

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra ekonomiky



Bakalářská práce

Rozbor hospodaření vybrané příspěvkové organizace

Václav Donát

© 2021 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Václav Donát

Veřejná správa a regionální rozvoj – k.s. Jičín

Název práce

Rozbor hospodaření vybrané příspěvkové organizace

Název anglicky

Analysis of financial management of allowance organization

Cíle práce

Hlavním cílem této práce je rozbor hospodaření vybrané příspěvkové organizace s ohledem na způsoby a formy financování. Dílčím cílem práce, na základě provedené analýzy hospodaření vybrané příspěvkové organizace za období 2014 – 2019, je predikovat možný budoucí vývoj organizace s ohledem na současný stav financování. Dále posouzení vlivu změny zřizovatele vybrané příspěvkové organizace z kraje na obec.

Metodika

Práce bude rozdělena na 3 hlavní části. Teoretická část bude vypracována na základě prostudované odborné literatury, s jejíž pomocí se student seznámí se stavem řešené problematiky. Na základě zjištěných informací proběhne upřesnění dílčích cílů práce. Součástí bude mimo jiné obecná charakteristika neziskových a příspěvkových organizací. Podkladem pro cílenou horizontální a vertikální analýzu hospodaření s praktickými výpočty základních finančních ukazatelů, budou získané finanční výkazy dané organizace. V závěrečné části práce bude provedeno zhodnocení zjištěných výsledků, případně návržena možná doporučení, bude-li třeba.

Doporučený rozsah práce

30 – 50 stran

Klíčová slova

Zřizovatel, neziskové organizace, příspěvkové organizace, hospodaření, základní škola.

Doporučené zdroje informací

- KRECHOVÁ, Michaela, HEJDUKOVÁ, Pavlína, HOMMEROVÁ, Dita, Řízení neziskových organizací klíčové oblasti pro jejich udržitelnost. Praha: Grada Publishing, 2018. ISBN 978-80-247-3075-2.
- LOCHMANNOVÁ, Alena, Veřejná správa, základy veřejné správy. Prostějov: Computer Media s. r. o, 2017. ISBN 978-80-7402-295-1.
- MÁČE, Miroslav, Finanční účetnictví veřejného sektoru. Praha: Grada Publishing, 2018. ISBN 978-80-271-2002-4.
- NEJEZCHLEBA, Zdeněk, Účetnictví školské příspěvkové organizace. Karviná: Paris, 2017. ISBN 978-80-87173-38-1.
- PELIKÁNOVÁ, Anna, Účetnictví, daně a financování pro nestátní. 3. aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2018. ISBN 978-80-271-2117-5.
- RŮČKOVÁ, Petra, Finanční analýza. 6. aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2019. ISBN 978-80-271-2028-4.
- SIKORA, Petr, Majetek školské příspěvkové organizace kontrola a hospodaření. Karviná: Paris, 2018. ISBN 978-80-87173-42-8.
- STEJSKAL, Jan, KUVÍKOVÁ, Helena, MAŤÁTKOVÁ, Kateřina, Neziskové organizace vybrané problémy ekonomiky. Praha: Wolters Kluwer ČR, a. s., 2012. ISBN 978-80-7357-973-9.
- ŠEDIVÝ, Marek, MEDLÍKOVÁ, Olga, Úspěšná nezisková organizace. Praha: Grada Publishing, 2017. ISBN 978-80-271-0249-5.
-

Předběžný termín obhajoby

2020/21 LS – PEF

Vedoucí práce

Ing. Jiří Čermák, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra ekonomiky
Elektronicky schváleno dne 30. 10. 2020

prof. Ing. Miroslav Svatoš, CSc.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 5. 11. 2020

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 21. 01. 2021

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci "Rozbor hospodaření vybrané příspěvkové organizace" jsem vypracoval samostatně pod vedením vedoucího bakalářské práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autor uvedené bakalářské práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušil autorská práva třetích osob.

V Praze dne 8. 3. 2021

Poděkování

Rád bych touto cestou poděkoval Ing. Jiřímu Čermákovi, Ph. D. za podněty a rady při vedení této práce. Dále bych chtěl poděkovat Mgr. Jaroslavě Štoudkové za poskytnuté informace a podklady bez kterých by tato práce nemohla vzniknout.

Rozbor hospodaření vybrané příspěvkové organizace

Abstrakt

V bakalářské práci se v teoretické části seznámíme s obecnou charakteristikou neziskových a příspěvkových organizací, a s vymezením finanční analýzy, kde se zaměříme na způsob horizontální a vertikální analýzy, a analýzu s poměrovými ukazateli. Druhá praktická část práce, se zabývá rozborem hospodaření vybrané příspěvkové organizace - Základní škola, Zborovská 519, Turnov příspěvková organizace.

Rozbor hospodaření organizace je proveden ze získaných finančních výkazů organizace zejména z rozvahy, výkazu zisku a ztrát a vnitřních účetních výkazů. Tyto výkazy byly podrobeny cílené horizontální a vertikální analýze včetně některých praktických výpočtů poměrových ukazatelů.

Ve třetí části práce jsou výsledky rozboru hospodaření interpretovány. Z výsledků vertikální analýzy vyplynula výrazná změna struktury majetku z důvodu změny přístupu k hospodaření doprovázena zejména úbytkem dlouhodobého majetku. Finanční analýza pomocí ukazatelů vyjádřila pozitivní výsledky, zejména zlepšení likvidity všech tří stupňů.

Výsledky finanční analýzy neukázaly jakýkoliv vliv změny zřizovatele na financování organizace. Analýzou nebylo zjištěno žádné pochybení v hospodaření, proto součástí interpretace rozboru hospodaření jsou pouze doporučení, oblastí tvorby rezervních zdrojů a hospodářské činnosti.

Klíčová slova: Zřizovatel, neziskové organizace, příspěvkové organizace, hospodaření, základní škola.

Analysis of financial management of allowance organization

Abstract

In the bachelor thesis, in the theoretical part we get acquainted with the general characteristics of non-profit and contributory organizations, and with the definition of financial analysis where we focus on the method of horizontal and vertical analysis and analysis of ratio indicators. The second practical part of the work, deals with the analysis of the economics of a selected contributory organization – Elementary School, Zborovská 519, Turnov contributory organization.

The analysis of the organization's performance is performed from the obtained financial statements of the organization, especially from the balance sheet, profit and loss statement and internal financial statements. These reports were subjected to a targeted horizontal and vertical analysis, including some practical calculations of ratio indicators.

In the third part of the work, the results of the economic analysis are interpreted. The results of the vertical analysis showed a pronounced change in the structure of property to a change in the approach to economics, accompanied mainly by a decrease in long term property. The financial analysis using indicators expressed positive results, in particular the improvement of liquidity of all the levels.

The results of the financial analysis did not show any effect of the change of founder on the financing of the organization. The analysis did not reveal any errors in economic, so part of the interpretation of the analysis of economic are only recommendations, areas of reation of reserve resources and economic activity.

Keywords: founder, non-profit organizations, contributory organizations, economics, primary school

Obsah

1 Úvod	12
Cíl práce a metodika	13
1.1 Cíl práce	13
1.2 Metodika	13
2 Teoretická východiska	17
2.1 Neziskový sektor	17
2.2 Význam a funkce neziskových organizací	19
2.3 Neziskové organizace	20
2.3.1 Státní neziskové organizace	21
2.3.2 Nestátní (nevládní) neziskové organizace	21
2.4 Příspěvkové organizace	23
2.4.1 Vznik (a zánik) příspěvkové organizace	24
2.4.2 Struktura příspěvkové organizace	24
2.4.3 Majetek příspěvkové organizace	25
2.4.4 Hospodaření příspěvkové organizace	26
2.5 Finanční analýza	31
2.5.1 Horizontální analýza (trendová)	32
2.5.2 Vertikální analýza (strukturální)	33
2.5.3 Poměrové ukazatele finanční analýzy	34
3 Vlastní práce	37
3.1 Základní škola Turnov, Zborovská 519, příspěvková organizace	37
3.2 Financování organizace	41
3.2.1 Neinvestiční dotace MŠMT na přímé vzdělávací výdaje.	42
3.2.2 Investiční dotace. (přímé náklady)	42
3.2.3 Příjmy z vlastní činnosti.	43
3.2.4 Hospodářská doplňková činnost.	44
3.2.5 Peněžní fondy příspěvkové organizace	45
3.2.6 Účelové dotace	52
3.3 Vertikální a horizontální analýza rozvahy	54
3.3.1 Vertikální analýza pasiv	54
3.3.2 Horizontální analýza pasiv	57
3.3.3 Vertikální analýza aktiv	58
3.3.4 Horizontální analýza aktiv	59
3.4 Vertikální a horizontální analýza výkazu zisku a ztrát	60

3.4.1	Vertikální analýza nákladů.....	60
3.4.2	Horizontální analýza nákladů.....	61
3.4.3	Vertikální analýza výnosů.....	62
3.4.4	Horizontální analýza výnosů.....	64
3.5	Analýza poměrových ukazatelů	65
3.5.1	Ukazatel autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů	65
3.5.2	Ukazatel likvidity.....	66
3.5.3	Obrat kapitálu.....	68
3.5.4	Míra finanční nezávislosti.....	69
3.5.5	Míra finanční samostatnosti	71
4	Závěr	72
5	Seznam použitých zdrojů	76
6	Přílohy	77

Seznam obrázků

Obrázek 1 logo Základní školy Turnov, Zborovská 519	37
Obrázek 2 - sídlo organizace, Zborovská 519, Turnov	37

Seznam tabulek

Tabulka 1: členění národního hospodářství	17
Tabulka 2: struktura příspěvkové organizace	25
Tabulka 3: schéma hlavní činnosti příspěvkové organizace.....	27
Tabulka 4: časové hledisko hodnocení informací finanční analýzy	31
Tabulka 5 - počet zaměstnanců.....	40
Tabulka 6 - počet žáků.....	40
Tabulka 7 - účelové dotace	53
Tabulka 8 - autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů	65
Tabulka 9 - vývoj likvidity.....	66
Tabulka 10 - obrat kapitálu	68
Tabulka 11 - míra finanční nezávislosti.....	69
Tabulka 12 - míra finanční samostatnosti	71

Seznam grafů

Graf 1 - MŠMT neinvestiční dotace	42
Graf 2 - dotace od zřizovatele	43
Graf 3 - výnosy z hlavní činnosti	44
Graf 4 - výnosy z hospodářské činnosti	45
Graf 5 - fondy účetní jednotky	46
Graf 6 - rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	47
Graf 7 - rezervní fond z ostatních titulů.....	48
Graf 8 - fond odměn.....	49
Graf 9 - fond kulturních a sociálních potřeb	50
Graf 10 - fond reprodukce majetku, fond investic	51

Graf 11 - účelové dotace	53
Graf 12 - vertikální analýza pasiv	54
Graf 13 - vertikální analýza vlastního kapitálu.....	55
Graf 14 - vertikální analýza cizích zdrojů	56
Graf 15 - horizontální analýza pasiv	57
Graf 16 - vertikální analýza aktiv	58
Graf 17 - horizontální analýza aktiv	59
Graf 18 - vertikální analýza nákladů.....	60
Graf 19 - horizontální analýza nákladů.....	61
Graf 20 - vertikální analýza výnosů.....	62
Graf 21 - vertikální analýza výnosů bez transferů	63
Graf 22 - horizontální analýza výnosů.....	64
Graf 23 - graf autarkie hlavní činnosti na nákladově výnosové části	65
Graf 24 - vývoj likvidity organizace	66
Graf 25 - obrat kapitálu organizace	68
Graf 26 - míra finanční nezávislosti organizace	69
Graf 27 - míra finanční nezávislosti	70
Graf 28 - míra finanční samostatnosti organizace	71

Seznam použitých zkratk

KÚLK – Krajský úřad Libereckého kraje

MěÚ Turnov – Městský úřad Turnov

MŠMT – Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy

1 Úvod

Hospodaření školských příspěvkových organizací je složitou záležitostí a o to více, že se hospodaří s omezeným množstvím finančních prostředků. Základní školy - speciální jsou v našem prostředí podporovány a uznávány. Vzdělávání v těchto školách je uzpůsobeno žákům se sníženou úrovní rozumových schopností, psychických zvláštností, nedostatečnou úrovní koncentrace pozornosti a nízkou úrovní rozvoje volných vlastností. Rozvíjí jejich schopnosti a usnadňuje jim vstup do dalšího vzdělávání a praktického života. Tyto základní školy mají ve společnosti své místo, tam kde není vhodná inkluze, je vhodná základní škola speciální, která je přizpůsobena pro žáky s jinou mentální úrovní a dopřeje jim nejen kvalitní vzdělání, ale i zažít pocit, že mohou být v něčem nejlepší a dosahovat výborných vzdělávacích výsledků.

V místě, kde soukromý sektor přestává být ziskový, nastupují příspěvkové organizace. Bez jejich zastoupení v moderní společnosti by řada oblastí nemohla dobře fungovat. Jejich nepostradatelnost a dostupnost pro veřejnost je patrná. Z tohoto titulu i veřejné povědomí o činnosti příspěvkových organizací by mělo být na daleko vyšší úrovni a měli bychom se snažit veřejnosti osvětlit jejich provoz v naší společnosti.

Touto prací bych rád chtěl přiblížit problematiku hospodaření základních škol zastupitelům samospráv, kteří mají možnost ovlivňovat v rámci schvalování rozpočtu výši dotací pro obcí zřízené organizace. Právě tyto dotace vytvářejí úroveň prostředí škol a tyto finanční zdroje se využívají na rozvoj organizace. Kontinuita finančních zdrojů a pocit dobrého zázemí vytváří možnost vytvoření zkušeného pracovního kolektivu a upevňování tradice školy, která zlepšuje pozici školy v jejím konkurenčním prostředí.

Cíl práce a metodika

1.1 Cíl práce

Hlavním cílem této práce je rozbor hospodaření vybrané příspěvkové organizace s ohledem na způsoby a formy financování. Dílčím cílem práce, na základě provedené analýzy hospodaření vybrané příspěvkové organizace za období 2014 - 2019, je predikovat možný budoucí vývoj organizace s ohledem na současný stav financování. Dále posouzení vlivu změny zřizovatele vybrané příspěvkové organizace z kraje na obec.

1.2 Metodika

Práce je rozdělena na tři hlavní části – část teoretická, část praktická a část příloh. **Teoretická část** je vypracována na základě analýzy prostudované odborné literatury, která seznámí se stavem řešené problematiky. Zejména uvádí do problematiky neziskového sektoru s vyzdvižení jeho významu a funkcí a poté následuje vymezení příspěvkové organizace včetně vzniku, struktury a principů hospodaření. Na konci první části je přiblížena problematika finanční analýzy příspěvkových organizací.

V **praktické části** je představena vybraná příspěvková organizace Základní škola Turnov, Zborovská 519, příspěvková organizace. Na základě sebraných dat zejména za sledované období od 2014 do 2019 byla provedena níže popsaná finanční analýza. Jako zdroje dat za požadované období jsou použity rozvahy, výkaz zisků a ztrát, interní účetní doklady (účet 672), výroční zprávy a schválený rozpočet zřizovatele.

Je provedena cílená analýza hospodaření, kdy empirická data jsou zpracována metodou kvantitativní s technikou analýzou dat. Závěrem druhé kapitoly jsou interpretovány výsledky a uvedeny doporučení ke zlepšení hospodaření organizace.

Část příloh obsahuje některá klíčová data zpracovaná ve formě tabulek.

Zvolená příspěvková organizace je podrobena metodám finanční analýzy v následujících krocích.

Rozvaha je podrobena analýze vertikální, a to jak strana aktiv, tak strana pasiv za sledované období a data jsou kvantifikována a analyzována.

$$\text{Podíl položky } P_i = \frac{B_i}{\Sigma B_i} \times 100$$

kde P_i - je podíl i -té položky (v %)

B_i - je velikost i -té položky

ΣB_i - je souhrn položek (souhrnná položka)

i - je pořadové číslo položky v intervalu 0 – n (kde n je počet položek)

Rozvaha je podrobena analýze horizontální, položky strany aktiv a následně položky strany pasiv jsou za sledované období srovnávány s předcházejícími období a analyzovány. Srovnávání změn probíhá následujícími způsoby:

- **Absolutně** – porovnávání rozdíl po sobě jdoucích období

$$\text{Ukazatel}_{i+1} - \text{Ukazatel}_i$$

kde i - je označení období

- **V procentech** – podíl absolutní změny na hodnotě z minulého období v procentech

$$\text{Změna v \%} = \frac{\text{Ukazatel}_{i+1} - \text{Ukazatel}_i}{\text{Ukazatel}_i} \times 100,$$

kde i - je označení období

- **Index řetězový** – porovnávání rozdíl k základnímu období, které bylo zvoleno 2014

$$\text{Indexy řetězové} = \frac{\text{Ukazatel}_{i+1}}{\text{Ukazatel}_i} \quad (\text{v \%} = \times 100)$$

Výkaz zisků a ztrát je podroben analýze vertikální, strana nákladů a následně strana výnosů je za sledované období kvantifikována a analyzována.

Výkaz zisků a ztrát je podroben analýze horizontální, položky strany nákladů a následně položky strany výnosů jsou za sledované období srovnávány s předcházejícími období a analyzovány. Srovnávání změn probíhá totožnými metodami jako v případě rozvahy.

Interní účetní doklady a schválené rozpočty zřizovatele a částečně výkaz zisků a ztrát jsou podrobeny zkoumání – za účelem shromáždění dat financování organizace, které jsou následně podrobeny analýze vertikální a horizontální.

Dále jsou provedeny metody finanční analýzy pomocí následujících poměrových ukazatelů.

• **Autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů** – odráží míru soběstačnosti organizace z pohledu pokrytí svých nákladů hlavní činnosti z výnosů. Je uveden v procentech. Doporučená hodnota se pohybuje nad hranicí 100 %.

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

kde $A_{HV-H\check{C}}$ - je autarkie hlavní činnosti na nákladově výnosové části

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

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

• **Okamžitá likvidita** – popisuje finanční rovnováhu firmy, respektive schopnost přeměnit složky majetku na peněžní hotovost. Doporučená hodnota ukazatele je v rozsahu 0,2 až 0,5

$$L_1 = \frac{Pe}{KZv}$$

kde L_1 - je okamžitá likvidita

Pe – peníze a jejich ekvivalenty

KZv – krátkodobé závazky

• **Pohotová likvidita** – je to podíl oběžných aktiv bez zásob ke krátkodobým dluhům. Doporučená hodnota ukazatele je v rozsahu okolo 1,0 až mírně vyšší.

$$L_2 = \frac{OA - Za}{KZv}$$

kde L_2 - je pohotová likvidita

OA – oběžná aktiva

Za – zásoby

KZv – krátkodobé závazky

• **Běžná likvidita** - je to podíl oběžných aktiv bez zásob ke krátkodobým dluhům. Doporučená hodnota ukazatele je v rozsahu 1,5 až 2,5

$$L_3 = \frac{OA}{KZv}$$

kde L_3 - je běžná likvidita
OA – oběžná aktiva
KZV – krátkodobé závazky

• **Obrat kapitálu** – stanovuje hodnotu, kolikrát se vrátí vložený kapitál do provozu.

Je sledován trend, kde ideální je maximalizace.

$$\text{ObK} = \frac{V}{K}$$

kde ObK - je obrat kapitálu
V – výnosy celkem
K – kapitál, celková pasiva

• **Míra finanční nezávislosti** – hodnotí stabilitu příspěvkové organizace.

Doporučená hodnota ukazatele je 70 % a za kritickou se považuje hodnota 30 %.

$$\text{MFN} = \frac{VK}{K} \times 100$$

kde MFN - je míra finanční nezávislosti
VK – vlastní kapitál
K – kapitál, celková pasiva

• **Míra finanční samostatnosti** – vypovídá, kolik jednotek vlastního kapitálu kryje jednu jednotku cizího kapitálu. Doporučená hodnota je okolo 1,0.

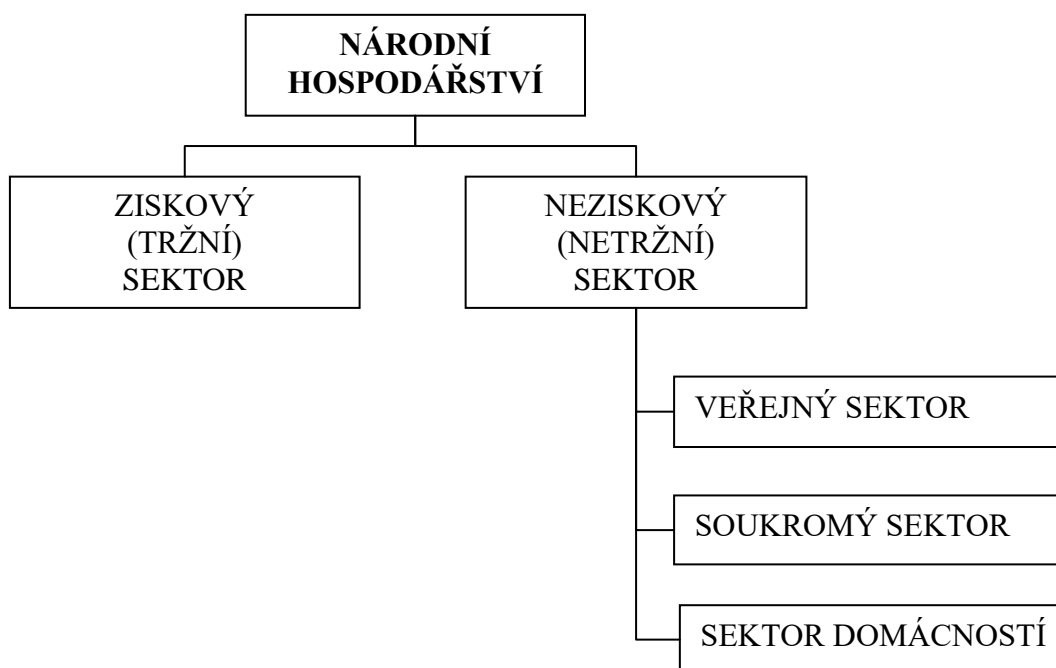
$$\text{MFS} = \frac{VK}{CZ}$$

kde MFS - je míra finanční samostatnosti
VK – vlastní kapitál
CZ – cizí zdroje

2 Teoretická východiska

2.1 Neziskový sektor

Pro plné pochopení a vymezení pojmu neziskový sektor se podíváme na celé prostředí národního hospodářství. V odborných publikacích věnovaných ekonomice je rozpracováno na více možností členění, avšak pro následné vymezení příspěvkové organizace, to velmi vhodně vystihuje Rektorič¹, který rozčlenil národní hospodářství podle principů financování.



Tabulka 1: členění národního hospodářství

Zdroj: vlastní zpracování, na základě REKTOŘÍK, J. *Organizace neziskového sektoru*. 2001

Ziskový (tržní) sektor je část národního hospodářství, kde jsou prostředky získávány subjekty z prodeje vyprodukovaných nebo distribuovaných statků. Prodej se uskutečňuje za tržní ceny vytvořené na základě vztahu nabídky a poptávky. Ziskový sektor je financován ze zdrojů, které subjekty působící v tomto segmentu vytváří. Cílem

¹ REKTOŘÍK, J. *Organizace neziskového sektoru*. 2001

ziskového sektoru, a tudíž i organizací, které v jeho rámci fungují, je podnikání za účelem dosažení finančního zisku.

Neziskový (netržní) sektor je část národního hospodářství, kde jsou prostředky pro svoji činnost získávány z přerozdělovacích procesů (z veřejných financí) s principy popsanými a zkoumanými prostřednictvím veřejných financí. Zároveň mohou být prostředky získávány formou příspěvků od svých členů, nebo formou darů od svých donátorů. Cílem neziskového sektoru není dosažení finančního zisku, ale dosažení veřejně prospěšného užitku, který má zpravidla formu veřejné služby. Pokud již organizace fungující v rámci neziskového sektoru generuje finanční zisk, musí jej použít pro zabezpečení svého prospěšného poslání. Neziskový sektor zejména zabezpečuje výkon státní správy na úrovni státu, regionu, nebo obce prostřednictvím tzv. organizačních složek státu a územních celků včetně některých příspěvkových organizací. Tuto neziskovou část národního hospodářství můžeme dále dělit na veřejný sektor, soukromý sektor a sektor domácností.

