politická hnutí,
- ✓ registrované církve a náboženské společnosti,
- ✓ nadace a nadační fondy,
- ✓ obecně prospěšné společnosti,
- ✓ veřejné vysoké školy a veřejné výzkumné instituce,

- ✓ obce,
- ✓ kraje,
- ✓ příspěvkové organizace,
- ✓ státní fondy,
- ✓ školské právnické osoby podle zvláštního právního předpisu,
- ✓ organizační složky státu a ÚSC.

Zákon zároveň vylučuje z těchto organizací obchodní společnosti a družstva, i když nebyly založeny za účelem podnikání (Boukal et al., 2007, s. 16).

V současnosti bylo toto zrušeno přijetím nového Občanského zákoníku platného od 1. 1. 2014. Aktuálně existují v ČR následující formy neziskových organizací (O neziskových organizacích, 2014):

- ✓ spolky,
- ✓ obecně prospěšné společnosti,
- ✓ ústavy,
- ✓ nadace,
- ✓ nadační fondy,
- ✓ evidované právnické osoby (církvní).

1.2 Členění neziskových organizací

V literatuře se setkáváme s různými hledisky a kritérii členění neziskových organizací. Otrusinová (2011, s. 2) dělí organizace neziskového sektoru ve vztahu k principům financování na tzv. **vládní neziskový sektor** (organizační složky státu, ÚSC a příspěvkové organizace) a **nevládní neziskový sektor** (nadace, politické strany, církve, obecně prospěšné společnosti). Obdobné rozdělení najdeme i u Takáčové (2010, s. 6), ta ale pracuje s pojmy **státní a nestátní nezisková organizace**.

Rektořík (2010, s. 40 – 41) rozlišuje neziskové organizace podle kritéria globálního poslání, zakladatele, financování a právně organizační normy.

Kritérium globálního poslání

- ✓ organizace založené za účelem produkce veřejných statků a k uspokojování potřeb společnosti – **organizace veřejně prospěšné**,
- ✓ organizace založené za účelem vzájemné podpory občanů se stejnými zájmem - **organizace vzájemně prospěšné**.

Kritérium zakladatele

- ✓ organizace založené veřejnou správou a to státní správou (ministerstva, ústředí orgány státní správy) a samosprávou (obec, kraj) - **veřejnoprávní organizace**,
- ✓ organizace založené soukromou fyzickou nebo právnickou osobou - **soukromoprávní organizace**,
- ✓ organizace, jíž je dán výkon účelu veřejné služby jako povinnost ze zákona - **veřejnoprávní instituce** (veřejná vysoká škola).

Kritérium financování

- ✓ organizace financované **zcela z veřejných rozpočtů**,
- ✓ organizace financované **zčásti z veřejných rozpočtů** (na příspěvek mají legislativní nárok),
- ✓ organizace financované **z různých zdrojů** (dary, granty, sponzoring),
- ✓ organizace financované především z **výsledků realizace svého poslání**.

Kritérium právně organizační normy

- ✓ organizace založené podle platných právních předpisů pro neziskové organizace,
- ✓ organizace založené podle rozpočtových pravidel ve znění pozdějších předpisů (zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, tzv. malá rozpočtová pravidla),
- ✓ organizace založené obchodním zákoníkem a nově zákonem o obchodních korporacích.

Dalším kritériem, které uvádí Otrusinová (2011, s. 2), je vykazování účetních informací a vedení účetnictví. Tímto kritériem člení organizace na ty, které **účtují podle vyhlášky MF ČR č. 504/2002 Sb.**, kterou se provádí některá ustanovení zákona o účetnictví, pro ty organizace, jejíž hlavním předmětem činnosti není podnikání. A další jsou ty, které **účtují podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.**, kterou se provádí některá ustanovení zákona o účetnictví, pro vybrané účetní jednotky, tedy ÚSC, svazky obcí, příspěvkové organizace, státní fondy, atd.

2 PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE

Příspěvkovou organizaci můžeme charakterizovat jako právnickou osobu, jejíž hlavní činností není podnikání a dosahování zisku. Je součástí státního neziskového sektoru a můžeme ji zařadit mezi veřejně prospěšnou organizaci založenou institucí veřejné správy, která patří mezi vybrané účetní jednotky. Podle právní úpravy rozeznáváme dva druhy příspěvkových organizací.

2.1 Státní příspěvková organizace

Výkon zřizovatelských nebo zakladatelských funkcí se řídí podle Merlíčkové Růžičkové (2011, s. 36 – 37) u tohoto typu příspěvkové organizace zřízené státem nebo organizační složkou státu zákonem č. 219/2000 Sb., o majetku ČR a jejím vystupování v právních vztazích. Nová státní příspěvková organizace může vzniknout pouze zvláštním právním předpisem stejně jako rozdělení, sloučení, splynutí či jiná změna organizace.

Příspěvková organizace vykonává hlavní činnost, která je definována zvláštním právním předpisem nebo zřizovací listinou. Hospodaření se pak řídí zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a změně některých souvisejících zákonů, v platném znění.

Státní příspěvková organizace hospodaří s prostředky získanými hlavní činností, s prostředky svých fondů, s peněžními dary od fyzických nebo právnických osob, s prostředky ze zahraničí včetně Evropské Unie a z Národního fondu a s prostředky z jiné činnosti. Sestavuje vyrovnaný rozpočet, který zahrnuje pouze náklady a výnosy hlavní činnosti. Musí se snažit o plnění úkolů co nejhospodárnějším způsobem a musí dodržovat stanovené finanční vztahy ke SR (Česko, 2000, s. 3121).

2.2 Příspěvková organizace ÚSC

Územní samosprávný celek obec a město jako základní územní jednotka a kraj jako vyšší územně správný celek mohou zřizovat příspěvkovou organizaci pro ty činnosti, které jsou zpravidla neziskové a jejich rozsah, struktura a složitost vyžadují samostatnou právní subjektivitu (Česko, 2000, s. 3564). V případě příspěvkových organizací ÚSC se jedná zejména o oblast školství, zdravotnictví, sociálních služeb a kultury.

2.2.1 Zřízení, změny a zánik

Kompetence ke zřízení, změnám či zrušení příspěvkové organizace má zřizovatel prostřednictvím rozhodnutí zastupitelstva ÚSC.

Zřizovatel vydá o vzniku příspěvkové organizace zřizovací listinu. Obsahové náležitosti zřizovací listiny jsou vymezeny v § 27 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. a jedná se zejména o úplný název zřizovatele, název a sídlo příspěvkové organizace, vymezení majetku a majetkových práv, vymezení hlavního účelu a předmětu činnosti, označení statutárního orgánu, okruhy doplňkové činnosti a dobu, na kterou je příspěvková organizace zřízena. Zřízení PO (rozdělení, splynutí, sloučení a zrušení) musí být oznámeno v Ústředním věstníku ČR. Příspěvkové organizaci je vydáno samostatné IČ. Zřizovatel provádí kontrolu hospodaření příspěvkové organizace.

2.2.2 Hospodaření s majetkem

Příspěvková organizace hospodaří s majetkem, který jí byl svěřen v rozsahu uvedeném ve zřizovací listině. Nabývá majetek pro svého zřizovatele, který může stanovit případy, kdy je k jeho nabytí potřeba písemný souhlas. Může bezúplatně převést majetek příspěvkové organizaci do vlastnictví, pokud je to vhodné vzhledem k jeho využití.

Dalšími možnostmi nabytí majetku PO jsou dary a dědění, k čemuž se ale vyžaduje předchozí písemný souhlas zřizovatele. Informování zřizovatele je důležité z možného důvodu vzniku dodatečných nákladů PO nebo naopak z důvodu vylepšení finanční situace PO. V tomto případě může být zřizovatelem krácen příspěvek na provoz (Maderová Voltnerová a Tégl, 2011, s. 50 – 51).

2.2.3 Účetnictví

Na příspěvkové organizace se vztahuje zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Zákon stanoví rozsah a způsob vedení účetnictví a požadavky na jeho průkaznost.

Příspěvková organizace vede účetnictví v plném rozsahu nebo ve zjednodušeném rozsahu, o čemž rozhoduje zřizovatel. Rozdíl mezi plným a zjednodušeným rozsahem je uveden ve Vyhlášce Ministerstva financí č. 410/2009 Sb. § 9, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., pro některé vybrané účetní jednotky.

Jak pro účely účetní, tak pro účely daňové je nutné, aby o hlavní a doplňkové činnosti organizace bylo účtováno odděleně.

Příspěvková organizace ÚSC má od 1. 1. 2010 povinnost předávat účetní výkazy do CSÚIS samostatně nebo prostřednictvím krajského úřadu.

3 FINANCOVÁNÍ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ÚSC

Jak již bylo řečeno, příspěvkové organizace nebyly založeny za účelem dosahování zisku, ale poskytování služeb. Fungují na principu vícezdrojového financování, převážná část financí jim plyne z rozpočtu zřizovatele. Jsou napojeny na jeho rozpočet, jelikož jim ze zákona poskytuje příspěvek na provoz a na investice (Peková, Pilný a Jetmar, 2008, s. 292).

Základním předpisem, jímž se řídí finanční hospodaření příspěvkových organizací ÚSC, je zákon 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Podle tohoto zákona příspěvková organizace hospodaří s:

- ✓ peněžními prostředky získanými vlastní činností,
- ✓ peněžními prostředky z rozpočtu svého zřizovatele,
- ✓ prostředky vlastních fondů,
- ✓ přijatými peněžitými dary od fyzických nebo právnických osob,
- ✓ peněžitými prostředky z Národního fondu a ze zahraničí,
- ✓ případně ze zisku své doplňkové činnosti.

Otrusinová a Kubíčková (2011, s. 20) uvádějí, že příspěvkové organizace mohou dále hospodařit s:

- ✓ dotací na úhradu provozních výdajů, které jsou nebo mají být hrazeny z rozpočtu Evropské unie,
- ✓ a dotací na úhradu provozních výdajů podle mezinárodních smluv.

3.1 Příspěvek na provoz od zřizovatele

Příspěvek na provoz dostává příspěvková organizace od svého zřizovatele v návaznosti na výkony nebo jiná kritéria jejích potřeb. Zřizovatelem v tomto případě je kraj nebo obec, tudíž je jim hrazen z rozpočtu kraje nebo obce. Je poskytován podle předem stanoveného rozpočtu a zřizovatel má právo kontrolovat hospodárné a účelné využití těchto peněžních prostředků. Rovněž může uložit odvod do svého rozpočtu v konkrétních případech stanovených v zákoně o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

3.2 Peněžní fondy

Príspevková organizace může dosáhnout zlepšeného výsledku hospodaření v hlavní činnosti. Ten je přednostně použit na úhradu zhoršeného výsledku hospodaření minulých let. Zbývající část může být přidělena do fondů.

Príspevkové organizace vytváří následující fondy:

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

3.2.1 Rezervní fond

Je tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace. Příděl musí být schválen zřizovatelem na základě žádosti příspěvkové organizace po skončení roku snížený o převody do fondu odměn.

Rezervní fond se od 1. 1. 2010 rozděluje na dva tituly – Rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření a Rezervní fond z ostatních titulů.

Rezervní fond je tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření, přijatými peněžními dary a převodem nevyčerpaných dotací ze zahraničí.

Používá se k úhradě sankcí, k dalšímu rozvoji činnosti, k překlenutí časového nesouladu mezi náklady a výnosy, k úhradě ztráty za minulé období a se souhlasem zřizovatele jej lze čerpat i na posílení fondu investičního.

3.2.2 Fond odměn

Tvorbou fondu je zlepšený výsledek hospodaření a to do výše jeho 80%, nejvýše však do 80% stanoveného nebo přípustného objemu prostředků na platy.

Prostředky fondu jsou přednostně čerpány na případné překročení prostředků na platy, další možné čerpání je na odměny zaměstnanců.

3.2.3 Investiční fond

„Investiční fond nebo fond reprodukce majetku (účet 416) vytváří příspěvková organizace k financování svých investičních potřeb“ (Otrusinová a Kubíčková, 2011, s. 24).

Jeho zdrojem jsou odpisy, investiční dotace z rozpočtu zřizovatele, investiční příspěvky ze státních fondů, výnosy z prodeje investičního majetku, dary od jiných subjektů na investiční účely a povolené převody z rezervního fondu.

Prostředky fondu lze využít na financování investičních výdajů, k úhradě investičních úvěrů a půjček, k odvodu do rozpočtu zřizovatele a k posílení zdrojů určených na opravu a údržbu nemovitých věcí ve vlastnictví zřizovatele.

3.2.4 Fond kulturních a sociálních potřeb

FKSP se vytváří k zabezpečování kulturních, sociálních a dalších potřeb. Základní příděl fondu tvoří 1% z ročního objemu na platy, náhrady platů, mzdy, náhrady mezd a odměn za pracovní pohotovost, odměn a jiných plnění za vykonávanou práci v pracovním poměru. Z dohod konaných mimo pracovních poměr se FKSP netvoří.

Hospodaření s tímto fondem upravuje vyhláška Ministerstva financí ČR č. 365/2010 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb. Čerpání je nenárokové.

Fond můžeme čerpat na příspěvek na rekreaci, na příspěvek na stravování, na půjčku zaměstnancům z fondu, na příspěvek k penzijnímu připojištění, na pořízení dlouhodobého majetku, na dary při životních a pracovních výročí apod. (Nováková, 2010, s. 153).

3.3 Financování základního školství

Regionální školství zahrnuje předškolní, základní, střední, vyšší odborné a speciální školství v ČR.

Do základních škol plynou finanční prostředky ze dvou hlavních zdrojů, a to od zřizovatele (příspěvek na provoz) a ze státního rozpočtu (příspěvek na přímé vzdělávací výdaje). Jsou rozdělovány na neinvestiční a investiční prostředky.

Rosen (2010, s. 12) uvádí, že výdaje na vzdělávání tvoří podstatnou část vládních výdajů.

3.3.1 Příspěvek na přímé vzdělávací výdaje

MŠMT přiděluje finanční prostředky na přímé výdaje regionálních škol ze státního rozpočtu jednotlivým krajům (Ochrana et al., 2010, s. 119). Přímé vzdělávací výdaje vymezuje § 160 školského zákona a jedná se o:

- ✓ **platy** – tj. platy a náhrady platů, popř. mzdy a náhrady mezd, na odměny za pracovní pohotovost a ostatní prostředky za provedenou práci,
- ✓ **odvody** – sociální a zdravotní pojistné + příděl do FKSP,
- ✓ **ONIV** – ostatní neinvestiční náklady – to jsou ostatní náklady, které vyplývají z pracovněprávních vztahů (cestovné, osobní ochranné pracovní pomůcky atd.), výdaje na učebnice, učební pomůcky, školní potřeby, pokud jsou poskytovány bezplatně, výdaje na nezbytné zvýšení nákladů spojených s výukou dětí, žáků a studentů zdravotně postižených, výdaje na další vzdělávání pedagogických pracovníků a na činnosti, které souvisejí s rozvojem škol a kvalitou vzdělávání (Česko, 2004, s. 10309).

„Peněžní prostředky na přímé výdaje rozepisuje MŠMT na základě republikových normativů a poskytuje je formou dotace na zvláštní účet kraje. Krajský úřad dále prostřednictvím krajských normativů rozdělí tyto prostředky právnickým osobám vykonávajícím činnost škol a školských zařízení“ (Ochrana et al., 2010, s. 119).

Rovněž Valenta (2013, s. 254) zmiňuje, že principy financování škol jsou postaveny na pojmech republikové a krajské normativy.

Výši republikových normativů stanoví MŠMT jako výši výdajů na dítě, žáka nebo studenta v dané věkové kategorii v příslušné oblasti vzdělávání na kalendářní rok. Přehled republikových normativů pro rok 2013 podává následující tabulka (Tab. 1).

Tab. 1 Republikové normativy MŠMT na rok 2013

VĚKOVÁ KATEGORIE	NIV CELKEM KČ/ŽÁKA	MP CELKEM VČ. ODVODŮ KČ/ŽÁKA	ONIV CELKEM KČ/ŽÁKA	ZAM. Z./1000 Ž.
3 - 5 let	38 833	38 333	500	128,607
6 - 14 let	49 825	48 825	1 000	130,6
15 - 18 let	57 718	56 648	1 070	145,555
19 - 21 let	49 245	48 545	700	128,607
KZÚV	236 720	234 220	2 500	698,862

Zdroj: © 2013 – 2014 MŠMT

Krajský úřad stanoví krajské normativy na základě vyhlášky č. 492/2005 Sb., o krajských normativech, ve znění pozdějších předpisů a zveřejní je. Krajský úřad na základě těchto normativů a skutečných výkonů konkrétní školy či školského zařízení stanoví rozpočet na kalendářní rok. Pokud krajský normativ nezohledňuje specifické aspekty konkrétní školy, může kraj poskytnout finanční prostředky mimorozpočtově z vytvořené rezervy.

3.3.2 Příspěvek na provoz

Poskytuje škole nebo školskému zařízení obec nebo kraj jako zřizovatel ze svého rozpočtu. Tyto finanční prostředky pokrývají provozní náklady, které nejsou hrazeny ze státního rozpočtu. Zřizovatel může hradit i přímé vzdělávací výdaje, ale stává se jen výjimečně, jelikož zřizovatel počítá s tím, že tyto výdaje jsou hrazeny ze státního rozpočtu. Mezi provozní náklady patří neinvestiční náklady, které souvisejí se zajištěním provozu školy:

- ✓ náklady na energie – elektřina, plyn, voda,
- ✓ nájemné,
- ✓ opravy a udržování – opravy majetku, malování budov,
- ✓ drobný materiál – kancelářské potřeby, čisticí prostředky, předplatné časopisů apod.,
- ✓ služby – zpracování mezd, poštovné, revize, poplatky za vedení účtu atd.
- ✓ odpisy.

3.3.3 Úplata za zájmové vzdělávání

Vzdělání, které neposkytuje stupeň vzdělání lze poskytovat za úplatu. Výše úplaty je v kompetenci ředitele školy nebo školského zařízení, který může tuto úplatu snížit či zcela prominout. Pro školu či školské zařízení je úplata výnosem, který lze použít na financování provozních nákladů. V případě základních škol se především jedná o úplatu za zájmové vzdělávání ve školních družinách a klubech.

3.3.4 Výnosy z vlastní činnosti

Mezi výnosy z vlastní činnosti u základních škol patří výnosy z pronájmu nebo prodeje majetku ve správě nebo ve vlastnictví školy. U krajských a obecních škol upravuje nakládání s těmito výnosy zřizovací listina.

Dalším druhem výnosů jsou výnosy za poskytování školního stravování žáků a zaměstnanců základní školy.

3.3.5 Výnosy z doplňkové činnosti

Doplňkovou činnost vykonává PO vedle svojí činnosti hlavní. Okruhy doplňkové činnosti navazují za činnost hlavní. Musí být povoleny zřizovatelem a vyjmenovány ve zřizovací listině. Důvodem pro povolení doplňkové činnosti je lepší využití hospodářské možnosti a odbornosti zaměstnanců PO. Nesmí narušovat plnění hlavních účelů organizace a v účetnictví musí být sledována odděleně. Doplňkové činnosti musí být v souladu s živnostenským zákonem a podléhají dani z příjmu právnických osob.

Příkladem doplňkové činnosti základních škol je vaření pro cizí strávníky, pořádání kurzů a seminářů, pronájem movitých věcí apod.

K výkonu doplňkové činnosti musí mít PO zpracovány směrnici k doplňkové činnosti včetně stanovení kalkulací. Pokud to lze je vhodné mít oddělené zaměstnance vykonávající doplňkovou činnost pracovní smlouvou nebo dohodou o provedení práce nebo pracovní činnosti.

3.3.6 Fondy EU

Základní školy mají možnost čerpat finanční prostředky z fondů Evropské unie a to především prostřednictvím Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost a pro-

jektu „EU peníze školám“. V rámci tohoto projektu byla zavedena nová oblast podpory 1.4 s názvem Zlepšení podmínek pro vzdělávání na základních školách (ZŠ), jejímž smyslem bylo podpořit rozvoj oblastí, které se dlouhodobě ukazují jako problematické. Podporou sedmi vytipovaných témat a koncentrací finančních prostředků na ně by mělo dojít ke zlepšení situace:

- ✓ čtenářská a informační gramotnost,
- ✓ cizí jazyky,
- ✓ využívání ICT,
- ✓ matematika,
- ✓ přírodní vědy,
- ✓ finanční gramotnost,
- ✓ inkluzivní vzdělávání (OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost pro období 2007 – 2013, 2014).

3.3.7 Rozvojové programy

Financování pomocí rozvojových programů MŠMT umožňuje řešit takové ekonomické aspekty vzdělávání a školských služeb, které nemohou být zahrnuty do republikových normativů z důvodu neúčelnosti nebo proto, že se opatření netýkají stejného druhu či typu škol nebo školského zařízení. Například v roce 2013 bylo pro oblast RgŠ vyčleněno 320 mil. Kč především na rozvoj inkluzivního vzdělávání.

3.3.8 Dary

Příspěvková organizace vykonávající činnost školy nebo školského zařízení může obdržet dar od fyzické nebo právnické osoby z tuzemska nebo zahraničí pouze bez protiplnění. To znamená, že neposkytne dárci žádnou protislužbu, např. umístění reklamy apod. Dary mohou být peněžní nebo nepeněžní.

Nepeněžní dary mohou být ve formě zásob nebo dlouhodobého majetku včetně drobného. Dárce může též bezúplatně poskytnout příspěvkové organizaci službu.

Peněžní dary pro školy mohou mít dárcem určený konkrétní účel nebo mohou být poskytnuty bez určení účelu.

