

# Zdroje financování Základní školy Březnice

Monika Žůrková

---

Bakalářská práce  
2013

 Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

akademický rok: 2012/2013

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Monika ŽŮRKOVÁ**  
Osobní číslo: **M100333**  
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**  
Studijní obor: **Účetnictví a daně**  
Forma studia: **kombinovaná**

Téma práce: **Zdroje financování Základní školy Březnice**

Zásady pro vypracování:

Úvod

### I. Teoretická část

- Proveďte průzkum literárních pramenů a zpracujte teoretické poznatky v oblasti financování základních škol.

### II. Praktická část

- Proveďte analýzu současného stavu financování Základní školy Březnice.
- Na základě výstupů ze zpracované analýzy navrhněte možné změny, které by mohly vést k zefektivnění současného stavu financování Základní školy Březnice.

Závěr

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

Seznam odborné literatury:

MÁČE, Miroslav. Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu: aplikace v příkladech. 1. vyd. Praha: Grada, 2012, 632 s. ISBN 978-80-247-3637-2.  
NOVÁKOVÁ, Štěpánka. Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách. Vyd. 2., přeprac. Praha: Oeconomica, 2013, 167 s. ISBN 978-80-245-1923-4.  
NOVÁKOVÁ, Štěpánka. Účetnictví příspěvkových organizací. Vyd. 2. V Praze: Oeconomica, 2005, 96 s. ISBN 80-245-0851-6.  
OTRUSINOVÁ, Milana a Dana KUBÍČKOVÁ. Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek: po novele zákona o účetnictví. Vyd. 1. V Praze: C.H. Beck, 2011, 178 s. C.H. Beck pro praxi. ISBN 978-80-7400-342-4.  
SCHNEIDEROVÁ, Ivana a Zdeněk NEJEZCHLEB. Účetní reforma 2012 pro ÚSC a jimi zřizované příspěvkové organizace. 1. vyd. Turnov: Acha obec účtuje, 2012, 710 s. ISBN 978-80-260-2780-5.

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Kateřina Huspeninová  
Ústav financí a účetnictví  
Datum zadání bakalářské práce: 21. června 2013  
Termín odevzdání bakalářské práce: 12. srpna 2013

Ve Zlíně dne 21. června 2013

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková  
děkanka



Ing. Eliška Pastuszková, Ph.D.  
ředitel ústavu

## PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním bakalářské/diplomové práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby<sup>1</sup>;
- 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. 3<sup>2</sup>;
- podle § 60<sup>3</sup> odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

---

<sup>1</sup> 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 nahlížení 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.

<sup>2</sup> 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).

<sup>3</sup> 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). Odpirá-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 § 60<sup>4</sup> odst. 2 a 3 mohou užít své dílo – bakalářskou/diplomovou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské/diplomové práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské/diplomové práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

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

Ve Zlíně 8.8.2013



<sup>4</sup> 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 přihlídí k vyšší výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

## **ABSTRAKT**

Tato bakalářská práce je zaměřena na zdroje financování Základní školy Březnice. V teoretické části je rozebrána charakteristika neziskového sektoru a jeho členění. Dále se zabývá příspěvkovou organizací, hospodařením příspěvkové organizace a zdroji financování. V praktické části je vypracována finanční analýza hospodaření Základní školy Březnice. Na základě této analýzy je posouzena situace Základní školy Březnice a navržena doporučení, vedoucí ke zlepšení stávající ekonomické situace.

Klíčová slova: Příspěvková organizace, Finanční analýza, dotace

## **ABSTRACT**

This bachelor thesis focuses on the financial sources of the Elementary school Březnice. In theoretical part discusses the characteristics of the non-profit sector and its breakdown. It also deals with semi-budgetary organizations, management of semi-budgetary organizations and the financial sources. The practical part deals with financial analysis of the management Elementary school Březnice. Based on this analysis is assessed the situation of the Elementary school Březnice and recommendations, leading to improvement of current economic situation.

Keywords: Semi-budgetary organizations, Financial analysis, grants

Velmi ráda bych poděkovala Ing. Kateřině Huspeninové, Ph.D., MBA, za její cenné rady, připomínky a věnovaný čas. Dále děkuji Mgr. Janě Vojtkové za poskytnuté informace a vřelý přístup.

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

# OBSAH

<b>ÚVOD .....</b>	<b>10</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST .....</b>	<b>11</b>
<b>1 NEZISKOVÝ SEKTOR.....</b>	<b>12</b>
1.1 ČLENĚNÍ NEZISKOVÉHO SEKTORU .....	12
1.1.1 <i>Kritérium zakladatele</i> .....	13
1.1.2 <i>Podle právně organizační normy</i> .....	13
1.1.3 <i>Kritérium financování</i> .....	13
1.1.4 <i>Dle vykazování účetních informací a vedení účetnictví</i> .....	13
<b>2 PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE .....</b>	<b>15</b>
2.1 DVĚ FORMY PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ.....	15
2.2 ŠKOLY JAKO PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE.....	15
<b>3 HOSPODAŘENÍ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE USC .....</b>	<b>16</b>
3.1 FONDY PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ .....	17
3.1.1 Finanční fondy.....	17
3.1.1.1 Rezervní fond .....	17
3.1.1.2 Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření .....	17
3.1.1.3 Rezervní fond z ostatních titulů .....	17
3.1.2 Investiční fond .....	18
3.1.3 Fond odměn.....	18
3.1.4 Fond kulturních a sociálních potřeb .....	18
<b>4 ZDROJE FINANCOVÁNÍ .....</b>	<b>19</b>
4.1 ROZPOČET.....	19
4.2 FUNDRAISING – ZÍSKÁVÁNÍ FINANČNÍCH PROSTŘEDKŮ .....	20
4.3 TRANSFERY.....	20
4.4 FINANCOVÁNÍ ZÁKLADNÍ ŠKOLY .....	21
4.4.1 Financování škol ze státního rozpočtu.....	21
4.4.2 Financování škol územními samosprávnými celky.....	22
<b>5 HLAVNÍ A DOPLŇKOVÁ ČINNOST ŠKOLY.....</b>	<b>23</b>
5.1 HLAVNÍ ČINNOST.....	23
5.2 DOPLŇKOVÁ A JINÁ ČINNOST .....	23
<b>6 FINANČNÍ ANALÝZA .....</b>	<b>24</b>
6.1 ZDROJE FINANČNÍ ANALÝZY .....	24
6.1.1 Rozvaha.....	24
6.1.2 Výkaz zisku a ztrát .....	25
6.1.3 Přehled o peněžních tocích (cash flow) .....	25
6.1.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu .....	25
6.1.5 Příloha účetní závěrky .....	25
6.2 METODY FINANČNÍ ANALÝZY .....	25
<b>7 UKAZATELE FINANČNÍ ANALÝZY .....</b>	<b>26</b>
7.1 POMĚROVÉ UKAZATELE.....	26
7.1.1 Ukazatel autarkie .....	26
7.1.2 Ukazatele likvidity.....	26



7.1.2.1	Běžná likvidita.....	26
7.1.2.2	Pohotová likvidita.....	27
7.1.2.3	Hotovostní likvidita .....	27
7.1.2.4	Podíl čistého pracovního kapelu na oběžných aktivech .....	27
7.1.3	Ukazatele zadluženosti .....	27
7.1.3.1	Celková zadluženost .....	27
7.1.3.2	Míra zadluženosti .....	27
7.1.4	Ukazatele aktivity .....	28
7.1.4.1	Obrat aktiv.....	28
7.1.4.2	Obrat dlouhodobého majetku.....	28
7.1.4.3	Doba obratu pohledávek .....	28
7.1.4.4	Doba obratu závazků .....	28
<b>8</b>	<b>SHRNUTÍ TEORETICKÉ ČÁSTI.....</b>	<b>29</b>
<b>II</b>	<b>PRAKTICKÁ ČÁST .....</b>	<b>30</b>
<b>9</b>	<b>ZÁKLADNÍ ŠKOLA BŘEZNICE .....</b>	<b>31</b>
9.1	ZÁKLADNÍ ÚDAJE .....	31
9.2	VYMEZENÍ HLAVNÍHO ÚČELU A PŘEDMĚTU ČINNOSTI .....	31
9.3	PŘEDSTAVENÍ ZÁKLADNÍ ŠKOLY.....	31
9.4	ORGANIZAČNÍ STRUKTURA .....	32
<b>10</b>	<b>VÝVOJ POČTU ŽÁKŮ .....</b>	<b>33</b>
<b>11</b>	<b>FINANČNÍ ANALÝZA .....</b>	<b>34</b>
11.1	ANALÝZA MAJETKOVÉ STRUKTURY - AKTIV.....	34
11.2	ANALÝZA FINANČNÍ STRUKTURY - PASIV .....	35
11.3	ANALÝZA NÁKLADŮ.....	36
11.4	ANALÝZA VÝNOSŮ .....	37
11.5	ČISTÝ PRACOVNÍ KAPITÁL .....	39
11.6	UKAZATELE LIKVIDITY .....	40
11.7	UKAZATEL AKTIVITY.....	41
11.8	UKAZATEL ZADLUŽENOSTI .....	42
11.9	UKAZATEL RENTABILITY .....	43
11.10	UKAZATEL AUTARKIE.....	45
<b>12</b>	<b>ANALÝZA FONDŮ ZÁKLADNÍ ŠKOLY.....</b>	<b>46</b>
<b>13</b>	<b>ANALÝZA DOTACE ZÁKLADNÍ ŠKOLY .....</b>	<b>48</b>
13.1	DOTACE ZE STÁTNÍHO ROZPOČTU.....	48
13.2	DOTACE Z ROZPOČTU ÚSC.....	49
<b>14</b>	<b>SHRNUTÍ FINANČNÍ ANALÝZY A DOPORUČENÍ K ZEFEKTIVNĚNÍ FINANCOVÁNÍ .....</b>	<b>50</b>
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>54</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY .....</b>	<b>55</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....</b>	<b>56</b>
	<b>SEZNAM GRAFŮ.....</b>	<b>57</b>
	<b>SEZNAM TABULEK .....</b>	<b>58</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH .....</b>	<b>59</b>

## ÚVOD

Tématem bakalářské práce jsou Zdroje financování Základní školy Březnice.

Tato práce je rozdělena do dvou částí. Teoretická část popisuje charakteristiku neziskového sektoru a členění. V dalších kapitolách teoretické části je uvedena charakteristika příspěvkové organizace. Dále je rozebrána hlavní a vedlejší činnost. Následuje hospodářská situace, která je nejvíce zaměřena na fondy příspěvkové organizace a zdroje financování. Zdroje financování jsou zaměřeny na fundraising a dotace, které škola získává ze státního a obecního rozpočtu. Na závěr teoretické části je vysvětlena finanční analýza, které je důležitým ukazatelem zdraví organizace a zdroje pro finanční analýzu, které tvoří především účetní výkazy. Následně jsou představeny ukazatele, které jsou v praktické části finanční analýzy využity.

V praktické části je nejdříve představena Základní škola Březnice, vymezení její činnosti a organizační struktura. Následuje vývoj žáků za sledované období a srovnání s vývojem Základní školy Bohuslavice. Finanční analýza základní školy je za období 2008 – 2012. Nejdříve je analyzována majetková a finanční struktura podniku. Dále jsou rozebrány náklady a výnosy Základní školy Březnice. Následuje analýza poměrových ukazatelů, tedy likvidity, aktivity, zadluženosti a rentability. Na závěr analýzy je analýza fondů Základní školy Březnice a dotací, které škola dostává. Jednotlivé výsledky analýzy jsou porovnávány se Základní školou Bohuslavice.

V závěru praktické části bakalářské práce jsou doporučení, vedoucí ke zlepšení hospodářské situace Základní školy Březnice.

Cílem bakalářské práce je zhodnotit hospodaření zdrojů financování Základní školy Březnice a doporučit návrhy na zlepšení a zefektivnění hospodářské situace.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

## 1 NEZISKOVÝ SEKTOR

Neziskové organizace jsou jednou z podmínek pro zdravé naplnění principů demokracie a jejich předmětem činnosti jsou aktivity zejména v oblastech, které jsou důležité pro fungování společnosti a zároveň nejsou pokrývány podnikatelskými subjekty. *Neziskovostí se rozumí, že jakýkoli zisk organizace musí být použit pro další činnost a rozvoj organizace.* (Otrusinová, 2011, s. 1)

Neziskový sektor je souborem subjektů, které jsou zakládány s cílem dosáhnout přímého užitku. Neziskový sektor má většinou charakter veřejné služby. Zakladateli těchto organizací jsou veřejné subjekty, které vkládají do zakládaných samostatných neziskových subjektů prostředky bez očekávání dosaženého zisku, protože jsou zainteresovány na daném přímém užitku. Sami zakladatelé jsou neziskovými subjekty. Subjekty, které tvoří neziskový veřejný sektor, se nazývají příspěvkové organizace. (Boukal, 2009, s. 11)

Neziskový sektor je zaměřen zejména na uspokojování potřeb občanů v následujících oblastech:

- vzdělávání,
- kultura,
- zdravotnictví,
- sociální služby,
- charita,
- životní prostředí,
- veřejná správa. (Otrusinová, 2011, s. 2)

Není jednoznačně definována charakteristika organizací, které působí v neziskovém sektoru. Pro výklad se vychází z definice uvedené v zákoně č. 586/1992 Sb. o dani z příjmu, že jde o organizace charakteru právnické osoby, která nebyla zřízena nebo založena za účelem podnikání. (Rektořík, 2007, s. 39)

### 1.1 Členění neziskového sektoru

Podle Rektoříka (2007, s. 40) poslání a cíle neziskových organizací a prorůstání jejich činností napříč celou občanskou společností, vyvolávají potřebu systematizace podle mnoha třídících znaků:

### **1.1.1 Kritérium zakladatele**

- organizace založené veřejnou správou nebo samosprávou, některé z nich se nazývají veřejnoprávní organizace,
- organizace založené soukromou fyzickou nebo právnickou osobou, nazývané soukromoprávní organizace,
- organizace, jež vznikly jako veřejnoprávní instituce – výkon účelu je dán jako povinnost ze zákona (Veřejná vysoká škola)

### **1.1.2 Podle právně organizační normy**

- Organizace založené dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- organizace založené podle ostatní zákonů platných pro neziskové organizace,
- organizace založené dle zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

### **1.1.3 Kritérium financování**

- Organizace financované zcela z veřejných rozpočtů (OSS a územních celků),
- organizace financové zčásti z veřejných rozpočtů, mají nárok na příspěvek (PO),
- organizace financované z různých zdrojů (dary, sbírky, sponzoring),
- organizace financované především z výsledků realizace svého poslání.

### **1.1.4 Dle vykazování účetních informací a vedení účetnictví**

- Nevýdělečné organizace účtující dle Vyhlášky MF ČR č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání,
- organizace veřejného sektoru účtující dle vyhlášky MF ČR č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, kterými jsou územní samosprávné celky, svazky obcí, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu a pozemkový fond ČR. (Rektořík, 2007, s. 41)

Ve zkratce jsou tedy neziskové organizace právnické osoby, které nejsou založeny za účelem podnikání. Slouží k uspokojení konkrétní potřeb občanů a komunit. Mohou, ale nemusí být financovány z veřejných rozpočtů. Je patrné, že jde o velmi široké spektrum organizací a institucí, které uspokojují rozsáhlou sféru činností a zájmů. (Otrusinová, 2011, s. 3)

## 2 PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

Příspěvkové organizace působí zejména v oblasti zdravotnictví, školství, sociální péče, správy majetku a kultury. Jejich služby jsou poskytovány bezplatně anebo za ceny nižší, než jsou ceny skutečné. Nelze jejich činnost provozovat na principu samofinancování. (Otrusinová, 2011, s. 6)

Tyto organizace jsou právnickou osobou veřejného práva. Vzniká i zaniká rozhodnutím zřizovatele, kterým je stát nebo obec. Obec je při rozhodování o zřízení příspěvkové organizace vázána tím, že účelem zřízení příspěvkové organizace mohou být pouze takové činnosti a záležitosti, které spadají do samostatné působnosti zřizovatele. (Mockovčiaková, 2006 – 2007, s. 7)

### 2.1 Dvě formy příspěvkových organizací

Příspěvkové organizace mohou být zřízeny organizační složkou státu nebo územními samosprávnými celky. Příspěvkové organizace zřizované samosprávnými celky jsou na rozdíl od PO zřízených organizací organizačními složkami státu zapisovány do obchodního rejstříku. (Boukal, 2009, s. 11)

- *příspěvkové organizace státu – zřizované státem nebo organizačními složkami státu zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů*
- *příspěvkové organizace územních samosprávných celků – zřizované územními samosprávnými celky na základě zákona č. 250/2000 Sb, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.* (Otrusinová, 2011, s. 6)

### 2.2 Školy jako příspěvkové organizace

Nejčastější právní formou školy je příspěvková organizace. Jejím zřizovatelem je obec jako veřejný subjekt, v jehož rozpočtu je pak škola explicitně uvedena.