Neziskový veřejný sektor je část neziskového sektoru, který je financován z veřejných financí. Jeho spravování a řízení je zajišťováno veřejnou správou. Rozhodování je formou veřejné volby za principů veřejné služby. Tato část sektoru vykonává státní správu na úrovni státu, regionu, nebo obce a prostřednictvím tzv. organizačních složek státu a územních celků, a to včetně některých příspěvkových organizací.

Neziskový soukromý sektor je část neziskového sektoru, který je financován ze soukromých financí. Tyto zdroje pochází od fyzických a právnických osob, které neočekávají finančně vyjádřitelný zisk. Ačkoliv je tento sektor mimo působnost veřejné správy, nevylučují se příspěvky z veřejných financí. Poslání neziskových organizací v tomto sektoru lze hledat ve sdružování se a tvorbě politiky ve veřejném prostoru.

Sektor domácností svými vstupy na trh produktů a trh výrobních faktorů významně zasahuje do finančních toků národního hospodářství. Právě úroveň sektoru domácností, významně vytváří občanskou společnost, z níž pak vychází kvalita a hloubka smyslu prospěšnosti neziskových organizací.

2.2 Význam a funkce neziskových organizací

V současné době nelze v celém světě přehlédnout rostoucí význam a zvyšující se množství neziskových organizací. Díky svému rozrůstání, zaujímají den ode dne významnější část národních hospodářství.

Asi nejčastěji přijímanou teorií o vstupu neziskových organizací do produkce veřejných služeb je teorie heterogenity, která je založená na selhání trhu a vlády při tvorbě a zabezpečení veřejných služeb.² Na tuto teorii navazují a rozvádějí ji autoři níže.

Jak uvádí M. Krechovská³ mezi ty nejzásadnější důvody rozrůstání se neziskových organizací spatřuje v následujících skutečnostech. Neziskové organizace působí především v oblastech, které nejsou atraktivní pro subjekty ziskového sektoru z důvodu nedostačeného finančního zisku, či jeho úplné absenci. Dále stát ani nemusí nabízet možnost poskytovat služby v dané oblasti z důvodu, že chce mít nad danými službami zásadní dohled. A to z důvodu že, některé zabezpečují důležitou roli v rozvoji celé společnosti. Může se jednat například o oblast vzdělávání a školství, sociálních služeb, zdravotní péče, vědy a výzkumu, obrany či justice.

Hyánek⁴ pak jako důvody uvádí někdy i úplnou nezastupitelnost neziskových organizací v ekonomikách vyspělých států. Důvod spatřuje v tom, že neziskové organizace mohou být i efektivnější při poskytování určité činnosti, než by tomu bylo u organizací ziskového sektoru nebo státu samotného. Neziskové organizace spoluvytvářejí veřejný prostor a uspokojují potřeby společnosti po stránce environmentální, sociální i kulturní, a tím vyplňují prostor a podporují vztahy mezi trhem, státem a rodinami.

² HAMERNÍKOVÁ, B., MAAJTOVÁ, A. *Veřejné finance*. 2010.

³ KRECHOVSKÁ, M., HEJDUKOVÁ P., HOMMEROVÁ D. *Řízení neziskových organizací: klíčové oblasti pro jejich udržitelnost*. 2018

⁴ HYÁNEK, V., *Neziskové organizace: teorie a mýty*. 2011

Jednotlivé funkce neziskových organizací můžeme stručně charakterizovat podle následujícího rozdělení⁵:

- **servisní funkce** – produkce v oblastech, kde selhává trh i stát;
- **expresní funkce** – poskytování nástrojů k vyjádření kulturních, duchovních, profesních a politických hodnot, zájmů názorů;
- **filantropie** – zřizování a rozvoj institucí jako jsou nemocnice, univerzity, muzea apod.;
- **charita** – přesun zdrojů k potřebným
- **zlepšovací a advokační funkce** – prosazování zájmu specifických skupin
- **inovační funkce** – změna v produkci, průkopnictví neziskových organizací v různých oblastech;
- **budování komunity** – navazování kontaktů, vazeb a sjednocování, sdílení;
- **sociální podnikání** – vytváření sociálních hodnot v občanské společnosti;

2.3 Neziskové organizace

Neziskové organizace rozdělujeme podle jejich zřizovatele, na státní neziskové organizace a nestátní neziskové organizace.

Státní neziskové organizace kde zřizovatelem může být stát, kraje, obce, případně jejich organizační složky. Jedná se především o organizační složky a příspěvkové organizace, které zabezpečují výkon státní správy a zajišťování veřejných služeb, např. školství, zdravotnictví a sociální služby.

Nestátní / soukromé neziskové organizace, kde zřizovatelem jsou občané. Jedná se především o spolky, nadace, ústavy apod. Zabezpečují podobné služby jako státní neziskové organizace. Každý subjekt je však zřizován a usměrňován zvláštními zákony, kde je stanoven vznik, zánik, způsoby řízení a orgány organizací.⁶

Zdroj:

⁵ KRECHOVSKÁ, M., HEJDUKOVÁ P., HOMMEROVÁ D. *Řízení neziskových organizací: klíčové oblasti pro jejich udržitelnost*. 2018

⁶ PELIKÁNOVÁ, Anna. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky*. 2018

2.3.1 Státní neziskové organizace

Státní neboli vládní neziskové organizace jsou zakládány organizacemi veřejného sektoru. A zajišťují pro obyvatelstvo veřejné služby, které mají formu čistých nebo smíšených veřejných statků. V České republice zásadní roli mezi vládními neziskovými organizacemi hrají organizační složky a příspěvkové organizace.⁷

Hlavními právními předpisy, které upravují státní neziskové organizace v České republice, jsou:

- zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění

Státní neziskové organizace jsou děleny na:

Organizační složky

- Organizační složky státu
- Organizační složky územních samosprávných celků

Příspěvkové organizace

- Státní příspěvkové organizace
- Příspěvkové organizace územních samosprávných celků

2.3.2 Nestátní (nevládní) neziskové organizace

Nestátní (nevládní) neziskové organizace jsou zřizovány soukromými subjekty. Vztahují se na ně jiné právní předpisy než na státní neziskové organizace.

I tyto neziskové organizace se podílí na zajišťování veřejných statků, zejména smíšených nebo soukromých statků s pozitivní externalitou. Nevládní neziskové

⁷ KRECHOVSKÁ, M., HEJDUKOVÁ P., HOMMEROVÁ D. *Řízení neziskových organizací: klíčové oblasti pro jejich udržitelnost*. 2018

organizace poskytují služby, které jsou často v zájmu veřejného sektoru, nebo by mu měly příslušet. Svoji činností, proto často i finančně odlehčují veřejnému sektoru.⁸

Hlavními právními předpisy, které definují státní neziskové organizace v České republice, jsou:

- zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník;
- zákon č. 3/2002 Sb., o svobodě náboženského vyznání a postavení církví a náboženských společností;
- zákon č. 424/1991 Sb., o sdružování v politických stranách a v politických hnutích;
- zákon č. 324/2005 Sb., o veřejných výzkumných institucích;
- zákon č. 561/2004 Sb., školský zákon;
- zákon č. 449/2001 Sb., o myslivosti;
- zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích;

Nestátní neziskové organizace jsou děleny:

- Spolek
- Fundace
- Ústavy
- Politické strany a politická hnutí
- Zájmová sdružení právnických osob
- Registrované církve a náboženské společnosti
- Školské právnické osoby
- Veřejné významné instituce
- Honební společenstva
- Odborové organizace

⁸ KRECHOVSKÁ, M., HEJDUKOVÁ P., HOMMEROVÁ D. *Řízení neziskových organizací: klíčové oblasti pro jejich udržitelnost*. 2018

2.4 Příspěvkové organizace

Příspěvkové organizace mohou být zřizovány ve dvou úrovních. První je na státní úrovni, a druhá je na úrovni samosprávných celků. Jejich rozsah a uspořádání je složitější než u organizačních složek státu, nebo u organizačních složek územně samosprávných celků. Proto příspěvkové organizace mají samostatnou právní subjektivitu (jsou právními osobami a jsou účetní jednotkou).⁹

Příspěvkové organizace zřízené organizační složkou státu

Hlavními zdroji hospodaření pro státní příspěvkovou organizaci jsou zdroje ze státního rozpočtu. A to od zřizovatele, kterým je stát. Také to bývají prostředky z fondů, z peněžitých darů, ze zahraničí a z prostředků z vlastní činnosti. Prostředky vlastní činnosti, mohou být z hlavní činnosti, nebo z činnosti vedlejší, která však nesmí narušit hlavní činnosti a musí odpovídat úkolu organizace. Protože, jak bylo výše zmíněno příspěvkové organizace, jsou účetní jednotkou, a tudíž hospodaření vychází z rozpočtu dané organizace. Rozpočet se sestavuje vyrovnaný a vedlejší činnost je sledována odděleně.

Příspěvkové organizace zřízené samosprávnými celky

Hlavními zdroji hospodaření pro příspěvkovou organizaci samosprávných celků je majetek od zřizovatele, podle rozsahu určeného zřizovací listinou. Zároveň zřizovatel poskytuje příspěvek na provoz své příspěvkové organizaci. Dále jako státní příspěvkové organizace mohou ze stejných principů vykonávat činnost vedlejší, ale i tam platí, že případně vytvořený zisk lze použít jen ve prospěch činnosti hlavní.¹⁰

Příspěvkové organizace jsou zakládány především pro výkon činností veřejného charakteru, jako jsou služby v oblasti vzdělání a sociální služby. Tyto příspěvkové organizace jsou účetními jednotkami a řídí se podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

⁹ KRECHOVSKÁ, M., HEJDUKOVÁ P., HOMMEROVÁ D. *Řízení neziskových organizací: klíčové oblasti pro jejich udržitelnost*. 2018

¹⁰ PROVAZNÍKOVÁ, R. *Financování měst, obcí a regionů teorie a praxe*. 2015

2.4.1 Vznik (a zánik) příspěvkové organizace

Vznik příspěvkové organizace je iniciován **zřizovací listinou** vydanou zřizovatelem.

Zřizovací listina musí obsahovat:

- název a sídlo příspěvkové organizace,
- vymezení hlavních činností organizace,
- zda bude organizace provozovat pouze hlavní činnost nebo jí bude povoleno i provozování ekonomické činnosti,
- informace o svěřeném majetku,
- státní orgány příspěvkové organizace,
- dobu, na kterou je zřízena,

Dalším krokem po založení příspěvkových organizací je vydání **vnitřních předpisů**

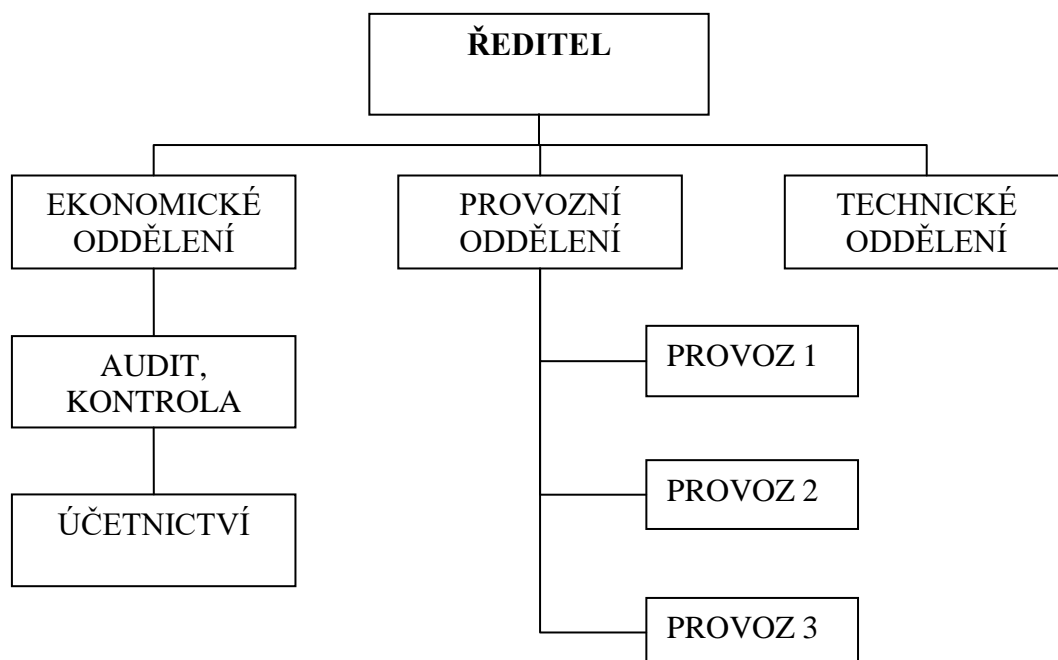
- statut, který podléhá schválení zřizovatelem,
- organizační řád,
- pravidla hospodaření,
- odpisový řád,
- pravidla pro oběh účetních dokladů a další vnitřní předpisy,

2.4.2 Struktura příspěvkové organizace

V čele příspěvkové organizace stojí vedoucí organizace - ředitel, který je statutárním orgánem a jedná za příspěvkovou organizaci navenek. Do své funkce je jmenovaný zřizovatelem příspěvkové organizace.

Dále je příspěvková organizace členěna na nezbytný ekonomický útvar, většinou obsahující i oddělení vnitřního auditu. Druhá část je již pro provozování veřejných služeb podle hlavní činnosti. Kontrolním orgánem hospodařením příspěvkové organizace je jak vnitřní audit, tak i oddělení vnějšího auditu zřizovatele.¹¹

¹¹ STEJSKAL, J., KUVÍKOVÁ, H., MAŤÁTKOVÁ K., *Neziskové organizace - vybrané problémy ekonomiky: se zaměřením na nestátní neziskové organizace*. 2012



Tabulka 2: struktura příspěvkové organizace

Zdroj: vlastní zpracování, na základě STEJSKAL, J., KUVÍKOVÁ, H., MAŽÁTKOVÁ K., *Neziskové organizace - vybrané problémy ekonomiky: se zaměřením na nestátní neziskové organizace*. 2012

2.4.3 Majetek příspěvkové organizace

Majetek příspěvkových organizací je především svěřený majetek od zřizovatele na základě zřizovací listiny. Organizace za svěřený majetek nese hmotnou odpovědnost a hospodaří s ním. Jeho stav je zaznamenáván na příslušných účtech a je odepisován prostřednictvím účetních odpisů. Vlastní majetek nabývají zcela výjimečně, podle určení ze zákona jako např. darem nebo dědictvím, ale vždy s předchozím souhlasem zřizovatele. Příspěvková organizace vykonává svým jménem a na svoji zodpovědnost majetková práva.¹² Dále organizace mohou hospodařit s majetkem získaným na základě výpůjčky. O tomto majetku se neúčtuje a neodepisuje.

Při zániku příspěvkové organizace rozhodne zřizovatel o novém umístění majetku a převezme její závazky.¹³

¹² ŘEZŇÍČKOVÁ, Kristýna. *Financování a hospodaření územních samosprávních celků*. 2019

¹³ MORÁVEK, Zdeněk, MOCKOVČIAKOVÁ, Alena, PRŮKOPNÍKOVÁ, Danuše. *Meritum příspěvkové organizace*. 2012

2.4.4 Hospodaření příspěvkové organizace

Příspěvková organizace hospodaří na základě **schváleného ročního rozpočtu**. Výsledky hospodaření předkládá ke schválení zřizovateli, který rozhoduje o rozdělení zisku nebo o způsobu úhrady.

Ve většině případů je činnost PO taková, že ji nelze provozovat na principu ziskovosti, nebo samofinancování. Služby jsou poskytovány buď zdarma, nebo za ceny nižší, než jsou skutečné náklady. Náklady na provoz příspěvkové organizace tak poskytuje jejich zřizovatel.¹⁴

Finanční hospodářské činnosti příspěvkové organizace jsou:

- **Hlavní činnost**, což je činnost, ke které byla zřízena a je zpravidla nezisková. Ve zřizovací listině je vymezen hlavní účel příspěvkové organizace, a k tomu odpovídající předmět hlavní činnosti.
- **Hospodářská činnost**, je tzv. doplňková činnost, kterou příspěvková organizace nemusí mít. Avšak pokud ji má, tak musí být uvedena ve zřizovací listině, a odsouhlasena zřizovatelem. Tato činnost je zisková a pomocí ní jsou získávány další finanční prostředky na provoz a rozvoj hlavní činnosti organizace. Tato hospodářská činnost, ale nesmí narušit činnost hlavní a účetně se sleduje odděleně.

Příspěvková organizace musí **před začátkem účetního období předložit rozpočet**.

Rozpočet příspěvkové organizace musí obsahovat pouze náklady a výnosy související s hlavní činností příspěvkové organizace. Rozpočet musí být sestaven jako vyrovnaný.

¹⁴ STEJSKAL, J., KUVÍKOVÁ, H., MAŽÁTKOVÁ K., *Neziskové organizace - vybrané problémy ekonomiky: se zaměřením na nestátní neziskové organizace*. 2012

Hlavní činnost – zjednodušené schéma	
<p>Náklady:</p> <ul style="list-style-type: none"> • pronájem (odpisy) nebytových prostor • odpisy ostatních SW • platy zaměstnanců • sociální a zdravotní pojištění hrazené organizací • náklady na elektrickou energii, teplo, vodu • náklady na opravu a údržbu majetku • ostatní provozní náklady (drobný majetek, poštovné...) 	<p>Výnosy:</p> <ul style="list-style-type: none"> • příspěvky od zřizovatele (zvlášť na provoz a na investice) • výnosy z vlastní činnosti • peněžní dary od fyzických a právnických osob • čerpání z vlastních fondů

Tabulka 3: schéma hlavní činnosti příspěvkové organizace

Zdroj: vlastní zpracování, na základě ...

V rámci hlavní činnosti příspěvkové organizace není nazýván výsledek hospodaření zisk či ztráta, nýbrž je označován zlepšeným nebo zhoršeným výsledkem hospodaření.¹⁵

V praxi mohou nastat pouze následující výsledky hospodaření.

- Skutečné náklady = skutečné výnosy
- Skutečné náklady < skutečné výnosy
Je zlepšený výsledek hospodaření z hlavní činnosti, a vytváří se z něj fondy účetní jednotky.
- Skutečné náklady > skutečné výnosy
Je zhoršený výsledek hospodaření, a k jeho úhradě je nutné použít rezervní fond, nebo požádat o návratnou finanční výpomoc zřizovatele.

U hospodářské činnosti (dříve též nazýváno doplňkovou činností), se již se hovoří o výsledku hospodaření jako o ztrátě nebo o zisku.

Pokud je zjištěna při 3. Účetní uzávěrce (případá na 30. 9.) ztráta, tak statutární orgán PO musí zajistit opatření k ukončení doplňkové činnosti, nebo zajistit vyrovnání ztráty.

¹⁵ NEJEZCHLEBA, Zdeněk. *Účetnictví školské příspěvkové organizaci*. 2017

Zisk z hospodářské činnosti podléhá dani z příjmu, a slouží na podporu hlavní činnosti, pokud zřizovatel nepovolí jinak.

Podmínky hospodaření příspěvkové organizace definuje zákon č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů¹⁶, kde uvádí, že:

Příspěvková organizace **nesmí nakupovat akcie či jiné cenné papíry**. Jejich přijetí k plnění svých pohledávek vůči jiným subjektům smí, za předpokladu písemného souhlasu zřizovatele. Dále příspěvková organizace nesmí vystavovat nebo akceptovat směnky, ani být směnečným ručitelem.

Dále příspěvková organizace **nesmí poskytovat dary** jiným subjektům s výjimkou obvyklých peněžitých nebo věcných darů svým zaměstnancům a jiným osobám ze svého fondu kulturních a sociálních potřeb, a to s výjimkou postupu podle § 27 odst. 6.

Příspěvková organizace **nesmí zřizovat nebo zakládat právnické osoby**, a nesmí mít majetkovou účast v právnické osobě zřízené nebo založené za účelem podnikání.

Příspěvková organizace je oprávněna **uzavírat smlouvy o půjčce nebo o úvěru jen po předchozím písemném souhlasu zřizovatele**. Tento souhlas se nevyžaduje v případě půjček zaměstnancům z fondu kulturních a sociálních potřeb. K dočasnému krytí svých potřeb může získat od svého zřizovatele návratnou finanční výpomoc, jestliže je její vrácení zabezpečeno jejími výnosy běžného roku, nejpozději však do 31. března následujícího roku, nestanoví-li zřizovatel lhůtu delší.

Příspěvková organizace **není oprávněna ručit za závazky třetích osob**, ani jinak je zajišťovat.

Příspěvková organizace může jen **po předchozím písemném souhlasu zřizovatele pořizovat věci nákupem na splátky** nebo smlouvou o nájmu s právem koupě.

Podle § 28 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, příspěvková organizace hospodaří s peněžními prostředky

¹⁶ SIKORA, Petr. *Majetek školské příspěvkové organizace kontrola a hospodaření*. 2018

získanými vlastní činností a s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele. Dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžními dary od fyzických a právnických osob, včetně peněžních prostředků poskytnutých z Národního fondu a ze zahraničí.

Příspěvková organizace dále hospodaří s dotací na úhradu provozních výdajů, které jsou nebo mají být kryty z rozpočtu Evropské unie, včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů,

S dotací na úhradu provozních výdajů podle mezinárodních smluv, na základě kterých jsou České republice svěřeny peněžní prostředky z finančního mechanismu Evropského hospodářského prostoru, z finančního mechanismu Norska a programu švýcarsko-české spolupráce.

Zřizovatel poskytuje příspěvek na provoz své příspěvkové organizaci zpravidla v návaznosti na výkony nebo jiná kritéria jejích potřeb.

Pokud příspěvková organizace vytváří ve své doplňkové činnosti zisk, může jej použít jen ve prospěch své hlavní činnosti; zřizovatel může organizaci povolit jiné využití tohoto zdroje.

Příspěvkové organizaci může její **zřizovatel uložit odvod do svého rozpočtu**, jestliže

- její plánované výnosy překračují její plánované náklady, a to jako závazný ukazatel rozpočtu, nebo
- její investiční zdroje jsou větší, než je jejich potřeba užití podle rozhodnutí zřizovatele.

Příspěvková organizace se dopustí porušení rozpočtové kázně tím, že

- použije finanční prostředky, které obdrží z rozpočtu svého zřizovatele, v rozporu se stanoveným účelem,
- převede do svého peněžního fondu více finančních prostředků, než stanoví tento zákon nebo než rozhodl zřizovatel,
- použije prostředky svého peněžního fondu na jiný účel nebo v jiné výši, než stanoví tento zákon nebo jiný právní předpis,

- použije své provozní prostředky na účel, na který měly být použity prostředky jejího peněžního fondu podle tohoto zákona, ~~nebo~~
- překročí stanovený nebo přípustný objem prostředků na platy, pokud toto překročení do 31. prosince nekryla ze svého fondu odměn. , nebo
- neprovede odvod podle odstavce 6 ve lhůtě stanovené zřizovatelem.

Vztah rozpočtu příspěvkové organizace k rozpočtu zřizovatele lze během roku změnit v neprospěch příspěvkové organizace jen ze závažných, objektivně působících příčin.

Podle § 29 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, vytváří příspěvková organizace tyto **peněžní fondy**¹⁷:

- **Rezervní fond** nemotivační nástroj na dosahování lepšího výsledku hospodaření příspěvkových organizací. Je tvořen přidělem ze zlepšeného výsledku hospodaření na základě schválení jeho výše zřizovatelem po skončení rozpočtového období, sníženým o převody do fondu odměn, nebo peněžními dary. Používá se na financování dalšího rozvoje organizace, nebo překlenutí neočekávaných nákladů a k úhradě případných sankcí za porušení rozpočtové kázně.

- **Investiční fond** je tvořen především odpisy hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku podle odpisového plánu schváleného zřizovatelem, z investičních příspěvků od zřizovatele. Používá se k financování investičních potřeb na pořízení dlouhodobého majetku, k úhradě splátek minulých investičních úvěrů nebo půjček.

- **Fond odměn**, je jako rezervní fond opět motivačním fondem. A je také tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace na základě schválení zřizovatelem, a to do 20 %, ale i zároveň maximálně do 20 % limitu mzdových prostředků. Fond se používá k hrazení odměn podle závazných předpisů a jeho tvorba není povinná.¹⁸

- **Fond kulturních a sociálních potřeb (FKPS)** je sociálním fondem. Tvoří se v průběhu celého roku částkou 2 % z roční plánované výše nákladů na platy a náhrady platů, mezd a odměn. Z fondu se přispívá zaměstnancům příspěvkové organizace na jejich kulturní a sociální potřeby. Jeho použití se řídí zvláštním předpisem.

