

**Česká zemědělská univerzita v Praze**

**Provozně ekonomická fakulta**

**Katedra obchodu a financí**



**Diplomová práce**

**Vytvoření návrhu doplňkových činností, které povedou ke zvýšení příjmů příspěvkové organizace**

**Bc. Morová Pavlína**

© 2016 ČZU v Praze

# ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

## ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Pavλίna Morová

Podnikání a administrativa

Název práce

**Vytvoření návrhu doplňkových činností, které povedou ke zvýšení příjmů příspěvkové organizace**

Název anglicky

**The Designing complementary activities that will lead to an increase in revenues contributory organizations**

---

### Cíle práce

Cílem diplomové práce je vytvoření návrhu doplňkových činností za účelem zvýšení příjmů příspěvkové organizace. Pro zpracování diplomové práce jsou použita data získaná od konkrétní příspěvkové organizace Střední školy umělecké a řemeslné.

### Metodika

Na základě studia odborné literatury je vytvořen teoretický základ pro vytvoření vlastní práce. Ve vlastní práci je provedeno zhodnocení stávajícího stavu prováděných doplňkových činností u konkrétní příspěvkové organizace. Následně jsou vytipovány nové možnosti provádění doplňkových činností a tyto činnosti jsou následně zhodnoceny z hlediska své finanční náročnosti a potenciálních příjmů z činnosti. V závěru práce jsou navrženy doplňkové činnosti, které povedou ke zvýšení příjmů příspěvkové organizace.

**Doporučený rozsah práce**

60 – 80 stran

**Klíčová slova**

Příjmy, hlavní činnost, doplňková činnost, škola, příspěvková organizace.

---

**Doporučené zdroje informací**

MORÁVEK, Z., PROKŮPKOVÁ, D. Příspěvková organizace 2014. Olomouc: Wolters Kluwer, 2014. 216 s.  
ISBN 978-80-7478-527-6

SYNEK, M. a kol. Manažerská ekonomika. Praha: Grada Publishing, 2007. 464 s. ISBN 978-80-247-1992-4

---

**Předběžný termín obhajoby**

2015/16 LS – PEF

**Vedoucí práce**

Ing. Pavel Štáfek

**Garantující pracoviště**

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 8. 10. 2015

**Ing. Helena Čermáková, Ph.D.**

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 11. 11. 2015

**Ing. Martin Pelikán, Ph.D.**

Děkan

V Praze dne 21. 03. 2016

### Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou diplomovou práci "Vytvoření návrhu doplňkových činností, které povedou ke zvýšení příjmů příspěvkové organizace" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího diplomové práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu literatury na konci práce. Jako autorka uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne

---

### Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala Ing. Pavlu Štáfkovi za odborné vedení během psaní diplomové práce. Mé poděkování patří též spolupracovníkům ze Střední školy umělecké a řemeslné za spolupráci při zpracování vlastní části práce.

# Vytvoření návrhu doplňkových činností, které povedou ke zvýšení příjmů příspěvkové organizace

---

## Designing complementary activities that will lead to increase in revenues of contributory organizations

### Souhrn

Předmětem diplomové práce „Vytvoření návrhu doplňkových činností, které povedou ke zvýšení příjmů příspěvkové organizace“ je vypracování návrhu prací v rámci doplňkových činností pro střední odbornou školu. V části teoretických východisek jsou pojmenovány základní termíny, určení příspěvkových organizací zřízených územními samosprávnými celky, princip jejich financování, hospodaření. V kapitole vlastní práce je řešeno hospodaření konkrétní příspěvkové organizace, její dosavadní doplňkové činnosti, z nich plynoucí zisk a následně navrhnuté nové možnosti doplňkových činností a jejich výnosnost. Jsou vyčísleny příjmy doplňkové činnosti z prací uvažované Vyšší odborné školy při stávající střední škole, příjmy z pronájmu tělocvičny a příjmy z školou organizovaného tábora pro zájemce o studium. V závěrečné kapitole jsou shrnuty získané výsledky a zhodnocení jejich přínosu pro konkrétní příspěvkovou organizaci.

**Klíčová slova:** Příjmy, hlavní činnost, doplňková činnost, škola, příspěvková organizace, účetnictví, zřizovatel

### Summary

The subject of the thesis „Designing complementary activities that will lead to increase revenues of contributory organizations“ is working schedules in the framework of complementary activities. Under the theoretical background there are named basic terms, determination autonomous organizations established by local authorities, the principles of their financing operations, In the next chapter there is described the management of concrete allowance organization, its current activity, additional profit generated there, consequently suggested of the new possibilities for complementary activities and their profitability. Revenues are estimated from ancillary activities the work contemplated Higher Vocational School included to current secondary school, gym rental income and income from a school camp organized for the potential students. The final chapter summarizes the results and evaluates their contribution to specific allowance organization.

**Keywords:** Revenues, main activity, complementary activity, school, funded organization, financial statement, establisher and founder

## Obsah

1	Úvod.....	12
2	Cíl práce a metodika .....	14
2.1	Cíle práce .....	14
2.2	Metodika .....	14
3	Přehled řešené problematiky.....	15
3.1	Neziskový sektor.....	15
3.2	Příspěvková organizace: obecný přehled.....	17
3.2.1	Peněžní fondy příspěvkové organizace.....	19
3.3	Příspěvková organizace: zřizovatel organizační složka státu .....	22
3.4	Příspěvková organizace: zřizovatel územní samosprávný celek .....	23
3.4.1	Finanční hospodaření příspěvkové organizace .....	23
3.4.2	Účetnictví příspěvkové organizace .....	24
3.5	Finanční analýza .....	29
3.5.1	Základní prováděné analýzy .....	29
3.5.2	Hodnocení hlavní činnosti municipální jednotky .....	30
3.5.3	Hodnocení doplňkové činnosti municipální jednotky .....	32
4	Analytická část.....	34
4.1	Střední škola umělecká a řemeslná .....	34
4.1.1	Vnitřní směrnice .....	35
4.2	Přehled hospodaření školy .....	40
4.2.1	Horizontální a vertikální analýza rozvahových položek.....	40
4.2.2	Finanční analýza hospodaření podniku pomocí základních ukazatelů .....	47
4.3	Návrhy na rozšíření doplňkové činnosti SŠUAŘ .....	52
4.3.1	Vyšší odborná škola.....	52
4.3.2	Výstavba a pronájem tělocvičny.....	57
4.4.3	Školní tábor.....	66
5	Zhodnocení výsledků a doporučení .....	69
5.1	Shrnutí výsledků finanční analýzy.....	69

5.2	Shrnutí návrhů na rozšíření doplňkové činnosti .....	70
6	Závěr .....	76
7	Seznam použitých zdrojů.....	77
8	Přílohy.....	81

### **Seznam schémat**

Schéma č. 1	Vzájemná provázanost účetních výkazů.....	28
Schéma č. 2	Průběh aktiv 2010 – 2014 (tis. Kč).....	41
Schéma č. 3	Průběh pasiv 2010 – 2014 (tis. Kč).....	43
Schéma č. 4	Rozložení zastoupení jednotlivých fondů 2014.....	44
Schéma č. 5	Přehled konečných stavů peněžních fondů 2010 - 2014.....	46

### **Seznam tabulek**

Tabulka 1	Účtování rezervních fondů.....	19
Tabulka 2	Účtování investičního fondu.....	20
Tabulka 3	Účtování fondu odměn .....	20
Tabulka 4	Účtování fondu kulturních a sociálních potřeb.....	21
Tabulka 5	Závaznost právních předpisů .....	24
Tabulka 6	Odlišující znaky účetního programu.....	35
Tabulka 7	Horizontální analýza aktiv (tis. Kč, %) .....	40
Tabulka 8	Vertikální analýza stálých aktiv 2014 (tis. Kč, %).....	41
Tabulka 9	Vertikální analýza oběžných aktiv 2014 (tis. Kč, %).....	42
Tabulka 10	Horizontální analýza pasiv 2010 - 2014(tis. Kč, %).....	43
Tabulka 11	Vertikální analýza vlastního kapitálu 2014 (tis. Kč, %).....	44
Tabulka 12	Konečné zůstatky peněžních fondů 2010 - 2014 (tis. Kč).....	45
Tabulka 13	Vertikální analýza cizích zdrojů 2014 (tis. Kč, %).....	46
Tabulka 14	Ukazatel autarkie hlavní činnosti (tis. Kč).....	47
Tabulka 15	Ukazatel autarkie celkové činnosti (tis. Kč) .....	47
Tabulka 16	Obrat kapitálu (tis. Kč) .....	48
Tabulka 17	Míra vázanosti stálých aktiv na výnosech (tis. Kč) .....	48
Tabulka 18	Okamžitá likvidita (tis. Kč) .....	49
Tabulka 19	Pohotová likvidita (tis. Kč).....	50



Tabulka 20	Běžná likvidita (tis. Kč).....	50
Tabulka 21	Koeficient opotřebenění (tis. Kč) .....	51
Tabulka 22	Rentabilita doplňkové činnosti (tis. Kč) .....	51
Tabulka 23	Výše úplat za vzdělání pro vyšší odborný stupeň.....	52
Tabulka 24	Stanovení předpokládaných příjmů ze zakázek pro VOŠ .....	56
Tabulka 25	Přehled podmínek pronájmů tělocvičen v Praze.....	58
Tabulka 26	Časová náročnost provozu tělocvičny pro mzdové účely.....	59
Tabulka 27	Přehled příjmů z pronájmu při různé obsazenosti tělocvičny.....	60
Tabulka 28	Přehled měsíčních a ročních příjmů z pronájmu s ohledem na obsazenost	61
Tabulka 29	Přehled příjmů s DPH .....	62
Tabulka 30	Nafukovací hala: kalkulace roční výnosovosti .....	63
Tabulka 31	Nafukovací hala: Kalkulace roční nákladovosti .....	63
Tabulka 32	Nafukovací hala: Roční kalkulace zisku.....	64
Tabulka 33	Montovaná hala: Kalkulace roční nákladovosti.....	65
Tabulka 34	Montovaná hala: Roční kalkulace zisku .....	65
Tabulka 35	Výnosovost školního tábora.....	67
Tabulka 36	Nákladovost školního tábora .....	67
Tabulka 37	Kalkulace zisku školního tábora .....	68
Tabulka 38	Souhrnné výsledky finanční analýzy .....	69
Tabulka 39	Rekapitulace předpokládaných příjmů VOŠ .....	70
Tabulka 40	Rekapitulace kalkulace zisku varianty: nafukovací hala .....	71
Tabulka 41	Rekapitulace kalkulace zisku: montovaná hala .....	72
Tabulka 42	Rekapitulace kalkulace zisku: školní tábor.....	74

## Seznam vzorců

vzorec 1	Horizontální analýza: Absolutní změna .....	30
vzorec 2	Horizontální analýza: Relativní změna .....	30
vzorec 3	Vertikální analýza: Podíl položky $P_i$ .....	30
vzorec 4	Ukazatel autarkie.....	31
vzorec 5	Ukazatel aktivity: Obrat kapitálu .....	31
vzorec 6	Ukazatel aktivity: Míra vázanosti stálých aktiv ve výnosech .....	31
vzorec 7	Ukazatel likvidity: Okamžitá likvidita .....	32

vzorec 8	Ukazatel likvidity: Pohotová likvidita .....	32
vzorec 9	Ukazatel likvidity: Běžná likvidita.....	32
vzorec 10	Ukazatel investičního rozvoje: Koeficient opotřebení DM .....	32
vzorec 11	Ukazatel rentability .....	32
vzorec 12	Ukazatel aktivity: Doba obratu .....	33
vzorec 13	Ukazatel aktivity: Rychlost obratu.....	33

## Seznam příloh

Příloha 1	Závazný vzor rozvahy pro PO .....	81
Příloha 2	Závazný vzor výkazu zisku a ztrát pro PO .....	83
Příloha 3	Základní přehled odlišujících znaků ORG .....	84
Příloha 4	Účtová osnova SŠUAŘ pro rok 2015 .....	85

## Seznam používaných zkratk

ČÚS	Český účetní standard
DČ	doplňková činnost
DFM	dlouhodobý finanční majetek
DHM	dlouhodobý hmotný majetek
DiS.	diplomovaný specialista
DM	dlouhodobý majetek
DNM	dlouhodobý nehmotný majetek
DPH	daň z přidaného hodnoty
EU	Evropská unie
FKPS	fond kulturních a sociálních potřeb
HČ	hlavní činnost
HM	hmotný majetek
MF	Ministerstvo financí České republiky
MŠMT	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
NM	nehmotný majetek
OdPa	odlišující znak účetního softwaru – Oddíl paragraf
ORG	odlišující znak účetního softwaru – středisko

OSS	organizační složka státu
PO	příspěvková organizace
Pol	odlišující znak účetního softwaru - položka
SŠUAŘ	Střední škola umělecká a řemeslná
ÚJ	účetní jednotka
ÚSC	územní samosprávný celek
ÚZ	odlišující znak účetního softwaru - účelový znak
VOŠ	Vyšší odborná škola

# 1 Úvod

Neziskový sektor národního hospodářství je rychle rozvíjející se fenomén. Neziskové subjekty se stávají přirozenou součástí společnosti, sloužící nejen k prosazování zájmů menšin, ale také se zabývají poskytováním veřejných služeb. [2] Ze svého primárního charakteru neziskovosti vychází jejich další rys potřeby podpory od jiných subjektů, například státu.