Školské příspěvkové organizace nemají povinnost podávat přiznání k dani darovací v případě přijetí daru.

3.3.9 Investiční výdaje

Příspěvkové organizace kromě příspěvku na provoz dostávají od zřizovatele i příspěvky na investice. Investicí rozumíme náklady na pořízení dlouhodobého hmotného majetku v ceně pořízení od 40 000,- Kč výše a u dlouhodobého nehmotného majetku částkou 60 000,- Kč a výše. Tento majetek má podle Máčeho (2010, s. 96) dobu použitelnosti delší než 1 rok, nemění svou formu, jen je časem opotřebován.

Zřizovatel své PO majetek buď svěří do správy, nebo ho PO užívá na základě smlouvy o výpůjčce. Pokud je majetek svěřen do správy PO má povinnost podle zákona o účetnictví majetek odepisovat na základě odpisového plánu schváleného zřizovatelem. Výpůjčka bývá bezplatná, zřizovatel ve zřizovací listině vymezení úhradu oprav a údržby majetku z rozpočtu PO. V praxi dochází často ke kombinaci obou typů, kdy je movitý majetek svěřen do správy a nemovitý majetek ve výpůjčce.

Finance na investice mohou zřizovatelé a PO získat rovněž v rámci programu financovaného prostřednictvím státního rozpočtu dle vyhlášky Ministerstva financí č. 40/2001 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programu reprodukce majetku.

3.4 Finanční analýza

„Finanční analýza patří k poměrně propracovaným součástem finančního řízení, avšak je pravdou, že implicitně se předpokládá její užití pro ziskově orientované firmy soukromého tržního sektoru.“ (Kraftová, 2002, s. 23) Proto musí být s ohledem na specifika municipálních firem modifikována.

Ve finanční analýze se používají jak metody elementární (základní) tak metody vyšší (matematicko-statistické a nestatistické metody).

Ukazatele, které jsou výsledkem finanční analýzy, dělíme podle různých hledisek (Otrusínová a Kubíčková, 2011, s. 87 – 88):

- ✓ **podle způsobu výpočtu**
- absolutní (data účetních výkazů),

- rozdílové (rozdíl dvou či více údajů z účetních výkazů),
- poměrové (poměr dvou údajů),
- procentní (podíl na celku v počtu setin %),
- ✓ **z hlediska času (okamžik, interval)**
- stavové (stav k určitému okamžiku),
- tokové (výsledek za určitý časový interval).

Při finanční analýze jsou základními informačními zdroji účetní výkazy (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, výkaz cash flow a výkaz o změnách vlastního kapitálu), ale také údaje z kalkulací a rozpočtů.

U příspěvkové organizace se používá analýzy poměrových ukazatelů jako je autarkie, rentabilita a likvidita a analýzy stavových ukazatelů mezi které řadíme horizontální a vertikální rozbor účetních výkazů (rozvaha, výkaz zisku a ztráty).

3.4.1 Ukazatel autarkie

Autarkie je typickým ukazatelem municipální sféry (příspěvkové organizace ÚSC). Vyjadřuje míru soběstačnosti příspěvkové organizace z hlediska pokrytí nákladů výnosy. Existuje mnoho modifikací tohoto ukazatele.

Autarkie na bázi nákladů a výnosů hlavní činnosti

Vyjadřuje poměr výnosů k nákladům hlavní činnosti a odráží míru soběstačnosti organizace při pokrytí nákladů z výnosů v procentech. Vzorec pro výpočet je následující:

$$A_{HV-H\check{C}} = \frac{V_{H\check{C}}}{N_{H\check{C}}} * 100$$

$V_{H\check{C}}$ = výnosy z hlavní činnosti

$N_{H\check{C}}$ = náklady z hlavní činnosti

Mezi výnosy jsou zahrnuty neinvestiční dotace, které tvoří podstatnou část výnosů v hlavní činnosti. Hodnota ukazatele by měla dosahovat minimálně jedné (100 %), pokud je nižší,

nastává nedostatečné krytí nákladů výnosy, v opačném případě by mělo dojít ke snížení provozní dotace (Otrusínová, 2009, s. 63).

Autarkie na bázi nákladů a výnosů z hlavní i doplňkové činnosti

Tímto ukazatelem zjišťujeme, zda jsme schopni soběstačnosti ve všech realizovaných činnostech. Případnou ztrátu z hlavní činnosti by měla být příspěvková organizace schopna pokrýt ziskem z činnosti doplňkové, jelikož jak již bylo několikrát uvedeno, tato nemůže být ztrátová. Pokud ano, měl by ji zřizovatel zrušit. Vzorec pro výpočet je následující:

$$A = \frac{V}{N} * 100$$

Hodnota ukazatele by měla nabývat 100 %. Pokud je výrazně vyšší, je to signálem pro zřizovatele, aby uvažoval o snížení provozní dotace (Otrusínová, 2009, s. 63 – 64).

3.4.2 Ukazatel nákladové rentability doplňkové činnosti

Ukazatel nákladové rentability poměřuje užitiný efekt se vstupy. Vstupy v případě tohoto ukazatele jsou náklady vynaložené na jeho produkci. Užitiný efekt představuje zisk nebo jinak vyjádřený efekt. Vyšší hodnota ukazatele ukazuje to na vyšší efektivnost doplňkové činnosti (Otrusínová a Kubíčková, 2011, s. 113). Vypočítáme ji podle následujícího vzorce:

$$r_{ND\check{c}} = \frac{VH_{D\check{c}}}{N_{D\check{c}}} * 100$$

$VH_{D\check{c}}$ = výsledek hospodaření doplňkové činnosti

$N_{D\check{c}}$ = náklady doplňkové činnosti

3.4.3 Ukazatel likvidity

Růčková (2010, s. 48) uvádí, že likvidita představuje schopnost určité složky přeměnit se rychle a bez velké ztráty hodnoty na peněžní hotovost. U příspěvkové organizace jsou to nejčastěji používané ukazatele.

Běžná likvidita

Ukazatel běžné likvidity dává do poměru všechna oběžná aktiva ke krátkodobým závazkům, které zastupují závazky splatné do jednoho roku (Otrusinová a Kubíčková, 2011, s. 100). Vypočítáme ji následovně:

$$BL = \frac{OA}{KrZ}$$

OA = oběžná aktiva

KrZ = krátkodobé závazky

U příspěvkových organizací se častěji používají ukazatele pohotové a hotovostní likvidity ve svých modifikovaných formách.

Pohotová likvidita

Hodnota tohoto ukazatele by se měla pohybovat kolem 1, což vyjadřuje vyvážený vztah mezi krátkodobými pohledávkami a závazky. V případě, že se hodnota pohybuje pod hranicí 1, svědčí to o hrozící nesolventnosti, v opačném případě pak o neefektivním využívání finančních prostředků (Kraftová, 2002, s. 116 – 117). Jelikož příspěvkové organizace nemohou k běžné činnosti použít prostředky z grantů a projektů a rovněž prostředky finančních fondů, musíme pohotovou likviditu o tyto položky modifikovat. Výpočet modifikované pohotové likvidity provedeme následovně:

$$PL = \frac{Pe - F + KrP - NP}{KrZ + DÚP}$$

Pe = peněžní prostředky

F = prostředky finančních fondů

KrP = krátkodobé pohledávky

NP = nedobytné pohledávky

KrZ = krátkodobé závazky

DÚP = dohadné účty pasivní

Hotovostní likvidita

Řadíme ji mezi nepřísnejší ukazatel likvidity. V případě ziskových firem se pohybuje okolo hodnoty 0,2, u příspěvkové organizace je to kolem 1 a na konci roku je zpravidla vyšší (Otrusínová, 2009, s. 66). Pro výpočet modifikované hotovostní likvidity pro příspěvkové organizace použijeme vzorce:

$$HL = \frac{Pe - F}{KrZ + DÚP}$$

Pe = peněžní prostředky

F = prostředky finančních fondů

KrZ = krátkodobé závazky

DÚP = dohadné účty pasivní

4 NÁKLADY

„Náklady představují určitou míru toho, čeho se musíme vzdát (vzácných zdrojů), abychom prostřednictvím koupě, směny či produkce získali určité požadované statky či služby“ (Ochrana, 2005, s. 14).

Máče (2010, s. 23) uvádí, že náklady můžeme definovat jako snížení ekonomického prospěchu (snížení hodnoty aktiv nebo zvýšení závazků), které lze spolehlivě vyjádřit. Náklady rozumíme prostředky vynakládané za účelem dosažení výnosů. Toto finančně účetní pojetí nákladů se soustřeďuje na reálné zobrazení jejich výše. Naproti tomu v pojetí manažersko-ekonomickém se vedle věrného zobrazení výše nákladů objevuje i účelnost vynaložení těchto nákladů (Ochrana, 2005, s. 14).

Příspěvkové organizace patří mezi vybrané účetní jednotky účtující podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve zněních pozdějších předpisů. Svobodová (2013, s. 202 – 206) přehledně vymezuje čísla a názvy syntetických účtů nákladů, §, označení a obsahové vymezení jednotlivých položek nákladů uvedených ve výkazu zisku a ztráty.

4.1 Členění nákladů

Druhé členění nákladů je nejběžnější členění z hlediska finančního účetnictví. Používá se při konstrukci účetních výkazů, zejména výkazu zisku a ztráty. V účetnictví najdeme celou řadu nákladových druhů, existují elementární nákladové druhy, které najdeme téměř ve všech druzích podniků. Jsou to (Popesko, 2009, s. 34 – 35):

- ✓ spotřeba materiálu a energie,
- ✓ osobní náklady,
- ✓ odpisy,
- ✓ služby,
- ✓ finanční náklady.

Náklady můžeme dále klasifikovat podle jiných hledisek (Ochrana, 2005, s. 14 – 18):

- ✓ **z hlediska substance**
 - *hmotné (materiální)* – reprezentována určitými materiálními vstupy na produkci statků nebo služeb,

- *nehmotné (nemateriální)* – újma má nehmotnou formu (ztracený čas),
- ✓ **z hlediska předmětu alokace**
 - *přímé* – specificky souvisí s konkrétním druhem výkonu,
 - *nepřímé* – nevážou se ke konkrétnímu druhu výkonu,
- ✓ **z hlediska způsobu vynaložení zdrojů**
 - *explicitní (zjevné)* – účetně vynaložené skutečné náklady,
 - *implicitní (nezjevné)* – náklady obětované příležitosti, jsou to negativní užít-ky,
- ✓ **z hlediska závislosti na změnách výstupu**
 - *fixní* – jejich výše se při změně rozsahu služby nemění,
 - *variabilní* – mění se s úrovní výstupu,
- ✓ **z hlediska změny výše nákladů při manažerském rozhodování**
 - *relevantní* – vykazují podstatné změny při změnách rozhodnutí,
 - *irelevantní* – nevykazují podstatnou změnu při změnách rozhodnutí,
- ✓ **z hlediska způsobu stanovení nákladové aktivity**
 - *jednicové* – jsou přímo stanoveny náklady na daný výkon,
 - *režijní* – souvisí s činností celé organizace jako celku.

4.2 Nákladově užitková analýza a její metody

Nákladově užitková analýza zkoumá vztah mezi účelně vynaloženými náklady a výstupy z produkčního systému (Ochrana, 2005, s. 14).

Metody nákladově užitkové analýzy se používají pro usměrňování výkonnosti a efektivnosti ve veřejném sektoru. Základem těchto metod je vyjadřování účinnosti vstupů. Přínosem spočívá v rozšíření předmětu zkoumání jak na straně výstupů, tak na straně vstupů a rozlišení různých situací z hlediska účelu a cíle, ke kterému měření účinnosti směřuje. U jednotlivých situací je podstatné to, zda náklady a přínosy je možné měřit v peněžních jednotkách nebo zda ji lze vůbec kvantifikovat v měřitelných jednotkách (Otrusínová a Kubičková, 2011, s. 117).

Následující tabulka (Tab. 2) podává přehled o metodách nákladově užitkové analýzy.

Tab. 2 Základní metody nákladově užitkové analýzy

Hledisko nákladů	Hledisko výstupů	Metoda
Prostá minimalizace nákladů na vstupu	Výstupy se neměří – výstup je sledován vcelku, jako standard za minimální cenu	CMA (cost-minimalization analysis)
Relační vztah s ohledem na výstupy	Výstupy se měří v peněžních jednotkách	CBA (cost-benefit analysis) – založena na čistém přínosu jako rozdíl nebo poměr mezi přínosy a náklady
	Výstupy se měří v naturálních jednotkách	CEA (cost-effectiveness analysis) – založena na měření a snaze o minimalizaci nákladů na naturální jednotku výkonu, resp. inverzně jako nákladovou efektivnost
	Výstupy jsou vyjadřovány ve formě „užitku“ měřeného jednotkovými náklady	CUA (cost-utility analysis) – založena na měření změny užitku v závislosti na změně v jednotce nákladů

Zdroj: Otrusinová a Kubičková, 2011, s. 118

4.2.1 Metoda CMA (cost-minimalization analysis)

CMA se snaží minimalizovat náklady na výstup, který má podobu standardu. CMA patří mezi jednokriteriální hodnotící metody. Vstupem jsou peněžní jednotky, výstupy se neměří. Hodnotícím kritériem jsou minimální náklady na vstupu (Znalosti. © 2011 - 2013).

4.2.2 Metoda CBA (cost-benefit analysis)

Relativně nejpřesněji měří náklady a výstupy analýza nákladů a přínosů (CBA), jelikož poměruje vstupy i výstupy v peněžních jednotkách. Základním hodnotícím kritériem pro porovnání variant je sledování čistého současného přínosu (Ochrana, 2005, s. 59). Podstatou a základem je analýza dopadů investice na všechny zainteresované subjekty (Otrusinová a Kubičková, 2011, s. 120).

4.2.3 Metoda CEA (cost-effectiveness analysis)

Jedná se o další z jednokriteriálních metod. Hodnotí nákladovou efektivnost na naturální jednotku výstupu. Předpokladem srovnatelnosti variant je srovnatelnost výstupů.

4.2.4 Metoda CUA (cos-utility analysis)

Tato metoda je založena na měření změny užitku v závislosti na změně jednotky nákladů. Vstupy jsou uváděny v peněžních jednotkách, výstupy pak obvykle v jiných než peněžních jednotkách (Znalosti. © 2011 - 2013).

Ochrana (2005, s. 92) uvádí, že se jedná o zvláštní případ CBA i specifický případ CEA.

SHRNUTÍ TEORETICKÉ ČÁSTI

V první kapitole teoretické části jsem se věnovala charakteristice a členění neziskových organizací, do kterých se řadí i příspěvkové organizace. Druhá část se pak podrobněji zabývá příspěvkovými organizacemi a jejich rozdělením. U příspěvkových organizací ÚSC dále popisují jejich vznik, změny a zánik, hospodaření s majetkem a účetnictví. Třetí kapitola je zaměřena na všeobecné zdroje financování příspěvkových organizací ÚSC a dále se specializují na zdroje financování základního školství a v neposlední řadě i na vybrané ukazatele finanční analýzy pro tento druh organizací. Poslední čtvrtá kapitola charakterizuje náklady, jejich členění a metody měření.

Literatura v českém jazyce k dané problematice nabízí celou škálu autorů a byla poměrně dobře dostupná.

V titulech cizojazyčných autorů byl výběr omezenější než u autorů v jazyce českém.

II. PRAKTICKÁ ČÁST

5 CHARAKTERISTIKA ORGANIZACE

V roce 1966 bylo v obci Horní Lideč započato s výstavbou moderní pavilónové školy, která byla slavnostně otevřena 1. září 1968.

V současné době se jedná o úplnou školu s devíti postupovými ročníky. Poskytuje základní vzdělání a směřuje k naplnění klíčových kompetencí stanovených rámcovým vzdělávacím programem pro základní vzdělávání.

5.1 Profil organizace

Obr. 1 ZŠ Horní Lideč, okres Vsetín



Zdroj: ZŠ Horní Lideč, okres Vsetín; 2014

Název:	Základní škola Horní Lideč, okres Vsetín
Sídlo:	756 12 Horní Lideč 200
Právní forma:	příspěvková organizace
Zřizovatel:	Obec Horní Lideč, 756 12 Horní Lideč 292
Datum vzniku PO:	1. 4. 1995
IČ:	623 350 57
IZO:	600 150 046
Ředitel školy:	Mgr. Miloš Novák
Součásti školy:	
	➤ Základní škola

- Školní družina
- Školní klub
- Školní jídelna

Kapacita školy:

- *Základní škola:* 540 žáků
- *Školní družina:* 35 žáků
- *Školní klub:* 65 žáků
- *Školní jídelna:* 400 strážníků

Internetové stránky: www.hornilidec.cz

5.1.1 Hlavní činnost organizace

Hlavní činnost příspěvkové organizace je vymezena zřizovací listinou, kterou vydalo Zastupitelstvo obce Horní Lideč na základě usnesení č. Z/27/8 ze dne 23. 10. 2009.

Výše uvedená zřizovací listina uvádí, že ZŠ Horní Lideč, okres Vsetín vykonává činnost základní školy, školní jídelny, školní družiny a školního klubu.

Základní škola poskytuje základní vzdělávání, školní klub a školní družina zájmové vzdělávání a náplní školní jídelny je poskytování školního stravování a je oprávněna rovněž poskytovat svým zaměstnancům závodní stravování.

Jednotlivé náplně uvedených součástí školy tvoří hlavní činnost organizace.

5.1.2 Doplnková činnost organizace

Doplnková činnost nesmí narušovat plnění hlavního účelu PO a musí být odděleně vedeny náklady, výnosy a zisk. Ten je použit v souladu se zněním § 28, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Doplnková činnost musí být vždy zisková.

ZŠ Horní Lideč, okres Vsetín má zřizovatelem povoleny k lepšímu využití hospodářských možností a odborností zaměstnanců tyto doplnkové činnosti:

- *Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona* - v rámci této živnosti se jedná zejména o:
- poskytování služeb veřejného stravování,
 - vzdělávací služby,
 - školení a kurzy v oblasti informatiky,
 - kopírovací služby,
 - poskytování tělovýchovných a sportovních služeb,
 - půjčování sportovních potřeb,
 - organizování veřejných akcí sportovně-kulturního charakteru,
 - pronájem, výpůjčka zařízení a budov,
 - pořádání výstav, představení, vystoupení a dalších kulturních akcí,
 - výuka cizích jazyků,
 - výuka v oblasti výtvarné výchovy.
- *Hostinská činnost*

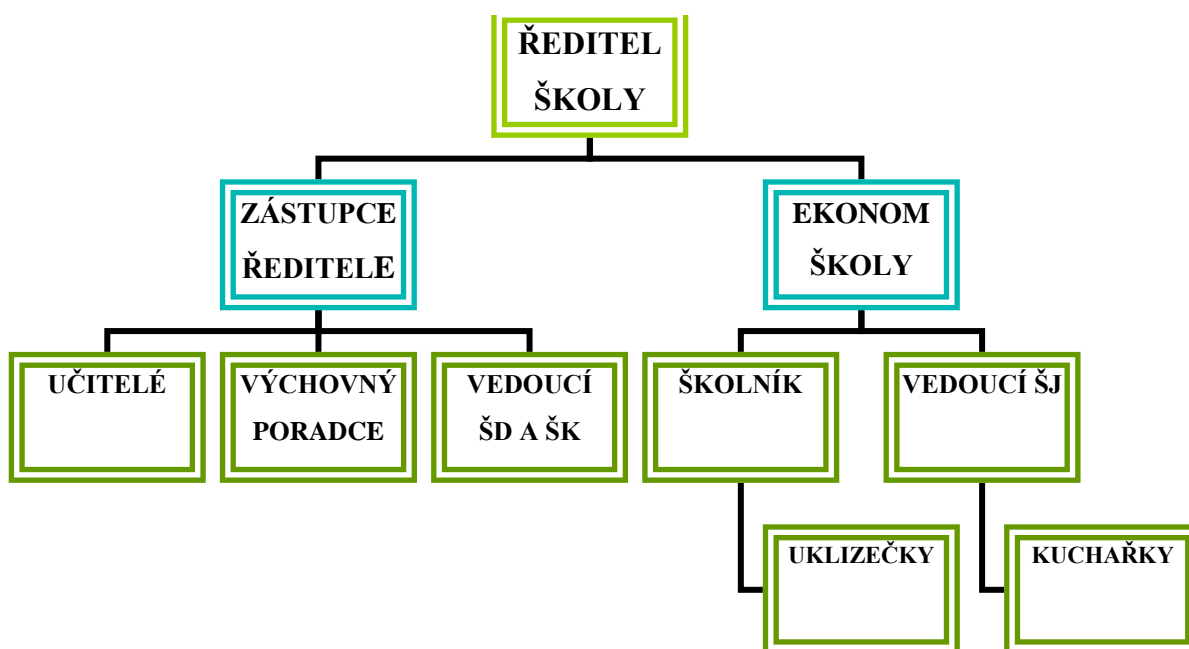
ZŠ Horní Lideč, okres Vsetín vykonává následující doplňkové činnosti:

- základní škola pronajímá tělocvičnu včetně náradí,
- školní jídelna zajišťuje stravování pro zaměstnance jiných PO,
- školní jídelna zajišťuje stravování cizích strážníků.

5.2 Organizační struktura

Základní škola má v současné době 44 zaměstnanců (31 pedagogických zaměstnanců a 13 zaměstnanců provozních). Organizační struktura ZŠ je znázorněna na následujícím obrázku (Obr. 2). V čele ZŠ stojí ředitel školy, který je zároveň statutárním orgánem. Je jmenován do své funkce zřizovatelem (Obec Horní Lideč) se souhlasem krajského úřadu (KÚ Zlínského kraje) a na základě výsledků konkurzu.