¹⁷ PEKOVÁ, Jitka, JETMAN, Marek, TOTH, Petr. *Veřejný sektor, teorie a praxe v ČR*. 2019

¹⁸ MORÁVEK, Zdeněk, PROKŮPKOVÁ, Danuše. *Příspěvková organizace*. 2014

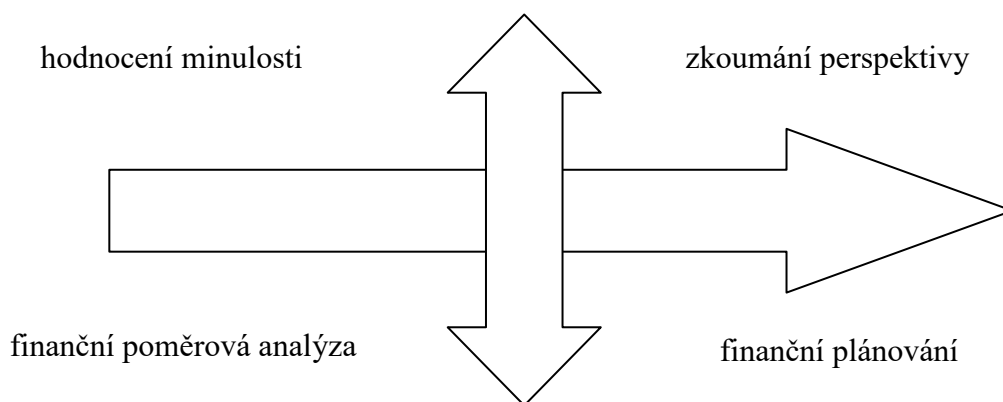
Zůstatky peněžních fondů se po skončení roku převádějí do následujícího roku.¹⁹

2.5 Finanční analýza

K vymezení, co představuje finanční analýza, definice Růčkové²⁰ uvádí, že finanční analýza představuje systematický rozbor získaných dat, která jsou obsažena především v účetních výkazech. Ve finančních výkazech je nalézáno hodnocení firemní minulosti, současnosti a předpovídání budoucích finančních podmínek.

Základním smyslem finanční analýzy je připravit podklady pro dobré a úspěšné fungování podniku. Rozhodování o podniku má velmi úzkou spojitost s účetnictvím. Proto právě z účetnictví jsou čerpány do finanční analýzy přesné finanční údaje, které jsou vázány k určitému časovému bodu. Právě tato data, jsou dále zpracovávána metodami finanční analýzy.²¹

Nicméně neexistuje metodika finanční analýzy, pouze jsou ustálené metody postupů a techniky, které se využívají.



Tabulka 4: časové hledisko hodnocení informací finanční analýzy

Zdroj: vlastní zpracování, na základě RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. 2019

¹⁹ zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

²⁰ RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. 2019

²¹ RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. 2019

Kvalita finanční analýzy je závislá na kvalitě a komplexnosti použitých vstupních dat. Do finanční analýzy je třeba podchytit všechna data, která jsou kvalitní a ovlivňují finanční zdraví firmy. Základní data, jsou nejčastěji čerpána z účetních výkazů jako např. z rozvahy a výkazů zisků a ztrát.²² Účetní výkazy jsou děleny podle dvou základních skupin podle uživatelů, na účetní výkazy finanční a vnitropodnikové účetní výkazy.

Finanční účetní výkazy jsou externími výkazy poskytujícími informace především externím uživatelům. Slouží jako základ podkladů pro firemní finanční analýzu, protože dávají přehled o stavu a složení majetku, zdrojích krytí, tvorbě a užití výsledku hospodaření a také o peněžních tocích.

Vnitropodnikové účetní výkazy vznikly z interních potřeb firmy bez konkrétní právní opory. Avšak právě v nich, lze nalézt upřesňující údaje k vedení účetnictví a způsobu účtování s ohledem na individuálnost dané firmy.

2.5.1 Horizontální analýza (trendová)²³

Jedná se o metodu, která umožňuje popsat změny hodnot jednotlivých položek (údajů v účetních výkazech) ve srovnání s předcházejícími obdobími, tj. vývoj v čase. Změny mohou být vyjádřeny následujícími způsoby:

Absolutně, tj. rozdíl mezi hodnotami ve dvou po sobě následujících období. Údaj nám popisuje, o kolik se hodnota zvýšila nebo snížila.

$$\text{Ukazatel}_{i+1} - \text{Ukazatel}_i$$

kde i - je označení období

V procentech, tj. podíl absolutní změny na hodnotě z minulého období. Údaj nám ukazuje, o kolik procent se hodnota zvýšila v porovnání s předchozím obdobím.

$$\text{Změna v \%} = \frac{\text{Ukazatel}_{i+1} - \text{Ukazatel}_i}{\text{Ukazatel}_i} \times 100,$$

²² KISLINGEROVÁ, Eva, HNILICA, Jiří. *Finanční analýza krok za krokem*. 2005

²³ OTRUSÍNOVÁ, Milada, KUBÍČKOVÁ, Dana. *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek – po novele zákona o účetnictví*. 2011

kde i - je označení období

Pomocí indexů, kdy index se vypočítá jako podíl absolutních hodnot údajů z jednotlivých období.

$$\text{Index} = \frac{\text{Ukazatel}_{i+1}}{\text{Ukazatel}_i} \quad (v \% = x 100)$$

kde i - je označení období

Při horizontální analýze pomocí indexů většinou jako základ srovnání volíme předchozí období. V některých případech se jako vhodnější jeví, si zvolit za základ pouze jedno období (zpravidla první, nebo poslední) pro srovnání všech analyzovaných období.

$$\text{Indexy řetězové} = \frac{\text{Ukazatel}_{i+1}}{\text{Ukazatel}_i} \quad (v \% = x 100)$$

$$\text{Indexy bazické} = \frac{\text{Ukazatel}_{i+1}}{\text{Ukazatel}_{0, \text{event}, n}} \quad (v \% = x 100)$$

2.5.2 Vertikální analýza (strukturální)²⁴

Jedná se o metodu, která umožňuje popsat kvantifikaci jedné složky na celku. Tuto metodu můžeme uplatnit i pro účely kontroly plnění rozpočtu.

$$\text{Podíl položky } P_i = \frac{B_i}{\Sigma B_i} \quad x 100$$

kde P_i - je podíl i -té položky (v %)

B_i - je velikost i -té položky

ΣB_i - je souhrn položek (souhrnná položka)

i - je pořadové číslo položky v intervalu $0 - n$ (kde n je počet položek)

²⁴ OTRUSÍNOVÁ, Milada, KUBÍČKOVÁ, Dana. *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek – po novele zákona o účetnictví*. 2011

2.5.3 Poměrové ukazatele finanční analýzy

Poměrové ukazatele

Autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů²⁵

Tento ukazatel odráží míru soběstačnosti organizace z pohledu pokrytí svých nákladů hlavní činnosti z výnosů. Tato soběstačnost se uvádí v procentech. Doporučená hodnota ukazatele má překračovat řádek jednotek hodnotu 100 %.

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

kde $A_{HV-H\check{C}}$ - je autarkie hlavní činnosti na nákladově výnosové části

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

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

Ukazatel likvidity²⁶ (ukazatel krátkodobé solventnosti) popisuje finanční rovnováhu firmy, respektive schopnost přeměnit složky majetku organizace na peněžní hotovost. V praxi se ustálily následující tři ukazatele likvidity.

1. Okamžitá likvidita

$$L_1 = \frac{Pe}{KZv}$$

kde L_1 - je okamžitá likvidita

Pe – peníze a jejich ekvivalenty

KZv – krátkodobé závazky

Mezi pohotové peněžní jednotky spadají peníze na bankovních účtech, peníze v pokladně a okamžitě směnitelné cenné papíry a šeky. Do dluhů s okamžitou splatností patří dodavatelské faktury, splátky bankovních úvěrů a další finanční výpomoc.

²⁵ KRAFTOVÁ, Ivana. *Finanční analýza municipální firmy*. 2002

²⁶ OTRUSÍNOVÁ, Milada, KUBÍČKOVÁ, Dana. *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek – po novele zákona o účetnictví*. 2011

Doporučovaná hodnota okamžité likvidity se má pohybovat od 0,2 do 0,5. Což vypovídá o možnosti krýt své splatné závazky z 20 až 50 % hotovými peněžními prostředky.

2. Pohotová likvidita

$$L_2 = \frac{OA - Za}{KZv}$$

kde L_2 - je pohotová likvidita

OA – oběžná aktiva

Za – zásoby

KZv – krátkodobé závazky

Ukazatel by měl ideálně dosahovat hodnoty 1, nebo mírně vyšší. Hodnota ukazatele 1 vypovídá o možnosti, že organizace může uhradit své závazky, bez nutnosti rozprodávání svých zásob.

3. Běžná likvidita

$$L_3 = \frac{OA}{KZv}$$

kde L_3 - je běžná likvidita

OA – oběžná aktiva

KZv – krátkodobé závazky

Aby ukazatel, měl dobrou výpovědní hodnotu, je potřeba vyloučit z oběžných aktiv nedobytné pohledávky a nevyužitelné zásoby. Doporučená hodnota ukazatele se pohybuje od 1,5 do 2,5. Vysoká hodnota ukazatele likvidity nás upozorní na nedostatečné využívání zdrojů, ve formě vázaných finančních prostředků na účtech s minimálním zhodnocením, nebo vysokých stavů zásob.

Obrat kapitálu²⁷

Ukazatel nám stanovuje hodnotu, kolikrát se vrátí vložený kapitál do provozu příspěvkové organizace. U hodnoty ukazatele za analyzované období je sledován trend.

$$\text{ObK} = \frac{V}{K}$$

kde ObK - je obrat kapitálu

Míra finanční nezávislosti²⁸

Ukazatel, který hodnotí stabilitu příspěvkové organizace. Tyto ukazatele u příspěvkových organizací se pohybují nad 70 % (nutné brát v potaz oborovou odlišnost).

$$\text{MFN} = \frac{VK}{K} \times 100$$

kde MFN - je míra finanční nezávislosti

VK – vlastní kapitál

K – kapitál, celková pasiva

Míra finanční samostatnosti²⁹

Ukazatel vypovídá, kolik jednotek vlastního kapitálu kryje jednu jednotku cizího kapitálu. Pro příspěvkové organizace je hodnota tohoto ukazatele doporučována okolo 1,0.

$$\text{MFS} = \frac{VK}{CZ}$$

kde MFS - je míra finanční samostatnosti

VK – vlastní kapitál

CZ – cizí zdroje

²⁷ KRAFTOVÁ, Ivana. *Finanční analýza municipální firmy*. 2002

²⁸ KRAFTOVÁ, Ivana. *Finanční analýza municipální firmy*. 2002

²⁹ OTRUSÍNOVÁ, Milada, KUBÍČKOVÁ, Dana. *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek – po novele zákona o účetnictví*. 2011

3 Vlastní práce

3.1 Základní škola Turnov, Zborovská 519, příspěvková organizace



Obrázek 1 logo Základní školy Turnov, Zborovská 519

NÁZEV A SÍDLO PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

Název organizace: **Základní škola Turnov, Zborovská 519, příspěvková organizace**

Sídlo organizace: Zborovská 519, 511 01 Turnov

IČ organizace: 71294180

Právní forma: příspěvková organizace

ZŘIZOVATEL

Zřizovatel příspěvkové organizace Město Turnov, okres Semily

Sídlo zřizovatele: Antonína Dvořáka 335, 511 01 Turnov

IČ zřizovatele: 00276227

DIČ zřizovatele: CZ 00276227



Obrázek 2 - sídlo organizace, Zborovská 519, Turnov

Škola

Škola je zřízena podle § 16 odst. 9 zákona č.561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů. Činnost základní školy je vymezena §44, činnost základní školy speciální je vymezena § 48, zákona č.561/2004 Sb., školský zákon, ve znění pozdějších předpisů.

Organizace za dané analyzované období 2014 až 2019 změnilo zřizovatele organizace a sídlo organizace. Od zahájení své činnosti dne 13.5.1996 do 1.1. 2015 byl zřizovatelem Liberecký kraj (IČO 708911508). Od 1.1.2015 do současnosti je zřizovatelem Město Turnov (IČO 71294180). Zřizovatel se změnil na základě Smlouvy o převodu činností, majetku a některých souvisejících práv, povinností a závazků č-OLP/1951/2014 mezi Libereckým krajem a Městem Turnov. Se změnou zřizovatele byla ukončena i přidružená činnost Speciálně pedagogického centra, kterou obstarávali tři zaměstnanci. Z této části vznikla nová organizace Pedagogicko-psychologická poradna a speciální pedagogické centrum, se sídlem na Nádražní 213, Semily. Dále byla ukončena činnost školní jídelny, kdy po přestěhování na nové sídlo organizace nastala možnost využít jídelnu v místě nového sídla školy, provozovanou Obchodní akademií.

Původní sídlo činnosti bylo na adrese Sobotecká 242, 511 01 Turnov. Z důvodu výpovědi nájemné smlouvy muselo dojít k ukončení užívání budovy a jejího zázemí. O provoz a údržbu budovy, včetně jejího zázemí se starali zaměstnanci organizace: dva provozní zaměstnanci a školník. Organizace se přestěhovala ke dni 1. 9. 2014 do podnájmu části školní budovy (dvě patra se samostatným vchodem) Obchodní akademie, Hotelová škola a Střední odborná škola, Turnov, Zborovská 519, příspěvková organizace. Údržbářské práce jsou řešeny formou služeb. Pro zabezpečení praktického vyučování jsou pronajaty prostory dílny na Základní škole Skálova. Pro zabezpečení materiálu (jízdni kola, zahradnické potřeby, nevyužitý nábytek a.t.d.) jsou pronajaty skladovací prostory v Základní Škola Žižkova.

K poslednímu sledovanému roku 2019 pracovali ve škole následující pracovníci: 8 pedagogů s odbornou kvalifikací speciální pedagog, 1 vychovatelka školní družiny, 3 asistenti pedagoga, 2 provozní zaměstnanci na zkrácený úvazek – uklízečka, hospodářka školy. Z důvodu klesajícího počtu žáků byl zkrácen úvazek vychovatelce školní družiny. Nyní pracuje jako hospodářka školy a vychovatelka školní družiny. Ostatní záležitosti ohledně provozu jsou řešeny podnájemní smlouvou s Obchodní akademií, Hotelovou školou a Středním odborným učilištěm, Zborovská 519, Turnov.

Mzdové podmínky pracovníků jsou řešeny v souladu s Katalogem prací, metodickým pokynem 2/2006 odboru školství, mládeže, tělovýchovy a sportu Krajského úřadu libereckého kraje Libereckého kraje a nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a vnitřním platovým předpisem.

Provozované činnosti k roku 2019:

Školní družina. Při škole je provozována činnost jednoho oddělení školní družiny. Školní družina je provozována v samostatné místnosti, je v ní zabezpečována výchovná a zájmová činnost. Přednostně jsou zde přijímáni žáci prvního stupně a žáci základní školy speciální, s pracujícími rodiči. Protože škola nemá školní klub, školní družina ve spolupráci s ostatními pedagogy pořádá i společenské akce ve formě karnevalů, Svatomartinských jízd a podobně. Důvodem absence školního klubu, je mnohaletá zkušenost, kdy žáci se speciálními vzdělávacími potřebami nechtějí zůstat odpoledne ve škole a není plně vyvinut smysl pro pravidelnou návštěvu kroužků.

Základní škola speciální – Speciální škola vzdělává žáky se středně těžkým, těžkým mentálním či kombinovaným postižením. Protože se jedná o žáky se specifickými požadavky na vzdělání v důsledku zdravotního stavu, musí se ke každému žákovi přistupovat individuálně a uzpůsobovat zejména redukcí jeho výstupů. Zvýšená péče je věnována také autistickým žákům, kterých na škole přibývá. Také celoroční nadstandardní pravidelná péče logopedická a rehabilitační je součástí výuky všech kombinovaně postižených dětí. V rámci integrace této skupiny postižených dětí do běžné společnosti se pořádá řada školních i mimoškolních akcí.

Základní škola praktická – Praktická škola vzdělává lehce mentálně postižené děti výchovně vzdělávacím procesem, směřujícím k jejich plynulému začlenění do společnosti a zejména zvládnutí praktických dovedností nezbytných pro běžný život. Proto součástí praktické školy je blok Člověk a svět práce, který obsahuje až 5 hodin týdně pracovního vyučování ve vhodném zázemí ve formě pracovních dílen a zahrady.

Tabulka 5 - počet zaměstnanců

	2014	2015	2016	2017	2018	2019
ředitelka ZŠ	1	1	1	1	1	1
zástupkyně ředitele ZŠ	1	1	1	1	1	1
učitel	8	8	7	6	6	5
asistent pedagoga	0	1	1	1	1	3,75
vychovatel	1	0,83	0,83	0,83	0,83	0,83
účetní	1	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6
uklízečka	1	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75
speciálně pedagogické centrum	3	-	-	-	-	-
školník	1	-	-	-	-	-
školní jídelna	2	-	-	-	-	-

Zdroj: tabulka sestavena podle výročních zpráv organizace, vlastní zpracování autora

Tabulka 6 - počet žáků

	2014	2015	2016	2017	2018	2019
žáků	72	76	60	62	56	45

Zdroj: tabulka sestavena podle výročních zpráv organizace, vlastní zpracování autora

3.2 Financování organizace

Financování organizace je v souladu dle § 160 – 163 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání v platném znění ve formě více zdrojové na přímé vzdělávací výdaje a na ostatní provozní výdaje organizace. Nejvýznamnější finanční prostředky jsou zdroje ze státního rozpočtu. Ty jsou použity na přímé neinvestiční výdaje spojené se vzděláváním. Tyto prostředky jsou poskytnuty organizaci z MŠMT přes krajský úřad – odbor školství prostřednictvím krajských normativů. Dalšími zdroji finančních prostředků organizace jsou od zřizovatele, ten má povinnost financovat náklady spojené s provozováním organizace a investiční výdaje. Mezi další zdroje financování jsou přímé účelové dotace a v neposlední řadě i dary.

Prostředky od MŠMT

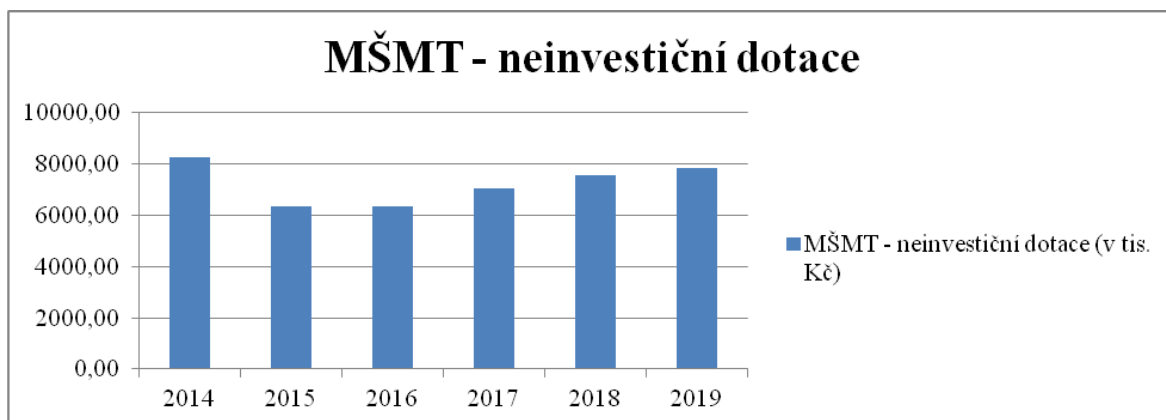
- Přímé vzdělávací výdaje, tj. na mzdy, na odvody do sociálních fondů a ostatní náklady z pracovněprávních vztahů
- Učební pomůcky, učebnice, školní potřeby
- Vzdělání pedagogických pracovníků

Prostředky od zřizovatele mohou obsahovat:

- Příspěvek provozní (neinvestiční) náklady (zahrnuje i odpisy movitého majetku), účelový příspěvek na pořízení hmotného majetku ve vstupní ceně od 40 tis. Kč
- Účelový příspěvek na odpisy nemovitého majetku
- Účelové příspěvky na investice a technické zhodnocení v rozsahu stanoveném zřizovatelem,
- Individuální systémové dotace a financování programů a akcí,
- Granty
- Návratnou finanční pomoc
- Ostatní dle specifikace zřizovatele

3.2.1 Neinvestiční dotace MŠMT na přímé vzdělávací výdaje.

Tyto finanční prostředky jsou organizaci přidělovány přes Liberecký kraj. Jsou určeny na přímé vzdělávací výdaje, tj. na mzdy, na odvody do sociálních fondů a ostatní náklady z pracovněprávních vztahů. Dále jsou určeny na učební pomůcky, učebnice, školní potřeby a na vzdělání pedagogických pracovníků. Pokud by organizace nevyčerpala celou část dotace, musí poměrnou část vrátit zpět, prostřednictvím, MěÚ Turnov.



Graf 1 - MŠMT neinvestiční dotace

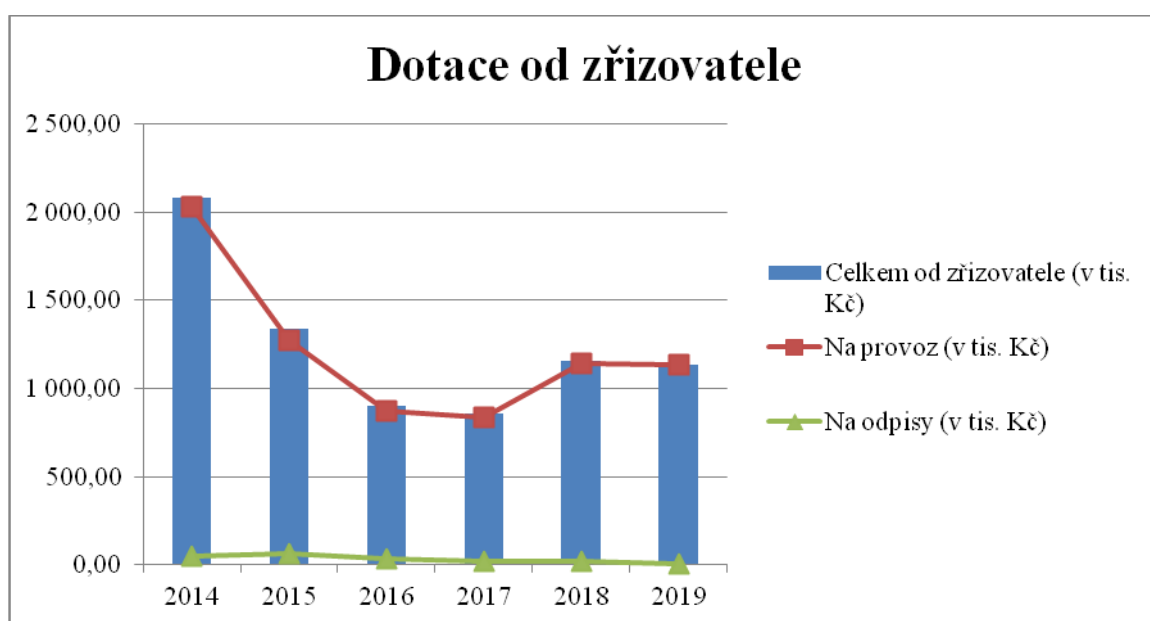
Zdroj: graf sestaven podle účetních dokladů organizace, vlastní zpracování autora

Tato část transferů je nejvýznamnějším výnosem organizace, a její objem je stanoven republikovými normativy, které jsou průběžně aktualizovány a upravovány. Nejvyšší částka od MŠMT, byla přidělena roku 2014, kdy škola disponovala druhým nejvyšším počtem žáků za sledované období a nejvyšším počtem zaměstnanců. Toho roku částka dosáhla hodnoty 8242,83 tis. Kč. Následujícího roku 2015 i přes nárůst žáků ze 72 na 76, ale také naopak oproti tomu snížením zaměstnanců (o 3 pracovníky speciálně pedagogického centra a 2 hospodářské pracovníky), byla částka vyčíslena nižší na hodnotu 6328,21 tis. Kč. Další rok 2016 se zachovaným počtem zaměstnanců a sníženým počtem žáků na 60, nezaznamenal výraznější odchylku a částka byla 6370,12 tis. Kč. Další roky 2017, 2018 částka mírně stoupá, až v roce 2019 dosáhne hodnoty 7841,26 tis. Kč i přes snížení žáků na 45, avšak i díky navýšení zaměstnanců o 2,75 úvazku asistenta pedagoga.