*Trh a vztahy na bázi nabídky a poptávky s klíčovou rolí ceny bývají prezentovány jako něco normálního, přirozeného, standardního, něco, co nicméně v určitých situacích selhává v dosahování cílů, které „společnost“ považuje za žádoucí. Neziskové organizace pak mohou být těmi subjekty, které tato selhávání překonávají.* [2]

Činnost neziskových organizací nepřináší většinou hmotné protihodnoty primární činnosti, přesto jsou tyto organizace nedílnou součástí národního hospodářství. Na trhu vystupují v mnoha formách, jednou z forem neziskových právnických osob je příspěvková organizace. Příspěvkové organizace jsou zakládány za účelem produkování statků a služeb, které ziskově orientovaná tržní sféra není ochotna či schopna zajistit. Mezi příčiny tržního selhání patří: nákladová náročnost a nulový výsledek hospodaření, případně ztráta. [2]

Příspěvková organizace (dále PO) má vlastní právní subjektivitu. Jejím posláním je plnění veřejně prospěšných cílů a zabezpečování veřejných statků. Nadřazeným orgánem PO je její zřizovatel, většinou organizační složka státu nebo územní samosprávný celek. Jejich postavení a hospodaření upravuje z velké části zákon č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a Zákon č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů. Zřizovatelem je vystavena zřizovací listina, která jasně definuje hlavní činnosti příspěvkové organizace a taxativně vymezí činnosti vedlejší, doplňkové.

Diplomová práce se zaměřuje na oblast českého středního školství. Elementárním předpisem v této oblasti je zákon č. 561/2004 Sb. o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon). Šíře profesních a zájmových

činností středních odborných škol má výjimečný charakter, od něhož se odvíjí vedlejší – doplňková činnost. Praktická cvičení, blokové a odborné praxe či odborný výcvik na středních školách produkují diferentní množství výrobků či služeb, které generují školním právnickým osobám příjmy.

Návrh doplňkových činností, který je vypracován v praktické části práce, je zpracován na příkladu Střední školy umělecké a řemeslné. V hlavní části závěrečné práce je prozkoumáno prostředí školy po ekonomické stránce. Vše je završeno návrhy využití takto získaných prostředků k rozvoji školy a jejího prostředí.

## **2 Cíl práce a metodika**

### **2.1 Cíle práce**

Cílem diplomové práce je vytvoření návrhu doplňkových činností za účelem zvýšení příjmů příspěvkové organizace. Je zhodnocen dosavadní rozsah výsledků doplňkové činnosti za posledních 5 let. Na základě zkušeností a konzultací s vedením školy a učiteli odborného výcviku je vypracován návrh pro rozšíření doplňkových činností. Pro zpracování diplomové práce jsou použita data získaná od konkrétní příspěvkové organizace Střední školy umělecké a řemeslné.

### **2.2 Metodika**

Na základě studia odborné literatury je vytvořen teoretický základ pro vytvoření vlastní práce. Je definován neziskový sektor, jeho charakteristické rysy a organizace v něm působící. Hlavní pozornost je směřována na příspěvkové organizace - jejich hospodaření, účetnictví a ovlivňující právní předpisy, kterými je povinna se řídit. Na základě teoretických poznatků práce pokračuje analytickou částí.

Práce obsahuje zhodnocení stávajícího stavu hospodaření konkrétní příspěvkové organizace a prováděných doplňkových činností. Následně jsou vytipovány nové možnosti doplňkových činností a tyto činnosti jsou zhodnoceny z hlediska své finanční náročnosti a potenciálních příjmů z činnosti. V závěru práce jsou shrnuty nové doplňkové činnosti, které povedou ke zvýšení příjmů příspěvkové organizace.

### 3 Přehled řešené problematiky

Národní hospodářství České republiky je založeno na základním principu, který klade důraz na dosahování maximální efektivity během ekonomických aktivit při alokaci finančních prostředků, tj. dosažení maximálních efektů s minimálními náklady. Trh lze rozdělit na ziskový a neziskový sektor. Neziskový sektor se od ziskového liší účelem založení, organizace ziskového sektoru jsou primárně zakládány za účelem dosažení zisku. [11]

#### 3.1 Neziskový sektor

Neziskové organizace jsou jednou z nevyhnutelných podmínek pro naplnění principů demokracie. Zastupují na trhu roli subjektů v oblastech, které nejsou pokryty v důsledku vysoké nákladovosti a mnohdy nenesou přímé hodnoty. Tyto právní subjekty plní veřejně prospěšné služby. [9]

Mezi **oblasti neziskového sektoru** patří zejména ty, které pomáhají k uspokojování potřeb občanů skrze veřejné statky [9]:

- vzdělávání a kultura
- zdravotnictví a sociální služby, charita
- životní prostředí a veřejná správa

Nezisková oblast obsahuje několik druhů neziskových společností [9]:

- soukromoprávní vzájemně prospěšné či veřejně prospěšné
- veřejnoprávní organizace organizačních složek státu, PO státu, krajů či obcí
- ostatní veřejnoprávní neziskové organizace

**Neziskové organizace rozlišujeme dle několika kritérií:**

1) kritérium *zakladatele*

- a. veřejnoprávní organizace (založené veřejnou správou)
- b. organizace založené soukromou fyzickou nebo právnickou osobou
- c. veřejnoprávní instituce (veřejná vysoká škola, veřejná služba je dána povinností ze zákona) [9]

2) kritérium *právně organizační normy*

- a. organizace založené podle zákona č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů
- b. organizace založené podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- c. organizace založena podle ostatních zákonů platných pro neziskové organizace [9]

3) kritérium *výkaznictví účetních informací a vedení účetnictví*

- a. nevýdělečné organizace účtující dle vyhlášky MF č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví
- b. organizace veřejného sektoru účtující dle vyhlášky MF č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky [9]

Příspěvková organizace může být zřízena státním orgánem:

- územním samosprávným celkem (dále jen ÚSC) dle zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- organizační složkou státu dle zákona č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů [9]

Oblast vzdělávání je meritní oblastí této práce, je veřejnou službou, která spadá pod statutární orgán Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy České republiky (dále MŠMT). Pro oblast školství je zpracováván *Národní program vzdělávání* ve spolupráci s odborníky z vědy a praxe. Z něho je vycházeno při sestavování rámcových vzdělávacích programů, které jsou přizpůsobeny pro každý obor předškolního, základního, středního, uměleckého či jazykové vzdělávání. Tyto programy definují povinný obsah, rozsah a podmínky vzdělávání. Tohoto zadání se školská zařízení musí striktně držet při tvorbě školních vzdělávacích programů. [10]



### 3.2 Příspěvková organizace: obecný přehled

Příspěvkovou organizaci zakládá její zřizovatel zřizovací listinou. Zřizovací listina školy má své právní náležitosti, které jsou taxativně vymezeny zákonem. Tento právní dokument musí například obsahovat:

- název a sídlo školské právnické osoby
- identifikaci zřizovatele
- zařazení školy (druh, typ školského zařízení)
- definuje hlavní činnosti školy
- povoluje a definuje doplňkovou činnost (předmět, podmínky, rozsah)
- vymezuje způsob majetkového zajištění
- a další [10]

Do působnosti zřizovatele patří:

- vydání zřizovací listiny (rozhoduje o jejích změnách)
- rozhodování o sloučení, splynutí, rozdělení a zrušení školské právnické osoby
- jmenuje a odvolává ředitele (stanovuje jeho plat, případně mzdu)
- jmenuje a odvolává třetinu školské rady (pokud je zřízena) [10]

Je-li zřizovatelem ministerstvo, kraj, obec či svazek obcí, jeho pravomoci se rozšiřují na schvalování: rozpočtu, přerozdělení zlepšeného výsledku hospodaření a vytváření dalších peněžních fondů, které nejsou uvedeny v §137 odst. 2 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání.

Rozsáhlou samostatnou oblastí jsou příjmy školských právnických osob. Zdroje těchto příjmů jsou omezené českou legislativou. Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání, uvádí jejich taxativní výčet [10]:

- prostředky ze státního rozpočtu
- prostředky z rozpočtů územních samosprávných celků
- příjmy z hlavní a doplňkové činnosti
- finanční prostředky od zřizovatele
- úplata za vzdělávání a školské služby

- dotace na úhradu výdajů, které jsou nebo mají být kryty z rozpočtu EU
- dotace na úhradu výdajů podle mezinárodních smluv

Prostředky nejsou vydávány bezpředmětně, jsou poskytovány účelově. Finanční prostředky ze státního rozpočtu se udělují za účelem pokrytí těchto činností:

- platy, náhrady platů, odměny za práci vykonanou na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr, odstupné
- výdaje na úhradu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a úhradu pojistného na všeobecné zdravotní pojištění
- přiděly do fondu kulturních a sociálních potřeb (dále FKSP)
- další vzdělávání pedagogických pracovníků
- a další dle §160, odst. 1 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání

Výše finančních prostředků se odvíjí od skutečného počtu studujících žáků ve škole nebo školském zařízení v jednotlivých oborech a formách vzdělání, které jsou zaneseny do školních matrik pro příslušný školní rok. Tento údaj je povinně poskytnut školou k datu 30. 9. každého školního roku. [12]

Dle předchozích ustanovení školy mohou plynout příjmy z její doplňkové činnosti. Doplňková činnost (dále DČ) musí být povolena zřizovatelem, jednotlivé činnosti jsou výslovně uvedeny ve zřizovací listině. Doplňková činnost zpravidla navazuje na činnost hlavní a je povolována z důvodů účelnějšího využití majetku a odborného potenciálu zaměstnanců. Tato činnost nesmí omezit činnost hlavní. [7]

Doplňkovou činnost nelze financovat z prostředků státního rozpočtu, s výjimkou prostředků dočasně použitých k úhradě výdajů doplňkové činnosti, které nelze předem oddělit od výdajů hlavní činnosti, například náklady na energie - syntetický účet 502, které jsou přeúčtovávány vnitřními předpisy dle výpočtů prováděných odpovědným pracovníkem. [7]

V případě, že je v rámci DČ dosaženo zhoršeného výsledku hospodaření, je škola povinna zajistit vyrovnání ztráty v následujícím roce. Alternativou je i doplňkovou činnost ukončit. Oddělené účetnictví hlavní a doplňkové činnosti je nutností. Zisky z doplňkové činnosti lze použít jen ve prospěch hlavní činnosti. Zřizovatel může povolit jiné využití tohoto zdroje. [7]

### 3.2.1 Peněžní fondy příspěvkové organizace

Oblastí peněžních fondů, které může příspěvková organizace tvořit, se zabývá zákon č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

#### Rezervní fond

Rezervní fond je tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření v doplňkové činnosti, jehož výše je schválena zřizovatelem po skončení roku. Zlepšený výsledek hospodaření vznikne tehdy, když výnosy hospodaření PO jsou spolu s provozním příspěvkem větší než provozní náklady. Zisk je rozdělen dle rozhodnutí zřizovatele mezi rezervní fond a fond odměn. Dalšími zdroji rezervního fondu jsou například peněžité dary. [8]

Tabulka 1 Účtování rezervních fondů

Účtování rezervních fondů		
Text	MD	D
<i>413: Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření</i>		
Tvorba z výsl. hospodaření ve schvalovacím řízení	431	413
Použití, například k dalšímu rozvoji činnosti	413	648
<i>414: Rezervní fond z ostatních titulů</i>		
Tvorba fondu, např. přijetí daru na BU či do pokladny	Pokladna Běž. účet	414
Použití rezervního fondu	414	648

Zdroj: vlastní zpracování, 2016 dle [2]

Účetní jednotka může prostředky nakumulované na účtu rezervního fondu použít pro více účelů. Po povolení čerpání od zřizovatele je lze použít k časovému překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady, k úhradě sankcí uložených za porušení rozpočtové kázně, k úhradě zhoršeného výsledku hospodaření minulých let a k rozvoji

dalších činností PO. Zřizovatel může povolit i přečerpání prostředků rezervního fondu na vrub účtu investičního fondu. [8]

### Investiční fond

Investiční fond je tvořen objemem odpisů dlouhodobé hmotného a nehmotného majetku dle předem zřizovatelem schváleného odpisového plánu, investičním příspěvkem státních fondů či zřizovatele. Mezi další zdroje prostředků investičního fondu patří příjmy z povoleného prodeje DHM, peněžní dary účelově poskytnuté na investice a převody z rezervního fondu. [8]

*Tabulka 2 Účtování investičního fondu*

<b>Účtování investičního fondu</b>		
<b>Text</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
Tvorba fondu (opisy, investiční dotace)	401	416
Čerpání fondu – investiční výdaj	416	401
Čerpání fondu – odvod do rozpočtu zřizovatele	416	241

Zdroj: vlastní zpracování, 2016 dle [2]

Fond investic je tvořen za účelem financování pořízení a technickému zhodnocení DHM, DNM s výjimkou drobného DHM a DNM. Dále z něj mohou být pokryty investiční úvěry a půjčky. Účetní jednotka z něj hradí nařízený odvod z rozpočtu, navýšení prostředků na financování oprav a udržování majetku. [8]

### Fond odměn

Tento fond je tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření a to do výše 80 % objemu prostředků na platy a peněžními dary určenými na platy. Převod peněžních prostředků do fondu odměn je podmíněn povolení zřizovatele. [8]

*Tabulka 3 Účtování fondu odměn*

<b>Účtování fondu odměn</b>		
<b>Text</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
Tvorba fondu	431	411
Čerpání fondu	411	648

Zdroj: vlastní zpracování, 2016 dle [2]

## Fond kulturních a sociálních potřeb

Fondem kulturních a sociálních potřeb se zabývá vyhláška MF č. 114/2002 Sb. o fondu kulturních a sociálních potřeb. Tvorba fondu se odvíjí od **1,5 %** ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, popřípadě na mzdy a náhrady mzdy, dále odměny za pracovní pohotovost. Mezi další příjmy řadíme náhrady škod, pojistná plnění od pojišťoven, pokud se týkají majetku pořízeného z fondu; peněžní dary určené do fondu. [6]

Každá PO musí sestavit rozpočet tohoto fondu a stanoví způsob jeho čerpání. Při následném čerpání postupuje v souladu s rozpočtem. Prostředky fondu je nutno ukládat na samostatný bankovní účet. FKSP mohou čerpat zaměstnanci i pro rodinné příslušníky. PO hradí činnost celkovou částku, dle rozhodnutí může pokrýt celou částku, a nebo pouze příspěv a po svém zaměstnanci zbylou hodnotu vymáhat pohledávkou. Na plnění z fondu není právní nárok. [6]

Z prostředků fondu kulturních a sociálních potřeb lze přispívat například na [6]:

- náklady na provoz kulturních, rekreačních a podobných zařízení sloužících ke kulturnímu a sociálnímu rozvoji zaměstnanců
- vybavení ke zlepšení pracovních podmínek (oděvy, zájmová činnost)
- závodní stravování zaměstnanců, vstupenky na kulturní akce (i dopravu na akci)
- dovolenou, rehabilitace, rekreace (tuzemsko i zahraničí)
- penzijní připojištění, doplňkové penzijní spoření
- atd.

