

Analýza vícezdrojového financování vybrané střední školy se zaměřením na daňovou oblast

Jana Táborská

Bakalářská práce
2012



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

akademický rok: 2011/2012

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Jana TÁBORSKÁ**

Osobní číslo: **M09572**

Studijní program: **B 6202 Hospodářská politika a správa**

Studijní obor: **Účetnictví a daně**

Téma práce: **Analýza vícezdrojového financování vybrané střední školy se zaměřením na daňovou oblast**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- **Proveďte průzkum literárních pramenů týkajících se členění, způsobu hospodaření a zdrojů financování příspěvkových organizací.**

II. Praktická část

- **Zpracujte analýzu vícezdrojového financování zvolené příspěvkové organizace.**
- **Navrhnete možnosti zlepšení hospodaření a financování organizace.**

Závěr

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

Seznam odborné literatury:

FITŘÍKOVÁ, Dagmar, MUSILOVÁ, Lydie. DPH ve školství: od roku 2009. 2. vydání. Karviná: PARIS, 2009. 299 s. ISBN 978-80-87173-09-9.
KRAFTOVÁ, Ivana. Finanční analýza municipální firmy. Vydání první. Praha: C. H. Beck, 2002. 206 s. ISBN 80-7179-778-2.
MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla, TĚGL, Petr. Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚSC 2011. 2. aktualizované vydání. Praha: ANAG, 2011. 192 s. ISBN 978-80-7263-664-8.
OTRUSINOVÁ, Milana, KUBÍČKOVÁ, Dana. Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek: po novele zákona o účetnictví. Vydání první. Praha: C. H. Beck, 2011. 178 s. ISBN 978-80-7400-342-4.
STUHLÍKOVÁ, Helena, KOMRSKOVÁ, Sofia. Zdaňování neziskových organizací: zejména příspěvkových organizací, krajů, obcí, občanských sdružení, nadací, veřejných vysokých škol, veřejných výzkumných institucí a obecně prospěšných společností s příklady z praxe 2011. 8. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2011. 248 s. ISBN 978-80-7263-658-7.

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Milana Otrusinová, Ph.D.
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání bakalářské práce: 2. dubna 2012
Termín odevzdání bakalářské práce: 18. května 2012

Ve Zlíně dne 2. dubna 2012

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka



prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
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 nevydělečně 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 nahlédnutí 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 mohu 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 10.5.2012

Jana Tělovská

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 jím 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 přihlíží k výši výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

ABSTRAKT

Tato bakalářská práce pojednává o zdrojích financování a jejich použití ve specifickém prostředí střední školy. Teoretická část je zaměřena na průzkum literatury týkající se hospodaření příspěvkových organizací zřizovaných krajem, zejména středních škol, které jsou financovány z několika zdrojů současně a musí dodržovat zásady pro čerpání prostředků z jednotlivých zdrojů. Praktická část je zaměřena na konkrétní aplikaci teoretických poznatků a seznamuje s problematikou hospodaření vybrané střední školy. Na názorném příkladu je zde předvedeno také zdanění organizace, která musí řešit nejen daň z příjmu, ale také daň z přidané hodnoty.

Klíčová slova: příspěvková organizace, střední škola, vícezdrojové financování, hlavní a doplňková činnost, fondy příspěvkové organizace, daň z příjmů, daň z přidané hodnoty

ABSTRACT

This thesis considers the funding sources and their use in a specific environment of a high school. The theoretical part focuses on the literature survey concerning the management of contributory organizations established by the district administration, especially secondary schools, which are financed from several sources simultaneously and follow the principles of drawing funds from various sources. The practical part deals with the application of theoretical findings and informs about the issue of the chosen high school management. The illustrative example presents taxation of the organization which must address not only income tax but also value added tax.

Keywords: contributory organization, secondary school, multi-source funding, major and complementary activities, contributory organization fund, income tax

Na tomto místě bych velice ráda poděkovala vedoucí mé bakalářské práce Ing. Milaně Otrusínové, Ph.D. za poskytnuté rady a čas obětovaný ke konzultacím mé bakalářské práce. Dále bych ráda poděkovala zaměstnancům vybrané střední školy, za poskytnuté materiály a informace.

Motto:

„Prvním krokem na cestě ke štěstí je učení se.“

Dalajláma

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

OBSAH

ÚVOD	10
I TEORETICKÁ ČÁST	11
1 NEZISKOVÝ SEKTOR	12
2 PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE	15
2.1 ZÁKONY A VYHLÁŠKY TÝKAJÍCÍ SE PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ ÚZEMNĚ SPRÁVNÍCH CELKŮ.....	15
2.2 ZŘIZOVACÍ LISTINA	16
2.3 VNITŘNÍ DOKUMENTY ORGANIZACE.....	17
3 FINANČNÍ HOSPODAŘENÍ PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ SPRAVOVANÝCH ÚZEMNĚ SPRÁVNÍM CELKEM (KRAJEM)	18
3.1 HLAVNÍ ČINNOST.....	18
3.1.1 Příspěvek na provoz	19
3.1.2 Přímé vzdělávací výdaje	19
3.1.3 Investiční dotace.....	20
3.1.4 Vlastní zdroje	20
3.1.5 Úvěry, půjčky a návratná finanční výpomoc	20
3.1.6 Odvody do rozpočtu zřizovatele	21
3.2 PROSTŘEDKY ZE ZAHRANIČÍ.....	22
3.3 FINANČNÍ FONDY.....	22
3.3.1 Fond odměn (účet 411)	22
3.3.2 Fond kulturních a sociálních potřeb (účet 412).....	23
3.3.3 Rezervní fondy (účet 413,414).....	24
3.3.4 Investiční fond (účet 416)	25
3.4 DOPLŇKOVÁ ČINNOST	26
4 DANĚ V PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACI	27
4.1 DAŇ Z PŘÍJMŮ	28
4.2 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY.....	31
II PRAKTICKÁ ČÁST	34
5 VYBRANÁ STŘEDNÍ ŠKOLA	35
6 ANALÝZA FINANCOVÁNÍ VYBRANÉ STŘEDNÍ ŠKOLY	36
6.1 PŘÍSPĚVEK NA PROVOZ.....	36
6.2 DOTACE OD ZŘIZOVATELE NA PŘÍMÉ VZDĚLÁVACÍ VÝDAJE	37
6.3 FOND MLÁDEŽE A SPORTU	40
6.4 PROSTŘEDKY ZE ZAHRANIČÍ.....	40
6.5 MEZINÁRODNÍ PROJEKT	41
6.6 INVESTIČNÍ DOTACE	41
6.7 VLASTNÍ ZDROJE ORGANIZACE.....	41
6.8 ÚVĚRY, PŮJČKY A NÁVRATNÁ FINANČNÍ VÝPOMOC	42
6.9 ODVODY DO ROZPOČTU ZŘIZOVATELE	42
6.10 HOSPODAŘENÍ S FONDY	42
6.10.1 Fond odměn (účet 411)	42
6.10.2 Fond kulturních a sociálních potřeb (účet 412).....	43

6.10.3	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření (účet 413)	43
6.10.4	Rezervní fond tvořený z ostatních titulů (účet 414)	44
6.10.5	Investiční fond (účet 416)	45
6.11	DOPLŇKOVÁ ČINNOST	46
7	REKAPITULACE ČERPÁNÍ ZDROJŮ	48
8	DAŇOVÁ PROBLEMATIKA VYBRANÉ STŘEDNÍ ŠKOLY.....	49
8.1	DAŇ Z PŘÍJMŮ	49
8.1.1	Výsledek hospodaření hlavní činnosti	49
8.1.2	Výsledek hospodaření v doplňkové činnosti.....	49
8.1.3	Rozdělení výsledku hospodaření.....	50
8.1.4	Splnění povinnosti použít prostředky uspořené na dani z příjmů.....	50
8.2	DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY.....	51
8.2.1	Nevýhody plátcovství DPH pro školu.....	51
8.2.2	Sazby DPH a služby poskytované vybranou školou v rámci doplňkové činnosti	51
8.2.2.1	Nájem (krátkodobý).....	51
8.2.2.2	Stravování	52
8.2.2.3	Pořádání kurzů	52
8.2.2.4	Krátkodobé ubytování v domově mládeže	53
8.2.2.5	Nájem bytů.....	53
8.2.2.6	Nájem tělocvičny	53
8.2.3	Obrat rozhodný pro registraci plátce DPH.....	53
8.2.4	Odpočet DPH	54
8.3	OSTATNÍ DANĚ	55
9	SHRNUTÍ A DOPORUČENÍ.....	56
	ZÁVĚR	58
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	59
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	61
	SEZNAM OBRÁZKŮ	62
	SEZNAM TABULEK.....	63
	SEZNAM PŘÍLOH.....	64

ÚVOD

Příspěvkové organizace působící v oblasti školství mají svou nezastupitelnou roli ve fungování moderní lidské společnosti, která klade stále větší požadavky na výchovu a vzdělávání mladých lidí. Nároky na znalosti se neustále zvyšují s růstem vědeckotechnického rozvoje.

Současným největším problémem škol je nepříznivý demografický vývoj ve společnosti, který způsobuje nedostatečně naplněnou kapacitu stávajících školských zařízení a tím obecně dochází k horšímu využití prostředků.

Ve své práci se zaměřím na příspěvkové organizace zřizované územně samosprávnými celky, zejména na střední školy zřizované krajem. Jedná se o organizace, které většinu svých prostředků získávají ze státního rozpočtu, nebo od zřizovatele a musí obzvláště pečlivě sledovat zdroje financování a jejich čerpání. Jelikož to není jediný zdroj příjmů a dalším zdrojem mohou být např. fondy Evropské unie, zisky z vlastní činnosti, či jiné zdroje, budu se zabývat právě tímto vícezdrojovým financováním a specifickým pojetím daní v těchto organizacích.

V úvodu teoretické části se práce zabývá začleněním příspěvkových organizací do struktury národního hospodářství a jejich právním rámcem fungování. Dále jsou definovány hlavní části hospodaření organizace a na konci praktické části se pojednává o dopadu daní na příspěvkové organizace.

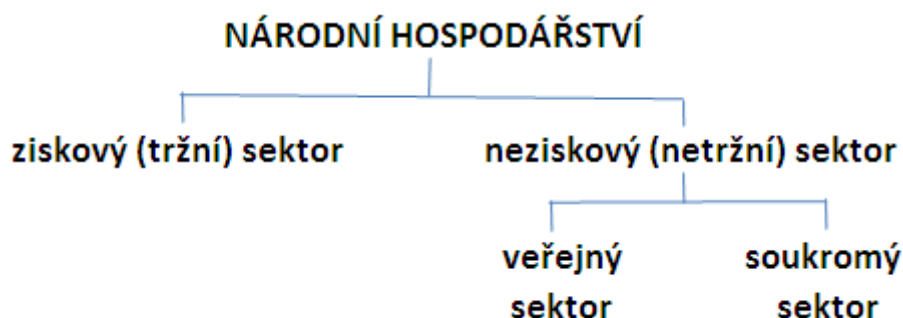
Praktická část se zabývá zdroji financování vybrané střední školy, která se v průběhu roku vypořádávala s různými situacemi z hlediska získávání zdrojů a jejich čerpání a poslední část pojednává o dani z příjmů a dani z přidané hodnoty vybrané střední školy.

Cílem práce je analyzovat zdroje financování střední školy a na praktickém příkladu zjistit, zda jsou tyto finanční prostředky efektivně, účelně a hospodárně vynakládány na dosažení hlavního účelu organizace, kterým je v tomto případě poskytnutí kvalitního středoškolského vzdělání.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 NEZISKOVÝ SEKTOR

Neziskový sektor je součástí národního hospodářství, jehož významnými prvky jsou spotřebitelé (domácnosti) a producenti (firmy, instituce). Národní hospodářství je tvořeno složitou soustavou prvků a vazeb mezi nimi a má rozhodující význam pro uspokojování potřeb, jak materiálních, tak nemateriálních, ke kterým vytváří materiální podmínky. (Strecková, 1998)



Obrázek 1 Neziskový sektor v národním hospodářství, zdroj: Strecková, 1998

Neziskový sektor je tvořen systémem neziskových organizací. Jsou to ekonomické subjekty, jejichž hlavní činnost spočívá v zajišťování obecně prospěšných aktivit a nikoli v dosažení zisku. Jednotlivé organizace se řídí zákony, které upravují jejich činnost a určují, jakým způsobem mají hospodařit se svěřenými prostředky. Mohou vykonávat vedlejší podnikatelskou činnost, pokud to právní úprava daného typu organizace nevyklučuje, ale tato činnost nesmí být provozována na úkor hlavního účelu, pro který byla organizace zřízena. Pokud organizace generuje zisk (zlepšený výsledek hospodaření) zejména díky vedlejší doplňkové činnosti, je tento použit pro další činnost a rozvoj organizace. Znamená to tedy, že zisk není hlavním důvodem pro fungování společnosti. (Otrusínová a Kubičková, 2011)

Cílem neziskových organizací je uspokojování určité celospolečenské potřeby a výsledek této činnosti není často vyjádřen penězi. Nevýdělečná organizace nemusí vykazovat přírůstky kapitálu, takže lze jen velmi obtížně změřit ekonomický prospěch této organizace. Může se jen vyhodnotit míra a způsob plnění zadaného cíle. Nevýdělečné organizace vznikají na základě potřeby určité služby, která je hrazena zcela, nebo částečně z veřejných prostředků. (Stejskalová, 2006)

Pojem „nezisková organizace“ je obecný název, který není upraven žádným platným právním předpisem v České republice. Podle § 18 odst. 3 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, se používá pojem „poplatníci, kteří nejsou založeni

nebo zřízení za účelem podnikání“, přičemž podle § 2 odst. 1 zákona č. 513/1991 Sb., obchodního zákoníku, ve znění pozdějších předpisů, se podnikáním rozumí „soustavná činnost prováděná samostatně podnikatelem vlastním jménem a na vlastní odpovědnost za účelem dosažení zisku“. Otrusinová a Kubíčková (2011) uvádí, že se jedná o každou organizaci, která byla založena za jiným účelem, než je podnikání a produkce zisku, uspokojuje konkrétní potřeby občanů a komunit a může, ale nemusí být financována z veřejných rozpočtů.

Základní členění neziskového sektoru:

- **VEŘEJNÝ** (vládní neziskový sektor - výkon veřejné správy) – např. příspěvkové organizace, organizační složky státu (ministerstva), obce, kraje. Řídí se **vyhláškou č. 410/2009Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé **vybrané účetní jednotky**.
- **SOUKROMÝ** (nevládní neziskový sektor) – např. občanská sdružení, obecně prospěšné společnosti, nadace a nadační fondy, církve, politické strany. Řídí se **vyhláškou č. 504/2009 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro **účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání**, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví.

Členění organizací, které nejsou založeny nebo zřízeny za účelem podnikání

Za poplatníky podle § 18 odstavce 8 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, se považují následující organizace, které se řídí zejména zákony uvedenými u nich v závorkách:

- zájmová sdružení právnických osob, pokud mají tato sdružení právní subjektivitu a nejsou zřízeny za účelem výtěžné činnosti (zákon č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů)
- občanská sdružení včetně odborových organizací (zákon č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů)
- politické strany a politická hnutí (zákon č. 424/1991 Sb., o sdružování v politických stranách a politických hnutích)

- registrované církve a náboženské společnosti (zákon č. 3/2002 Sb., o církvích a náboženských společnostech)
- nadace a nadační fondy (zákon č. 227/1197 Sb., o nadacích a nadačních fondech)
- obecně prospěšné společnosti (zákon č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech)
- veřejné vysoké školy (zákon č. 111/1998 Sb., o vysokých školách)
- veřejné výzkumné instituce (zákon č. 341/2005 Sb., o veřejných výzkumných institucích)
- školské právnické osoby podle zvláštního právního předpisu (zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání)
- obce (zákon č. 128/2000 Sb., o obcích)
- organizační složky státu (zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích)
- kraje (zákon č. 129/2000 Sb. o krajích)
- příspěvkové organizace (zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech)
- státní fondy (zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech)
- subjekty, o nichž tak stanoví zvláštní zákon

Za tyto poplatníky se nepovažují obchodní společnosti a družstva, i když nebyly založeny za účelem podnikání.

2 PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

Příspěvkové organizace působí především v oblasti školství, sociální péče, kultury, zdravotnictví, vědy a výzkumu a dalších. Nováková (2009) uvádí, že jejich činnost nelze provozovat na principu samofinancování, neboť své služby poskytují většinou bezplatně a někdy i za ceny nižší než jsou skutečné náklady poskytovaných služeb.

Příspěvkové organizace existují ve dvou formách:

- **příspěvkové organizace státu** - jsou zřizovány organizačními složkami státu (ministerstvy a ostatními ústředními orgány) a řídí se zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů.
- **příspěvkové organizace územních samosprávných celků** – jsou zřizovány územními samosprávnými celky (kraji, obcemi, městy) a řídí se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

2.1 Zákony a vyhlášky týkající se příspěvkových organizací územně správních celků

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 410/2009Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů

- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů
- České účetní standardy 701-708
 - 701 Účty a zásady účtování na účtech
 - 702 Otevírání a uzavírání účetních knih
 - 703 Transfery
 - 704 Fondy účetní jednotky
 - 705 Rezervy
 - 706 Opravné položky a vyřazení pohledávek
 - 707 Zásoby
 - 708 Odpisování dlouhodobého majetku

2.2 Zřizovací listina

Jedním z hlavních dokumentů pro činnost organizace je **zřizovací listina**, kde jsou podle § 27 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, definovány následující náležitosti:

- úplný název zřizovatele
- název, sídlo příspěvkové organizace
- vymezení hlavního účelu a tomu odpovídajícího předmětu činnosti
- označení statutárních orgánů a způsob, jakým vystupují jménem organizace
- vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává k hospodaření (dále jen "svěřený majetek")
- vymezení práv, která organizaci umožní, aby se svěřeným majetkem mohla plnit hlavní účel, k němuž byla zřízena; zejména se uvedou práva a povinnosti spojené s jeho plným efektivním a ekonomicky účelným využitím, s péčí o jeho ochranu, rozvoj a zvelebení, podmínky pro jeho případnou další investiční výstavbu, dále pravidla pro výrobu a prodej zboží, pokud jsou předmětem činnosti organizace, práva a povinnosti spojená s případným pronajímáním svěřeného majetku jiným subjektům a podobně

- okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel příspěvkové organizace, kterou jí zřizovatel povolí k tomu, aby mohla lépe využívat všechny své hospodářské možnosti a odbornost svých zaměstnanců; tato činnost nesmí narušovat plnění hlavního účelu organizace a sleduje se odděleně
- vymezení doby, na kterou je organizace zřízena

Svěřeným majetkem se rozumí majetek, který zůstává ve vlastnictví zřizovatele (územního samosprávného celku) a předává se příspěvkové organizaci, které vznikne právo hospodaření s tímto majetkem v rozsahu stanoveném zřizovací listinou (Maderová Voltnerová a Tégl, 2011).