3.2.2 Investiční dotace. (přímé náklady)

Investiční dotace organizaci zasílá zřizovatel, který za první rok sledovaného období do 1.1 2015 byl Liberecký kraj. Pak se organizaci změnil zřizovatel na Město Turnov. Tyto

finanční prostředky jsou rozděleny na dvě částky. První část je určena na provoz tj. nájem sídla organizace, energie a položky bezprostředně související s provozem a údržbou. A druhá část je určena na úhradu investičních nákladů na odpisy. V prvním sledovaném roce 2014 sledovaného období dotace od zřizovatele dosahovaly maximální částky 2085,31 tis. Kč, z toho 98 % to byla částka na provoz a zbylé 2 % na odpisy majetku. Následující roky 2015 a 2016 je vidět klesající trend, který v roce 2017 dosáhl minima na hodnotu 858 tis. Kč. Tento klesající trend byl zapříčiněn snížením nákladů jako důsledek změny sídla organizace a změny struktury majetku, a také částečné zavedení outsourcingu vedlejších činností. Ale i přes to se organizaci nevyhnula v letech 2018 a 2019 nutnost navýšení částky na provoz organizace na 1135 tis. Kč. V roce 2014 částka na odpisy majetku činila 50,84 tis., a v posledním sledovaném roce 2019, klesla na hodnotu 2 tis. Kč. Což dělá 0,17 % celkové částky dotace od zřizovatele. Tento klesající trend hodnoty dlouhodobého majetku vypovídá o transformaci struktury majetku v organizaci.



Graf 2 - dotace od zřizovatele

Zdroj: graf sestaven podle účetních dokladů organizace, vlastní zpracování autora

3.2.3 Příjmy z vlastní činnosti.

Mezi příjmy z vlastní činnosti organizace patří finanční prostředky, jako je úplata za služby, nebo tržby za zboží, které jsou prováděny v rámci hlavní činnosti. Dále to mohou

být i výnosy v souvislosti ze smluvních vztahů, jako penále, úroky z prodlení, úroky z vkladů, výnosy z prodeje movitého majetku a další.



Graf 3 - výnosy z hlavní činnosti

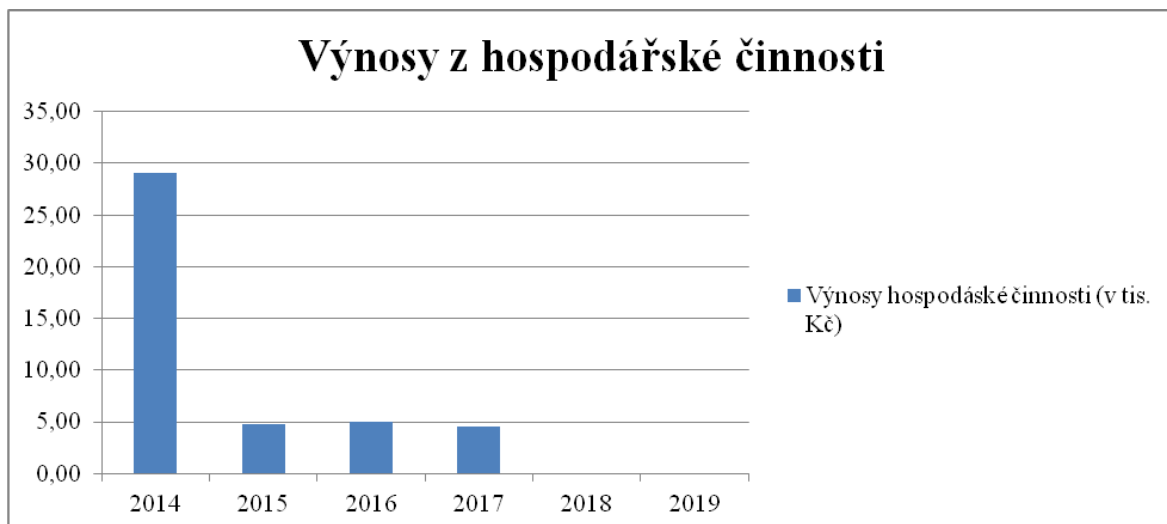
Zdroj: graf sestaven podle výkazů zisku a ztrát, vlastní zpracování autora

Nejvyšší výnosy z vlastní činnosti organizace dosáhla v roce 2014, a to 480,79 tis. Kč. Další roky sledovaného období byly výnosy ustáleny okolo průměrné hodnoty 204,5 tis. Kč. Z hodnoty celkových výnosů zaujímal činnost prodeje služeb (obědy) celých 99%. Výnosy z vlastní činnosti klesly, z důvodu ztráty příležitostí pronájmů a prodeje vlastních služeb speciálně pedagogického centra.

3.2.4 Hospodářská doplňková činnost.

Další prostředky k financování organizace jsou získávány z hospodářské činnosti. Zejména to mohou být výnosy z pronájmu prostor pro sportovní účely, půjčování věcí movitých a pořádání odborných kurzů, školení, nebo jiných vzdělávacích akcí. Ve sledované organizaci z důvodu absence dlouhodobého majetku je hospodářská doplňková činnost spíše symbolická.

V roce 2014 dosáhly výnosy maximální hodnoty 29,13 tis. Kč. Výnos hospodářské činnosti se skládal z částky 24,74 tis. Kč výnosu ze služeb a pronájmu a ze 4,38 tis. Kč částky výnosu z prodeje. Další roky 2015, 2016 a 2017 byla hodnota výnosu okolo 5 tis. Kč a to především z prodeje za zboží vyrobené žáky na vánočních trzích.



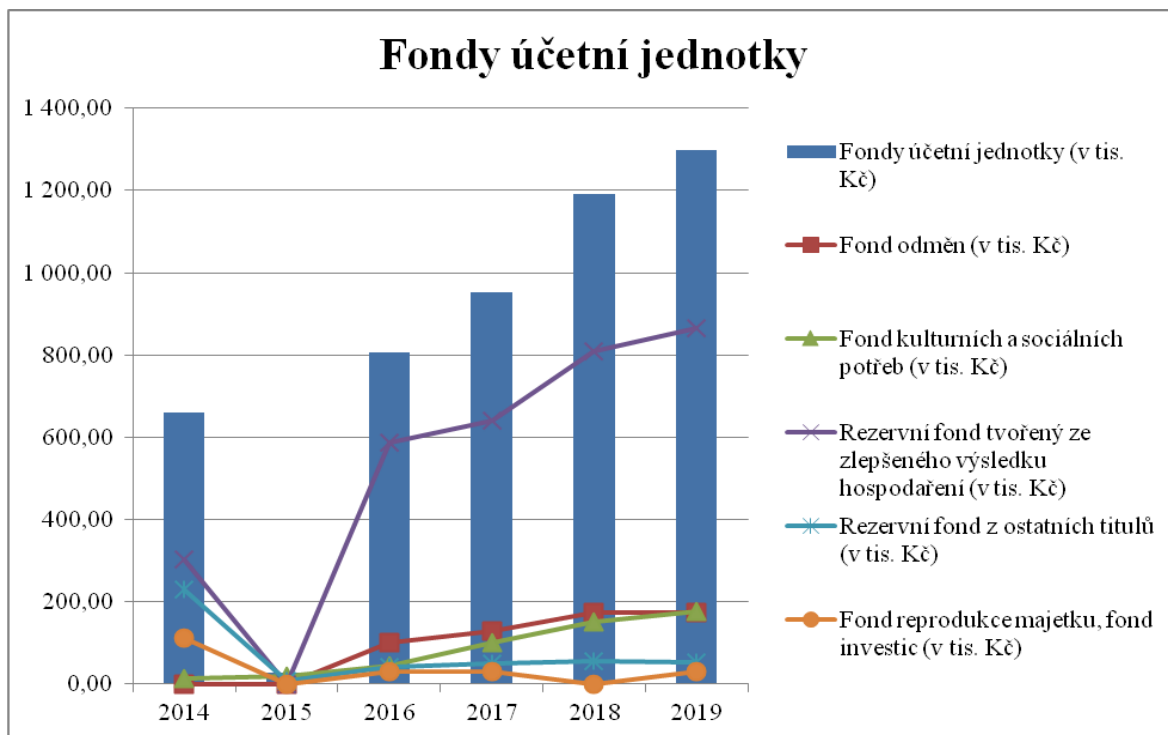
Graf 4 - výnosy z hospodářské činnosti

Zdroj: graf sestaven podle výkazů zisku a ztrát, vlastní zpracování autora

3.2.5 Peněžní fondy příspěvkové organizace.

Hodnota fondů za sledované období měla vzestupný trend s výjimkou roku 2015, kdy fondy odměn, rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření a rezervní fond z ostatních titulů byly využity při změně sídla organizace na investice s tím spojené. Stoupající trend ve zbývajících letech byl zapříčiněn zlepšeným výsledkem hospodařením, navýšením platů a počtu zaměstnanců.

Příspěvková organizace podle § 29 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech má zřízeny následující fondy.



Graf 5 - fondy účetní jednotky

Zdroj: graf sestaven podle rozvahy, vlastní zpracování autora

1/ rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku (413)

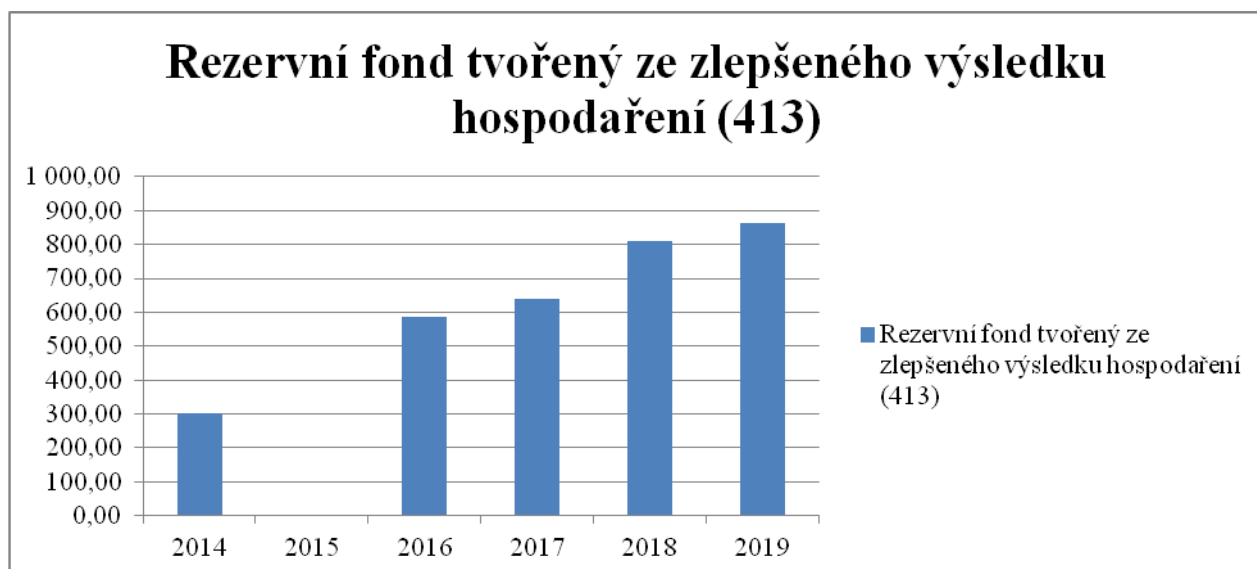
Rezervní fond je tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace. Musí být schválena jeho výše zřizovatelem po skončení roku, a je případně snížena o převody do fondu odměn.

Zlepšený výsledek hospodaření příspěvkové organizace je vytvořen tehdy, jestliže skutečné výnosy jejího hospodaření jsou spolu s přijatým provozním příspěvkem větší než její provozní náklady.

Rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření do rezervního fondu a do fondu odměn schvaluje zřizovatel. Zdrojem rezervního fondu mohou být též peněžní dary a prostředky převedené podle § 28 odst. 3.

Rezervní fond, s výjimkou účelově určených peněžních darů a prostředků převedených podle § 28 odst. 3, používá příspěvková organizace k dalšímu rozvoji své činnosti, k časovému překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady, k úhradě případných sankcí uložených jí za porušení rozpočtové kázně a k úhradě své ztráty za předchozí léta.

Zřizovatel může dát příspěvkové organizaci souhlas k tomu, aby část svého rezervního fondu, s výjimkou účelově určených peněžních darů a prostředků převedených podle § 28 odst. 3, použila k posílení svého fondu investic.



Graf 6 - rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření

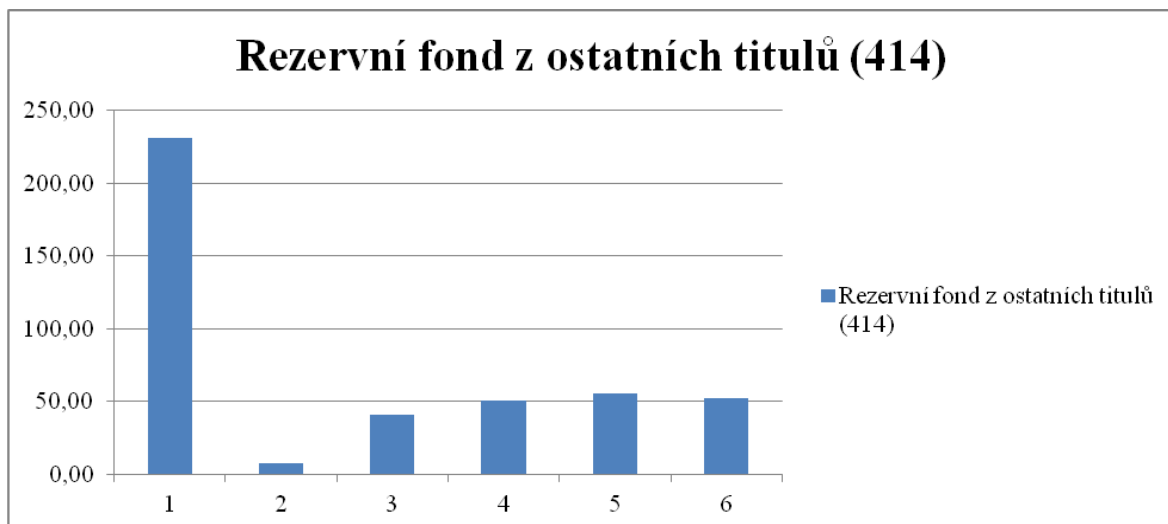
Zdroj: graf sestaven podle rozvahy, vlastní zpracování autora

Rezervní fond za první sledovaný rok 2014 dosáhl hodnoty 303,35 tis. Kč. Následného roku 2015, byl fond prázdný z důvodu využití k dalšímu rozvoji své činnosti v novém sídle organizace. Další roky má fond stoupající trend a v roce 2019 dosáhl částky 864,21 tis. Kč.

2/ rezervní fond z ostatních titulů (414)

Zdroje rezervního fondu z ostatních titulů jsou peněžní dary a prostředky převedené podle § 28 odst. 3. zákona č. 250/2000 Sb.

Účelově určené peněžní dary se použijí v souladu s jejich určením.



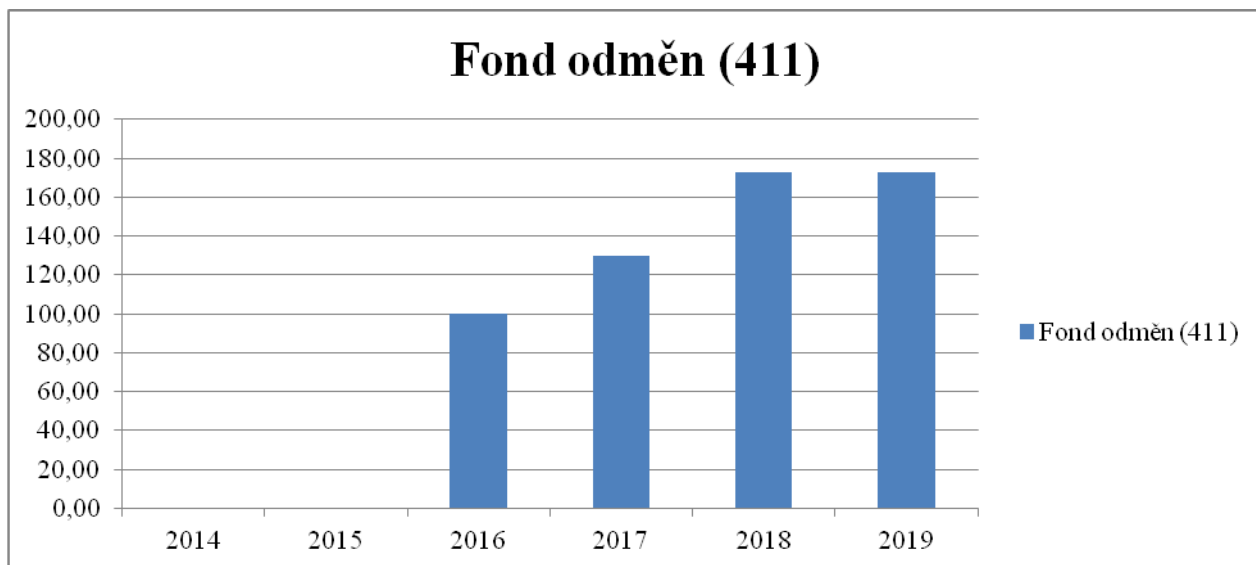
Graf 7 - rezervní fond z ostatních titulů

Zdroj: graf sestaven podle rozvahy, vlastní zpracování autora

Rezervní fond z ostatních titulů dosáhl svého maxima v roce 2014, kdy hodnota finančních prostředků dosáhla hodnoty 231,01 tis. Kč. Následujícím roce 2015, tak jako u rezervního fondu ze zlepšeného výsledku hospodaření, byly finanční prostředky využity k dalšímu rozvoji sídla organizace. Další roky vykazuje hodnota fondu ustálený trend a dosahuje v roce 2019 hodnotu 52,47 tis. Kč.

3/ fond odměn (411)

Fond odměn je tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření organizace, a to do výše jeho 80 %, nejvýše však do výše 80 % objemu prostředků na platy stanoveného zřizovatelem nebo zvláštním právním předpisem, a peněžními dary účelově určenými na platy. Převod peněžních prostředků do fondu odměn schvaluje zřizovatel. Z fondu odměn se hradí odměny zaměstnancům. Přednostně se z fondu odměn hradí případné překročení stanoveného objemu prostředků na platy.



Graf 8 - fond odměn

Zdroj: graf sestaven podle rozvahy, vlastní zpracování autora

Fond odměn za první dva roky sledovaného období má stav nulový. Za roky 2016 a 2018 má stoupající trend, kdy ze 100 tis. Kč dosáhl hodnoty 173 tis. Kč. V posledním roce 2019 je jeho stav k roku 2018 beze změny. To je zapříčiněno tím, že v roce 2019 byl hospodářský výsledek vyrovnaný.

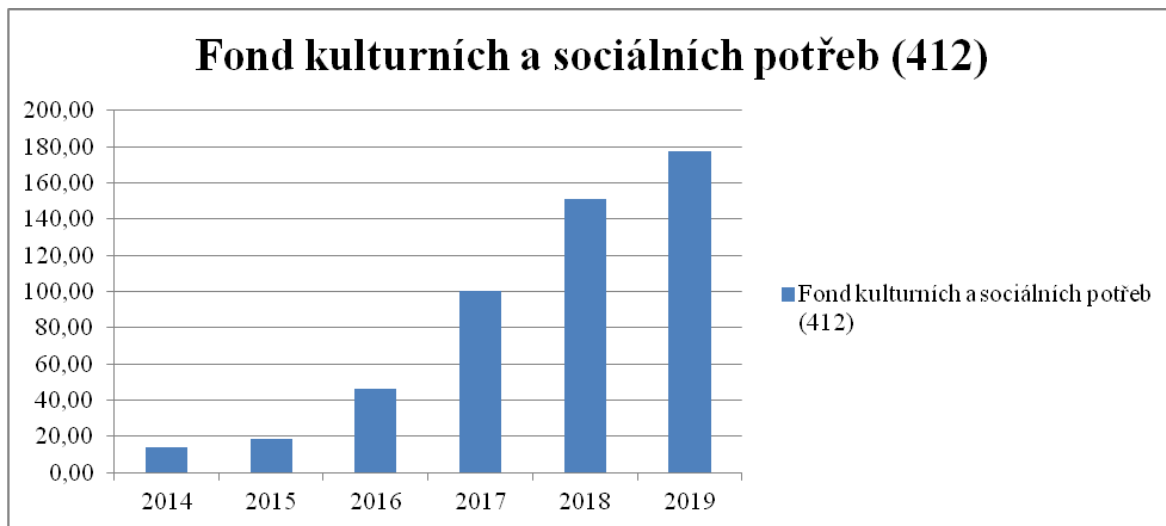
4/ fond kulturních a sociálních potřeb (412)

Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen základním přidělem na vrub nákladů příspěvkové organizace z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, popřípadě na mzdy a náhrady mezd a odměny za pracovní pohotovost, na odměny a ostatní plnění za vykonávanou práci.

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

Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen k zabezpečování kulturních, sociálních a dalších potřeb a je určen zaměstnancům v pracovním poměru k příspěvkové organizaci, žákům středních odborných učilišť a učilišť, interním vědeckým aspirantům, důchodcům, kteří při prvním odchodu do starobního důchodu nebo invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně pracovali u příspěvkové organizace, případně rodinným příslušníkům zaměstnanců a jiným fyzickým nebo i právnickým osobám.

Další příjmy, výši tvorby a hospodaření s fondem kulturních a sociálních potřeb stanoví Ministerstvo financí vyhláškou.



Graf 9 - fond kulturních a sociálních potřeb

Zdroj: graf sestaven podle rozvahy, vlastní zpracování autora

Fond je tvořen ve výši 2 % z ročního objemu nákladů zúčtovaných na mzdy a jeho náhrady, proto je patrná jeho stagnace z roku 2014 na 2015 z důvodu snížení zaměstnanců. V následujícím sledovaném období má stav fondu stoupající trend a dosahuje v roce 2019 své maximum 177,37 tis. Kč. Příčinou růstu hodnoty fondu je nárůst platů a posledním roce 2019 ještě navýšením počtu zaměstnanců.

5/ fond reprodukce majetku, fond investic (416)

Fond reprodukce majetku, fond investic vytváří organizace k financování svých investičních potřeb. Jeho zdrojem jsou

- a) peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu,
- b) investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele,
- c) investiční dotace ze státních fondů a jiných veřejných rozpočtů,
- d) příjmy z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku, jestliže to zřizovatel podle svého rozhodnutí připustí,
- e) peněžní dary a příspěvky od jiných subjektů, jsou-li určené nebo použitelné k investičním účelům,

f) příjmy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace,

g) převody z rezervního fondu ve výši povolené zřizovatelem.

Fond investic příspěvkové organizace se používá

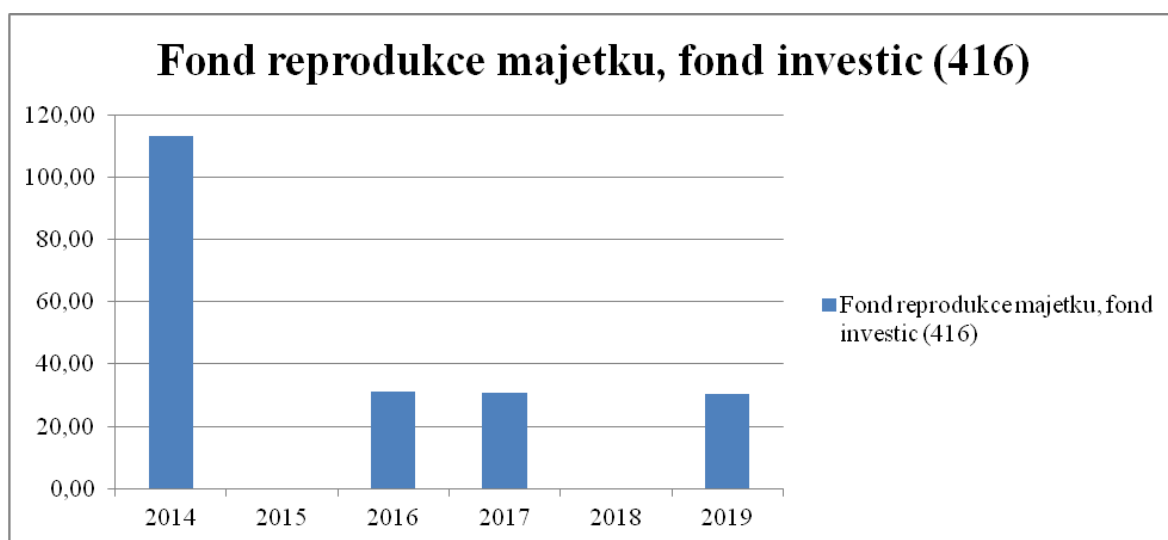
a) na pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, s výjimkou drobného hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku,

b) k úhradě investičních úvěrů nebo půjček,

c) k odvodu do rozpočtu zřizovatele, pokud takový odvod uložil,

d) k navýšení peněžních prostředků určených na financování údržby a oprav majetku, který příspěvková organizace používá pro svou činnost.