*Tabulka 4 Účtování fondu kulturních a sociálních potřeb*

<b>Účtování fondu kulturních a sociálních potřeb</b>		
<b>Text</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
Tvorba fondu z mezd	527	412
Čerpání fondu (např. úhrada přijaté faktury)	412	321

Zdroj: vlastní zpracování, 2016 dle [2]

### 3.3 Příspěvková organizace: zřizovatel organizační složka státu

Organizační složky státu jsou zřízené zákonem nebo orgánem státní správy. OSS nemají na rozdíl od státních příspěvkových organizací právní subjektivitu. Jejich činnost je zcela financována ze státního rozpočtu, státní příspěvková organizace je dotována jen v určité míře. [7]

Účelem jejich založení je plnění základních funkcí státu, tj. moci zákonodárné, soudní a výkonné. Organizace poskytují veřejné statky [7]:

- zprostředkovaně, např. MŠMT,
- přímo, např. Úřad práce,

tyto statky poskytují obyvatelstvu:

- jako celku, např. vnitřní bezpečnost,
- jako jednotlivci, např. vzdělání.

Zabývají se i poskytováním sociálních transferů, např. poskytováním sociálních dávek. Dle přecházející charakteristiky lze odvodit, že mezi tyto organizace patří ministerstva, jiné správní úřady státu, soudy, Nejvyšší kontrolní úřad apod. Svoji činnost vykonávají na netržní bázi bezplatně či za správní poplatek. [7]

Hospodaření PO se řídí rozpočtem, který po zahrnutí příspěvku ze státního rozpočtu a stanovení odvodu do státního rozpočtu musí být vyrovnaný. Do rozpočtu lze zahrnovat pouze náklady a výnosy související s hlavní činností PO. Poskytnuté peněžní prostředky lze používat pouze pro předem stanovené účely a to na pokrytí nezbytných potřeb nutných k zabezpečení nerušeného chodu organizace. [9]

V případě ztráty v běžném roce, je PO povinna jednat se zřizovatelem o její úhradě do konce následujícího rozpočtového období. Tuto úhradu může uhradit z prostředků rezervního fondu, rozpočtu kapitoly zřizovatele (nemá-li dostatek prostředků v rezervním fondu) nebo ze zisku po zahrnutí příspěvku na provoz. [9]

### 3.4 Příspěvková organizace: zřizovatel územní samosprávný celek

Územní samosprávný celek má pravomoc zřizovat následující právnické osoby k zabezpečení veřejně prospěšných činností [7]:

- vlastní organizační složky,
- příspěvkové organizace, které zpravidla nevytvářejí zisk,
- ústavy,
- školní právnické osoby,
- a výzkumné instituce.

Příspěvková organizace zřízená ÚSC hospodaří pouze se svěřeným majetkem. Do vlastnictví může nabýt majetek několika způsoby. Mezi ně patří bezúplatný převod od zřizovatele, darováním, které podléhá souhlasu zřizovatele, nebo zděděním. Zákon zmiňuje i otázku naložení s již nepotřebným majetkem. Takový majetek je PO povinna prvotně nabídnout bezúplatně zřizovateli, pokud ten majetek odmítne, může jej po udělení souhlasu prodat. [9]

#### 3.4.1 Finanční hospodaření příspěvkové organizace

Municipální jednotka vede své hospodaření a finanční účetnictví dle principu tzv. 6E. Prvním principem je hospodárnost (economy), která se projevuje snižováním nákladů, aniž by utrpěla kvalita výkonů. Účelnost (effectiveness) je dokazována faktickým dosahováním cílů. Efektivita (efficiency) vyjadřuje míru dosahovaných výsledků, je hodnocen vztah vstupů a výstupů. Spravedlnost (eqvity) se projevuje chováním zejména ke vztahu k okolí (diskriminace, atd.). Princip prostředí (enviromment) vyobrazuje vztah k pracovnímu a životnímu prostředí (emise, pracovní prostředí). Posledním z 6E - etika (ethic) se projevuje důrazem na právní i morální chování uvnitř i vně podniku [6]

Příspěvkové organizace zřízené ÚSC hospodaří pouze v rámci zřizovatelem stanovených finančních vztahů, a to příspěvku na provoz ze státního rozpočtu, individuální či systémové dotace na financování akcí, finanční výpomoci, odvod z odpisů, dotace na úhradu provozních výdajů, které mají být kryty z rozpočtu EU a dotace na úhradu provozních výdajů dle mezinárodních smluv. Dotace plynoucí z EU

či mezinárodních smluv se po uzavření kalendářního roku musí převést do rezervního fondu. V následujících letech je lze použít na stanovený účel. Proto je nutné sledovat tyto prostředky odděleně. Tyto prostředky podléhají finančnímu vypořádání. [8]

Příspěvková organizace se může dopustit tzv. **porušení rozpočtové kázně**. Odstavec 7 § 28 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ustanovuje případy porušení rozpočtové kázně příspěvkovou organizací na [8]:

- použití poskytnutých prostředků v rozporu se stanoveným účelem
- převedením více prostředků do peněžního fondu, než je stanoveno
- nepovolené použití prostředků peněžních fondů na jiný účel či v jiné výši
- použití provozních prostředků místo prostředků peněžního fondu
- překročení stanoveného (přípustného) objemu platových prostředků

Postihem za porušení rozpočtové kázně je uložení odvodu do rozpočtu zřizovatele v termínu nejpozději do 1 roku ode dne zjištění porušení kázně. Zřizovatel má právo z důvodu zamezení tvrdosti tento postih snížit či prominout. [8]

### 3.4.2 Účetnictví příspěvkové organizace

Vybrané účetní jednotky podléhají odlišné hierarchii právních předpisů než podnikatelské osoby. [9]

*Tabulka 5 Závaznost právních předpisů*

Právní předpisy dle závaznosti pro danou ÚJ			
Vybrané účetní jednotky		Ostatní účetní jednotky	
1.	České účetní standardy	1.	Zákon o účetnictví
2.	Vyhláška č. 410/2009 Sb.	2.	Prováděcí vyhláška
3.	Zákon o účetnictví	3.	České účetní standardy

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016 dle [9]

Hlavním závazným předpisem pro příspěvkovou organizaci jsou České účetní standardy, následně vyhláška č. 410/2009 Sb, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, která upravuje specifické oblasti neziskových



příspěvkových organizací zřízených ÚSC a až následně se řídí předpisem č. 563/1991 Sb. zákonem o účetnictví. Klasické právnické osoby mají hierarchii opačnou. [9]

Česká legislativa uvádí dva termíny způsobu vedení účetnictví, a to v plném nebo zjednodušeném rozsahu. Vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, stanovuje podmínky pro vedení účetnictví v plném i zjednodušeném rozsahu a to [8]:

- rozsah a způsob sestavování účetní závěrky
- uspořádání, označování a obsahové vymezení rozvahových položek v účetní závěrce, včetně uspořádání, označování a obsahové vymezení podrozvahových účtů
- uspořádání, označování a obsahové vymezení nákladů, výnosů a výsledku hospodaření v účetní závěrce
- uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze účetní závěrky, včetně informací o nakládání s prostředky státního rozpočtu a rozpočtu územních samosprávných celků
- uspořádání a obsahové vymezení přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu
- směrnou účtovou osnovu a závazné vzory částí účetní závěrky
- účetní metody, zejména oceňování, postupy tvorby a použití opravných položek, postupy odpisování, postupy a použití rezerv

Mezi účetní jednotky, které vedou účetnictví ve **zjednodušeném rozsahu**, se řadí [8]:

- občanská sdružení, jejich organizační jednotky, které mají právní subjektivitu
- bytová družstva bez povinnosti ověřené účetní závěrky auditorem či družstva založena za účelem výhradně k zajišťování sociálních, hospodářských a dalších potřeb členů
- příspěvkové organizace, kterou nejsou konsolidovanou účetní jednotkou (nutné rozhodnutí zřizovatele)
- ostatní účetní jednotky, které ustanovuje zvláštní zákon

## Účetní závěrka

Účetní závěrkou účetní jednotka uzavírá jednotlivá *účetní období*, tím se rozumí nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců. Výjimkou mohou být účetní jednotky, které v důsledku vzniku či zániku mají období delší či kratší. Nejdelším přípustným účetním obdobím je 15 po sobě jdoucích měsíců. Účetní období může být shodné s *kalendářním rokem*, pak se závěrka sestavuje k datu 31. prosince. Další možností je tzv. *hospodářský rok*, zde začíná účetní období prvním dnem jiného měsíce než ledna. Vybrané účetní jednotky používají jako účetní období kalendářní rok. [13]

Účetní závěrka může být sestavována jako řádná, k poslednímu dni účetního období, nebo mimořádná, která se provádí například při zániku školské právnické osoby. Třetím druhem účetní je závěrky je závěrka mezitimní. Jedná se typ závěrky dle zvláštních předpisů, během této závěrky nedochází k uzavírání účetních knih. Příspěvková organizace je povinna k měsíčním mezitimním závěrkám, jejichž data poskytuje svému zřizovateli. [13]

Mezi povinné formální náležitosti účetní závěrky patří označení účetní jednotky (úplný název jednotky, sídlo a místo podnikání), identifikační číslo, právní forma, předmět činnosti. Dále je uveden údaj o dni, ke kterému byla účetní závěrka sestavena tzv. rozvahový den, doplněn o datum okamžiku sestavení závěrky. Veškeré výsledné výstupy jsou signovány statutárním orgánem účetní jednotky. [13]

Účetní uzávěrkou se rozumí faktické uzavírání účetních knih. Je to souhrn činností a postupů, kterými je zabezpečena správnost a úplnost údajů účetních knih v příslušném účetním období. Pro správnou vypovídací schopnost účetnictví je podstatný akruální princip<sup>1</sup>. Dále musí být dodrženy způsoby oceňování, odpisování, tvorba opravných položek a další účetní metody pro naplnění podmínek, jenž ukládá Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb. a České účetní standardy, které jsou pro státní PO závazné. [12]

---

<sup>1</sup> Akruálním principem je myšleno správné zařazení účetních operací do daného období. Výnos či náklad je uznatelný pouze v okamžiku realizace nikoliv úhrady. [8]

V širším pojetí účetní uzávěrka nezahrnuje pouze faktické uzavírání knih ale i přípravné práce, které je nutné provést, aby k uzavírání knih mohlo dojít [4]:

- inventarizace a vypořádání případných inventarizačních rozdílů
- zaúčtování opravných položek a odpisů pohledávek
- kontrola časového rozlišení
- zaúčtování kurzových rozdílů
- zaúčtování dohadných položek
- zaúčtování splatné a odložené daně z příjmů

Po všech těchto krocích proběhne uzavření účetních knih, převedením zůstatků z rozvahových a výsledkových účtů na účty závěrkové. Následně je nutno vyhotovit povinné účetní výkazy. [4]

### **Rozvaha**

Rozvaha je bilančně uspořádaný výkaz obsahující aktiva a pasiva. Suma aktiv a suma pasiv se musí vždy rovnat. Pořadí aktivních položek v tomto výkazu se řadí dle likvidity (schopnost majetku přeměnit se na peněžní formu). Primárně jsou aktiva dělena na stálá a oběžná, pasiva na vlastní a cizí zdroje krytí majetku. [13] V příloze č. 1 vyhlášky č 410/2009 Sb, je stanoven závazný vzor uspořádání a označování položek rozvahy, včetně součtových výpočtů jednotlivých položek a závazné vzory pro OSS, ÚSC, PO a státní fondy. [12]<sup>2</sup>