Existuje několik stupňů školy:

- mateřské školy
- základní školy
- střední školy

Škola sestavuje vyrovnaný rozpočet, který je součástí rozpočtu zřizovatele, tedy obce. Zřizovatel má vůči škole kontrolní i rozhodovací pravomoc. (Boukal, 2009, s. 222)



### 3 HOSPODAŘENÍ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE USC

Finanční hospodaření příspěvkových organizací je ovlivněno především vztahem k rozpočtu zřizovatele – obce a samozřejmě i bezprostředním vlivem zřizovatele na ekonomické rozhodování příspěvkové organizace. Funkci zřizovatele plní rada obce nebo rada kraje. Finanční vztahy ke zřizovateli se řídí zákony o rozpočtových pravidlech a metodickými pokyny, vždy je třeba dbát na důsledné oddělení invenčních a provozních prostředků a rozlišení hlavní a doplňkové činnosti. (Otrusinová, 2011, s. 19)

Jak již bylo zmíněno výše, finanční hospodaření a kompetence zřizovatele municipálních příspěvkových organizací jsou upraveny zákonem č. 250/2000 Sb. (Otrusinová, 2011, s. 19)

Zřizovatel poskytuje příspěvek na provoz své příspěvkové organizace zpravidla v návaznosti na výkony nebo jiná kritéria jejich potřeb. (Boukal, 2009, s. 12)

Státní příspěvkové organizace mají zřizovatelem stanoveny finanční vztahy:

- *příspěvek na provoz ze státního rozpočtu nebo odvod z provozu do státního rozpočtu,*
- *individuální a systémové dotace na financování programů a akcí,*
- *návratná finanční výpomoc,*
- *odvod z odpisů.* (Rektořík, 2007, s. 58)

Příspěvkové organizace zřízené územním samosprávným celkem může zřizovatel nařídít odvody do svého rozpočtu v případě že, její plánované výnosy překračují její plánované náklady, a to jako závazný ukazatel rozpočtu. Dále v případě kdy její investiční zdroje jsou větší, než je jejich potřeba užití podle rozhodnutí zřizovatele a jestliže porušila rozpočtovou kázeň. (Rektořík, 2007, s. 59)

Příspěvková organizace je zainteresována na hmotné reprodukci prostřednictvím vytvářených odpisů. Tato forma hospodaření umožňuje odlišně chápat a uplatňovat zásadu časového poutí finančních prostředků v rámci jednoho roku. (Boukal, 2009, s. 12)

Dále může PO realizovat zlepšený hospodářský výsledek v rámci své hlavní činnosti, jestliže skutečné výnosy jejího hospodaření spolu s přijatým provozním příspěvkem jsou vyšší než její provozní náklady. Z tohoto výsledku vytvářejí organizace své finanční fondy. Naopak při realizaci ztráty je třeba použít na její úhradu prostředky rezervního fondu. (Boukal, 2009, s. 13)

## 3.1 Fondy příspěvkových organizací

### 3.1.1 Finanční fondy

- Příspěvková organizace vytváří své peněžní fondy
  - o *rezervní fond*
  - o *investiční fond, fond reprodukce majetku*
  - o *fond odměn*
  - o *fond kulturních a sociálních potřeb*
- Zůstatky peněžních fondů se po skončení roku převádějí do následujícího roku.  
(Mockovčiaková, 2006, s. 9)

#### 3.1.1.1 Rezervní fond

Rezervní fond slouží pro uplatnění hmotné zainteresovanosti příspěvkové organizace k dosažení lepšího výsledku jejího hospodaření. Lepší výsledek hospodaření příspěvkové organizace je vytvořen tehdy, jestliže skutečné výnosy jejího hospodaření jsou spolu s přijatým provozním příspěvkem větší než její provozní náklady. (Mockovčiaková, 2006, s. 10)

#### 3.1.1.2 Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření

Tvoří se ze zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace na základě schválení jeho výše zřizovatelem po skončení účetního období, sníženého o případné převody do fondu odměn. (Otrusínová, 2011, s. 23)

Fond je čerpán k úhradě ztráty za předchozí léta, k rozvoji organizace, k časovému překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady. Další možností je k úhradě sankcí za porušení rozpočtové kázně a k posílení investičního fondu se souhlasem zřizovatele.

(Otrusínová, 2011, s. 23)

#### 3.1.1.3 Rezervní fond z ostatních titulů

Tvoří se z peněžních neinvestičních darů účelových i neúčelových a dále obsahuje převod nedočerpaných prostředků z fondů EU.

Rezervní fond z ostatních titulů PO využívá obdobně, jako rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření. (Otrusinová, 2011, s. 23)

### **3.1.2 Investiční fond**

Vytváří se k financování investičních potřeb. Ke krytí investičních potřeb lze se souhlasem zřizovatele použít rovněž investiční úvěry nebo půjčky. (Mockovčiaková, 2006, s. 10)

### **3.1.3 Fond odměn**

Je tvořen ze zlepšeného hospodářského výsledku příspěvkové organizace, a to do výše jeho 80 %, nejvýše však do výše 80 % limitu prostředků na platy nebo přípustného objemu prostředků na platy. Fondu odměn je tvořen příspěvkovou organizací na základě výše zlepšeného hospodářského výsledku. Z fondu se hradí odměny zaměstnanců. Přednostně se z fondu odměn hradí případné překročení prostředků na platy. (Mockovčiaková, 2006, s. 10)

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

Fond je tvořen základním přídělem ve výši 1 % z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů a mezd, včetně odměn. FKSP je naplňován zálohově z roční plánované výše v souladu se jeho schváleným rozpočtem. Vyúčtování skutečného základního přídělu se provede v rámci účetní závěrky. FKSP nelze tvořit ze zlepšeného výsledku hospodaření. Peněžní prostředky FKSP musí být sledovány odděleně na zvláštním bankovním účtu. FKSP je určen k zabezpečování kulturních, sociálních a dalších potřeb zaměstnanců v pracovním poměru k PO. (Otrusinová, 2011, s. 21)

## 4 ZDROJE FINANCOVÁNÍ

Příspěvkové organizace získávají finanční prostředky zejména:

- z rozpočtu zřizovatele
- ze státního rozpočtu
- hospodářskou činností
- v rámci hlavní činnosti
- ze státních fondů
- ze sdružování prostředků
- dary (Podhorský, 2005, s. 6)

### 4.1 Rozpočet

Patří k hlavním nástrojům operativního finančního řízení. Rozpočet kvantifikuje výši peněžních prostředků potřebných k zajištění činnosti organizace. Je nedílnou součástí plánu činnosti organizace na určité období. Je předpokladem, jakou částku finančních prostředků organizace získá, aby v daném období dosáhla plánovaných cílů. (Rektořík, 2007, s.151)

Rozpočet může být tvořen prostřednictvím několika metod:

1. Rozpočet je tvořen na základě výsledků z minulých let s přihlédnutím k výši inflace a růstu mezd apod. Metoda je jednoduchá a méně pracná. Nevýhodou tvorby rozpočtu touto metodou je pouhý odhad skutečnosti, která se může výrazně lišit.
2. Rozpočet je tvořen na základě plánu činností na plánované období. Tato metoda lépe reaguje na změny, než metoda předchozí, je ale pracnější.
3. Rozpočet je tvořen kombinací předchozích dvou metod. (Boukal, 2009, s, 118)

Typy rozpočtu Boukal (2009, s. 119, 120) uvádí:

- Vyrovnaný - předpokládá pro následující období rovnost výdajů a zdrojů.
- Přebytkový - plánuje převahu získaných zdrojů v porovnání s výdaji.
- Deficitní - nepokryje v daném roce veškeré výdaje příslušnými zdroji.
- Programový – nejpoužívanějším typem, je nutný přehled rozpočtu. Pro zpřehlednění práce s rozpočtem se struktura výdajů a zdrojů stanoví v druhovém členění.
- Zdrojový – ukazuje konkrétní výdaje, které budou uhrazeny, a také z jakých zdrojů.

## 4.2 Fundraising – získávání finančních prostředků

Fundraising je specifický pojem úzce svázaný s neziskovým sektorem. Úkolem je zajistit finanční prostředky nutné k naplnění poslání organizace. Zároveň je nutno pokrýt i činnosti, které bezprostředně nesouvisí s naplněním poslání organizace. Neziskovými organizacemi vyvíjejícími fundraisingové aktivity bývají zpravidla větší nevládní neziskové organizace, rozpočtové nebo příspěvkové organizace, obce apod. (Boukal, 2009, s. 102)

Získávání peněz je dlouhodobý proces, měl by proto začínat efektivním plánováním a končit podrobným zhodnocením, u kterého zjistíme, jaké metody jsou nejučinnější. (Rektořík, 2007, s. 96)

Mezi fundraisingové aktivity patří veřejné sbírky, benefiční akce, písemná žádost o grant či osobní dopis nebo telefonní rozhovor. (Rektořík, 2007, s. 96)

## 4.3 Transfery

Kopek (2006, s. 102) uvádí, že jde o peněžní prostředky státního rozpočtu nebo územních rozpočtů, státních finančních aktiv nebo Národního fondu, poskytnuté nenávratně právnickým nebo fyzickým osobám na stanovený účel.

Transfery obsahují dotace, granty, příspěvky, subvence, dávky, nenávratné finanční výpomoci, podpory či peněžité dary. (Otrusinová, 2011, s. 51)

Účastníci transferu:

- Poskytovatel – subjekt, který poskytuje transfer příjemci na základě rozhodnutí
- Příjemce – subjekt, který přijímá transfer jako konečný příjemce.
- Zprostředkovatel – vybraná účetní jednotka, která není poskytovatelem a přijímá transfer za účelem poskytnutí příjemci, nebo přijetí příjemcem od poskytovatele svým jménem a na svůj účet zajišťuje. (Otrusinová, 2011, s. 51)

Znaky dotace dle Kopka (2006, s. 102):

- *účelovost – na co je dotace vymezena*
- *nenávratnost*
- *povinnost vyúčtování – finanční vypořádání dotace*
- *časové vymezení dotací ze státního rozpočtu nebo územních rozpočtů*

Základní rozlišování transferů Otrusinová (2011, s. 52) uvádí :

- *podle poskytovatele*
  - *státní rozpočet ČR,*
  - *EU prostřednictvím státního rozpočtu,*
  - *rozpočty ÚSC,*
  - *státní fondy,*
  - *jiný poskytovatel,*
- *podle účelu*
  - *na pořízení dlouhodobého majetku*
  - *na investiční potřeby*
- *podle způsobu poskytování a vypořádání transferů. (Otrusinová, 2011, s. 52)*

## **4.4 Financování základní školy**

### **4.4.1 Financování škol ze státního rozpočtu**

Školský zákon říká, že ze státního rozpočtu jsou financovány školy a školské zařízení zřízené ministerstvem. Tyto finance jsou použity na platy, náhrady platů, na úhradu pojistného na sociální zabezpečení apod. Dále pak třeba na výdaje za školní potřeby, učebnice a vzdělávání pedagogických pracovníků. (Školský zákon)

Další školy a školské zařízení, které jsou financovány ze státního rozpočtu:

- zřízené registrovanými církvemi nebo náboženskými společnostmi, kterým bylo přiznáno oprávnění k výkonu zvláštního práva zřizovat církevní školy,
- zřizovaných obcemi nebo svazky obcí, s výjimkou školských výchovných a ubytovacích zařízení
- zřizovaných kraji, s výjimkou jazykových škol s právem státní jazykové zkoušky a školských výchovných a ubytovacích zařízení. (Školský zákon)

Finance ze státního rozpočtu mohou být využity i na úhrady cesty nebo služby, která byla vykonávána jinou fyzickou nebo právnickou osobou, na úhradu nákladů, vždy za podmíněk uvedených ve školském zákoně. (Školský zákon)

Finance se poskytují dle skutečného počtu dětí, žáků nebo studentů ve škole či školském zařízení v jednotlivých oborech a formách vzdělání. Maximálně však do výše povoleného počtu dětí, žáků nebo studentů. (Školský zákon)

#### 4.4.2 Financování škol územními samosprávnými celky

Při financování škol, které jsou zřízenými územními samosprávnými celky, vycházíme z republikových normativů, které vydává ministerstvo a krajskými normativy, které stanoví krajský úřad. (Školský zákon)

Republikové normativy stanoví výši výdajů, připadajících na vzdělání a školské služby pro jedno dítě, žáka nebo studenta dle věkové kategorie a oblasti vzdělávání.

Krajské normativy stanoví výši výdajů, připadajících na jednotku výkonu na kalendářní rok za podmínek stanovených prováděcím právním předpisem a zveřejní je. Jednotkou výkonu je jedno dítě, žák, student, ubytovaný, stravovaný, lůžko, třída, studijní skupina, oddělení nebo jiná jednotka stanovená zvláštním právním předpisem. (Školský zákon)

	<b>Jednotka výkonu v</b>	<b>Ø měsíční plat pedagog. zaměst.</b>	<b>Ø měsíční plat ostatních zaměst.</b>	<b>ostatní ONIV PŘÍMÉ</b>
1	ZŠ s 1. - 5. roč. do 11 žáků včetně	25 093	12 396	522
2	ZŠ s 1. - 5. roč. od 12 do 18 žáků	25 093	12 396	522
3	ZŠ s 1. - 5. roč. od 19 do 113 žáků včetně	25 093	12 396	522
4	ZŠ s 1. - 5. roč. od 114 žáků	25 093	12 396	522
5	ZŠ s 1. - 9. roč. - 1. stupeň do 129 žáků	24 653	13 350	463
6	ZŠ s 1. - 9. roč. - 1. stupeň nad 130 žáků včetně	24 653	13 350	463
7	ZŠ s 1. - 9. roč. - 2. stupeň do 46 žáků včetně	24 653	13 350	295
8	ZŠ s 1. - 9. roč. - 2. stupeň od 47 do 89 žáků včetně	24 653	13 350	295
9	ZŠ s 1. - 9. roč. - od 140 žáků do 647 žáků včetně	24 653	13 350	0

Tabulka 1 – Ukázka krajských normativů Zlínský kraj (Normativy 2012)



## **5 Hlavní a doplňková činnost školy**

### **5.1 Hlavní činnost**

Hlavní činností se rozumí činnost, pro kterou byla PO jako organizace založena nebo zřízena. Organizace není založena pro podnikání ve smyslu Obchodního zákoníku. Rozumí se tím, že hlavní činnost je v zájmu zabezpečení veřejných statků nezisková, tedy nesplňuje jeden ze základních znaků podnikání. (Kopek, 2006, s. 8)

### **5.2 Doplňková a jiná činnost**

V příspěvkových organizacích přináší doplňková činnosti možnost získat mimorozpočtové finanční prostředky na posílení rozpočtu. Jsou to činnosti, která mají hospodářský charakter a jejichž hospodaření se hodnotí dle dosaženého výsledku hospodaření. V této oblasti se příspěvkové organizace chovají jako podnikatelské subjekty, avšak zřizovatel musí dát svůj souhlas k doplňkové nebo jiné činnosti organizace. Podmínky pro tuto činnost upravuje příspěvkovým organizacím zřizovatel již ve zřizovací listině. Doplňková nebo jiná činnost nesmí být provozována na úkor hlavní činnosti a důležitou podmínkou doplňkové činnosti je skutečnost, že její výsledky slouží ke zkvalitnění a ve prospěch hlavní činnosti. (Nováková, 2005, s. 63)

## 6 FINANČNÍ ANALÝZA

Slouží ke komplexnímu zhodnocení finanční situace podniku. Pomáhá odhalit, zda je podnik dostatečně ziskový, jestli má vhodnou kapitálovou strukturu, využívá efektivně své aktiva, zda je schopen včas splácet své závazky a celou řadu důležitých skutečností. (Knápková, 2013, s. 17)

Finanční analýza je nedílnou součástí finančního řízení, protože působí jako zpětná informace. Znalost finančního postavení je nezbytná jak ve vztahu k minulosti, tak pro odhad budoucího vývoje. (Knápková, 2013, s. 17)

Existence organizací veřejného sektoru je založena na základním pilíři financování, tedy rozpočtu, a dále na možnosti vykonávání tzv. doplňkových činností, které jsou provozovány za účelem využití majetku a odbornosti zaměstnanců. Nástroje finanční analýzy musí respektovat specifika neziskového charakteru organizací, kdy výkonnost organizace je nutno posuzovat vzhledem k jejímu poslání a nadefinovaným cílům. (Otrusinová, 2011, s. 110)