Ke krytí investičních potřeb lze se souhlasem zřizovatele použít též investičních úvěrů nebo půjček.



Graf 10 - fond reprodukce majetku, fond investic

Zdroj: graf sestaven podle rozvahy, vlastní zpracování autora

V roce 2014 fond dosáhl své maximální hodnoty 113,27 tis. Kč. V následujícím roce 2015 byly finanční prostředky investovány, a to především z důvodu využití na investiční potřeby v návaznosti na změnu sídla organizace. Stav k roku 2019 je 30,38 tis. Kč.

3.2.6 Účelové dotace

Účelové dotace tvoří také významnou část finančních zdrojů organizace. Účelové dotace pomáhají organizaci se rozvíjet v daném tématu, nebo pomáhají narovnávat podmínky prostředí, kde organizace působí,

Významné finanční zdroje organizace za sledované období byly čerpány od MŠMT, KÚLK, EU a MěÚ Turnov.

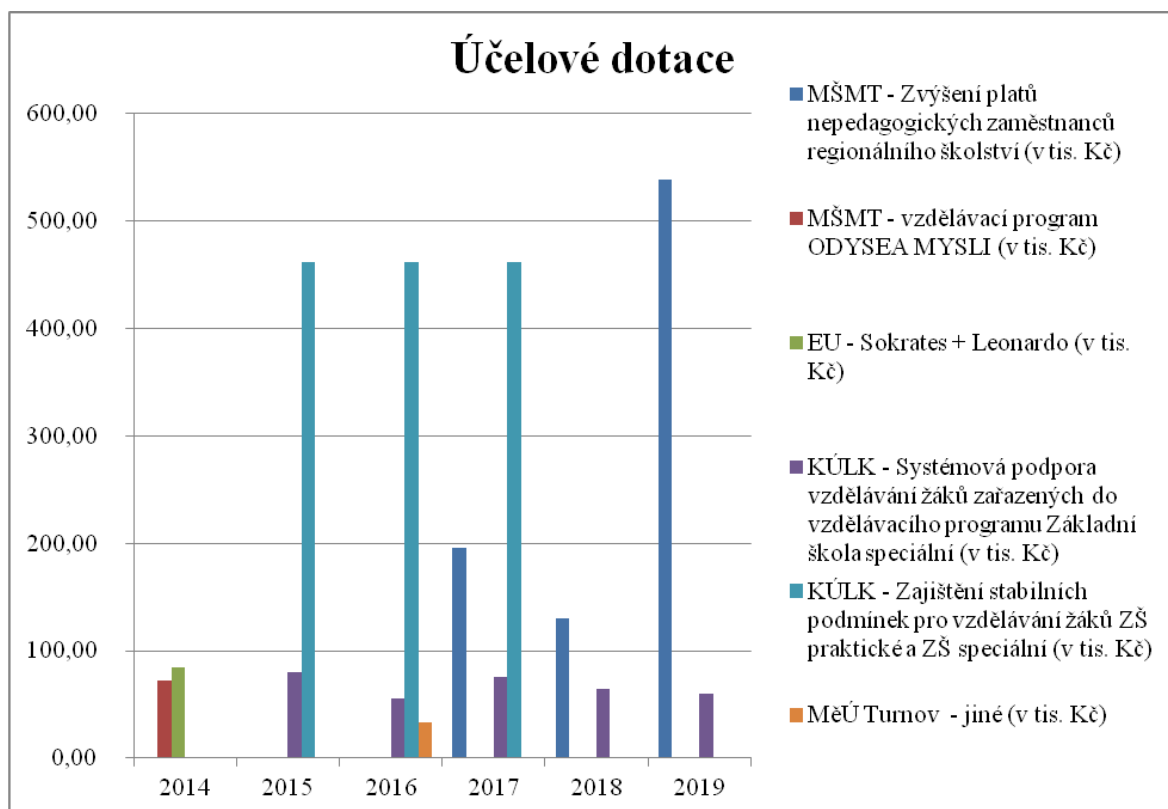
Účelová dotace od MŠMT „Zvýšení platů nepedagogických zaměstnanců regionálního školství“ byla čerpána v letech 2017 až 2019. Její hodnota v roce 2017 dosáhla částky 195,81 tis. Kč, v roce 2018 byla částka 130,54 tis. Kč a poslední rok 2019 sledovaného období částka dosáhla 538,59 tis. Kč.

Účelová dotace od MŠMT vzdělávacího programu „Odysea myslí“. Byla čerpána v roce 2014 o částce 72 tis. Kč. Jednalo se o akreditované školení pedagogických pracovníků

Účelová dotace od EU - MŠMT o programu „Sokrates + Leonardo“. Částka o hodnotě 84,4 tis. Kč byla čerpána v roce 2014.

Účelová dotace od KÚLK v rámci projektu s názvem „Systémová podpora vzdělávání žáků zařazených do vzdělávacího programu Základní škola speciální“. Ve sledovaném období se jedná o nejdéle čerpanou dotaci souvisle od roku 2015 do 2019. Průměrná částka dotace za sledované období je 66,8 tis. Kč.

Účelová dotace od KÚLK v rámci projektu s názvem „Zajištění stabilních podmínek pro vzdělávání žáků ZŠ praktické a ZŠ speciální“. Byla čerpána od roku 2015 do 2017 a z pohledu výše částky patřila mezi nejvýznamnější. Roční výnos každý rok dosahoval 461,79 tis. Kč.



Graf 11 - účelové dotace

Zdroj: graf sestaven podle účetních dokladů organizace, vlastní zpracování autora

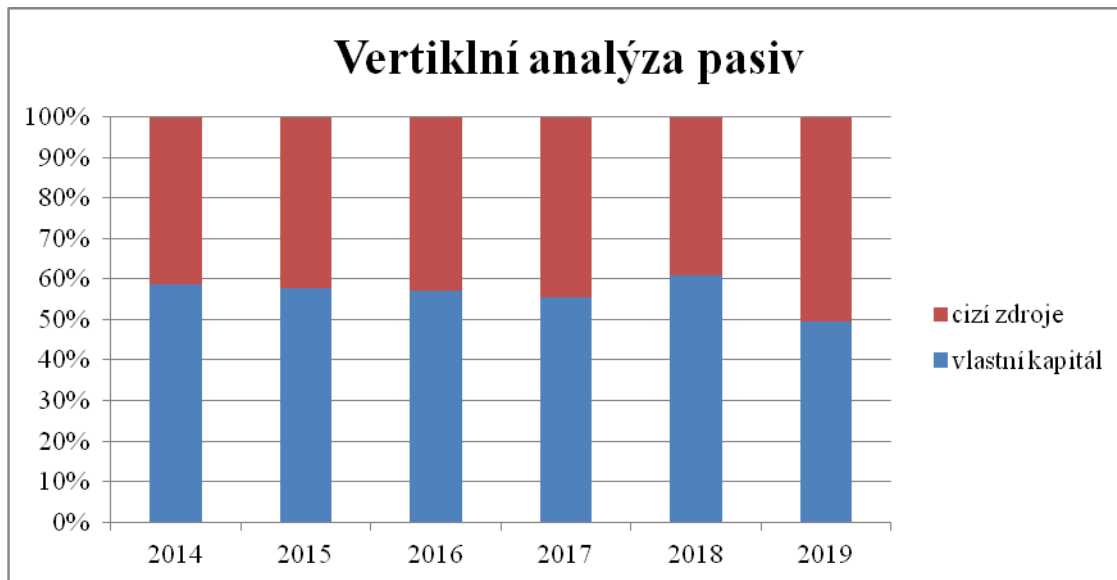
Tabulka 7 - účelové dotace

	2014	2015	2016	2017	2018	2019
MŠMT - Zvýšení platů nepedagogických zaměstnanců regionálního školství (v tis. Kč)				195,81	130,54	538,59
MŠMT - vzdělávací program ODYSEA MYSLI (v tis. Kč)	72,00					
EU - Sokrates + Leonardo (v tis. Kč)	84,40					
KÚLK - Systémová podpora vzdělávání žáků zařazených do vzdělávacího programu Základní škola speciální (v tis. Kč)		80,00	55,00	75,00	64,60	59,43
KÚLK - Zajištění stabilních podmínek pro vzdělávání žáků ZŠ praktické a ZŠ speciální (v tis. Kč)		461,79	461,79	461,79		
MěÚ Turnov - jiné (v tis. Kč)			33,00			

Zdroj: tabulka sestavena podle účetních dokladů organizace, vlastní zpracování autora

3.3 Vertikální a horizontální analýza rozvahy

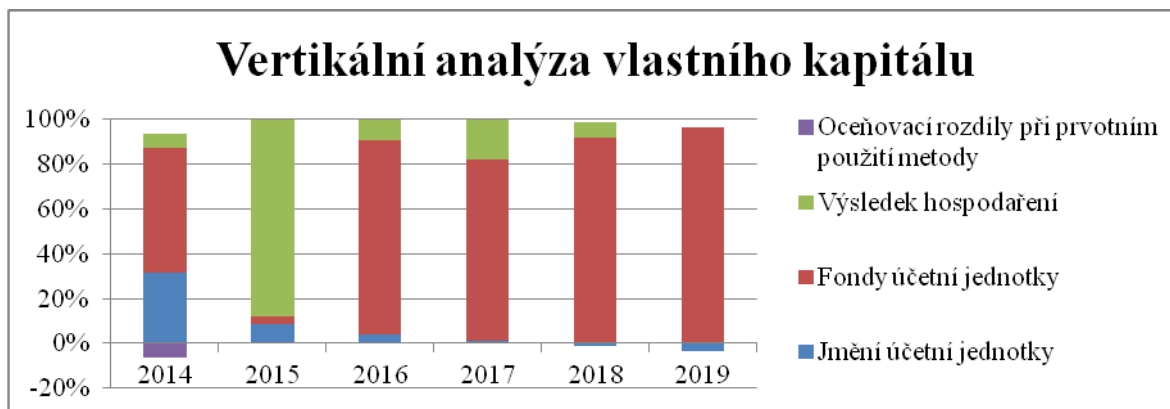
3.3.1 Vertikální analýza pasiv



Graf 12 - vertikální analýza pasiv

Zdroj: graf sestaven podle rozvah, vlastní zpracování autora

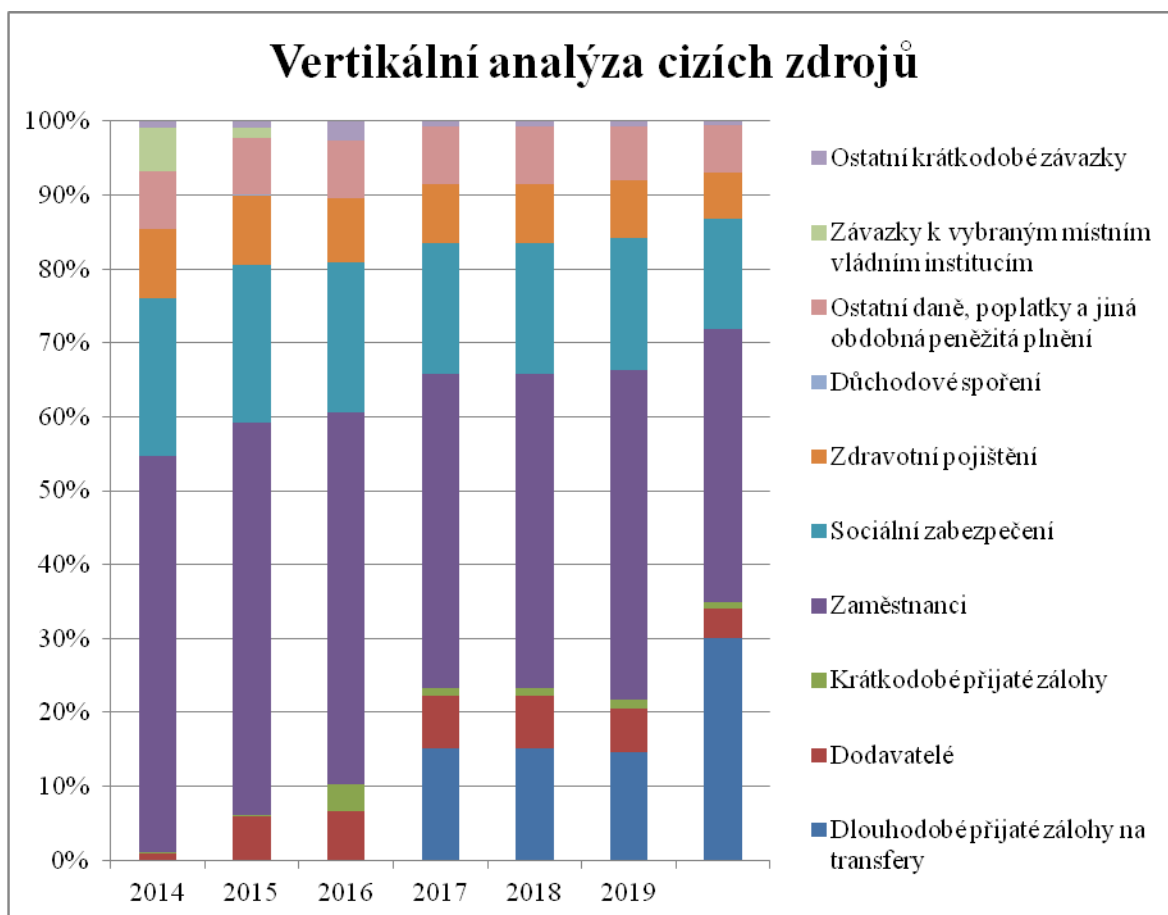
Vertikální analýza pasiv vypovídá o struktuře zdrojů organizace, z jakých zdrojů byl majetek pořízen, respektive jaký je zdroj krytí majetku organizace. Pasiva vybrané organizace v roce 2014 jsou z 59 % tvořeny vlastním kapitálem. Tento stav setrvává s minimálními odchylkami další 4 roky, kdy vlastní kapitál dosáhne maximální hodnoty 61% za sledované období. Významnější změna nastala v roce 2019, kdy pasiva měla strukturu 50% vlastního kapitálu a 50 % cizího kapitálu. Navýšení cizího kapitálu bylo z důvodu průběžného navyšování krátkodobých závazků za zaměstnance, sociálního zabezpečení, zdravotního pojištění a poslední tři roky sledovaného období navýšení dlouhodobých závazků - přijatých záloh za transfery.



Graf 13 - vertikální analýza vlastního kapitálu

Zdroj: graf sestaven podle rozvah, vlastní zpracování autora

Vlastní kapitál je složen z položek jmění účetní jednotky, fondů a výsledku hospodaření. V roce 2014 tvořily fondy účetní jednotky téměř 64 %, ale oproti tomu v roce 2015 tvořili 3,4 % vlastního kapitálu. Další roky hodnoty fondů účetní jednotky již tvořily více jak 87 %, a v roce 2019 dokonce téměř 100%. A to z důvodu schodku výsledku hospodaření o 46,85 tisíc Kč. Původ složení vlastního kapitálu především z fondů účetní jednotky je také zapříčiněno tím, že organizace nevlastní téměř žádný dlouhodobý majetek, mimo samostatných hmotných movitých věcí v minimální hodnotě necelých 6,5 tisíce Kč. Převážná část majetku je uložena v oběžných aktivech.

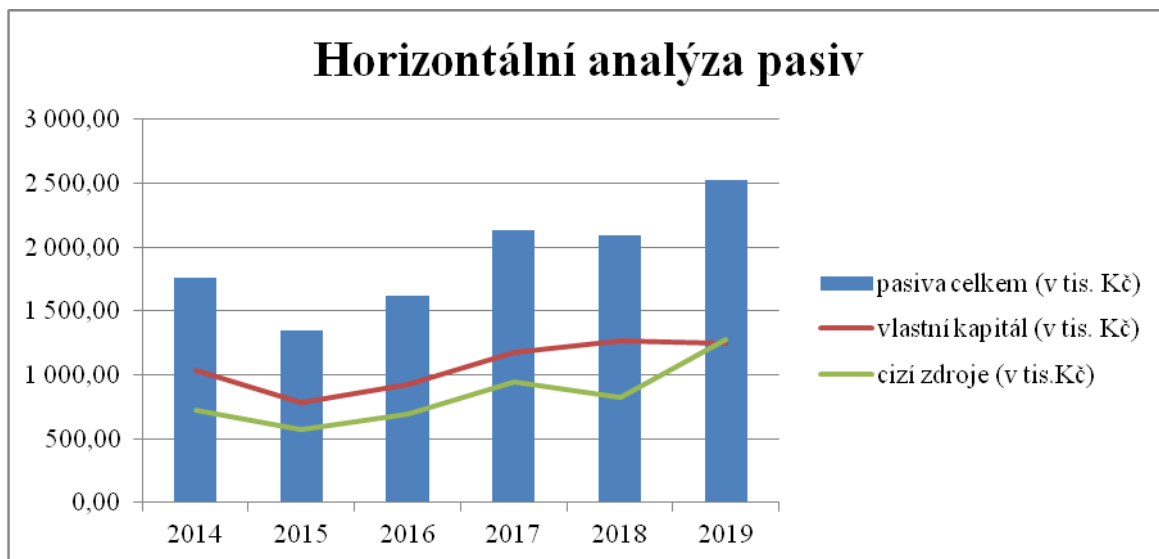


Graf 14 - vertikální analýza cizích zdrojů

Zdroj: graf sestaven podle rozvah, vlastní zpracování autora

Cizí zdroje jsou složeny z dlouhodobých závazků a krátkodobých. V letech 2014 – 2016 organizace nemá dlouhodobé závazky, ale oproti tomu v roce 2019 tvoří již 15 %. Nárůst není spojen s žádným dlouhodobým úvěrem, ale s přijatými dlouhodobými zálohami na transfery. Krátkodobé závazky tvoří přes 35 % celkové sumy pasiv. Cizí zdroje jsou tvořeny především položkami závazků vůči dodavatelům, zaměstnancům a dalším institucím jako jsou například Státní správa sociálního zabezpečení, finanční úřad. Položka zaměstnanců tvoří v roce 2019 hodnotu 37 % cizích zdrojů. Další z položek, která je spojena s pracovníky organizace, je odvádění sociálního a zdravotního pojištění a platba daně z příjmu ze závislé činnosti zaměstnanců.

3.3.2 Horizontální analýza pasiv



Graf 15 - horizontální analýza pasiv

Zdroj: graf sestaven podle rozvah, vlastní zpracování autora

Na horizontální analýze pasiv je patrné snížení vlastního kapitálu k roku 2015 spojený se změnou sídla organizace a zejména outsourcingu ve vedlejších činnostech. Vlastní kapitál v letech 2014 až 2018 převyšoval cizí zdroje, které se avšak v roce 2019 vyrovnaly. Navýšení cizích zdrojů bylo zapříčiněno zvýšením položky mzdy zaměstnancům a navýšení počtu zaměstnanců o asistenty.

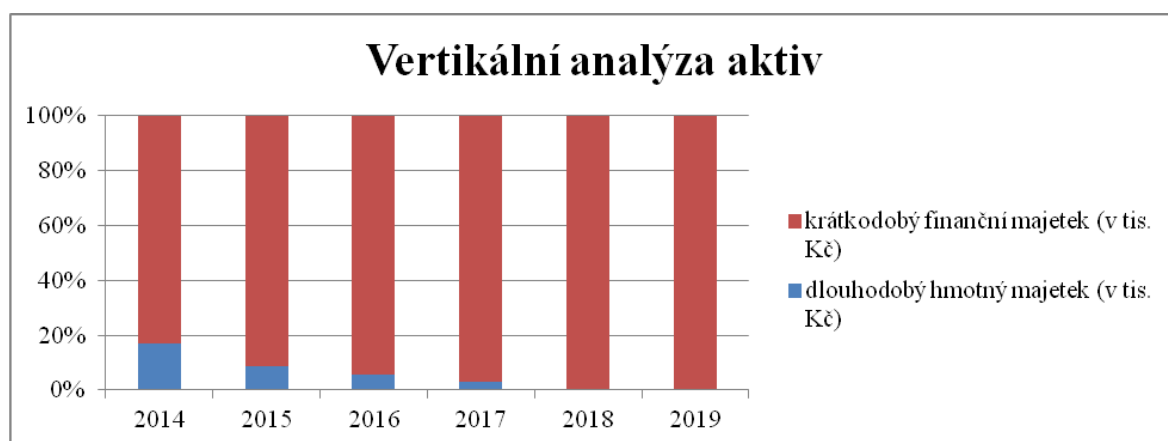
Vlastní kapitál tvoří nadpoloviční podíl zdrojů. Nejmenší hodnotu zaznamenal v roce 2015 a to 780 tisíc Kč, od té doby jeho hodnota opět roste. V roce 2018 dosahoval téměř 1 270 tisíc Kč, což je nárůst více jak o 62,5 %. Vlastní kapitál je především složen z položek jmění účetní jednotky, fondů a výsledku hospodaření. Zmíněná změna v nárůstu vlastního kapitálu byla především zapříčiněna nárůstem hodnot v oblasti fondů účetní jednotky, a to zejména na rezervním fondu. Rezervní fond v roce 2014 tvořil 303 tisíc Kč, ale v roce 2015 měl nulový zůstatek, který byl zapříčiněn investicí do rozvoje nového sídla organizace. V roce 2019 dosáhl jeho stav na 864 tisíc Kč. Tento samý průběh odpovídá i u fondu reprodukce majetku, kdy ze 113 tis. Kč v roce 2014 klesl na nulovou hodnotu v roce 2015. A v roce 2019 dosáhl již přes 30 tisíc Kč.

Cizí zdroje jsou rozděleny na dlouhodobé závazky – zejména v oblasti dlouhodobě přijatých záloh na transfery, kde z nulových počátků v letech 2014-2016 vzrostla na hodnotu přes 382 tisíc Kč v roce 2019. Krátkodobé závazky tvoří největší podíl na cizích zdrojích, kdy je to oblast především účtu zaměstnanců (331), která z hodnoty téměř 389

tisíc Kč v roce 2014 stoupla na hodnotu 470 tisíc Kč v roce 2019. Nárůst v oblasti závazků k zaměstnancům organizace není spjat s nárůstem počtu zaměstnanců. Jedná se především o nárůst v oblasti odměňování zaměstnanců, které je ovlivněno tarifními tabulkami Ministerstva školství, kultury a sportu. S tímto nárůstem je dále spojen i nárůst plateb sociálního a zdravotního pojištění a daně z příjmů ze závislé činnosti.

Příspěvková organizace nedisponuje žádným dlouhodobým ani krátkodobým úvěrem.