Obr. 2 Organizační struktura ZŠ Horní Lideč, okres Vsetín



Zdroj: vlastní zpracování

V případě ZŠ Horní Lideč se jedná o „liniovou organizační strukturu“, která je typickou pro malé podniky do 50 zaměstnanců. Liniovým vedoucím je v tomto případě ředitel školy, který má nejvyšší pravomoc, ale také odpovědnost. Ředitel školy využívá při rozhodování poradních orgánů, kterými jsou porada vedení, pedagogické rada a předmětová komise. Uvedená organizační struktura sebou nese řadu výhod, ale i nevýhod.

Mezi **výhody** organizační struktury ZŠ patří:

- jasná zodpovědnost za úkoly ⇒ snadná kontrola,
- jednoduchost a malá nákladnost řízení,
- jasné vztahy nadřízenosti a podřízenosti,
- snadná delegace pravomocí.

Nevýhody jsou následující:

- nebezpečí přetížení vyšších úrovní řízení,
- snižování kvality řízení,
- vysoké nároky na ředitele školy.

6 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU FINANCOVÁNÍ

Financování ZŠ je založeno na principu vícezdrojového financování. Finanční prostředky plynou škole ze dvou hlavních zdrojů, a to z rozpočtu zřizovatele, kdy se jedná o **příspěvek na provoz** a ze státního rozpočtu. V tomto případě se jedná o **příspěvek na přímé vzdělávací výdaje**. Jsou rozdělovány na investiční a neinvestiční.

Dalšími zdroji financování ZŠ jsou prostředky **získané vlastní činností, příjmy z doplňkové činnosti, peněžními prostředky finančních fondů** a taktéž využívá **financování prostřednictvím fondů EU**.

6.1 Příspěvek na provoz (investiční a neinvestiční) od zřizovatele

Ředitel školy spolu s ekonomkou každoročně sestavuje návrh rozpočtu školy na základě skutečného čerpání příspěvku na provoz předchozího kalendářního roku v členění na hlavní a doplňkovou činnost. Návrh rozpočtu se týká provozních nákladů a výnosů.

Jelikož je ZŠ Horní Lideč spádovou školou, byl v letech 2009 – 2012 návrh rozpočtu nejdříve projednán se starosty spádových obcí. Na tomto jednání byla stanovena výše neinvestiční dotace na žáka školy. Následně Obec Horní Lideč uzavřela se spádovými obcemi „Dohody o úhradě neinvestičních výdajů na žáka“. Spádová obec pak převáděla finanční prostředky na žáky své obce na účet Obce Horní Lideč, která je poslala nejpozději do 25. dne v měsíci na účet ZŠ Horní Lideč. Problém tohoto způsobu financování spočíval v tom, že spádové obce nezaplatily výdaje na žáky s trvalým pobytem v jejich obci, jejichž rodiče je zapsali do ZŠ Horní Lideč, i když jim tato obec zajistila podmínky k plnění povinné školní docházky. Žáka resp. jeho zákonného zástupce nebylo možné právně donutit k plnění povinné školní docházky ve škole, v níž mu obec její plnění zajistila.

Od 1. 1. 2013 došlo k novelizaci školského zákona v části týkající se podílu obcí na financování ZŠ v souvislosti s rozpočtovým určením daní. Praktickým dopadem novelizace je to, že si obce mezi sebou nemusí hradit neinvestiční výdaje za žáky plnící povinnou školní docházku. Peněžní prostředky na financování škol obdrží přímo obce zřizující základní školu do svého rozpočtu v rámci rozpočtového určením daní.

Proto v současnosti Obec Horní Lideč (zřizovatel) své příspěvkové organizaci, kterou je ZŠ Horní Lideč, okres Vsetín, poskytuje příspěvek na provoz v návaznosti na výkony, kterými jsou počty žáků zapsané k základnímu vzdělávání v daném roce. Po schválení příspěvku

zastupitelstvem obce oznámí jeho výši organizaci, která s ním hospodaří. Následující tabulka (Tab. 3) znázorňuje vývoj výše příspěvku na žáka a celkový objem příspěvku na provoz v letech 2009 – 2013.

Tab. 3 Vývoj příspěvku na provoz od zřizovatele

ROK	NEINVESTIČNÍ VÝDAJE NA PROVOZ OD ZŘIZOVATELE v Kč	
	na žáka	celkem
2009	5 400	2 487 100
2010	5 600	2 470 000
2011	5 600	2 514 780
2012	4 920	2 230 900
2013	5 350	2 530 000

Zdroj: vlastní zpracování

Jak je z tabulky patrné, příspěvek na provoz v celkové výši se pohybuje každoročně zhruba ve stejné výši, výše příspěvku na žáka se pohybuje v závislosti na počtu žáků v daném kalendářním roce.

6.2 Příspěvek na přímé vzdělávací výdaje

Příspěvek na přímé vzdělávací výdaje přiděluje MŠMT ČR příspěvkové organizaci jako účelovou dotaci prostřednictvím krajského úřadu.

Podklady, na základě kterých provede ORP Vsetín každoročně návrh rozpočtu přímých neinvestičních výdajů, jsou:

- zahajovací výkazy ZŠ a
- platová inventura a přepočtený počet žáků v ŠK.

Mezi zahajovací výkazy, které ZŠ Horní Lideč sestavuje, patří:

- **Výkaz o základní škole M 3**
 - je sestavován k 30. 9.
 - uvádí se v něm počty žáků a tříd, počty žáků učící se cizí jazyk, počty žáků podle občanství, žáci tělesně postižení a individuálně integrovaní

➤ **Výkaz o školní družině a školním klubu Z 2 – 01**

- sestaveny k 31. 10.
- uvádí počet žáků ŠD a ŠK, uskutečněné pobytové akce

➤ **Výkaz o činnosti školního stravování Z 17 – 01**

- je sestaven k 31. 10.
- uvádí se počet stravovaných, počet vydaných a uvařených jídel
- člení se na jídelnu a výdejnu

Dalšími podklady, jak již bylo zmíněno výše, jsou:

➤ **Platová inventura**

- sestavuje se k 1. 1.
- uvádí se v ní skutečné počty a platové zařazení pedagogických i nepedagogických pracovníků, které škola zaměstnává

➤ **Přepočtený počet žáků ŠK**

- sestaven k 1. 1.
- uveden celkový počet hodin strávených žáky ve školním klubu za týden

Na tomto místě (Tab. 4), uvádím přehled vybraných ukazatelů, které sloužily jako podklad k normativnímu rozpisu rozpočtu přímých výdajů na vzdělávání Krajskému úřadu Zlínského kraje v jednotlivých letech.

V tabulce si můžeme všimnout, že k výraznějšímu poklesu žáků došlo mezi školními roky 2008/2009 a 2009/2010 a to o 22 žáků. U dalších školních roků není přírůstek či úbytek žáků tak markantní.

Tab. 4 Vybrané ukazatele

ŠKOLNÍ ROK	POČET ŽÁKŮ ZŠ	POČET ŽÁKŮ ŠD	PŘEPOČTENÝ POČET ŽÁKŮ ŠK	POČET STRAVOVANÝCH VE ŠJ
2008/2009	389	26	25	359
2009/2010	367	27	19	345
2010/2011	379	29	19	350
2011/2012	372	26	21	341
2012/2013	368	33	20	349

Zdroj: zahajovací výkazy ZŠ

ORP Vsetín následně provede zpravidla v měsíci březnu „Návrh rozpisu rozpočtu“ na kalendářní rok v členění podle jednotlivých paragrafů:

- § 3113 Základní školy
- § 3141 Školní jídelna
- § 3143 Školní družiny a kluby.

Po kontrole ze strany školy je předložen „Protokol o stanovisku k návrhu rozpočtu na přímé neinvestiční výdaje“ s vyjádřením souhlasu nebo nesouhlasu. V případě nesouhlasu proběhne dohodovací řízení, kde škola předkládá materiály ke zvýšení mzdových prostředků.

Poté je Krajským úřadem Zlínského kraje proveden rozpis závazných ukazatelů přímých neinvestičních výdajů.

V průběhu kalendářního roku dochází k úpravám závazných ukazatelů na základě individuálních žádostí jednotlivých škol, přidělení účelových dotací a vždy k začátku školního roku dochází k úpravám v návaznosti na změny výkonů, které škola uvádí v zahajovacích výkazech.

Závazné ukazatele musí být organizací zcela vyčerpány, jinak je povinna vrátit nevyčerpané prostředky zpět do státního rozpočtu prostřednictvím Krajského úřadu Zlínského kraje.

Tab. 5 Závazné ukazatele rozpisu rozpočtu neinvestičních výdajů

UKAZATEL	ROK				
	2009	2010	2011	2012	2013
Mzdové prostředky	10 570 165,00	9 948 654,00	10 331 442,00	10 449 136,00	10 410 333,00
v tom:					
- platy	10 490 185,00	9 816 654,00	10 181 442,00	10 238 393,00	10 336 743,00
- OON	79 980,00	132 000,00	150 000,00	210 743,00	73 590,00
Odvody	3 809 358,00	3 545 102,00	3 614 448,00	3 659 519,00	3 646 582,00
ONIV přímé	334 685,00	273 438,00	234 248,00	146 528,00	338 257,00
NIV CELKEM	14 714 208,00	13 767 194,00	14 180 138,00	14 255 183,00	14 395 172,00
Limit počtu zaměstnanců	40,60	39,42	39,09	40,03	40,68

Zdroj: vlastní zpracování

Tab. 5 uvádí závazné ukazatele rozpisu rozpočtu neinvestičních výdajů v období let 2009 – 2013. Mzdové prostředky jsou členěny na platy zaměstnanců, kteří mají uzavřenu pracovní smlouvu a OON (ostatní osobní náklady), což představují odměny vyplacené na základě dohod o provedení práce a pracovní činnosti. Ke mzdovým prostředkům náleží ZŠ odvody, které zahrnují platby sociálního a zdravotního pojistného hrazeného zaměstnavatelem za své zaměstnance a přiděl do FKSP. Položka ONIV přímé je určena na nákup učebnic, učebních pomůcek, DVPP, plaveckého výcviku žáků ZŠ aj.

6.3 Dotace z fondů EU

V letech 2011 – 2014 čerpá ZŠ finanční prostředky poskytnuté v rámci projektu „EU peníze školám“, registrační číslo CZ.1.07/1.4.00/21.2438. Tento projekt je hrazen z prostředků Evropské unie, konkrétně z Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost.

ZŠ získala na výše uvedený projekt dotaci v celkové výši **1 929 518,- Kč**, v příloze P I je uvedena šablona, na základě které budou finanční prostředky čerpány. Počátek projektu byl stanoven na 1. 9. 2011 a doba trvání projektu na 30 měsíců. Projekt končí **28. 2. 2014**. V srpnu roku 2011 bylo na účet ZŠ prostřednictvím zřizovatele převedeno 60% z celkové dotace, což činilo **1 157 710,80 Kč**. Zbylá částka ve výši **771 807,20 Kč** byla poukázána na účet ZŠ opět prostřednictvím zřizovatele v říjnu 2012.

6.3.1 Čerpání dotace „EU peníze školám“

Z uvedené dotace převedené na účet školy v roce 2011 byla tentýž rok vyčerpána částka **992 436,- Kč**. Zbylých **165 274,80 Kč** bylo převedeno na konci kalendářního roku do re-

zervního fondu. Na začátku roku 2012 byly prostředky z rezervního fondu převedeny do výnosů, a společně s další splátkou dotace ve výši **771 807,20 Kč** průběžně čerpány v kalendářním roce 2012. Na konci roku byla nespoteřbovaná část dotace ve výši **129 691,88 Kč** znovu převedena do rezervního fondu, následně v roce 2013 do výnosů a čerpána. Stejný postup byl opakován i v roce 2013 a do rezervního fondu převedena částka **22 075,88 Kč**. Tato částka byla vyčerpána do února 2014, kdy byl projekt ukončen. Následující tabulka (Tab. 6) podává přehled o čerpání dotace podle jednotlivých výdajů za období 2011 – 2013.

Tab. 6 Čerpání dotace „EU peníze školám“ v letech 2011 - 2013

POLOŽKA VÝDAJŮ	ROK		
	2011	2012	2013
MZDOVÉ VÝDAJE CELKEM	87 300,00	200 222,12	105 280,00
DPP-pedagogičtí	84 800,00	178 908,00	45 280,00
DPP-nepedagogičtí	2 500,00	5 000,00	60 000,00
FKSP	0,00	35,12	0,00
sociální pojištění	0,00	11 970,00	0,00
zdravotní pojištění	0,00	4 309,00	0,00
ONIV CELKEM	905 136,00	607 168,00	2 336,00
DVPP (kurzovné, cestovné)	2 669,00	2 441,00	2 336,00
spotřeba DrHM 0-3000,-- Kč	8 302,22	82 280,00	0,00
spotřeba DDHM 3000-40000,-- Kč	816 892,56	521 904,00	0,00
ostatní drobné služby	60,00	30,00	60,00
výukové programy	75 139,22	0,00	0,00
kancelářské potřeby	0,00	45,00	0,00
poštovní poplatky	0,00	468,00	270,00
cestovné	343,00	0,00	0,00
kurzovné	1 730,00	0,00	-330,00
ČERPÁNÍ DOTACE EU CELKEM	992 436,00	807 390,12	107 616,00

Zdroj: Výsledovka středisek ZŠ Horní Lideč, vlastní zpracování

6.4 Prostředky získané vlastní činností

6.4.1 Hlavní činnost

Mezi prostředky získané vlastní činností ZŠ Horní Lideč za její hlavní činnost patří úplata za zájmové vzdělávání ve školní družině a úplata za školní stravování. Úplata za zájmové vzdělávání v ŠD činila v roce 2013 celkem **50,- Kč/měsíc**. Úplata za školní stravování je

rozdílná pro dané věkové kategorie. Výši úplaty v letech 2009 – 2013 demonstruje následující tabulka (Tab. 7).

Tab. 7 Výše úplaty za školní stravování

VĚKOVÁ KATEGORIE	VÝŠE ÚPLATY ZA 1 OBĚD v Kč						
	2009	2010		2011	2012		2013
		1. 1.-31.8.	1.9.-31.12.		1.1.-31.8.	1.9.-31.12.	
7 - 10 let	17	17	19	19	19	21	21
11 - 14 let	19	19	21	21	21	23	23
nad 15 let	20	20	23	23	23	25	25

Zdroj: vlastní zpracování

6.4.2 Doplnková činnost

Základním předpokladem provozování doplňkové činnosti je zisk. Zisk z doplňkové činnosti může být použit k dalšímu rozvoji organizace, popřípadě na pokrytí ztráty z činnosti hlavní. Účtování doplňkové činnosti je shodné s účtováním činnosti hlavní, ale doplňková činnost musí být od činnosti hlavní účetně oddělena.

ZŠ Horní Lideč se souhlasem zřizovatele, který je vlastníkem budovy ZŠ, která ji má ve výpůjčce, pronajímá tělocvičnu včetně náradí. V roce 2013 činil pronájem tělocvičny za 1 h **150,- Kč** v období od března do října a **200,- Kč** v období listopad až únor.

Školní jídelna zajišťuje stravování pro zaměstnance jiných PO, jakož i pro cizí strážníky. Cena oběda v roce 2013 pro zaměstnance jiných PO (ZŠ Študlov, ZŠ praktická Horní Lideč) je kalkulována bez zisku a činí **46,- Kč**, pro cizí strážníky (ZUŠ Vsetín, Link24 systems, Obec Horní Lideč, důchodci a jiní strážníci z obce Horní Lideč) naopak se ziskem a její výše je stanovena na **48,- Kč**.

6.5 Fondy PO

ZŠ v souladu s Provděcí vyhláškou č. 410/2009 Sb., a dle Zákona 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, hospodaří s následujícími fondy:

- rezervní fond
- fond odměn
- fond investiční

- fond kulturních a sociálních potřeb

6.5.1 Rezervní fond

Do roku 2009 existoval pouze rezervní fond. Od roku 2010 je rozdělen na dvě části a to na rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření a na rezervní fond z ostatních titulů.

Rezervní fond ze zlepšeného VH

Je tvořen přidělem ze zlepšeného VH na základě schválení zřizovatelem po skončení roku. Používá se k dalšímu rozvoji činnosti dané organizace, k úhradě sankcí za porušení rozpočtové kázně, k úhradě ztráty předchozích let a k posílení investičního fondu. Po souhlasu zřizovatele lze čerpat rezervní fond před koncem roku v situaci, kdy náklady jsou vyšší než výnosy. Této možnosti ZŠ využila v roce 2012, kdy před koncem roku čerpala částku **193 114, 97 Kč** z RF.

Rezervní fond z ostatních titulů

Od roku 2010 je tvořen jinými zdroji než ze zlepšeného výsledku hospodaření. Jedná se zejména o přijaté peněžní dary a prostředky převedené z nespotřebovaných dotací na úhradu provozních výdajů z rozpočtu EU.

Následující tabulka (Tab. 8) ilustruje tvorbu a čerpání rezervního fondu z obou zmiňovaných titulů.

Tab. 8 Tvorba a čerpání RF v čase (v Kč)

REZERVNÍ FOND	ROK				
	2009	2010	2011	2012	2013
<i>Počáteční stav</i>	103 100,67	152 856,55	212 120,78	391 588,15	238 469,54
Tvorba	59 755,88	59 264,23	179 467,37	205 271,16	22 075,88
Čerpání	10 000,00	0,00	0,00	358 389,77	129 691,88
<i>Konečný stav</i>	152 856,55	212 120,78	391 588,15	238 469,54	130 853,54

Zdroj: vlastní zpracování

V letech 2009 a 2010 byl fond tvořen převážně ze zlepšeného VH naopak v letech 2011 – 2013 z větší části nespotřebovanými dotacemi z rozpočtu EU v rámci již výše zmíněného projektu „EU peníze školám“.

6.5.2 Fond odměn

Tvorbou fondu je přiděl ze zlepšeného VH se dvěma omezeními:

- max. 80% ze zlepšeného VH,
- nejvýše však do výše 80% stanoveného objemu prostředků na platy.

Čerpat lze fond na překročení prostředků na platy, k poskytnutí odměn v rámci mimořádných plnění a rovněž na odměny zaměstnanců.

V následující tabulce (Tab. 9) je zobrazen vývoj tvorby a čerpání FO v období let 2009 – 2013.

Tab. 9 Tvorba a čerpání FO v čase (v Kč)

FOND ODMĚN	ROK				
	2009	2010	2011	2012	2013
<i>Počáteční stav</i>	37 252,50	37 252,50	37 252,50	92 252,50	92 252,50
Tvorba	0,00	0,00	55 000,00	0,00	0,00
Čerpání	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Konečný stav</i>	37 252,50	37 252,50	92 252,50	92 252,50	92 252,50

Zdroj: vlastní zpracování

Když dosáhne škola zlepšeného VH žádá zřizovatele o přiděl do FO, ale ten v uvedeném období vyhověl pouze v roce 2011 a přidělil do FO částku **55 000,- Kč**.

6.5.3 Investiční fond

Je vytvářen ZŠ k financování jejich investičních potřeb. Zdrojem byly v letech 2009 a 2010 odpisy majetku. Od roku 2010 už ZŠ nemá žádný investiční majetek k odepisování, proto zůstává investiční fond v letech 2011 – 2013 ve stejné výši, jak si můžeme všimnout v následující tabulce (Tab. 10).

Tab. 10 Tvorba a čerpání IF v čase (v Kč)

INVESTIČNÍ FOND	ROK				
	2009	2010	2011	2012	2013
<i>Počáteční stav</i>	<i>63 695,70</i>	<i>99 671,70</i>	<i>125 299,70</i>	<i>125 299,70</i>	<i>125 299,70</i>
Tvorba	35 976,00	25 628,00	0,00	0,00	0,00
Čerpání	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Konečný stav</i>	<i>99 671,70</i>	<i>125 299,70</i>	<i>125 299,70</i>	<i>125 299,70</i>	<i>125 299,70</i>

Zdroj: vlastní zpracování

6.5.4 Fond kulturních a sociálních potřeb

Výši tvorby a hospodaření s fondem upravuje vyhláška č. 365/2010 Sb., která nahradila vyhlášku č. 114/ 2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb. ZŠ hospodaří s FKSP na základě Zásad FKSP, které nesmí být v rozporu s danou vyhláškou.

V organizaci je FKSP čerpán na:

- závodní stravování
- rekreace
- kulturu, tělovýchovu a sport
- a peněžní dary při životních a pracovních výročí.

Následující tabulka (Tab. 11) zachycuje tvorbu a čerpání FKSP. Zdrojem fondu je příděl ve výši 2% za roky 2009 a 2010 a 1% za roky ostatní z celkového objemu prostředků vyplacených na platech. Uvedený fond byl zaměstnanci čerpán na položky uvedené v tabulce.