2.3 Vnitřní dokumenty organizace

Vnitřní dokumenty organizace jsou dalšími dokumenty důležitými pro chod organizace a jsou nedílnou součástí legislativy. Dodržování jejich obsahu je pro organizaci závazné. Jedná se o následující dokumenty:

- **Organizační řád** - definuje vnitřní organizaci řízení, dále organizační strukturu s působnostmi, úkoly a činnostmi jednotlivých útvarů a vztahy mezi nimi a také pravomoc a odpovědnost osob
- **Organizační normy:**
 - **Směrnice** - plní důležitou úlohu ve fungování organizace, zejména při určování metodického postupu pro sledování skutečností, které nastaly v účetní jednotce. Mají zajistit stejný postup při řešení obdobných situací
 - **Prováděcí předpisy** - jsou vydány statutárním orgánem (ředitelem) k upřesnění obsahu právní normy obsažené v zákoně.
 - **Příkazy ředitele** - jsou určeny pro vedoucí pracovníky, kteří pod ředitele organizace spadají, a kteří na jeho základě jednají v rámci svých pravomocí tak, aby zajistili provedení daného úkolu. Úkol je obvykle jednorázový a je pro danou chvíli prioritou nejvyššího vedení, které jej vydalo. Bývá v něm obvykle uvedeno odůvodnění, proč se příkaz vydává.

3 FINANČNÍ HOSPODAŘENÍ PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ SPRAVOVANÝCH ÚZEMNĚ SPRÁVNÍM CELKEM (KRAJEM)

Podle ustanovení § 28 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, příspěvková organizace hospodaří:

- s peněžními prostředky získanými vlastní činností
- s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu zřizovatele
- s prostředky svých fondů
- s peněžními dary od fyzických a právnických osob
- s peněžními prostředky poskytnutými ze zahraničí

Hospodaření příspěvkové organizace se podle § 53 zákona č. 280/2000 Sb., zákona o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů, řídí rozpočtem nákladů a výnosů, který musí být sestaven jako vyrovnaný. Rozpočet příspěvkové organizace zahrnuje pouze náklady a výnosy související se službami, které jsou předmětem hlavní činnosti. Použití prostředků rezervního fondu, peněžních prostředků poskytnutých ze zahraničí, příspěvku ze státního rozpočtu nebo odvodu do státního rozpočtu se vždy rozpočtuje. Příspěvková organizace musí dbát na plnění určených úkolů co možná nejehospodárnějším způsobem a dodržení stanovených finančních vztahů ke státnímu rozpočtu. Peněžní prostředky, smí použít jen k účelům, na které byly určeny, a to na pokrytí nezbytných potřeb, na krytí opatření nutných k zabezpečení nerušeného chodu organizace a na opatření zakládající se na právních předpisech. Úhrady, ke kterým se příspěvková organizace zaváže v běžném roce, nesmí překračovat její rozpočet na daný rok. Jestliže skutečná výše výnosů a nákladů v průběhu rozpočtového roku neodpovídá jejich rozpočtované výši a je předpoklad, že může být zhoršen rozpočtovaný výsledek hospodaření, je příspěvková organizace povinna učinit taková opatření, aby došlo k jeho vyrovnaní.

3.1 Hlavní činnost

Hlavní činností organizace je provozování takových činností, pro které byl subjekt založen (např. pro školství je to vzdělávání, pro zdravotnictví je to poskytování zdravotnických služeb atd.) a všech činností, které s tím souvisí (pro školství je to nejčastěji poskytování stravovacích služeb studentům, ubytování v domovech mládeže aj.). Pro potřeby zákona o dani z příjmu se jedná o všechny činnosti, které jsou uvedeny ve stanovách, zřizovací listině, nebo na základě zvláštních předpisů.

3.1.1 Příspěvek na provoz

Podle ustanovení § 28 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, zřizovatel poskytuje příspěvek na provoz své příspěvkové organizace zpravidla v návaznosti na výkony nebo jiná kritéria potřeb. Příspěvek na provoz se stanoví podle § 54 odst. 2 zákona č. 280/2000 Sb., zákona o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů, „v případě, že rozpočtované náklady bez příspěvku ze státního rozpočtu překračují rozpočtované výnosy. Odvod z provozu stanoví zřizovatel příspěvkové organizaci v případě, že její rozpočtované výnosy překračují rozpočtované náklady. Výše příspěvku na provoz nebo výše odvodu z provozu se stanoví jako rozdíl objemu rozpočtovaných nákladů a výnosů hlavní činnosti. Výši příspěvku na provoz a jeho čerpání během roku může zřizovatel vázat na předem stanovené ukazatele, a to zpravidla na jednotku výkonů zabezpečovaných příspěvkovou organizací. Pokud není příspěvek vázán na jednotku výkonů, je organizace oprávněna čerpat příspěvek na činnost do výše závazně stanovené zřizovatelem.“

3.1.2 Přímé vzdělávací výdaje

Podle § 161 odst. 6 zákona 561/2004 Sb., školského zákona, ve znění pozdějších předpisů, krajský úřad v přenesené působnosti s vědomím zastupitelstva kraje prostřednictvím krajských normativů se zásadami stanovenými ministerstvem školství rozepisuje a poskytuje právníkům osobám vykonávajícím činnost škol a školských zařízení finanční prostředky podle § 161 odst. 1 písm. d) zákona 561/2004 Sb., školského zákona, ve znění pozdějších předpisů, na účely:

- platů, náhrad platů, odměn za práci konanou na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr
- úhrady pojistného na sociální zabezpečení, státní politiku zaměstnanosti a na úhradu pojistného na všeobecné zdravotní pojištění
- přidělu do fondu kulturních a sociálních potřeb
- ostatních nákladů vyplývajících z pracovněprávních vztahů
- nezbytného zvýšení nákladů spojených s výukou dětí, žáků a studentů zdravotně postižených
- učebních pomůcek, školních potřeb a učebnic, pokud jsou podle výše uvedeného zákona poskytovány bezplatně
- dalšího vzdělávání pedagogických pracovníků

- činnosti přímo související s rozvojem škol a kvalitou vzdělávání

Finanční prostředky se poskytují ze státního rozpočtu na základě skutečného počtu studentů ve škole, obsazených lůžek nebo počtu stravovaných, vedených ve školních matrikách pro daný rok. Finanční prostředky nad rámec poskytovaných finančních prostředků ze státního rozpočtu, hradí organizace z jiných zdrojů, zejména z vlastních příjmů nebo z prostředků zřizovatele.

3.1.3 Investiční dotace

Investiční prostředky se používají pouze na investiční potřeby (pořízení a technické zhodnocení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku) a musí se důsledně oddělovat od provozních prostředků. Příspěvkové organizace mají majetek většinou jen ve správě (svěřený majetek) a zřizovatel tímto zajišťuje reprodukci majetku formou posílení investičního fondu (viz. 3.3.4). Zdroje mohou zřizovatelé pro své příspěvkové organizace získat ze státního fondu.

3.1.4 Vlastní zdroje

Vlastními zdroji organizace jsou v první řadě finanční prostředky přijaté za prodej vlastních služeb a výrobků souvisejících s hlavní činností. Ve školství se jedná nejčastěji o příjmy od studentů za stravování ve školní jídelně a ubytování v domově mládeže. Dále jsou to příjmy z úroků, penále a pokut souvisejících s hlavní činností organizace. Za vlastní zdroje se považuje i doplňková činnost (viz. 3.4).

3.1.5 Úvěry, půjčky a návratná finanční výpomoc

Příspěvková organizace může podle § 34 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, uzavírat smlouvy o půjčce nebo úvěru, ale jen po předchozím písemném souhlasu zřizovatele.

Návratná finanční výpomoc slouží podle § 34 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, k překlenutí dočasného nedostatku finančních prostředků na krytí svých potřeb za předpokladu, že vrácení je zabezpečeno rozpočtovými výnosy běžného roku, nejpozději do 31. března následujícího roku.

3.1.6 Odvody do rozpočtu zřizovatele

Podle ustanovení § 28 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, může zřizovatel uložit příspěvkové organizaci odvod do svého rozpočtu, a to:

- odvod provozních prostředků,
- odvod investičních prostředků,
- odvod za porušení rozpočtové kázně.

Odvod provozních prostředků je zřizovatelem uložen, jestliže plánované výnosy překračují plánované náklady organizace, a to jako závazný ukazatel rozpočtu.

Odvod investičních prostředků z investičního fondu příspěvkové organizace do rozpočtu zřizovatele je možno nařídit, jestliže investiční zdroje jsou větší, než jejich potřeba užití podle rozhodnutí zřizovatele.

Odvod za porušení rozpočtové kázně uskutečňuje příspěvková organizace ze svého rezervního fondu kdykoliv v průběhu kalendářního roku a to ve výši neoprávněně použitých prostředků.

Podle ustanovení § 28 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, se „příspěvková organizace dopustí porušení rozpočtové kázně tím, že:

- a) použije finanční prostředky, které obdrží z rozpočtu svého zřizovatele, v rozporu se stanoveným účelem,
- b) převede do svého peněžního fondu více finančních prostředků, než stanoví tento zákon nebo než rozhodl zřizovatel,
- c) použije prostředky svého peněžního fondu na jiný účel, než stanoví tento zákon nebo jiný právní předpis,
- d) použije své provozní prostředky na účel, na který měly být použity prostředky jejího peněžního fondu podle tohoto zákona, nebo
- e) překročí stanovený nebo přípustný objem prostředků na platy, pokud toto překročení do 31. prosince nekryla ze svého fondu odměn.“

3.2 Prostředky ze zahraničí

Příspěvková organizace dále může hospodařit podle § 28 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů:

- a) s dotací na úhradu provozních výdajů, které jsou nebo mají být kryty z rozpočtu Evropské unie, včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů,
- b) s dotací na úhradu provozních výdajů podle mezinárodních smluv, na základě kterých jsou České republice svěřeny peněžní prostředky z finančního mechanismu Evropského hospodářského prostoru, z finančního mechanismu Norska a programu švýcarsko-české spolupráce.

3.3 Finanční fondy

Hlavním úkolem fondů je podle Novákové (2009) posílení hmotné zainteresovanosti příspěvkových organizací při plnění určeného úkolu v potřebné kvalitě a zvyšování zájmu o hospodárnost. Zůstatky fondů koncem roku nepropadají, ale jsou použity podle podmínek stanovených v rozpočtových pravidlech v následujícím roce.

Peněžní fondy příspěvkových organizací jsou:

- 411 - Fond odměn
- 412 - Fond kulturních a sociálních potřeb
- 413 - Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření
- 414 - Rezervní fond z ostatních titulů
- 416 - Investiční fond

Účtování je upraveno v českém účetním standardu č. 704 – Fondy účetní jednotky.

3.3.1 Fond odměn (účet 411)

Fond odměn je podle § 32 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření, stejně jako rezervní fond, ale jeho tvorba je omezena maximální hodnotou 80% ze zlepšeného výsledku hospodaření a 80% stanoveného, nebo přípustného objemu na platy. Tvorbu fondu a jeho rozdělení určuje zřizovatel.

Tvorba fondu odměn:

- přiděl zlepšeného výsledku hospodaření předchozího roku na základě schválení zřizovatelem

Použití fondu odměn:

- překročení prostředků na platy a ostatní osobní náklady (plat na základě dohody o provedení práce)
- odměny zaměstnancům

Z fondu odměn se hradí odměny zaměstnancům. Přednostně se z fondu odměn hradí případné překročení prostředků na platy, jehož výše se zjišťuje podle zvláštního právního předpisu. Z fondu nelze platit sociální a zdravotní pojištění, které odvádí zaměstnavatel za zaměstnance a ani přiděl do fondu kulturních a sociálních potřeb. Toto je potřeba pokrýt z jiných zdrojů, popř. z rezervního fondu.

3.3.2 Fond kulturních a sociálních potřeb (účet 412)

Fond kulturních a sociálních potřeb je podle § 33 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů, tvořen základním přidělem na vrub nákladů příspěvkové organizace ve výši 1% z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, popř. na mzdy a náhrady mzdy a odměny za pracovní pohotovost, na odměny a ostatní plnění za vykonávanou práci.

Fond kulturních a sociálních potřeb je naplňován zálohově z roční plánované výše v souladu s jeho schváleným rozpočtem. Vyúčtování skutečného základního přidělu se provede v rámci účetní závěrky.

Je určen zejména pro zaměstnance v pracovním poměru k příspěvkové organizaci a důchodcům, kteří při svém prvním odchodu do starobního, nebo invalidního důchodu pracovali u příspěvkové organizace, případně jejich rodinným příslušníkům.

Tvorba fondu kulturních a sociálních potřeb:

- základní přiděl z objemu platů a náhrad platů

Použití fondu kulturních a sociálních potřeb:

- příspěvek na stravné

- dary při dosažení životního nebo pracovního jubilea
- kulturní akce
- sportovní akce

Další příjmy, výši tvorby a hospodaření s fondem kulturních a sociálních potřeb stanoví Ministerstvo financí vyhláškou č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb.

3.3.3 Rezervní fondy (účet 413,414)

Rezervní fond se podle § 30 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, „tvoří ze zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace na základě schválení jeho výše zřizovatelem po skončení roku, sníženého o případné převody do fondu odměn. Zlepšený výsledek hospodaření příspěvkové organizace je vytvořen tehdy, jestliže skutečné výnosy jejího hospodaření jsou spolu s přijatým provozním příspěvkem větší než její provozní náklady. Rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření do rezervního fondu a do fondu odměn schvaluje zřizovatel.“

Rezervní fond organizace slouží k provozním účelům a je rozdělen do dvou fondů. Jeden je tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření, pokud jsou skutečné výnosy hospodaření organizace spolu s přijatým provozním příspěvkem vyšší, než provozní náklady. Druhý je tvořen z ostatních titulů, tzn. že zdrojem rezervního fondu mohou být peněžní dary a prostředky dotací z rozpočtu EU a z mezinárodních smluv.

Tvorba rezervních fondů:

- a) rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření (účet 413)
 - přiděl na základě zlepšeného výsledku hospodaření předchozího roku na základě schválení zřizovatelem
- b) rezervní fond tvořený z ostatních titulů (účet 414)
 - účelové peněžní dary
 - neúčelové peněžní dary
 - prostředky dotací z rozpočtu EU a z mezinárodních smluv, které byly poskytnuty v aktuálním roce, ale nebyly vyčerpány

Použití rezervních fondů:

- úhrada ztráty za předchozí léta
- převod peněžních darů do výnosů

- posílení investičního fondu se souhlasem zřizovatele
- další rozvoj hlavní činnosti organizace
- časové překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady
- porušení rozpočtové kázně, sankce
- použití prostředků dotací z rozpočtu EU a z mezinárodních smluv, které byly poskytnuty v minulém roce

3.3.4 Investiční fond (účet 416)

Investiční fond podle § 31 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, vytváří příspěvková organizace k financování svých investičních potřeb. Investičními potřebami je zejména financování pořízení majetku a jeho případné technické zhodnocení, úhrada poskytnutých úvěrů na tyto účely a financování oprav a udržování majetku.

Tvorba investičního fondu:

- odpisy ze stávajícího hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku
- odpisy z hmotného a nehmotného majetku pořízeného v aktuálním roce (rozdíl se tvorba z nového a stávajícího majetku)
- investiční dotace z rozpočtu zřizovatele
- převod z rezervního fondu
- investiční dotace ze státních fondů
- investiční dotace v rámci zahraničních projektů
- investiční příspěvky a dary od jiných subjektů

Použití investičního fondu:

- stavby (investiční akce a technické zhodnocení)
- údržba a opravy majetku (velké opravy nad 500 tis. Kč a běžná údržba a opravy)
- nákupy pozemků a budov
- stroje a zařízení (auta, dopravní technika, informační technologie, stroje a zařízení pro hlavní činnost organizace)
- nařízený odvod do rozpočtu zřizovatele
- vrácení poskytnuté nevyčerpané dotace zřizovateli
- umělecká díla a předměty

3.4 Doplnková činnost

Doplňková (hospodářská, vedlejší, podnikatelská nebo jiná) činnost je podle § 63 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů, činnost, kterou provádí neziskové organizace za účelem dalšího zisku. Doplnková činnost nesmí být ztrátová a veškerý zisk z této činnosti musí být použit pro další rozvoj hlavní činnosti. Jestliže je hospodářským výsledkem doplňkové činnosti k 30. září ztráta, je statutární orgán příspěvkové organizace povinen zajistit, aby byla do konce rozpočtového roku vyrovnána, nebo učinit opatření k ukončení doplňkové činnosti tak, aby v této činnosti nebylo pokračováno po skončení rozpočtového roku.

Hlavní a doplňková činnost musí být podle § 5 vyhlášky č. 410/2009 Sb., k provedení zákona o účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, v účetnictví sledovány odděleně (nejlépe pole výkonů nebo středisek) a také se odděleně vykazuje ve výkaze zisku a ztráty.

Doplňková činnost může být podle § 27 odst. 2, písm. g zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, provozována pouze na základě příslušného oprávnění (živnostenský list, koncesní listina apod.), musí být uvedena v základních dokumentech jako činnost doplňková a může být provozována pouze za předpokladu, že neohrozí rozsah, dostupnost a kvalitu činnosti, pro které byla organizace zřízena (jedná se např. o pronájem majetku, ubytování v domovech mládeže a stravování, pokud není naplněna kapacita).