### 6.1 Zdroje finanční analýzy

Zpracování finanční analýzy vyžaduje vstupní data. Ke zdrojům dat patří účetní výkazy. Výkazy jsou zpracovávány pro účely účetní a daňové. (Knápková, 2013, s. 21)

#### 6.1.1 Rozvaha

Základní účetním výkazem každého podniku je rozvaha. Rozvaha poskytuje pohled na majetkovou a finanční strukturu podniku. Dává přehled na straně aktiv o výši a struktuře majetku, na straně pasiv o způsobu financování tohoto majetku. Na straně pasiv je důležitá informace o výsledcích hospodaření. (Knápková, 2013, s. 23)

Aktiva z hlediska funkce majetku lze rozčlenit na dvě kategorie:

- majetek, který při činnosti organizace slouží dlouhodobě a spotřebovává se postupně
- majetek, který se při činnosti organizace spotřebovává jednorázově, popřípadě přeměna majetku v peníze nepřesáhne délku jednoho roku. (Podhorský, 2005, s. 13)

Z hlediska klasifikace pasiv je základní hlediskem vlastnictví, podle něhož se člení pasiva na vlastní zdroje krytí stálých a oběžných aktiv a na cizí zdroje. (Podhorský, 2005, s. 15)

### 6.1.2 Výkaz zisku a ztrát

Ve výkaze zisku a ztráty je konkrétně zachycen výsledek hospodaření za aktuální účetní období. Výsledek hospodaření představuje rozdíl mezi výnosy a náklady bez ohledu na to, zda vznikají skutečně reálné peněžní příjmy nebo výdaje. (Knápková, 2013, s. 21)

Náklady představují peněžní částky, které podnik v daném období účelně vynaložil na získání výnosů, i když k jejich skutečnému zaplacení nemuselo ve stejném období dojít. (Knápková, 2013, s. 37)

Výnosy jsou peněžní částky, které podnik získal z veškerých svých činností za dané účetní období bez ohledu na to, zda v tomto období došlo k jejich inkasu. (Knápková, 2013, s. 37)

### 6.1.3 Přehled o peněžních tocích (cash flow)

Podstatou výkazu peněžních toků je změna stavu peněžních prostředků. Vysvětluje přírůstky a úbytky peněžních prostředků a důvody, proč k nim došlo. (Knápková, 2013, s. 48)

### 6.1.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o změnách vlastního kapitálu má vysvětlit u každé položky vlastního kapitálu rozdíl mezi jejím počátečním a konečným stavem. Řídí se vyhláškou MF ČR 410/2009 Sb. (Otrusínová, 2011, s. 68)

### 6.1.5 Příloha účetní závěrky

Příloha je výkaz dávající prostor účetní jednotce k vysvětlení a doplnění informací. Příloha má stanovenou tabulkovou formu, která je jednotná a závazně upravena přílohou č. 5 k vyhlášce č. 410/2009 Sb. (Otrusínová, 2011, s. 68)

## 6.2 Metody finanční analýzy

- Analýza absolutní ukazatelů – analýza majetkové a finanční struktury.
- Analýza tokových ukazatelů – analýza výnosů, nákladů, zisku a cash flow.
- Analýza poměrových ukazatelů – analýza likvidity, rentability, aktivity, zadluženosti.
- Analýza rozdílových ukazatelů.
- Analýza soustav ukazatelů.
- Souhrnné ukazatele hospodaření. (Knápková, 2013, s. 61)

## 7 UKAZATELE FINANČNÍ ANALÝZY

### 7.1 Poměrové ukazatele

Poměrové ukazatele jsou základním nástrojem pro finanční analýzu. Umožňují získat rychlou představu o finanční situaci v podniku. (Knápková, 2013, s. 84)

Pro neziskové organizace je jako měřítko její výkonnosti důležitá kvantifikace hospodárnosti, tj. měření úspornosti vynaložení nákladů vzhledem k požadovanému výstupu a kvantifikace produktivity. (Boukal, 2009, s. 180)

#### 7.1.1 Ukazatel autarkie

Typický ukazatel pro municipální sféru. Vyjadřuje míru, v níž je municipální firma soběstačná z hlediska pokrytí nákladů hlavní činnosti z dosažených výnosů. Hodnota by měla být vyšší než 1. (Otrusinová, 2011, s. 112)

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

#### 7.1.2 Ukazatele likvidity

Dávají souhrnný pohled na stav zajištění úhrady závazků, zpravidla v časovém horizontu jednoho roku. Likvidita vyjadřuje schopnost podniku hradit své závazky. Základní ukazatele pracují s položkami oběžných aktiv a krátkodobých cizích zdrojů. (Otrusinová, 2011, s. 99, Knápková, 2013, s. 91)

Podle rozsahu prostředků, se rozlišují a sledují tři stupně likvidity – běžná, pohotová a hotovostní. (Otrusinová, 2011, s. 100)

##### 7.1.2.1 Běžná likvidita

Udává, kolikrát pokrývají oběžná aktiva krátkodobé cizí zdroje podniku. Doporučená hodnota v rozmezí 1,5 – 2,5. (Knápková, 2013, s. 91)

$$\text{Běžná likvidita} = \frac{\text{Oběžná aktiva}}{\text{Krátkodobé cizí zdroje}} \quad (2)$$

### 7.1.2.2 Pohotová likvidita

Schopnost uhrazovat závazky již přesněji. Doporučená hodnota 1 – 1,5. (Knápková, 2013, s. 92)

$$\text{Pohotová likvidita} = \frac{\text{Oběžný majetek} = \text{Ostatní aktiva} - \text{Zásoby}}{\text{Krátkodobé závazky}} \quad (3)$$

### 7.1.2.3 Hotovostní likvidita

Nejpřísnější a nejpřesnější ukazatel schopnosti uhrazovat závazky. Ukazatel by měl nabývat hodnot v rozmezí 0,2 – 0,5. Vysoké hodnoty svědčí o neefektivním využití finančních prostředků. (Knápková, 2013, s. 92)

$$\text{Hotovostní likvidita} = \frac{\text{Krátkodobý finanční majetek}}{\text{Krátkodobé cizí zdroje}} \quad (4)$$

### 7.1.2.4 Podíl čistého pracovního kapelu na oběžných aktivech

Tento ukazatel charakterizuje krátkodobou finanční stabilitu podniku. Podíl pracovního kapitálu na oběžném majetku by měl dosahovat 30 – 50 %. (Knápková, 2013, s. 92)

$$\text{Podíl ČPK na OA} = \frac{\text{Oběžná aktiva} - \text{krátkodobé cizí zdroje}}{\text{Oběžná aktiva}} \quad (5)$$

## 7.1.3 Ukazatele zadluženosti

Slouží jako indikátory výše rizika, jež podnik nese při daném poměru a struktuře vlastního kapitálu a cizích zdrojů. (Knápková, 2013, s. 84)

### 7.1.3.1 Celková zadluženost

Základní ukazatele zadluženosti. Doporučená hodnota 30 – 60 %. (Knápková, 2013, s. 85)

$$\text{Celková zaduženost} = \frac{\text{Cizí zdroje}}{\text{Aktiva celkem}} \quad (6)$$

### 7.1.3.2 Míra zadluženosti

Ukazatel signalizuje, do jaké míry by mohly být ohroženy nároky věřitelů. (Knápková, 2013, s. 86)

$$\text{Míra zadluženosti} = \frac{\text{Cizí zdroje}}{\text{Vlastní kapitál}} \quad (7)$$

#### 7.1.4 Ukazatele aktivity

Vypovídají o relativní vázanosti peněžní formy majetku v jednotlivých nepeněžních formách aktiv, o intenzitě využití jednotlivých forem majetku. Ukazatele aktivity lze vyjádřit v podobě obratu jednotlivých položek aktiv, příp. pasiv, nebo v podobě doby obratu jednotlivých aktiv, příp. pasiv. (Otrusinová, 2011, s. 106)

##### 7.1.4.1 Obrat aktiv

Platí, že čím větší hodnota ukazatele, tím lépe. Doporučovaná minimální hodnota tohoto ukazatele je 1, hodnotu však ovlivňuje i příslušnost k odvětví. Nízká hodnota ukazatele znamená neúměrnou majetkovou vybavenost podniku a jeho neefektivní využití. (Knápková, 2013, s. 104)

$$\text{Obrat aktiv} = \frac{\text{Tržby}}{\text{Aktiva}} \quad (8)$$

##### 7.1.4.2 Obrat dlouhodobého majetku

Ukazatel je ovlivněn mírou odepsanosti majetku. Výsledek ukazatele je při stejné výši dosažených tržeb lepší v případě větší odepsanosti majetku. (Knápková, 2013, s. 104)

$$\text{Obrat aktiv} = \frac{\text{Tržby}}{\text{Dlouhodobý majetek}} \quad (9)$$

##### 7.1.4.3 Doba obratu pohledávek

Vyjadřuje období od okamžiku prodeje na obchodní úvěr, po které musí podnik v průměru čekat, než obdrží platby od svých odběratelů. (Knápková, 2013, s. 105)

$$\text{Doba obratu pohledávek} = \frac{\text{Průměrný stav pohledávek}}{\text{Tržby}} \times 360 \quad (10)$$

##### 7.1.4.4 Doba obratu závazků

Vyjadřuje dobu od vzniku závazku do doby jeho úhrad. Ukazatel by měl dosáhnout alespoň hodnoty doby obratu pohledávek. ((Knápková, 2013, s. 105)

$$\text{Doba obratu závazků} = \frac{\text{Krátkodobé závazky}}{\text{Tržby}} \times 360 \quad (11)$$

## 8 SHRNUÍ TEORETICKÉ ČÁSTI

Teoretická část se zabývá nejdříve neziskovým sektorem. U neziskového sektoru je důležité vědět, že se jedná o organizace právnického osoby, která nebyla zřízena nebo založena za účelem podnikání. Neziskový sektor je zejména zaměřen na uspokojování potřeb občanů. Neziskové organizace jsou členěny dle různých kritérií, mezi nejhlavnější patří kritérium zakladatele a financování.

V další části je rozebírána příspěvková organizace. U příspěvkové organizace bylo zjištěno hlavní kritérium členění a to, že existují příspěvkové organizace zřízené organizační složkou státu, které jsou upraveny zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a PO zřízené územními samosprávnými celky zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Další významným faktorem u příspěvkových organizací jsou finanční fondy, které jsou odlišné od klasických obchodních společností. Jedná se o fond odměn, investiční fond, fond kulturních a sociálních potřeb a rezervní fond.

Ve třetí části jsem se zaměřila na rozpočet příspěvkové organizace a možnosti financování. Mezi nejvýznamnější zdroje pro příspěvkovou organizaci jsou transfery ze státního nebo územního rozpočtu. Příspěvková organizace má, ale možnost i získání vlastních prostředků pomocí fundraisingu. Na konec kapitoly je rozebráno financování školy, které upravuje školský zákon.

Následuje kapitola finanční analýza, která je nedílnou součástí finančního řízení, protože působí jako zpětná vazba. Finanční analýza má pro podnik velký význam při zhodnocení finanční situace podniku.

Zdroje pro finanční analýzu jsou hlavně finanční výkazy. Rozvaha poskytuje pohled na majetkovou a finanční strukturu podniku. Dalším výkazem je výkaz zisku a ztrát, kde je zachycen výsledek hospodaření. Ostatní výkazy pro finanční analýzu je cash flow, přehled o změnách vlastního kapitálu a příloha.

Metody finanční analýzy – absolutních, poměrových a tokových ukazatelů.

Na závěr je zpravována kapitola na konkrétní poměrové ukazatele, které se následně využijí v praktické části bakalářské práce.



## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**

## **9 ZÁKLADNÍ ŠKOLA BŘEZNICE**

### **9.1 Základní údaje**

Zřizovatel: Obec Březnic, čp. 485, okres Zlín

Typ organizace: Příspěvková organizace

Sídlo příspěvkové organizace: Březnice čp. 15, 760 01 Zlín

Ředitelka školy: Mgr. Jana Vojtková

### **9.2 Vymezení hlavního účelu a předmětu činnosti**

Základní škola poskytuje základní vzdělání a připravuje žáky pro další studium a praxi. Tato činnost je vymezena ustanovením § 5 zákona č. 29/1984 Sb. o soustavě základních a středních škol, ve znění pozdějších předpisů, prováděcími předpisy a vnitřními předpisy základní školy a vyhláškou č. 291/1991 Sb. o základní škole v platném znění.

Součástí základní školy je:

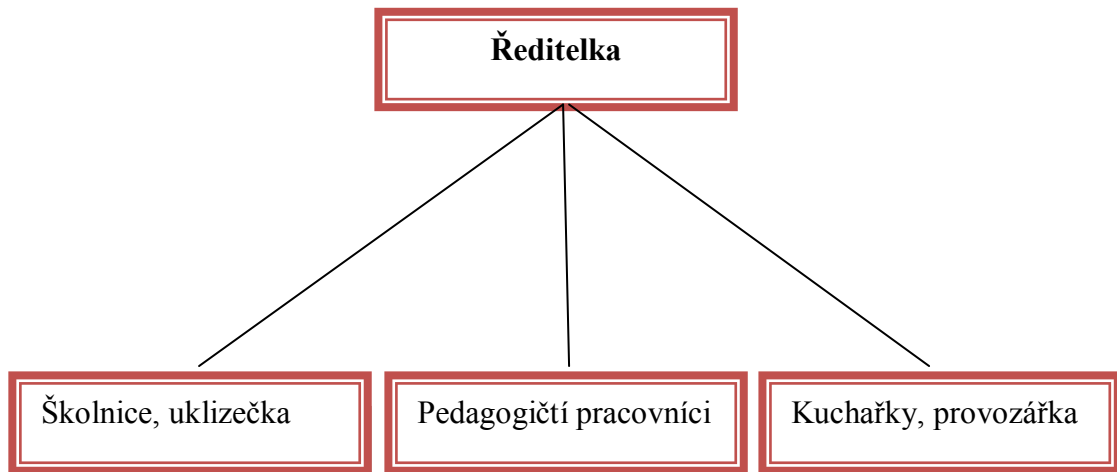
- školní družina,
- školní kuchyně,
- mateřská škola.

### **9.3 Představení Základní školy**

Základní škola Březnice je malotřídní školou od 1. – 4. třídy. Byla zřízena již v roce 1977 a od roku 2003 je příspěvkovou organizací. Základní škola vychází ze školního vzdělávacího programu pro základní vzdělávání – škola pro děti škola hrou. Cílem školy je všestranný rozvoj žáka. Je kladen důraz na bezpečné prostředí, rozvoj osobnosti žáka, rozvoj spolupráce a komunikace. Žáci si každý rok mohou vybrat z nabídky kroužků různého zaměření. Ve výuce se uplatňují nové metody práce. Škola využívá interaktivních tabulí, dataprojektorů, PC aj.

V roce 2009 byla Základní škola Březnice, vyhodnocena jako nejlepší malotřídní škola ve Zlínském kraji.

## 9.4 Organizační struktura



Graf 1 – Organizační struktura (vlastní zpracování)

Základní škola má za sledované období 2008 – 2012, stále stejný počet zaměstnanců. Jedná se o 3 pedagogické pracovníky základní školy, 2 pedagogické pracovníky mateřské školy, 2 školnice, 2 kuchařky a vedoucí jídelny.

## 10 VÝVOJ POČTU ŽÁKŮ

Počet žáků je pro každou školu velice důležitý. Každý žák přináší škole finance. Základní škola Březnice je malá škola, nemůže se srovnávat se školami, které mají i druhý stupeň. Vybrala jsem tedy stejnou malotřídní školu pro porovnání vývoje počtu žáků, za posledních 5 let. Jedná se o Základní školu Bohuslavice.