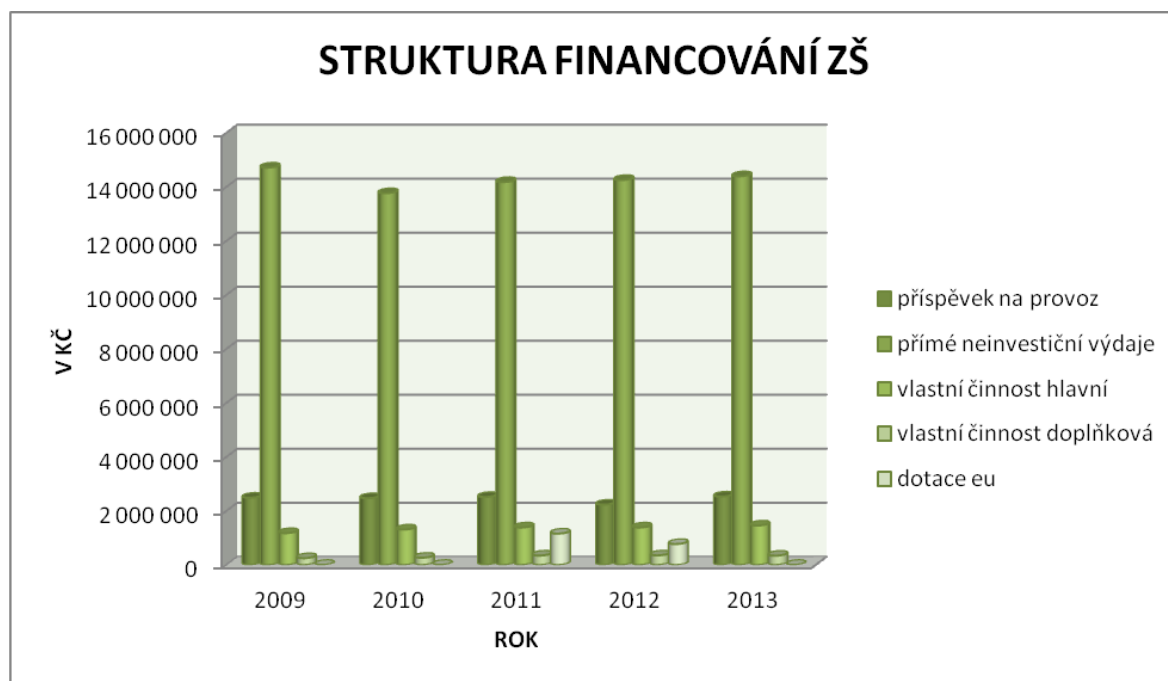
Tab. 11 Tvorba a čerpání FKSP v čase (v Kč)

FKSP	ROK				
	2009	2010	2011	2012	2013
Počáteční stav	127 773,52	116 573,62	125 325,70	35 874,11	36 072,39
Tvorba	246 628,70	196 333,08	153 674,41	102 616,28	103 900,48
Čerpání	257 828,60	187 581,00	243 126,00	102 418,00	114 791,00
v tom:					
<i>Stravování</i>	<i>34 720,00</i>	<i>36 510,00</i>	<i>35 815,00</i>	<i>30 710,00</i>	<i>35 840,00</i>
<i>Rekreace</i>	<i>148 550,00</i>	<i>91 310,00</i>	<i>148 953,00</i>	<i>51 723,00</i>	<i>37 347,00</i>
<i>Kulturní akce</i>	<i>41 752,00</i>	<i>12 780,00</i>	<i>32 333,00</i>	<i>8 660,00</i>	<i>23 605,00</i>
<i>Peněžní dary</i>	<i>25 797,00</i>	<i>33 000,00</i>	<i>25 990,00</i>	<i>11 325,00</i>	<i>17 999,00</i>
<i>Ostatní čerpání</i>	<i>7 009,60</i>	<i>13 981,00</i>	<i>35,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Konečný stav	116 573,62	125 325,70	35 874,11	36 072,39	25 181,87

Zdroj: vlastní zpracování

Následující graf (Graf 1) podává přehled o struktuře financování ZŠ Horní Lideč. Jak je z něj patrné, podstatná část, např. v roce 2013 90,4%, financí plyne organizaci z veřejných rozpočtů, ať už je to rozpočet státní (přímé neinvestiční výdaje) či rozpočet ÚSC (příspěvek na provoz od zřizovatele).

Graf 1 Struktura financování ZŠ



Zdroj: vlastní zpracování

7 ANALÝZA HOSPODAŘENÍ V LETECH 2009 -2013

V následující části bude provedena analýza nákladů a výnosů a výsledku hospodaření. Jako podklady pro zpracování uvedené analýzy sloužily účetní výkazy ZŠ, zejména výkazu zisků a ztráty za sledovaná období uvedené v příloze PII.

7.1 Vertikální a horizontální analýza nákladů a výnosů

Pomocí vertikální analýzy nákladů a výnosů zjistíme, jaký podíl tvoří jednotlivé položky nákladů (výnosů) na celkových nákladech či výnosech ZŠ Horní Lideč, okres Vsetín, za sledované období 2009 – 2013. Použity jsou pouze nenulové položky v členění podle výkazu zisků a ztráty.

Vertikální analýza nákladů hlavní činnosti

Následující tabulka (Tab. 12) podává přehled o vývoji nákladů hlavní činnosti ve sledovaném období. V letech 2011 až 2013 byly náklady ovlivněny čerpáním dotace z rozpočtu EU. V roce 2011 bylo čerpáno 992 436,- Kč, které se objevují v nákladech, v roce 2012 pak tato částka činila 807 390,12 Kč a v roce 2013 byla její výše 107 616,- Kč. Po odečtení těchto částek z nákladů v uvedených letech, můžeme vidět, že náklady mají vzestupnou tendenci. Více než polovinu z celkových nákladů tvoří mzdové náklady (průměrně 56,7%) za uvedené období, druhou největší položkou nákladů je zákonné sociální pojištění, které se skládá z odvodů zdravotního a sociálního pojištění (průměrně 18,7%). K výraznějšímu poklesu mzdových prostředků došlo v roce 2010. Jednalo se o částku 606 147,- Kč proti roku 2009. Důvodem byl úbytek výkonů (žáků), který má vliv na výši přidělených mzdových prostředků školy. V roce 2011 došlo k 42 % nárůstu položky Spotřeba materiálu. V této položce byly v roce 2011 zahrnuty i náklady na drobný dlouhodobý hmotný majetek. Nárůst byl způsoben nákupem vybavení pro jazykovou učebnu a počítačů pro učebnu informatiky. V letech 2009 a 2010 vykazovala ZŠ i náklady na odpisy DM, od roku 2011 již vykazovány nejsou, jelikož škola nemá žádný DM k odepisování. Položka Jiné sociální náklady obsahovala náklady v letech 2009 – 2011. Naopak v letech 2012 – 2013 již žádné náklady nevykazuje, protože uvedené náklady byly součástí položky Mzdové náklady. Jednalo se o dávky peněžité náhrady za nemoci zaměstnanců. Obdobně je tomu u položky Finanční náklady, u které byly vykazovány náklady pouze v letech 2010 a 2011. Byly zde

vedeny poplatky za vedení BÚ, které v letech 2012 a 2013 byly součástí položky Ostatní služby. Jinak se ostatní položky nákladů v průběhu sledovaného období výrazně neměnily.

Tab. 12 Vertikální analýza nákladů HČ

ČÍSLO POL.	NÁZEV POLOŽKY	ROK									
		2009		2010		2011		2012		2013	
		v Kč	%	v Kč	%	v Kč	%	v Kč	%	v Kč	%
A	NÁKLADY CELKEM	18 434 995,32	100,00	17 498 556,39	100,00	19 009 669,25	100,00	18 882 385,00	100,00	18 444 063,88	100,00
<i>I</i>	<i>Náklady z činnosti</i>	18 434 995,32	100,00	17 482 781,39	99,91	18 991 904,25	99,91	18 882 385,00	100,00	18 444 063,88	100,00
1	Spotřeba materiálu	2 196 410,91	11,91	2 006 598,54	11,47	2 851 335,68	15,00	1 595 094,25	8,45	1 766 383,60	9,58
2	Spotřeba energie	1 043 901,93	5,66	1 049 731,08	6,00	1 062 184,06	5,59	1 094 400,23	5,80	1 020 141,28	5,53
5	Opravy a udržování	201 031,60	1,09	215 577,90	1,23	220 278,00	1,16	116 238,00	0,62	250 055,00	1,36
6	Cestovné	26 960,00	0,15	25 974,00	0,15	36 360,00	0,19	23 488,00	0,12	32 442,00	0,18
7	Náklady na reprezentaci	1 588,00	0,01	3 873,00	0,02	3 224,00	0,02	3 096,00	0,02	11 565,00	0,06
8	Ostatní služby	606 570,18	3,29	579 143,79	3,31	723 470,10	3,81	608 906,10	3,22	583 447,92	3,16
9	Mzdové náklady	10 589 473,00	57,44	9 983 326,00	57,05	10 452 946,00	54,99	10 689 467,00	56,61	10 591 872,00	57,43
11	Zákonné sociální pojištění	3 442 689,00	18,67	3 348 833,00	19,14	3 478 812,00	18,30	3 533 768,00	18,71	3 520 165,00	19,09
12	Jiné sociální pojištění	44 352,00	0,24	42 888,00	0,25	42 233,00	0,22	43 577,00	0,23	46 418,00	0,25
13	Zákonné sociální náklady	209 803,70	1,14	196 333,08	1,12	101 852,41	0,54	102 616,28	0,54	103 900,48	0,56
14	Jiné sociální náklady	20 837,00	0,11	4 275,00	0,02	19 209,00	0,10	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Jiné pokuty a penále	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	151,00	0,00
25	Odpisy DM	35 976,00	0,20	25 628,00	0,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	Ostatní náklady z činnosti	15 402,00	0,08	600,00	0,00	0,00	0,00	334,00	0,00	326,62	0,00
35	Náklady z DDM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 071 400,14	5,67	517 195,98	2,80
<i>II</i>	<i>Finanční náklady</i>	0,00	0,00	15 775,00	0,09	17 765,00	0,09	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Ostatní finanční náklady	0,00	0,00	15 775,00	0,09	17 765,00	0,09	0,00	0,00	0,00	0,00

Zdroj: Výkaz zisků a ztráty ZŠ, vlastní zpracování

Vertikální analýza výnosů hlavní činnosti

Podstatnou část výnosů, od 91,64% do 93,12%, tvoří položka Výnosy vybraných místních a vládních institucí z transferů, jak naznačuje tabulka (Tab. 13). V letech 2011 až 2013 byla tato položka ovlivněna čerpáním dotací z rozpočtu EU. Výnosy z prodeje služeb zahrnující především školní stravování a úplatu za mimoškolní činnost v ŠD se pohybují kolem 7% z celkových výnosů. V roce 2012 došlo k čerpání rezervního fondu na pokrytí časového nesouladu mezi náklady a výnosy, což způsobilo zhruba 1% nárůst položky Výnosy z činnosti. Částka 8 100,- Kč v položce Ostatní finanční výnosy za rok 2010 představuje náhradu škody od pojišťovny. Došlo k havárii vodovodního potrubí a byla částečně uhrazena způsobená škoda.

Tab. 13 Vertikální analýza výnosů HČ

ČÍSLO POL.	NÁZEV POLOŽKY	ROK									
		2009		2010		2011		2012		2013	
		v Kč	%	v Kč	%	v Kč	%	v Kč	%	v Kč	%
B	VÝNOSY CELKEM	18 483 410,68	100,00	17 557 507,49	100,00	19 072 521,60	100,00	18 870 684,55	100,00	18 489 868,86	100,00
<i>I</i>	<i>Výnosy z činnosti</i>	<i>1 262 558,00</i>	<i>6,83</i>	<i>1 309 121,00</i>	<i>7,46</i>	<i>1 384 715,00</i>	<i>7,26</i>	<i>1 576 937,97</i>	<i>8,36</i>	<i>1 456 899,00</i>	<i>7,88</i>
2	Výnosy z prodeje služeb	1 174 986,00	6,36	1 309 121,00	7,46	1 384 715,00	7,26	1 383 823,00	7,33	1 456 899,00	7,88
16	Čerpání fondů	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	193 114,97	1,02	0,00	0,00
17	Ostatní výnosy z činnosti	87 572,00	0,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>II</i>	<i>Finanční výnosy</i>	<i>9 544,68</i>	<i>0,05</i>	<i>11 192,49</i>	<i>0,06</i>	<i>452,60</i>	<i>0,00</i>	<i>273,46</i>	<i>0,00</i>	<i>181,86</i>	<i>0,00</i>
2	Úroky	9 544,68	0,05	3 092,49	0,02	452,60	0,00	273,46	0,00	181,86	0,00
6	Ostatní finanční výnosy	0,00	0,00	8 100,00	0,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>IV</i>	<i>Výnosy z transferů</i>	<i>17 211 308,00</i>	<i>93,12</i>	<i>16 237 194,00</i>	<i>92,48</i>	<i>17 687 354,00</i>	<i>92,74</i>	<i>17 293 473,12</i>	<i>91,64</i>	<i>17 032 788,00</i>	<i>92,12</i>
2	Výn. vybr. míst. VI z transf.	17 211 308,00	93,12	16 237 194,00	92,48	17 687 354,00	92,74	17 293 473,12	91,64	17 032 788,00	92,12

Zdroj: Výkaz zisků a ztráty ZŠ, vlastní zpracování

Horizontální analýza nákladů hlavní činnosti

Horizontální analýza zaznamenává změnu finančních ukazatelů, tzn. změnu ukazatele současného ukazatele proti minulému období. Jak je patrné z tabulky (Tab. 14), k výrazným meziročním změnám dochází u položky Spotřeba materiálu. Nejdříve vzrostla v roce 2011 o téměř 30% a následně v roce 2012 klesla o 78,76%. Jak jsem již uvedla výše, bylo to způsobeno čerpáním dotací z rozpočtu EU a dále také změnou účtování o nákladech z DDHaNM. Stejný průběh a důvod můžeme zaznamenat u položky Cestovné, Náklady na reprezentaci a Ostatní služby. Výrazná meziroční změna – pokles o 92,76% - mezi lety 2011 a 2010 nastala u položky Zákonné sociální náklady, která byla tvořena náklady přidělu do FKSP. V roce 2011 klesl příděl z původních 2% na 1%. Ke změnám došlo v i nákladové položce Opravy a udržování mezi roky 2011 až 2013. V roce 2012 došlo k poklesu o 104 040,- Kč proti roku 2011. Příčinou byl snížený příspěvek na provoz o 200 tis. Kč proti roku 2011, a proto byly prováděny jen nejnutnější opravy. V roce 2013 nebyl příspěvek krácen a náklady této položky opět stouply na úroveň předchozích let. Za zmínku stojí také položka Spotřeba energie, ve které od roku 2009 až do roku 2012 docházelo k navyšování, ale v roce 2013 byl zaznamenán pokles o 7,28% v důsledku výběru dodavatelů elektrické energie a plynu přes komoditní burzu, která vybere dodavatele s nejnižší cenou těchto komodit na trhu.

Tab. 14 Horizontální analýza nákladů HČ

ČÍSLO POL.	NÁZEV POLOŽKY	ROK							
		Změna 2010 - 2009		Změna 2011 - 2010		Změna 2012 - 2011		Změna 2013 - 2012	
		v Kč	%	v Kč	%	v Kč	%	v Kč	%
A	NÁKLADY CELKEM	-936 438,93	-5,35	1 511 112,86	7,95	-127 284,25	-0,67	-438 321,12	-2,38
I	Náklady z činnosti	-952 213,93	-5,45	1 509 122,86	7,95	-109 519,25	-0,58	-438 321,12	-2,38
1	Spotřeba materiálu	-189 812,37	-9,46	844 737,14	29,63	-1 256 241,43	-78,76	171 289,35	9,70
2	Spotřeba energie	5 829,15	0,56	12 452,98	1,17	32 216,17	2,94	-74 258,95	-7,28
5	Opravy a udržování	14 546,30	6,75	4 700,10	2,13	-104 040,00	-89,51	133 817,00	53,52
6	Cestovné	-986,00	-3,80	10 386,00	28,56	-12 872,00	-54,80	8 954,00	27,60
7	Náklady na reprezentaci	2 285,00	59,00	-649,00	-20,13	-128,00	-4,13	8 469,00	73,23
8	Ostatní služby	-27 426,39	-4,74	144 326,31	19,95	-114 564,00	-18,81	-25 458,18	-4,36
9	Mzdové náklady	-606 147,00	-6,07	469 620,00	4,49	236 521,00	2,21	-97 595,00	-0,92
11	Zákonné sociální pojištění	-93 856,00	-2,80	129 979,00	3,74	54 956,00	1,56	-13 603,00	-0,39
12	Jiné sociální pojištění	-1 464,00	-3,41	-655,00	-1,55	1 344,00	3,08	2 841,00	6,12
13	Zákonné sociální náklady	-13 470,62	-6,86	-94 480,67	-92,76	763,87	0,74	1 284,20	1,24
14	Jiné sociální náklady	-16 562,00	-387,42	14 934,00	77,74	-19 209,00	0,00	0,00	0,00
23	Jiné pokuty a penále	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	151,00	100,00
25	Odpisy DM	-10 348,00	-40,38	-25 628,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	Ostatní náklady z činnosti	-14 802,00	-2 467,00	-600,00	0,00	334,00	100,00	-7,38	-2,26
35	Náklady z DDM	0,00	0,00	0,00	0,00	1 071 400,14	100,00	-554 204,16	-107,16
II	Finanční náklady	15 775,00	100,00	1 990,00	11,20	-17 765,00	0,00	0,00	0,00
5	Ostatní finanční náklady	15 775,00	100,00	1 990,00	11,20	-17 765,00	0,00	0,00	0,00

Zdroj: Výkaz zisků a ztráty ZŠ, vlastní zpracování

Horizontální analýza výnosů hlavní činnosti

Výnosy meziročně (2010 – 2009) klesly o 5,27% (Tab. 15). Změna byla způsobena snížením Výnosů vybraných místních a vládních institucí z důvodu úbytky žáků (meziroční úbytek 22 žáků). V ostatních letech převážně souvisí nárůst či pokles této položky výnosů s čerpáním dotace z rozpočtu EU. Navíc v roce 2012 i snížením příspěvku od zřizovatele o částku 200 tis. Kč z důvodu nedostatku finančních prostředků. V roce 2009 a 2010 měla ZŠ na účtu vedeném u ČSOB, divize PS zvýhodněné úročení pro neziskové organizace. Po skončení zvýhodnění dochází v letech 2011 – 2013 ke značnému poklesu výnosové položky Úroky.

Tab. 15 Horizontální analýza výnosů HČ

ČÍSLO POL.	NÁZEV POLOŽKY	ROK							
		Změna 2010 - 2009		Změna 2011 - 2010		Změna 2012 - 2011		Změna 2013 - 2012	
		v Kč	%	v Kč	%	v Kč	%	v Kč	%
B	VÝNOSY CELKEM	-925 903,19	-5,27	1 515 014,11	7,94	-201 837,05	-1,07	-380 815,69	-2,06
<i>I</i>	<i>Výnosy z činnosti</i>	46 563,00	3,56	75 594,00	5,46	192 222,97	12,19	-120 038,97	-8,24
2	Výnosy z prodeje služeb	134 135,00	10,25	75 594,00	5,46	-892,00	-0,06	73 076,00	5,02
16	Čerpání fondů	0,00	0,00	0,00	0,00	193 114,97	0,00	-193 114,97	0,00
17	Ostatní výnosy z činnosti	-87 572,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>II</i>	<i>Finanční výnosy</i>	1 647,81	14,72	-10 739,89	-2 372,93	-179,14	-65,51	-91,60	-50,37
2	Úroky	-6 452,19	-208,64	-2 639,89	-583,27	-179,14	-65,51	-91,60	-50,37
6	Ostatní finanční výnosy	8 100,00	100,00	-8 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>IV</i>	<i>Výnosy z transferů</i>	-974 114,00	-6,00	1 450 160,00	8,20	-393 880,88	-2,28	-260 685,12	-1,53
2	Výn. vybr. míst. VI z transf.	-974 114,00	-6,00	1 450 160,00	8,20	-393 880,88	-2,28	-260 685,12	-1,53

Zdroj: Výkaz zisků a ztráty ZŠ, vlastní zpracování

Vertikální analýza nákladů a výnosů doplňkové činnosti

Doplňkovou činností je vaření pro zaměstnance jiných PO, cizí stravníky a pronájem tělocvičny včetně náradí. Jak je možné z tabulky (Tab. 16) vyčíst, dochází k poklesu podílu položky Výnosy z pronájmu na celkových výnosech z 7,68% v roce 2009 až na 1,55% v roce 2013. Naopak výnosy za vaření pro cizí stravníky mají stoupající charakter.

Největší podíl na celkových nákladech vykazuje položka Spotřeba materiálu, která má také rostoucí tendenci. Je závislá na počtu uvařených obědů. Klesající tendence se projevuje u položky Spotřeba energie. Zaměstnanci v doplňkové činnosti jsou vypláceni na základě dohod o provedení práce a o pracovní činnosti, tudíž se zde objevují pouze mzdové náklady a žádné odvody.