4 DANĚ V PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACI

Daně v příspěvkových organizacích se řídí planými právními předpisy České republiky, ač by se někdo mohl mylně domnívat, že se obecně neziskových organizací daňové povinnosti netýkají, opak je pravdou. Daně v těchto organizacích mají svá specifika proti podnikatelským subjektům a ve velké většině případů se pohybují v rovině vyjmutí z daňové povinnosti, nebo osvobození od daně.

Vyjmutí z daňové povinnosti znamená, že specifikovaná daňová skutečnost není předmětem konkrétního typu daně, tedy že uvedená právní norma vylučuje specifikovanou daňovou skutečnost ze svého předmětu – z celku daňových objektů. Daňový režim dané skutečnosti může určovat jiná právní norma, popřípadě žádná. (Pelc, 2010)

Osvobození od daně je daňový režim plynoucí ze zákona, a to tak, že zákon ze všeobecné daňové povinnosti, týkající se daně daně, stanoví výjimku ke konkrétní dani. Platební daňové povinnosti tak nenastanou. (Pelc, 2010)

Přehled daní, vyjmutí z daňové povinnosti a osvobození od daně s odkazy na příslušné zákony, je uvedeno v tabulce:

Tabulka 1 Daně příspěvkových organizací – přehled, zdroj: Pelc, 2010, zpracování vlastní

vyjmutí dotací/příspěvků/podpor z veřejných rozpočtů z daně darovacích	§ 18 odst. 4 písm. b) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
vyjmutí příjmů ze základu daně z příjmů právnických osob v případě dodržení podmínky neziskovosti, a příjmů z úroků z vkladů na běžném účtu	§ 18 odst. 4 písm. a), c) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
vyjmutí příjmů z úplatných převodů a úplatného užívání státního majetku mezi organizačními složkami státu a státními organizacemi a z prodeje státního majetku, které jsou příjmem státu	§ 18 odst. 4 písm. d) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
základ daně z příjmů právnických osob lze snížit o 30%, max o 1 mil. Kč	§ 20 odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
vozidla nepodléhají dani silniční, pokud nejsou používána v přímé souvislosti s podnikáním nebo k činností, z nichž plynou příjmy, jež jsou předmětem daně z příjmů právnických osob	§ 2 odst. 1 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční
osvobození od daně dědické a daně darovacích	§ 20 odst. 1 písm. b) zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitosti
osvobození od daně z pozemků	§ 4 odst. 1 písm. t) a odst. 3 zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitosti
osvobození od daně ze staveb	§ 9 odst. 1 písm. t) a odst. 5 zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitosti

4.1 Daň z příjmů

U rozpočtových organizací nelze nikdy dopředu říci, jestli se bude jednat o příjem, který je či není předmětem daně.

Podle § 18 odst. 3 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, u poplatníků, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání, ve znění pozdějších předpisů, jsou předmětem daně vždy příjmy z reklam, z členských příspěvků a příjmy z nájemného s výjimkou uvedenou v odstavci 4 písm. d).

Podle § 18 odst. 4 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, u poplatníků uvedených v odstavci 3 nejsou předmětem daně příjmy:

- a) z činností vyplývajících z jejich poslání za podmínky, že náklady (výdaje) vynaložené podle tohoto zákona v souvislosti s prováděním těchto činností jsou vyšší; činnosti, které jsou posláním těchto poplatníků, jsou stanoveny zvláštními předpisy, statutem, stanovami, zřizovacími a zakladatelskými listinami,
- b) z dotací, příspěvků na provoz a jiných podpor ze státního rozpočtu, rozpočtu kraje a rozpočtu obce poskytnutých podle zvláštních právních předpisů, z prostředků poskytnutých státními fondy, z podpory poskytnuté regionální radou regionu soudržnosti podle zvláštního právního předpisu, z podpory od Vinařského fondu, z prostředků poskytnutých z rozpočtu Evropské unie nebo veřejných rozpočtů cizích států, a dále příjmy krajů a obcí plynoucí z výnosu daní nebo podílu na nich, výnosu poplatků a peněžních odvodů, které jsou podle zvláštních zákonů příjmem kraje a obce,
- c) z úroků z vkladů na běžném účtu,
- d) z úplatných převodů a úplatného užívání státního majetku mezi organizačními složkami státu a státními organizacemi a z pronájmů a prodeje státního majetku, které jsou podle zvláštního právního předpisu příjmem státního rozpočtu.

Podle § 18 odst. 6 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, u poplatníků uvedených v odst. 3 se splnění podmínky uvedené v odst. 4 písm. a) posuzuje za celé zdaňovací období podle jednotlivých druhů činností. Pokud jednotlivá činnost v rámci téhož druhu činnosti je prováděna jak za ceny, kdy dosažené příjmy jsou nižší nebo rovny než související náklady (výdaje) vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, tak za ceny, kdy dosažené příjmy jsou vyšší než související náklady (výdaje) vynalože-

né na jejich dosažení, zajištění a udržení, jsou předmětem daně pouze příjmy z těchto jednotlivých činností, které jsou vykonávány za ceny, kdy příjmy převyšují související výdaje.

Podle §18 odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, poplatníci uvedení v odstavci 3 jsou povinni vést účetnictví tak, aby nejpozději ke dni účetní závěrky byly vedeny odděleně příjmy, které jsou předmětem daně, od příjmů, které předmětem daně nejsou nebo předmětem daně jsou, ale jsou od daně osvobozeny. Obdobně to platí i pro vykazování nákladů (výdajů).

Tabulka 2 Předmět daně z příjmů právnických osob, zdroj: Pelc, 2010, zpracování vlastní

Příjmy a výnosy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem	příjmy vyjmuté z předmětu daně - příjmy nevstupují do základu daně, příjmy jsou daňově neúčinné stejně jako výdaje, které s nimi souvisejí
	příjmy osvobozené od daně z příjmů - příjmy ani výdaje s nimi související nevstupují do základu daně, příjmy i výdaje s nimi související jsou daňově neúčinné
	ostatní příjmy - dílčí základ daně - příjmy i výdaje související s těmito příjmy ovlivňují základ daně, příjmy i výdaje s nimi související jsou daňově účinné
Příjmy z pronájmu majetku, příjmy z reklamy, příjmy z členských příspěvků	příjmy i výdaje související s těmito příjmy ovlivňují základ daně, příjmy i výdaje s nimi související jsou daňově účinné; členské příspěvky jsou při splnění zákonných podmínek od daně osvobozeny
Ostatní příjmy z činností, pokud nejsou z předmětu daně vyjmuty nebo nejsou od daně osvobozeny	příjmy i výdaje související s těmito příjmy ovlivňují základ daně, příjmy i výdaje s nimi související jsou daňově účinné

Výsledek hospodaření (Stuchlíková a Komrsková, 2011) se tvoří součtem výsledku hospodaření za hlavní činnost a výsledku hospodaření za doplňkovou činnost. Výsledky hospodaření zahrnují všechny skutečnosti, které se v neziskové organizaci, jako účetní jednotce, odehrály, uskutečnily, jsou očekávány a spadají věcně a časově do daného účetního období. Účetním obdobím u neziskových subjektů je kalendářní rok. Účtování v hospodářském roce (ač by to lépe zobrazilo činnost mnohých organizací v ukazatelích souvisejících s jejich činností) naráží na nesoulad mezi fiskálním rokem ve veřejném rozpočtu.

Zisk, známý z podnikatelských subjektů, je v příspěvkové organizaci nazýván zlepšeným výsledkem hospodaření a ztráta je zhoršeným výsledkem hospodaření.

Tabulka 3 Výsledek hospodaření,
zdroj: http://www.ucetnikavarna.cz/document/attach/unes2005-04-6_1.jpg

Výsledek hlavní činnosti	Výsledek vedlejší činnosti	Základ daně
Zisk 100	Není vykonávána	+ 100
Ztráta 100	Není vykonávána	0
Zisk 100	Zisk 100	+ 200
Ztráta 100	Ztráta 100	- 100
Zisk 100	Ztráta 100	0
Ztráta 100	Zisk 100	+ 100

K situaci, kdy je doplňková činnost ztrátová v podstatě nesmí dojít, jelikož by na pokrytí ztráty bylo potřeba použít prostředky z hlavní činnosti a tím by došlo k porušení rozpočtové kázně se všemi následky pro organizaci.

Jednou z nejčastěji uplatňovaných **slev na dani** příspěvkových organizací je sleva na zaměstnávání zdravotně postižených zaměstnanců podle § 35 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, kdy lze uplatnit výši slevy až 60 tis. Kč na zaměstnávání zaměstnanců s těžším zdravotním postižením a až 18 tis. Kč na zaměstnávání zaměstnanců se zdravotním postižením (mimo zaměstnanců s těžším zdravotním postižením). Poměrná výše se uplatňuje na základě průměrného ročního přepočteného počtu zaměstnanců se zdravotním postižením.

V následujícím přehledu je zjednodušeně naznačen výpočet daně z příjmů právnických osob:

$$\begin{array}{l}
 \text{výsledek hospodaření} \\
 + \\
 \text{položky zvyšující základ daně (částky neoprávněně zkracující příjmy, další položky, o které se zvyšuje základ daně, částky, které nelze podle zákona o daních z příjmů zahrnout do výdajů/nákladů)} \\
 - \\
 \text{položky snižující základ daně (částky, o které se snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji a příjmy, které se do základu daně z příjmu)} \\
 = \\
 \text{základ daně před odpočty od základu daně} \\
 - \\
 \text{odpočty od základu daně (daňová ztráta minulých období, odpočet výdajů vynaložených za zdaňovací období při realizaci projektů výzkumu a vývoje a tak zvaný 30% odpočet podle § 20 odst 7 zákona o dani z příjmů)} \\
 = \\
 \text{základ daně po odpočtech od základu zaokrouhlený na celé tisíce dolů} \\
 \Downarrow \\
 \text{daň z příjmu před slevou} \\
 - \\
 \text{slevy na dani (sleva na zaměstnávání zdravotně postižených zaměstnanců podle § 35 zákona o dani z příjmů)} \\
 = \\
 \text{DAŇ Z PŘÍJMŮ}
 \end{array}$$

4.2 Daň z přidané hodnoty

Osoby povinné k dani jsou podle § 5 odst. 1 a 2 a § 6 odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, fyzické nebo právnické osoby, které samostatně uskutečňují ekonomické činnosti a také právnická osoba, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, pokud uskutečňuje ekonomické činnosti. Ekonomickou činností se rozumí soustavná činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby podle zvláštních právních předpisů a také využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získání příjmů, pokud je tento majetek využíván soustavně. Od daně je osvobozena osoba, která má sídlo nebo místo podnikání v tuzemsku a její obrat nepřesáhne částku 1 mil. Kč za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících měsíců. Obratem neziskového subjektu se rozumí souhrn úplat, které osobě povinné k dani náleží za uskutečněná plnění, kterými jsou dodání zboží, převod nemovitosti a poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku, jde-li o úplaty za:

- zdanitelné plnění,
- plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně,
- nebo plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně, jestliže nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně.

Předmět daně je podle § 2 odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, dodání zboží, převod nemovitosti nebo poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti, s místem plnění v tuzemsku. Dále pak pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti nebo podnikání nebo právnickou osobou, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, a pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplatu s místem plnění v tuzemsku a dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.

Vyjmuto z předmětu daně je podle § 2 odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, pořízení zboží z jiného členského státu, s výjimkou pořízení nového dopravního prostředku nebo zboží, které je předmětem spotřební daně, jestliže dodání tohoto druhu zboží bylo v tuzemsku osvobozeno od daně, nebo pokud je pořízení zboží uskutečněno osobou osvobozenou od uplatňování daně a celková hodnota pořízeného zboží nepřesáhla částku 326 tis. Kč a tato částka nebyla ani překročena v předcházejícím kalendářním roce.

Plnění osvobozená od daně z přidané hodnoty bez nároku na odpočet daně jsou definována v § 51 odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, a mimo jiné je vyjmuto podle odstavce f) výchova a vzdělávání, které je dále definováno v § 57 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. Jedná se mimo jiné o výchovnou a vzdělávací činnost poskytovanou v mateřských školách, základních školách, středních školách, konzervatořích, vyšších odborných školách, základních uměleckých školách a jazykových školách s právem státní jazykové zkoušky, které jsou zapsány ve školském rejstříku. Dále se jedná o školské služby poskytované ve školských zařízeních, které jsou zapsány ve školském rejstříku a které doplňují nebo podporují vzdělávání ve školách nebo s ním přímo souvisejí.

Daň z přidané hodnoty (dále jen DPH) se u příspěvkových organizací vyskytuje v jedné z nejsložitějších forem, které se mohou v organizacích vyskytnout. Jedná se zejména o posouzení, zda lze uplatnit nárok na odpočet, či nikoliv a pokud ano, tak v jaké výši. Musí se zohlednit, zda se jedná o ekonomickou, nebo neekonomickou činnost a zda je jedná o činnost s nárokem na odpočet či nikoliv.

Neekonomická činnost je (ve zjednodušeném pohledu) hlavní činností organizace provozovaná bez úplaty. Ve školství se jedná zejména o vzdělávání. Je to činnost osvobozená od DPH bez nároku na odpočet.

Ekonomická činnost je (opět zjednodušeně) činnost za úplatu. Ve školství se jedná zejména o stravování ve školní jídelně, nebo ubytování v domově mládeže. Jde o činnosti, za které studenti platí, ale zároveň jsou to činnosti, které jsou součástí základního poslání školských zařízení, jsou osvobozeny od DPH a není u nich nárok na odpočet. Dále je za ekonomickou činnost považována doplňková činnost, u které již lze nárok na odpočet DPH uplatnit v plné výši.

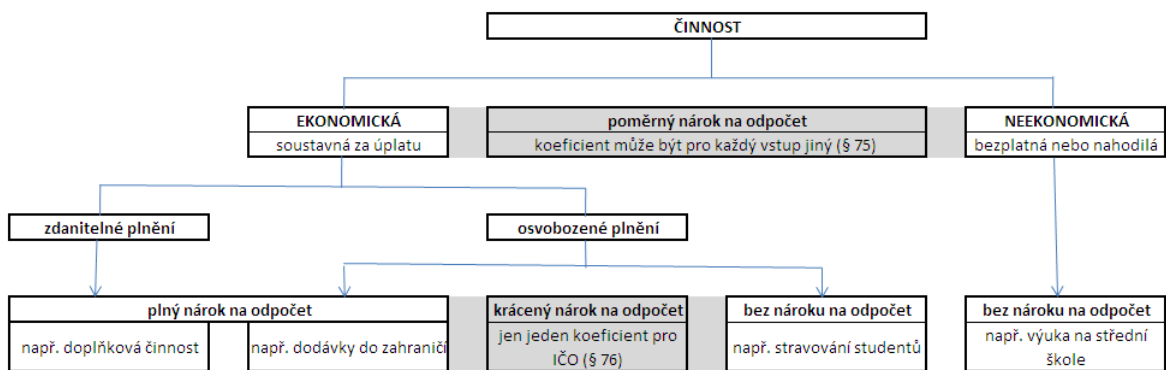
Poměrný nárok na odpočet DPH se uplatňuje v okamžiku, kdy je stejný vstup od dodavatele (plátce) použit pro částečně pro **ekonomickou** a částečně pro **neekonomickou**. Jedná se např. o opravu učebny, která je využívána částečně pro výuku (neekonomická činnost bez nároku na odpočet) a částečně k pronájmu, či k pořádání kurzů (ekonomická činnost s nárokem na odpočet)

Krácený nárok na odpočet DPH se uplatňuje v okamžiku, kdy je stejný vstup od dodavatele (plátce) použita pro **ekonomickou** činnost částečně pro hlavní - **bez nároku na odpočet** a částečně pro doplňkovou - **s nárokem na odpočet**. Jedná se např. o využití domova

mládeže pro ubytování studentů a částečně o ubytování „cizích“ ubytovaných, nebo využití školní jídelny jak pro stravování žáků, tak částečně pro stravování „cizích“ strážníků.

V praxi může dojít i k situaci, že se budou uplatňovat **oba koeficienty najednou**, potom dojde k použití jejich součinu. Může jít např. o dodávku energií, které jsou použity jak pro ekonomickou činnost s nárokem na odpočet, tak pro ekonomickou činnost bez nároku na odpočet, a také pro neekonomickou činnost.

Pro názornost je krácení odpočtu daně uvedeno na následujícím obrázku.



Obrázek 2 DPH ve školství, zdroj: Zákon o DPH, zpracování vlastní

II. PRAKTICKÁ ČÁST

5 VYBRANÁ STŘEDNÍ ŠKOLA

Vybraná střední škola je škola s dlouholetou tradicí. Škola byla založena v roce 1932 a v roce 2012 oslaví 80 let od svého založení. Jedná se o příspěvkovou organizaci, jejímž zřizovatelem je Zlínský kraj.

Organizace vykonává činnosti těchto škol a školských zařízení:

- | | |
|-------------------|----------------------------|
| 1. Střední škola | kapacita: 600 žáků |
| 2. Domov mládeže | kapacita: 110 lůžek |
| 3. Školní jídelna | kapacita: 550 stravovaných |

V současné době je ve škole 12 tříd, které navštěvuje 317 studentů (kapacita je naplněna z 53 %), v domově mládeže je ubytovaných 76 studentů (kapacita je naplněna z 69%) a stravovacích služeb využívá 349 strážníků - studentů i zaměstnanců (kapacita je naplněna z 58 %). Avšak vzhledem k demografickému vývoji počet studentů rok od roku klesá.

Škola zaměstnává 34 pedagogických pracovníků a 4 vychovatelky v domově mládeže. Dále zaměstnává 5 technickohospodářských pracovníků a 16 dalších nepedagogických pracovníků - kuchařky, uklízečky, školníka, údržbáře, skladníci, knihovnici aj. Celkem je to tedy 59 zaměstnanců.