3.3.3 Vertikální analýza aktiv



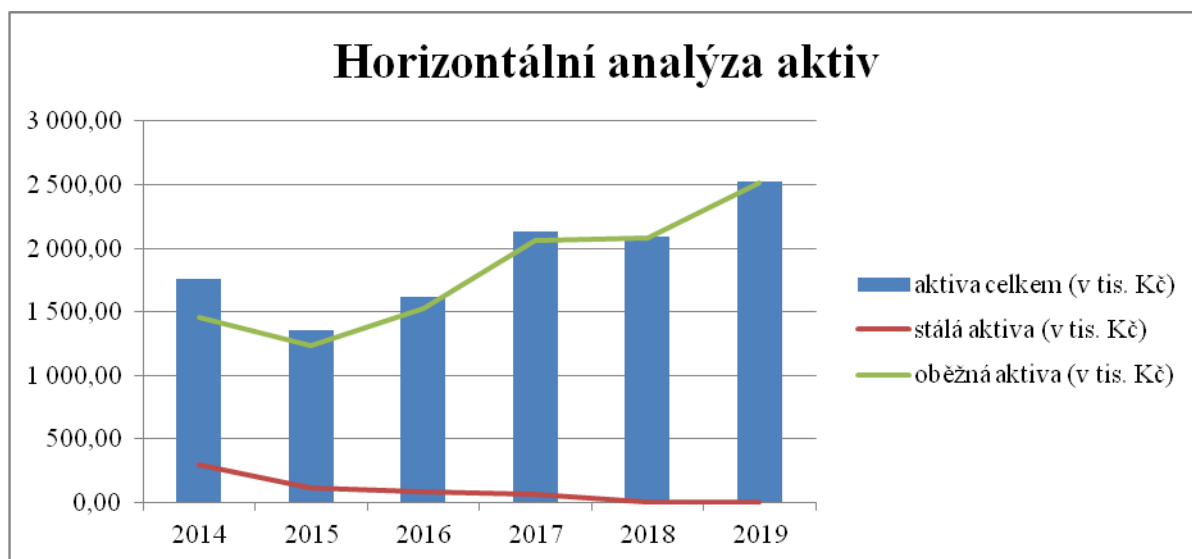
Graf 16 - vertikální analýza aktiv

Zdroj: graf sestaven podle rozvah, vlastní zpracování autora

Vertikální analýza aktiv ukazuje strukturu majetku organizace. Dominantní podíl ve struktuře majetku tvoří krátkodobý finanční majetek. Krátkodobý finanční majetek spočívá především ve formě běžného účtu (241), běžného účtu FKSP (243) a pokladny (261).

V roce 2014 krátkodobý finanční majetek tvořil 83 % a podíl dlouhodobého majetku tvořil podíl 17 %. Následující hodnocené období, byl dlouhodobý majetek téměř zcela odepsán. V roce 2019 klesl dlouhodobý majetek na hodnotu 0,25 % a krátkodobý finanční majetek dosáhl 99,75 %. Toto zaniknutí dlouhodobého majetku, je dáno především změnou sídla s následným orientováním na outsourcing vedlejších činností.

3.3.4 Horizontální analýza aktiv



Graf 17 - horizontální analýza aktiv

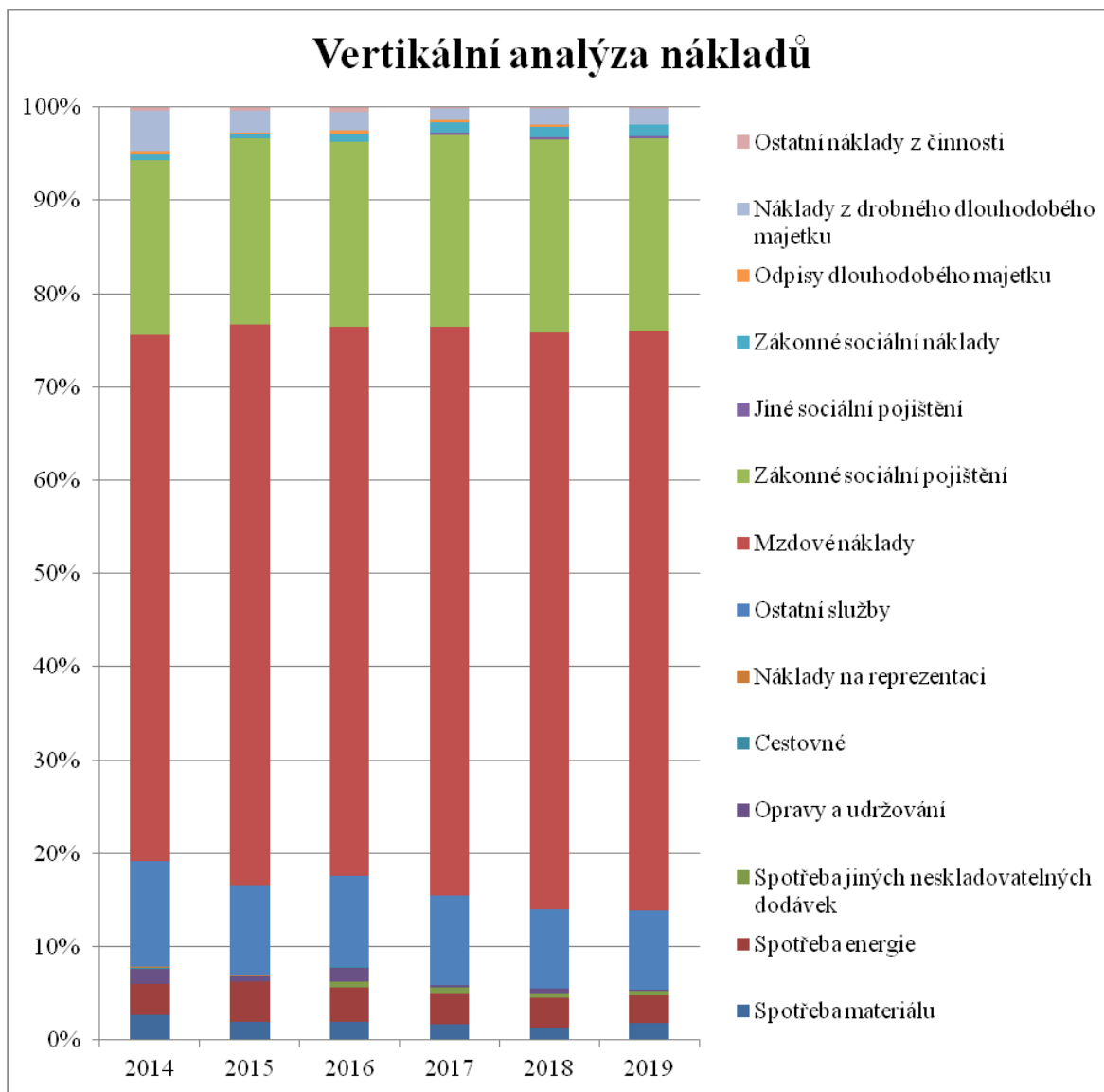
Zdroj: graf sestaven podle rozvah, vlastní zpracování autora

V horizontální analýze jsou patrné změny majetku v čase. Majetek příspěvkové organizace měl na začátku roku 2014 následující strukturu. Celkový majetek o hodnotě 1759,36 tisíc Kč v podobě, stálých aktiv (dlouhodobý majetek) za 302,76 tisíc Kč a oběžných aktiv (krátkodobý majetek) za 1456,42 tisíc Kč. Organizace v průběhu tohoto účetního období dne 1. září 2014 změnila sídlo organizace. V původních pronajatých prostorách činnosti měla organizace ve vlastnictví zařízení budovy, a ještě zařízení na provozování doplňkové činnosti školní jídelny a správu budovy. Po přestěhování do pronajatých prostor byl nepotřebný majetek zrušen a u zbývajících dlouhodobého hmotného majetku, je patrná klesající tendence na základě odpisů, až na hodnotu 6,43 tisíc Kč k roku 2019. Díky outsourcingu veškerých vedlejších činností, zejména jako je správa budovy, správa zařízení budovy, školní stravování a vybavení speciálních prostor se výrazně omezila nutnost vlastnění dlouhodobého majetku.

Oběžná aktiva se skládají zejména z dominantní složky, běžného účtu (241), na kterém jsou peníze na pokrytí provozu a chodu organizace a fondu FKSP (243). Zde je patrný pokles oběžných aktiv v roce 2015 o 15,39 %, která byla způsobena snížením nákladů na provoz a chod organizace.

3.4 Vertikální a horizontální analýza výkazu zisku a ztrát

3.4.1 Vertikální analýza nákladů



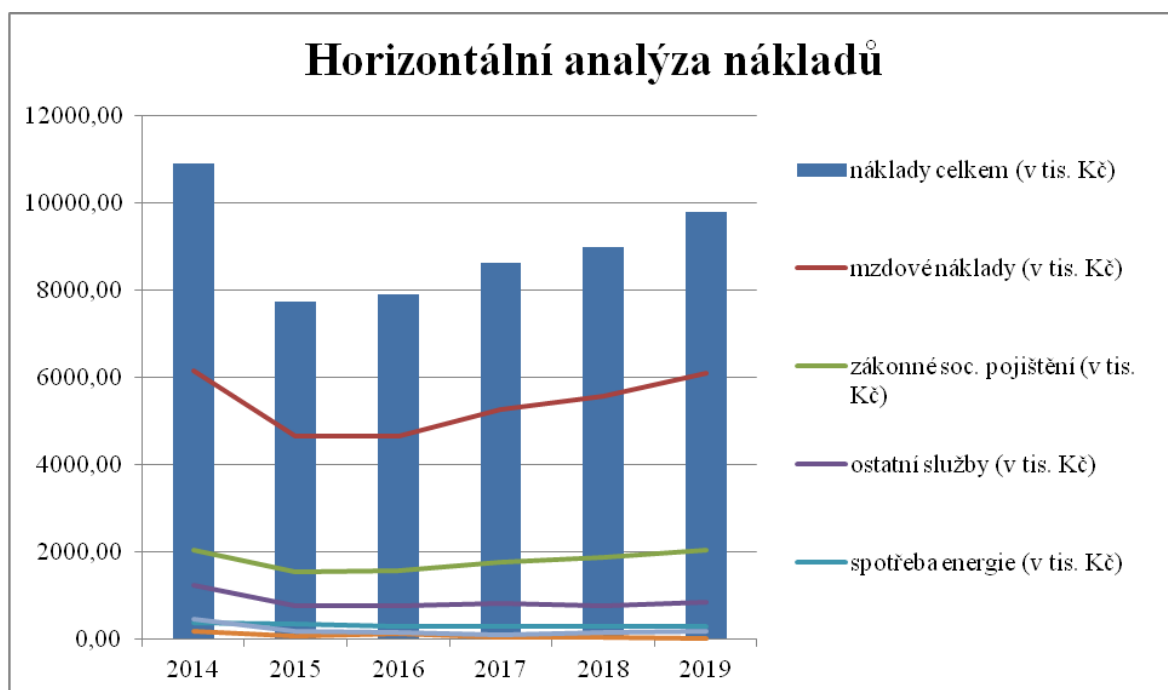
Graf 18 - vertikální analýza nákladů

Zdroj: graf sestaven podle výkazu zisku a ztrát, vlastní zpracování autora

Ve vertikální analýze nákladů je zaznamenána struktura složení nákladů organizace za sledované období. Nejvýznamnějším nákladem organizace jsou mzdové náklady (521). Nejnižší podíl v nákladech dosahovaly v roce 2014 a to podílem 56,41 % z celkových nákladů. Po změně sídla a jím vyvolané změně struktury majetku se podíl mzdových nákladů zvýšil v roce 2015 na 60,09 % a následující roky bez významnějších výkyvů dosáhl v roce 2019 hodnoty 62,14 %. Se mzdovými náklady přímo souvisí náklady na zákonné sociální pojištění (524), které se podílelo na celkových nákladech v roce 2014

hodnotou 18,78% až maximální hodnoty dosáhlo v roce 2019 na 20,67%. Účet ostatní služby (518) se podílel do 10%, pouze v roce 2014 dosáhly hodnoty 11,34% celkových nákladů. Další náklady at' spotřeba materiálu (501), spotřeba energií (502), opravy a udržování (511), cestovné (512), náklady na reprezentaci (513) a další, se pohybují jednotlivě výrazně pod hranicí 5% z celkových nákladů.

3.4.2 Horizontální analýza nákladů



Graf 19 - horizontální analýza nákladů

Zdroj: graf sestaven podle výkazu zisku a ztrát, vlastní zpracování autora

V horizontální analýze nákladů je hodnocena pouze hlavní činnost, protože hospodářská činnost dosáhla zanedbatelnou hodnotu pod 1 % hodnoty výnosu, oproti hlavní činnosti a to pouze v roce 2014. Další roky měla hodnota výnosu hospodářské činnosti sestupný charakter, až v období 2018 a 2019 dosáhla nulové hodnoty.

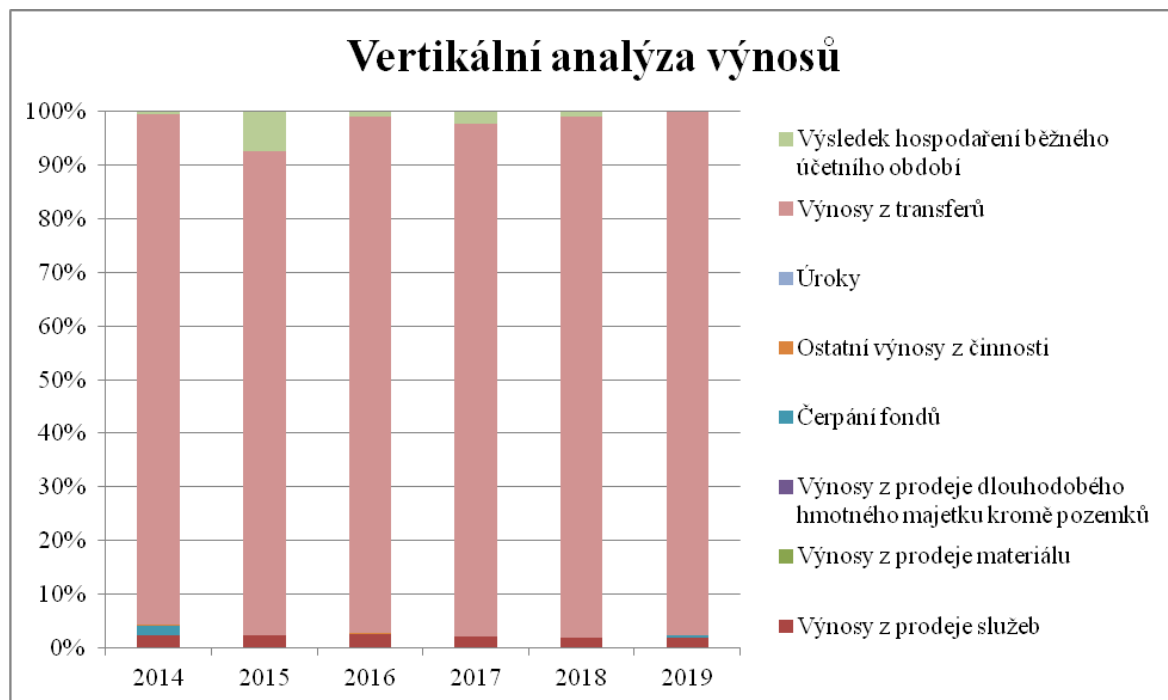
V horizontální analýze nákladů jsou zaznamenány změny hodnot nákladů za sledované období. Složení nákladů organizace je dána z podstaty neziskové organizace, umocněné strukturou aktiv a outsourcingu vedlejších činností. Investiční náklady byly významně potlačeny, až zůstali téměř jen neinvestiční náklady a provozní náklady.

Mzdové náklady (521) tvoří největší položku nákladů organizace. Ty byly v roce 2014 na hodnotě 6152,84 tis. Kč. Následující rok je patrný propad o 24,34 % z důvodu

snížení počtu zaměstnanců o tři pracovníky speciálně pedagogického centra a dva pracovníky jídelny. Na rok 2016 se mzdové náklady snížily o 0,18 % z důvodu restrukturalizace pracovních míst na novém sídle organizace. Další tři roky je patrný nárůst přibližně o 9 % ročně až na hodnotu 6092,55 tis. Kč v posledním hodnoceném roce. Další položky, které patří mezi nákladově významné, jsou zákonné sociální pojištění (524) a zákonné sociální náklady (527). Tyto dvě nákladové položky kopírují mzdové náklady, jelikož se jedná o nedílnou součást mzdové politiky. Zákonné sociální pojištění (524), dosáhlo v roce 2019 hodnoty 2047,89 tis. Kč a zákonné sociální náklady (527) v témže roce dosáhly 117,16 tis. Kč.

Mezi významné nákladové položky jsou zahrnuty ostatní služby (518), spotřeba energií (502), opravy a udržování (511) a náklady z drobného dlouhodobého majetku (558). Veškeré provozní náklady, změnou sídla organizace, měly sestupný charakter, ostatní služby klesly o 39,5 %, spotřeba energií klesla o 8,4 %: Položka oprav a udržování se snížila o 71 % a náklady z drobného dlouhodobého majetku klesly o 62 %. Spotřeba energií zůstala od roku 2016 na stejné hodnotě do roku 2019, a to konkrétně 288 tisíc Kč. Je možné konstatovat, že provozní náklady, i po 4 letech fungování na nové adrese školy, nedosáhly původní hodnoty provozních nákladů před změnou sídla.

3.4.3 Vertikální analýza výnosů

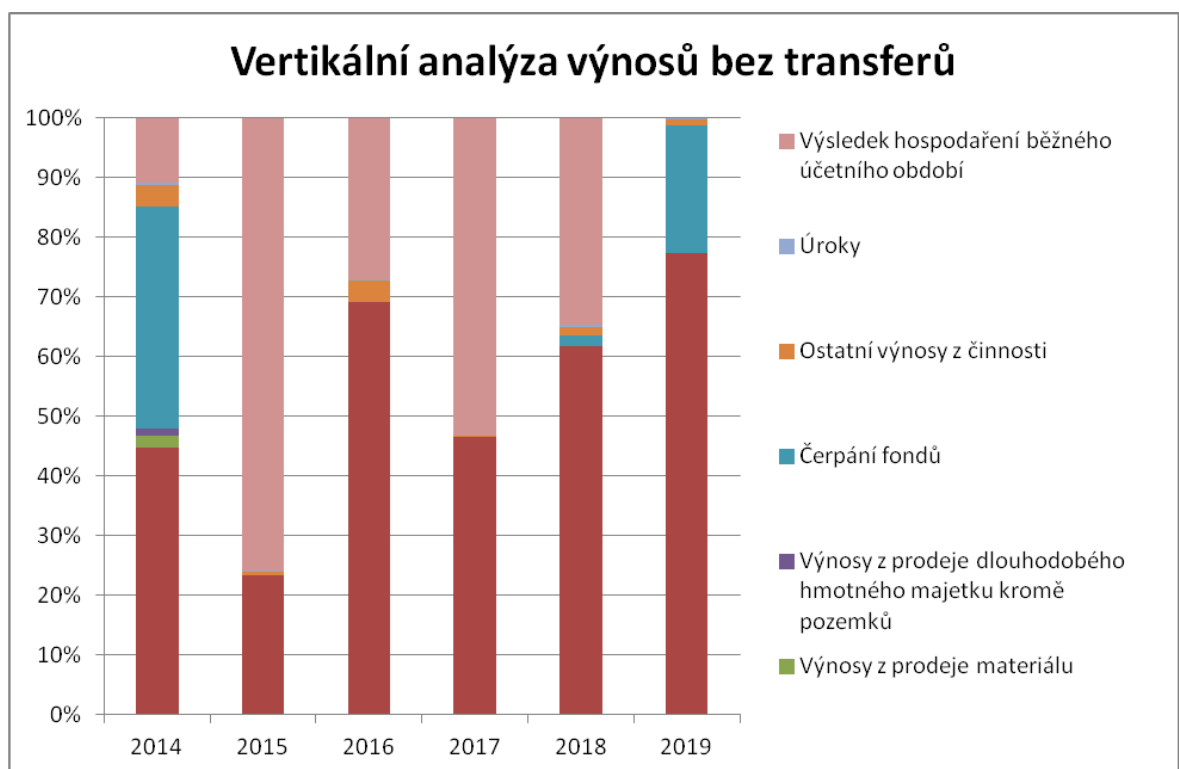


Graf 20 - vertikální analýza výnosů

Zdroj: graf sestaven podle výkazu zisku a ztrát, vlastní zpracování autora

Při pohledu na graf výnosů z hlavní činnosti organizace je patrné dominantní postavení položky výnosů z vybraných místních vládních institucí z transferů (672) (byly podrobně rozebrány v kapitole financování organizace). Další větší položkou jsou výnosy z prodeje služeb (602), které v roce 2014 činnily 2,2 % z celkové výnosů, a do roku 2019 má stabilní charakter bez významnějších změn. Výsledek hospodaření zaujímá dominantnější postavení zejména v roce 2015, kdy bylo organizaci odpuštěno nájemné za sídlo organizace. V tomto období dosáhl výsledek hospodaření 8,1 % z celkových výnosů. Další významnější výsledek hospodaření byl dosažen v roce 2017, kdy dosáhl 2,3 % z celkových výnosů.

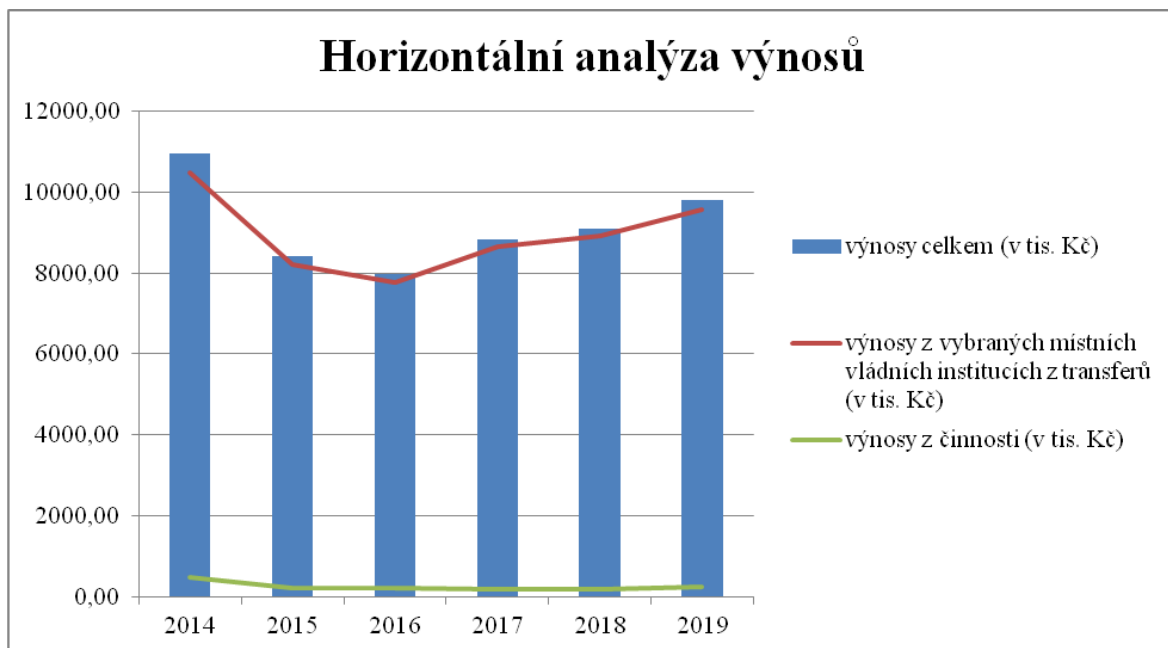
Pro dokreslení složení výnosů je ještě graficky zobrazena vertikální analýza výnosů a vertikální analýza výnosů bez transferů.



Graf 21 - vertikální analýza výnosů bez transferů

Zdroj: graf sestaven podle výkazu zisku a ztrát, vlastní zpracování autora

3.4.4 Horizontální analýza výnosů



Graf 22 - horizontální analýza výnosů

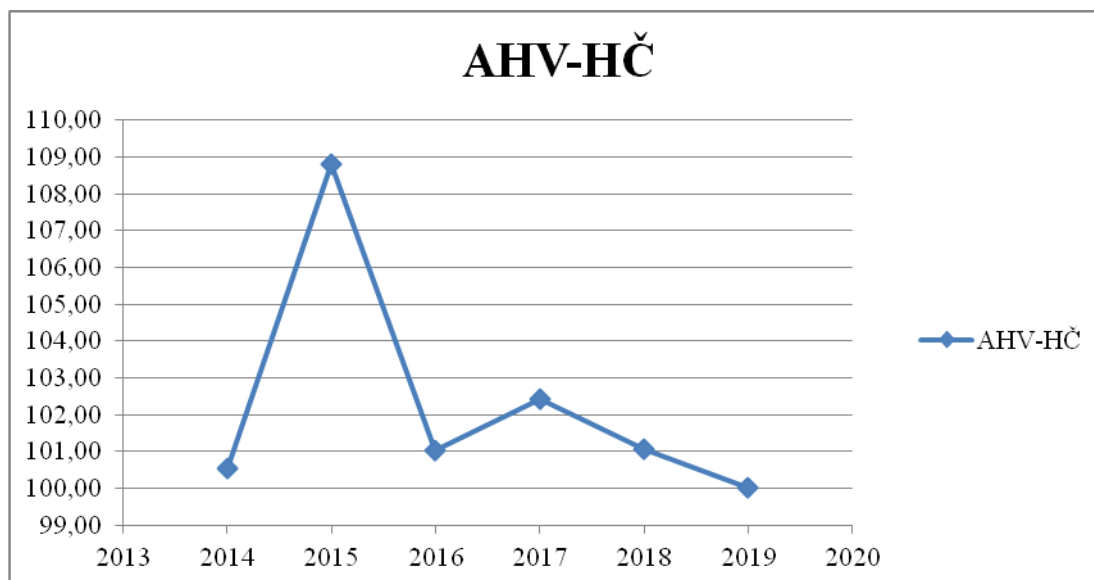
Zdroj: graf sestaven podle výkazu zisku a ztrát, vlastní zpracování autora

V horizontální analýze výnosů jsou změny výnosů ve sledovaném období. Nejvýznamnější položkou výnosů z hlavní činnosti tvoří přijaté výnosy vybraných vládních institucí z transferů (672). Nejnižší hodnotu dotace tvořila v roce 2014, kdy podíl na výnosech byl 95,59 %. Následující období dotace tvořila téměř konstantní hodnotu 97,5 % všech výnosů za období od 2015 do 2019. Lze konstatovat, že podíl výnosů je za celé období téměř bezezměny. Položku, která zaznamenává po dotacích nejvíce pohybu, jsou výnosy z činností. V roce 2014 byly v hodnotě 480,79 tisíc Kč. Od zmíněného roku klesají, k čemuž přispělo největším podílem zrušení provozu školní jídelny, a převedení speciálně pedagogického centra pod jinou organizaci.