Tab. 16 Vertikální analýza nákladů a výnosů DČ

ČÍSLO POL.	NÁZEV POLOŽKY	ROK									
		2009		2010		2011		2012		2013	
		v Kč	%	v Kč	%	v Kč	%	v Kč	%	v Kč	%
A	NÁKLADY CELKEM	236 010,63	100,00	255 099,53	100,00	331 587,07	100,00	338 653,55	100,00	328 383,49	100,00
<i>I</i>	<i>Náklady z činnosti</i>	236 010,63	100,00	255 099,53	100,00	331 587,07	100,00	338 653,55	100,00	328 383,49	100,00
1	Spotřeba materiálu	110 020,63	46,62	124 022,53	48,62	169 200,07	51,03	177 323,05	52,36	176 434,49	53,73
2	Spotřeba energie	58 990,00	24,99	61 827,00	24,24	77 212,00	23,29	76 670,50	22,64	71 655,00	21,82
9	Mzdové náklady	67 000,00	28,39	69 250,00	27,15	85 175,00	25,69	84 660,00	25,00	80 294,00	24,45
B	VÝNOSY CELKEM	246 859,50	100,00	265 341,00	100,00	344 314,00	100,00	350 354,00	100,00	339 418,00	100,00
<i>I</i>	<i>Výnosy z činnosti</i>	246 859,50	100,00	265 341,00	100,00	344 314,00	100,00	350 354,00	100,00	339 418,00	100,00
2	Výnosy z prodeje služeb	227 899,50	92,32	250 041,00	94,23	329 814,00	95,79	341 154,00	97,37	334 168,00	98,45
3	Výnosy z pronájmu	18 960,00	7,68	15 300,00	5,77	14 500,00	4,21	9 200,00	2,63	5 250,00	1,55

Zdroj: Výkaz zisků a ztráty ZŠ, vlastní zpracování

Horizontální analýza nákladů a výnosů doplňkové činnosti

Jak tabulka (Tab. 17) napovídá, náklady stejně jako výnosy do roku 2012 meziročně rostou, v roce 2013 došlo u obou položek ke snížení oproti předcházejícímu roku o zhruba 10 tisíc Kč. U položky Výnosy z pronájmu se jedná o pokles o 75,24% proti roku 2012. Jelikož je tělocvična pronajímána zejména fotbalovým klubům, které přes zimu nemohou trénovat v přírodě, je změna pravděpodobně způsobena tím, že v letošním roce byla extrémně teplá zima a tyto kluby mohly v přírodě trénovat.

Tab. 17 Horizontální analýza nákladů a výnosů DČ

ČÍSLO POL.	NÁZEV POLOŽKY	ROK							
		Změna 2010 - 2009		Změna 2011 - 2010		Změna 2012 - 2011		Změna 2013 - 2012	
		v Kč	%	v Kč	%	v Kč	%	v Kč	%
A	NÁKLADY CELKEM	19 088,90	7,48	76 487,54	23,07	7 066,48	2,09	-10 270,06	-3,13
<i>I</i>	<i>Náklady z činnosti</i>	19 088,90	7,48	76 487,54	23,07	7 066,48	2,09	-10 270,06	-3,13
1	Spotřeba materiálu	14 001,90	11,29	45 177,54	26,70	8 122,98	4,58	-888,56	-0,50
2	Spotřeba energie	2 837,00	4,59	15 385,00	19,93	-541,50	-0,71	-5 015,50	-7,00
9	Mzdové náklady	2 250,00	3,25	15 925,00	18,70	-515,00	-0,61	-4 366,00	-5,44
B	VÝNOSY CELKEM	18 481,50	6,97	78 973,00	22,94	6 040,00	1,72	-10 936,00	-3,22
<i>I</i>	<i>Výnosy z činnosti</i>	18 481,50	6,97	78 973,00	22,94	6 040,00	1,72	-10 936,00	-3,22
2	Výnosy z prodeje služeb	22 141,50	8,86	79 773,00	24,19	11 340,00	3,32	-6 986,00	-2,09
3	Výnosy z pronájmu	-3 660,00	-23,92	-800,00	-5,52	-5 300,00	-57,61	-3 950,00	-75,24

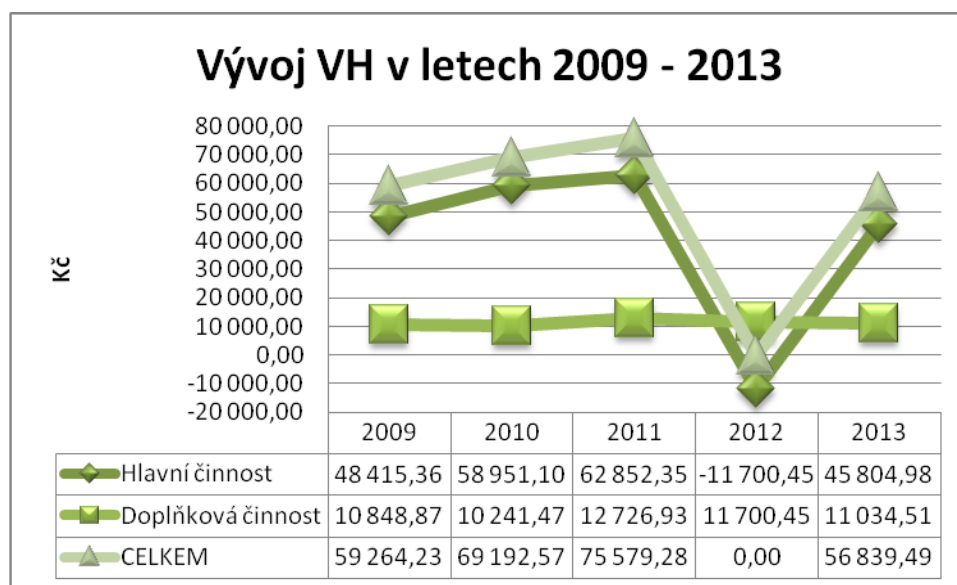
Zdroj: Výkaz zisků a ztráty ZŠ, vlastní zpracování

7.2 Výsledek hospodaření

Celkový výsledek hospodaření ZŠ se skládá z výsledku hospodaření za hlavní a doplňkovou činnost, jak znázorňuje následující graf (Graf 2). Je zde zachycen vývoj VH v letech 2009 – 2013. V roce 2012 byl celkový výsledek hospodaření **0,- Kč**, ale VH hlavní činnosti vykazuje ztrátu ve výši **11 700,45 Kč**, která byla pokryta ziskem z činnosti doplňkové. V ostatních letech hospodařila ZŠ se ziskem jak z činnosti hlavní tak i doplňkové. Nejvyššího zisku bylo dosaženo v roce 2011 a to **75 579,28 Kč**. Nejvyšší meziroční nárůst u VH z doplňkové činnosti a to o 24,27% je mezi roky 2010 a 2011. Zisky z hlavní činnosti se podílí na celkovém zisku v průměru 83%, zbylý 17ti procentní podíl pak tvoří zisky z činnosti doplňkové. Výjimkou byl rok 2012, jak již je zmíněno výše. V tomto roce bylo dosaženo zisku pouze z činnosti doplňkové.

Příspěvkové organizace nejsou přednostně založeny za účelem dosahování zisku, i když jej vytvářet mohou. Z grafu vyplývá, že výsledky hospodaření za hlavní činnost se snaží ZŠ vytvářet v minimální výši. Doplňková činnost nesmí být nikdy ztrátová a ve sledovaném období se VH z doplňkové činnosti vykazuje ustálený trend.

Graf 2 Vývoj výsledku hospodaření v letech 2009 - 2013



Zdroj: Výkaz zisků a ztráty ZŠ, vlastní zpracování

7.3 Vybrané ukazatele finanční analýzy

Finanční analýza je součástí finančního řízení. I když předpokladem je, že se využívá především u firem, které vytváří zisk, modifikované ukazatele se užívají i u municipálních firem. Mezi takové ukazatele lze zařadit ukazatel autarkie, rentability a likvidity. Zdrojem dat pro analýzu byly účetní výkazy ZŠ Horní Lideč, okres Vsetín.

7.3.1 Ukazatel autarkie

Je typickým ukazatelem pro sféru neziskových organizací. Odráží v sobě míru soběstačnosti příspěvkové organizace. Doporučená hodnota výše zmíněného ukazatele je 100%.

Ukazatel autarkie na bázi nákladů a výnosů z hlavní činnosti

Ukazatel autarkie za hlavní činnost se pohybuje ve sledovaném období mírně nad 100%, což hodnotím pozitivně, jelikož je ZŠ schopna plně pokrýt náklady z výnosů. Výjimkou je rok 2012, kdy byly sníženy provozní dotace od zřizovatele a došlo ke snížení hodnoty ukazatele o 0,06%, jak lze vyčíst z tabulky (Tab. 18). I přesto lze konstatovat, že ZŠ je soběstačná.

Tab. 18 Ukazatele autarkie na bázi nákladů a výnosů HČ v letech 2009 - 2013

	ROK				
	2009	2010	2011	2012	2013
NÁKLADY HČ CELKEM (v Kč)	18 434 995,32	17 498 556,39	19 009 669,25	18 882 385,00	18 444 063,88
VÝNOSY HČ CELKEM (v Kč)	18 483 410,68	17 557 507,49	19 072 521,60	18 870 684,55	18 489 868,86
AUTOKARIE HV - HČ (v %)	100,26	100,34	100,33	99,94	100,25

Zdroj: Výkaz zisků a ztráty ZŠ, vlastní zpracování

Ukazatel autarkie na bázi nákladů a výnosů z hlavní i doplňkové činnosti

Vypočtené ukazatele uvedené v tabulce (Tab. 19) naznačují, že ZŠ je za realizované činnosti soběstačná. V uvedených letech byl vždy ukazatel překročen a to v rozmezí 0 – 0,39%. V roce 2012 byla HČ ztrátová, jak naznačuje předchozí tabulka, zisk z doplňkové činnosti tuto ztrátu vyrovnal a hodnota ukazatele za uvedený rok dosáhla 100%.

Tab. 19 Ukazatele autarkie na bázi nákladů a výnosů HČ i DČ v letech 2009 - 2013

	ROK				
	2009	2010	2011	2012	2013
NÁKLADY CELKEM (v Kč)	18 671 005,95	17 753 655,92	19 341 256,32	19 221 038,55	18 772 447,37
VÝNOSY CELKEM (v Kč)	18 730 270,18	17 820 848,49	19 416 835,60	19 221 038,55	18 829 286,86
AUTOKARIE (v %)	100,32	100,38	100,39	100,00	100,30

Zdroj: Výkaz zisků a ztráty ZŠ, vlastní zpracování

7.3.2 Ukazatel nákladové rentability

Jedná se o ekonomický ukazatel efektivnosti hospodaření. Poměříme výsledek hospodaření k určitému základu. Jelikož příspěvková organizace maximalizuje zisk pouze u doplňkové činnosti, má smysl počítat rentabilitu jen u DČ. Hodnota ukazatele představuje míru účinnosti využití prostředků. V následující tabulce (Tab. 20) jsou vypočítány hodnoty rentability nákladů za období let 2009 – 2013.

Tab. 20 Rentabilita nákladů v letech 2009 – 2013

	ROK				
	2009	2010	2011	2012	2013
NÁKLADY DČ (v Kč)	236 010,63	255 099,53	331 587,07	338 653,55	328 323,49
VÝNOSY DČ (v Kč)	246 859,50	265 341,00	344 314,00	350 354,00	339 358,00
VH DČ (v Kč)	10 848,87	10 241,47	12 726,93	11 700,45	11 034,51
RENTABILITA DČ v %	4,60	4,01	3,84	3,45	3,36

Zdroj: Výkaz zisků a ztráty ZŠ, vlastní zpracování

Jak tabulka naznačuje, ukazatel rentability nedosahuje vysokých hodnot, což pro příspěvkovou organizaci, kterou ZŠ je, není zásadní zjištění. Zisk doplňkové činnosti je zcela použit na rozvoj hlavní činnosti.

V roce 2012 dosáhla ZŠ z hlavní činnosti ztráty ve výši **11 700,45 Kč** a jejímu pokrytí došlo ze zisku DČ, který byl za rok **11 700,45 Kč**. Míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem s doplňkové činnosti činila 100%.

7.3.3 Ukazatel likvidity

Ukazatele likvidity udávají schopnost firem dostát svým závazkům.

Běžná likvidita

Ukazatel běžné likvidity vyjadřuje podíl krátkodobých závazků na oběžných aktivech. Doporučená hodnota běžné likvidity je 1,8 – 2,5, akceptovatelná je ještě hodnota 1,5.

Pohotová likvidita

Pohotová likvidita vylučuje z oběžných aktiv položku zásoby, jelikož ji často nebývá možné přeměnit na peněžní prostředky. Hodnota pohotové likvidity by se měla pohybovat v rozmezí 1 – 1,5.

Hotovostní (okamžitá) likvidita

Hotovostní neboli okamžitá likvidita je ukazatel, který vyjadřuje okamžitou schopnost společnosti uhradit své krátkodobé závazky. Pro úhradu těchto závazků může být použit finanční majetek – tj. hotovost v pokladnách a na běžných účtech PO. Rozmezí ukazatele pro hotovostní likviditu se uvádí 0,2 – 0,5 (u PO zpravidla kolem 1).

V následující tabulce (Tab. 21) jsou hodnoty jednotlivých druhů likvidit (běžná, pohotová, hotovostní). Ukazatel pohotové a hotovostní likvidity je upraven pro příspěvkovou organizaci (z hodnoty finančního majetku odečteny prostředky fondů, které nemůže organizace použít pro financování provozních nákladů).

Tab. 21 Ukazatele likvidity v letech 2009 – 2013

	ROK				
	2009	2010	2011	2012	2013
BĚŽNÁ LIKVIDITA	1,45	1,14	1,44	1,30	1,30
POHOTOVÁ LIKVIDITA	1,00	1,02	1,02	0,95	1,00
HOTOVOSTNÍ LIKVIDITA	0,84	0,84	0,87	0,88	0,92

Zdroj: Rozvaha (bilance) ZŠ, vlastní zpracování

Ukazatel hotovostní likvidity se u ZŠ ve všech sledovaných letech pohybuje kolem hodnoty jedna, což je pro příspěvkovou organizaci v mezích standardu. V praxi to znamená, že ZŠ je schopna okamžitě splatit své závazky.

Ukazatel pohotové likvidity se pohybuje v doporučených mezích kromě roku 2012, kdy klesl pod hodnotu 1. V roce 2012 došlo ke zvýšení krátkodobých závazků. Jinak ukazatel svědčí o dobrém finančním zdraví ZŠ.

Ukazatel běžné likvidity se pohybuje ve sledovaném období pod doporučenou hodnotou a má kolísavý trend. Nejnižší úrovně dosáhla v roce 2010 a nejvyšší pak v roce 2009.

7.4 Shrnutí poznatků z analýzy hospodaření

Na základě provedené analýzy a výpočtu lze konstatovat, že hospodaření Základní školy Horní Lideč, okres Vsetín, je vyrovnané a že se snaží využívat prostředky ze SR a od svého zřizovatele v souladu s principy 3E, což je hospodárně, efektivně a účelně. Ve všech sledovaných letech skončila příspěvková organizace celkově s kladným nebo vyrovnaným výsledkem hospodaření, i přestože v roce 2012 vlivem krácení příspěvku na provoz dosáhla v hlavní činnosti ztráty. Počet žáků od roku 2010 každý rok mírně klesá, což je ale celorepublikový trend v důsledku demografického vývoje.

V projektové části vytipuju položky nákladů, u nichž by mohlo dojít ke snížování, a navrhnou způsob řešení tohoto snížení. Rovněž navrhnou sponzoring a pořádání kurzů „Základy práce s počítačem“ pro zájemce z řad veřejnosti jako nové zdroje financování základní školy.

8 PROJEKT SNIŽOVÁNÍ NÁKLADŮ A NOVÝCH ZDROJŮ FINANCOVÁNÍ ZŠ HORNÍ LIDEČ

V úvodu se budu nejprve zabývat navržením nových zdrojů financování ZŠ, poté na základě provedené analýzy hospodaření, zejména pak nákladových položek, se pokusím nastínit možnosti snížení některých nákladových položek.

8.1 Sponzoring

Ne všechno lze ve školství financovat ze školního rozpočtu, ať už se jedná o rozpočet státní nebo rozpočet zřizovatele. Proto se stále důležitější stává práce se sponzory.

Z analýzy současného stavu financování vyplynulo, že ZŠ se vůbec neorientuje na možnost získání a využívání sponzorských darů (finančních či věcných) jako jednoho z možných zdrojů financování své činnosti. Sponzorské dary mohou být využity pouze pro hlavní činnost školy (vybavení tříd, školní pomůcky atd.), nikdy z něj nesmí být hrazeny osobní náklady zaměstnanců (mzdy, odměny).

Pokusím se vymezit druhy sponzorských darů, aktivity školy směřující ke sponzorům, úkoly vedení školy při jednání se sponzory, postup vyjednávání se sponzorem a vedení evidence o sponzorech a vypracuji návrhy darovací smlouvy pro Základní školu Horní Lideč, okres Vsetín, na finanční dar a na darování věci movité.

8.1.1 Návrh získávání sponzorských darů

Druh sponzorské aktivity

- ✓ finanční dar na nákup konkrétní věci,
- ✓ finanční dar bez určení použití,
- ✓ věcný dar (poskytnutí materiálu),
- ✓ dar ve formě služby.

Aktivita školy směřující ke sponzorům

Je vhodné, aby škola za finanční, věcné dary nebo služby poskytla určitou protihodnotu. Může se jednat o tyto aktivity:

- ✓ zveřejnění jmen sponzorů na webových stránkách školy nebo jiných místech ve škole,
- ✓ pozvání sponzorů k účasti na různých akcích školy,
- ✓ vystoupení žáků školy na akcích pořádaných sponzory.

Úkoly vedení školy při jednání se sponzory

Důležitou roli při získávání a jednání s případnými sponzory hraje vedení školy, zejména ředitel a jeho zástupce. V oblasti sponzoringu by mělo vedení školy plnit následující úkoly:

- ✓ jasně specifikovat cíle, poslání školy a formulovat požadavky,
- ✓ získat přehled o sféře potencionálních sponzorů (místní podnikatelé a firmy, sponzoři z řad rodičů žáků současných i bývalých),
- ✓ vytipovat a následně získat okruh sponzorů,
- ✓ zaujmout sponzora pro danou věc,
- ✓ koordinovat svoji činnost v této oblasti s pracovníky školy.

Postup vyjednávání se sponzorem

Po specifikování cílů, formulaci požadavků a vytipování okruhu sponzorů bude následovat tento postup:

- ✓ oslovení formou dopisu,
- ✓ v případě kladné reakce následné osobní jednání po předchozí domluvě,
- ✓ jednání o podmínkách,
- ✓ sepsání a uzavření smlouvy,
- ✓ poskytnutí daru a jeho čerpání,
- ✓ uvědomění sponzorů o využití prostředků,
- ✓ poděkování za dar.

Evidence sponzorských darů

Ředitelem školy by měla být vedena evidence o sponzorech minimálně v tomto rozsahu:

- ✓ evidence potencionálních sponzorů a její aktualizace,

- ✓ evidence přispívajících sponzorů a její aktualizace,
- ✓ evidence příspěvků sponzorů,
- ✓ typy darů (finanční, věcný, služba),
- ✓ četnost darů.

8.1.2 Darovací smlouva

DAROVACÍ SMLOUVA – finanční dar

(§ 2055 NOZ)

Jméno a příjmení / název firmy:

Adresa (ulice, číslo):

Obec, PSČ:

IČ (popř. rodné číslo u fyzické osoby):

DIČ:

(dále jen dárce)

a

Základní škola Horní Lideč, okres Vsetín

zastoupená: Mgr. Milošem Novákem, ředitelem školy

se sídlem: 756 12 Horní Lideč 200

IČO: 62335057

bankovní spojení: Komerční banka, Mostecká 364, Vsetín

č. účtu: 86-7749550217/0100

(dále jen obdarovaný)

uzavírají níže uvedeného dne, měsíce a roku dle ustanovení § 2055 a následujících tuto **darovací smlouvu:**

I.

Dárce touto smlouvou poskytuje obdarovanému finanční dar v celkové výši-Kč, (slovy..... korun českých) takto:

- a) v hotovosti při podpisu smlouvy Kč,
- b) převodem na účet č. 86 – 7749550217/0100.

II.

Obdarovaný dar uvedený v čl. I. smlouvy přijímá.

III.

Smluvní strany prohlašují, že tuto smlouvu uzavřeli na základě své plné a svobodné vůle, což stvrzují svými podpisy. Obdarovaný současně svým podpisem stvrzuje převzetí daru ve výši dle článku I. této smlouvy.

IV.

Zřizovatel Obec Horní Lideč v souladu s § 27 odst. 5 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, udělil dne 26. 10. 2009 předchozí písemný souhlas k přijímání finančních darů ve zřizovací listině.

V Horní Lidči dne

.....

razítko a podpis dárce

.....

razítko a podpis obdarovaného

DAROVACÍ SMLOUVA – movitá věc**(§ 2055 NOZ)**

Jméno a příjmení / název firmy:

Adresa (ulice, číslo):

Obec, PSČ:

IČ (popř. rodné číslo u fyzické osoby):

DIČ:

(dále jen dárce)

a

Základní škola Horní Lideč, okres Vsetín**zastoupená: Mgr. Milošem Novákem, ředitelem školy****se sídlem: 756 12 Horní Lideč 200****IČO: 62335057****bankovní spojení: Komerční banka, Mostecká 364, Vsetín****č. účtu: 86-7749550217/0100**

(dále jen obdarovaný)

uzavírají níže uvedeného dne, měsíce a roku dle ustanovení § 2055 a následujících tuto **darovací smlouvu:**

Článek 1**Předmět smlouvy**

1. Dárce na základě této smlouvy dobrovolně přenechává obdarovanému movitou věc v hodnotě Kč, slovy (dále jen „dar“) a obdarovaný tento dar dobrovolně přijímá.

2. Výše uvedená movitá věc bude předána obdarovanému ZŠ Horní Lideč, okres Vsetín, 756 12 Horní Lideč 200 do dnů po podpisu této smlouvy.

Článek 2

Účel smlouvy

1. Dárce přenechává dar obdarovanému za účelem
2. Obdarovaný se zavazuje, že použije dar výhradně ke stanovenému účelu v tomto bodu uvedeném. V případě, že obdarovaný dar nevyužije k účelu v tomto bodě uvedenému, má dárce právo žádat o vrácení daru.
3. Obdarovaný prohlašuje, že zváží možnost vhodného způsobu poděkování dárci. Dárce s tímto projevem vůle obdarovaného souhlasí.