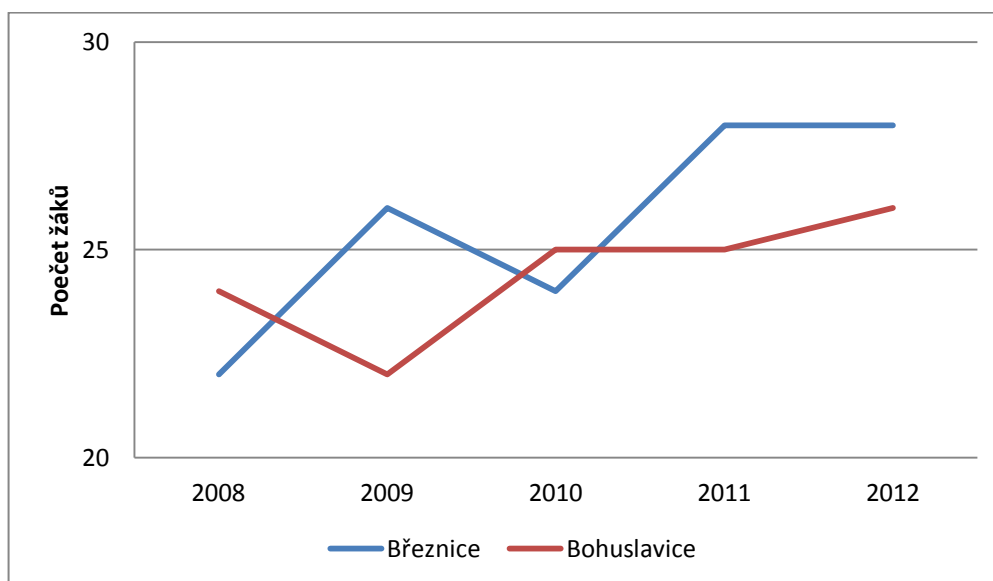
Počet žáků	2008	2009	2010	2011	2012
Březnice	22	26	24	28	28
Bohuslavice	24	22	25	25	26

Tabulka 2 – Počet žáků ZŠ (vlastní zpracování)

Při porovnání v počtu žáků si Základní škola Březnice vede lépe, stále ani z daleka, ale není naplněna kapacita školy. Kapacita Základní školy Březnice je 50 žáků a Základní školy Bohuslavice 60 žáků. Nejvíce žáků mají obě školy v posledních dvou letech, což je způsobenou zvýšenou porodností pro Zlínský kraj v roce 2005 – 2006.

Pro obě školy jsou největší konkurencí základní školy ve Zlíně, které přebírají většinu dětí z těchto škol. Školy se proto snaží již v mateřské školce zabezpečit, aby dítě přešlo rovnou na základní školu a popřípadě, aby u jeho sourozenců tomu bylo stejně.

Nejvíce Základní škola Březnice sází na individuální přístup a rodinnou atmosféru.



Graf 2 – Srovnání počtu žáků mezi ZŠ (vlastní zpracování)

## 11 FINANČNÍ ANALÝZA

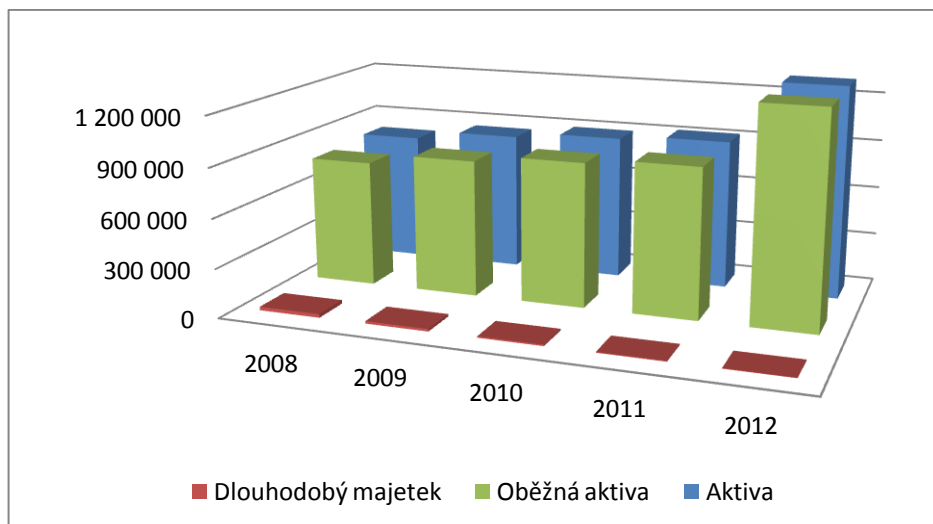
### 11.1 Analýza majetkové struktury - Aktiv

Při analýze majetkové struktury (viz P I) je největší překvapení stav dlouhodobého majetku. Škola nemá žádný dlouhodobý nehmotný majetek z důvodu nepotřebnosti a finanční majetek, jelikož jako příspěvková organizace nemá oprávnění nakupovat cenné papíry. Co se týká dlouhodobého hmotného majetku, tak podíl na celkových aktivech tvoří jen 0,3 % za rok 2012 a každým rokem zastoupení dlouhodobého hmotného majetku klesá, jedná se o zahradní domek. Tak nízké číslo je způsobeno, že budovu má v evidenci zřizovatel, tedy obec Březnice. Škola nemá majetek ani ve své správě. Základní škola má během roku spíše jen drobný dlouhodobý hmotný majetek, patří sem převážně učební pomůcky. Základní škola Bohuslavice (viz P V), dokonce nemá žádný dlouhodobý majetek.

Největší zastoupení na straně aktiv má oběžný majetek, který tvoří za sledované období každoročně okolo 99 % celkových aktiv. U Základní školy Bohuslavice je to, kvůli absenci dlouhodobého majetku, rovných 100%. Na oběžných aktivech se nejvíce podílí krátkodobý finanční majetek, který je tvořen především bankovním účtem, což je u obou škol stejné. Většina operací probíhá právě bezhotovostním platebním stykem, proto je nejvíce financí právě na bankovním účtu. V pokladně má škola peníze hlavně od žáků Základní školy Březnice.

Aktiva Základní školy Březnice se každým rokem zvyšují, největší nárůst zaznamenali v posledním sledovaném roce. Je to zapříčiněno růstem na dohadných účtech aktivních, patří sem nezaplacené obědy a školné. Naopak u ZŠ Bohuslavice je tomu přesně naopak, mohou za to krátkodobé pohledávky, které v posledním roce klesly téměř o 52 %.

Celkově je struktura majetku a podíl jednotlivých položek u obou škol hodně podobná.



Graf 3 – Podíl DM a OA na celkových aktivech ZŠ Březnice (vlastní zpracování)

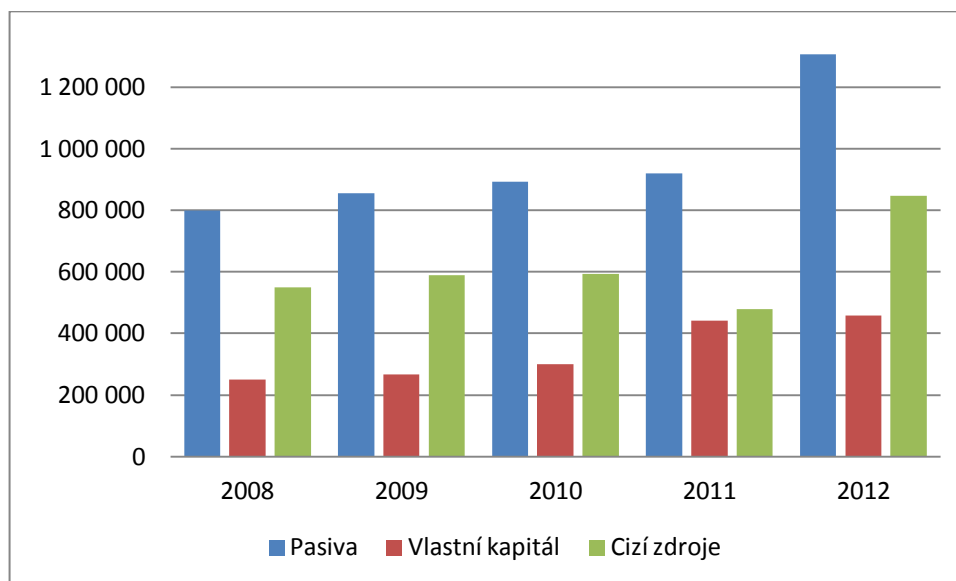
## 11.2 Analýza finanční struktury - Pasiv

Při pohledu na finanční strukturu (viz P II) vidíme, že největší podíl mají cizí zdroje. V roce 2012 to bylo necelých 65 % u Základní školy Březnice a 76, 12 % u Základní školy Bohuslavice (viz P VI). Mezi cizími zdroji převládají u obou škol krátkodobé cizí zdroje, jedná se nečastěji o jiné závazky vůči zaměstnancům, zúčtováním s institucemi sociálního a zdravotního pojištění a dohadné účty pasivní. V posledním roce ZŠ Březnice využila i dlouhodobé cizí zdroje, jedná se o přijaté zálohy na transfery, tento transfer pochází z fondů Evropské unie, a je určen na rozšíření IT technologií školy, v roce 2012 tyto přijaté zálohy na transfery tvoří téměř 50 % z cizích zdrojů. I ZŠ Bohuslavice v roce 2012 získala přijatou zálohu na transfery, ale její výše tvoří pouze 5 % z celkových cizích zdrojů.

Vlastní kapitál základních škol ve sledovaném období roste. V posledním roce bylo navýšení vlastního kapitálu o necelé 4 % oproti roku 2011 a celkový nárůst od roku 2008 je dokonce o necelých 84 % u ZŠ Březnice. U ZŠ Bohuslavice je nárůst od roku 2010 dokonce 123, 48 %. Vlastní kapitál Základní školy Březnice zaznamenal největší změnu v roce 2011, kdy škola dosáhla vysokého výsledku hospodaření za běžné účetní období. Největší rozdíl ve vlastním kapitálu je u položky fondů, kdy fondy účetní jednotky ZŠ Březnice v roce 2012 činily 282 518,- Kč, a u ZŠ Bohuslavice to bylo 74 945,- Kč.

Velký nárůst fondů ZŠ Březnice byl v posledním roce, a to o necelých 30 %. Za toto zvýšení může výsledek hospodaření z roku 2011, který byl přerozdělen právě do fondů Základní školy. Nejnižší stav fondů byl v roce 2008, kdy škola fondy využila na výměnu oken.

Opět je struktura obou škol velmi podobná, rozdíl je spíše v poměru vlastních a cizích zdrojů, kdy ZŠ Březnice má více vlastního kapitálu.



Graf 4 - Podíl VK a CZ na celkových pasivech ZŠ Březnice (vlastní zpracování)

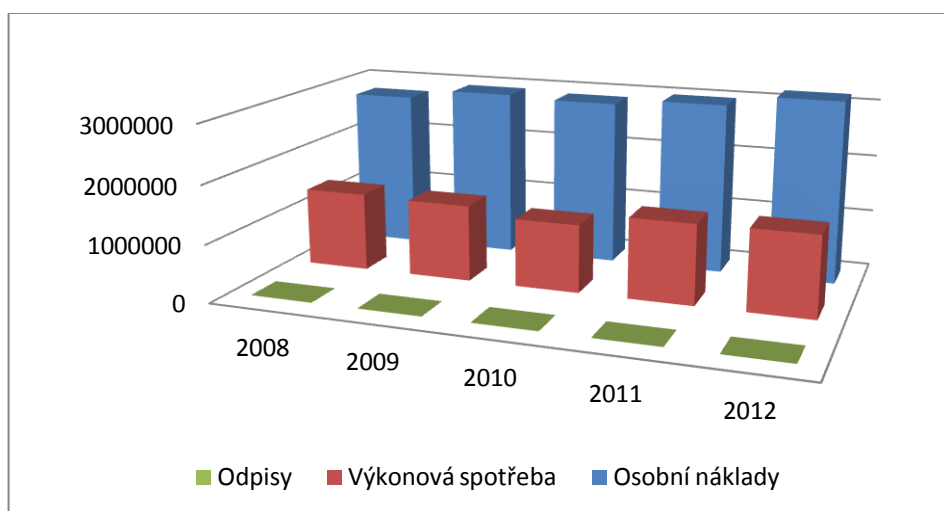
### 11.3 Analýza nákladů

Mezi největší náklady základních škol patří osobní náklady, které jsou tvořeny především mzdovými náklady, které se podílí u obou škol téměř 50 % z celkových nákladů a zákonným sociálním pojištěním. Mzdové náklady v posledním roce vzrostly o necelých 7 % u ZŠ Březnice (viz P III) a 5,6 % u ZŠ Bohuslavice (viz P VII), je to dáno vývojem mezd pro pedagogické pracovníky. Další významnou položkou je výkonová spotřeba, která se skládá ze spotřeby energie, tato položka se u ZŠ Březnice oproti roku 2011 zvýšila, což je to způsobené rostoucími cenami dodavatelů energie. Nejvyšší byla spotřeba energie v roce 2008, po tomto roce škola přešla k jinému odběrateli. ZŠ Bohuslavice zaznamenala klesání nákladů za energie, v roce 2012 je snížení o 16 %. Celkově je poměr spotřeby nákladů u ZŠ Bohuslavice nižší téměř o 7 % než v Březnici. Mezi výkonovou spotřebu dále patří spotřeba materiálu, která je tvořena hlavně spotřebou potravin a nákupem školních pomůcek. Tato položka je ovlivněna počtem žáků základní školy a dětí mateřské školy.

Mezi jiné ostatní náklady patří například vzdělávání pedagogických pracovníků. Jiné ostatní náklady v roce 2012 vzrostly o více než 20 000,- Kč, což bylo způsobeno kurzem pro pedagogické pracovníky.

Celkově náklady mají spíše rostoucí charakter, k poklesu došlo jen v roce 2010, kdy měla škola spotřebu energie nižší o polovinu než v ostatních letech.

Náklady obou škol jsou tvořeny stejnými položkami, kde největší podíl, jak již bylo zmíněno, mají mzdové náklady, spotřeba materiálu a energie.



Graf 5 - Vývoj nákladů Základní školy Březnice (vlastní zpracování)

#### 11.4 Analýza výnosů

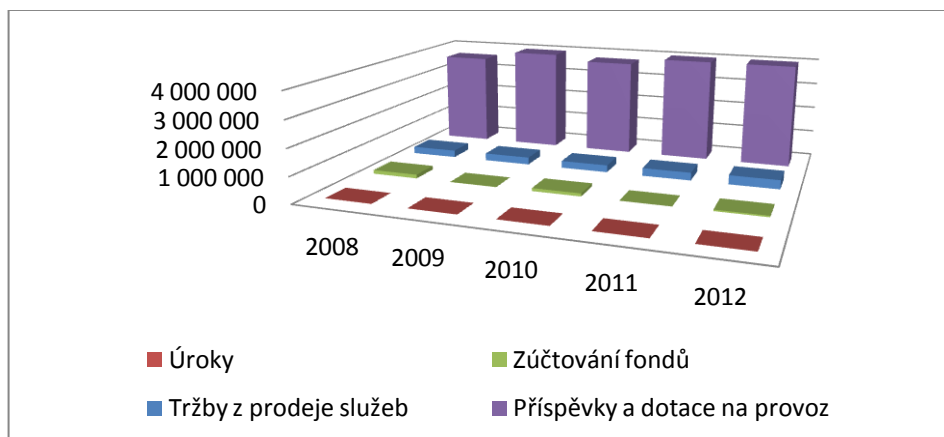
Co se týká výnosů (viz P IV), zde má jednoznačně největší zastoupení položka transferů, kde spadá příspěvek na provoz. Položka transferů tvoří každý rok okolo 90 % celkových výnosů, u ŽS Bohuslavice je to dokonce 92 %. Transfer se skládá z dotace ze státního rozpočtu, obecního rozpočtu a Evropské unie.

Jelikož škola neprodukuje žádné produkty, ale služby, pochopitelně jediné tržby, které škola má jsou tržby za služby. Tržby za služby za posledních 5 let stále rostou, což značí rostoucí zájem o školu a také rozšíření školy samotné, zejména tedy části mateřské školy, která má plnou kapacitu. Do těchto tržeb patří hlavně částky za stravné, školné mateřské školy a školní družiny. Tyto částky stejně jako u nákladů jsou ovlivněny počtem žáků a dětí během školního roku. V roce 2012 bylo žáků ZŠ a MŠ nejvíce, proto také tržby za služby vykazují nejvyšší číslo, naopak rok 2008 byl v počtu žáků a dětí nejnižší. I ŽS Bohuslavice má rostoucí tržby za služby díky plné mateřské škole.