6 ANALÝZA FINANCOVÁNÍ VYBRANÉ STŘEDNÍ ŠKOLY

Následující analýza se zabývá hospodařením s finančními prostředky ve vybrané střední škole.

Účelové znaky (dále jen UZ) slouží ke sledování poskytnutých transferů a půjček rozpočtům územní úrovně. Pro lepší orientaci je níže uveden přehled UZ použitých v organizaci v roce 2011:

- UZ 33006 - Globální grant OP VK v oblasti počátečního vzdělávání
- UZ 33012 - Globální grant OP VK v oblasti dalšího vzdělávání - neinvestice
- UZ 33015 - Hustota a specifika
- UZ 33027 - Posílení platové úrovně pedagogických pracovníků s vysokoškolským vzděláním, kteří splňují odbornou kvalifikaci podle zákona č. 563/2004
- UZ 33032 - Částečná kompenzace výdajů vzniklých při realizaci společné maturitní zkoušky
- UZ 33034 - Podpora organizace a ukončování středního vzdělávání maturitní zkouškou na vybraných školách v podzimním zkušebním období
- UZ 33353 - přímé NIV hrazeny z dotace z MŠMT (nutnost dodržet přesnou výši dle závazných ukazatelů)
- UZ 666 - provozní ONIV hrazeny z vlastních zdrojů
- UZ 999 - provozní ONIV hrazeny z dotace ZK (výše stanovena v závazných ukazatelích, není nutnost dodržet přesnou výši)

Dalším rozlišením pro třídění položek rozpočtové skladby je funkční třídění rozpočtové skladby (paragrafy), které se používá pro členění výdajů. Dále jsou uvedeny paragrafy použité v organizaci v roce 2012:

- § 3122 - Střední odborné školy
- § 3142 - Školní stravování při středním vzdělávání
- § 3147 - Ubytovací zařízení středních škol a učilišť

6.1 Příspěvek na provoz

Příspěvek na provoz byl škole přidělen na základě limitu roku 2010 a předpokládaných výkonů snížený o 10%, aby byla dodržena podmínka pro snižování nákladů v příspěvkových organizacích. Limit závazného ukazatele rozpočtu pro rok 2011 byl schválen dne 15.4.2011 a činil 4 170 tis. Kč. Organizace zpracovala skutečnou potřebu

finančních prostředků na základě analýzy předchozího období i se zohledněním plánovaných investičních i neinvestičních potřeb (viz. příloha č. P I) a požádala zřizovatele o navýšení limitu na pokrytí nezbytně nutných provozních potřeb, bez nichž by škola nemohla kvalitně plnit své poslání.

Žádosti o navýšení limitu bylo vyhověno a dne 16.5.2011 byla provedena úprava závazných ukazatelů o 398 tis. Kč na celkový limit provozních ONIV ve výši 4 568 tis. Kč.

K dalšímu navýšení limitu došlo dne 25.11.2011 z důvodu pokrytí nákupu softwarových licencí, které měly být původně zakoupeny v rámci kraje.

6.2 Dotace od zřizovatele na přímé vzdělávací výdaje

Dotace pro školy zřizované územně samosprávnými celky se řídí dotační politikou České republiky. Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy stanovilo v souladu s ustanovením § 161 odstavce 1 zákona č.561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů, na kalendářní rok 2011 tyto republikové normativy:

Tabulka 4 Republikové normativy škol a školských zařízení zřizovaných územními samosprávnými celky na rok 2011, zdroj: <http://www.msmt.cz/ekonomika-skolstvi/republikove-normativy-skol-a-skolskych-zarizeni-zrizovanych-2>

	NIV celkem Kč/žáka	MP pedagogů vč. odvodů Kč/žáka	MP nepedagogů vč. odvodů Kč/žáka	ONIV celkem Kč/žáka	z toho ORIENTAČNĚ:		Limit PZ Z./1000Ž
					ONIV náhrady Kč/žáka	ONIV přímé Kč/žáka	
15 – 18 let *)	53 538	42 059	10 747	732	166	566	146,000

*) Republikový normativ pro věkovou kategorii 15 – 18 let je v roce 2011 vztažen i na počet žáků 1. - 2. ročníků denní formy nástavbového studia ve středních školách.

V roce 2011 byl poprvé limit na mzdové prostředky (dále jen MP) rozdělen na dvě samostatné položky, přičemž mezi jednotlivými limity nebylo možné finanční prostředky převádět bez schválení zřizovatele. Organizaci byly od zřizovatele přiděleny následující limity rozpočtu pro rok 2011.

Tabulka 5 Závazné ukazatele rozpočtu přímých vzdělávacích výdajů roku 2011 ze dne 15.4.2011, zdroj: Krajský úřad Zlínského kraje, Oddělení rozpočtu a financování školství v přenesené působnosti, zpracování vlastní

Ukazatelé	Platy pedagogů	OON pedagogů	Platy nepedagogů	OON nepedagogů	ONIV přímé	CELKEM
Celkem	11 036 780,00	40 533,00	3 746 319,00	12 000,00	5 379 131,00	20 214 763,00
v tom: § 3122 - SOŠ	9 928 191,00	40 533,00	2 049 671,00		4 358 127,00	16 376 522,00
§ 3142 - ŠJ SŠ			1 348 986,00	12 000,00	497 084,00	1 858 070,00
§ 3147 - DM	1 108 589,00		347 662,00		523 920,00	1 980 171,00
z toho účelově:						
Hustota a Specifika- UZ 33015			737 000,00		257 950,00	994 950,00
v tom: § 3122 - SOŠ			737 000,00		257 950,00	994 950,00
pedagog VŠ - UZ 33027	347 000,00				122 000,00	469 000,00

Limit platu pedagogů a nepedagogů včetně limitu počtu zaměstnanců (56,9 přepočtených zaměstnanců), byl přidělen na základě republikových normativů podle počtu žáků, který vychází z materiálu čj. 32 332/10-26 „Principy rozpisu rozpočtu a rozpis rozpočtu přímých výdajů RgŠ územních samosprávných celků na rok 2011 v úrovni MŠMT–KÚ“, až na položku Hustota a specifika – UZ 33015, která byla přidělena na základě požadavku školy pro potřeby nepedagogických pracovníků, jelikož škola je v současné době v situaci, kdy nemá dostatečný počet studentů pro pokrytí limitu těchto pracovníků, ale má ve správě majetek většího rozsahu, který nelze redukovat podle počtu studentů. Přidělení prostředků do OON bylo provedeno na základě předpokládaných potřeb organizace, přičemž se o tuto částku snížil limit platů.

Toto přidělení limitů finančních prostředků pro organizaci nebylo dostatečné. Organizace zpracovala vlastní finanční rozvahy, kde zohlednila skutečný počet zaměstnanců a jejich mzdové tarify a v rámci tzv. dohodovacího řízení byl škole navýšen limit pro pedagogy následovně:

Tabulka 6 Úprava závazných ukazatelů rozpočtu přímých vzdělávacích výdajů roku 2011 - č. 1 ze dne 16.5.2011, zdroj: Krajský úřad Zlínského kraje, Oddělení rozpočtu a financování školství v přenesené působnosti, zpracování vlastní

Ukazatelé	Platy pedagogů	OON pedagogů	Platy nepedagogů	OON nepedagogů	ONIV přímé	CELKEM
Celkem	67 230,00	0,00	0,00	0,00	23 847,00	91 077,00
v tom: § 3122 - SOŠ	67 230,00				23 847,00	91 077,00

Na základě dohodovacího řízení byl navýšen limit platu pedagogů o 67 230,- Kč a s tím související povinné odvody organizace za zaměstnance v limitu ONIV přímé ve výši 35% z platů (25% sociální pojištění, 9% zdravotní pojištění a 1% odvody do FKSP) a dále byl navýšen počet přepočtených zaměstnanců o 3,1 na celkový počet 60,0.

Tabulka 7 Úprava závazných ukazatelů rozpočtu přímých vzdělávacích výdajů roku 2011 - č. 2 ze dne 28.6.2011, zdroj: Krajský úřad Zlínského kraje, Oddělení rozpočtu a financování školství v přenesené působnosti, zpracování vlastní

Ukazatelé	Platy pedagogů	OON pedagogů	Platy nepedagogů	OON nepedagogů	ONIV přímé	CELKEM
Celkem	0,00	0,00	0,00	0,00	13 560,00	13 560,00
v tom: § 3122 - SOŠ					13 560,00	13 560,00
z toho účelové:						
Kompenzace výdajů - UZ 33032					13 560,00	13 560,00

V limitu č. 2 byl organizaci přidělen finanční obnos ve výši 13 560,- Kč na pokrytí výdajů UZ 33032 – Částečná kompenzace výdajů vzniklých při realizaci společné maturitní zkoušky, která byla konána na úrovni státní maturity. V roce 2011 byli poprvé odměňováni předsedové maturitních komisí, kteří přijeli z jiných škol v kraji.

Tabulka 8 Úprava závazných ukazatelů rozpočtu přímých vzdělávacích výdajů roku 2011 - č. 3 ze dne 7.10.2011, zdroj: Krajský úřad Zlínského kraje, Oddělení rozpočtu a financování školství v přenesené působnosti, zpracování vlastní

Ukazatelé	Platy pedagogů	OON pedagogů	Platy nepedagogů	OON nepedagogů	ONIV přímé	CELKEM
Celkem	-267 100,00	0,00	0,00	0,00	-82 857,00	-349 957,00
v tom: § 3122 - SOŠ	-267 100,00				-82 857,00	-349 957,00
z toho účelově:						
pedagogové VŠ - UZ 33027	28 900,00				9 600,00	38 500,00
podpora maturit - UZ 33034	58 000,00				32 944,00	90 944,00

Do limitu byly přiděleny prostředky označené UZ 33027 – Posílení platové úrovně pedagogických pracovníků s vysokoškolským vzděláním, kteří splňují kvalifikaci podle zákona č. 563/2004 Sb. Jednalo se o dorovnání limitu pro pedagogické pracovníky, kteří nesplnili podmínky pro přidělení v předchozím přidělování.

Byl přidán také UZ 33034 – Podpora organizace a ukončování středního vzdělávání maturitní zkouškou na vybraných školách v podzimním zkušebním období. Jednalo se o pokrytí výdajů, které vznikly škole při realizaci podzimního termínu přijímacích zkoušek, jelikož se stala tzv. spádovou školou, kde konali maturitní zkoušky studenti ze všech středních škol nacházejících se na území města.

Současně s tímto byl ubrán limit platů pedagogických pracovníků o 267 100,- Kč a s tím související povinné odvody organizace za zaměstnance v limitu ONIV přímé ve výši 35% z platů. Důvodem snížení počtu studentů byl odchod 4 maturitních tříd a otevření pouze 2 prvních tříd.

Tabulka 9 Úprava závazných ukazatelů rozpočtu přímých vzdělávacích výdajů roku 2011 - č. 4 ze dne 25.11.2011, zdroj: Krajský úřad Zlínského kraje, Oddělení rozpočtu a financování školství v přenesené působnosti, zpracování vlastní

Ukazatelé	Platy pedagogů	OON pedagogů	Platy nepedagogů	OON nepedagogů	ONIV přímé	CELKEM
Celkem	-59 000,00	65 000,00	35 500,00	34 500,00	25 927,00	101 927,00
v tom: § 3122 - SOŠ	-59 000,00	65 000,00	37 000,00	33 000,00	25 942,00	101 942,00
§ 3142 - ŠJ SŠ			-1 500,00	1 500,00	-15,00	-15,00

Poslední úpravou limitů se srovnávaly limity OON, k jejichž navýšení došlo v důsledku odchodu 1 pedagogického a 1 nepedagogického pracovníka z organizačních důvodů a nutnosti vyplacení odstupného, které lze vyplatit pouze z limitu OON.

U pedagogů došlo k převodu prostředků z limitu platů do limitu OON při současném zvýšení limitu o 6 000,- Kč od zřizovatele a u nepedagogických pracovníků došlo k navýšení limitu jak platů, tak OON v celkové výši 70 000,- Kč, který byl použit pro odměny pracovníkům.

V následující tabulce je zobrazen konečný stav limitů k 31.12.2011, který je pro organizaci závazný.

Tabulka 10 Závazné ukazatele rozpočtu přímých vzdělávacích výdajů po změně č. 4 - konečný stav k 31.12.2011, zdroj: Krajský úřad Zlínského kraje, Oddělení rozpočtu a financování školství v přenesené působnosti, zpracování vlastní

Ukazatelé	Platy pedagogů	OON pedagogů	Platy nepedagogů	OON nepedagogů	ONIV přímé	CELKEM
Celkem	10 777 910,00	105 533,00	3 781 819,00	46 500,00	5 359 608,00	20 071 370,00
v tom: § 3122 - SOŠ	9 669 321,00	105 533,00	2 086 671,00	33 000,00	4 338 619,00	16 233 144,00
§ 3142 - ŠJ SŠ			1 347 486,00	13 500,00	497 069,00	1 858 055,00
§ 3147 - DM	1 108 589,00		347 662,00		523 920,00	1 980 171,00
z toho účelově:						
pedagogové VŠ - UZ 33027	375 900,00				131 600,00	507 500,00
podpora maturit - UZ 33034	58 000,00				32 944,00	90 944,00
Kompenzace výdajů - UZ 33032					13 560,00	13 560,00
Hustota a Specifika- UZ 33015			737 000,00		257 950,00	994 950,00
v tom: § 3122 - SOŠ			737 000,00		257 950,00	994 950,00

Limity pro rok 2011 byly organizací dodrženy (viz. příloha PII „Závěrečná finanční rozvaha rozpočtu“).

6.3 Fond mládeže a sportu

Organizaci byla schválena a přidělena dotace z Fondu mládeže a sportu v limitu č. 3 ze dne 7.10.2011 ve výši **4 tis. Kč na turnaj v badmintonu**, který se uskutečnil v měsíci listopadu 2011. Turnaje se zúčastnili studenti středních škol z okresu. Finanční spoluúčast školy byla 1 500,- Kč z vlastních zdrojů.

6.4 Prostředky ze zahraničí

Položka „NIV ostatní“ byla navýšena v limitu č. 1 ze dne 16.5.2011 na základě čerpání prostředků na vzdělávání v rámci projektu „**Kvalita odborného vzdělávání – strategický pilíř vzdělávací politiky Střední průmyslové školy strojnické Vsetín**“ - UZ 33006 (dále VpK) ve výši **413 634,40 Kč** po schválení monitorovací zprávy č. 8. Projekt probíhal od roku 2009 a byl ukončen k 31.12.2010. K tomuto datu však nebyl finančně vypořádán. Celková výše dotace činila 4 245 720,- Kč. Cílem projektu bylo zkvalitnit podmínky pro implementaci nově vytvořených školních vzdělávacích programů pro studijní obory Strojírenství a Technické lyceum, příprava opor ve vzdělávání, rozvoj odborných kompetencí a dovedností v oblasti nových metod a forem práce. Projekt byl financován z Evropského sociálního fondu (85%) a Státního rozpočtu (15%). V roce 2011 však v rámci projektu bylo skutečně čerpáno 48 000,- Kč (náklady na audit) a bylo provedeno konečné zúčtování. (Táborská, 2012)

V limitu č. 3 ze dne 7.10.2011 byly přiděleny finanční prostředky na realizaci projektu „**Rozvoj vzdělávacích programů pro vzdělávání dospělých ve školách Zlínského kraje**“ – UZ 33012 (dále RVP) ve výši **783 414,98 Kč**. Projekt byl zahájen 1.12.2010 a předpokládá se jeho ukončení 30.11.2012. Specifickým cílem je vytvoření 16 nových nebo inovovaných vzdělávacích programů, které mají vazbu na Národní soustavu kvalifikací a vycházejí ze znalostí dílčích a úplných kvalifikací a hodnotících standardů pro jednotlivé profese. V rámci projektu bylo uzavřeno 7 smluv o partnerství se sedmi středními školami Zlínského kraje, které se na realizaci projektu podílejí. Vzdělávací programy se tvoří ve spolupráci se sociálními partnery. (Táborská, 2012)

6.5 Mezinárodní projekt

Dalším zdrojem příjmů byl grant na projekt partnerství škol Comenius, v rámci projektu celoživotního učení, byl schválen Národní agenturou pro evropské vzdělávací programy, s realizací v období 1.8.2009 – 31.7.2011. Organizace byla projektovým partnerem a zavázala se mimo jiné zúčastnit nejméně 24 mezinárodních mobilit. Pro zajištění aktivit školy bylo rozpočtováno v rámci celého projektu 17 000 EUR. V roce 2009 byla uskutečněna mobilita do partnerské země Rumunsko, v roce 2010 do Lotyšska a Německa a v roce 2011 do Francie, Itálie a Řecka. Výdaje projektu v roce 2011 činily **183 tis. Kč**. (Táborská, 2012)

6.6 Investiční dotace

Investiční výdaje v roce 2011 byly určeny na nákup technického vybavení dvou počítačových učeben v celkové výši 800 000,- Kč, přičemž dotací od zřizovatele mělo být kryto 188 000,- Kč, zbývající část investice měla být pokryta z investičního fondu organizace (viz. investiční fond 6.10.5)

6.7 Vlastní zdroje organizace

Vlastními zdroji organizace jsou příjmy za provozování domova mládeže a školní jídelny, kde se stravují také studenti ubytovaní na domově mládeže a zaměstnanci školy, kteří platí cenu potravin, sníženou o příspěvek z fondu kulturních a sociálních potřeb a zvýšenou o 20% daně z přidané hodnoty.

Dalším, ale poměrně zanedbatelným vlastním příjmem organizace je příjem za poskytování informací a příjem z reklamy.

6.8 Úvěry, půjčky a návratná finanční výpomoc

Organizace v roce 2011 neměla žádné úvěry, ani půjčky. Návratná finanční výpomoc ve výši 637 tis. Kč se týkala akce zateplení budovy školy (více viz. investiční fond 6.10.5).

6.9 Odvody do rozpočtu zřizovatele

V roce 2011 zřizovatel školy nařídil odvod do svého rozpočtu ve výši 1 mil. Kč z investičního fondu, jehož tvorba byla v roce 2011 příliš vysoká. Organizace odvedla 400 tis. Kč k 30.4.2011 a 600 tis. Kč k 15.12.2011.