Článek 3

Závěrečná ustanovení

1. Zřizovatel Obec Horní Lideč v souladu s § 27 odst. 5 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, udělil dne 26. 10. 2009 předchozí písemný souhlas k přijetí daru ve zřizovací listině.
2. Tato smlouva je vyhotovena ve čtyřech výtiscích o listech, z nichž dárce obdrží jeden výtisk a obdarovaný tři výtisky.
3. Smlouva nabývá účinnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami.
4. Smluvní strany prohlašují, že si smlouvu před podpisem přečetli, uzavřeli ji po vzájemném projednání, je projevem jejich pravé a svobodné vůle a nesepsali ji v tísní a ani za nápadně nevyhovujících podmínek.

V Horní Lidči dne

.....
razítko a podpis dárce

.....
razítko a podpis obdarovaného

8.2 Pořádání kurzů v oblasti informatiky

Základní škola Horní Lideč, okres Vsetín má zřizovatelem povolenu celou řadu doplňkových činností. Jejich výčet je uveden v kapitole 5.1.2 na jiném místě mé diplomové práce. Škola provozuje pouze dvě doplňkové činnosti a to vaření pro cizí strávníky a pronájem tělocvičny.

Pro aktivitu, které se budu dále věnovat jako možnému zdroji financování, má škola jak materiální a prostorové podmínky, tak i kvalifikované zaměstnance. Škola má počítačovou učebnu, ve které se nachází 15 studentských počítačů, které lze k danému účelu využít. Rovněž zaměstnává kvalifikované pedagogy z oblasti informatiky. Proto navrhuji jako jednu z dalších doplňkových činností pořádání kurzu „Základy práce s počítačem“.

8.2.1 Rozsah a obsah kurzu

Pro koho bude kurz určen

- ✓ zájemcům z řad široké veřejnosti, kteří se chtějí naučit základy obsluhy počítače, naučit se ovládat operační systém a kancelářský balíček MS Office a zvládnout základy práce s Internetem a elektronickou poštou.

Minimální počet účastníků

- ✓ 5

Rozsah kurzu

- ✓ 20 hodin (10 lekcí po 2 hodinách)

Obsah kurzu

- ✓ *základní pojmy, zásady práce,*
- ✓ *windows* – zapnutí, vypnutí, spánek počítače, nabídka start, plocha, okno, ovládací panely, práce se soubory a složkami, příslušenství
- ✓ *Internet* – jak funguje internet, www stránka, připojení k internetu, internetový prohlížeč, ukládání dat z internetu, kopírování a úprava textu a obrázků z internetu, bezpečnost na internetu

- ✓ **elektronická pošta** – email a počítačová pošta, zřízení účtu na internetu, psaní nové zprávy, připojení přílohy, přijaté zprávy, odpověď, odstranění zprávy, nastavení poštovní schránky
- ✓ **textový editor** – úvodní seznámení s prostředím, psaní dokumentu, uložení, zavření, otevření, odrážky, číslování, styly
- ✓ **tabulkový editor** – úvodní seznámení s prostředím, zápis, formát čísla, vytvoření tabulky, označení buněk, úprava výšky a šířky sloupců a řádků, automatické formátování tabulky, výpočty, kopírování vzorců, vytvoření grafu, tisk tabulky.

8.2.2 Časový harmonogram

Je potřeba stanovit časový horizont, za jaký by bylo možné uvedenou doplňkovou činnost uvést do praxe. Popis jednotlivých činností a časové úseky uvádí následující tabulka (Tab. 22).

Tab. 22 Časový harmonogram DČ

DRUH ČINNOSTI	DÉLKA TRVÁNÍ V TÝDNECH
Projednání možnosti pořádání kurzů s ŘŠ	1
Rozhovor ŘŠ se zainteresovanými zaměstnanci	2
Rozhodnutí ŘŠ o uskutečnění DČ	4
Stanovení nákladů kurzu	3
Doplnění směrnice k provádění DČ	1
Organizační zajištění kurzu	4
Pořádání kurzu	10
Kontrola fungování DČ	1

Zdroj: vlastní zpracování

Nejprve by pořádání kurzu v oblasti informatiky mělo být projednáno s ředitelem školy. Ředitel školy seznámí s touto možností zainteresované zaměstnance a uvede výhody, které z dané aktivity pro ně vyplynou. Pokud by se pro danou aktivitu ředitel školy rozhodl, ekonomka by zajistila v uvedených časových intervalech stanovení nákladů kurzu a doplnění stávající směrnice k provádění doplňkové činnosti. Během organizačního zajištění kurzu by byly vytištěny letáky, plakáty, zajištěno vyhlášení v místním obecním rozhlasu i v okolních obcích a uveřejnění nabídky na webových stránkách školy. V případě zájmu by pak následně

dovalo konání kurzu v uvedeném rozsahu 20 hodin (10 lekcí po 2 hodinách) 1x týdně v odpoledních hodinách.

8.2.3 Stanovení ceny kurzu

Náklady na pořádání kurzu jsou zpracovány v tabulce (Tab. 23) a to jak celkově pro minimální počet účastníků, tak náklady na jednu osobu. Plat lektora a mzda účetní zahrnují i zákonné odvody.

Tab. 23 Kalkulace ceny kurzu

KALKULACE CENY KURZU	VÝPOČET	NÁKLADY	
		CELKEM	NA 1 OSOBU
		v Kč	v Kč
topení, osvětlení místnosti	75 Kč/hodina	1 500	300
materiály pro účastníky kurzu	1 Kč/ks - 100 ks/osoba	500	100
režijní náklady	25 Kč/hodina	500	100
plat lektora	350 Kč/hodina	7 000	1 400
mzda účetní	100 Kč/hodina	2 000	400
zisk	50 Kč/hodina	1 000	200
CENA ZA KURZ		12 500	2 500

Zdroj: vlastní zpracování

Kromě výše uvedených aktivit bych doporučila vedení školy, aby sledovalo na webových stránkách MŠMT vyhlášené granty a dotace, aby se do nich případně mohla škola zapojit a získat tak další prostředky na zkvalitnění podmínek pro výuku, případně výuky samotné. Dotace a granty, do kterých by se mohla škola zapojit, vyhláší i kraje (Zlínský kraj), objem finančních prostředků není velký, ale jakýkoliv finanční příspěvek do rozpočtu školy, který by pomohl zlepšit podmínky pro žáky a zaměstnance, by škola přivítala.

8.3 Náklady školy – současný stav

Jak vyplývá z analýzy hospodaření za časové období 2009 – 2013 nejpodstatnější část nákladů školy tvoří mzdové náklady a jim odpovídající zákonné odvody a pojištění. Standardně se tyto náklady pohybují kolem 80 % z celkových nákladů hlavní činnosti školy. Objem mzdových prostředků má škola přiděleny na základě počtu žáků školy, školní družiny, školního klubu a počtu stravovaných ve školní jídelně. Prostředky škola dostává ze

státního rozpočtu, a pokud by je nevyčerpala, musela by je vrátit. Proto jsou tyto prostředky vždy vyčerpány. Mzdové náklady jsou shodné s výší rozpočtu na platy a mzdy ze státního rozpočtu. Zákonné odvody, jak už sám název napovídá, škola ze zákona odvést musí, tudíž tyto nákladové položky se snížit nedají. Jedná se zákonné sociální a zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem za své zaměstnance, přiděl do FKSP (1 % z ročního objemu prostředků na platy), zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu způsobenou pracovním úrazem nebo nemocí z povolání.

Další dva největší procentní podíly na celkových nákladech mají položky Spotřeba materiálu a Spotřeba energií. Největší část nákladové položky Spotřeba materiálu zaujímá spotřeba potravin ve školní jídelně, je to více než polovina. Dále do této položky zahrnujeme materiál na údržbu školy, kancelářské potřeby, drobný dlouhodobý hmotný majetek, drobný hmotný majetek, časopisy a knihy, čisticí prostředky. U položek drobného dlouhodobého hmotného a drobného hmotného majetku by škola spíše přivítala zvýšení nákladů, jelikož ředitel školy musí dodržet vyhlášku o hygienických požadavcích na školská zařízení a nakoupit školní nábytek, který tyto požadavky splňuje. Spotřeba energie zahrnuje spotřebu elektrické energie, plynu a vody. Je to položka nákladů, na které by se dalo ušetřit. V současné době zřizovatel, kterým je Obec Horní Lideč, společně s dalšími obcemi Hornolidečska zadal výběr nejvhodnějšího dodavatele elektrické energie a plynu Českomoravské komoditní burze Kladno. Ta následně s dodavatelem uzavře smlouvy na dodávky těchto komodit pro všechny obce Hornolidečska i jejich příspěvkové organizace. Poprvé byli takto vybráni dodavatelé energií na rok 2013. Tato strategie se osvědčila, jelikož došlo v roce 2013 k poklesu položky Spotřeba energie v ZŠ Horní Lideč o 74 258,95 Kč, tj. o 7,28 % oproti roku 2012, jak je patrné z Tab. 14. Věříme, že bude tento trend pokračovat i v letech následujících.

Položky cestovné, náklady na reprezentaci se v uvedených letech výrazně nemění. Škola od roku 2011 nemá žádný majetek, který odepisuje, tudíž je nákladová položka odpisů nulová.

U nákladové položky Opravy a udržování došlo k výraznému poklesu v roce 2012, ale nebylo to z důvodu úsporných opatření. Dostala menší objem finančních prostředků od zřizovatele a v tomto roce neprovedla výmalbu místností jako v letech předchozích a následujících. Stáří budov je 45 let a údržba a opravy se jeví nezbytnými. V této položce nevidím možný zdroj úspor či snížení nákladů.

Naopak v položce Ostatní služby lze nalézt rezervy a to zejména v nákladech na zpracování mezd a kopírovací služby. I když tyto služby tvoří jen 3 % z celkových nákladů, jakékoliv snížení povede k hospodárnějšímu využívání prostředků z veřejných zdrojů.

8.3.1 Snižování položky nákladů na zpracování mezd

V současnosti škola využívá outsourcingu v oblasti zpracování mezd zaměstnanců. Má uzavřenu smlouvu s externí mzdovou účetní, která zpracovává mzdy pomocí mzdového programu VEMA. Škola vlastní personální software Personální kancelář PLATY společnosti RESK. Veškeré mzdové podklady vede škola, externí mzdová účetní provádí pouze výpočet mezd, následné odvody a komunikaci se zdravotními pojišťovnami, OSSZ a FÚ zajišťuje ekonomka školy. V následující tabulce (Tab. 24) uvádím náklady za zpracování mezd za období 2009 – 2013.

Tab. 24 Náklady na zpracování mezd v letech 2009 - 2013

NÁKLADOVÁ POLOŽKA	CENA V KČ				
	2009	2010	2011	2012	2013
ZPRACOVÁNÍ MEZD	76 875	79 765	79 905	81 175	79 925
PRŮMĚR ZA OBDOBÍ	79 529				

Zdroj: interní účetní knihy ZŠ, vlastní zpracování

Snížení těchto nákladů lze dosáhnout tím, že si škola bude zpracovávat mzdy pro zaměstnance ve vlastní režii.

Výběr mzdového programu

Na trhu existuje celá řada mzdových programů, které splňují i specifické požadavky rozpočtových a příspěvkových organizací ve školství. Z nabízených programů jsem vybrala program PAM VEMA a DUNA MZDY. I když program PAM VEMA nemá demoverzi, mohla jsem vidět, jak pracuje u externí mzdové účetní, a software DUNA MZDY jsem vyzkoušela v demoverzi. Na základě těchto informací jsem zpracovala následující tabulku (Tab. 25), která porovnává kritéria vhodná pro výběr mzdového softwaru u vybraných programů. Cena programu PAM VEMA pro školu je **31 100,- Kč** a roční upgrade je stanoven na **7 500,- Kč**. U softwaru DUNA MZDY je základní cena programu **14 000,- Kč**, upgrade na rok stojí **4 290,- Kč**. Porovnáním bych vybrala program DUNA MZDY.

3. Jelikož na pozici mzdové účetní nebyl ustanoven konkrétní zaměstnanec, bylo pro účely stanovení výše platu vybráno zařazení do 7. platového stupně v platové třídě 8. ZŠ Horní Lideč zkrátilo z důvodu úsporných opatření plat nepedagogických pracovníků o 10 %, proto i vypočtená výše tarifu bude takto krácena.

Platový tarif:

3 252,- Kč.

Obr. 3 Stupnice platových tarifů pro nepedagogické zaměstnance ve školství

Stupnice platových tarifů podle platových tříd a platových stupňů

platový stupeň	počet let praxe	Platová třída							
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	do 1 roku	6 550	7 110	7 710	8 330	9 060	9 830	10 660	11 570
2	do 2 let	6 790	7 370	8 000	8 670	9 400	10 200	11 060	12 000
3	do 4 let	7 050	7 650	8 300	9 000	9 770	10 580	11 480	12 460
4	do 6 let	7 320	7 940	8 620	9 340	10 140	10 990	11 920	12 930
5	do 9 let	7 600	8 240	8 950	9 690	10 520	11 400	12 370	13 420
6	do 12 let	7 890	8 550	9 290	10 070	10 920	11 840	12 940	13 930
7	do 15 let	8 190	8 890	9 610	10 450	11 340	12 280	13 330	14 450
8	do 19 let	8 500	9 230	10 000	10 840	11 770	12 750	13 830	15 000
9	do 23 let	8 820	9 580	10 390	11 260	12 220	13 230	14 360	15 570
10	do 27 let	9 150	9 940	10 780	11 680	12 680	13 730	14 910	16 160
11	do 32 let	9 510	10 320	11 190	12 120	13 160	14 250	15 480	16 770
12	nad 32 let	9 870	10 720	11 620	12 580	13 660	14 780	16 070	17 400

platový stupeň	počet let praxe	Platová třída							
		9	10	11	12	13	14	15	16
1	do 1 roku	12 550	13 620	14 780	14 020	17 370	18 850	20 470	22 200
2	do 2 let	13 030	14 130	15 340	16 630	18 030	19 570	21 210	23 030
3	do 4 let	13 520	14 670	15 920	17 260	18 720	20 300	22 050	23 900
4	do 6 let	14 040	15 230	16 520	17 910	19 420	21 070	22 880	24 800
5	do 9 let	14 570	15 810	17 140	18 580	20 160	21 860	23 740	25 740
6	do 12 let	15 120	16 410	17 800	19 290	20 920	22 690	24 640	26 710
7	do 15 let	15 690	17 030	18 470	20 010	21 710	23 550	25 570	27 110
8	do 19 let	16 280	17 670	19 160	20 770	22 530	24 430	26 530	28 760
9	do 23 let	16 900	18 350	19 890	21 550	23 380	25 360	27 540	29 840
10	do 27 let	17 540	19 040	20 640	22 370	24 260	26 310	28 570	30 970
11	do 32 let	18 200	19 760	21 420	23 220	25 170	27 330	29 650	32 140
12	nad 32 let	18 890	20 510	22 230	24 100	26 120	28 340	30 770	33 350

zdroj: www.personalista.com | facebook.com/personalista

Roční náklady při zpracování mezd školou

V Tab. 26 jsou vyčísleny roční náklady, za které by byla škola zpracovávat mzdy svým zaměstnancem a udává úsporu nákladů oproti průměrným nákladům na zpracování mezd vypočteným v Tab. 24. První rok by škola musela zakoupit mzdový program, úspora ná-

kladů činí **9 346,- Kč**, ale v dalším roce a následujícím už by úspora dosahovala výše **19 056,- Kč**.

Tab. 26 Roční náklady na zpracování mezd organizací

DRUH NÁKLADU	STANOVENÍ CENY	NÁKLADY V KČ	
		1. rok	následující roky
zakoupení programu	cena dodavatele	14 000,00 Kč	- Kč
upgrade	cena dodavatele	- Kč	4 290,00 Kč
tisk mzdových podkladů	kvalifikovaný odhad	500,00 Kč	500,00 Kč
plat mzdové účetní	dle platového zařazení	39 024,00 Kč	39 024,00 Kč
odvody (SP, ZP, FKSP)	35% z vyplacené mzdy	13 659,00 Kč	13 659,00 Kč
náklady na vzdělávání	kvalifikovaný odhad	3 000,00 Kč	3 000,00 Kč
CELKEM		70 183,00 Kč	60 473,00 Kč
ÚSPORA		9 346,00 Kč	19 056,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

8.3.2 Snížení položky nákladů za kopírování

Ke kopírování a tisku materiálů pro žáky a jiné potřeby školy je využíváno multifunkční zařízení KONICA MINOLTA bizhub C220. Kopírku škole pronajímá společnost Konica Minolta Brno, pronájem a služby platí 10 měsíců mimo hlavní letní prázdniny. Je hrazen měsíční paušál ve výši **6 247,70 Kč**, který zahrnuje:

- ✓ měsíční pronájem stroje,
- ✓ 5 000 ks černobílých kopií nebo tisku,
- ✓ 500 ks barevných kopií nebo tisku,
- ✓ spotřební materiál (7 balíků xerografického papíru, případná výměna toneru).

Čtvrtletně dochází k vyúčtování překročení měsíčních paušálů u černobílých a barevných kopií a tisku.

V následující tabulce (Tab. 27) jsou vyčísleny počty kopií a náklady na kopírování a pronájem kopírky za jednotlivá čtvrtletí roku 2013.

Tab. 27 Vyčíslení nákladů na pronájem kopírky a kopírování za rok 2013

ČTVRTLETÍ	KOPIE				PRONÁJEM
	ČERNOBÍLÁ		BAREVNÁ		
	počet	v Kč	počet	v Kč	
I	18258	9494	1500	3300	6465
II	19953	10376	1500	3300	6465
III	7376	3836	500	1100	2155
IV	19421	10099	1532	3370	6465
CELEM	65008	33804	5032	11070	21550
CELKEM NÁKLADY NA KOPÍROVÁNÍ				66425	

Zdroj: interní účetní knihy ZŠ, vlastní zpracování

V této položce by škola mohla dosáhnout snížení nákladů, pokud by si pořídila vlastní kopírku. Navrhla bych koupi stejného kopírovacího stroje, jelikož se škole osvědčil a zaměstnanci jsou obeznámeni s jeho obsluhou. Nejprve na základě cen spotřebního materiálu stanovím cenu za 1 barevnou a 1 černobílou kopii. Přehled cen a výpočet uvádím v následující tabulce (Tab. 28). Proti ceně, kterou hradíme firmě Konica Minolta je úspora nákladů na jednu černobílou kopii **0,2 Kč** a v případě barevné kopie **0,73 Kč**.

Tab. 28 Stanovení ceny 1 kopie

SPOTŘEBNÍ MATERIÁL	CENA V KČ	KOPIE	
		ČERNOBÍLÁ	BAREVNÁ
		v Kč	v Kč
toner černý (29 000 stran)	2068	0,07	0,07
3x barevný toner (26 000 stran)	3716	0,00	0,43
xerografický papír (500 listů)	107	0,21	0,21
válec černý (100 000 stran)	2758	0,03	0,03
3x válec barevný (55 000 stran)	5964	0,00	0,36
vývojnice černá (570 000 stran)	8481	0,01	0,01
3x vývojnice barevná (115 000 stran)	13704	0,00	0,36
CENA ZA 1 KOPII		0,32	1,47

Zdroj: vlastní zpracování

Po stanovení ceny za kopii jak černobílou tak barevnou můžu přistoupit k určení úspory nákladů proti roku 2013. Použila jsem stejného objemu kopií jako v uvedeném roce. Každý ze zaměstnanců má nastaven měsíční limit, který nesmí překročit. Omezení bychom ponechali i nadále. V takovém případě by nemělo dojít k výraznějšímu navýšení počtu kopií

v následujících letech. Roční náklady na kopírování včetně úspory demonstruje následující tabulka (Tab. 29).

Tab. 29 Roční náklady na kopírování

DRUH NÁKLADU	STANOVENÍ CENY	NÁKLADY V KČ	
		1. rok	následující roky
nákup kopírky	cena dodavatele	36 179,00 Kč	- Kč
černobílé kopie	65000 x 0,32 Kč	20 800,00 Kč	20 800,00 Kč
barevné kopie	5000 x 1,47 Kč	7 350,00 Kč	7 350,00 Kč
CELKEM		64 329,00 Kč	28 150,00 Kč
ÚSPORA		2 096,00 Kč	38 275,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Jak je možné z tabulky vyčíst v prvním roce by úspora nákladů nebyla tak patrná, protože by škola musela zakoupit novou kopírku. V dalších letech už je úspora evidentní, činí téměř 60 % původních nákladů.

Škola by mohla snížit náklady na telekomunikačních službách (pevné linky, služební mobily, internet) a na poštovních službách, ale zde by úspora nebyla tak výrazná. K omezení nákladů by mohlo dojít u poplatků za vedení účtu, jelikož škola v současnosti eviduje tři bankovní účty – na provozní výdaje, na výdaje ze státního rozpočtu a účet FKSP. Sjednocením účtu provozních výdajů s účtem státního rozpočtu by došlo k snížení nákladů na poplatky. Jednotlivé náklady jsou odděleny v účetnictví.

8.4 Vyhodnocení projektu

8.4.1 Zhodnocení ekonomické stránky

Nové zdroje financování v podobě sponzoringu a pořádání vzdělávacích kurzů v oblasti informatiky by měly přinést do rozpočtu školy finanční prostředky, kterých se škole nedostává v takové míře, aby mohla zajistit vhodné podmínky pro zkvalitnění výuky.