Základní škola nemá žádnou doplňkovou nebo jinou činnost. Poslední rok, kdy škola vykonávala doplňkovou činnost, byl rok 2008, jednalo se o vaření obědů pro zaměstnance

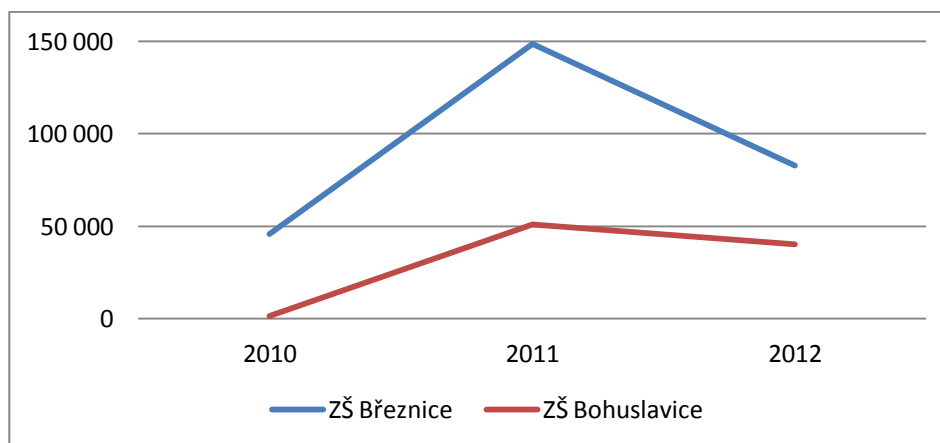


obecního úřadu a starobní důchodce obce a pronájem místnosti. Výsledek hospodaření této činnosti v roce 2008 byl 47 520,-. Kladný výsledek hospodaření z hospodářské činnosti tak pokryl záporný výsledek hospodaření z hlavní činnosti. I přesto od roku 2008 již hospodářskou nebo jinou činnost škola nemá, dle vyjádření školy, byla doplňková činnost špatně nastavena.



Graf 6 - Vývoj položek výnosů Základní školy ZŠ Březnice (vlastní zpracování)

Výnosy stejně jako náklady mají rostoucí charakter u obou škol. Celkově jde hospodaření školy Březnice za poslední roky hodnotit kladně, jelikož základní škola kromě roku 2008 vykazovala vždy kladný výsledek hospodaření. ZŠ Bohuslavice v letech 2010 – 2012 vykazuje také kladný výsledek hospodaření, částky jsou ale nižší, nejvyšší výsledek hospodaření byl v roce 2011, bylo to 50 923,- Kč.



Graf 7 - Vývoj výsledků hospodaření základních škol (vlastní zpracování)

## 11.5 Čistý pracovní kapitál

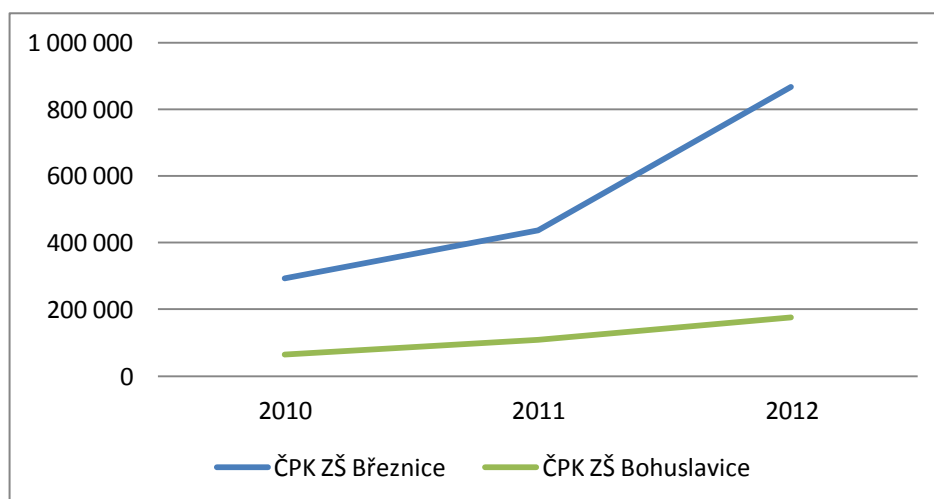
	2008	2009	2010	2011	2012
ČPK ZŠ Březnice	227 820	252 000	292 260	436 975	867 299

Tabulka 3 – ČPK ZŠ Březnice (vlastní zpracování)

	2010	2011	2012
ČPK ZŠ Bohuslavice	65 275	107 962	176 465

Tabulka 4 – ČPK ZŠ Bohuslavice (vlastní zpracování)

Vývoj čistého pracovního kapitálu u obou škol ve všech hodnocených letech nabývá kladných hodnot, znamená to, že krátkodobé závazky jsou nižší než krátkodobý majetek.



Graf 8- Vývoj ČPK základních škol (vlastní zpracování)

## 11.6 Ukazatele likvidity

	2008	2009	2010	2011	2012
Běžná likvidita	1,42	1,43	1,49	1,91	2,99
Pohotová likvidita	1,39	1,40	1,47	1,88	2,94
Hotovostní likvidita	0,67	0,81	1,22	1,64	1,78
ČPK/OA	29,33%	29,96%	33,02%	47,69%	66,56%
ČPK/A	28,52%	29,44%	32,72%	47,45%	66,38%

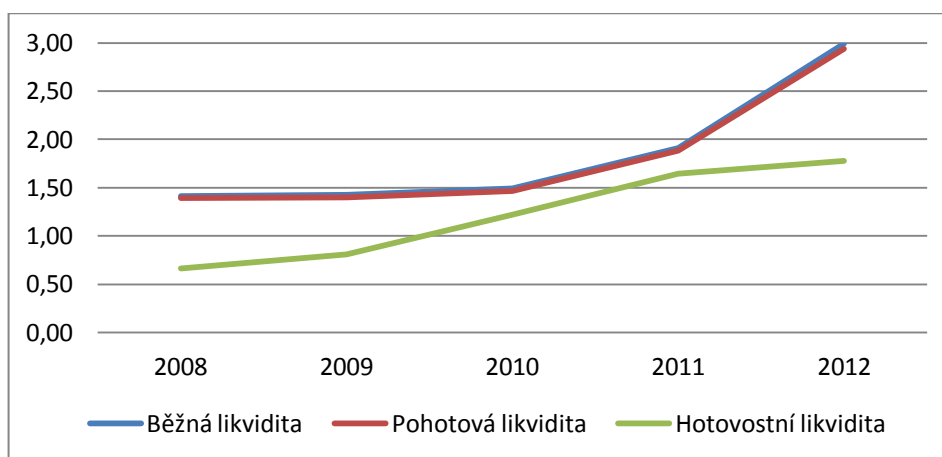
Tabulka 5 – Ukazatele likvidity ZŠ Březnice (vlastní zpracování)

Ukazatel běžné likvidity dosahuje uspokojivých hodnot, znamená to, že oběžná aktiva téměř 3krát pokrývají krátkodobé cizí zdroje podniku. V roce 2012 je ukazatel běžné likvidity nejvyšší a mírně překročil doporučenou hodnotu (1,5 – 2,5), což je způsobeno hlavně nárůstem dohadných účtů aktivních, což je způsobeno nezaplaceným školným.

Co se týká pohotové likvidity tak se drží první 3 roky v doporučené hranici (1 – 1,5), naopak v posledních letech pohotová likvidita roste, obzvlášť v posledním roce, což je opět způsobeno dohadnými účty.

Hotovostní likvidita se bohužel ani v jednom roce do doporučené hodnoty nevešla. Značí to o neefektivním využití finančních prostředků. Nejvíce peněz drží Základní škola na svém běžném účtu.

S podílem ČPK na oběžná aktiva může být Základní škola spokojena, jelikož potvrzuje finanční stabilitu. Škola tedy není podkapitalizována ani překapitalizována.



Graf 9 - Vývoj likvidity základní školy (vlastní zpracování)

	2010	2011	2012
Běžná likvidita	1,1	1,2	1,41
Pohotová likvidita	0,99	1,06	1,24
Hotovostní likvidita	0,51	0,54	0,93
ČPK/OA	9,47%	16,45%	28,89%
ČPK/A	9,47%	16,45%	28,89%

Tabulka 6 – Ukazatele likvidity ZŠ Bohuslavice (vlastní zpracování)

Při porovnání je patrné, že Základní škola Březnice je na tom podle ukazatelů o něco lépe. Vidíme, že ZŠ Bohuslavice nedosáhla v posledních letech v běžné likviditě doporučených hodnot. Naopak v pohotové a hotovostní likviditě je na tom ZŠ Bohuslavice lépe, škola tak efektivněji využívá finanční prostředky.

### 11.7 Ukazatel aktivity

	2008	2009	2010	2011	2012
Obrat aktiv z tržeb	0,34	0,33	0,31	0,33	0,27
Obrat zásob z tržeb	21,16	18,72	16,12	22,36	16,52
Doba obratu zásob	17,01	19,23	22,34	16,10	21,80
Doba obratu pohledávek	527,82	449,97	191,37	135,71	520,15
Doba obratu závazků	727,37	755,07	780,20	568,44	447,10

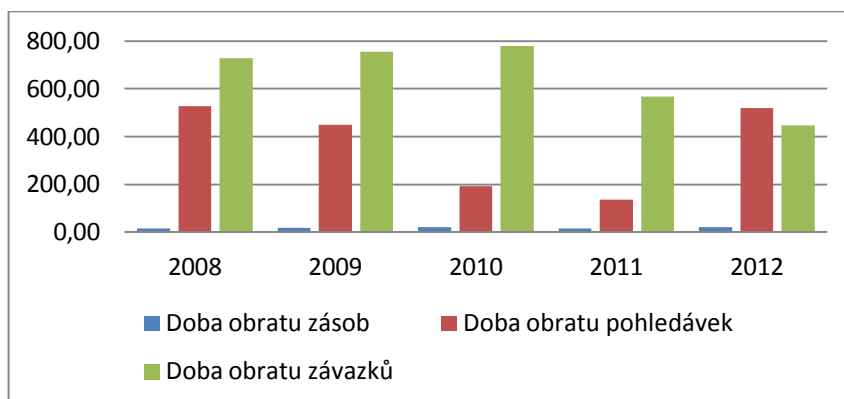
Tabulka 7- Ukazatel aktivity ZŠ Březnice (vlastní zpracování)

Podle obratu aktiv vidíme, že Základní škola Březnice nedosahuje minimální doporučované hodnoty ukazatele (1), může se tedy zdát, že má škola neúměrnost majetkovou vybavenost a neefektivně jej využívá. Základní škola vlastní dlouhodobý majetek jen minimálně, 99 % má v oběžných aktivech. Právě s oběžnými aktivy by škola mohla nakládat lépe. Základní škola má vysoké částky v pohledávkách a na bankovním účtu. Za to se zásoby škola hospodaří dobře. Obrat zásob nám říká, že 1,- Kč zásob přinese Základní škole Březnice 16,10,- Kč tržeb, nejvíce to bylo v roce 2010, kdy 1,- Kč zásob přinesla škole 22,34,- Kč tržeb.

Doba obratu zásob v posledních letech měla zkracující se tendenci, až v posledním roce výrazněji vzrostla. Je to z důvodu, že bylo nakoupeno velké množství trvanlivých potravin, kdy jejich spotřeba přichází pomaleji, číslo ale není nějak alarmující.

Naopak doba obratu pohledávek a závazků vykazuje opravdu vysoká čísla, i přesto že v posledním roce klesla. Doba obratu pohledávek je způsobena školným za mateřskou školu nebo placením obědů pololetně. Doba obratu pohledávek je kratší než závazků, škola

tedy nepotřebuje žádné úvěry pro včasné placení. Tak vysoká doba závazků, je hlavně způsobena využitím transferů, které jsou i na několik let.



Graf 10 - Vývoj ukazatelů obratovosti Základní školy (vlastní zpracování)

	2010	2011	2012
Obrat aktiv z tržeb	0,33	0,37	0,43
Obrat zásob z tržeb	3,14	3,18	3,73
Doba obratu zásob	114,53	113,11	96,63
Doba obratu pohledávek	472,36	421,58	186,04
Doba obratu závazků	994,09	814,07	589,81

Tabulka 8 – Aktivita ZŠ Bohuslavice (vlastní zpracování)

Obrat aktiv z tržeb, doba obratu pohledávek a doba obratu závazků, vykazuje podobné hodnoty u obou škol. Základní škola Březnice si ale vede mnohem lépe v obratu zásob. Při srovnání je rozdíl okolo 12,- Kč tržeb, které škola získá ze 1,- Kč zásob.

## 11.8 Ukazatel zadluženosti

	2008	2009	2010	2011	2012
Celková zadluženost	68,72%	68,81%	66,36%	52,04%	65,03%
Míra zadluženosti	2,20	2,21	1,97	1,09	1,85
Vlastní kapitál/Dlouhodobý majetek	11,34	17,80	36,39	93,46	130,24

Tabulka 9 – Zadluženost ZŠ Březnice (vlastní zpracování)

Základní škola Březnice vykazuje zadluženost, která se pohybuje ve sledovaných letech na úrovni cca 50 – 69 %. Zadluženost v posledních letech klesala, zapojením školy do projektu Evropské unie, ale v posledním roce opět vzrostla. Nejvíce celková zadluženost klesla v roce 2011, kdy byla 52,04 %.

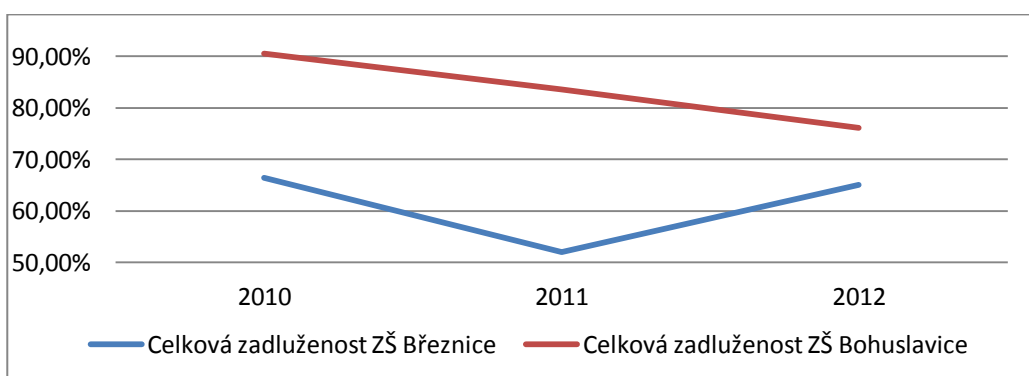
Pro školu je důležité, aby byla schopna hradit dlouhodobý majetek vlastním kapitálem, což při výšce dlouhodobého majetku není pro školu žádný problém.

Poslední ukazatel můžeme použít jen v roce 2012, dříve totiž škola žádné dlouhodobé cizí zdroje neměla, jedná se právě o již výše zmíněnou zálohu na transfer z Evropské unie. Hodnota tohoto ukazatele je 48,24%

	2010	2011	2012
Celková zadluženost	90,53%	83,55%	76,12%
Míra zadluženosti	9,56	5,08	3,19

Tabulka 10 – Zadluženost ZŠ Bohuslavice (vlastní zpracování)

Celková zadluženost ZŠ Bohuslavice je vyšší, pro rok 2012 je rozdíl mezi školami 10 %. Základní škola Bohuslavice je tedy více financována z cizích zdrojů než ZŠ Březnice.



Graf 11 – Vývoj celkové zadluženosti základních škol (vlastní zpracování)

## 11.9 Ukazatel rentability

	2008	2009	2010	2011	2012
Rentabilita tržeb	-16%	1%	17%	49%	24%
Rentabilita výnosů	-1,09%	0,04%	1,11%	3,26%	1,76%
Rentabilita Celkového kapitálu	-5,58%	0,20%	5,13%	16,13%	6,34%
Rentabilita vlastního kapitálu	-17,83%	0,64%	15,26%	33,63%	17,99%

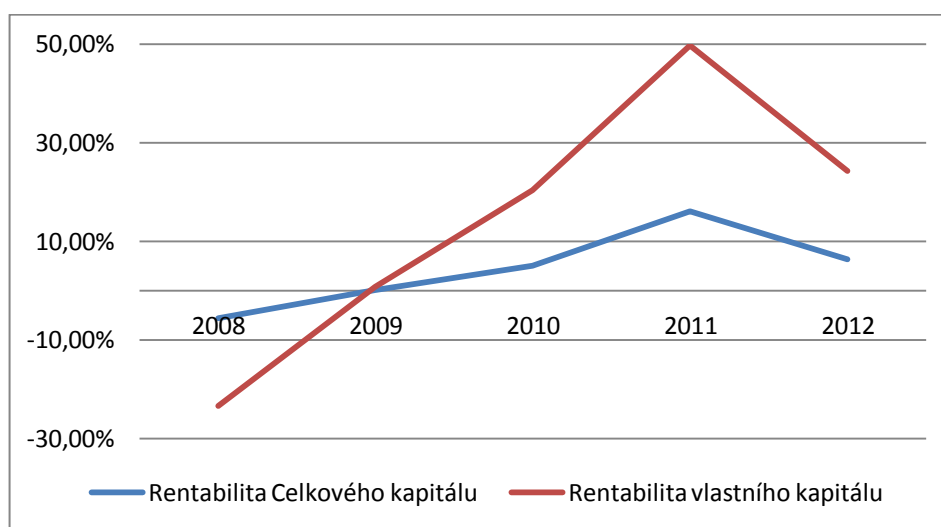
Tabulka 11 – Rentabilita Základní školy Březnice (vlastní zpracování)

Ukazatele rentability signalizují, že Základní škola Březnice, je od roku 2009 zisková. Od roku 2009 po rok 2011 vidíme růst všech ukazatelů. Rok 2008 vykazuje záporné hodnoty ve všech ukazatelích, je to způsobeno záporným výsledkem hospodařením.