Jelikož je tvorba fondu z měsíčních odpisů, došlo v průběhu roku k situaci, kdy na konci měsíce dubna byl stav fondu záporný. Tento stav se nijak neřešil (pokryl se z provozních prostředků) a v průběhu následujícího měsíce se situace vyrovnala.

6.10 Hospodaření s fondy

Fondy jsou vlastními zdroji organizace, ale jejich čerpání většinou podléhá schvalovacímu procesu u zřizovatele, který může čerpání fondů omezit, popřípadě nařídít odvody.

6.10.1 Fond odměn (účet 411)

Ve fondu odměn bylo k 1.1.2011 vykazováno 10.000,- Kč. Na základě schvalovacího řízení bylo do fondu přiděleno 124.600,- Kč (což činí 30%) ze zlepšeného výsledku hospodaření, přičemž škola navrhovala přidělit 300.000,- Kč.

Tabulka 11 Přehled o tvorbě a užití fondu odměn (účet 411) k 12/2011,
zdroj: Vybraná střední škola

		Rozpočet v tis. Kč	Skutečnost v Kč
1.	STAV FONDU ODMĚN K 1.1.2011	10	10 000,00
2.	ZDROJE CELKEM:	125	124 600,00
	z toho:		
	* přiděl zlepšího výsledku hospodaření roku 2010 na základě schválení zřizovatelem	125	124 600,00
3.	POUŽITÍ CELKEM:	0	35 000,00
	z toho:		
	* odměny zaměstnancům		35 000,00
4.	STAV FONDU ODMĚN K 31.12.2011	135	99 600,00

V průběhu roku bylo vyčerpáno 35.000,- Kč na odměny zaměstnancům a k 31.12.2011 ve fondu zůstalo 99.600,- Kč. Zůstatek fondu se převádí do dalšího roku.

6.10.2 Fond kulturních a sociálních potřeb (účet 412)

Tvorba fondu odpovídá tvorbě ve výši 1% z přidělených prostředků na platy a platů z doplňkové činnosti.

Tabulka 12 Přehled o tvorbě a užití fondu kulturních a sociálních potřeb (účet 412) k 12/2011, zdroj: Vybraná střední škola

		Rozpočet v tis. Kč	Skutečnost v Kč
1.	STAV FKSP K 1.1.2011	54	53 846,97
2.	ZDROJE CELKEM:	150	147 461,00
	z toho:		
	* základní příděl	150	147 461,00
3.	POUŽITÍ CELKEM:	200	164 587,00
	z toho:		
	* čerpání fondu v souladu s vyhl.č. 114/2002 Sb.	200	164 587,00
	z toho:		
	stravné zaměstnancům		129 079,00
	kultura, sport		15 343,00
	dary nepeněžní		17 600,00
	zlepšení prac. podmínek		2 565,00
4.	STAV FKSP K 31.12.2011	4	36 720,97

Příspěvek na stravu byl poskytován ve výši 12,- Kč/osoba/oběd, ale z důvodu snížení přídělu do fondu na 1% (oproti roku 2010, kdy byl příděl 2%) bylo nutné od 1.5.2011 snížit příspěvek na 9,- Kč/osoba/oběd.

V rámci kultury a sportu byla uspořádána výměnná akce Dohoda o vzájemné spolupráci – Povážská Bystrica, na kterou se přispělo částkou 1 tis. Kč, volejbalový turnaj s podporou 2 tis. Kč a Vánoční posezení s příspěvkem 12,4 tis. Kč.

Nepeněžní dary byly poskytnuty při dovršení životního výročí 50 let věku (1.900,- Kč), 55 let věku (1.000,- Kč), 60 let věku (1.900,- Kč), odchod do důchodu (2.000,- Kč) a dále mají zaměstnanci nárok na příspěvek při výročí 25 let trvání pracovního poměru, které ale v roce 2011 nikdo nedosáhl.

V rámci zlepšení pracovních podmínek byly pořízeny např. varné konvice pro zaměstnance.

6.10.3 Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření (účet 413)

Stav fondu činil k 1.1.2011 celkem 13 tis. Kč. Na základě zlepšeného výsledku hospodaření a po schválení zřizovatelem bylo do fondu přiděleno 291 tis. Kč (což činí 70% zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2010).

Tabulka 13 Přehled o tvorbě a užití rezervního fondu tvořeného ze zlepšeného výsledku hospodaření (účet 413) k 12/2011, zdroj: Vybraná střední škola

		Rozpočet v tis. Kč	Skutečnost v Kč
1.	STAV REZERVNÍHO FONDU K 1.1.2011	13	12 940,82
2.	ZDROJE CELKEM:	291	290 788,29
	z toho:		
	• přiděl zlepšeného výsledku hospodaření roku 2010 na základě schválení zřizovatelem	291	290 788,29
3.	POUŽITÍ CELKEM:	80	71 920,00
	z toho:		
	* převod do investičního fondu (se souhl. zřizovatele)		2 000,00
	* další rozvoj hlavní činnosti organizace	80	69 920,00
4.	STAV REZERVNÍHO FONDU K 31.12.2011	224	231 809,11

Fond byl použit na nákup PC a severu a použitím fondu byla dodržena podmínka pro použití daňové úspory podle § 20 odst. 7 Zákona o dani z příjmů týkající se poplatníků, kteří nejsou založeni za účelem podnikání a snižují si základ daně o 300.000,- Kč (z toho 20% - sazba daně roku 2009 – činí 60 tis. Kč). Takto dosažená úspora daňové povinnosti je použita pro krytí nákladů (výdajů) souvisejících s činností, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně, a to nejpozději do 3 bezprostředně následujících zdaňovacích období. Dále došlo k převodu 2 tis. Kč do investičního fondu z důvodu jeho nedostatečné tvorby (viz Investiční fond 6.10.5)

6.10.4 Rezervní fond tvořený z ostatních titulů (účet 414)

Počáteční stav fondu k 1.1.2011 byl 205 tis. Kč. z toho nevyčerpané finanční dary činily 108 tis. Kč a zbývající část (97 tis. Kč) činily nevyčerpané prostředky z dotace poskytnuté na projekt Comenius (viz Comenius 6.2).

Tabulka 14 Přehled o tvorbě a užití rezervního fondu tvořeného z ostatních titulů (účet 414) k 12/2011, zdroj: Vybraná střední škola

		Rozpočet v tis. Kč	Skutečnost v Kč
1.	STAV REZERVNÍHO FONDU K 1.1.2011	205	204 775,87
	z toho:		
	* nevyčerpané peněžní dary	108	107 637,15
	* nevyčerpané prostředky dotací z rozpočtu EU a z m	97	97 138,72
2.	ZDROJE CELKEM:	10	10 000,00
	z toho:		
	* peněžní dary - účelové	10	10 000,00
3.	POUŽITÍ CELKEM:	107	107 138,72
	z toho:		
	* převod peněžních darů do výnosů	10	
	* další rozvoj hlavní činnosti organizace		10 000,00
	* použití nevyčerp. prostř. dotací z rozpočtu EU a z mezin.smluv poskyt. v min.letech	97	97 138,72
4.	STAV REZERVNÍHO FONDU K 31.12.2011	108	107 637,15
	z toho:		
	* nevyčerpané peněžní dary	108	107 637,15

V průběhu roku škola obdržela účelový finanční dar na pořízení technického vybavení (byla z něj uhrazena část serveru) a prostředky určené na projekt Comenius byly v roce 2011 dočerpány v plné výši a projekt byl ukončen, takže ve fondu zůstalo 108 tis. Kč z darů poskytnutých v minulých letech.

6.10.5 Investiční fond (účet 416)

Investiční fond je nejvíce sledovaný fond v organizaci. Jeho pohyby jsou přísně sledovány zřizovatelem a organizace nemůže s tímto fondem disponovat, aniž by měla souhlas zřizovatele, který následně vyžaduje komentáře k jednotlivým odchylkám od plánu.

Tabulka 15 Přehled o tvorbě a užití investičního fondu (účet 416) k 12/2011, zdroj: Vybraná střední škola

	IF schválený v tis. Kč	UR k 12/2011 v tis. Kč	skutečnost v Kč
1. STAV INVESTIČNÍHO FONDU K 1.1.2011	879	879	879 202,30
2. ZDROJE CELKEM:	1 785	1 785	1 727 337,00
z toho:			
* odpisy ze stáv. hmot. a nehmot. dlouhodob. majetku	1 504	1 504	1 503 721,00
* odpisy z majetku pořízeného v roce 2011 */	93	93	87 696,00
* investiční dotace z rozpočtu zřizovatele	188	188	133 920,00
* převody z rezervního fondu	0	0	2 000,00
3. POUŽITÍ CELKEM:	2 571	2 661	2 605 931,70
z toho			
* stavby	634	724	723 439,70
v tom: technické zhodnocení	634	724	723 439,70
* nákupy ost. dlouhodob.hmot. a nehmot. majetku	937	937	882 492,00
v tom: informační technologie	800	800	745 920,00
stroje a zařízení pro hl. činnost organizace	137	137	136 572,00
* odvod do rozpočtu zřizovatele	1 000	1 000	1 000 000,00
4. STAV INVESTIČNÍHO FONDU K 31.12.2011	93	3	607,60

Technické zhodnocení budovy je rozděleno na dvě části. První část se týká akce Zateplení hlavní budovy školy, která proběhla v roce 2010, a v roce 2011 bylo plánováno pouze finanční vypořádání návratné finanční výpomoci, která byla škole poskytnuta z důvodu nedostatku finančních prostředků v požadovaném období ve výši 634 tis. Kč. Druhá část se týká akce Zateplení budovy Domova mládeže, která je plánována na rok 2014, a nyní se nachází ve fázi přípravy technické dokumentace. V roce 2011 bylo na tuto akci použito 90 tis. Kč.

V roce 2011 byl plánován nákup vybavení dvou počítačových učeben v hodnotě 800 tis. Kč, z toho 188 tis. Kč činila dotace od zřizovatele. Organizaci se však podařilo pořídit technologie za hodnotu 746 tis. Kč a podle dohody se zřizovatelem byla povinna použít nejdříve vlastní prostředky z investičního fondu a poté nevyčerpanou část dotace (54 tis.

Kč) vrátit zřizovateli. Z důvodu pořízení majetku za nižší cenu, došlo také ke snížení tvorby investičního fondu z odpisů z nově pořízeného majetku o 5 tis. Kč, a jelikož zůstatek fondu byl plánován ve výši 3 tis. Kč, bylo nutné tvorbu fondu posílit převodem z rezervního fondu.

Další investiční akcí bylo pořízení vybavení strojů do školních dílen. Jednalo se o číslicové odměřování pro soustruh a frézku v celkové hodnotě 137 tis. Kč.

6.11 Doplnková činnost

Organizace provozuje doplňkovou činnost v souladu se zřizovací listinou a na základě živnostenských oprávnění v níže uvedených oborech:

- mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení
- hostinská činnost
- ubytovací služby
- realitní činnost, správa, údržba nemovitostí

Tabulka 16 Vyhodnocení doplňkové činnosti podle jednotlivých činností v roce 2011, Zdroj: Tábořská, 2012

Činnost	Náklady	Výnosy	Výsledek hospodaření
Realitní činnost	174 718,27	608 034,00	433 315,73
Ubytovací služby	308 435,69	326 396,31	17 960,62
Pořádání kurzů a školení	17 894,00	17 000,00	-894,00
Hostinská činnost	45 040,90	46 549,86	1 508,96
Celkem za DČ	546 088,86	997 980,17	451 891,31

Realitní činnost byla největším zdrojem příjmů a zisků z doplňkové činnosti. V rámci této činnosti byl prováděn pronájem prostor pro detašované pracoviště Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, který 30.6.2011 skončil. Dále má škola ve správě 3 byty nacházející se v budově domova mládeže, kde mají trvalý pobyt zaměstnanci školy se svými rodinami. V celé republice je trend rušení služebních bytů a z tohoto důvodu je vybraná škola jedna z mála škol v republice, která má ve své správě byty. Je to z toho důvodu, že byty jsou součástí budovy a nelze je samostatně vyčlenit a prodat.

Ubytovací služby škola nabízí prostřednictvím využívání volných kapacit v domově mládeže. Ubytování probíhá jak v běžném provozu, tak v době letních prázdnin, kdy je domov mládeže volně k dispozici veřejnosti.

Pořádání kurzů a školení je aktivita, kterou škola organizuje zejména Univerzitu třetího věku a dále pořádá specializační kurzy pro firmy na zakázku. Jedná se zejména o kurzy CAD, Surfcam a další dle specifických požadavků zaměstnavatelů. Tato činnost byla jako jediná ztrátová a to z důvodu neočekávaných mimořádných administrativních nákladů, ale tato ztráta byla pokryta a ostatních činností.

Hostinská činnost je provozována ve školní jídelně, která nemá svou kapacitu naplněnu a nabízí své služby cizím strávníkům jak v době běžného provozu, tak v době prázdnin, pokud je zájem ze strany ubytované veřejnosti. Z důvodu velké konkurence a nízkých cen nastavených v místě a čase obvyklých, je zisk z této činnosti velice nízký.

V rámci doplňkové činnosti škola nakupuje také majetek, který je evidován zvlášť od majetku ve správě školy.

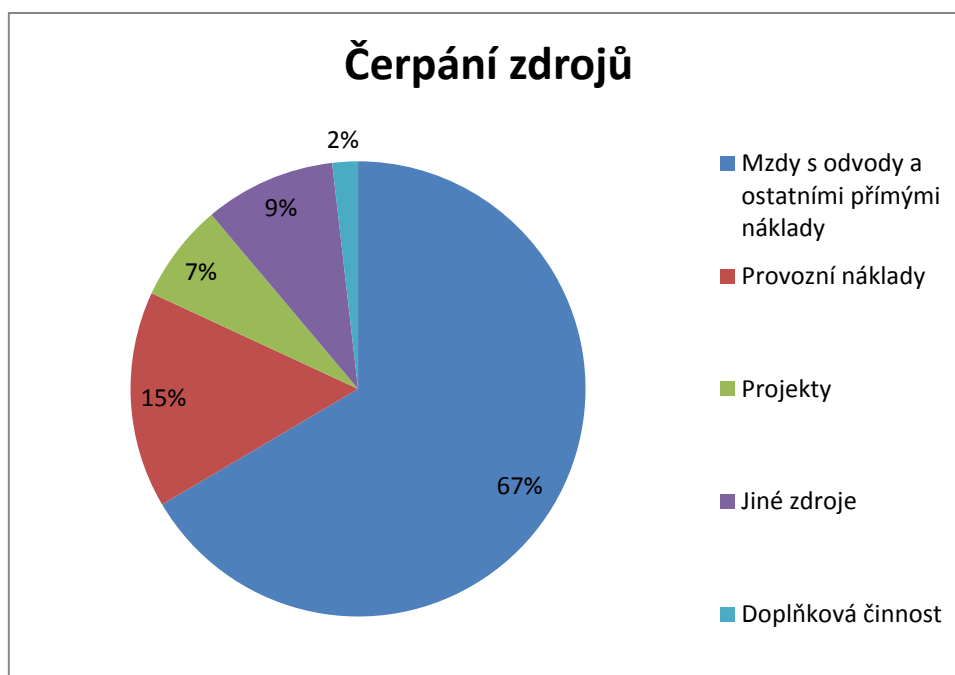
7 REKAPITULACE ČERPÁNÍ ZDROJŮ

Organizace zdroje financování čerpala v souladu se všemi platnými předpisy a přidělené limity byly dodrženy. Prostředky byly použity efektivně, účelně a hospodárně.

Dále je uveden přehled čerpání zdrojů financování zejména z pohledu podílu na celkovém čerpání finančních prostředků.

Tabulka 17 Přehled čerpání zdrojů v roce 2011 (v Kč),
zdroj: Vybraná střední škola, zpracování vlastní

Mzdy s odvody a ostatními přímými náklady	20 071 186
Provozní náklady	4 646 530
Projekty	2 099 398
Jiné zdroje	2 813 838
Doplňková činnost	546 088
Celkem	30 177 041



Obrázek 3 Čerpání zdrojů v roce 2011, zdroj: Vybraná střední škola, zpracování vlastní

Na výše uvedeném znázornění je zřejmé, že největší položkou čerpání je položka na přímé vzdělávací výdaje, která tvoří 67 % celkového objemu a spolu s položkou provozních nákladů ve výši 15 % tvoří celých 82 % všech výdajů. Jedná se o položky, které jsou kryty zdroji z rozpočtu zřizovatele a ze státního rozpočtu, ale jejich výše je opodstatněná a nezbytná pro udržení kvality výuky.

Ostatní položky, jako jsou projekty, jiné zdroje a doplňková činnost, se podílejí na celkových výdajích ve výši 18 %.

8 DAŇOVÁ PROBLEMATIKA VYBRANÉ STŘEDNÍ ŠKOLY

8.1 Daň z příjmů

Hlavní činnost organizace dosáhla ztráty (zhoršeného výsledku hospodaření) ve výši 11 011,70 Kč a proto nebude zdaňována. Doplňková činnost organizace byla zisková (zlepšený výsledek hospodaření). Zisk z doplňkové činnosti dosáhl před zdaněním 461 991,31 Kč, a tedy podléhá dani z příjmů.

8.1.1 Výsledek hospodaření hlavní činnosti

Výsledek hospodaření z hlavní činnosti byl tvořen následujícími položkami:

Tabulka 18 Výsledek hospodaření vybrané střední školy v roce 2011 (v Kč), zdroj: Vybraná střední škola, zpracování vlastní

Tržby z vlastních výkonů	2 343 346
Čerpání fondů	117 485
Ostatní výnosy z činnosti	130 548
Výnosy z úroků	17 384
Příspěvek na provoz od zřizovatele	4 644 000
Dotace Fondu mládeže a sportu	4 000
Prostředky ze státního rozpočtu	22 178 700
Mezinárodní projekt Comenius	183 152
Výnosy celkem	29 618 615

Přímé náklady	21 365 770
Ostatní přímé náklady	625 040
Provozní náklady	7 638 816
Náklady celkem	29 629 626

Výsledek hospodaření HČ	-11 011
--------------------------------	----------------

Výsledek hospodaření z hlavní činnosti byl záporný (organizace dosáhla zhoršeného výsledku hospodaření) a z tohoto důvodu není hlavní činnost předmětem daně z příjmu. Ztráta z hlavní činnosti je pokryta výnosem z doplňkové činnosti.