Sponzoring ovlivňuje celá řada faktorů – počet firem v okolí školy, jejich přístup ke sponzorství, vize školy, přístup vedení školy k možným sponzorům atd. Je proto obtížné vyjádřit, kolik finančních prostředků nebo věcných darů by škola mohla získat. Rovněž u pořádání vzdělávacích kurzů bude záležet na zájmu veřejnosti. Proto, aby vzdělávací kurzy proběhly, je potřeba udělat předběžný průzkum, na jehož základě a stanovené ceny kurzu na osobu by bylo možné vyčíslit ekonomický přínos pro školu. Ekonomický přínos by

vzdělávací kurzy měly také pro lektora z řad pedagogických pracovníků, který by za výuku v kurzu dostával plat stejně jako ekonomka.

Snižování nákladů sebou přináší v první řadě úsporu finančních prostředků. Při zpracování mezd školou je dalším přínosem vytvoření nového pracovního místa, i když by se jednalo jen o úvazek 0,25. Škola v současné době zaměstnává administrativní pracovníci na zkrácený úvazek, která by byla ochotná mzdy zpracovávat. Další nespornou výhodou tohoto způsobu zpracování mezd je ochrana citlivých údajů o zaměstnancích. V případě externího zpracování mezd, může dojít ke zneužití uvedených údajů. Samozřejmě by se to stát nemělo, i přesto je zde určité riziko. Zpracováním mezd školou by došlo k eliminaci tohoto rizika.

Navržená řešení by měla přispět k naplňování principů 3E, tedy k hospodárnějšímu, efektivnějšímu a účelnějšímu využívání finančních prostředků z veřejných rozpočtů.

K realizaci projektu v pořádání kurzů v oblasti informatiky má škola všechny předpoklady. Disponuje kvalifikovanými zaměstnanci, potřebnými prostory i vybavením a doplňková činnost je zřizovatelem povolena ve zřizovací listině. Doplnění směrnice o doplňkové činnosti nebude časově náročné, jelikož je v práci stanovena kalkulace na osobu.

V sídle školy i přilehlém okolí se nachází větší firmy i drobní podnikatelé, kteří by mohli podpořit rozvoj vzdělávání v základní škole finančním či věcným darem. Pro tyto účely je vytvořena darovací smlouva.

U snižování položky nákladů na zpracování mezd je potřeba projednat se zřizovatelem, zda bude souhlasit s tím, aby plat mzdové účetní byl hrazen z provozních prostředků, jelikož platy a mzdy zaměstnanců školy jsou součástí neinvestičních výdajů ze státního rozpočtu. Argumentem pro souhlas může být to, že zpracování mezd jako dodávané služby platí škola z rozpočtu zřizovatele a návrhem řešení dojde k úspoře těchto prostředků. Navrhovaný způsob snižování nákladů na kopírování lze aplikovat do praxe ihned po zakoupení kopírovacího stroje.

8.4.2 Zhodnocení rizik

Každý projekt, který má být zaveden do praxe sebou přináší i určitá rizika. Jejich identifikaci se však dají eliminovat. Hlavní rizika v navrhovaném projektu spatřuji v:

- ✓ nezaujetí sponzorů zpracovanou vizí školy,

- ✓ nezájem veřejnosti o kurzy v oblasti informatiky,
- ✓ neochota zaměstnanců podílet se na navržených aktivitách,
- ✓ možný problém s realizací projektu v podmínkách organizace.

8.4.3 Přínosy projektu

Jsem toho názoru, že očekávané přínosy projektu převyšují možná rizika. Jako pozitivum se jeví:

- ✓ nové možnosti získání finančních prostředků, které mohou být použity pro rozvoj hlavní činnosti školy,
- ✓ vyšší ochrana osobních údajů zaměstnanců školy,
- ✓ vytvoření nového pracovního místa,
- ✓ snížení provozních nákladů školy,
- ✓ hospodárnější využití prostředků z veřejných rozpočtů.

Realizovatelnost projektu v podmínkách školy je možná, jelikož disponuje potřebnými vstupy a vybavením. Bude záležet na vedení školy, zda navrhovaná řešení v projektové části přijme či nikoliv.

ZÁVĚR

Zpracovaná diplomová práce je rozdělena na dvě části, část teoretickou a praktickou. První kapitola teoretické části se věnuje vymezení neziskového sektoru a jeho členění. Druhá kapitola na základě literárních pramenů a metodou analýzy právních předpisů, zejména zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, charakterizuje druhy příspěvkových organizací a u příspěvkové organizace zřízené územně samosprávným celkem se zaměřuje na její vznik, změny a zrušení, hospodaření s majetkem a vedení účetnictví. Třetí kapitola popisuje možné způsoby financování příspěvkových organizací, dále podrobněji rozebírá jednotlivé zdroje financování základního školství. Obsahuje také vybrané ukazatele finanční analýzy pro municipální firmy, mezi které řadíme rovněž příspěvkové organizace působící v oblasti základního vzdělávání. Závěr teoretické části patří nákladům, jejich členění a metodám jejich měření.

Pátá kapitola stručně představuje příspěvkovou organizaci ZŠ Horní Lideč, její hlavní, doplňkovou činnost a organizační strukturu s vymezením pravomocí a odpovědnosti a je úvodní kapitolou praktické části. V kapitole šest a sedm jsou zpracovány na základě informací z účetních výkazů analýzy a to analýza financování a analýza hospodaření za období 2009 – 2013. Přehlednou strukturu financování naznačuje graf na konci šesté kapitoly. V sedmé kapitole najdeme kromě vertikální a horizontální analýzy nákladů a výnosů i vývoj výsledku hospodaření. V závěru této kapitoly jsou pak vypočteny ukazatele finanční analýzy jako je autarkie, nákladová rentabilita a likvidita, podle kterých lze posoudit celkové finanční zdraví organizace.

V úvodu projektové části jsem navrhla nové zdroje financování a to sponzoring a pořádání kurzů v oblasti informačních technologií. U sponzoringu byl vypracován postup jednání se sponzory a zpracovány vzory darovacích smluv – na finanční a věcný dar. U kurzů v oblasti informatiky byl stanoven jeho obsah, časový plán a cena.

Další část popisuje současný stav nákladových položek a ukazuje možná řešení snižování nákladů a to zpracováním mezd ve vlastní režii a snižování nákladů na kopírování zakoupením nové kopírky. U obou způsobů jsou vyčísleny možné úspory nákladů. Závěr práce patří zhodnocení ekonomické stránky navrhovaných řešení.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Monografie:

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

KRAFTOVÁ, Ivana, 2002. *Finanční analýza municipální firmy*. Praha: C. H. Beck. ISBN 80-7179-778-2.

MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla a TÉGL, Petr, 2011. *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací územního samosprávného celku*. 2. vyd. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7263-664-8.

MARKOVÁ, Hana, 2013. *Daňové zákony 2013, úplná znění platná k 1. 1. 2013*. 22. vyd. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-4643-2.

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

NOVÁKOVÁ, Šárka, 2010. *Účetnictví příspěvkových organizací od 1. 1. 2010: (sbírka souvztažností s výkladem)*. Praha: INTES. ISBN 978-80-904560-0-6.

OCHRANA, František, 2005. *Nákladově užitkové metody ve veřejném sektoru*. Praha: Ekopress. ISBN 80-86119-96-3.

OCHRANA, František a kol., 2010. *Veřejný sektor a veřejné finance: financování nepodnikatelských a podnikatelských aktivit*. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-3228-2.

OTRUSINOVÁ, Milana, 2009. *Hospodaření nepodnikatelských organizací: studijní pomůcka pro distanční studium*. Zlín: Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně. ISBN 978-80-7318-789-7.

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

PEKOVÁ, Jitka, Jaroslav PILNÝ a Marek JETMAR, 2008. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 3. vyd. Praha: ASPI. ISBN 978-80-7357-351-5.

POPESKO, Boris, 2009. *Moderní metody řízení nákladů: jak dosáhnout efektivního vynakládání nákladů a jejich snížení*. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-2974-9.

REKTOŘÍK, Jaroslav et al., 2010. *Organizace neziskového sektoru: zásady ekonomiky, teorie a řízení*. 3. vyd. Praha: EKOPRESS. ISBN 978-80-86929-54-5.

ROSEN, Harvey a GAYER Ted, 2010. *Public Finance*. 9. vyd. New York: McGraw Hill Higher Education. ISBN 978-0-07-351135-1.

RŮČKOVÁ, Petra, 2010. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. 3. vyd. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-3308-1.

RUPPEL, Warren, 2010. *Not-for-Profit Accounting Made Easy*. 2. vyd. New Jersey: Wiley. ISBN 978-0-471-78979-6.

SVOBODOVÁ, Jaroslava a kol., 2013. *Účtová osnova, české účetní standardy: pro některé vybrané účetní jednotky: 294 postupů účtování*. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7263-777-5.

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

VALENTA, Jiří, 2013. *Školské zákony a prováděcí předpisy s komentářem 2013*. 5. vyd. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7263-760-7.

Internetové zdroje:

ČESKO, 1991. *Zákon č. 563/1991 ze dne 12. prosince 1991 o účetnictví*. In: Sbíрка zákonů České republiky [online]. Částka 107, s. 2802 – 2810 [cit. 2014-04-20]. Dostupné z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=563/1991&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy

ČESKO, 2000. *Zákon č. 218/2000 ze dne 27. června 2000 o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla)*. In: Sbíрка zákonů České republiky [online]. Částka 65, s. 3104 – 3128 [cit. 2014-04-05]. Dostupné z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=218/2000&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy

ČESKO, 2000. *Zákon č. 250/2000 ze dne 7. července 2000 o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů*. In: Sbíрка zákonů České republiky [online]. Částka 73, s. 3557 – 3567 [cit. 2014-04-06]. Dostupné z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=250/2000&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy

ČESKO, 2004. *Zákon č. 561/2004 ze dne 24. září 2004 o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon)*. In: Sbírnka zákonů České republiky [online]. Částka 190, s. 10262 – 10324 [cit. 2014-04-09].

Dostupné z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=561/2004&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy

ČESKO, 2009. *Vyhláška č. 410/2009 ze dne 11. listopadu 2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky*. In: Sbírnka zákonů České republiky [online]. Částka 133, s. 6854 – 6930 [cit. 2014-04-11]. Dostupné z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=410/2009&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy

ČESKO, 2010. *Narizení vlády 222/2010 ze dne 24. června 2010 o katalogu prací ve veřejných službách a správě*. In: Sbírnka zákonů České republiky [online]. Částka 76, s. 2642 – 2946 [cit. 2014-04-17]. Dostupné z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=222/2010&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy

O neziskových organizacích. *Neziskovky.cz* [online]. Praha, 2014 [cit. 2014-04-05]. Dostupné z: http://www.neziskovky.cz/clanky/511_538_540/fakta_neziskovky-v_co-to-je-neziskovy-sektor/

OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost pro období 2007 - 2013. *Operační program vzdělávání pro konkurenceschopnost* [online]. Praha, © 2000 – 2014 [cit. 2014-04-11]. Dostupné z: <http://www.op-vk.cz/cs/eu-penize-skolam/eu-penize-zakladnim-skolam/>

Republikové normativy škol a školských zařízení zřizovaných ÚSC na rok 2013. *MŠMT* [online]. Praha, © 2013 – 2014 [cit. 2014-04-09]. Dostupné z: <http://www.msmt.cz/vzdelavani/skolstvi-v-cr/ekonomika-skolstvi/republikove-normativy-skol-a-skolskych-zarizeni-zrizovanych-4?highlightWords=republikov%C3%A9+normativy>

Znalosti. *Management mania* [online]. Plzeň, © 2011-2013 [cit. 2014-04-18]. Dostupné z: <https://managementmania.com/cs/cost-minimization-analysis>

Znalosti. *Management mania* [online]. Plzeň, © 2011-2013 [cit. 2014-04-18]. Dostupné z: <https://managementmania.com/cs/cost-utility-analysis>

Interní dokumentace:

ZÁKLADNÍ ŠKOLA HORNÍ LIDEČ, OKRES VSETÍN. 2009. *Zřizovací listina.*

ZÁKLADNÍ ŠKOLA HORNÍ LIDEČ, OKRES VSETÍN. 2009. *Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2009.*

ZÁKLADNÍ ŠKOLA HORNÍ LIDEČ, OKRES VSETÍN. 2009. *Rozvaha sestavená k 31. 12. 2009.*

ZÁKLADNÍ ŠKOLA HORNÍ LIDEČ, OKRES VSETÍN. 2009. *Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2010.*

ZÁKLADNÍ ŠKOLA HORNÍ LIDEČ, OKRES VSETÍN. 2009. *Rozvaha sestavená k 31. 12. 2010.*

ZÁKLADNÍ ŠKOLA HORNÍ LIDEČ, OKRES VSETÍN. 2009. *Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2011.*

ZÁKLADNÍ ŠKOLA HORNÍ LIDEČ, OKRES VSETÍN. 2009. *Rozvaha sestavená k 31. 12. 2011.*

ZÁKLADNÍ ŠKOLA HORNÍ LIDEČ, OKRES VSETÍN. 2009. *Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2012.*

ZÁKLADNÍ ŠKOLA HORNÍ LIDEČ, OKRES VSETÍN. 2009. *Rozvaha sestavená k 31. 12. 2012.*

ZÁKLADNÍ ŠKOLA HORNÍ LIDEČ, OKRES VSETÍN. 2009. *Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2013.*

ZÁKLADNÍ ŠKOLA HORNÍ LIDEČ, OKRES VSETÍN. 2009. *Rozvaha sestavená k 31. 12. 2013.*

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

aj.	A jiné.
apod.	A podobně.
atd.	A tak dále.
CSÚIS	Centrální systém účetních informací státu.
ČR	Česká republika.
ČSOB	Československá obchodní banka.
DČ	Doplňková činnost.
DDHM	Drobný dlouhodobý hmotný majetek.
DDHaNM	Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek.
DM	Dlouhodobý majetek.
DPP	Dohody o provedení práce.
DrHM	Drobný hmotný majetek.
DVPP	Další vzdělávání pedagogických pracovníků.
EU	Evropská unie.
FKSP	Fond kulturních a investičních potřeb.
FO	Fond odměn.
FÚ	Finanční úřad.
HČ	Hlavní činnost.
ICT	Informační a komunikační technologie.
IČ	Identifikační číslo.
IF	Investiční fond.
KÚ	Krajský úřad.
MF ČR	Ministerstvo financí České republiky.
Mgr.	Magistr.

MŠMT	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy.
např.	Například.
NIV	Neinvestiční výdaje.
NOZ	Nový občanský zákoník.
ONIV	Ostatní neinvestiční výdaje.
OP	Operační program.
ORP	Obec s rozšířenou působností.
OSSZ	Okresní správa sociálního zabezpečení.
PO	Příspěvková organizace.
PS	Poštovní spořitelna.
resp.	Respektive.
RF	Rezervní fond.
RgŠ	Regionální školství.
SR	Státní rozpočet.
ŠD	Školní družina.
ŠJ	Školní jídelna.
ŠK	Školní klub.
tzn.	To znamená.
ÚSC	Územně samosprávný celek.
VH	Výsledek hospodaření.
ZŠ	Základní škola.

SEZNAM OBRÁZKŮ

<i>Obr. 1</i> ZŠ Horní Lideč, okres Vsetín.....	38
<i>Obr. 2</i> Organizační struktura ZŠ Horní Lideč, okres Vsetín	41
<i>Obr. 3</i> Stupnice platových tarifů pro nepedagogické zaměstnance ve školství	76

SEZNAM GRAFŮ

<i>Graf 1</i> Struktura financování ZŠ	52
<i>Graf 2</i> Vývoj výsledku hospodaření v letech 2009 - 2013	59

SEZNAM TABULEK

<i>Tab. 1</i> Republikové normativy MŠMT na rok 2013	24
<i>Tab. 2</i> Základní metody nákladově užitkové analýzy.....	34
<i>Tab. 3</i> Vývoj příspěvku na provoz od zřizovatele.....	43
<i>Tab. 4</i> Vybrané ukazatele	45
<i>Tab. 5</i> Závazné ukazatele rozpisu rozpočtu neinvestičních výdajů	46
<i>Tab. 6</i> Čerpání dotace „EU peníze školám“ v letech 2011 - 2013	47
<i>Tab. 7</i> Výše úplaty za školní stravování	48
<i>Tab. 8</i> Tvorba a čerpání RF v čase (v Kč).....	49
<i>Tab. 9</i> Tvorba a čerpání FO v čase (v Kč)	50
<i>Tab. 10</i> Tvorba a čerpání IF v čase (v Kč).....	51
<i>Tab. 11</i> Tvorba a čerpání FKSP v čase (v Kč)	52
<i>Tab. 12</i> Vertikální analýza nákladů HČ	54
<i>Tab. 13</i> Vertikální analýza výnosů HČ.....	55
<i>Tab. 14</i> Horizontální analýza nákladů HČ.....	56
<i>Tab. 15</i> Horizontální analýza výnosů HČ	57
<i>Tab. 16</i> Vertikální analýza nákladů a výnosů DČ	58
<i>Tab. 17</i> Horizontální analýza nákladů a výnosů DČ.....	58
<i>Tab. 18</i> Ukazatele autarkie na bázi nákladů a výnosů HČ v letech 2009 - 2013	60
<i>Tab. 19</i> Ukazatele autarkie na bázi nákladů a výnosů HČ i DČ v letech 2009 - 2013	61
<i>Tab. 20</i> Rentabilita nákladů v letech 2009 – 2013	61
<i>Tab. 21</i> Ukazatele likvidity v letech 2009 – 2013	62
<i>Tab. 22</i> Časový harmonogram DČ.....	71
<i>Tab. 23</i> Kalkulace ceny kurzu.....	72
<i>Tab. 24</i> Náklady na zpracování mezd v letech 2009 - 2013	74
<i>Tab. 25</i> Kritéria pro výběr mzdového softwaru.....	75
<i>Tab. 26</i> Roční náklady na zpracování mezd organizací	77
<i>Tab. 27</i> Vyčíslení nákladů na pronájem kopírky a kopírování za rok 2013	78
<i>Tab. 28</i> Stanovení ceny 1 kopie	78
<i>Tab. 29</i> Roční náklady na kopírování.....	79

SEZNAM PŘÍLOH

- PI Šablona pro čerpání peněz z programu „EU peníze školám“
- PII Výkaz zisku a ztráty za období 2009 – 2013

PŘÍLOHA P I: ŠABLONA PRO ČERPÁNÍ PENĚZ Z PROGRAMU „EU PENÍZE ŠKOLÁM“

ZŠ Horní Lideč

Počet žáků k 1.9.2010
379

Dotace pro školu
1 929 700 Kč

Nevyčerpaná část
182 Kč

Číslo a pro vyřazení školy
0 Kč
0 Kč
958 Kč

Šablona	Počet	Celková výše	Grubní výzvědy	Číslo a pro vyřazení školy
I. Čerpáníka a informoční gramotnost				
I1	0	0 Kč	0	0 Kč
I2	0	0 Kč	0	0 Kč
I3	1	2 850 Kč	2	958 Kč
II. Čtenářské				
II1	0	0 Kč	0	0 Kč
II2	3	17 Kč	0	0 Kč
II3	1	2 110 Kč	1	1 110 Kč
II4	0	0 Kč	0	0 Kč
II5	0	0 Kč	0	0 Kč
III. Využití ICT				
III1	0	1 Kč	2	0 Kč
III2	14	1 576 722 Kč	840	1 576 722 Kč
III3	1	3 880 Kč	2	1 800 Kč
IV. Materiální				
IV1	0	0 Kč	0	0 Kč
IV2	0	1 Kč	0	0 Kč
IV3	0	1 Kč	0	0 Kč
V. Přírodní vědy				
V1	0	0 Kč	0	0 Kč
V2	0	3 Kč	1	0 Kč
V3	2	7 368 Kč	2	3 868 Kč
VI. Finanční gramotnost				
VI1	0	0 Kč	0	0 Kč
VI2	0	0 Kč	0	0 Kč
VII. Integrovaná vzdělávání				
VII1	0	0 Kč	0	0 Kč
VII2	0	4 Kč	0	0 Kč
VII3	0	0 Kč	0	0 Kč
Celkem		1 929 518 Kč		1 929 518 Kč

Odhadované náklady na jednu odbočnou hodinu	0 Kč
Odhadované náklady na jeden vzdělávací materiál	400 Kč
Odhadované náklady na jedno obvěšení	1 000 Kč
Odhadované náklady na noční kurz	0 Kč
Odhadované náklady na zeh - kurz	0 Kč
Celková bilance	0 Kč
Počet šablón	20 ks
Povinné výstupy	0 ks
Volitelné knihy	0 ks
Volitelné učebnice a pracovní sešity	0 ks
Volitelné materiály	840 ks
Volitelné materiály v podobě CD	0 ks
Volitelné obvěšení	0 ks
Volitelné přep. ap.	0,00 přep. ap.