Před rokem 2008 investovala škola větší množství peněz a návratnost investice byla propočítána právě až po roce 2008.

Rentabilita tržeb je počítána z tržeb za služby, které škola získává za stravné, poplatky za mateřskou školu a školní družinu. V posledním roce rentabilita tržeb zaznamenala pokles o 25 %, je to způsobeno nárůstem tržeb, ačkoliv zisk se oproti roku 2011 snížil. Nejvyšší rentabilitu měla Základní škola Březnice právě v roce 2011, což bylo dáno především vysokým nárůstem zisku.

Celkově rok 2012 vykazuje nižší hodnoty z důvodu poklesu zisku.



Graf 12 – Vývoj rentability Základní školy (vlastní zpracování)

	2010	2011	2012
Rentabilita tržeb	1%	21%	15%
Rentabilita výnosů	0,03%	1,20%	0,88%
Rentabilita celkového kapitálu	0,18%	7,76%	6,55%
Rentabilita vlastního kapitálu	1,95%	47,17%	27,44%

Tabulka 12 – Rentabilita ZŠ Bohuslavice (vlastní zpracování)

Ukazatel celkového kapitálu má podobné hodnoty u obou škol. U rentability tržeb a i výnosů vychází celkově lépe Základní škola Březnice. U rentability vlastního kapitálu je na tom Základní škola Bohuslavice. Obě školy jsou ziskové, ačkoli hodnocení jejich rentability je obtížné. Školy nebyly zřízeny za účelem zisku, není tedy stanovena nějaké hranice úspěšnosti jejich rentability.

### 11.10 Ukazatel autarkie

Ukazatel autarkie udává, že základní škola je soběstačná z hlediska pokrytí nákladů z dosažených výnosů. Ukazatel splňuje v posledních letech hranici vyšší než jedna, pouze v roce 2008 je nižší, to ale jen nepatrně 0,99. Ukazatel je počítán z výnosů a nákladů hlavní činnosti.

Hospodářskou činnost měla škola v roce 2008, kdy hodnota ukazatele byla dokonce 1,28.

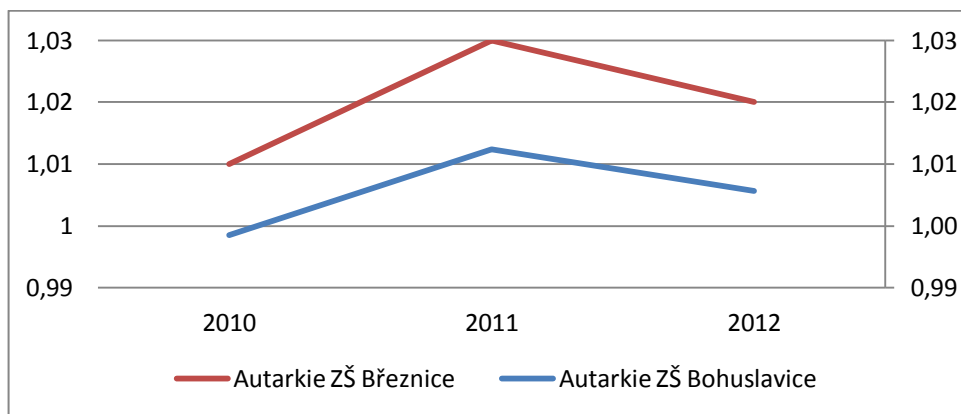
	2008	2009	2010	2011	2012
Autarkie ZŠ Březnice	0,99	1,00	1,01	1,03	1,02

Tabulka 13 – Autarkie ZŠ Březnice (vlastní zpracování)

	2010	2011	2012
Autarkie ZŠ Bohuslavice	1,00	1,01	1,01

Tabulka 14 – Autarkie ZŠ Bohuslavice (vlastní zpracování)

Obě školy dosahují doporučené hodnoty. Školy tedy dokážou pokrýt náklady z dosažených výnosů, které tvoří především finance z obecního a státního rozpočtu.



Graf 13 – Vývoj autarkie základních škol (vlastní zpracování)



## 12 ANALÝZA FONDŮ ZÁKLADNÍ ŠKOLY

	2008	2009	2010	2011	2012
Fond odměn	74 200	74 000	9 000	9 167	57 167
FKSP	33 390	35 000	31 000	22 713	18 383
Rezervní fond z VH	0	0	2 000	47 565	95 331
Rezervní fond z ost. Titulů	31 110	48 000	105 000	105 523	97 544
Fond reprodukce maj., inv. fond	80 240	87 000	94 000	97 544	98 544

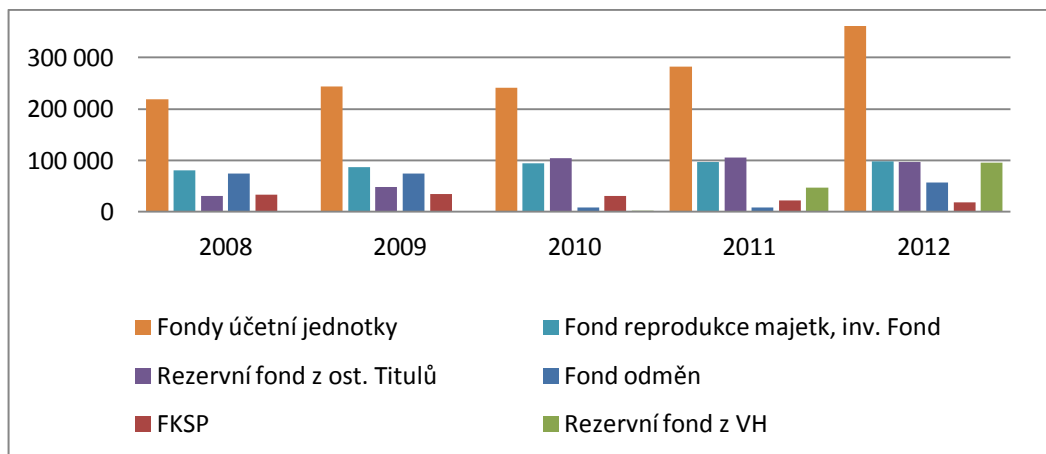
Tabulka 15 – Analýza fondů (vlastní zpracování)

Při pohledu na fondy Základní školy, vidíme, že největší podíl má fond reprodukce majetku, za rok 2012 byl podíl 26,85 %. Investiční fond je tvořen odpisy dlouhodobého majetku, které nejsou nijak vysoké. Druhým největším fondem je rezervní fond tvořen z ostatních titulů, tento fond je nejčastěji tvořen neúčelovými dary od přátel školy. Největší dar byl v roce 2010, byla to částka okolo 100 000,- Kč.

Rezervní fond tvořený z výsledku hospodaření v roce 2008 a 2009 nemá žádný přírůstek, je to způsobeno záporným výsledkem hospodaření. Od roku 2010 se situace Základní školy Březnice již zlepšila a škola tvoří rezervní fond z VH.

Fond kulturních a sociálních potřeb je za rok 2012 nejnižší, podíl FKSP na celkových fondech je jen 5 %. Fond je nejčastěji čerpán na cestovné a kulturu, které se pedagogičtí pracovníci účastní. Cestovné v roce 2012 činilo 8894,- a skládá se z cestovného na školu v přírodě a dojíždění na různé školní akce. Škola mimo jiné fond využívá i na sociální výpomoci pro své zaměstnance, kvůli které je výše fondu za rok 2012 ve sledovaných letech nejnižší. Denní příděl z FKSP je 6,- Kč, které dostávají učitelé na obědy.

Fond odměn má kolísající tendenci, nejnižší byl v roce 2009, kdy škola peníze využila na nákup interaktivní tabule. Do fondu každoročně přibývají peníze ze zlepšeného výsledku, který rozděluje ředitelka školy. Částka pro rok 2012 byla 20 000,- Kč.



Graf 14 - Vývoj fondů Základní školy (vlastní zpracování)

## 13 ANALÝZA DOTACE ZÁKLADNÍ ŠKOLY

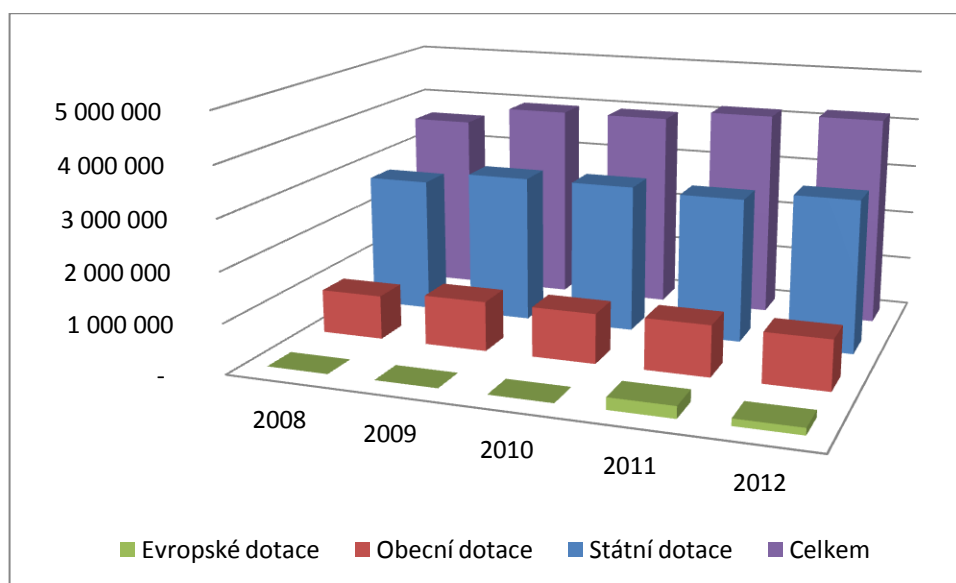
### 13.1 Dotace ze státního rozpočtu

Základní škola Březnice dostává dotace ze státního rozpočtu. Tyto dotace mají zastoupení každoročně okolo 70 % z celkových dotací, které škola získá.

Škola peníze ze státního rozpočtu využívá nejvíce na platy pedagogických pracovníků – 73,43 % pro rok 2011. Další velkou položkou jsou zákonné odvody sociálního a zdravotního pojištění. Ze státního rozpočtu jsou pak dále hrazeny výdaje na učebnice, plavání pro děti nebo tvorbu fondu kulturních a sociálních potřeb.

	2008	2009	2010	2011	2012
<b>Státní dotace</b>	2 726 500	2 965 389	2 965 389	2 894 794	3 064 828
<b>Obecní dotace</b>	880 000	995 000	995 000	1 020 000	1 000 000
<b>Evropské dotace</b>	-	-	-	236 724	138 334
<b>Celkem</b>	3 606 500	3 960 389	3 960 389	4 150 794	4 203 162

Tabulka 16 – Dotace Základní školy Březnice (vlastní zpracování)



Graf 15 – Vývoj dotací Základní školy Březnice (vlastní zpracování)

### 13.2 Dotace z rozpočtu ÚSC

Základní škola Březnice, kromě financí ze státního rozpočtu, dostává peníze od svého zřizovatele, tedy obce Březnice. Podíl dotací z rozpočtu ÚSC je necelých 25 %.

Dotace z obecního rozpočtu základní škola využívá hlavně na zajištění provozu školy. Z dotací jde nejvíce peněz na úhradu spotřeby energie, což je téměř 43 % nákladů. Další složky financované z obecního rozpočtu je nákup potravin a materiálu.

Kromě dotací z rozpočtu ÚSC, využívá škola na provoz i dotace z Evropské unie. Dotace z Evropské unie škola dostává při zapojení do určitého projektu. Poslední projekt, do kterého se Základní škola Březnice zapojila, byl na rozvoj IT technologie. Dotace je v celkové výši 419 000 a škola musí dotaci využít během čtyř let. Zatím škola díky této dotaci vybavila počítačovou třídu novými počítači.

## 14 SHRNUÍ FINANČNÍ ANALÝZY A DOPORUČENÍ K ZEFEKTIVNĚNÍ FINANCOVÁNÍ

Praktická část bakalářské práce je zaměřena především na finanční analýzu Základní školy Březnice, která je porovnána se stejnou základní školou v Bohuslavicích.

Po analýze aktiv bylo zjištěno, že největší zastoupení v majetkové struktuře mají oběžná aktiva. Za sledované období 2008 – 2012 to bylo každoročně okolo 99 %. Z oběžných aktiv potom největší podíl má krátkodobý finanční majetek, především bankovní účet.

Finanční strukturu Základní školy Březnice tvoří z větší části cizí zdroje, za poslední sledovaný rok to bylo 64, 85 %. Cizí zdroje jsou především tvořeny krátkodobými a dlouhodobými cizími zdroji. V dlouhodobých cizích zdrojích se jedná o dotaci z Evropské unie, která má být vyčerpána během 4 let a slouží právě k modernizaci školy v IT technologii. Bankovní úvěry škola za celou dobu nevyužila.

Náklady školy jsou tvořeny především mzdovými náklady okolo 50 % za sledované období. Jelikož má škola v posledních letech stále stejný počet zaměstnanců, růst mzdových nákladů může po personál působit především pozitivně.

Při analýze likvidity jsme zjistili, že Základní škola Březnice má dostatek peněžních prostředků. V posledních dvou letech je peněžních prostředků v hotovosti a na účtech zbytečně moc.

Analýza aktivity nám ukázala, že škola dobře využívá své zásoby. Týká se to hlavně potravin. Obrat zásob nám říká, že 1,- Kč zásob přinese Základní škole Březnice 16,10,- Kč tržeb za rok 2012, ZŠ Bohuslavice je na tom hůře téměř o 12,-Kč na 1,- Kč zásob. Dále byla zjištěna vysoká hodnota doby obratu závazků, která je způsobena hlavně dotacemi, které mají být využity během několika následujících let.

Ukazatele zadluženosti vykazují ve sledovaném období procentuální podíl 50 % - 69 %. Rostoucí zadluženost je opět způsobena přijatou zálohou z Evropské unie, kterou má Základní škola zaúčtovanou mezi dlouhodobými cizími zdroji – přijaté zálohy za transfery. Dá se tedy předpokládat, že zadluženost v dalších letech po využití transferu bude opět klesat k 50 %.

Rentabilita nám ukázala, že základní škola za poslední 4 roky je zisková. Ačkoliv hlavním cílem příspěvkové organizace není zisk. Hlavní činnost je převážně financována ze státní-

ho a obecního rozpočtu. Nemůžeme tedy rentabilitu objektivně hodnotit. Doplnkovou činnost jsem v rámci rentability neanalyzovala z důvodu nemožnosti porovnání vývoje.

Ukazatel autarkie nám ukázal, že škola je soběstačná v pokrytí nákladů z výnosů z hlavní činnosti téměř ve všech sledovaných letech. Výjimkou byl rok 2008, kde byl ukazatel mírně pod doporučenou hodnotou. Do budoucna se ukazatel autarkie bude určitě držet nad doporučenou hodnotou, škola neplánuje větší investice nebo rekonstrukce. Náklady by se tedy měli držet v normě.

Při porovnání jednotlivých ukazatelů se Základní školou Bohuslavice, byla zjištěna velká podobnost škol v majetkové i finanční struktuře. Náklady i výnosy škol tvoří stejné položky dokonce i téměř ve stejném poměru k celkovým nákladům a výnosům. Celkově při porovnání se ZŠ Bohuslavice, vychází ZŠ Březnice jako vítěz. Ve většině ukazatelů dosahovala lepších hodnot. Nejvýraznější rozdíl pro rok 2012 jsou v ukazatelích aktivity, kdy rozdíl obrátu zásob z tržeb je o 12,- Kč více u ZŠ Březnice, dále celková zadluženost ZŠ Březnice je o 11 % nižší. Naopak analýza likvidity ukázala lepší ZŠ Bohuslavice, která dokázala ve sledovaném období efektivněji využít finanční prostředky.