8.1.2 Výsledek hospodaření v doplňkové činnosti

V doplňkové činnosti bylo dosaženo zisku (zlepšeného výsledku hospodaření) ve výši 461 992,- Kč a proto je předmětem zdanění.

Tabulka 19 Daňové priznání za rok 2011 (v Kč), zdroj: Vybraná střední škola, zpracování vlastní

výsledek hospodaření DČ (výnosy 997 980,- Kč - náklady 535 999,- Kč)	+ 461 992
položky zvyšující základ daně (příjem z reklamy)	+ 2 750
položky snižující základ daně (nejsou)	- 0
základ daně před odpočty od základu daně	= 464 742
odpočty od základu daně (tzv. 30% odpočet)	- 300 000
základ daně po odpočtech od základu zaokrouhlený na celé tisíce dolů	= 164 000
daň z příjmu (19%) před slevou	= 31 160
slevy na dani (zaměstnávání tělesně postižených zaměstnanců: 1,17 osob x 18 000)	- 21 160
DAŇ Z PŘÍJMŮ	= 10 100

Výsledek hospodaření doplňkové činnosti po zdanění je tedy 451 892,- Kč.

K tomuto výsledku se ještě přidá výsledek hospodaření z hlavní činnosti a výsledek hospodaření celé organizace činí 440 880,- Kč.

8.1.3 Rozdělení výsledku hospodaření

Ve Zprávě o hospodaření za rok 2011 organizace navrhla přidělení zlepšeného výsledku hospodaření do rezervního fondu a do fondu odměn následovně:

- rezervní fond 140 880,- Kč (32%)
- fond odměn 300 000,- Kč (68%)

Zřizovatel však v rámci schvalovacího řízení rozhodl přidělit:

- do rezervního fondu 308 880,- Kč (70%)
- do fondu odměn 132 000,- Kč (30%)

Toto přidělení zlepšeného výsledku hospodaření do fondů bylo zaúčtováno v měsíci březnu 2012.

8.1.4 Splnění povinnosti použít prostředky uspořené na dani z příjmů

Organizace sledovala splnění povinnosti na použití prostředků uspořené na dani z příjmů a v roce 2011 vyčerpala částku 60 tis. Kč z rezervního fondu na pořízení počítačů pro učitele, jelikož organizace byla povinna vyčerpat podle § 20 odst. 7 zákona 586/1992 Sb., zákona o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, týkající se poplatníků, kteří nejsou založeni za účelem podnikání a snižují základ daně o 300 tis. Kč (z toho 20% - sazba daně z příjmů roku 2009 - činí 60 tis. Kč). Takto dosažená úspora daňové povinnosti byla tedy použita ke krytí nákladů (výdajů) souvisejících s činností, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně, a to nejpozději do 3 bezprostředně následujících zdaňovacích období.

8.2 Daň z přidané hodnoty

Organizace je plátcem daně z přidané hodnoty (dále jen DPH) a každý měsíc sleduje obrat za posledních 12 měsíců rozhodný pro registraci plátce DPH, který činí 1 mil. Kč. Škola poskytuje služby jak v **základní sazbě 20%**, tak ve **snížené sazbě 14%**.

8.2.1 Nevýhody plátcovství DPH pro školu

DPH je součástí cen pro spotřebitele a to ovlivňuje výstupní cenu poskytovaných služeb. Tyto ceny jsou srovnatelné s konkurencí (obvyklé v místě a čase), ale pokud by škola nebyla plátcem DPH, mohla by nabídnout ceny nižší, nebo by při zachování současných cen mohla dosáhnout vyšších zisků. V případě dosažení vyšších zisků však dojde opět k situaci, kdy bude překročen obrat 1 mil. Kč rozhodný pro registraci plátce DPH a škola se opět plátcem stane, jelikož v současné době se obrat školy pohybuje těsně kolem limitu 1 mil Kč. Pokud by rozhodná hranice byla snížena, organizace by už nemohla kalkulovat s možností zrušení registrace.

8.2.2 Sazby DPH a služby poskytované vybranou školou v rámci doplňkové činnosti

Vybraná střední škola nabízí své služby veřejnosti v následujících oblastech, na které se vztahuje zákon č. 235/2004 Sb., zákona o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů:

Základní sazba:

- Nájem (krátkodobý)
- Stravování – zaměstnanci a cizí strážníci
- Pořádání kurzů

Snížená sazba:

- Ubytování (krátkodobé) v domově mládeže

Osvobozeno bez nároku na odpočet:

- Pronájem bytů
- Pronájem tělocvičny k účelům sportování

8.2.2.1 Nájem (krátkodobý)

Krátkodobý nájem je v organizaci provozován v souvislosti s pronajímáním učeben pro cizí subjekty, které je většinou využívají k pořádání kurzů a školení. Nájem podléhá základní sazbě DPH podle § 56 odst. 3 zákona č. 235/2004 Sb., zákona o dani z přidané hod-

noty, ve znění pozdějších předpisů, jelikož se jedná o krátkodobý nájem (v řádu několika hodin), což splňuje limit max. 48 hodin nepřetržitě.

8.2.2.2 *Stravování*

Stravování zaměstnanců ve školní jídelně má z hlediska DPH svá specifika. Zaměstnanci platí zvýhodněnou cenu za stravování, což je vlastně cena potravin. Z fondu odměn je hrazena část ceny a zbývající část doplácí zaměstnanec. Tento jejich doplatek podléhá základní sazbě DPH, která činí 20%.

Rekapitulace ceny stravování pro zaměstnance:

<u>Cena potravin:</u>	26,- Kč
Z toho: příspěvek FKSP	9,- Kč příspěvek FKSP
doplatek zaměstnance	17,- Kč + 3,40 Kč (20 % DPH) = 20,40 Kč

Doplatek zaměstnance se sčítá za celý měsíc, zaokrouhlí se matematicky na celé koruny a výsledná částka je měsíčním doplatkem zaměstnance.

Rekapitulace ceny pro cizí strážníky:

Cena potravin:	26,- Kč
Osobní náklady:	21,- Kč
<u>Režijní náklady:</u>	6,- Kč
Cena celkem:	53,- Kč + 10,60 Kč (20% DPH) = 63,60 Kč

Po zaokrouhlení je cena oběda stanovena na 64,- Kč s DPH. Tato cena je určena nejen pro cizí strážníky, ale také pro zaměstnance, kteří nesplnili podmínky pro čerpání zvýhodněné ceny stravného, např. pokud neodpracují v místě pracoviště alespoň 3 hodiny, nebo pokud si v případě nemoci neodhlásí stravu za více jak na jeden den.

8.2.2.3 *Pořádání kurzů*

Vybraná střední škola je realizátorem vlastních školících programů. Většinou se jedná o pořádání specializačních nebo rekvalifikačních kurzů na základě individuálních požadavků firem-zaměstnavatelů v regionu. Jedná se o činnost podléhající základní sazbě DPH, jelikož organizace podle § 57 písm. d) zákona č. 235/2004 Sb., zákona o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, nesplňuje podmínku akreditovaných vzdělávacích programů.

8.2.2.4 Krátkodobé ubytování v domově mládeže

Vybraná střední škola provozuje doplňkovou činnost v oblasti ubytovacích služeb, přičemž využívá volnou kapacitu v domově mládeže. Jedná se o krátkodobé ubytování a proto podle § 47 odst. 4 a související Přílohy č. 2, zákona č. 235/2004 Sb., zákona o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, tato činnost spadá do snížené sazby DPH (ubytovací služby).

8.2.2.5 Nájem bytů

Vybraná střední škola má ve správě 3 byty, které jsou k dispozici zaměstnancům školy. Nájem těchto bytů je podle § 56 odst. 3 zákona č. 235/2004 Sb., zákona o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, osvobozen bez nároku na odpočet, jelikož se jedná o dlouhodobý nájem bytů.

8.2.2.6 Nájem tělocvičny

Pronájem tělocvičny u právnických osob, které nebyly založeny, nebo zřízeny za účelem podnikání, je podle § 61 písm. d) zákona č. 235/2004 Sb., zákona o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, osvobozen bez nároku na odpočet pouze v případě, že se jedná o užití ke sportovním účelům. Pokud by se tělocvična pronajala ke kulturní akci, je potřeba tento pronájem zařadit do základní sazby.

8.2.3 Obrat rozhodný pro registraci plátce DPH

Vybraná střední škola je plátcem DPH podle § 6 zákona č. 235/2004, o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, z důvodu překročení limitu obratu 1 000 000,- Kč za posledních 12 bezprostředně předcházejících měsíců. Jedná se jak o zdanitelná plnění, tak o plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně, nebo o plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně podle § 54 až 56, jestliže se nejedná o doplňkovou činnost uskutečňovanou příležitostně.

K 31.12.2011 se bere v úvahu obrat za měsíce leden až prosinec roku 2011. V roce 2011 dosáhla organizace obratu rozhodného pro registraci k DPH ve výši 1 248 179,- Kč. Obrat je složen z následujících položek:

Tabulka 20 Obrat pro registraci DPH,
zdroj: Vybraná střední škola, zpracování vlastní

Název účtu	Celkem
602100-DČ-výnosy stravné	46 549,86 Kč
602150-DČ-strava režie	0,00 Kč
602160-DČ-ubytování	317 496,91 Kč
602170-DČ- nákl.s náj.ost. (UTB)	90 576,76 Kč
602180-DČ-náklady s náj. TV	27 788,00 Kč
602190-DČ-náklady s náj.byt	35 679,00 Kč
602210-DČ-U3V	17 000,00 Kč
602502-stravné zaměstnan	152 089,00 Kč
602800-tržby ostatní	60 367,90 Kč
602802-prod.stud.průkazy	3 740,00 Kč
602803-prod.čipů ostatní	203,00 Kč
602880-informace	1 204,00 Kč
602890-reklama	2 750,00 Kč
603100-DČ-nájemné byty	148 368,00 Kč
603200-DČ-tržby nájemné TV	37 812,00 Kč
603210-DČ-nájem ostatní (UTB)	267 810,24 Kč
649100-DČ-cenový rozdíl	157,40 Kč
649160-DČ-ost.výnosy náhrada	8 742,00 Kč
649610-cen.rozd.potr.	544,54 Kč
649620-cen.rozdíl	31,10 Kč
649651-za ztr.čipy	1 624,00 Kč
649660-ostat.výnosy	281,00 Kč
649860-ostat.jiné výnosy	9 981,00 Kč
662300-úroky	17 383,78 Kč
Celkem	1 248 179,49 Kč

V červnu 2011 skončila činnost detašovaného pracoviště univerzity, ze kterého plynula část příjmu v položkách účtů 602170 a 603210, což činí měsíčně 37 129,- Kč a za celé období leden-červen 2011 je to 222 774,- Kč. Tuto částku lze odečíst od celkového obratu, jako předpoklad vývoje v dalším období, ale pod hranici 1 mil. Kč obratu rozhodného pro plátce DPH se organizace nedostane.

8.2.4 Odpočet DPH

Organizace neuplatňuje nárok na odpočet DPH a z tohoto důvodu je veškerý příjem zdaněn v plné výši. V podstatě tak to, co organizace vybere od odběratelů na dani z přidané hodnoty, odvede do státního rozpočtu.

Pokud by se vzalo v úvahu, že nárok na odpočet by mohl být ve výši 20%-ní sazby DPH (koeficient 0,1667) z nákladů z doplňkové činnosti, která činí 535 999,- Kč, lze předpokládat nárok na odpočet daně ve výši 89 351,- Kč, tím se však sníží náklady z doplňkové čin-

nosti a zvýší se daň z příjmů o 16 977,- Kč (19% ze základu 89 351,- Kč). Celková úspora z DPH by tedy v roce 2011 mohla činit 72 374,- Kč.

8.3 Ostatní daně

Z placení ostatních daní je organizace vyjmuta, nebo osvobozena od jejich placení a proto není potřeba se jimi dále zabývat.

9 SHRNU TÍ A DOPORU ČENÍ

Vybraná střední škola je z hlediska svého provozu a zdrojů financování závislá zejména na zdrojích ze státního rozpočtu a z rozpočtu zřizovatele (82%). Ostatní zdroje tvoří menší část celkového objemu finančních prostředků (18%).

Ačkoli se škola snaží se svými prostředky hospodařit efektivně, účelně a hospodárně a je také ze strany zřizovatele kladně hodnocena, počet studentů a tím také přidělené limity neodpovídají skutečným nákladům na provoz organizace, která nemá svou kapacitu dostatečně využítu (škola z 53%, domov mládeže z 69%, školní jídelna z 58%). Naplněnost kapacity je ovlivněna obecně známými faktory, jedná se např. o demografický vývoj, konkurence dalších středních škol a mimo jiné také nedostatek firem, které se zabývají oborem činnosti školy a je tak nízká poptávka po absolventech.

Škola využívá zdroje z fondů Evropské unie. Z hlediska dalšího vývoje však nelze s těmito zdroji kalkulovat, jelikož projekt „Rozvoj vzdělávacích programů pro vzdělávání dospělých ve školách Zlínského kraje“, který je realizován školou, skončí v průběhu roku 2012. Další zdroje z fondů Evropské unie nejsou jisté a navíc mají pouze omezený časový horizont.

U daně z příjmu organizace využívá všech možností ke snížení základu daně a odpočtu daní, zejména využívá slevu na dani na zaměstnávání pracovníků se změněnou pracovní schopností.

U daně z přidané hodnoty organizace nevyužívá možnosti nároku na odpočet DPH z důvodu administrativní náročnosti a velké pravděpodobnosti chyby, která s sebou nese důsledky v podobě sankcí a doplatků. Ve školství je tato daň příliš komplikovaná a nese s sebou zvýšené nároky na osobu, která daňovou agendu zpracovává, a tím se zvyšují osobní náklady organizace.

Čerpání prostředků z doplňkové činnosti tvoří 2% z celkového objemu a zisk z doplňkové činnosti je dále využíván v souladu s platnými předpisy na další rozvoj organizace. V červnu roku 2011 však ukončilo činnost detašované pracoviště univerzity a s částí příjmů, které plynuly z nájmu prostor pro výuku již nelze v budoucnu kalkulovat. Díky tomuto poklesu by se mohl obrat školy snížit pod úroveň limitu 1 mil. Kč a organizace by tak mohla zrušit registraci plátce DPH.

Organizace by se měla více zaměřit na získávání zdrojů z doplňkové činnosti, zejména v oblasti pronájmů nevyužitých prostor a pořádání kurzů.

Pokud bude organizace nadále plátce DPH, měla by začít využívat možnosti odpočtu daně z přidané hodnoty, která by v roce 2011 mohla uspořit 72 374,- Kč.

Dalším řešením by bylo otevření nového oboru vzdělávání, ale vzhledem k nepříznivé situaci ve společnosti zřizovatel toto opatření nepodporuje, naopak byl utlumen program lycea, které ve škole končí. Nicméně není vyloučeno, že by k otevření oboru mohlo dojít.

ZÁVĚR

Hospodaření příspěvkových organizací je ve své podstatě složitější, než hospodaření podnikatelských subjektů. Je nutné se řídit více zákony a nařízeními, ve kterých dochází k neustálým změnám a je třeba se současně řídit pokyny a nařízeními zřizovatele, který je také jedním z kontrolních orgánů. Zdanění příspěvkových organizací zvyšuje v organizaci náročnost účetnictví a administrativy, zejména daň z přidané hodnoty je tak složitá, že daňové výhody organizace nevyužívají. Prospělo by zjednodušení celého systému, který by organizacím ulehčil od administrativy a ušetřil finance vynaložené na zpracování příliš složité agendy.

Školství je oblastí veřejného sektoru, jehož hlavním cílem je kvalitní vzdělávání. Obecným principem „zisku“ je poměr mezi vloženými finančními prostředky a výstupem ve formě kvalitně vzdělaného člověka, který je přínosem pro společnost. Proto nelze na školství pohlížet z hlediska ziskovosti kvantitativní, ale z hlediska ziskovosti kvalitativní, která se projeví v kvalitě života každého člověka, jenž prošel systémem vzdělávání. Větší kvalita vzdělání dává člověku více možností v životě a jeho větší přínos pro společnost se projeví ve větším přínosu do státního rozpočtu ve formě daní a tím dojde k uzavřenému koloběhu financí, které plynou do školství, i když s časovým posunem a nejistým výsledkem.