Výsledek hospodaření organizace za sledované období byl na své nejvyšší hodnotě 683,30 tis. Kč v roce 2015. Další významný nárůst zaznamenal výsledek hospodaření v roce 2017, kdy dosahoval 208,34 tisíc Kč. To představuje nárůst oproti předešlému roku více jak 120 %. Nárůst VH byl především díky tomu, že vzrostly přijaté dotace téměř o 100%. V dalším roce klesl VH o více jak polovinu a v roce 2019 dosahoval hodnoty 0 Kč. Pokles až na 0 Kč je zapříčiněn zvyšujícími se mzdovými náklady a tím, že organizace má minimální výnosy z ostatních činností.

3.5 Analýza poměrových ukazatelů

3.5.1 Ukazatel autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů



Graf 23 - graf autarkie hlavní činnosti na nákladově výnosové části

Zdroj: graf sestaven podle výkazu zisku a ztrát, vlastní zpracování autora

Tabulka 8 - autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů

	2014	2015	2016	2017	2018	2019
$V_{HČ}$	10966,07	8430,013	7973,043	8836,035	9097,946	9805,19
$N_{HČ}$	10907,17	7746,712	7892,903	8627,699	9003,582	9805,19
$A_{HV-HČ}$	100,54 %	108,82 %	101,02 %	102,41 %	101,05 %	100 %

Zdroj: tabulka sestavena podle výkazu zisku a ztrát, vlastní zpracování autora

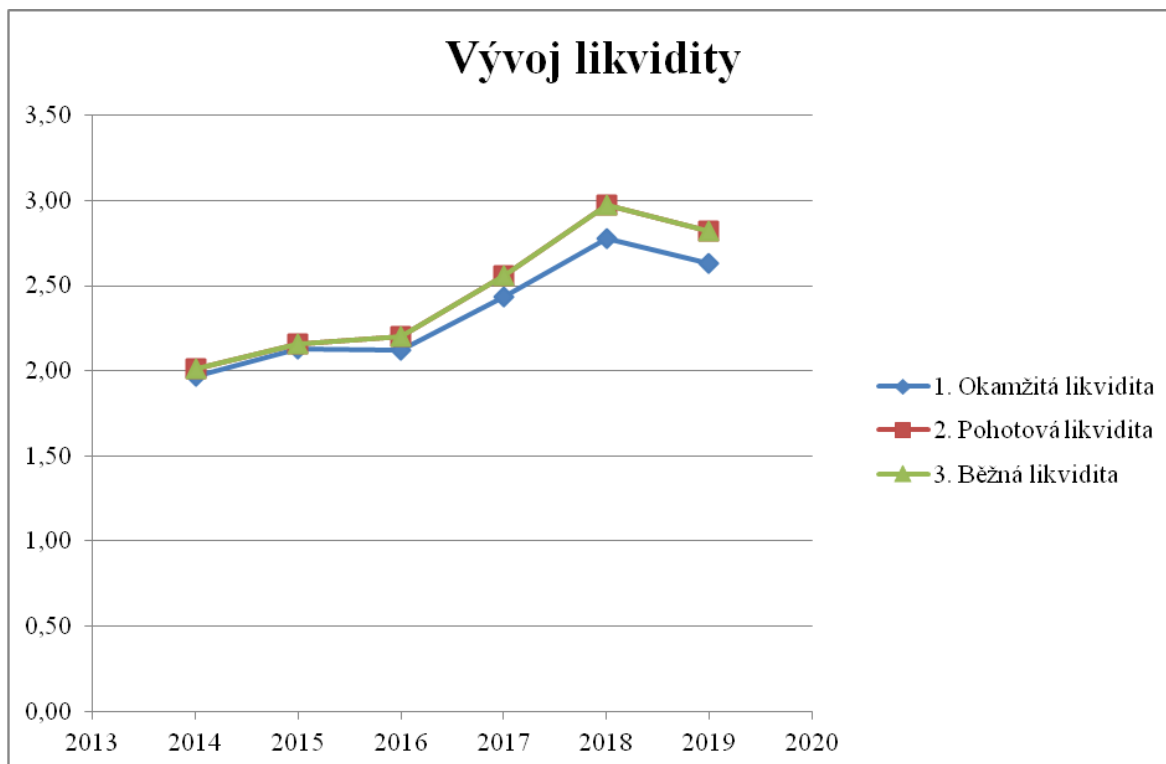
kde $A_{HV-HČ}$ - je autarkie hlavní činnosti na nákladově výnosové části

$V_{HČ}$ – výnosy z hlavní činnosti

$N_{HČ}$ – náklady z hlavní činnosti

Autarkie hlavní činnosti ukazuje, jak je organizace soběstačná z pohledu pokrytí svých nákladů na hlavní činnost z dosažených výnosů, a to v procentech. Jak je zřejmé z tabulky ukazatele jemně překračují hodnotu 100 % a to v řádech jednotky. Organizace dosahuje výnosů přibližně o jedno procento vyšší než u nákladů. Dále v roce 2015 je ukazatele na hodnotě 108,82 %, což bylo zapříčiněno neočekávaným snížení nákladů (z důvodu odpuštění nájmu z prostorů činnosti organizace). V roce 2019 je ukazatel na hodnotě 100 %, kdy organizace hospodařila s vyrovnaným hospodářským výsledkem.

3.5.2 Ukazatel likvidity



Graf 24 - vývoj likvidity organizace

Zdroj: graf sestaven podle rozvah, vlastní zpracování autora

Tabulka 9 - vývoj likvidity

	2014	2015	2016	2017	2018	2019
1. Okamžitá likvidita	1,97	2,13	2,12	2,44	2,78	2,63
2. Pohotová likvidita	2,01	2,15	2,20	2,56	2,98	2,82
3. Běžná likvidita	2,01	2,15	2,20	2,56	2,98	2,82

Zdroj: tabulka sestavena podle rozvah, vlastní zpracování autora

Okamžitá likvidita, (likvidita 1. stupně) je definována jako podíl pohotových platebních prostředků k dluhům, a to s okamžitou splatností. V případě hodnocené organizace nám do pohotových platebních prostředků vstupuje (241) běžný účet a (261) pokladna. Do dluhů s okamžitou splatností patří oddíl krátkodobých závazků, který obsahuje: (321) dodavatelé, (324) krátkodobé přijaté zálohy, (331) zaměstnanci, (336) sociální zabezpečení, (337) zdravotní pojištění, (338) důchodové spoření, (342) ostatní daně poplatky, (349) závazky k vybraným místním vládním institucím a (378) ostatní krátkodobé závazky. Pro okamžitou likviditu platí doporučená hodnota v rozmezí 0,6 až

1,1.³⁰ Organizaci vykazuje likviditu 1. stupně a to nejnižší v roce 2014 o hodnotě 1,97 od kdy postupně stoupala na hodnotu v roce 2019 na 2,63. Ač likvidita 1. stupně překročila horní doporučovanou hranici, výsledek je hodnocen jako dobrý, protože organizace je schopná hradit včas své platební závazky. Pokud by se jednalo o firmu založenou za účelem zisku, je vhodnější část zdrojů z pohotových platebních prostředků použít na tvorbu dlouhodobého hmotného majetku. V tomto případě to nelze, protože příspěvková organizace je vázána účelovými transfery na konkrétní využití zdrojů.

Pohotová likvidita, (likvidita 2. stupně) je definována jako podíl oběžných aktiv mínus zásoby ke krátkodobým dluhům. V případě hodnocené organizace do oběžných aktiv vstupuje (241) běžný účet, (261) pokladna, (377) ostatní krátkodobé pohledávky a (381) náklady příštích období. V oddílu zásob jsou v analyzované organizaci všechny syntetické účty rovny nule. Do krátkodobých dluhů patří oddíl krátkodobých závazků, který obsahuje: (321) dodavatelé, (324) krátkodobé přijaté zálohy, (331) zaměstnanci, (336) sociální zabezpečení, (337) zdravotní pojištění, (338) důchodové spoření, (342) ostatní daně poplatky, (349) závazky k vybraným místním vládním institucím a (378) ostatní krátkodobé závazky.

Pohotová likvidita vypovídá o tom, jak je organizace schopna vyrovnat se, se závazky, aniž by musela prodat své zásoby. Ukazatel by se měl pohybovat od 1,0 do 1,5.³¹ Vyšší hodnota je příznivější pro věřitele. Hodnota likvidity 2. stupně pro analyzované období má vzrůstající trend, kdy v roce 2014 nabyla hodnoty 2,01 a v roce 2019 dosáhla hodnoty 2,82. Opět ač likvidita 2. stupně překročila horní doporučenou hranici, je hodnocen výsledek jako dobrý, protože organizace je schopná hradit včas své platební závazky. Mohlo by se zdát, že firma zbytečně váže nadbytečný objem oběžných aktiv ve formě pohotových prostředků, což vede k malým, či žádným úrokům. Ale opět musíme konstatovat, že nelze zdroje jinak přerozdělit, protože příspěvková organizace je vázána účelovými transfery na konkrétní využití zdrojů.

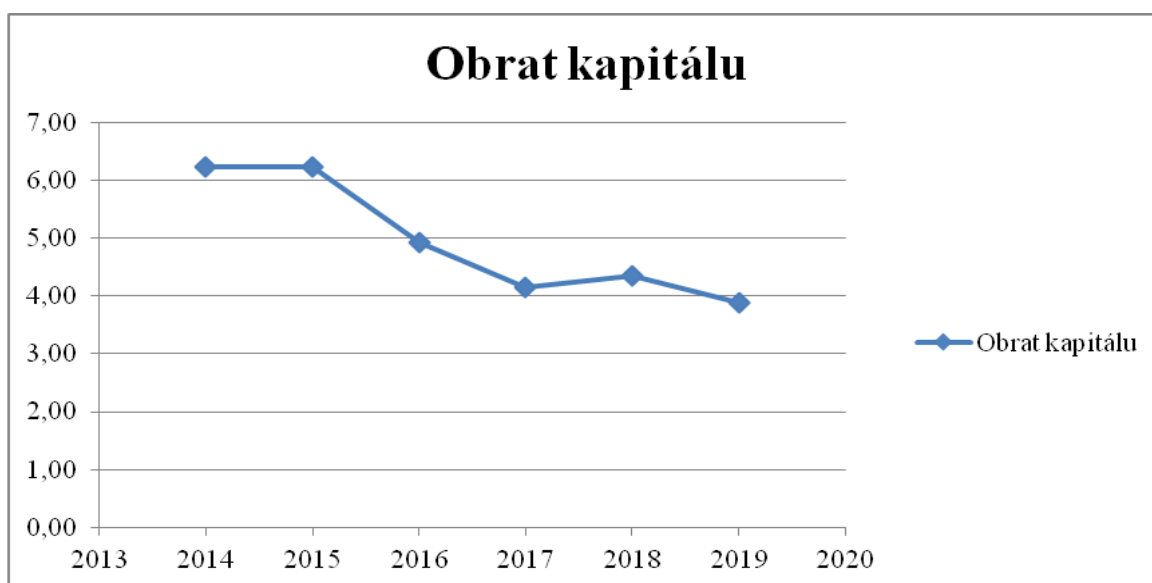
Běžná likvidita, (likvidita 3. stupně) je definována jako podíl oběžných aktiv ke krátkodobým dluhům. Protože hodnocená organizace nemá žádné zásoby, ukazatel běžné likvidity bude v tomto případě totožný s pohotovou likviditou. Běžná likvidita nám

³⁰ RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. 2019

³¹ RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. 2019

vypovídá o tom, jak jsme schopni uspokojit své věřitele, pokud proměníme všechna oběžná aktiva na hotovost. Ukazatel běžné likvidity by se měl pohybovat od 1,5 do 2,5.³² Vypočítaný ukazatel má od roku 2014 do 2019 stoupající trend, a pohybuje se od poloviny intervalu do hodnoty mírně nad interval, což značí velmi dobrou běžnou likviditu.

3.5.3 Obrat kapitálu



Graf 25 - obrat kapitálu organizace

Zdroj: graf sestaven podle výkazu zisku a ztrát a rozvah, vlastní zpracování autora

Tabulka 10 - obrat kapitálu

	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Pasiva celkem	1759,36	1352,48	1619,52	2130,70	2089,69	2525,36
výnosy celkem	10966,07	8430,01	7973,04	8836,04	9097,95	9805,19
obrat kapitálu	6,23	6,23	4,92	4,15	4,35	3,88

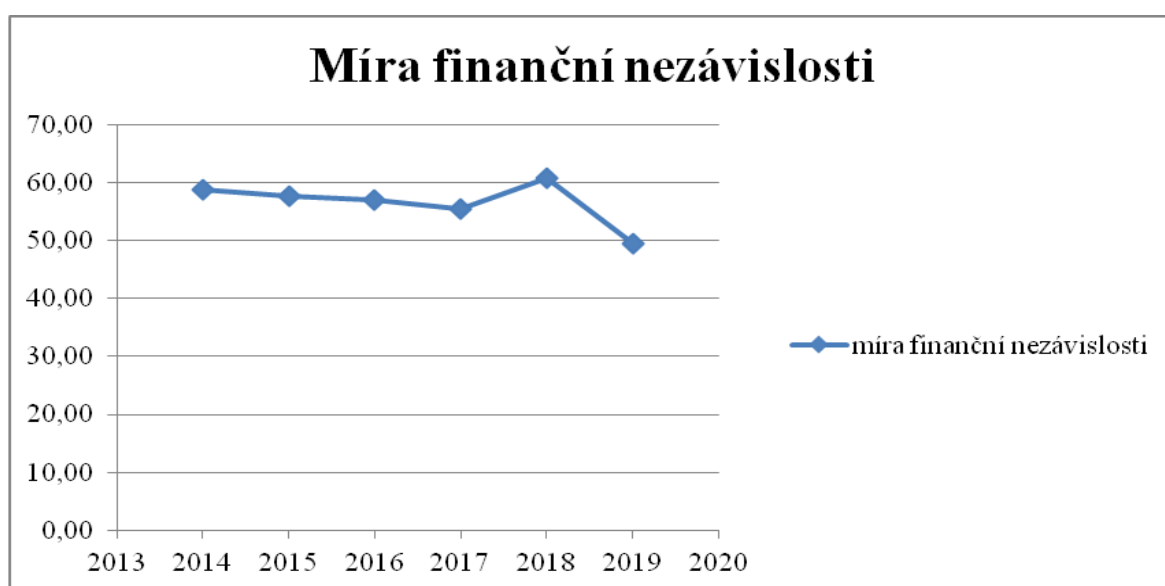
Zdroj: tabulka sestavena podle výkazu zisku a ztrát a rozvah, vlastní zpracování autora

Ukazatel obrat kapitálu popisuje, kolikrát se vložený kapitál do provozu organizace vrátí. Cílem je maximalizace ukazatele, jak u firmy založené za účelem zisku, tak i u organizace v neziskové sféře. Hodnocená organizace má vysoký ukazatel obratu kapitálu, který bohužel má za poslední čtyři roky klesající tendenci.

³² RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. 2019

Vysoká hodnota ukazatele je zapříčiněna v nízké hodnotě pasiv, z důvodu malého jmění účetní jednotky, kde nastala situace s absencí dlouhodobého majetku. Přesto se ukazatel obratu mírně snižuje, což je však způsobeno zvyšováním položek v pasivech: zaměstnanců a fondů účetní jednotky, vzniklé na základě úpravy mezd dle platových předpisů a změně počtu zaměstnanců. I přes snížení během posledních 4 sledovaných roků, ukazatel vykazuje v roce 2019 pěknou hodnotu 3,88.

3.5.4 Míra finanční nezávislosti



Graf 26 - míra finanční nezávislosti organizace

Zdroj: graf sestaven podle rozvah, vlastní zpracování autora

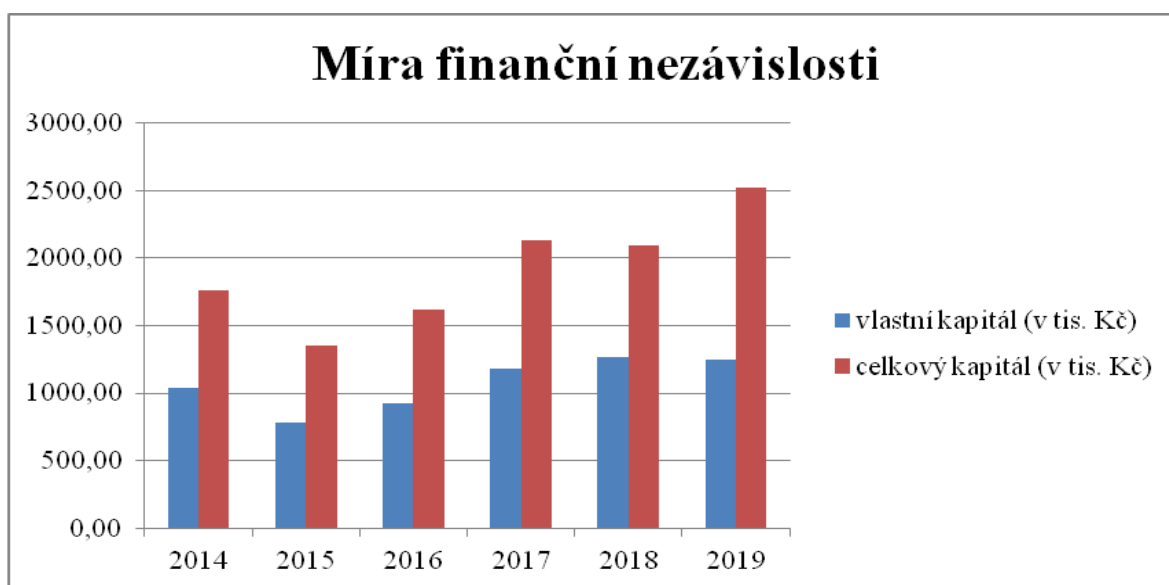
Tabulka 11 - míra finanční nezávislosti

	2014	2015	2016	2017	2018	2019
vlastní kapitál	1034,60	780,54	924,94	1180,80	1269,94	1250,57
Pasiva celkem	1759,36	1352,48	1619,52	2130,70	2089,69	2525,36
obrat kapitálu	58,81 %	57,71 %	57,11 %	55,42 %	60,77 %	49,52 %

Zdroj: tabulka sestavena podle rozvah, vlastní zpracování autora

Ukazatel míra finanční nezávislosti vypovídá o poměru vlastního kapitálu k celkovému kapitálu a jeho hodnota je zobrazena v procentech. Organizacím se doporučuje, dosáhnout nejlépe ideální hodnoty ukazatele nad 70 %. Jako kritická hodnota se považuje to, když ukazatel dosáhne dolní hranice 30 %. Organizace se v tu chvíli považuje za nestabilní z důvodu příliš vysokého podílu cizího kapitálu.

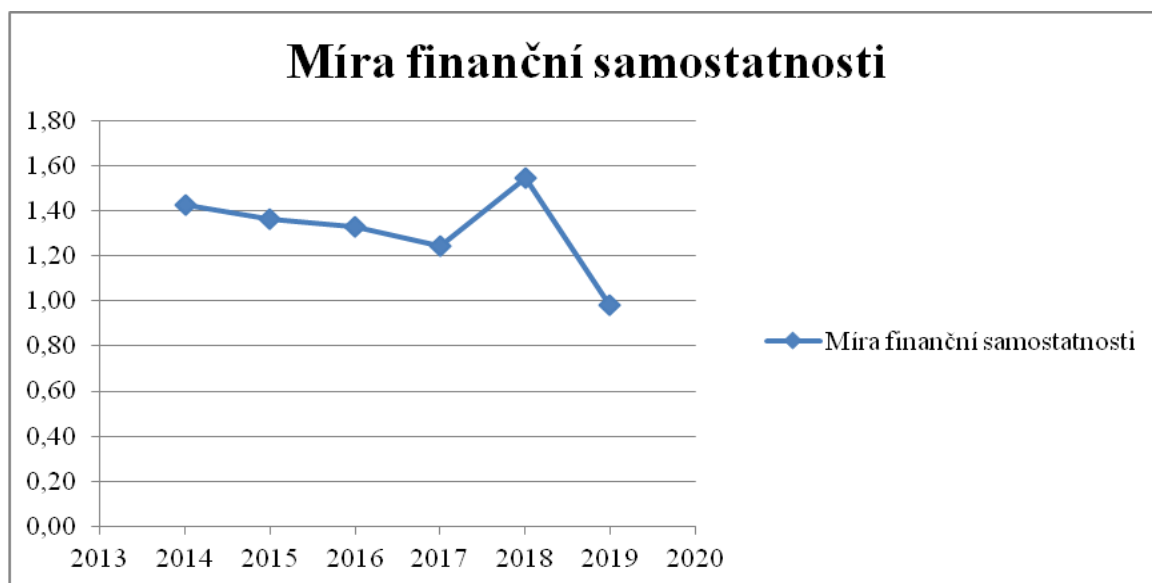
Hodnocené organizaci vlastní kapitál z roku 2014 na 2015 klesl z důvodu likvidace nepotřebného majetku. Příčina této změny je spatřena ve změně sídla organizace a odloučení Speciálně pedagogického centra a zrušení jídelny. Dále je patrný mírný stoupající trend, který se zastavil v roce 2018. V roce 2019 je patrný drobný propad vlastního kapitálu. Oproti tomu mimo výše zmiňovanému propadu z roku 2014 na 2015, je patrný stoupající trend navyšování celkových pasiv z důvodů navýšení mzdových nákladů. Vypočítaný průběh ukazatele míry finanční závislosti je uspokojující.



Graf 27 - míra finanční nezávislosti

Zdroj: graf sestaven podle rozvah, vlastní zpracování autora

3.5.5 Míra finanční samostatnosti



Graf 28 - míra finanční samostatnosti organizace

Zdroj: graf sestaven podle rozvah, vlastní zpracování autora

Tabulka 12 - míra finanční samostatnosti

	2014	2015	2016	2017	2018	2019
vlastní kapitál	1034,60	780,54	924,94	1180,80	1269,94	1250,57
cizí zdroje	724,76	571,94	694,58	949,90	819,76	1274,78
míra fin. nezávislosti	1,43	1,36	1,33	1,24	1,55	0,98

Zdroj: tabulka sestavena podle rozvah, vlastní zpracování autora

Ukazatel míra finanční samostatnosti ukazuje, poměr vlastního kapitálu k cizím zdrojům, Ideální hodnoty tohoto ukazatele, by se měli pohybovat okolo jedné. U hodnocené organizace tento ukazatel dosáhl optimální hodnotu díky navýšení položky v cizích zdrojích - (472) dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

4 Závěr

Cílem práce byl rozbor hospodaření v období 2014 až 2019 s ohledem na způsoby a formy financování vybrané příspěvkové organizace Základní škola Turnov, Zborovská 519. Pro rozbor hospodaření byly použity výkazy zisku a ztrát, rozvahy a interní účetní dokumenty organizace v časovém rozsahu hodnoceného období. Sebraná data byla podrobena vertikální a horizontální analýze a poté byla data organizace analyzovaná vybranými poměrovými ukazateli.