Mezi fondy Základní školy Březnice vyniká fond reprodukce majetku. Fond FKSP ve sledovaném období klesá, tento fond může sloužit hlavně pro zaměstnance. Každopádně je jeho výše stále vysoká k počtu pracovníků, škola by tak mohla své zaměstnance ještě více odměňovat v rámci kultury nebo různých výročí. Příspěvky na rekreaci jsou jen v zanedbatelné míře nebo by mohla zvýšit příspěvek na oběd, který nyní činí 6,- Kč. Fond odměn v posledním roce zaznamenal velký nárůst finančních prostředků, bylo to způsobeno výsledkem hospodaření z roku 2011. Škola tyto finance může využít na odměny pracovníků, jelikož mají pedagogičtí pracovníci „tabulkové platy“, tak právě odměny pro ně mohou působit velice pozitivně a motivovat je k lepší práci. U rezervního fondu tvořeného z ostatních titulů je vidět, že o školu je zájem i mezi veřejností, Základní škola by mohla tohoto postavení ještě více využít. Každoročně obec Březnice pořádá spoustu společenských akcí a akcí pro děti. Základní škola by se mohla vybraných akcí účastnit a získat tak další prostředky pro svou činnost. A vstoupit ještě více do podvědomí obce.

Základní škola získává dotace především ze státního rozpočtu je to více než 70 %. Tuto dotaci škola využívá hlavně na pokrytí mzdových nákladů a na zákonné sociální a zdravotní pojištění.

Dotace od obce škola využívá na zajištění provozu, které tvoří především spotřeba energie a nákup potravin. Kromě těchto dotací škola získává dotace z fondů Evropské unie díky zapojení do projektu.

Jak již bylo zmíněno výše, Základní škola Březnice zbytečně drží finanční prostředky na bankovním účtu, tyto prostředky nijak nezhodnocují a jejich využití je neefektivní. Škola by prostředky mohla využít na nákup učebních pomůcek, hraček do školky nebo vybavení tělocvičny.

Možnost získání nových prostředků vidím v obnovení hospodářské činnosti. Hospodářskou činnost škola již měla, kvůli špatnému nastavení byla v roce 2008 zrušena. Hospodářská činnost spočívala v pronájmu místnosti a vaření obědu pro zaměstnance obce a starobní důchodce. Největším problémem, byla velmi nízká cena obědů, která nepokryla náklady. Další problémem bylo v objednávkách obědů, kdy bylo nahlášeno určité množství, k odběru ale již nedošlo. Pokud by se tak rozhodla, měla by zvýšit cenu obědů a zavést placení obědů dopředu, aby nedošlo ke zbytečným ztrátám. Dále má škola velice pěkné venkovní sportovní hřiště i vnitřní tělocvičnu. Tyto prostory by škola mohla pronajímat na sportovní aktivity.

Největší potenciál má Základní škola Březnice nyní v mateřské škole. V posledních letech je o mateřskou školu stále větší zájem a kvůli omezené kapacitě musí děti odmítat. Řešením by mohlo být rozšíření kapacity mateřské školy. U dětí přijatých do mateřské školy, je pak větší pravděpodobnost nastoupení do školy základní v Březnici. Mateřská škola sídlí v budově obce, kde je zároveň i obecní úřad. Prostor pro rozšíření mateřské školy tam tedy je. Stavební úpravy by byly financovány ze strany obce a obec by mohla požádat i o dotaci. Pravidelně při takových rekonstrukcích nebo stavebních úpravách obec vypracuje projekt a žádá na ministerstvu pro místní rozvoj o dotaci. Základní škola by potom financovala vybavení školky, jako jsou postýlky, hračky, stoly, židličky apod. Na základě výsledků z finanční analýzy, by škola mohla financovat vybavení z fondů školy, nejvyšší zůstatky vykazují rezervní fondy a investiční fond.

Základní škola je závislá na finanční situaci obce. Jelikož dotace ze státního rozpočtu škola využije na mzdové náklady a úhradu zákonného sociálního a zdravotního pojištění. Základní škola si sama financuje pouze vybavení školy, popřípadě menší rekonstrukce uvnitř budov. Větší opravy jsou financovány ze strany obce, jak je již výše zmíněno.

Hospodaření Základní školy jde celkově hodnotit pozitivně, i při srovnání se Základní školou Bohuslavice, vyšla Základní škola Březnice lépe. Zdroje, které získává pro svou činnost a další rozvoj škola využívá efektivně a snaží se zapojovat do projektů Evropské unie. Za dostatek peněžních prostředků mohou i výborné vztahy školy s obcí Březnice.



## ZÁVĚR

Bakalářská práce byla zaměřena na zdroje financování Základní školy Březnice. Práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část.

V teoretické části je vysvětlena problematika neziskového sektoru. Následuje charakteristika příspěvkových organizací, jejich členění, hospodaření a financování. A v neposlední řadě byla vysvětlena podstata finanční analýzy, která byla uplatněna v praktické části.

V praktické části po představení Základní školy Březnice, vývoji žáků za sledované období, následovala finanční analýza za období 2008 – 2012. Během této analýzy jsme zjistili stav majetkové a finanční struktury školy. Byly analyzovány náklady a výnosy, vypočítány ukazatele likvidity, rentability, zadluženosti a aktivity. Údaje získané z těchto analýz a ukazatelů byly porovnány s výsledky téměř stejné základní školy, jedná se o Základní školu Bohuslavice. Prozkoumány byly i fondy a dotace Základní školy Březnice.

Na závěr bakalářské práce jsem shrnula informace o hospodaření Základní školy Březnice. Navrhla jsem možnosti a doporučení, které by škola mohla využít pro svůj budoucí rozvoj a vylepšení své dosavadní hospodářské situace.

Cílem mé bakalářské práce bylo zhodnotit hospodaření se zdroji Základní školy Březnice. Na základě výsledků finanční analýzy bylo zjištěno, že škola ve sledovaném období své zdroje využívá efektivně a snaží se je maximálně využít pro rozvoj školy.

**SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY**

BOUKAL, Petr. *Nestátní neziskové organizace: (teorie a praxe)*. Vyd. 1. V Praze: Oeconomica, 2009, 303 s. ISBN 978-80-245-1650-9.

KNÁPKOVÁ, Adriana, Drahomíra PAVELKOVÁ a Karel ŠTEKER. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*. 2., rozš. vyd. Praha: Grada, 2013, 236 s. ISBN 978-80-247-4456-8.

KOPEK, Rudolf. *Účetnictví příspěvkových organizací pro distanční studium*. 1. vyd. Plzeň: Západočeská univerzita, 2006, 128 s. ISBN 80-7043-340-x.

MOCKOVČIAKOVÁ, Alena, Danuše PROKŮPKOVÁ a Zdeněk MORÁVEK. *Příspěvkové organizace 2006 - 2007: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1. 5. 2006* Praha: ASPI, 2006- 2007.

*Normativy 2012*. Zlín, 2012. Dostupné z: <http://www.kr-zlinsky.cz/rozpis-rozpocetu-primych-vzdelavacich-vydaju-cl-82.html>.

*Interní dokumenty poskytnuté od ZŠ Březnice a ZŠ Bohuslavice*.

NOVÁKOVÁ, Štěpánka. *Účetnictví příspěvkových organizací*. Vyd. 2. V Praze: Oeconomica, 2005, 96 s. ISBN 80-245-0851-6.

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

PODHORSKÝ, Josef. *Účtování a vedení účetnictví v organizačních složkách státu, územních samosprávných celcích a příspěvkových organizacích: metodika účetnictví, vzorové příklady, účetní závěrka, kontrola účetnictví*. Vyd. 1. Praha: BOVA POLYGON, 2005, 363 s. ISBN 80-7273-119-x.

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

Školský zákon. In: 370/2012 Sb. 2012. Dostupné z: <http://www.msmt.cz/dokumenty/novela-skolskeho-zakona-a-novela-vyhlaskey-c-177-2009-sb>.

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

A	Aktiva
Aj.	A jiné
Apod.	A podobně
Č.	Číslo
Čp.	Číslo popisné
ČPK	Čistý pracovní kapitál
ČR	Česká republika
EU	Evropská unie
FKSP	Fond kulturních a sociální potřeb
Kč	Korun českých
MF	Ministerstvo financí
MŠ	Mateřská škola
OA	Oběžná aktiva
PO	Příspěvková organizace
Příp.	Případně
S.	Strana
Sb.	Sbírky
Tj.	To je
ÚSC	Územní samosprávné celky
VH	Výsledek hospodaření
ZŠ	Základní škola
§	Paragraf

**SEZNAM GRAFŮ**

Graf 1 – Organizační struktura (vlastní zpracování) .....	32
Graf 2 – Srovnání počtu žáku mezi ZŠ (vlastní zpracování) .....	33
Graf 3 – Podíl DM a OA na celkových aktivech ZŠ Březnice (vlastní zpracování) .....	35
Graf 4 - Podíl VK a CZ na celkových pasivech ZŠ Březnice (vlastní zpracování) .....	36
Graf 5 - Vývoj nákladů Základní školy Březnice (vlastní zpracování) .....	37
Graf 6 - Vývoj položek výnosů Základní školy ZŠ Březnice (vlastní zpracování) .....	38
Graf 7 - Vývoj výsledků hospodaření základních škol (vlastní zpracování) .....	38
Graf 8- Vývoj ČPK základních škol (vlastní zpracování) .....	39
Graf 9 - Vývoj likvidity základní školy (vlastní zpracování) .....	40
Graf 10 - Vývoj ukazatelů obratovosti Základní školy (vlastní zpracování) .....	42
Graf 11 – Vývoj celkové zadluženosti základních škol (vlastní zpracování) .....	43
Graf 12 – Vývoj rentability Základní školy (vlastní zpracování) .....	44
Graf 13 – Vývoj autarkie základních škol (vlastní zpracování) .....	45
Graf 14 - Vývoj fondů Základní školy (vlastní zpracování) .....	47
Graf 15 – Vývoj dotací Základní školy Březnice (vlastní zpracování) .....	48

**SEZNAM TABULEK**

Tabulka 1 – Ukázka krajských normativů Zlínský kraj (Normativy 2012) .....	22
Tabulka 2 – Počet žáků ZŠ (vlastní zpracování).....	33
Tabulka 3 – ČPK ZŠ Březnice (vlastní zpracování) .....	39
Tabulka 4 – ČPK ZŠ Bohuslavice (vlastní zpracování).....	39
Tabulka 5 – Ukazatele likvidity ZŠ Březnice (vlastní zpracování) .....	40
Tabulka 6 – Ukazatele likvidity ZŠ Bohuslavice (vlastní zpracování) .....	41
Tabulka 7- Ukazatel aktivity ZŠ Březnice (vlastní zpracování).....	41
Tabulka 8 – Aktivita ZŠ Bohuslavice (vlastní zpracování).....	42
Tabulka 9 – Zadluženost ZŠ Březnice (vlastní zpracování).....	42
Tabulka 10 – Zadluženost ZŠ Bohuslavice (vlastní zpracování).....	43
Tabulka 11 – Rentabilita Základní školy Březnice (vlastní zpracování) .....	43
Tabulka 12 – Rentabilita ZŠ Bohuslavice (vlastní zpracování).....	44
Tabulka 13 – Autarkie ZŠ Březnice (vlastní zpracování) .....	45
Tabulka 14 – Autarkie ZŠ Bohuslavice (vlastní zpracování).....	45
Tabulka 15 – Analýza fondů (vlastní zpracování) .....	46
Tabulka 16 – Dotace Základní školy Březnice (vlastní zpracování) .....	48
Tabulka 17 – Horizontální analýza aktiv a pasiv ZŠ Březnice.....	60
Tabulka 18 – Vertikální analýza aktiv a pasiv ZŠ Březnice (vlastní zpracování) .....	61
Tabulka 19 – Horizontální analýza nákladů a výnosů ZŠ Březnice (vlastní zpracování) .....	62
Tabulka 20 – Vertikální analýza nákladů a výnosů ZŠ Březnice (vlastní zpracování).....	63
Tabulka 21 – Horizontální analýza aktiv a pasiv ZŠ Bohuslavice.....	64
Tabulka 22 – Vertikální analýza aktiv a pasiv ZŠ Bohuslavice (vlastní zpracování).....	65
Tabulka 23 – Horizontální analýza nákladů a výnosů ZŠ Bohuslavice (vlastní zpracování) .....	66
Tabulka 24 – Vertikální analýza nákladů a výnosů ZŠ Bohuslavice (vlastní zpracování) .....	67

## SEZNAM PŘÍLOH

PŘÍLOHA P I: Horizontální analýza aktiv a pasiv ZŠ Březnice

PŘÍLOHA P II: Vertikální analýza aktiv a pasiv ZŠ Březnice

PŘÍLOHA P III: Horizontální analýza nákladů a výnosů ZŠ Březnice

PŘÍLOHA P IV: Vertikální analýza nákladů a výnosů ZŠ Březnice

PŘÍLOHA P V: Horizontální analýza aktiv a pasiv ZŠ Bohuslavice

PŘÍLOHA P VI: Vertikální analýza aktiv a pasiv ZŠ Bohuslavice

PŘÍLOHA P VII: Horizontální analýza nákladů a výnosů ZŠ Bohuslavice

PŘÍLOHA P VIII: Vertikální analýza nákladů a výnosů ZŠ Bohuslavice

## PŘÍLOHA P I: HORIZONTÁLNÍ ANALÝZA AKTIV A PASIV ZŠ BŘEZNICE

	2008	2009	2010	2011	2012	2009/2008	2010/2009	2011/2010	2012/2011
<b>Aktiva</b>	<b>798 800</b>	<b>856 000</b>	<b>893 253</b>	<b>920 968</b>	<b>1 306 508</b>	<b>7,16%</b>	<b>4,35%</b>	<b>3,10%</b>	<b>41,86%</b>
<b>Dlouhodobý majetek</b>	<b>22 040</b>	<b>15 000</b>	<b>8 258</b>	<b>4 726</b>	<b>3526</b>	<b>-31,94%</b>	<b>-44,95%</b>	<b>-42,77%</b>	<b>-25,39%</b>
DNM	0	0	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
DHM	22 040	15 000	8 258	4 726	3526	-31,94%	-44,95%	-42,77%	-25,39%
<b>Oběžná aktiva</b>	<b>776 760</b>	<b>841 000</b>	<b>884 996</b>	<b>916 243</b>	<b>1 302 982</b>	<b>8,27%</b>	<b>5,23%</b>	<b>3,53%</b>	<b>42,21%</b>
Zásoby	12 840	15 000	16 970	13 576	21239	16,82%	13,13%	-20,00%	56,45%
Krátk.pohl.	398 340	351 000	145 390	114 425	506869	-11,88%	-58,58%	-21,30%	342,97%
Krátk.fin.maj.	365 580	475 000	723 636	788 242	774884	29,93%	52,34%	8,93%	-1,69%
Pokladna	45 430	15 000	18 777	51 032	45861	-66,98%	25,18%	171,78%	-10,13%
Bankovní účet	286 760	423 000	674 896	716 950	710973	47,51%	59,55%	6,23%	-0,83%
<b>Pasiva</b>	<b>798 810</b>	<b>856 000</b>	<b>893 253</b>	<b>920 970</b>	<b>1 306 508</b>	<b>7,16%</b>	<b>4,35%</b>	<b>3,10%</b>	<b>41,86%</b>
<b>Vlastní kapitál</b>	<b>249 870</b>	<b>267 000</b>	<b>300 518</b>	<b>441 701</b>	<b>459 223</b>	<b>6,86%</b>	<b>12,55%</b>	<b>46,98%</b>	<b>3,97%</b>
Jmění ÚJ	27 940	21 000	14 000	10 638	9 438	-24,84%	-33,33%	-24,01%	-11,28%
Fondy ÚJ	218 940	244 000	241 000	282 518	367 169	11,45%	-1,23%	17,23%	29,96%
VH bež.	2 990	2 000	45 846	148 545	82 623	-33,11%	2192,30%	224,01%	-44,38%
<b>Cizí zdroje</b>	<b>548 940</b>	<b>589 000</b>	<b>592 736</b>	<b>479 268</b>	<b>847278</b>	<b>7,30%</b>	<b>0,63%</b>	<b>-19,14%</b>	<b>76,79%</b>
DCZ	0	0	0	0	411 595	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
KCZ	548 940	589 000	592 736	479 268	435 683	7,30%	0,63%	-19,14%	-9,09%