Je škoda, že si jen málokdo uvědomuje tuto souvislost, a proto by se mělo zvyšovat povědomí o podpoře kvalitního vzdělávání. Školství by prospěla větší podpora ze strany soukromého sektoru - firem, pro které jsou kvalitně vzdělaní mladí lidé velkým přínosem do budoucnosti. Firmy také málo využívají možnosti daru školským organizacím s nárokem na odpočet základu daně z příjmu, protože je pro ně více lákavé „investovat“ peníze do reklamy a investici do vzdělání považují za ztracenou investici.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- [1] TÁBORSKÁ, Jana. Zpráva o hospodaření příspěvkové organizace zřizované Zlínským krajem za rok 2011. Vsetín, 2012.
- [2] MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla a Petr TÉGL. *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚSC 2011*. 2. aktualizované vydání. Praha : ANAG, 2011. 192 s. ISBN 978-80-7263-664-8
- [3] NOVÁKOVÁ, Štěpánka. *Účetnictví státní správy a samosprávy*. Praha : Oeconomica, 2009. 231 s. ISBN 978-80-245-1068-2
- [4] OTRUSINOVÁ, Milana a Dana KUBÍČKOVÁ. *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek: po novele zákona o účetnictví*. Vydání první. Praha : C. H. Beck, 2011. 178 s. ISBN 978-80-7400-342-4
- [5] PELC, Vladimír. *Daňové podmínky působení neziskových subjektů*. Vyd. 1. V Praze: C.H. Beck, 2010, 162 s. C.H. Beck pro praxi. ISBN 978-80-7400-190-1.
- [6] STEJSKALOVÁ, Irena. *Využití účetnictví v řízení neziskových organizací: se zvláštním zřetelem na tvorbu a využití rozpočtu v řízení*. Vyd. 1. Praha: ASPI, 2006, 137 s. ISBN 80-735-7187-0.
- [7] STUHLÍKOVÁ, Helena a Sofia KOMRSKOVÁ. *Zdaňování neziskových organizací: zejména příspěvkových organizací, krajů, obcí, občanských sdružení, nadací, veřejných vysokých škol, veřejných výzkumných institucí a obecně prospěšných společností s příklady z praxe 2011*. 8. aktualizované vydání. Olomouc : ANAG, 2011. 248 s. ISBN 978-80-7263-658-7
- [8] STRECKOVÁ, Yvonne. *Veřejná ekonomie pro školu i praxi*. Vyd. 1. Praha: Computer Press, 1998, 214 s. ISBN 80-722-6112-6
- [9] 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), ve znění pozdějších předpisů. In: Sbírka zákonů České republiky. Dostupné z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=410/2009&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy
- [10] Zákon č. 218/2000 ze dne 25. června 2000, o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů

- sů. In: Sbírka zákonů České republiky. Dostupné z: http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/legislativa_metodika_4028.html?year=0
- [11] Zákon č. 250/2000 Sb. ze dne 7. července 2000, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Dostupné z: http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/legislativa_metodika_4026.html?year=0
- [12] Zákon č. 513/1991 ze dne 5. listopadu 1991, obchodní zákoník), ve znění pozdějších předpisů. In: Sbírka zákonů České republiky. Dostupné z: <http://www.podnikatel.cz/zakony/zakon-c-513-1991-sb-obchodni-zakonik/cele-zneni/>
- [13] Zákon č. 561/2004 Sb. ze dne 24. září 2004, o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů. In: Sbírka zákonů České republiky. Dostupné z: <http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/cds/sb190-04.pdf>
- [14] Zákon č. 563/1991 ze dne 12. prosince 1991, o účetnictví), ve znění pozdějších předpisů. In: Sbírka zákonů České republiky. Dostupné z: <http://www.podnikatel.cz/zakony/zakon-c-563-1991-sb-o-ucetnictvi/cele-zneni/>
- [15] Zákon č. 586/1992 Sb. ze dne 20. listopadu 1992, o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Dostupné z: <http://www.podnikatel.cz/zakony/zakon-c-586-1992-sb-o-danich-z-prijmu/cele-zneni/>

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

DM	Domov mládeže.
DPH	Daň z přidané hodnoty.
MP	Mzdové prostředky.
MŠMT	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy.
NIV	Neinvestiční výdaje.
ONIV	Ostatní neinvestiční náklady.
OON	Ostatní osobní náklady.
OPPP	Ostatní osobní náklady.
P 1-04	Statistický výkaz o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství
RgŠ	Regionální školství.
SOŠ	Střední odborná škola.
SR	Státní rozpočet.
SŠ	Střední škola.
ŠJ	Školní jídelna.
UZ	Účelový znak.
VH	Výsledek hospodaření

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 Neziskový sektor v národním hospodářství	12
Obrázek 2 DPH ve školství.....	33
Obrázek 3 Čerpání zdrojů v roce 2011	48

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 Daně příspěvkových organizací – přehled.....	27
Tabulka 2 Předmět daně z příjmů právnických osob.....	29
Tabulka 3 Výsledek hospodaření.....	30
Tabulka 4 Republikové normativy škol a školských zařízení zřizovaných územními samosprávnými celky na rok 2011	37
Tabulka 5 Závazné ukazatele rozpočtu přímých vzdělávacích výdajů roku 2011 ze dne 15.4.2011	37
Tabulka 6 Úprava závazných ukazatelů rozpočtu přímých vzdělávacích výdajů roku 2011 - č. 1, ze dne 16.5.2011.....	38
Tabulka 7 Úprava závazných ukazatelů rozpočtu přímých vzdělávacích výdajů roku 2011 - č. 2 ze dne 28.6.2011.....	38
Tabulka 8 Úprava závazných ukazatelů rozpočtu přímých vzdělávacích výdajů roku 2011 - č. 3 ze dne 7.10.2011.....	39
Tabulka 9 Úprava závazných ukazatelů rozpočtu přímých vzdělávacích výdajů roku 2011 - č. 4, ze dne 25.11.2011.....	39
Tabulka 10 Závazné ukazatele rozpočtu přímých vzdělávacích výdajů po změně č. 4 - konečný stav k 31.12.2011.....	40
Tabulka 11 Přehled o tvorbě a užití fondu odměn (účet 411) k 12/2011	42
Tabulka 12 Přehled o tvorbě a užití fondu kulturních a sociálních potřeb (účet 412) k 12/2011	43
Tabulka 13 Přehled o tvorbě a užití rezervního fondu tvořeného ze zlepšeného výsledku hospodaření (účet 413) k 12/2011.....	44
Tabulka 14 Přehled o tvorbě a užití rezervního fondu tvořeného z ostatních titulů (účet 414) k 12/2011.....	44
Tabulka 15 Přehled o tvorbě a užití investičního fondu (účet 416) k 12/2011.....	45
Tabulka 16 Vyhodnocení doplňkové činnosti podle jednotlivých činností v roce 2011	46
Tabulka 17 Přehled čerpání zdrojů v roce 2011	48
Tabulka 18 Výsledek hospodaření vybrané střední školy v roce 2011	49
Tabulka 19 Daňové priznání za rok 2011	50
Tabulka 20 Obrat pro registraci DPH.....	54

SEZNAM PŘÍLOH

PI: Úvodní finanční rozvaha rozpočtu

PII: Závěrečná finanční rozvaha rozpočtu

PIII: Výkaz zisku a ztrát

PŘÍLOHA P I: ÚVODNÍ FINANČNÍ ROZVAHA ROZPOČTU

Rozpočet 2011 pro dohodovací řízení

	Dotace 2011	Jiné zdroje 2011	Doplňková činnost 2011
PRÍMÉ NÁKLADY CELKEM	20 305 840,00	0,00	163 000,00
MZDY	14 902 862,00	0,00	120 000,00
521,0200	DČ-platy		120 000,00
521,0410	*OON-pedagogové hl.č.	40 533,00	
521,0430	*OON-nepedagogové	12 000,00	
521,0500	*Platy pedagog hl.činnost	10 757 010,00	
521,0520	*Platy ped.zvýš.tar.	347 000,00	
521,0600	*Platy nepedagog	3 009 319,00	
521,0610	*Platy nepedagog 33015	737 000,00	
POJIŠTĚNÍ + FKSP	5 216 578,00	0,00	43 000,00
524,0100	DČ-sociální p.		30 000,00
524,0200	DČ-zdravotní p.		11 000,00
524,0300	sociální p. 25%-pedagog	2 699 395,00	
524,0320	soc.poj. Pedagog 33027	90 220,00	
524,0340	soc.poj. Nepedagog	755 330,00	
524,0350	soc.poj. Nepedagog 33015	191 620,00	
524,0400	zdravotní p. 9%-pedagog	971 788,00	
524,0420	zdr.poj. UZ 33027	31 780,00	
524,0440	zdrav.poj. Nepedagog	271 919,00	
524,0450	zdrav.poj. Nepedagog 33015	66 330,00	
527,0100	DČ-FKSP 1%		2 000,00
527,0300	FKSP-1% včetně dohod	138 196,00	
OSTATNÍ PRÍMÉ CELKEM	186 400,00	0,00	0,00
501,0320	*učebnice	9 000,00	
501,0321	*UP do 1 tis. Kč	2 000,00	
501,0324	*odborná literatura do výuky	4 500,00	
512,0310	*cestovné	50 000,00	
518,0350	*Maturita-odměna hodnotitelům	19 300,00	
525,0300	*zák. p. prac. úr. 4.2%	62 600,00	
527,0410	*Ochranné pomůcky	2 000,00	
527,0420	*Preventivní prohlídky	2 000,00	
527,0432	*školení a vzdělávání	5 000,00	
528,0300	*Nemocenské náhrady	30 000,00	
PROVOZNÍ NÁKLADY CELKEM	4 568 000,00	2 933 000,00	625 000,00
PROVOZNÍ NÁKLADY	4 568 000,00	2 933 000,00	625 000,00
501,0100	DČ-potravin		16 000,00
501,0110	DČ-ostatní materiál		265 000,00
501,0160	DČ-DDM 3-40 tis.Kč		62 000,00
501,0300	DO-spotřeba materiálu	200 000,00	
501,0385	DO-mater. Výuka škola	10 000,00	
501,0386	DO-mater. Výuka dílny	30 000,00	
501,0390	DO- spotřeba čipů ŠJ	2 000,00	
501,0400	Do-materiál na údržbu	35 000,00	
501,0502	JZ-DDHM 3-40 tis.Kč (z RF-dary)		10 000,00
501,0507	JZ-DDHM 3-40 tis.Kč (z RF-další rozvoj)		80 000,00
501,0600	Do-benzín	15 000,00	
501,0601	Do-nafta	2 000,00	
501,0700	JZ-potravin	2 100 000,00	
501,0800	Do-léky, zdravot.materiál	2 000,00	
502,0100	DČ - elektřina		39 000,00
502,0120	DČ-plyn		49 000,00
502,0300	DO-elektřina	200 000,00	
502,0301	JZ-elektřina	374 000,00	
502,0310	DO-plyn	1 100 000,00	
503,0100	DČ-voda		25 000,00
503,0330	DO-voda	250 000,00	
511,0400	DO-oprava,údržba nemovitosti	240 000,00	
511,0401	JZ-oprava,údržba nemovitosti	6 000,00	
511,0500	DO-oprava,údržba movitosti	180 000,00	
512,0350	JZ-cestovné - COMENIUS	97 000,00	
513,0300	JZ-reprezentace	3 000,00	
518,0100	DČ-služby		150 000,00
518,0200	DČ-údržba SW		10 000,00
518,0310	DO-telefony	66 000,00	
518,0320	DO-internet	30 000,00	
518,0330	JZ-poštovní	15 000,00	
518,0332	DO-spotřeba známek	5 000,00	
518,0370	DO-ostatní služby	437 000,00	
518,0380	JZ-ostatní služby	144 000,00	
518,0420	JZ-revize	11 000,00	
518,0800	JZ-likvidace odpadů	40 000,00	
518,0830	DO-údržba SW	100 000,00	
527,0400	DO-příspěvek na stravování zam.	20 000,00	
549,0400	DO-pojištění majetku	55 000,00	
549,0700	DO-popl.-asociace hosp. komora	5 000,00	
551,0300	DO - odpisy	1 504 000,00	
551,0400	JZ - odpisy	93 000,00	
569,0100	DČ-poplatky		9 000,00
569,0300	DO-bankovní poplatky	40 000,00	
Σ PRÍMÉ + ONIV	24 873 840,00	2 933 000,00	788 000,00

	Dotace 2011	Jiné zdroje 2011	Doplňková činnost 2011
60. TRŽBY	0,00	2 719 000,00	890 000,00
602,0100	DČ - za stravné		25 000,00
602,0160	DČ - za ubytování		50 000,00
602,0170	DČ - za náklady s nájmem ostat.		123 000,00
602,0180	DČ - za náklady s nájmem TV,pos.		46 000,00
602,0190	DČ - za náklady s nájmem - byty		40 000,00
602,0500	JZ-Stravování - FKSP zaměst.	130 000,00	
602,0501	JZ-strava-škola	1 300 000,00	
602,0502	JZ-strava-zaměstnanci	120 000,00	
602,0505	JZ-strava-DM	550 000,00	
602,0800	JZ-služby - ostatní	55 000,00	
602,0820	JZ-ubytování	560 000,00	
602,0880	JZ-informace	1 000,00	
602,0890	JZ-reklama	3 000,00	
603,0100	DČ - nájem byty		139 000,00
603,0200	DČ- nájem TV, posilovna		74 000,00
603,0210	DČ-nájem ostatní		393 000,00
67X,0000 PROVOZNÍ DOTACE Σ	24 873 840,00	97 000,00	0,00
672,0400	DO-dotace přímé MŠMT	18 841 890,00	
672,0410	DO-dot.PED.UZ 33027	469 000,00	
672,0420	DO-dot.NEPED.UZ 33015	994 950,00	
672,0500	DO-dotace kraj provoz	4 568 000,00	
672,0821	DO-Comenius UZ 666		97 000,00
662,0000 ÚROKY	0,00	25 000,00	0,00
662,0300	JZ-úroky	25 000,00	
648,0000 ZAPOJENÍ FONDŮ	0,00	90 000,00	0,00
648,0300	Čerpání RF - ze zlepšeného HV	80 000,00	
648,0315	Čerpání RF - použití peněž.darů	10 000,00	
649,0000 OSTATNÍ VÝNOSY	0,00	2 000,00	0,00
649,0651	JZ-za ztrac.čipy	2 000,00	
VÝNOSY CELKEM	24 873 840,00	2 933 000,00	890 000,00
Hospodářský výsledek	0,00	0,00	102 000,00

PŘÍLOHA P II: ZÁVĚREČNÁ FINANČNÍ ROZVAHA ROZPOČTU

Rozpočet 11/2011		dotace-čerpání	Dotace 2011	JZ -čerpání	JZ 2011	DČ-čerpání	DČ 2011
12 /2011 skutečnost							
PŘÍMÉ NÁKLADY CELKEM		21 994 930,00	20 735 281,00	83 437,70	0,00	194 663,00	163 000,00
MZDY		14 711 762,00	14 711 762,00	52 462,00	0,00	147 032,00	120 000,00
521,0100	DČ-OON					13 200,00	
521,0200	DČ-platy					133 832,00	120 000,00
521,0410	*OON-pedagogové hl.č.	42 533,00	42 533,00				
521,0411	*OON-odstupné pedagog	63 000,00	63 000,00				
521,0430	*OON-nepedagogové	14 277,00	14 277,00				
521,0431	*OON odstupné nepedagog	32 223,00	32 223,00				
521,0500	*Platy pedagog hl.činnost	10 344 010,00	10 344 010,00				
521,0520	*Platy ped.zvýš.tar.	375 900,00	375 900,00				
521,0530	*Platy ped.maturita 33034	58 000,00	58 000,00				
521,0540	*Platy pedagog FO			35 000,00			
521,0600	*Platy nepedagog	3 044 819,00	3 044 819,00				
521,0610	*Platy nepedagog 33015	737 000,00	737 000,00				
521,0700	JZ-platy - úřad práce			7 462,00			
521,0710	JZ platy pedagogové Comenius			10 000,00			
POJIŠTĚNÍ + FKSP		5 105 509,00	5 114 853,00	18 100,00	0,00	46 849,00	43 000,00
524,0100	DČ-sociální p.					33 463,00	30 000,00
524,0200	DČ-zdravotní p.					12 047,00	11 000,00
524,0300	sociální p. 25%-pedagog	2 588 097,00	2 596 136,00				
524,0301	soc.poj. Pedagog maturity 33034	14 500,00	15 080,00				
524,0320	soc.poj. Pedagog 33027	93 976,00	97 734,00				
524,0340	soc.poj. Nepedagog	764 390,00	764 580,00				
524,0350	soc.poj. Nepedagog 33015	184 250,00	191 620,00				
524,0370	JZ-sociální poj. - Úrad práce			1 866,00			
524,0371	JZ-soc.poj.org. -Comenius			11 250,00			
524,0400	zdravotní p. 9%-pedagog	940 035,00	934 609,00				
524,0420	zdr.poj. UZ 33027	33 865,00	33 866,00				
524,4300	zdr.poj. maturity UZ 33034	5 220,00	5 220,00				
524,0440	zdrav.poj. Nepedagog	268 724,00	275 249,00				
524,0450	zdrav.poj. Nepedagog 33015	66 330,00	66 330,00				
524,0470	JZ-zdravotní p. - Úřad práce			672,00			
524,0471	JZ-zdr.poj.org.-Comenius			4 312,00			
527,0100	DČ-FKSP 1%					1 339,00	2 000,00
527,0300	FKSP-1% včetně dohod	146 122,00	134 429,00				
OSTATNÍ PŘÍMÉ CELKEM		253 915,00	244 755,00	12 875,70	0,00	782,00	0,00
501,0310	JZ-učebnice			7 337,00			
501,0320	*učebnice		9 000,00				
501,0321	*UP do 1 tis. Kč	12 920,00	5 000,00				
501,0322	*UP 1- 3 tis. Kč	3 009,00	2 000,00				
501,0324	*odborná literatura do výuky	805,00	3 564,00				
501,0325	*JZ-předplatné čas. do výuky			1 895,70			
501,0370	*JZ-mater.DM(z FKSP)			2 565,00			
512,0310	*cestovné	55 776,00	50 000,00				
525,0210	DČ-zák. p. prac. úr. 4,2‰					782,00	
525,0300	*zák. p. prac. úr. 4,2‰	63 687,00	63 687,00				
525,0301	*JZ-zák.poj.úřaz 4,2%			1 078,00			
527,0410	*Ochranné pomůcky	20 742,00	9 000,00				
527,0420	*Preventivní prohlídky	1 600,00	2 000,00				
527,0432	*školení a vzdělávání	9 406,00	5 000,00				
528,0300	Nemocenské náhrady	40 357,00	50 000,00				
549,0631	*Odměny předs.,hotnot.	21 480,00	19 300,00				
549,0631	*Odměny hodnot. 33032	13 560,00	13 560,00				
549,0633	*Odměny maturity 33034	9 700,00	11 600,00				
549,0634	*ZP odm. maturity 33034	873,00	1 044,00				
RVP PŘÍMÉ		1 923 744,00	663 911,00	0,00	0,00	0,00	0,00
501,0329	RVP-maj.+KF	388 024,00	388 024,00				
518,0602	RVP-software	20 809,00	20 809,00				
518,0896	RVP-evaluace	35 000,00					
518,0897	RVP-publicita	15 173,00					
521,0493	RVP odborní DOPČ	995 174,00	148 776,00				
521,0495	RVP administrat.	224 160,00	36 800,00				
524,0392	RVP soc.poj.organ.	166 896,00	46 394,00				
524,0492	RVP-zdr.poj.org	60 108,00	16 708,00				
527,0433	RVP škol.vzdělávání	18 400,00	6 400,00				