Organizace v průběhu šesti sledovaných let zaznamenala velké změny. Změnilo se sídlo organizace na přelomu školního roku 2014 / 2015 z ul. Sobotecká 242, Turnov na ul. Zborovskou 519, Turnov a následně 1.1.2015 se změnil zřizovatel z Libereckého kraje na Město Turnov. Organizace vykázala při těchto změnách svoji ekonomickou stabilitu a zralost. Z příspěvkové organizace užívající dlouhodobě pronajatou nemovitost, kterou udržovala svými hospodářskými pracovníky a provozovala doplňkové činnosti - speciální pedagogickou činnost a školní jídelnu, se vytvořila nová přetransformovaná organizace. Tato nová organizace sídlila v pronajatých prostorech jiné organizace s možností rozšíření či zmenšení prostor. Budova byla majetkem zřizovatele, nehrozily proto rychlé neočekávané změny ve vlastnických poměrech nemovitosti. Organizace využívala i dalších služeb, jako je stravování ve školní jídelně pronajímatele. Drobné a údržbové práce byly řešeny formou služeb.

Za sledované období byly zjištěny při transformaci organizace následující změny. V roce 2014, se aktiva skládala ze 17 % dlouhodobého hmotného majetku a 83% krátkodobého finančního majetku. Pasiva měla strukturu 59 % vlastního kapitálu a 41 % cizích zdrojů. Celková hodnota pasiv byla 1759,36 tis. Kč. Náklady organizace na začátku sledovaného období dosahovaly 10907,17 tis. Kč a z toho 56,41 % to byly mzdové náklady. Struktura výnosů se minimálními změnami zachovala za celé období, kde dominantním výnosem byly přijaté transfery o podílu více jak 95,5%.

V posledním sledovaném roce 2019 se aktiva přetvořila na 0,25 % dlouhodobého majetku a 99,75 % krátkodobého finančního majetku. Pasiva měla strukturu 50 % vlastního kapitálu a 50 % cizích zdrojů. Náklady organizace na konci sledovaného období dosahovaly 9805,19 tis. Kč a z toho 62,14 % to byly mzdové náklady.

Pomocí analýzy poměrových ukazatelů, bylo spatřeno následující.

Soběstačnost organizace z pohledu pokrytí svých nákladů byla vyčíslena pomocí ukazatel **autarkie**. Za celé období se držela v ideálních hodnotách nad 100,5 %, pouze poslední rok klesla na 100 %, kdy výsledek hospodaření byl vyrovnaný.

Okamžitá likvidita organizace jako podíl pohotových platebních prostředků k dluhům okamžitou splatností, narostla od roku 2014 z hodnoty 1,97 na hodnotu 2,63 k roku 2019.

Pohotová likvidita a běžná likvidita z důvodu absence zásob v organizaci nabývala stejných hodnot. Byla vyčíslena jako podíl oběžných aktiv ke krátkodobým dluhům. Hodnoty měly stejný stoupající trend jako okamžitá likvidita. V roce 2014 z hodnoty 2,01 na hodnotu 2,82 k roku 2019. Je patrné, že transformace organizace měla pozitivní vliv na všechny stupně likvidity.

Kolikrát se vrátil do organizace vložený kapitál, vyčísluje ukazatel **obrat kapitálu**. Je to podíl celkových výnosů k celkovým pasivům. Hodnota ukazatele za sledované období měla klesající trend. V roce 2014 klesala z hodnoty 6,23 na hodnotu 3,88 k roku 2019. Toto zhoršení ukazatele obratu kapitálu, bylo z důvodu nárůstu mezd. I přes toto zhoršení, které ale bylo vyváženo lepšími mzdovými podmínkami, hodnota ukazatele vykazoval uspokojující hodnotu.

O poměru vlastního kapitálu k celkovému kapitálu vypovídá **ukazatel míra finanční nezávislosti**. Hodnota v roce 2014 byla 58,81 % a až do roku 2018 byla bez větších změn. Pouze poslední sledovaný rok hodnota ukazatele dosáhla 49,52 %. Ač se hodnoty tohoto ukazatele doporučují nad 70 %, v tomto případě bylo bráno v potaz specifické složení vlastního kapitálu organizace, za kterou stála změna struktury majetku. Menší podíl vlastního kapitálu byl důsledkem hospodaření formou vyšší míry outsourcingu.

Nejvýznamnější **finanční zdroje**, se kterými organizace hospodařila za sledované období, byly neinvestiční **dotace od MŠMT**. Nejvyšší hodnotu a to 8242,83 tis. Kč tato částka, dosáhla v roce 2014. V rámci reorganizace následující rok hodnota neinvestičních dotací klesla na své minimum 6328,21 tis. Kč. Následující roky měla mírně rostoucí trend a skončila na hodnotě 7215,00 tis. Kč.

Od KÚLK byly čerpány dvě **účelové dotace**. První dotační program „zajištění stabilních podmínek“ byl čerpán v letech 2015 až 2017 v pravidelné roční částce 461,79 tis. Kč. Druhý dotační program „podpora ZŠ- speciální“ byl čerpán v letech 2015 až 2019, s průměrnou roční částkou 66,8 tis. Kč.

Další významné finanční zdroje byly **dotace od zřizovatele** na provozní náklady a jiné účelové dotace. V roce 2014 od prvního zřizovatele Libereckého kraje obdržela organizace částku na provoz, byla 2034,46 tis. Kč a na odpisy 50,85 tis. Kč. Další rok 2015 bylo již zřizovatelem Město Turnov, a částka na provoz po reorganizaci klesla na 1277,00 tis. Kč a na odpisy 64,00 tis. Kč. Částka dotace od zřizovatele následující roky klesala, až dosáhla v roce 2017 hodnoty minima 838 tis. Kč. V posledním roce 2019 sledovaného období částka na provoz vzrostla a dosáhla hodnoty 1135,00 tis. Kč. Částka na odpisy průběžně klesala, až v roce 2019 dosáhla hodnoty pouhých 2,0 tis. Kč.

Pro rozvoj organizace byla čerpána **účelové dotace** „výzkum, vývoj a vzdělávání – rovný přístup“ od MŠMT v letech 2017 až 2019. Za tyto tři roky byly čerpány finanční prostředky o průměrné roční hodnotě 245,82 tis. Kč.

Autor práce se domnívá, že v průběhu hodnocení analýzy hospodaření organizace nenašel žádné pochybení, na základě kterého mohl vyvodit návrh na změnu. Proto jsou uvedeny pouze následující doporučení.

Velmi kladně hodnotí příkladnou **tvorbu rezervních zdrojů**, které v posledním roce 2019 za sledované období, měly hodnotu na rezervním fondu tvořeným ze zlepšeného výsledku hospodaření 864,21 tis. Kč, a na rezervním fondu z ostatních titulů 52,47 tis. Kč. Doporučuje v tomto trendu budování rezerv pokračovat.

Organizace měla od zřizovatele povolenu pouze **hospodářskou činnost** náležející do živnosti volné „Výroba, obchod a služby neuvedené přílohách 1 až 3 Živnostenského zákona“. Prakticky byla organizace odkázána pouze na dotační zdroje a dary, což je pro organizaci omezující. Avšak je nutné si uvědomit, že mnoho hospodářských činností provozovaných příspěvkovými organizacemi se potýká s nízkou efektivitou, a někdy nechtě odvrací zdroje od své hlavní činnosti, proto nehodnotí autor tento přístup negativně. Autor schvaluje a doporučuje pokračovat v nastoleném trendu získávání finančních zdrojů k rozvoji organizace zejména z účelových dotací a z oslovování individuálních dárců.

Při zaměření, zda byly patrné **rozdíly výše financování organizace z důvodu změny zřizovatele**, autor došel k závěru, že nikoliv. Oba zřizovatelé platili náklady na provoz a na odpisy a to pouze ve výši potřebných nákladů. Ve sledovaném období nedošlo od zřizovatelů k významné investiční dotaci nad rámec povinností. Již za období kdy byl zřizovatel Liberecký kraj, došlo k ukončení nájemní smlouvy v původním sídle organizace z důvodu nájemcem požadovaného zvýšení nájemného na zřizovatelem neakceptovanou

hodnotu. Proto se našlo nové sídlo organizace v části zatím nevyužitých prostorách Obchodní akademie, Hotelová škola a Střední odborná škola, Turnov, Zborovská 519, příspěvková organizace. Pokud je zhodnocena zpětně výhodnost této změny, tak lze konstatovat, že rozhodnutí bylo správné. Výše nákladů organizace se drželo i po pěti letech za celé sledované období pod úrovní 90 % oproti původním nákladům z roku 2014, před vyžadovaným navýšením podnájem za prostory sídla organizace. Lze odhadnout, že provozovatel ušetřil v průběhu pěti let, oproti původnímu stavu více jak 5,5 mil. Kč.

Škola zaznamenala za sledované období mírný pokles žáků. Tento pokles byl spojený **demografickým vývojem**, ale také především se změnou legislativy v roce 2016 umožňující **integraci žáků** s lehkým mentálním postižením do škol bez požadavků na speciální vzdělávací potřeby. Podle platné legislativy nyní může škola vzdělávat pouze žáky s mentálním postižením. Z trendu demografického vývoje lze očekávat, že počet dětí nastupující školní docházku ve spádové oblasti bude stoupat, proto autor doporučuje připravit vhodnou kapacitu školy.

Za sledované období škola prodělala mnoho zásadních změn, které se naopak pozitivně podepsaly na jejím chodu. Na základě vyhodnocených informací autor **předpovídá**, že díky snížení provozních nákladů, oproti původním z roku 2014 si zachová stále trvající podporu u zřizovatele, respektive u zastupitelů.

Příspěvková organizace je především o zapálených a nadšených lidech. Jejich nadšení a pozitivní přístup nelze zohlednit v ekonomických ukazatelích, a přesto jsou významným faktorem ovlivňující výsledek činnosti organizace. Proto v neposlední řadě doporučuji neopomenout investovat a pečovat o lidské zdroje, aby se upevnil kolektiv a aby se uchovala, či ještě lépe posílila tradice školy.

Autor věří, že touto prací umožnil širší veřejnosti podrobněji nahlédnout do hospodaření příspěvkových organizací včetně jejich financování. A je velmi rád za tuto příležitost, se obohatit a proniknout do problematiky příspěvkových organizací.

5 Seznam použitých zdrojů

- HAMERNÍKOVÁ Bojka, MAAYTOVÁ, Alena.** Veřejné finance [Kniha]. - [místo neznámé] : Wolters Kluwer ČR, a.s., 2010. - 2. vydání. - ISBN 978-80-7357-497-0.
- HYÁNEK Vladimír.** Neziskové organizace: teorie a mýty [Kniha]. - Brno : Masarykova univerzita, 2011. - ISBN 978-80-210-5651-0.
- KISLINGEROVÁ Eva, HNILICA, Jiří.** Finanční analýza: krok za krokem [Kniha]. - Praha : C.H. Beck, 2005. - ISBN 80-7179-321-3.
- KRAFTOVÁ Ivana.** Finanční analýza municipální firmy [Kniha]. - Praha : C.H.Beck, 2002. - ISBN 80-7179-778-2.
- KRECHOVSKÁ Michaela, HEJDUKOVÁ, Pavlína, HOMMEROVÁ, Dita.** Řízení neziskových organizací klíčové oblasti pro jejich udržitelnost [Kniha]. - Praha : GRADA, 2018. - ISBN 978-80-247-3075-2.
- LOCHMANOVÁ Alena.** Veřejná správa [Kniha]. - Prostějov : Computer Media s.r.o., 2017. - 3. aktualizované. - ISBN 978-80-7402-295-1.
- MÁČE Miroslav.** Finanční účetnictví veřejného sektoru [Kniha]. - Praha : GRADA Publishing, a.s., 2018. - ISBN 978-80-271-2002-4.
- MORÁVEK Zdeněk, MOCKOVČIAKOVÁ, Alena, PRŮKOPNÍKOVÁ, Danuše.** Meritum příspěvkové organizace [Kniha]. - Praha : Wolters Kluwer ČR, 2012. - ISBN 978-80-7357-736-0.
- MORÁVEK Zdeněk, PROKŮPKOVÁ, Danuše.** Příspěvková organizace [Kniha]. - Praha : Wolters Kluwer ČR, 2014. - ISBN 978-80-7478-527-6.
- NEJEZCHLEB Zdeněk.** Účetnictví školské příspěvkové organizace [Kniha]. - Karviná : PARIS vzdělávací agentura s.r.o., 2017. - 2. vydání. - ISBN 978-80-87173-38-1.
- OTRUSÍNOVÁ Milada, KUBÍČKOVÁ, Dana** Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek [Kniha]. - Praha : C.H. Beck, 2011. - ISBN 978-80-7400-342-4.
- PEKOVÁ Jitka, JETMAR, Marek, TOTH, Petr.** Veřejný sektor, teorie a praxe v ČR [Kniha]. - Praha : Wolters Kluwer ČR, A.S., 2019.
- PELIKÁNOVÁ Anna.** Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky [Kniha]. - Praha : GRADA Publishing, a.s., 2018. - 3. aktualizované vydání. - ISBN 978-80-271-2117-5.
- PROVAZNÍKOVÁ Romana.** Financování měst, obcí a regionů teorie a praxe [Kniha]. - Praha : GRADA Publishing, a.s., 2015. - 3. aktualizované a rozšířené vydání. - ISBN 978-80-247-5608-0.
- REKTOŘÍK Jaroslav.** Organizace neziskového sektoru [Kniha]. - Praha : Ekopress, s.r.o., 2004. - dotisk 2004. - ISBN 80-86119-41-6.
- RŮČKOVÁ Petra.** Finanční analýza [Kniha]. - Praha : GRADA Publishing, a.s., 2019. - 6. aktualizované vydání. - ISBN 978-80-271-2028-4.
- ŘEZNÍČKOVÁ Kristýna.** Financování a hospodaření územních samosprávních celků [Kniha]. - Olomouc : Univerzita Palackého v Olomouci, 2019. - ISBN 978-80-244-5548-8.
- SIKORA Petr.** Majetek školské příspěvkové organizace kontrola hospodaření [Kniha]. - Karviná : PARIS vzdělávací agentura s.r.o., 2018. - ISBN 978-80-87173-42-8.
- STEJSKAL Jan, KUVÍKOVÁ, Helena, MAŽÁTKOVÁ, Kateřina.** Neziskové organizace vybrané problémy ekonomiky [Kniha]. - Praha : Wolters Kluwer ČR, a.s., 2012.
- ŠEDIVÝ Marek, MEDLÍKOVÁ, Olga.** Úspěšná nezisková organizace [Kniha]. - Praha : GRADA Publishing, a.s., 2017. - 3. aktualizované a rozšířené vydání. - ISBN 978-80-271-0249-5.

6 Přílohy

Příloha A – Aktiva za období 2014 až 2019

Aktiva

Číslo položky	Název položky	Syn. účet	2014	2015	2016	2017	2018	2019
			Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto
AKTIVA	Aktiva celkem	-	1 759,36	1 352,48	1 619,52	2 130,70	2 089,69	2 525,36
A.	Stálá aktiva	-	302,76	120,02	88,85	69,37	8,58	6,43
A.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.2.	Software	013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.3.	Ocenitelná práva	014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		044	0,00	0,00				
A.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	-	302,76	120,02	88,85	69,37	8,58	6,43
A.II.1.	Pozemky	031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.II.2.	Kulturní předměty	032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.II.3.	Stavby	021	74,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.II.4.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	022	227,82	120,02	88,85	69,37	8,58	6,43
A.II.5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.II.6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.II.7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.II.8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		045	0,00	0,00				
A.II.9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.II.10.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.	Dlouhodobý finanční majetek	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.5.	Termínované vklady dlouhodobé	068	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.	Dlouhodobé pohledávky	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		468	0,00					
A.IV.5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00				
B.	Oběžná aktiva	-	1 456,60	1 232,46	1 530,67	2 061,33	2 081,12	2 518,92
B.I.	Zásoby	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.	Krátkodobé pohledávky	-	0,18	0,11	9,48	1,71	0,00	0,00
B.II.1.	Odběratelé	311	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

B.II.6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.9.	Pohledávky za zaměstnanci	335	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.10.	Sociální zabezpečení	336	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.11.	Zdravotní pojištění	337	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.12.	Důchodové spoření	338	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.13.	Daň z příjmů	341	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.14.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.15.	Daň z přidané hodnoty	343	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.16.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	344	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.17.	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	346	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.18.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		371	0,00					
B.II.28.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00				
B.II.30.	Náklady příštích období	381	0,00	0,00	9,37	1,50	0,00	0,00
B.II.31.	Příjmy příštích období	385	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.32.	Dohadné účty aktivní	388	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	0,18	0,11	0,11	0,21	0,00	0,00
B.III.	Krátkodobý finanční majetek	-	1 456,42	1 232,35	1 521,19	2 059,62	2 081,12	2 518,92
B.III.1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.3.	Jiné cenné papíry	256	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.4.	Termínované vklady krátkodobé	244	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.5.	Jiné běžné účty	245	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.9.	Běžný účet	241	1 428,96	1 204,56	1 459,62	1 961,26	1 936,90	2 338,35
B.III.10.	Běžný účet FKSP	243	27,46	16,44	45,52	97,27	140,09	168,43
B.III.15.	Ceniny	263	0,00	0,38	0,21	0,18	0,36	0,61
B.III.16.	Peníze na cestě	262	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.17.	Pokladna	261	0,00	10,97	15,85	0,92	3,76	11,54

Příloha B – Pasiva za období 2014 až 2019

Pasiva

Číslo položky	Název položky		2014	2015	2016	2017	2018	2019
		Syn. účet	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto
PASIVA	Pasiva celkem	-	1 759,36	1 352,48	1 619,52	2 130,70	2 089,69	2 525,36
C.	Vlastní kapitál	-	1 034,60	780,54	924,94	1 180,80	1 269,94	1 250,57
C.I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky	-	296,58	66,74	35,57	16,09	-14,47	-46,85
C.I.1.	Jmění účetní jednotky	401	370,51	66,74	35,57	16,09	-14,47	-46,85
C.I.5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	-73,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C.II.	Fondy účetní jednotky	-	661,63	26,56	805,57	952,86	1 190,04	1 297,42
C.II.1.	Fond odměn	411	0,00	0,00	100,00	130,00	173,00	173,00
C.II.2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	14,00	18,56	46,16	100,16	151,25	177,37
C.II.3.	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	413	303,35	0,00	587,24	641,04	809,90	864,21
C.II.4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	231,01	8,00	41,00	51,00	55,90	52,47
C.II.5.	Fond reprodukce majetku, fond investic	416	113,27	0,00	31,17	30,65	0,00	30,38
C.III.	Výsledek hospodaření	-	76,39	687,24	83,80	211,85	94,36	0,00
C.III.1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	-	76,39	687,24	83,80	211,85	94,36	0,00
D.	Cizí zdroje	-	724,76	571,94	694,58	949,90	819,76	1 274,78
D.II.	Dlouhodobé závazky	-	0,00	0,00	0,00	144,56	120,47	382,16
D.II.8.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	0,00	0,00	0,00	144,56	120,47	382,16
D.III.	Krátkodobé závazky	-	724,76	571,94	694,58	805,34	699,28	892,62
D.III.5.	Dodavatelé	321	6,82	34,16	46,41	66,90	47,31	51,05
D.III.7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	0,97	0,50	24,46	9,79	10,73	12,79
D.III.10.	Zaměstnanci	331	388,83	304,06	350,39	403,66	364,54	470,72
D.III.12.	Sociální zabezpečení	336	154,95	122,36	140,31	168,12	147,37	188,62
D.III.13.	Zdravotní pojištění	337	66,72	52,78	60,14	76,53	63,17	81,36
D.III.14.	Důchodové spoření	338	1,21	1,30	0,00	0,00	0,00	0,00
D.III.16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342	56,54	43,61	54,69	73,94	60,40	80,48
D.III.20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349	41,93	8,14	0,00	0,00	0,00	0,00
D.III.38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	6,78	5,03	18,19	6,42	5,77	7,57

Příloha C – Náklady za období 2014 až 2019

Výkaz zisku a ztráty

Náklady

Číslo položky	Název položky	Syn. účet	Hlavní činnost					
			2014	2015	2016	2017	2018	2019
A.	NÁKLADY CELKEM	-	10 907,17	7 746,71	7 892,90	8 627,70	9 003,58	9 805,19
A.I.	Náklady z činnosti	-	10 907,17	7 746,71	7 892,90	8 627,70	9 003,58	9 805,19
A.I.1.	Spotřeba materiálu	501	291,31	147,70	156,79	149,36	119,76	181,59
A.I.2.	Spotřeba energie	502	366,74	336,00	288,00	288,00	288,00	288,00
A.I.3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503	0,00	0,00	48,00	48,00	48,00	48,00
A.I.4.	Prodané zboží	504	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.6.	Aktivace oběžného majetku	507	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.8.	Opravy a udržování	511	172,55	49,98	118,69	23,25	36,94	5,48
A.I.9.	Cestovné	512	14,35	2,48	4,64	3,57	3,19	1,71
A.I.10.	Náklady na reprezentaci	513	5,86	1,48	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.12.	Ostatní služby	518	1 237,35	748,51	770,87	824,98	764,57	831,65
A.I.13.	Mzdové náklady	521	6 152,84	4 654,71	4 646,32	5 260,42	5 567,79	6 092,55
A.I.14.	Zákonné sociální pojištění	524	2 047,89	1 542,31	1 563,63	1 768,69	1 857,90	2 026,66
A.I.15.	Jiné sociální pojištění	525	0,00	0,00	0,00	21,85	22,95	25,11
A.I.16.	Zákonné sociální náklady	527	58,78	44,51	68,15	101,86	107,47	117,16
A.I.17.	Jiné sociální náklady	528	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.18.	Daň silniční	531	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.19.	Daň z nemovitostí	532	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.20.	Jiné daně a poplatky	538	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.23.	Jiné pokuty a penále	542	0,00	0,00	0,00	0,00	0,21	0,00
A.I.24.	Dary a jiná bezúplatná předání	543	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.25.	Prodaný materiál	544	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.26.	Manka a škody	547	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.27.	Tvorba fondů	548	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	50,85	10,72	31,17	19,48	17,59	2,14
A.I.29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.31.	Prodané pozemky	554	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	461,87	176,24	158,12	102,03	153,47	166,39
A.I.36.	Ostatní náklady z činnosti	549	46,79	32,08	38,54	16,22	15,74	18,74
A.II.	Finanční náklady	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.II.1.	Prodané cenné papíry a podíly	561	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.II.2.	Úroky	562	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.II.3.	Kurzové ztráty	563	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.II.4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.II.5.	Ostatní finanční náklady	569	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.	Náklady na transfery	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.1.	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery	571	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.2.	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	572	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.V.	Daň z příjmů	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.V.1.	Daň z příjmů	591	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.V.2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Příloha D – Výnosy za období 2014 až 2019

Výkaz zisku a ztráty

Výnosy

Číslo položky	Název položky	Syn. účet	Hlavní činnost					
			2014	2015	2016	2017	2018	2019
B.	VÝNOSY CELKEM	-	10 966,07	8 430,01	7 973,04	8 836,04	9 097,95	9 805,19
B.I.	Výnosy z činnosti	-	480,79	218,20	215,32	182,48	176,28	230,21
B.I.1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.2.	Výnosy z prodeje služeb	602	242,69	208,88	204,49	182,26	167,45	175,47
B.I.3.	Výnosy z pronájmu	603	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	4,00
B.I.4.	Výnosy z prodaného zboží	604	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.10.	Jiné pokuty a penále	642	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.12.	Výnosy z prodeje materiálu	644	10,77	0,12	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.14.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	646	6,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.15.	Výnosy z prodeje pozemků	647	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.16.	Čerpání fondů	648	202,10	0,00	0,00	0,00	5,10	48,49
B.I.17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	18,71	6,19	10,83	0,22	3,73	2,25
B.II.	Finanční výnosy	-	2,65	0,82	0,82	0,62	0,72	0,71
B.II.1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.2.	Úroky	662	2,65	0,82	0,82	0,62	0,72	0,71
B.II.3.	Kurzové zisky	663	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.6.	Ostatní finanční výnosy	669	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.IV.	Výnosy z transferů	-	10 482,64	8 211,00	7 756,91	8 652,94	8 920,95	9 574,28
B.IV.1.	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů	671	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.IV.2.	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	10 482,64	8 211,00	7 756,91	8 652,94	8 920,95	9 574,28
C.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C.1.	Výsledek hospodaření před zdaněním	-	58,90	683,30	80,14	208,34	94,36	0,00
C.2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	-	58,90	683,30	80,14	208,34	94,36	0,00