### **Výkaz zisku a ztráty**

Tento výkaz informuje o výši nákladů, výnosů a o výsledku hospodaření běžného i minulého období. Sumarizuje náklady a výnosy. [13] Zjednodušená podoba zahrnuje pouze položky označené velkými písmeny latinské abecedy a římskými číslice. Přesně definovanou podoby výkazu uvádí v příloze č. 2, vyhláška 410/2009 Sb., kde je dále stanoveno uspořádání a označování položek, včetně výpočtů, součtových a rozdílových položek. Je zde i základní závazný vzor i ostatní vzory pro OSS, ÚSC, PO a státní fondy. [12]<sup>3</sup>

---

<sup>2</sup> závazný vzor pro PO viz. příloha č. 1

<sup>3</sup> závazný vzor pro PO viz. příloha č. 2

Konečné zůstatky syntetických účtů nákladů, výnosů a výsledku hospodaření se k rozvahovému dni vykazují ve stavu za běžné a minulé období odděleně pro hospodařskou a hlavní činnost ÚJ. [12]

## Příloha

Tento dokument podává vysvětlení a doplňuje informace obsažené v ostatních částech účetní závěrky. Informuje například o hlavních aktivitách účetní jednotky, jednotlivých položkách výkazů, o účetních zásadách a postupech odpisování, oceňování, tvorbě a použití opravných položek, úvěrech, apod. [13]

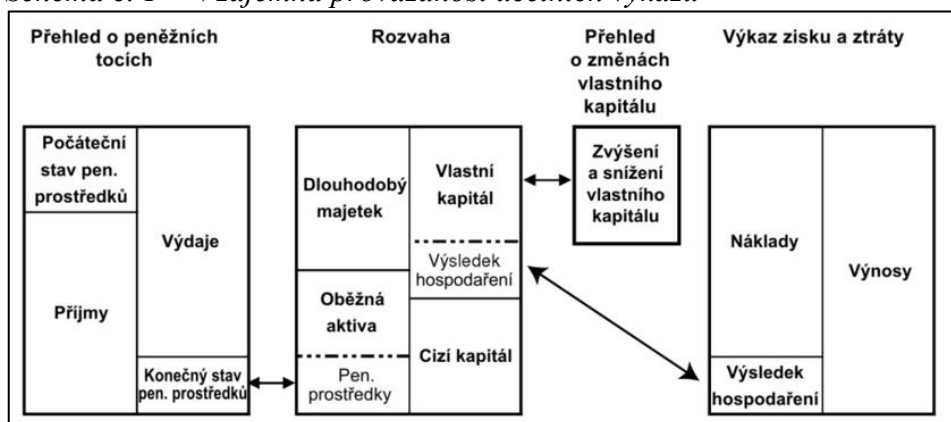
## Přehled o peněžních tocích

Je rozpisem vybraných položek aktiv a pasiv. Reportuje o přírůstcích a úbytcích peněžních prostředků za běžné období. Účetní jednotka, která účtuje *ve zjednodušeném rozsahu*, tento přehled nemusí dokládat. [12]

## Přehled o změnách vlastního kapitálu

V tomto přehledu je rozepsána rozvahová položka pasiv C. Vlastní kapitál. Reportuje informace o uspořádání položek, které vyjadřují jejich změnu za běžné účetní období. Závazný vzor tohoto přehledu obsahuje v příloze č. 4. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení Zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví. *Tento dokument nevystavuje ÚJ, která účtuje v zjednodušeném rozsahu.* [12]

Schéma č. 1 Vzájemná provázanost účetních výkazů



Zdroj: převzato z [3]

### 3.5 Finanční analýza

Finanční analýza vychází z účetních dat, je založena na striktních pravidlech a musí splňovat přísné požadavky pro získání validních výsledků. Mezi tyto požadavky patří účelnost, aplikovatelnost a informační efektivnost. Existuje mnoho metod, nástrojů a druhů finanční analýzy [3]:

<i>Fundamentální</i>	je využívána především intuice, zkušeností a expertních odhadů analytiků
<i>Kauzální</i>	spočívá v hodnocení vazeb mezi jevy, které mohou mít stochastický či deterministický charakter
<i>Technická</i>	založena na matematicko-statistických metodách
<i>Komparační</i>	doplňuje technickou analýzu, porovnává ukazatele dle standardních hodnot

Finanční analýza představuje systematický rozbor dat získaných z účetních výkazů. Pro PO je třeba volit ukazatele určité struktury, jelikož chceme obsáhnout pouze relevantní oblasti sledování. Je nutno používat adekvátní ukazatele, které poskytnou nejvíce informací o dosahování cílů, silných a slabých stránkách jejího finančního řízení a o potenciálním ohrožení v budoucnu. [5]

#### 3.5.1 Základní prováděné analýzy

Horizontální a vertikální analýza jsou základními nástroji poznávání hospodaření společnosti a vývoje hodnot v čase. PO jich mnohdy uplatňují během kontroly plnění rozpočtu. [9]

##### **Horizontální (trendová) analýza**

Horizontální analýza popisuje změny hodnot jednotlivých údajů (z rozvahy, z výkazu zisku a ztrát apod.) v časovém horizontu. Srovnává hodnoty ve vztahu k jejich hodnotám v přecházejícím období. Pro vyjádření je využíváno absolutní a relativní změny. [9]

$$\text{Absolutní změna} \quad ukazatel_{i+1} - ukazatel_i \quad (1)$$

$$\text{Relativní změna} \quad \frac{ukazatel_{i+1}}{ukazatel_i} \quad (2)$$

přičemž index  $i$  představuje časové období (např. rok)

### **Vertikální (strukturální) analýza**

Tato metoda je založena na podílu určité položky na celku, například náklady za služby na celkovém objemu nákladů [9].

$$\text{Podíl položky } P_i \quad P_i = \frac{B_i}{\Sigma B_i} \times 100 [\%] \quad (3)$$

### **3.5.2 Hodnocení hlavní činnosti municipální jednotky**

Finanční analýza prováděná pro organizaci z veřejného sektoru má, vzhledem k jeho odlišné povaze oblasti, svá specifika. Prováděné výpočty musí být založeny na správně formulovaných veličinách a specifitější interpretaci výsledných hodnot. U municipálních jednotek, měříme například úspornost vynaložených nákladů k požadovanému výstupu. [5]

Cílem těchto subjektů jsou zejména [5]:

- dobrá úroveň samofinancování
- minimalizace vynaložených prostředků (hospodárnost)
- dosažení maxima účinku s disponibilními prostředky

Pro správné hodnocení neziskové oblasti je nutno vybrat z jednotlivých oblastí finanční analýzy vhodné ukazatele. [5]:

#### **Ukazatel autarkie**

Pomocí tohoto ukazatele je vyjádřena míra soběstačnosti municipální jednotky. Žádoucí je hodnota vyšší než jedna, kdy jsou výnosy vyšší nebo rovny nákladům. [5]

$$\text{Autarkie} \quad \frac{\text{Výnosy z HČ}}{\text{Náklady na HČ}} \times 100 [\%] \quad (4)$$

### **Ukazatele aktivity**

#### *Obrat kapitálu*

- vyjadřuje rychlost obratu celkového kapitálu [9]

$$\frac{\text{Výnosy z HČ}}{\text{Pasiva celkem}} \quad (5)$$

#### *Míra vázanosti stálých aktiv ve výnosech*

- doba obratu stálých aktiv, která vypovídá o rychlosti obratu, jakou se stálá aktiva obnoví z dosažených ročních výnosů
- výslednou hodnotou je počet let, nižší hodnoty jsou indikátor vysoké intenzity využívání stálých aktiv [9]

$$\frac{\text{Stálá aktiva}}{\text{Výnosy z HČ}} \quad (6)$$

#### *Doba obratu pohledávek*

- vypovídá o délce období, za něž jsou v průměru vyrovnány pohledávky vůči odběratelům
- žádoucí hodnota je co nejmenší, jelikož se nám hotovost neváže v pohledávkách, ale je k dispozici pro další činnosti podniku [9]

Mezi další ukazatele aktivity patří:

- poměr doby obratu krátkodobých pohledávek a závazků
- rychlost obratu zásob [9]

### **Ukazatel likvidity**

Ukazatel likvidity je nejčastěji hodnoceným ukazatelem v oblasti municipálních firem. Známe tři stupně likvidity: okamžitá x pohotová x běžná. Zhodnocením likvidity podniku získáme do finanční analýzy souhrnný pohled na stav zajištění závazků stavem prostředků využitelných k úhradě, zpravidla v horizontu jednoho roku. Ukazatele jsou poměrové, tudíž ukazují stav pouze k hodnocenému okamžiku. [9]

$$\text{Okamžitá likvidita} \quad \frac{\text{pěněžní prostředky}}{\text{krátkodobé závazky}} \quad (7)$$

$$\text{Pohotová likvidita} \quad \frac{\text{finanční majetek} + \text{krátkodobé pohl.} + \text{ostatní aktiva}}{\text{krátkodobé závazky}} \quad (8)$$

$$\text{Běžná likvidita} \quad \frac{\text{celková oběžná aktiva}}{\text{krátkodobé závazky}} \quad (9)$$

### **Ukazatel investičního rozvoje/útlumu**

Ukazatele investičního rozvoje či útlumu vypovídají o stavu a nakládání s dlouhodobým majetkem. [9]

$$\text{Koeficient opotřebení DM} \quad \frac{\text{Oprávký}}{\text{Aktivum v pořizovací ceně}} \quad (10)$$

### **Ukazatel produktivity**

Ukazatele pracují s hodnotami, které představují objem výkonu (na místě zisku). Uvažovanými veličinami jsou vynaložené pracovní síly. [9]

### **3.5.3 Hodnocení doplňkové činnosti municipální jednotky**

Pro zhodnocení hospodaření doplňkové činnosti Střední školy umělecké a řemeslné (dále SŠUAŘ) lze použít standardní ukazatele tržní sféry, jelikož jde o činnost, která je ve většině případů nositelem zisku a příjmů pro školní právnickou osobu. [5]

### **Ukazatel rentability (výkonnosti)**

Hledisko rentability je založeno na hodnocení efektivnosti. Je tradiční oblasti finančních analýz u firem ziskového sektoru, a proto u příspěvkových organizací se tento ukazatel zjišťuje pouze pro doplňkovou činnost. Na rozdíl od hlavní činnosti, která je (měla by být) vyrovnaná, nese doplňková činnost zisk či ztrátu. [9]

$$\text{Ukazatel rentability} \quad r = \frac{\text{výstup}}{\text{vynaložené prostředky (vstupy)}} \quad (11)$$



## Ukazatele aktivity

Tento ukazatel vypovídá o:

- relativní vázanosti peněžní formy majetku v jednotlivých nepeněžních formách aktiv
- intenzitě využití jednotlivých forem majetku

*Doba obratu*                      doba vázanosti peněz v určité formě aktiv

$$\frac{\textit{stav zvolené položky aktiv}}{\textit{výnosy za období}} \quad (12)$$

*Rychlost obratu*                      počet přeměn za určitý časový horizont (zpravidla rok)

$$\frac{\textit{výnosy za období}}{\textit{stav zvolené položky aktiv}} \quad (13)$$

## 4 Analytická část

### 4.1 Střední škola umělecká a řemeslná

Střední škola umělecká a řemeslná (dále jen SŠUAŘ) sídlí v Praze. Organizace má kromě hlavního sídla dvě další odloučená pracoviště. Škola je zapsána od 1. 11. 1996 v rejstříku škol Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy. Je zřízena Hlavním městem Prahou. [23] Majetek Hlavního města Prahy, k němuž má organizace právo hospodaření, je uveden ve zřizovací listině, včetně vymezení práv k nakládání s ním. V listině je následně definována doplňková činnost. SŠUAŘ má zřizovatelem povoleny tyto doplňkové činnosti [25]:

- pronájem svěřených nebytových prostor
- přípravné a dokončovací stavební práce, specializované stavební činnosti
- obráběčství
- povrchové úpravy a sváření kovů
- truhlářství
- záměčnictví
- výroba a opravy čalounických výrobků
- mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení
- nákup zboží za účelem dalšího prodeje a jeho prodej
- pronájem služebního bytu

Střední škola umělecká a řemeslná má dlouholetou tradici v poskytování odborného řemeslného vzdělávání. Vznikla v r. 1953 jako Odborné učiliště závodu Tatra Smíchov, od r. 1963 jako Učňovský závod ČKD Praha. V r. 1991 se škola stala samostatným právním subjektem. Nabídka oborů vzdělání se v průběhu historie školy měnila a upravovala. V současné době škola nabízí střední odborné vzdělání v oblastech nábytkářství, umělecko-řemeslného zpracování dřeva a uměleckořemeslného zpracování kovů v maturitních a vyúčních oborech. Škola velmi úzce spolupracuje s podnikatelskými subjekty - cca 50 právníckými a fyzickými osobami, kde žáci a studenti jednotlivých oborů vykonávají odbornou praxi a odborný výcvik.