PROVOZNI NÁKLADY CELKEM		4 822 184,10	5 181 138,38	2 730 401,20	2 933 000,00	351 425,86	625 000,00
PROVOZNI NÁKLADY		4 646 530,00	4 648 000,00	2 730 401,20	2 933 000,00	351 425,86	625 000,00
501,0100	DČ-potravin					23 507,00	16 000,00
501,0110	DČ-ostatní materiál					17 274,70	265 000,00
501,0160	DČ-DDM 3-40 tis.Kč					26 696,00	62 000,00
501,0170	DČ-DM 1-3 tis.Kč					6 316,00	
501,0300	DO-spotřeba materiálu	216 779,27	200 000,00				
501,0302	JZ-spotřeba materiálu			18 086,10			
501,0326	JZ-předpl.odb.liter. ostatní			29 301,00			
501,0362	DO-materiál- FMS	4 000,00	4 000,00				
501,0385	DO-mater. Výuka škola	6 688,35	10 000,00				
501,0386	DO-mater. Výuka dílny	45 618,86	30 000,00				
501,0390	DO- spotřeba čipů ŠJ	10 165,60	2 000,00				
501,0400	Do-materiál na údržbu	18 503,80	35 000,00				
501,0501	JZ-DDHM 3-40 tis.Kč			7 201,00			
501,0502	JZ-DDHM 3-40 tis.Kč (z RF-dary)			10 000,00	10 000,00		
501,0503	DO-DM 1- 3 tis. Kč	108 450,00					
501,0504	JZ-DM 1- 3 tis. Kč			2 948,00			
501,0505	DO-DM do 1 tis. Kč	805,00					
501,0506	JZ-DM do 1 tis. Kč			720,00			
501,0507	JZ-DDHM 3-40 tis.Kč (z RF-další rozvoj)			69 920,00	80 000,00		
501,0600	Do-benzin	22 559,00	15 000,00				
501,0601	Do-nafta	3 804,00	2 000,00				
501,0700	JZ-potravin			1 739 399,89	2 100 000,00		
501,0800	Do-léky, zdravot.materiál	1 506,00	2 000,00				
502,0100	DČ - elektřina					61 908,28	39 000,00
502,0120	DČ-plyn					91 586,17	49 000,00
502,0300	DO-elektřina	228 061,69	200 000,00				
502,0301	JZ-elektřina			384 240,03	374 000,00		
502,0310	DO-plyn	865 614,83	1 100 000,00				
503,0100	DČ-voda					32 322,61	25 000,00
503,0330	DO-voda	260 537,39	250 000,00				
503,0331	JZ-voda			14 134,00			
511,0110	DČ-oprava, údržba-nemovitosti					1 992,00	
511,0120	DČ-oprava, údržba-movitosti					9 764,34	
511,0400	DO-oprava, údržba nemovitosti	324 279,00	240 000,00				
511,0401	JZ-oprava, údržba nemovitosti			10 130,00	6 000,00		
511,0500	DO-oprava, údržba movitosti	74 074,06	180 000,00				
511,0501	JZ-oprava údržba nemovitosti			79 596,00			
512,0350	JZ-cestovné - COMENIUS			162 956,99	97 000,00		
513,0300	JZ-reprezentace			4 158,00	3 000,00		
518,0100	DČ-sloužby					49 877,09	150 000,00
518,0210	DČ-DNM 1-7 tis.					2 081,00	
518,0200	DČ-údržba SW						10 000,00
518,0310	DO-telefony	51 492,48	66 000,00				
518,0320	DO-internet	26 874,50	30 000,00				
518,0330	JZ-poštovné			9 420,00	15 000,00		
518,0332	DO-spotřeba známek	4 230,00	5 000,00				
518,0370	DO-ostatní služby	423 957,57	437 000,00				
518,0380	JZ-ostatní služby			96 869,54	144 000,00		
518,0420	JZ-revize			360,00	11 000,00		
518,0421	DO-revize	132 509,00					
518,0600	DO-DDNM 1-7 tis. Kč.	99 568,00	76 000,00				
518,0800	JZ-likvidace odpadů		40 000,00				
518,0801	DO-likvidace odpadů	41 207,20					
518,0830	DO-údržba SW	66 697,40	100 000,00				
527,0400	DO-příspěvek na stravování zam.	9 421,00	20 000,00				
527,0430	DO-školení,vzdělávání	786,00					
527,0431	JZ-školení zaměstnanců			1 000,00			
538,0100	DČ-poplatky město					16 068,00	
549,0100	DČ-jiné ost.náklady					1 700,00	
549,0120	DČ-cenový rozdíl					232,67	
549,0400	DO-pojištění majetku	58 531,00	55 000,00				
549,0601	JZ-ost.nákl.min.let			360,00			
549,0700	DO-popl.-asociace hosp. komora	900,00	5 000,00				
549,0710	JZ-cen.rozdíl potravin			505,73			
549,0711	JZ-cenový rozdíl ostatní			0,12			

549,0720	JZ-ostatní náklady			1 071,00			
549,0800	JZ-Neopráv.čerpání			327,80			
551,0300	DO - odpisy	1 503 721,00	1 504 000,00				
551,0400	JZ - odpisy			87 696,00	93 000,00		
569,0100	DČ-poplatky						9 000,00
569,0300	DO-bankovní poplatky	35 188,00	40 000,00				
591,0100	DČ - daň z příjmů					10 100,00	
RVP-NEPŘÍMÉ		127 654,10	119 503,98	0,00	0,00	0,00	0,00
501,0308	RVP-spotř.materiál	51 719,10	18 192,00				
518,0319	RVP-telefon	803,00	325,00				
518,0331	RVP-poštovné	1 202,00	456,00				
518,0394	RVP - e-learn.,řiz.+mon.	42 000,00	17 500,00				
518,0395	RVP-ostat.sloužby	330,00	75 530,98				
521,0496	RVP-OON nepřímé	31 600,00	7 500,00				
VpK		48 000,00	413 634,40	0,00	0,00	0,00	0,00
501,0307	VpK-materiál-kanc.potřeby		10 310,40				
501,0323	VpK-majetek		11 806,00				
501,0328	VpK-publikace		2 003,00				
512,0391	VpK-cestovné		2 843,00				
518,0318	VpK-telefon		65,00				
518,0333	VpK-poštovné		68,00				
518,0391	VpK-e-learning,řiz.,monitoring		12 852,00				
518,0841	VpK-publicita		6 000,00				
518,0893	VpK-evaluace		58 377,00				
518,0894	VpK-audit,publicita 8.1+8.2	48 000,00	16 225,00				
521,0491	VpK-administrativa		14 890,00				
521,0492	VpK-odborní		273 305,00				
524,0391	VpK-soc.pojištění		3 448,00				
524,0491	VpK-zdravotní pojištění		1 241,00				
569,0391	VpK-poplatky bance		201,00				
Σ PŘÍMÉ + ONIV		26 817 114,10	25 916 419,38	2 813 838,90	2 933 000,00	546 088,86	788 000,00

		dotace-skuteč.	Dotace 2011	JZ-skuteč.	JZ 2011	DČ-skutečn.	DČ 2011
TRŽBY							
60.	VÝROBA CELKEM	0,00	0,00	2 343 346,79	2 719 000,00	989 080,77	890 000,00
602,0100	DČ - za stravné					46 549,86	25 000,00
602,0160	DČ - za ubytování					317 496,91	50 000,00
602,0170	DČ- za náklady s nájmem ostat.					90 576,76	123 000,00
602,0180	DČ - za náklady s nájmem TV,pos.					27 788,00	46 000,00
602,0190	DČ- za náklady s nájmem - byty					35 679,00	40 000,00
602,0210	DČ- U3V					17 000,00	
602,0500	JZ-Stravování - FKSP zaměst.			126 316,00	130 000,00		
602,0501	JZ-strava-škola			1 071 339,89	1 300 000,00		
602,0502	JZ-strava-zaměstnanci			152 089,00	120 000,00		
602,0505	JZ-strava-DM			389 655,00	550 000,00		
602,0800	JZ-sloužby - ostatní			60 367,90	55 000,00		
602,0802	JZ-prodstud.průkazy			3 740,00			
602,0803	JZ-prod.čipů ostatní			203,00			
602,0820	JZ-ubytování			535 682,00	560 000,00		
602,0880	JZ-informace			1 204,00	1 000,00		
602,0890	JZ-reklama			2 750,00	3 000,00		
603,0100	DČ - nájem byty					148 368,00	139 000,00
603,0200	DČ- nájem TV, posilovna					37 812,00	74 000,00
603,0210	DČ-nájem ostatní					267 810,24	393 000,00
67X,0000	PROVOZNÍ DOTACE Σ	26 816 697,10	25 916 419,38	193 154,99	97 000,00	0,00	0,00
671,0301	JZ - účelové d. z úřadu práce			10 000,00			
672,0400	DO-dotace přímé MŠMT	18 464 416,00	18 464 416,00				
672,0410	DO-dot.PED.UZ 33027	507 500,00	507 500,00				
672,0420	DO-dot.NEPED.UZ 33015	994 950,00	994 950,00				
672,0430	DO-RVP proj UZ33012 přímé	1 908 571,00	663 911,00				
672,0431	DO-RVP proj UZ33012 nepřímé	142 827,10	119 503,98				
672,0440	VPK-dotace UZ 33006	48 000,00	413 634,40				
672,0460	DO-ONIV Hodnot. 33032	13 560,00	13 560,00				
672,0470	DO-maturity UZ 33034	88 873,00	90 944,00				
672,0500	DO-dotace kraj provoz	4 644 000,00	4 644 000,00				
672,0501	DO- dotace FMS	4 000,00	4 000,00				
672,0821	DO-Comenius UZ 666			183 154,99	97 000,00		
662,0000	ÚROKY	0,00	0,00	17 383,78	25 000,00	0,00	0,00
662,0300	JZ-úroky			17 383,78	25 000,00		
648,0000	ZAPOJENÍ FONDŮ	0,00	0,00	117 485,00	90 000,00	0,00	0,00
648,0300	Čerpání RF - ze zlepšeného HV			69 920,00	80 000,00		
648,0315	Čerpání RF - použití peněž.darů			10 000,00	10 000,00		
648,0330	Čerpání FKSP			2 565,00			
648,0501	Čerpání Fondu odměn			35 000,00			
649,0000	OSTATNÍ VÝNOSY	0,00	0,00	130 547,64	2 000,00	8 899,40	0,00
649,0100	DČ-cenový rozdíl					157,40	
649,0160	DČ-ost.výnosy náhrada					8 742,00	
649,0300	JZ-pojistné události			118 086,00			
649,0610	JZ-cenový rozdíl potraviny			544,54			
649,0620	JZ-cen.rozdíl			31,10			
649,0651	JZ-za ztrac.čipy			1 624,00	2 000,00		
649,0660	Ostatní výnosy			3 261,00			
649,0860	JZ-ostatní výnosy			7 001,00			
		26 816 697,10	25 916 419,38	2 801 918,20	2 933 000,00	997 980,17	890 000,00
Hospodářský výsledek		-417,00	0,00	-11 920,70	0,00	451 891,31	102 000,00

PŘÍLOHA P III: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

sestavěny k: 31.12.2011 (v Kč)

Číslo položky	Název položky	SÚ	BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			Hlavní činnost	Hosp.činnost	Hlavní činnost	Hosp.činnost
A	NÁKLADY CELKEM		29629627.00	535988.86	34303918.42	595679.88
A.I.	Náklady z činnosti		29594439.00	535988.86	34264300.42	595679.88
	1. Spotřeba materiálu	501	2784067.67	73793.70	3123433.69	145007.81
	2. Spotřeba energie	502	1477916.55	153494.45	1949912.56	134955.77
	3. Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503	274671.39	32322.61	287749.06	24645.94
	4. Prodané zboží	504	0.00	0.00	0.00	0.00
	5. Opravy a udržování	511	488079.06	11756.34	2757397.36	46219.84
	6. Cestovné	512	218732.99	0.00	239715.48	61.00
	7. Náklady na reprezentaci	513	4158.00	0.00	6044.00	0.00
	8. Ostatní služby	518	1116502.69	51958.09	1685326.33	43988.27
	9. Mzdové náklady	521	16015158.00	147032.00	16730445.00	144292.00
	11. Zákonné sociální pojištění	524	5204491.00	45510.00	5408877.00	45668.00
	12. Jiné sociální pojištění	525	64765.00	782.00	68852.00	208.00
	13. Zákonné sociální náklady	527	207477.00	1339.00	483580.00	2687.00
	14. Jiné sociální náklady	528	40357.00	0.00	13870.00	0.00
	15. Daň silniční	531	0.00	0.00	0.00	0.00
	16. Daň z nemovitostí	532	0.00	0.00	0.00	0.00
	17. Jiné daně a poplatky	538	0.00	16068.00	0.00	5982.00
	19. Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541	0.00	0.00	0.00	0.00
	20. Jiné pokuty a penále	542	0.00	0.00	0.00	0.00
	21. Dary	543	0.00	0.00	0.00	0.00
	22. Prodaný materiál	544	0.00	0.00	0.00	0.00
	23. Manka a škody	547	0.00	0.00	0.00	0.00
	24. Tvorba fondů	548	0.00	0.00	0.00	0.00
	25. Odpisy dlouhodobého majetku	551	1591417.00	0.00	1429754.17	0.00
	26. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného majetku	552	0.00	0.00	0.00	0.00
	27. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého hmotného majetku	553	0.00	0.00	0.00	0.00
	28. Prodané pozemky	554	0.00	0.00	0.00	0.00
	29. Tvorba a zúčtování rezerv	555	0.00	0.00	0.00	0.00
	30. Tvorba a zúčtování opravných položek	556	0.00	0.00	0.00	0.00
	31. Náklady z odepsaných pohledávek	557	0.00	0.00	0.00	0.00
	32. Ostatní náklady z činnosti	549	106645.65	1932.67	79343.77	1964.25
A.II.	Finanční náklady		35188.00	0.00	39618.00	0.00
	2. Úroky	562	0.00	0.00	0.00	0.00
	3. Kurzové ztráty	563	0.00	0.00	0.00	0.00
	4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564	0.00	0.00	0.00	0.00
	5. Ostatní finanční náklady	569	35188.00	0.00	39618.00	0.00
A.III.	Náklady na transfery		0.00	0.00	0.00	0.00
	1. Náklady ústředních rozpočtů na transfery	571	0.00	0.00	0.00	0.00
	2. Náklady územních rozpočtů na transfery	572	0.00	0.00	0.00	0.00
	4. Náklady na ostatní nároky (*)	574	0.00	0.00	0.00	0.00

sestavený k: 31.12.2011 (v Kč)

Číslo položky	Název položky	SÚ	BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			Hlavní činnost	Hosp.činnost	Hlavní činnost	Hosp.činnost
B.	VÝNOSY CELKEM		29618615.30	997980.17	34206587.14	1125479.45
B.I.	Výnosy z činnosti		2591379.43	997980.17	2941706.60	1125479.45
	1. Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	0.00	0.00	2544.00	0.00
	2. Výnosy z prodeje služeb	602	2343346.79	535090.53	2651849.58	440204.06
	3. Výnosy z pronájmu	603	0.00	453990.24	0.00	685245.04
	4. Výnosy z prodaného zboží	604	0.00	0.00	0.00	0.00
	8. Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	0.00	0.00	0.00	0.00
	9. Změna stavu nedokončené výroby	611	0.00	0.00	0.00	0.00
	10. Změna stavu polotovarů	612	0.00	0.00	0.00	0.00
	11. Změna stavu výrobků	613	0.00	0.00	0.00	0.00
	12. Změna stavu ostatních zásob	614	0.00	0.00	0.00	0.00
	13. Aktivace materiálu a zboží	621	0.00	0.00	0.00	0.00
	14. Aktivace vnitroorganizačních služeb	622	0.00	0.00	0.00	0.00
	15. Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	623	0.00	0.00	0.00	0.00
	16. Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	624	0.00	0.00	0.00	0.00
	17. Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641	0.00	0.00	0.00	0.00
	18. Jiné pokuty a penále	642	0.00	0.00	0.00	0.00
	19. Výnosy z odepsaných pohledávek	643	0.00	0.00	0.00	0.00
	20. Výnosy z prodeje materiálu	644	0.00	0.00	0.00	0.00
	21. Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645	0.00	0.00	0.00	0.00
	22. Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě po	646	0.00	0.00	0.00	0.00
	23. Výnosy z prodeje pozemků	647	0.00	0.00	0.00	0.00
	24. Čerpání fondů	648	117485.00	0.00	42592.80	0.00
	25. Ostatní výnosy z činnosti	649	130547.64	8899.40	244720.22	30.35
B.II.	Finanční výnosy		17383.78	0.00	29335.31	0.00
	2. Úroky	662	17383.78	0.00	29335.31	0.00
	3. Kurzové zisky	663	0.00	0.00	0.00	0.00
	4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664	0.00	0.00	0.00	0.00
	6. Ostatní finanční výnosy	669	0.00	0.00	0.00	0.00
B.IV.	Výnosy z transferů		27009852.09	0.00	31235545.23	0.00
	1. Výnosy ústředních rozpočtů z transferů	671	0.00	0.00	24027545.23	0.00
	2. Výnosy územních rozpočtů z transferů	672	27009852.09	0.00	7208000.00	0.00
	3. Výnosy z nároků na prostředky státních fondů (*)	673	0.00	0.00	0.00	0.00
	4. Výnosy z ostatních nároků (*)	674	0.00	0.00	0.00	0.00
B.VI.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ					
	1. Výsledek hospodaření před zdaněním		-11011.70	461991.31	-97331.28	529799.57
	2. Daň z příjmů	591	0.00	10100.00	0.00	17080.00
	3. Dodatečné odvody daně z příjmů	595	0.00	0.00	0.00	0.00
	4. Výsledek hospodaření po zdanění		-11011.70	451891.31	-97331.28	512719.57