Tabulka 17 – Horizontální analýza aktiv a pasiv ZŠ Březnice

## PŘÍLOHA P II: VERTIKÁLNÍ ANALÝZA AKTIV A PASIV ZŠ BŘEZNICE

	2008	2009	2010	2011	2012	2008	2009	2010	2011	2012
<b>Aktiva</b>	<b>798 800</b>	<b>856 000</b>	<b>893 253</b>	<b>920 968</b>	<b>1306508</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
<b>Dlouhodobý majetek</b>	<b>22 040</b>	<b>15 000</b>	<b>8 258</b>	<b>4 726</b>	<b>3526</b>	<b>2,76%</b>	<b>1,75%</b>	<b>0,92%</b>	<b>0,51%</b>	<b>0,27%</b>
DNM	0	0	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
DHM	22 040	15 000	8 258	4 726	3526	2,76%	1,75%	0,92%	0,51%	0,27%
<b>Oběžná aktiva</b>	<b>776 760</b>	<b>841 000</b>	<b>884 996</b>	<b>916 243</b>	<b>1302982</b>	<b>97,24%</b>	<b>98,25%</b>	<b>99,08%</b>	<b>99,49%</b>	<b>99,73%</b>
Zásoby	12 840	15 000	16 970	13 576	21239	1,61%	1,75%	1,90%	1,47%	1,63%
Krátk.pohl.	398 340	351 000	145 390	114 425	506869	49,87%	41,00%	16,28%	12,42%	38,80%
Krátk.fin.maj.	365 580	475 000	723 636	788 242	774884	45,77%	55,49%	81,01%	85,59%	59,31%
Pokladna	45 430	15 000	18 777	51 032	45861	5,69%	1,75%	2,10%	5,54%	3,51%
Bankovní účet	286 760	423 000	674 896	716 950	710973	35,90%	49,42%	75,55%	77,85%	54,42%
<b>Pasiva</b>	<b>798 810</b>	<b>856 000</b>	<b>893 253</b>	<b>920 970</b>	<b>1 306 508</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
<b>Vlastní kapitál</b>	<b>249 870</b>	<b>267 000</b>	<b>300 518</b>	<b>441 701</b>	<b>459 223</b>	<b>31,28%</b>	<b>31,28%</b>	<b>33,64%</b>	<b>47,96%</b>	<b>35,15%</b>
Jmění ÚJ	27 940	21 000	14 000	10 638	9 438	3,50%	3,50%	1,57%	1,16%	0,72%
Fondy ÚJ	218 940	244 000	241 000	282 518	367 169	27,41%	27,41%	26,98%	30,68%	28,10%
VH bež.	2 990	2 000	45 846	148 545	82 623	0,37%	0,37%	5,13%	16,13%	6,32%
<b>Cizí zdroje</b>	<b>548 940</b>	<b>589 000</b>	<b>592 736</b>	<b>479 268</b>	<b>847278</b>	<b>68,72%</b>	<b>68,72%</b>	<b>66,36%</b>	<b>52,04%</b>	<b>64,85%</b>
DCZ	0	0	0	0	411 595	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	31,50%
KCZ	548 940	589 000	592 736	479 268	435 683	68,72%	68,72%	66,36%	52,04%	33,35%

Tabulka 18 – Vertikální analýza aktiv a pasiv ZŠ Březnice (vlastní zpracování)



### PŘÍLOHA P III: HORIZONTÁLNÍ ANALÝZA NÁKLADŮ A VÝNOSŮ ZŠ BŘEZNICE

	2008	2009	2010	2011	2012	2008/2009	2009/2010	2010/2011	2011/2012
Spotřeba materiálu	392 100	466 550	630 469	653 255	580 915	18,99%	35,13%	3,61%	-11,07%
Spotřeba energie	541 580	471 740	221 713	438 524	550 841	-12,90%	-53,00%	97,79%	25,61%
Opravy a udržování	125 750	115 110	41 493	49 447	34 062	-8,46%	-63,95%	19,17%	-31,11%
Ostatní služby	300 110	273 860	286 516	251 140	240 384	-8,75%	4,62%	-12,35%	-4,28%
Mzdové náklady	2 018 300	2 175 850	2 119 329	2 212 301	2 366 936	7,81%	-2,60%	4,39%	6,99%
Zákonné soc. pojištění	698 370	706 360	716 069	728 889	767 440	1,14%	1,37%	1,79%	5,29%
Zákonné soc. náklady	0	43 260	42 226	21 104	25 558	0,00%	-2,39%	-50,02%	21,11%
Odpisy	6 890	6 890	6 888	3 532	1200	0,00%	-0,03%	-48,72%	-66,02%
Jiné ostatní náklady	18 700	20 960	14 658	17 390	43 945	12,09%	-30,07%	18,64%	152,70%
Finanční náklady	0	0	5 306	7 952	0	0,00%	0,00%	49,87%	-100,00%
<b>Náklady celkem</b>	<b>4 101 800</b>	<b>4 280 580</b>	<b>4 084 667</b>	<b>4 383 534</b>	<b>4 611 281</b>	<b>4,36%</b>	<b>-4,58%</b>	<b>7,32%</b>	<b>5,20%</b>
Tržby z prodeje služeb	271 690	280 820	273 499	303 528	350 808	3,36%	-2,61%	10,98%	3,36%
Úroky	6 020	3 360	2 548	2 987	2 704	-44,19%	-24,17%	17,23%	-44,19%
Zúčtování fondů	143 870	6 350	113 076	1 170	53 396	-95,59%	1680,72%	-98,97%	-95,59%
Jiné ostatní výnosy	70 760	33 720	2 400	94 536	94 189	-52,35%	-92,88%	3839,00%	-52,35%
Příspěvky a dotace na provoz	3 606 500	3 960 390	3 743 292	4 150 794	4 203 162	9,81%	-5,48%	10,89%	9,81%
<b>Výnosy celkem</b>	<b>4 098 840</b>	<b>4 284 640</b>	<b>4 134 815</b>	<b>4 553 015</b>	<b>4 704 259</b>	<b>4,53%</b>	<b>-3,50%</b>	<b>10,11%</b>	<b>4,53%</b>

Tabulka 19 – Horizontální analýza nákladů a výnosů ZŠ Březnice (vlastní zpracování)

## PŘÍLOHA P IV: VERTIKÁLNÍ ANALÝZA NÁKLADŮ A VÝNOSŮ ZŠ BŘEZNICE

	2008	2009	2010	2011	2012	2008	2009	2010	2011	2012
Spotřeba materiálu	392 100	466 550	630 469	653 255	580 915	9,56%	10,90%	15,44%	14,90%	12,60%
Spotřeba energie	541 580	471 740	221 713	438 524	550 841	13,20%	11,02%	5,43%	10,00%	11,95%
Opravy a udržování	125 750	115 110	41 493	49 447	34 062	3,07%	2,69%	1,02%	1,13%	0,74%
ostatní služby	300 110	273 860	286 516	251 140	240 384	7,32%	6,40%	7,01%	5,73%	5,21%
Mzdové náklady	2 018 300	2 175 850	2 119 329	2 212 301	2 366 936	49,21%	50,83%	51,88%	50,47%	51,33%
Zákonné soc. pojištění	698 370	706 360	716 069	728 889	767 440	17,03%	16,50%	17,53%	16,63%	16,64%
Zákonné soc. náklady	0	43 260	42 226	21 104	25 558	0,00%	1,01%	1,03%	0,48%	0,55%
Odpisy	6 890	6 890	6 888	3 532	1200	0,17%	0,16%	0,17%	0,08%	0,03%
Jiné ostatní náklady	18 700	20 960	14 658	17 390	43 945	0,46%	0,49%	0,36%	0,40%	0,95%
Finanční náklady	0	0	5 306	7 952	0	0,00%	0,00%	0,13%	0,18%	0,00%
<b>Náklady celkem</b>	<b>4 101 800</b>	<b>4 280 580</b>	<b>4 084 667</b>	<b>4 383 534</b>	<b>4 611 281</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
Tržby z prodeje služeb	271 690	280 820	273 499	303 528	350 808	6,63%	6,55%	6,61%	6,67%	7,46%
Úroky	6 020	3 360	2 548	2 987	2 704	0,15%	0,08%	0,06%	0,07%	0,06%
Zúčtování fondů	143 870	6 350	113 076	1 170	53 396	3,51%	0,15%	2,73%	0,03%	1,14%
Jiné ostatní výnosy	70 760	33 720	2 400	94 536	94 189	1,73%	0,79%	0,06%	2,08%	2,00%
Příspěvky a dotace na provoz	3 606 500	3 960 390	3 743 292	4 150 794	4 203 162	87,99%	92,43%	90,53%	91,17%	89,35%
<b>Výnosy celkem</b>	<b>4 098 840</b>	<b>4 284 640</b>	<b>4 134 815</b>	<b>4 553 015</b>	<b>4 704 259</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

Tabulka 20 – Vertikální analýza nákladů a výnosů ZŠ Březnice (vlastní zpracování)

## PŘÍLOHA P V: HORIZONTÁLNÍ ANALÝZA AKTIV A PASIV ZŠ BOHUSLAVICE

	2010	2011	2012	2011/2010	2012/2011
<b>Aktiva</b>	<b>689 144</b>	<b>656 416</b>	<b>610 790</b>	<b>-4,75%</b>	<b>-6,95%</b>
<b>Dlouhodobý majetek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
DNM	0	0	0	0,00%	0,00%
DHM	0	0	0	0,00%	0,00%
<b>Oběžná aktiva</b>	<b>689 144</b>	<b>656 416</b>	<b>610 790</b>	<b>-4,75%</b>	<b>-6,95%</b>
Zásoby	71 877	76 206	71157	6,02%	-6,63%
<b>Krátkodobé pohledávky</b>	<b>296 444</b>	<b>284 029</b>	<b>136999</b>	<b>-4,19%</b>	<b>-51,77%</b>
<b>Krátkodobý fin. majetek</b>	<b>320 822</b>	<b>296 181</b>	<b>402633</b>	<b>-7,68%</b>	<b>35,94%</b>
Pokladna	25 861	7 048	21845	-72,75%	209,95%
Bankovní účet	283 749	283 370	370172	-0,13%	30,63%
<b>Pasiva</b>	<b>689 144</b>	<b>656 416</b>	<b>610 790</b>	<b>-4,75%</b>	<b>-6,95%</b>
<b>Vlastní kapitál</b>	<b>65 275</b>	<b>107 962</b>	<b>145 875</b>	<b>65,40%</b>	<b>35,12%</b>
Jmění ÚJ	30 897	30 897	30 897	0,00%	0,00%
Fondy ÚJ	33 108	26 142	74 945	-21,04%	186,68%
<b>VH bež.</b>	<b>1 270</b>	<b>50 923</b>	<b>40 033</b>	<b>3909,69%</b>	<b>-21,39%</b>
<b>Cizí zdroje</b>	<b>623 869</b>	<b>548 454</b>	<b>464915</b>	<b>-12,09%</b>	<b>-15,23%</b>
DCZ	0	0	30 589	0,00%	0,00%
KCZ	623 869	548 454	434 325	-12,09%	-20,81%

Tabulka 21 – Horizontální analýza aktiv a pasiv ZŠ Bohuslavice

## PŘÍLOHA P VI: VERTIKÁLNÍ ANALÝZA AKTIV A PASIV ZŠ BOHUSLAVICE

	2010	2011	2012	2010	2011	2012
<b>Aktiva</b>	<b>689 144</b>	<b>656 416</b>	<b>610 790</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
<b>Dlouhodobý majetek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
DNM	0	0	0	0,00%	0,00	0,00
DHM	0	0	0	0,00%	0,00	0,00
<b>Oběžná aktiva</b>	<b>689 144</b>	<b>656 416</b>	<b>610 790</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
Zásoby	71 877	76 206	71157	10,43%	11,61	11,65
<b>Krátk.pohl.</b>	<b>296 444</b>	<b>284 029</b>	<b>136999</b>	<b>43,02%</b>	<b>43,27</b>	<b>22,43</b>
<b>Krátk.fin.maj.</b>	<b>320 822</b>	<b>296 181</b>	<b>402633</b>	<b>46,55%</b>	<b>45,12</b>	<b>65,92</b>
Pokladna	25 861	7 048	21845	3,75%	1,07	3,58
Bankovní účet	283 749	283 370	370172	41,17%	43,17	60,61
<b>Pasiva</b>	<b>689 144</b>	<b>656 416</b>	<b>610 790</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
<b>Vlastní kapitál</b>	<b>65 275</b>	<b>107 962</b>	<b>145 875</b>	<b>9,47%</b>	<b>16,45%</b>	<b>23,88%</b>
Jmění ÚJ	30 897	30 897	30 897	4,48%	4,71%	5,06%
Fondy ÚJ	33 108	26 142	74 945	4,80%	3,98%	12,27%
VH bež.	1 270	50 923	40 033	0,18%	7,76%	6,55%
<b>Cizí zdroje</b>	<b>623 869</b>	<b>548 454</b>	<b>464915</b>	<b>90,53%</b>	<b>83,55%</b>	<b>76,12%</b>
DCZ	0	0	30 589	0,00%	0,00%	5,01%
KCZ	623 869	548 454	434 325	90,53%	83,55%	71,11%

Tabulka 22 – Vertikální analýza aktiv a pasiv ZŠ Bohuslavice (vlastní zpracování)

## PŘÍLOHA P VII: HORIZONTÁLNÍ ANALÝZA NÁKLADŮ A VÝNOSŮ ZŠ BŘEZNICE

	2010	2011	2012	2010/2011	2011/2012
Spotřeba materiálu	580 338	687 324	706 468	18,44%	2,79%
Spotřeba energie	271 302	291 037	244 411	7,27%	-16,02%
Opravy a udržování	64 522	25 007	41 962	-61,24%	67,80%
Ostatní služby	373 769	359 468	412 772	-3,83%	14,83%
Mzdové náklady	2 065 822	2 075 301	2 191 451	0,46%	5,60%
Zákonné sociální pojištění	694 883	695 469	726 002	0,08%	4,39%
Zákonné sociální náklady	39 534	20 455	21 374	-48,26%	4,49%
Jiné ostatní náklady	3 102	7 761	7 766	150,19%	0,06%
Finanční náklady	3 922	3 332	0	-15,04%	-100,00%
<b>Náklady celkem</b>	<b>4 097 194</b>	<b>4 165 154</b>	<b>4 352 206</b>	<b>1,66%</b>	<b>4,49%</b>
Tržby z prodeje služeb	225 927	242 539	265 096	7,35%	9,30%
Úroky	3 087	3 081	4 105	-0,19%	33,24%
Zúčtování fondů	58 385	10 061	25 711	-82,77%	155,55%
Jiné ostatní výnosy	18 807	43 740	56 560	132,57%	29,31%
Příspěvky a dotace na provoz	3 800 567	3 945 547	4 222 477	3,81%	7,02%
<b>Výnosy celkem</b>	<b>4 106 773</b>	<b>4 244 968</b>	<b>4 573 949</b>	<b>3,37%</b>	<b>7,75%</b>

Tabulka 23 – Horizontální analýza nákladů a výnosů ZŠ Bohuslavice (vlastní zpracování)

## PŘÍLOHA P VIII: VERTIKÁLNÍ ANALÝZA NÁKLADŮ A VÝNOSŮ ZŠ BOHUSLAVICE

	2010	2011	2012	2010	2011	2012
Spotřeba materiálu	580 338	687 324	706 468	14,16%	16,50%	15,57%
Spotřeba energie	271 302	291 037	244 411	6,62%	6,99%	5,39%
Opravy a udržování	64 522	25 007	41 962	1,57%	0,60%	0,92%
Ostatní služby	373 769	359 468	412 772	9,12%	8,63%	9,10%
Náklady na reprezentaci	2 091	608	2874	0,05%	0,01%	0,06%
Mzdové náklady	2 065 822	2 075 301	2 191 451	50,39%	49,82%	48,30%
Zákonné sociální pojištění	694 883	695 469	726 002	16,95%	16,69%	16,00%
Zákonné sociální náklady	39 534	20 455	21 374	0,96%	0,49%	0,47%
Jiné ostatní náklady	3 102	7 761	7 766	0,08%	0,19%	0,17%
Finanční náklady	3 922	3 332	182 443	0,10%	0,08%	4,02%
<b>Náklady celkem</b>	<b>4 099 285</b>	<b>4 165 762</b>	<b>4 537 523</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
Tržby z prodeje služeb	225 927	242 539	265 096	5,50%	5,71%	5,80%
Úroky	3 087	3 081	4 105	0,08%	0,07%	0,09%
Zúčtování fondů	58 385	10 061	25 711	1,42%	0,24%	0,56%
Jiné ostatní výnosy	18 807	43 740	56 560	0,46%	1,03%	1,24%
Příspěvky a dotace na provoz	3 800 567	3 945 547	4 222 477	92,54%	92,95%	92,32%
<b>Výnosy celkem</b>	<b>4 106 773</b>	<b>4 244 968</b>	<b>4 573 949</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

Tabulka 24 – Vertikální analýza nákladů a výnosů ZŠ Bohuslavice (vlastní zpracování)