#### 4.1.1 Vnitřní směrnice

Vnitropodnikové prostředí Střední školy umělecké a řemeslné se v souladu s platnou legislativou upravuje směrnicemi a příkazy. Ředitel školy vydává příkazy a společně s vedoucími pracovníky vytváří směrnice, které upravují jedinečné prostředí organizace. Pro rok 2015 má SŠUAŘ 12 platných směrnic. Oblastí účetnictví se zabývá směrnice č. 1 a doplňkovou činnosti směrnice č. 2.

#### Směrnice č.1/2015: Hospodaření školy, účetnictví, oběh účetních dokladů

Pro zpracování účetnictví používá zřizovatelem předepsaný účetní software GORDIC. Každý měsíc je zodpovědný pracovník (účetní školy) povinen předat MHMP výstup v rámci měsíčních mezitímních závěrek - přehled o pohybu dlouhodobého majetku, přehled o změnách vlastního kapitálu, rozvahu, výkaz zisku ztrát a přílohu. [21]

Účetní software poskytuje prostředí k implementaci odlišujících znaků hlavních a vedlejších činností pro přehledné účetní výstupy o hospodaření školy pomocí odlišujících znaků, které jsou uvedeny v následující tabulce č. 6. [1]

Tabulka 6 Odlišující znaky účetního programu

Přehled odlišujících znaků			
Znak	Zkratka	Účel	Příklad
Účelový znak	ÚZ	označení balíku prostředků, z kterých je čerpáno	091; dotace z MHMP na běžný provoz
Oddíl Paragraf	OdPa	označení typu školy	3123; pro střední školy
Položka	Pol	určení způsobu získání majetku či jeho ztráty	0122 – pořízení dodav. způsob 0131 – likvidace
Organizační třídění	ORG	odlišující znak vnitřního účetnictví podniku	vnitřní směrnice SŠUAŘ <sup>4</sup>

Zdroj: vlastní zpracování, 2016 dle [1]

SŠUAŘ má velmi rozvětvenou směrnou účtovou osnovu<sup>5</sup>, některé analytické účty jsou závazně dány zřizovatelem. Ostatní si tvoří ÚJ dle vlastního uvážení a potřeb. Pravidla pro odlišení hlavní a doplňkové činnosti jsou jednoznačně stanovena. [21]

<sup>4</sup> seznam základních odlišujících ORG znaků dle směrnice viz příloha č. 3

<sup>5</sup> účtová osnova SŠUAŘ pro rok 2015 viz příloha č. 4

**Hlavní činnost** u nákladových a výnosových účtů používá analytické účty 0300 – 0999, položky značí OdPa a ÚZ. Podmínka uvádění znaku ÚZ je podmíněna čerpáním prostředků z transferu, např. 513 – náklady na reprezentaci nejsou těmito financemi kryty a škola si je hradí z vlastních zdrojů. Tyto náklady ty v účetním programu neoznačujeme žádným UZ. [1]

**Doplňková činnost** naopak u nákladových a výnosových účtů používá analytické účty 0001 – 0298, tyto účty se neoznačují OdPa ani ÚZ. [1]

### **Hranice pro zařazování evidovaného majetku**

Za dlouhodobý nehmotný majetek ÚJ považuje ten majetek, jehož životnost v rámci podniku přesáhne 1 rok a jehož hodnota je vyšší než 60 000 Kč. Dlouhodobý hmotný majetek má stejnou podmínku životnosti a hranici hodnoty stanovenou na 40 000 Kč. Tyto hodnotové hranice jsou zároveň hraničními pro úroveň technického zhodnocení majetku. [21]

V intervalu mezi 3 000 Kč a 40 000 Kč se majetek eviduje jako drobný dlouhodobý hmotný majetek. Množina pro zařazení drobného dlouhodobého nehmotného majetku je pak ÚJ stanovena mezi 7 000 Kč až 60 000 Kč. Hmotný i nehmotný majetek pod úrovní 3 000 Kč – hmotný a pod 7 000 Kč - nehmotný je zařazen do ostatního dlouhodobého majetku. [21]

O zásobách ÚJ účtuje způsobem A. Každý měsíc předává skladový pracovník protokol mezitimní skladové závěrky účetní školy. Po kontrole sumy pořízení jsou příjmy zúčtovány na příslušné sklady, dle výdajové tabulky jsou zaevidovány výdeje ze skladu a nákladové položky. Jako poslední jsou zkontrolovány skutečné konečné stavy s těmi účetními. [21]

Každodenní spotřební pořízení jsou sledována prostřednictvím systému tzv. požadavků (či smluv) ve školním softwaru BAKALÁŘ. Pracovník zadá požadavek na materiál (službu), ten je předán elektronicky nadřízenému (příkazci operací)

ke schválení, následně je nutná autorizace správcem rozpočtu (vedoucí ekonomického oddělení). [21]

Plán požadavků a schválené požadavky překládá vedoucí ekonomického oddělení ředitelce školy v průběhu porad vedení (jedenkrát za dva týdny). Uvedený postup je zdánlivě složitý, přispívá ale k účinné vnitřní kontrole v organizaci. [21]

Odpisování evidovaného majetku probíhá čtvrtletně dle předem schváleného odpisového plánu. Majetek je evidován v pořizovacích cenách. Majetek vytvořen vlastní činností PO je oceněn výší vlastních nákladů. Reprodukční pořizovací cena je používána pro majetek nabytý jiným způsobem než zakoupením, např. darováním. Majetek je odpisován lineární metodou. [21]

Pro vyšší účelnost vnitropodnikového účetnictví SŠUAŘ používá třímístné číselné znaky - ORG, odlišuje tak jednotlivé úseky.<sup>6</sup> Rozpočet školy je mezi ně rozdělen a čerpání přidělených prostředků je pravidelně reportováno na poradě vedení jedenkrát za 14 dní. Těmito znaky jsou odlišovány i prostředky získané z grantových zdrojů a jiných dotačních programů.

Sledovaná ÚJ k tomu kroku musela přistoupit pro usnadnění vnitřních kontrolních procesů při zúčtování nákladů, výnosů, přehlednost hospodaření a kvůli následnému vyúčtování s poskytovatelem grantu či dotace. Další možností odlišení těchto strukturních útvarů by bylo možné prostřednictvím odlišujících analytických účtů. [21]

V případě SŠUAŘ by to byl velmi nelehký systém, který by zahltil směrnou účtovou osnovu SŠUAŘ o mnoho dalších variant analytických účtů a při některých závazných podobách analytických účtů by tato verze mohla dosáhnout úrovně nemožnosti. Proto je zvolená možnost odlišování pomocí ORG znaků považována za efektivnější. [21]

---

<sup>6</sup> příloha č. 3

## **Směrnice č. 2/2014: Výrobky a služby prováděné v rámci doplňkové hospodářské činnosti nebo hlavní činnosti – produktivní a ostatní práce žáků**

Tato směrnice se detailně zabývá doplňkovou činností, způsoby ohodnocení výrobků a dalších doprovodných služeb.

Cena zakázky v rámci doplňkové činnosti (výrobku, služby) se stanoví součtem následujících položek [22]:

- mzdové náklady (hrubá mzda + zákonné odvody z mezd)
- materiálové náklady (skutečné náklady základního i pomocného materiálu)
- režijní náklady

Zisk je vytvořen vynásobením sumy nákladů ziskovou sazbou. Tato zisková sazba je pohyblivá s ohledem na prodejnost. Směrnice se zabývá i ohodnocením produktivní činnosti žáků. Výkon žáka se vyjadřuje v hodinách v porovnání s výkonovou normou dělníka na zakázkách. Odměny žáků za produktivní činnost stanovuje dle platné legislativy zástupce ředitelky pro praktickou výuku. [22]

Každá zakázka je doprovázena povinnou dokumentací. O přijetí zakázky (potvrzení objednávky) se vystavuje Potvrzení o přijetí zakázky. Současně je vystaven zakázkový list. [22]

### Výrobky a služby (např. řezání, formátování)

Při příjmu objednávky stanovuje technolog školy předběžnou cenu, která se nesmí od konečné odchýlit o více než 20 procent. Dále informuje zákazníka o předběžném termínu splnění, který je zanesen do zakázkového listu. Tento termín je konzultován s příslušným vedoucím učitelem odborné výuky. Tento termín je závazný. Jakákoliv změna v těchto údajích se musí projednat se zákazníkem. Překročí-li odhadovaná výsledná cena 1000,- Kč, je nutno složit zálohu ve výši cca 60 % předpokládané částky. [22]

### Pronájem prostor

Při stanovení ceny za pronájem se vychází z místa a času obvyklého pro pronájem stejného nebo podobného prostoru s přičtením režijních nákladů. Pokud se jedná o pronájem učebny, je stanovena ředitelkou školy kalkulace, která vychází ze skutečných nákladů předcházejícího roku. Zahrnuje úklid, osvětlení, vytápění, energie, vody a amortizaci majetku. [22]

### Kurzy

Škola pořádá kurzy pro veřejnost. Nové kurzy jsou schvalovány ředitelkou školy na základně návrhu jejich zástupců. Tento návrh má následující náležitosti:

- zaměření a obsah kurzu
- délku trvání, frekvenci
- předpokládaný počet účastníků
- potřeby zajištění kurzu (materiál, organizace, personál)
- specifikace předpokládaných nákladů
- spolupráce s jiným subjektem (případné spolupodílení se na nákladech) [22]

### Služby pro zaměstnance

Chce-li zaměstnanec využít některou ze služeb, musí podat písemnou žádost. Žádost vyřizuje se svým nadřízeným, který kontaktuje zaměstnance odpovědného za daný druh majetku. Cena se stanovuje aktuálně dle ceny v místě a čase obvyklé. Úhrada je provedena v měsíci, kdy k zápůjčce došlo. Kopie kladně vyřízené žádosti je předložena školní účetní jako podklad pro vytvoření pohledávky za zaměstnancem a pro její následné vypořádání. [22]

Škola umožňuje tyto pohledávky zaměstnancům uhradit srážkou ze mzdy, poté musí dodat mzdové i finanční účtárně kopie vyřízené žádosti s vyúčtováním a souhlasem se srážkou ze mzdy. V případě, že dojde ke znečištění nebo poškození vypůjčeného majetku, je žadatel povinen toto na vlastní náklady napravit a uvést majetek do původního stavu před vypůjčením. [22]

Mezi služby poskytované zaměstnancům zaměstnavatelem patří zapůjčení služebního vozu pro soukromé účely, zapůjčení přívěsného vozíku a výpůjčky náradí. [22]

## Stanovení režijní nákladů na doplňkovou činnost

### Režijní sazby

1. *sazba* určena pro výrobky a služby s převládající prací na strojích, případně náročných na spotřebu režijního materiálu nebo velkými náklady na opotřebení nástrojů a zařízení. [22]
2. *sazba* určena pro výrobky a služby s průměrnou nákladovou náročností
3. *sazba* určena pro nenáročné výrobky a služby, především rukodělná práce a další produkty s minimálními nároky na režii [22]

Záruční dobu je stanovena na dva roky. [22]

## 4.2 Přehled hospodaření školy

Obsahem této kapitoly je přehled dosavadního hospodaření sledované účetní jednotky. Budou použita data z účetních výkazů let 2010 – 2014. Finanční zdraví a bonita organizace bude popsána na základě ukazatelů uvedených v kapitole 3.5 Finanční analýza této diplomové práce.

### 4.2.1 Horizontální a vertikální analýza rozvahových položek

Horizontální analýza je vyjádřena pomocí meziročních nárůstů hodnot aktiv. Následující hodnoty jsou vypočteny pomocí vzorce č. 2, poměrového ukazatele relativní změny. Uváděné procentní hodnoty vypovídají o hodnotě sledované položky vůči hodnotě v roce předcházejícím.

Tabulka 7 Horizontální analýza aktiv (tis. Kč, %)

<b>Horizontální analýza aktiv 2010 – 2014</b>					
	2010	2011	2012	2013	2014
<i>Aktiva celkem</i>	86 667	102,63 %	103,09 %	99,72 %	103,14 %
<i>Stálá aktiva</i>	53 223	103,58 %	98,47 %	101,48 %	101,79 %
<i>Oběžná aktiva</i>	33 444	101,12 %	110,64 %	97,18 %	105,18 %

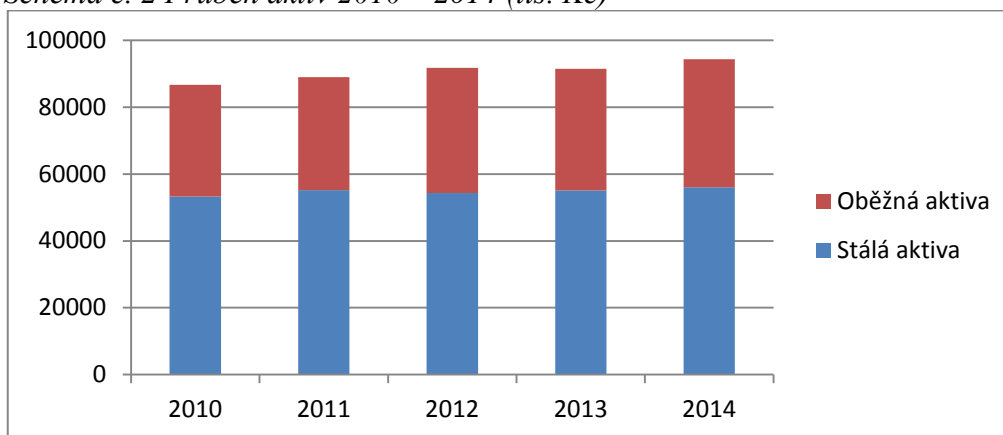
Zdroj: vlastní zpracování, 2016 dle Rozvah z let 2010 - 2014



### Horizontální analýza rozvahových položek aktiv

Z následujícího schéma č. 2 je možné vidět, že aktiva mají rostoucí průběh a podléhají pouze drobným výkyvům. Tyto výkyvy nejsou meziročně větší než 4 % (tabulka č. 13) za sledované období roků 2010 - 2014. SŠUAŘ tedy v posledních 5 letech nezískala ani jí nebylo odejmuto žádné majetkové aktivum ve formě např. nového svěřeného aktiva (budovy) či převedení budovy jiné příspěvkové organizaci.