Rezerva	80 000,00 Kč
Částka na odměny pedagogů	336 000,00 Kč
Částka na kurzy	9 000,00 Kč
Částka na finanční gramotnost	- Kč
Částka na Inkluzivní vzdělávání	- Kč
Částka použitelná na vybavení školy	1 504 518,00 Kč
Celkem projektová žádost	1 929 518,00 Kč

PŘÍLOHA P II: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA OBDOBÍ 2009 – 2013

Ministerstvo financí
schváleno č.j.283/76 104/2000
s účinností pro org.složky státu,
státní fondy,územní samospr.celky
a příspěvkové organizace

IČO
0062335057

Právní forma : Příspěvková organizace

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
organizačních složek státu,
územních samosprávných celků,
příspěvkových organizací a regionálních rad
(v celých korunách a haléřích)
sestavený k 31.12.2009

Uč. OÚPO 4-02

Název nadřízeného orgánu
Obec Horní Lideč

Název a sídlo úč.jednotky
ZŠ Horní Lideč,okres
Horní Lideč 200

číslo účtu	Název ukazatele	číslo polož	Činnost	
			hlavní	hospodářská
501	Spotřeba materiálu	1	2 196 410.91	110 020.63
502	Spotřeba energie	2	1 043 901.93	58 990.00
503	Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	3		
504	Prodané zboží	4		
511	Opravy a udržování	5	201 031.60	
512	Cestovné	6	26 960.00	
513	Náklady na reprezentaci	7	1 588.00	
518	Ostatní služby	8	606 570.18	
521	Mzdové náklady	9	10 589 473.00	67 000.00
524	Zákonné sociální pojištění	10	3 442 689.00	
525	Ostatní sociální pojištění	11	44 352.00	
527	Zákonné sociální náklady	12	209 803.70	
528	Ostatní sociální náklady	13	20 837.00	
531	Daň silniční	14		
532	Daň z nemovitosti	15		
538	Ostatní daně a poplatky	16		
541	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	17		
542	Ostatní pokuty a penále	18		
543	Odpis pohledávky	19		
544	Úroky	20		
545	Kursově ztráty	21		
546	Dary	22		
548	Manka a škody	23		
549	Jiné ostatní náklady	24	15 402.00	
551	Odpis dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	25	35 976.00	
552	Zustatková cena prodaného dlouhod. nehm.a hmot. majetku	26		
553	Prodané cenné papíry a vklady	27		
554	Prodaný materiál	28		
556	Tvorba zákonných rezerv	29		
559	Tvorba zákonných opravných položek	30		
	Náklady celkem - součet položek 1 až 30	31	18 434 995.32	236 010.63

číslo účtu	Název ukazatele	číslo polož	Činnost	
			hlavní	hospodářská
601	Tržby za vlastní výrobky	32	1 163 086.00	227 899.50
602	Tržby z prodeje služeb	33	11 900.00	
604	Tržby za prodané zboží	34		
611	Změna stavu zásob nedokončené výroby	35		
612	Změna stavu zásob polotovaru	36		
613	Změna stavu zásob výrobku	37		
614	Změna stavu zvířat	38		
621	Aktivace materiálu a zboží	39		
622	Aktivace vnitroorganizačních služeb	40		
623	Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	41		
624	Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	42		
641	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	43		
642	Ostatní pokuty a penále	44		
643	Platby za odepsané pohledávky	45		
644	Úroky	46	9 544.68	
645	Kursově zisky	47		
648	Zúčtování fondu	48		
649	Jiné ostatní výnosy	49	87 572.00	18 960.00
651	Tržby z prodeje dlouhod. nehmot. a hmot. majetku	50		
652	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	51		
653	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	52		
654	Tržby z prodeje materiálu	53		
655	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	54		
656	Zúčtování zákonných rezerv	55		
659	Zúčtování zákonných opravných položek	56		
691	Provozní dotace	57	17 211 308.00	
	Výnosy celkem - součet položek 32 až 57	58	18 483 410.68	246 859.50
	Výsledek hospodař. před zdaněním p.58-31	59	48 415.36	10 848.87
591	Daň z příjmu	60		
595	Dodatečné odvody daně z příjmu	61		
	Výsledek hosp. po zdanění pol59-60-61+-	62	48 415.36	10 848.87

Odesláno dne :	Razítko :	Podpis odpovědné osoby :	Podpis odpovědné osoby za sestavení :	Okamžik sestavení: 18.01.2010
Telefon : 571 447 316				

Příloha č.2 Výkaz zisku a ztráty
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE Sestavená ke dni 31.12.2010 (v celých korunách a haléřích)
ZŠ Horní Lideč,, , 756 12, Horní Lideč 200, příspěvková organizace,

Číslo položky	Název položky	SÚ	BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			Hlavní činnost	Hosp. činnost	Hlavní činnost	Hosp. činnost
A.	NÁKLADY CELKEM		17 498 556.39	255 099.53		
I.	Náklady z činnosti		17 482 781.39	255 099.53		
1.	Spotřeba materiálu	501	2 006 598.54	124 022.53		
2.	Spotřeba energie	502	1 049 731.08	61 827.00		
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503				
4.	Prodané zboží	504				
5.	Opravy a udržování	511	215 577.90			
6.	Cestovné	512	25 974.00			
7.	Náklady na reprezentaci	513	3 873.00			
8.	Ostatní služby	518	579 143.79			
9.	Mzdové náklady	521	9 983 326.00	69 250.00		
11.	Zákonné sociální pojištění	524	3 348 833.00			
12.	Jiné sociální pojištění	525	42 888.00			
13.	Zákonné sociální náklady	527	196 333.08			
14.	Jiné sociální náklady	528	4 275.00			
15.	Daň silniční	531				
16.	Daň z nemovitostí	532				
17.	Jiné daně a poplatky	538				
19.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541				
20.	Jiné pokuty a penále	542				
21.	Dary	543				
22.	Prodaný materiál	544				
23.	Manka a škody	547				
24.	Tvorba fondů	548				
25.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	25 628.00			
26.	Zůstatková cena prodaného DNM	552				
27.	Zůstatková cena prodaného DHM	553				
28.	Prodané pozemky	554				
29.	Tvorba a zúčtování rezerv	555				
30.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556				
31.	Náklady z odepsaných pohledávek	557				
32.	Ostatní náklady z činnosti	549	600.00			
II.	Finanční náklady		15 775.00			
2.	Úroky	562				
3.	Kurzové ztráty	563				
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564				
5.	Ostatní finanční náklady	569	15 775.00			
III.	Náklady na nároky na prostředky SR, ÚSC, SF					
1.	Náklady na nároky na prostředky SR	571				
2.	Náklady na nároky na prostředky ÚSC	572				
4.	Náklady na ostatní nároky	574				

Příloha č.2 Výkaz zisku a ztráty
 PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE Sestavená ke dni 31.12.2010 (v celých korunách a haléřích)
 ZŠ Horní Lideč,, 756 12, Horní Lideč 200, příspěvková organizace,

Číslo položky	Název položky	SÚ	BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			Hlavní činnost	Hosp. činnost	Hlavní činnost	Hosp. činnost
B.	VÝNOSY CELKEM		17 557 507.49	265 341.00		
I.	Výnosy z činnosti		1 309 121.00	265 341.00		
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	1 309 121.00	250 041.00		
3.	Výnosy z pronájmu	603		15 300.00		
4.	Výnosy z prodaného zboží	604				
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609				
9.	Změna stavu nedokončené výroby	611				
10.	Změna stavu polotovarů	612				
11.	Změna stavu výrobků	613				
12.	Změna stavu ostatních zásob	614				
13.	Aktivace materiálu a zboží	621				
14.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	622				
15.	Aktivace dlouhodobého nehm. majetku	623				
16.	Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	624				
17.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641				
18.	Jiné pokuty a penále	642				
19.	Výnosy z odepsaných pohledávek	643				
20.	Výnosy z prodeje materiálu	644				
21.	Výnosy z prodeje dlouhodobého NM	645				
22.	Výnosy z prodeje dlouhodobého HM kromě poz.	646				
23.	Výnosy z prodeje pozemků	647				
24.	Čerpání fondů	648				
25.	Ostatní výnosy z činnosti	649				
II.	Finanční výnosy		11 192.49			
2.	Úroky	662	3 092.49			
3.	Kurzové zisky	663				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
6.	Ostatní finanční výnosy	669	8 100.00			
IV.	Výnosy z nezp.nároků na pros.SR,ÚSC,SF		16 237 194.00			
1.	Výnosy z nezp.nároků na prostředky SR	671	13 767 194.00			
2.	Výnosy z nezp.nároků na prostředky ÚSC	672	2 470 000.00			
3.	Výnosy z nezp.nároků na prostředky SF	673				
4.	Výnosy z ostatních nároků	674				
VI.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ					
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		58 951.10	10 241.47		
2.	Daň z příjmů	591				
3.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595				
4.	Výsledek hospodaření po zdanění		58 951.10	10 241.47		

Okamžik sestavení : 20.01.2011

Podpisový záznam:

Příloha č.2 Výkaz zisku a ztráty
 PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE Sestavená ke dni 31.12.2011 (v celých korunách a haléřích)
 ZŠ Horní Lideč,, 756 12, Horní Lideč 200, příspěvková organizace,

Číslo položky	Název položky	SÚ	BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			Hlavní činnost	Hosp. činnost	Hlavní činnost	Hosp. činnost
A.	NÁKLADY CELKEM		19 009 669.25	331 587.07	17 500 000.00	255 000.00
I.	Náklady : činnosti		18 991 904.25	331 587.07	17 484 000.00	255 000.00
1.	Spotřeba materiálu	501	2 851 335.68	169 200.07	2 007 000.00	124 000.00
2.	Spotřeba energie	502	1 062 184.06	77 212.00	1 050 000.00	62 000.00
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503				
4.	Prodané zboží	504				
5.	Opravy a udržování	511	220 278.00		216 000.00	
6.	Cestovné	512	36 360.00		26 000.00	
7.	Náklady na reprezentaci	513	3 224.00		4 000.00	
8.	Ostatní služby	518	723 470.10		579 000.00	
9.	Mzdové náklady	521	10 452 946.00	85 175.00	9 983 000.00	69 000.00
11.	Zákonné sociální pojištění	524	3 478 812.00		3 349 000.00	
12.	Jiné sociální pojištění	525	42 233.00		43 000.00	
13.	Zákonné sociální náklady	527	101 852.41		196 000.00	
14.	Jiné sociální náklady	528	19 209.00		4 000.00	
15.	Daň silniční	531				
16.	Daň z mexovitosti	532				
17.	Jiné daně a poplatky	538				
19.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541				
20.	Jiné pokuty a penále	542				
21.	Dary	543				
22.	Prodaný materiál	544				
23.	Manka a škody	547				
24.	Tvorba fondů	548				
25.	Odpisy dlouhodobého majetku	551			26 000.00	
26.	Zůstatková cena prodaného DNM	552				
27.	Zůstatková cena prodaného DHM	553				
28.	Prodané pozemky	554				
29.	Tvorba a zúčtování rezerv	555				
30.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556				
31.	Náklady z odepsaných pohledávek	557				
32.	Ostatní náklady z činnosti	549			1 000.00	
II.	Finanční náklady		17 765.00		16 000.00	
2.	Úroky	562				
3.	Kurzové ztráty	563				
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564				
5.	Ostatní finanční náklady	569	17 765.00		16 000.00	
III.	Náklady na transfery					
1.	Náklady ústředních rozpočtů na transfery	571				
2.	Náklady územních rozpočtů na transfery	572				

Příloha č.2 Výkaz zisku a ztráty
 PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE Sestavená ke dni 31.12.2011 (v celých korunách a haléřích)
 ZŠ Horní Lideč,, 756 12, Horní Lideč 200, příspěvková organizace,

Číslo položky	Název položky	SÚ	BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			Hlavní činnost	Hosp. činnost	Hlavní činnost	Hosp. činnost
B.	VÝNOSY CELKEM		19 072 521.60	344 314.00	17 557 000.00	265 000.00
I.	Výnosy z činnosti		1 384 715.00	344 314.00	1 309 000.00	265 000.00
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	1 384 715.00	329 814.00	1 309 000.00	250 000.00
3.	Výnosy z pronájmu	603		14 500.00		15 000.00
4.	Výnosy z prodaného zboží	604				
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609				
9.	Změna stavu nedokončené výroby	611				
10.	Změna stavu polotovarů	612				
11.	Změna stavu výrobků	613				
12.	Změna stavu ostatních zásob	614				
13.	Aktivace materiálu a zboží	621				
14.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	622				
15.	Aktivace dlouhodobého nehm. majetku	623				
16.	Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	624				
17.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641				
18.	Jiné pokuty a penále	642				
19.	Výnosy z odepsaných pohledávek	643				
20.	Výnosy z prodeje materiálu	644				
21.	Výnosy z prodeje dlouhodobého NM	645				
22.	Výnosy z prodeje dlouhodobého HM kromě poz.	646				
23.	Výnosy z prodeje pozemků	647				
24.	Čerpání fondů	648				
25.	Ostatní výnosy z činnosti	649				
II.	Finanční výnosy		452.60		11 000.00	
2.	Úroky	662	452.60		3 000.00	
3.	Kurzové zisky	663				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
6.	Ostatní finanční výnosy	669			8 000.00	
IV.	Výnosy z transferů		17 687 354.00		16 237 000.00	
1.	Výnosy ústředních rozpočtů z transferů	671			13 767 000.00	
2.	Výnosy územních rozpočtů z transferů	672	17 687 354.00		2 470 000.00	
VI.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ					
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		62 852.35	12 726.93	57 000.00	10 000.00
2.	Daň z příjmů	591				
3.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595				
4.	Výsledek hospodaření po zdanění		62 852.35	12 726.93	57 000.00	10 000.00

Výkaz zisku a ztráty
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

ZŠ Horní Lideč, s.r.o., 756 12, Horní Lideč 200, příspěvková organizace,

Sestavený k : 31.12.2012 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) Okamžik sestavení : 18.01.2013 IČ: 0062335057

Číslo položky	Název položky	SÚ	BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			Hlavní činnost	Hosp. činnost	Hlavní činnost	Hosp. činnost
A.	NÁKLADY CELKEM		18 882 385.00	338 653.55	19 009 669.25	331 587.07
I.	Náklady z činnosti		18 882 385.00	338 653.55	18 991 904.25	331 587.07
1.	Spotřeba materiálu	501	1 595 094.25	177 323.05	2 851 335.68	169 200.07
2.	Spotřeba energie	502	1 094 400.23	76 670.50	1 062 184.06	77 212.00
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503				
4.	Prodané zboží	504				
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506				
6.	Aktivace oběžného majetku	507				
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508				
8.	Opravy a udržování	511	116 238.00		220 278.00	
9.	Cestovné	512	23 488.00		36 360.00	
10.	Náklady na reprezentaci	513	3 096.00		3 224.00	
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518	608 906.10		723 470.10	
13.	Mzdové náklady	521	10 689 467.00	84 660.00	10 452 946.00	85 175.00
14.	Zákonné sociální pojištění	524	3 533 768.00		3 478 812.00	
15.	Jiné sociální pojištění	525	43 577.00		42 233.00	
16.	Zákonné sociální náklady	527	102 616.28		101 852.41	
17.	Jiné sociální náklady	528			19 209.00	
18.	Daň silniční	531				
19.	Daň z nemovitosti	532				
20.	Jiné daně a poplatky	538				
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541				
23.	Jiné pokuty a penále	542				
24.	Dary	543				
25.	Prodaný materiál	544				
26.	Manka a škody	547				
27.	Tvorba fondů	548				
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551				
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552				
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553				
31.	Prodané pozemky	554				
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555				
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556				
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557				
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	1 071 400.14			
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	334.00			

Výkaz zisku a ztráty
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

ZŠ Horní Lideč,, 756 12, Horní Lideč 200, příspěvková organizace,

Sestavený k : 31.12.2012 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) Okamžik sestavení : 18.01.2013 IČ: 0062335057

Číslo položky	Název položky	SÚ	BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			Hlavní činnost	Hosp. činnost	Hlavní činnost	Hosp. činnost
II.	Finanční náklady				17 765.00	
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561				
2.	Úroky	562				
3.	Kurzové ztráty	563				
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564				
5.	Ostatní finanční náklady	569			17 765.00	
III.	Náklady na transfery					
1.	Náklady vybraných ústředních VI na transfery	571				
2.	Náklady vybraných místních VI na transfery	572				
V.	Daň z příjmů					
1.	Daň z příjmů	591				
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595				

Výkaz zisku a ztráty
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

ZŠ Horní Lideč,, 756 12, Horní Lideč 200, příspěvková organizace,
Sestavený k : 31.12.2012 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) Okamžik sestavení : 18.01.2013 IČ: 0062335057

Číslo položky	Název položky	SÚ	BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			Hlavní činnost	Hosp. činnost	Hlavní činnost	Hosp. činnost
B.	VÝNOSY CELKEM		18 870 684.55	350 354.00	19 072 521.60	344 314.00
I.	Výnosy z činnosti		1 576 937.97	350 354.00	1 384 715.00	344 314.00
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	1 383 823.00	341 154.00	1 384 715.00	329 814.00
3.	Výnosy z pronájmu	603		9 200.00		14 500.00
4.	Výnosy z prodaného zboží	604				
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609				
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641				
10.	Jiné pokuty a penále	642				
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643				
12.	Výnosy z prodeje materiálu	644				
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého NM	645				
14.	Výnosy z prodeje dlouhodobého HM kromě poz.	646				
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647				
16.	Čerpání fondů	648	193 114.97			
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649				
II.	Finanční výnosy		273.46		452.60	
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662	273.46		452.60	
3.	Kurzové zisky	663				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
6.	Ostatní finanční výnosy	669				
IV.	Výnosy z transferů		17 293 473.12		17 687 354.00	
1.	Výnosy vybraných ústředních VI z transferů	671				
2.	Výnosy vybraných místních VI z transferů	672	17 293 473.12		17 687 354.00	
C.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ					
C.1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		-11 700.45	11 700.45	62 852.35	12 726.93
C.2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		-11 700.45	11 700.45	62 852.35	12 726.93

vykaz ZISKU a ZURATY
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

ZŠ Horní Lideč,, , 756 12, Horní Lideč 200, Příspěvková organizace,

Sestavený k : 31.12.2013 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) Okamžik sestavení : 28.01.2014 IČ: 0062335057

Číslo položky *	Název položky	SÚ	BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			Hlavní činnost	Hosp. činnost	Hlavní činnost	Hosp. činnost
A.	NÁKLADY CELKEM		18 444 064.00	328 383.49	18 882 385.00	338 653.55
I.	Náklady z činnosti		18 444 064.00	328 383.49	18 882 385.00	338 653.55
1.	Spotřeba materiálu	501	1 766 383.60	176 434.49	1 595 094.25	177 323.05
2.	Spotřeba energie	502	1 020 141.28	71 655.00	1 094 400.23	76 670.50
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503				
4.	Prodané zboží	504				
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506				
6.	Aktivace oběžného majetku	507				
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508				
8.	Opravy a udržování	511	250 055.12		116 238.00	
9.	Cestovné	512	32 442.00		23 488.00	
10.	Náklady na reprezentaci	513	11 565.00		3 096.00	
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518	583 447.92		608 906.10	
13.	Mzdové náklady	521	10 591 872.00	80 294.00	10 689 467.00	84 660.00
14.	Zákonné sociální pojištění	524	3 520 165.00		3 533 768.00	
15.	Jiné sociální pojištění	525	46 418.00		43 577.00	
16.	Zákonné sociální náklady	527	103 900.48		102 616.28	
17.	Jiné sociální náklady	528				
18.	Daň silniční	531				
19.	Daň z nemovitostí	532				
20.	Jiné daně a poplatky	538				
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541				
23.	Jiné pokuty a penále	542	151.00			
24.	Dary	543				
25.	Prodaný materiál	544				
26.	Manka a škody	547				
27.	Tvorba fondů	548				
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551				
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552				
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553				
31.	Prodané pozemky	554				
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555				
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556				
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557				
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	517 195.98		1 071 400.14	
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	326.62		334.00	

Výkaz zisku a ztráty
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

ZŠ Horní Lideč,, , 756 12, Horní Lideč 200, Příspěvková organizace,

Sestavený k : 31.12.2013 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) Okamžik sestavení : 28.01.2014 IČ: 0062335057

Číslo položky *	Název položky	SÚ	BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			Hlavní činnost	Hosp. činnost	Hlavní činnost	Hosp. činnost
II.	Finanční náklady					
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561				
2.	Úroky	562				
3.	Kurzové ztráty	563				
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564				
5.	Ostatní finanční náklady	569				
III.	Náklady na transfery					
1.	Náklady vybraných ústředních VI na transfery	571				
2.	Náklady vybraných místních VI na transfery	572				
V.	Daň z příjmů					
1.	Daň z příjmů	591				
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595				

VÝNOSY Z PRÁCE
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

ZŠ Horní Lideč,,, 756 12, Horní Lideč 200, Příspěvková organizace,

Sestavený k : 31.12.2013 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) Okamžik sestavení : 28.01.2014 IČ: 0062335057

Číslo položky *	Název položky	SÚ	BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			Hlavní činnost	Hosp. činnost	Hlavní činnost	Hosp. činnost
B.	VÝNOSY CELKEM		18 489 868.86	339 418.00	18 870 684.55	350 354.00
I.	Výnosy z činnosti		1 456 899.00	339 418.00	1 576 937.97	350 354.00
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	1 456 899.00	334 168.00	1 383 823.00	341 154.00
3.	Výnosy z pronájmu	603		5 250.00		9 200.00
4.	Výnosy z prodaného zboží	604				
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609				
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641				
10.	Jiné pokuty a penále	642				
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643				
12.	Výnosy z prodeje materiálu	644				
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého NM	645				
14.	Výnosy z prodeje dlouhodobého HM kromě poz.	646				
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647				
16.	Čerpání fondů	648			193 114.97	
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649				
II.	Finanční výnosy		181.86		273.46	
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662	181.86		273.46	
3.	Kurzové zisky	663				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
6.	Ostatní finanční výnosy	669				
IV.	Výnosy z transferů		17 032 788.00		17 293 473.12	
1.	Výnosy vybraných ústředních VI z transferů	671				
2.	Výnosy vybraných místních VI z transferů	672	17 032 788.00		17 293 473.12	
C.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ					
C.1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		46 804.86	11 034.81	-11 700.45	11 700.45
C.2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		46 804.86	11 034.81	-11 700.45	11 700.45