Schéma č. 2 Průběh aktiv 2010 – 2014 (tis. Kč)



Zdroj: vlastní zpracování, 2016 dle Rozvah z let 2010 - 2014

### Vertikální analýza aktiv

Analýza je provedena pro poslední schválenou roční závěrku za rok 2014. Závěrka za rok 2015 bude plně schválena v 2. čtvrtletí 2016. Podíly jednotlivých aktivních položek na součtových celcích (dle vzorce č. 3) shrnují následující tabulky č.8 a č. 9:

Tabulka 8 Vertikální analýza stálých aktiv 2014 (tis. Kč, %)

<b>Aktiva 2014</b>				
<b>(k rozvahovému dni 31. 12. 2014, v tis. Kč)</b>				
	<b>Brutto</b>	<b>Podíl</b>	<b>Netto</b>	<b>Podíl</b>
<b>Stálá aktiva</b>	111 649	100 %	56 074	100 %
<i>z toho:</i>				
Dlouhodobý nehmotný majetek	673	0,60 %	4	0,008 %
Dlouhodobý hmotný majetek	110 948	99,37 %	56 041	99,943 %
Dlouhodobý finanční majetek	0	0 %	0	0 %
Dlouhodobé pohledávky	28	0,03 %	28	0,049 %

Zdroj: vlastní zpracování, 2016 dle Rozvahy 2014

*Skupina stálých aktiv* představuje největší skupinu aktiv. Dlouhodobý hmotný majetek tvoří cca 99 % jejich výše v brutto i netto hodnotě. Ostatní složky dlouhodobého nehmotného majetku se nepodílejí ani 1 procentem. Dlouhodobý finanční majetek ze své podstaty vybraná účetní jednotka nevlastní.

*Tabulka 9 Vertikální analýza oběžných aktiv 2014 (tis. Kč, %)*

<b>Vertikální analýza oběžných aktiv 2014</b>			
<b>Aktiva 2014</b>	<b>Hodnota</b>	<b>Podíl</b>	
<b>Oběžná aktiva</b>	38 244	100 %	x
<i>z toho:</i>			x
Zásoby	664	1,73 %	x
Krátkodobé pohledávky	31 222	81,64 %	x
<i>z toho:</i>		x	100%
- zálohy	541	x	1,75 %
- náklady příštích období	117	x	0,39 %
- dohadné účty aktivní	30 555	x	97,86 %
Krátkodobý finanční majetek	6 358	16,63 %	x

*Zdroj: vlastní zpracování, 2016 dle Rozvahy 2014*

*Oběžná aktiva* se skládají ze zásob, krátkodobých pohledávek a krátkodobého finančního majetku. Zásoby se podílejí na oběžných aktivech ve výši 1,73 %. Největší podíl mají následující krátkodobé pohledávky, které představují 81,64 % oběžných aktiv. Zbýlých 16,63 % oběžných aktiv připadá na krátkodobý finanční majetek.

*Krátkodobé pohledávky* se skládají ze záloh, nákladů příštích období a dohadných účtů aktivních. Nevýrazněji se na sumě krátkodobých pohledávek podílejí dohadné účty aktivní, jejichž podíl je 97,86%. Zálohy jsou 1,75 % hodnoty krátkodobých pohledávek. Náklady příštích období jsou zanedbatelné, pod hranicí 0,5 % podílu.

#### Horizontální analýza rozvahových položek pasiv

Analýza je provedena dle vzorce č. 2. Ze schématu č. 3 je možné konstatovat, že vlastní kapitál a cizí zdroje podléhají výkyvům, přesto celková pasiva mají průběh v posledních 5 letech vyrovnaný. Přírůstky jsou ve výši maximálně 3 % a největší úbytek je v roce 2013 oproti 2012 cizích zdrojů 5 %.

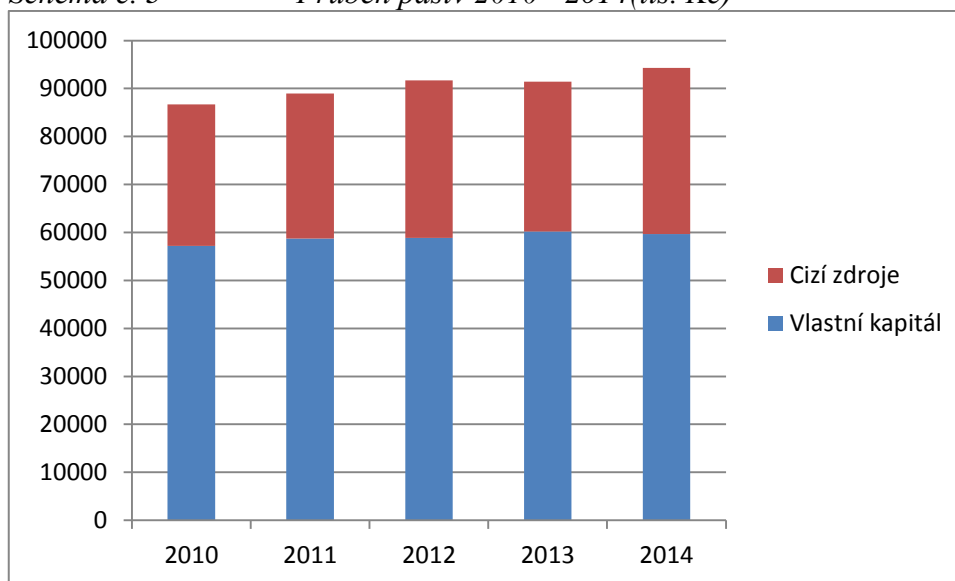
Tabulka 10 Horizontální analýza pasiv 2010 - 2014 (tis. Kč, %)

Horizontální analýza pasiv 2010 – 2014					
	2010	2011	2012	2013	2014
<i>Pasiva celkem</i>	86 667	102, 63 %	103, 09 %	99,72 %	103,14 %
<i>Vlastní kapitál</i>	57 209	102,61 %	100,32 %	102,27 %	99,07 %
<i>Cizí zdroje</i>	29 458	102,68 %	108, 47 %	95,16 %	111 %

Zdroj: vlastní zpracování, 2016 dle Rozvahy 2014

Nejvýrazněji působí z grafického znázornění (schéma č. 3) velikost podílu *cizích zdrojů*, které podléhají největším výkyvům. Vychází to z jejich charakteru: rok 2013 byl slabým ročníkem z hlediska počtu žáků, na cizí zdroje tedy měly vliv rozvahové účty jako zaměstnanci, zálohy na transfery, odvody sociálního a zdravotního pojistného, které jsou v přímé korelaci s počty žáků a dle nichž se určuje výše příspěvku MŠMT. Přesto pasiva celkem mají vyrovnaný průběh.

Schéma č. 3 Průběh pasiv 2010 - 2014 (tis. Kč)



Zdroj: vlastní zpracování, 2016 dle Rozvah z let 2010 - 2014

Oblast vlastního kapitálu prokazuje až na rok 2014 rostoucí charakter, zvyšuje se jmění účetní jednotky ale také objem prostředků peněžních fondů.

#### Vertikální analýza vlastního kapitálu

Tabulka č. 11 uvádí podíly jednotlivých podmnožin na množině vlastního kapitálu v roce 2014. Jmění účetní jednotky se podílí 94,04 %. Toto jmění je

tvořeno odpisy a investičními prostředky. Fondy účetní jednotky tvoří pouze 5,31 %. Výsledek hospodaření je vzhledem k povaze vybrané účetní jednotky zanedbatelnou položkou 0,65 %.

Tabulka 11 Vertikální analýza vlastního kapitálu 2014 (tis. Kč, %)

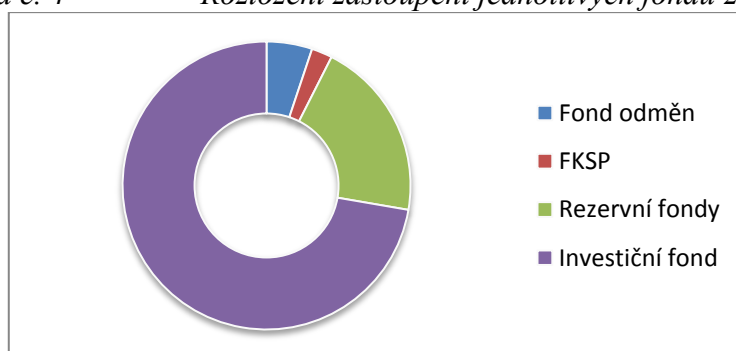
Vertikální analýza vlastního kapitálu 2014			
	2014	Podíl	
<b>Vlastní kapitál</b>	59 665	100 %	x
<i>z toho:</i>			x
Jmění účetní jednotky	56106	94,04 %	x
Fondy účetní jednotky	3 169	5,31 %	x
<i>z toho:</i>		x	100 %
- Fond odměn	163	x	5,13%
- FKSP	74	x	2,33 %
- Rezervní fondy	642	x	20,25 %
- Investiční fond	2 291	x	72,29 %
Výsledek hospodaření	389	0,65 %	x

Zdroj: vlastní zpracování, 2016 dle Rozvahy 2014

#### Fondy účetní jednotky

Fondy jsou velmi důležitým zdrojem pro vybrané účetní jednotky, jejich podílové rozložení roku 2014 znázorňuje následující schéma č. 4.

Schéma č. 4 Rozložení zastoupení jednotlivých fondů 2014



Zdroj: vlastní zpracování, 2016 dle Rozvahy 2014

Hlavním fondem je fond investiční, kde jsou přidělené prostředky na investice pro školu. Jeho dominantní výši lze v roce 2014 odůvodnit množstvím investic, které SŠUAŘ dostala povolení provést, např. pořízení interaktivních tabulí, CNC stroje - obráběcího centra. Dalším výrazným zdrojem jsou rezervní fondy. PO má dva rezervní

fondy. Jeden je tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření a druhý z ostatních titulů např. peněžních darů. Peněžní fondy jsou velmi významným zdrojem financování pro PO, proto je uveden jejich vývoj a zastoupení, za posledních pět let, v tabulce č. 12:

*Tabulka 12 Konečné zůstatky peněžních fondů 2010 - 2014 (tis. Kč)*

<b>Konečné stavy peněžních fondů</b>					
	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Fond odměn</i>	273	245	350	260	163
<i>FKSP</i>	193	100	95	91	74
<i>Rezervní fondy</i>	852	946	1017	1 233	642
<i>Investiční fond</i>	2 230	2 717	3 764	3 120	2 291

*Zdroj: vlastní zpracování, 2016 dle Rozvah z let 2010 - 2014*

V průběhu posledních pěti let byly fondy tvořeny v různých velikostech. *Fond odměn* je ovlivněn výši hospodářského výsledku minulého roku. Dalším determinantem jeho výše jsou počty pracovníků ve škole a celková finanční situace s přiděly na platové prostředky školy od MŠMT.

*FKSP* je tvořen v uváděných letech (2010-2014) 1 %<sup>7</sup> z objemu platových prostředků a poskytnutých náhrad. Hodnoty uvedené v tabulce jsou konečné stavy fondů.

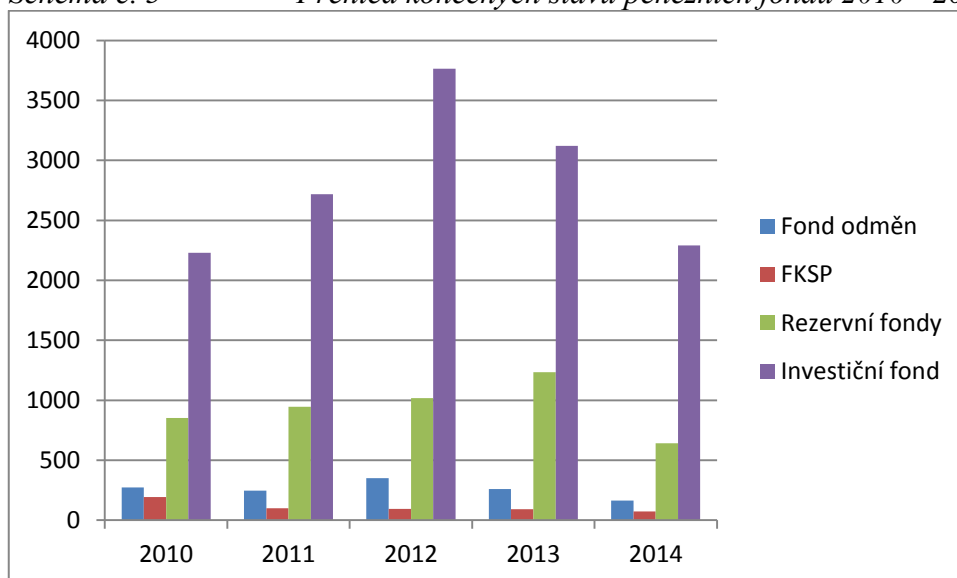
*Rezervní fond* v letech 2010 – 2013 rostl, v roce 2014 jeho konečná hodnota byla nižší, jelikož se z něho čerpaly prostředky pro vybavení školy (počítače atd.)

*Investiční fond* je vyobrazen s výkyvem v roce 2012, kdy byly škole poskytnuty prostředky z EU a zřizovatele, na pořízení CNC stroje – obráběcího centra. Tyto prostředky byly čerpány v letech 2013 a 2014.

<sup>7</sup> 1 % bylo tvořeno z objemu platových prostředků a náhrad platu do 31.12.2015, pro rok 2016 platí hodnota 1,5 % a pro rok 2017 se předpokládá hodnota 2 %

Schéma č. 5

Přehled konečných stavů peněžních fondů 2010 - 2014



Zdroj: vlastní zpracování, 2016 dle Rozvah z let 2010 - 2014

Pro hlubší analýzu oblasti peněžních fondů by byly vhodné hodnoty čerpání a tvorby fondu, ne pouze jejich konečné stavy.

#### Vertikální analýza cizích zdrojů

Další oblastí rozvahy jsou *cizí zdroje*. Školská právnická osoby má tyto vztahy určené zřizovatelem a největší krytí – cizí zdroj samozřejmě pochází z transferů od zřizovatele a MŠMT. Toto tvrzení jen potvrzuje následující vertikální analýza za rok 2014, kdy objem záloh na transfery dosahoval 88,14 % sumy cizích zdrojů.

Tabulka 13 Vertikální analýza cizích zdrojů 2014 (tis. Kč, %)

Vertikální analýza vlastního kapitálu 2014		
	2014	Podíl
<b>Cizí zdroje</b>	34 653	100%
<i>z toho</i>		
Krátkodobé závazky	34 653	100 %
<i>z toho:</i>		
- Zálohy na transfery	30 544	88,14 %
- Výnosy příštích období	18	0,05
- Ostatní	4 091	11,81 %

Zdroj: vlastní zpracování, 2016 dle Rozvahy 2014

#### 4.2.2 Finanční analýza hospodaření podniku pomocí základních ukazatelů

Následná finanční analýza narozdíl od přecházející v kapitole č. 4.2.1 vychází nejen z rozvahy, ale především jsou zpracovávána data Výkazu zisku a ztrát, který vypovídá o nákladech a výnosech společnosti.

Tabulka 14 Ukazatel autarkie hlavní činnosti (tis. Kč)

Ukazatel autarkie hlavní činnosti 2010 - 2014					
	2010	2011	2012	2013	2014
Výnosy HČ	38 957	37 943	41 939	44 698	44 779
Náklady HČ	38 957	37 943	41 939	44 698	44 779
<b>Autarkie</b>	<b>100 %</b>	<b>100 %</b>	<b>100 %</b>	<b>100 %</b>	<b>100 %</b>

Zdroj: vlastní zpracování, 2016 dle Výkazů zisku a ztrát z let 2010 - 2014

V tabulce č. 14 jsou uvedeny sumy výnosů a nákladů na hlavní činnost za uváděné roky. Pomocí vzorce č. 4 byly získány výsledky pro všechny roky stejné. Uváděných 100 % udává, že náklady hlavní činnosti v letech 2010 -2014 byly zcela kryty z výnosů hlavní činnosti. Střední škola se nedopustila tak překročení rozpočtu a při prozkoumání absolutních čísel lze zkonstatovat, že zcela hospodárně využila všech přidělených prostředků.

Tabulka 15 Ukazatel autarkie celkové činnosti (tis. Kč)

Ukazatel autarkie celkové činnosti 2010 - 2014					
	2010	2011	2012	2013	2014
Celkové výnosy	39 627	38 583	42 732	45 588	45 563
Celkové náklady	39 322	38 178	42 397	45 184	45 173
<b>Autarkie</b>	<b>100,78%</b>	<b>101,06%</b>	<b>100,79%</b>	<b>100,89%</b>	<b>100,86%</b>

Zdroj: vlastní zpracování, 2016 dle Výkazů zisku a ztrát z let 2010 - 2014

Oproti předchozí tabulce č. 14 jsou zpracovávány v tabulce č. 15 ukazatele autarkie za celkovou činnost v letech 2010 – 2014 dle vzorce č. 4. Výsledné hodnoty přesahují úroveň 100 %. To vypovídá o již předchozím tvrzení, že náklady hlavní činnosti jsou pokryty a škola na doplňkové činnosti generuje zisk.

Výsledné hodnoty jsou vyhovujícími pro oblast neziskového prostředí. Vypovídají o tom, že si střední škola umí získat prostředky pro svůj další rozvoj. Tyto prostředky po odsouhlasení zřizovatelem používá převážně na dovybavení školní inventáře, vyplácí stipendia, apod.

Vzhledem k povaze příspěvkové organizace nebude tento ukazatel nikdy dosahovat vysokých hodnot jako u tržních podniků, jelikož zisk není primární cílem založení PO. Ta je zaměřena především na svoji hospodárnost a efektivizaci nákladů, čehož Střední škola umělecká a řemeslná dosahuje.

*Tabulka 16 Obrat kapitálu (tis. Kč)*

<b>Obrat kapitálu 2010 - 2014</b>					
	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Výnosy HČ	38 957	37 943	41 939	44 698	44 779
Pasiva celkem	86 667	88 949	91 701	91 446	94 319
<b>Obrat kapitálu</b>	<b>0,45</b>	<b>0,43</b>	<b>0,46</b>	<b>0,49</b>	<b>0,48</b>

*Zdroj: vlastní zpracování, 2016 dle Výkazů zisku a ztrát z let 2010 - 2014*

Ukazatel obratovosti kapitálu (vzorec č. 5) má sledovaná účetní jednotka vyrovnaný lehce pod úrovní 0,5. Získanými hodnotami je deklarován mírně rostoucí charakter. Ukazatel říká, že vložený kapitál (pasiva) se vrátí do organizace cca 0,5 krát za rok z uvedených výnosů hlavní činnosti. V případě hodnocení obratu kapitálu u ziskového podniku by byly zjištěné hodnoty tabulky č. 16 nedostatečné. S ohledem na charakter sledovaného podniku jsou ovšem získané hodnoty vyhovující.

*Tabulka 17 Míra vázanosti stálých aktiv na výnosech (tis. Kč)*

<b>Míra vázanosti stálých aktiv na výnosech 2010 - 2014</b>					
	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Aktiva celkem	86 667	88 950	91 701	91 446	94 319
Výnosy HČ+DČ	39 628	37 997	42 732	44 787	45 563
<b>Míra vázanosti</b>	<b>2,19</b>	<b>2,34</b>	<b>2,15</b>	<b>2,04</b>	<b>2,07</b>

*Zdroj: vlastní zpracování, 2016 dle Výkazů zisku a ztrát z let 2010 - 2014*



U ukazatele míry vázanosti (dle vzorce č. 6) jsou preferovány co nejnižší hodnoty, ty poukazují na vysokou intenzitu využívání stálých aktiv k tvoření výnosu. Vzhledem k výši přes 2,0 u SŠUAŘ je možné konstatovat, že školní majetek není zcela efektivně využíván a vzhledem k hodnotě stálých aktiv skrývá potenciál, který prozatím není využíván k tvorbě výnosů. Se získanými hodnotami lze konstatovat, že objem stálých aktiv se obrátí v objemu obdržených výnosů za více než 2 roky.

### Ukazatele likvidity

V tabulce č. 18 jsou uvedeny hodnoty okamžité likvidity (vypočteno dle vzorce č. 7) za období let 2010 – 2014 vždy k rozvahovému dni. Vyjadřují schopnost společnosti hradit své krátkodobé závazky hotovostí v pokladnách či na běžném účtu. SŠUAŘ má každý svůj krátkodobý závazek krytý 20 haléři peněžní hotovostí a bankovními prostředky. Přestože se toto krytí může zdát nedostatečné, nachází se výsledné hodnoty jednotlivých let v intervalu doporučených hodnot pro okamžitou likviditu tedy mezi 0,2 – 0,5. [15]

Tabulka 18 Okamžitá likvidita (tis. Kč)

Okamžitá likvidita 2010 -2014					
	2010	2011	2012	2013	2014
Peněžní prostředky	6 069	6 046	7 204	7 582	6 358
Krátkodobé závazky	29 458	30 248	32 598	31 220	34 653
<b>Okamžitá likvidita</b>	<b>0,21</b>	<b>0,20</b>	<b>0,22</b>	<b>0,24</b>	<b>0,18</b>

Zdroj: vlastní zpracování, 2016 dle Rozvah z let 2010 - 2014

Pohotová likvidita, vypočítána dle vzorce č. 8, určuje schopnost hradit krátkodobé závazky ze sumy oběžných aktiv vyjma hodnoty zásob, které jsou nezbytné pro zachování hlavního fungování společnosti. I v tomto ukazateli účetní jednotka SŠUAŘ spadá do intervalu doporučených hodnot 1 – 1,5 a je tedy plně schopna bez problémů uhradit své závazky z Oběžných aktiv (vyjma zásob). Doslovně na jednu korunu krátkodobých závazků nejen z obchodních vztahů připadá cca 1,1 koruny aktivního krytí. [15]

Tabulka 19 Pohotová likvidita (tis. Kč)

<b>Pohotová likvidita 2010 - 2014</b>					
	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Finanční majetek	6 069	6 046	7 204	7 582	6 358
Krtkodob pohl.	26 797	27 104	29 815	28 273	31 222
Krtkodob závazky	29 458	30 248	32 598	31 220	34 653
<b>Pohotová likvidita</b>	<b>1,12</b>	<b>1,10</b>	<b>1,14</b>	<b>1,15</b>	<b>1,08</b>

Zdroj: vlastní zpracování, 2016 dle Rozvah z let 2010 - 2014

Běžná likvidita (vypotna dle vzorce č. 9) vypovídá o tom, kolikrát je společnost schopna uspokojit své věřitele v připad, že by vschna obžn aktiva premnila v peněžní prostředky. Hranicn hodnotou je 1. Pokud by se podnik dostal pod úroveň hodnoty 1 běžné likvidity, poukazovalo by to na potřebu hrazení závazku z dlouhodobých zdrojů financování (např. prodeje majetku). m jsou přijmy firmy stálejšího charakteru tm, blíže může hodnota běžné likvidity k 1 být, což naplno vysvětluje blzk hodnoty sledovan účetní jednotky. [15]

Tabulka 20 Běžná likvidita (tis. Kč)

<b>Běžná likvidita 2010 - 2014</b>					
	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Obžn aktiva	33 444	33 818	37 416	36 360	38 244
Krtkodob závazky	29 458	30 248	32 598	31 220	34 653
<b>Běžná likvidita</b>	<b>1,14</b>	<b>1,12</b>	<b>1,15</b>	<b>1,16</b>	<b>1,10</b>

Zdroj: vlastní zpracování, 2016 dle Rozvah z let 2010 - 2014

Celkov ukazatele likvidity u PO poskytují obraz o rovnomrnm – dostatenm zasílání přislbench prostředků na účet školy a tudíž se školní prvnick osoba nedostává do platební neschopnosti a vykazuje k rozvahovm dnům vyhovující ukazatele. [15]

Stavem platební neschopnosti si prošla SŠUAŘ pouze v roce 2013, kdy se opozdilo plnění ze strany evropských fondů. Jelikož byla škola povinna plnit grantovou smlouvu, zahájila projekt a vynakldan náklad y kryla z faktických provozních prostředků. Pochybení bylo na straně poskytovatele investicnho transferu.

Tabulka 21 Koeficient opotřebení (tis. Kč)

<b>Koeficient opotřebení 2010 - 2014</b>					
	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Oprávky DM	49 728	50 831	52 763	54 062	55 574
DM BRUTTO	102 951	105 962	107 048	109 148	111 649
<b>Koeficient opotřebení</b>	<b>0,48</b>	<b>0,48</b>	<b>0,49</b>	<b>0,50</b>	<b>0,50</b>

Zdroj: vlastní zpracování, 2016 dle Rozvah z let 2010 - 2014

Koeficient opotřebení, zjištěný pomocí vzorce č. 10, vyjadřuje teoretickou míru opotřebení majetku. Z tabulky č. 21 jasně vyplývá, že majetek SŠUAŘ si udržuje v tomto pětiletém horizontu 50 % míru opotřebovanosti dlouhodobého majetku. Toto opotřebení je mírně rostoucího charakteru. Dle vývoje brutto hodnot v letech 2010 až 2014 je možno odvodit stále připisování nového majetku v sumě pořizovacích cen cca 2 000 000 Kč - jedná se o drobnější majetek.

Tabulka 22 Rentabilita doplňkové činnosti (tis. Kč)

<b>Rentabilita doplňkové činnosti 2010 - 2014</b>					
	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Výnos DČ	670	640	793	890	784
Náklad DČ	365	235	458	486	394
<b>Rentabilita DČ</b>	<b>1,84</b>	<b>2,72</b>	<b>1,73</b>	<b>1,83</b>	<b>1,99</b>

Zdroj: vlastní zpracování, 2016 dle Výkazů zisku a ztrát z let 2010 - 2014

Tento rentabilní ukazatel (výsledné hodnoty získány dle vzorce č. 11) nese informaci, kolik Kč výnosů nese 1 Kč vynaloženého nákladu. Ve sledované účetní jednotce se tato hodnota pohybuje slabě pod hranicí 2 Kč, pouze v r. 2011 tuto hranici silně přesáhla. Dosáhla na hranici 2,72 Kč výnosu na 1 Kč vynaloženého nákladu, tento výkyv nejspíše způsobilo, že v ostatních letech představují náklady cca 1/2 získaných výnosů, ovšem v roce 2011 náklady představovaly pouze 1/3 výnosů. V roce 2011 nebyly nerealizovány žádné opravy na táborové osadě Ostrovec, které navyšovaly roční sumy celkových nákladů.

## 4.3 Návrhy na rozšíření doplňkové činnosti SŠUAŘ

### 4.3.1 Vyšší odborná škola

V letošním roce 2016 byl podán návrh na MŠMT o rozšíření činnosti střední školy o možnost poskytování vyššího odborného vzdělávání. Vyšší odborná škola by byla provozována v současném prostoru školní budovy Kovářská.

Vyšší odborné vzdělání rozvíjí a prohlubuje znalosti získané na střední úrovni vzdělávání. Délka vyššího odborného vzdělávání v denní formě je 3 roky. Po absolutoriu je udělen titul diplomovaného specialisty – DiS. Školní rok trvá od 1. září do 31. srpna, dělí se na 2 období. Zimní období trvá od 1. září do 31. ledna, letní období poté od 1. února do 31. srpna. Vyšší odborné vzdělání obsahuje teoretickou i praktickou přípravu. [10]

Tabulka 23 Výše úplat za vzdělání pro vyšší odborný stupeň

Výše úplat za vzdělání pro vyšší odborný stupeň (Kč/rok)	
<i>Umění a užité umění</i>	5000 Kč
<i>Zemědělství a lesnictví</i>	4000 Kč
<i>Veterinářství a veterinární prevence</i>	
<i>Gastronomie, hotelnictví a turismus</i>	
<i>Publicistika, knihovnictví a informatika</i>	2500 Kč
<i>Právo, právní a veřejnosprávní činnosti</i>	
<i>Ostatní</i>	3000 Kč

Zdroj: právní předpis č. 10/2005 Sb. Vyhláška o vyšším odborném vzdělání § 14

V tabulce č. 23 jsou uvedeny skupiny vzdělávacích programů dle zaměření oborů a k nim přiřazené maximální výše úplaty za vzdělání. Ve výjimečných případech zákon poskytuje řediteli školského zařízení možnost snížit úplatu za vzdělání až o 50 %. Úplata za vzdělávání je splatná ve dvou splátkách a to [10]:

- do 15. října na zimní období
- do 15. února za letní období příslušného školního roku

Při přerušení či ukončení studia se školné nevrací.

## **VOŠ Střední školy umělecké a řemeslné**

sídlo: Praha

obor vzdělávání: Konzervátorství a restaurátorství

Cílem poskytování vyššího odborného vzdělávání je rozvíjení řemeslných dovedností a historicko-estetického cítění studentů. Primárním úkolem je vychovat kvalifikované odborníky pro náročné řemeslné pracovní činnosti v oboru uměleckořemeslného zpracování dřeva, jeho konzervace a opravy. Absolvent bude vybaven odbornými znalostmi a dovednostmi, které jsou pro závislou či samostatně výdělečnou činnost nepostradatelné. Úspěšný absolvent najde na trhu práce uplatnění jako kvalifikovaný:

- konzervátor
- znalec problematiky dobových interiérů a jejich vybavení
- správce depozitáře
- kurátor sbírek v kulturních institucích spravujících ve svých fondech uměleckořemeslné práce z dřeva [24]

### *Průběh vzdělávání*

Výuka bude prováděna formou přednášek, seminářů a cvičení dle platné učebního plánu. Během standardního týdne probíhá 35 vyučovacích hodin, pouze v posledním období 34 vyučovacích hodin. Výuková a konzultační hodina trvá 45 minut. Probíhá v rovině [24]:

- teoretické
- teoreticko-praktické a
- praktické přípravy.

Vzdělávací program Konzervace a opravy předmětů ze dřeva je jedním z oborů, které obsahují vysokou míru praktického vyučování, jenž se provádí formou dílenských prací v prostorách školy a formou odborné praxe na pracovištích sociálních partnerů školy. Studenti absolvují ve 4. a 5. semestru 2 x 4 týdny praxe na externích pracovištích. [24]

## **Konkureční prostředí vyšší odborné školy**

### Vyšší odborná škola umělecko-průmyslová

Sídlo: Praha

Vzdělávací obor: Řezbářství a restaurování dřeva

Předpokládaný počet přijímaných uchazečů je školou stanoven na 10 osob. Úplata za vzdělávání je 5000 Kč. Z výroční zprávy za školní rok 2014/2015 vyplývá, že celkově na všech oborech VOŠ studovalo 40 studentů, z toho 10 na oboru řezbářství a restaurování dřeva. Jako hlavní benefit škola nabízí svým studentům účast na projektu Erasmus. Za tento školní rok nebylo vypsáno přijímací řízení do oboru řezbářství a restaurování dřeva. [18]

### Vyšší odborná škola restaurátorská

Sídlo: Písek

Vzdělávací obor: Restaurování nábytku a nepolychromované dřevořezby

Je poskytováno tříleté denní studium. Kapacita oboru je 15 studentů. Úplata za vzdělání je stanovena na 5000 Kč. Škola má zavedeno prospěchové stipendium. [19]

### Vyšší odborná škola Brno

Sídlo: Brno

Vzdělávací obor: Konzervování a restaurování nábytku a nepolychromované dřevořezby

Je poskytováno tříleté denní studium. Úplata za vzdělání je stanovena na 5000 Kč. Škola má zavedeno prospěchové stipendium na 50 % částky školného při studijním průměru lepším než 1,5. Na vyšší odborné škole studovalo ve školním roce 2014/2015 138 studentů z toho na oborech restaurování 69 (obor je rozdělen na malbu, keramiku a nábytek). Během přijímacího řízení bylo přijato 11 studentů na restaurování nábytku, 8 na restaurování malířských technik a na restaurování keramiky nebyl přijat žádný uchazeč a obor nebyl pro školní rok 2015/2016 otevřen. [20]

## Příjmy Vyšší odborné školy SŠUAŘ

Střední škola umělecká a řemeslná ve svém záměru uvádí:

- celkovou kapacitu oboru 60 studentů
- kapacitu prvního ročníku 30 studentů
- předpokládaný počet přijímaných studentů do I. ročníku 24 studentů

Příjmy za úplaty za vzdělávání by plynuly do výnosů z hlavní činnosti, dle předpokladů přijatých studentů by výnosy dosahovaly:

- v prvním roce 24 studentů 120 000 Kč
- v druhém roce 40 studentů 200 000 Kč
- ve třetím roce 55 studentů 275 000 Kč

Tyto příjmy by byly použity na pokrytí nákladů hlavní činnosti. Pravděpodobně by byl, o hodnotu finančních prostředků získaných z těchto úplat za vzdělávání, snížen příspěvek na provoz od zřizovatele či MŠMT. Druhou pravděpodobnou možností pro využití těchto prostředků je žádost o přidělení těchto prostředků na některou akci školy (oprava, nákup nové techniky). [9]

VOŠ obsahuje velké množství praktické činnosti, která generuje výrobky a poskytuje služby. VOŠ bude produkovat tyto produkty také, nejen skrze aktivace pro školu samotnou ale i pro externí zákazníky. Pro výpočet předpokládaných výnosů z této činnosti je výši výnosu ze zakázek připadající na jednoho studenta střední školy.

Počet studentů pro predikované roky (v tabulce č. 30) 2016 – 2018 je určen pomocí průměrné hodnoty za období 2010 – 2015, obdobně výnosy dřevařských dílen (s ohledem na povahu prací VOŠ). Je tedy nutno očistit údaje z rozvahy školy o kurzy, které jsou též zařazeny do Tržeb za služby. Stejnou eliminační metodu musíme použít i pro počty žáků, kteří participují na dílenských pracích.

Po tomto očištění od irelevantních údajů je proveden poměr výše výnosů k počtu studentů dřevařských dílen. Tímto ukazatelem získáváme podíl jednoho studenta na výši

získaných výnosů. Předpokládané množství přijatých studentů VOŠ vynásobíme tímto získaným koeficientem, výslednou částku zvýšíme o 50 % přírážku.

Tato přírážka byla konzultována s ředitelkou školy a učiteli praktického vyučování. Po probíhajících jednáních byla nalezena shoda, vzhledem k povaze a vyšší úrovni odbornosti studentů a prací jimi vykonávaných je 50% úroveň zvolena za relevantní přírážku k výnosům z prací studentů VOŠ.

V následující tabulce č. 24 lze najít hrubý předpoklad získaných výnosů z prodeje výrobků a služeb dílen VOŠ. Předpokladem pro první rok jsou výnosy kolem 13 000 Kč při počtu 24 studujících studentů. V druhém roce pak při množství 40 aktivních studentů je zhruba předpokládán výnos přes 21 000 Kč. V následném roce škola předpokládá zaplnění kapacity výuky 55 studentů (v rámci 1. – 3. ročníku) a pak by se výše tržeb měla pohybovat v okolí hranice 30 000 Kč.

Tabulka 24 Stanovení předpokládaných příjmů ze zakázek pro VOŠ

Stanovení předpokládaných příjmů ze zakázek pro VOŠ			
	2016	2017	2018
Počet studentů dílen SŠ <sup>8</sup>	357	357	357
Tržby SŠ z výrobků a dílenských služeb <sup>9</sup> (Kč)	195331,88	195331,88	195331,88
Podíl (Kč tržeb/student)	547,15	547,15	547,15
Předpokládaný počet studentů VOŠ <sup>10</sup>	24	40	55
Předpokládané tržby dle ukazatele (r.) zvýšený o 50 % <sup>11</sup> (Kč)	13131,60	21886,--	30093,25

Zdroj: vlastní zpracování, 2016 dle Výkazů zisku a ztrát z let 2010 – 2014 a matriky školy

Pokud by výše výnosů z činnosti VOŠ odpovídala skutečnosti, škola by při svém ročním obratu výnosů DČ 850 000 – 920 000 Kč stále zůstala pod hranicí 1 000 000 Kč a nebyla by povinna k dani z přidané hodnoty. Vzhledem k dosavadnímu

<sup>8</sup> Průměrný počet studentů SŠUAŘ za období 2010-2015

<sup>9</sup> Průměrná výše výnosů SŠUAŘ z dílenské dřevařské činnosti za období 2010-2015

<sup>10</sup> Předpokládaný počet studentů VOŠ jsou hodnoty, které byly konzultovány s ředitelkou školy

<sup>11</sup> Předpokládaná odchylka hodnoty práce SŠ a VOŠ studentů, konzultována s pedagogy praktického vyučování



hospodaření školy v oblasti DČ by příjmy školy musely přesáhnout 100 000 Kč, aby byla ohrožena zákonná hranice 1 000 000 Kč, kdy je instituce povinná se stát plátcem DPH.

V případě, že by se Střední škola umělecká a řemeslná s VOŠ stala v rámci své doplňkové činnosti plátcem daně z přidané hodnoty, znamenalo by to velmi rozsáhlý proces a celkové ztížení vnitropodnikových procesů. Tyto změny by s sebou nesly nákladová navýšení především v oblasti administrativního aparátu. Přesněji by došlo k narušení nastavených procesů uvnitř organizace. Nejen že by bylo třeba vyčíslit DPH zpětně, ale také by byl zatížen administrativní aparát z hlediska povinností při administraci daně z přidané hodnoty (evidence, kontrolní hlášení, přiznání).

#### **4.3.2 Výstavba a pronájem tělocvičny**

Střední škola má velký zájem na postavení vlastního objektu tělocvičny. Prozatím se tento zájem neseťkal s přílišným ohlasem u zřizovatele - Hlavního města Prahy, jelikož výstavba zděné stavby by se vyšplhala do desítek milionů korun. Pro účely této práce je uvažováno o zprovoznění nafukovací haly či montované tělocvičny.

##### *Nafukovací hala*

Okruh použití nafukovací haly je velmi široký, především jsou využívány jako řešení sportovišť pro různorodé druhy sportovní aktivit. Hala je držena neustálým provozem vnitřních ventilátorů, které umožňují i vytápění haly. Pro případy výpadků elektřiny je třeba diesellového agregátu. Má životnost 20 – 30 let. Její výhodou je prostorová nenáročnost, snadnost instalace na školní pozemek. [16]

##### *Montované tělocvična*

Montovaná konstrukce je výhodná nejen pro svoji nízkou cenu oproti stavěné tělocvičně, ale i krátkou dobou realizace stavby. Její životnost se pohybuje až okolo 100 let. Její provozní náklady na vytápění a osvětlení jsou nižší než nafukovací haly. Na rozdíl od nafukovací haly má vyšší strop a kolmější stěny, tudíž zde není omezení na výškové sporty např. volejbal, který se v nafukovacích halách hraje obtížněji. [16]

## Příjmy z pronájmu tělocvičny

Pokud by škola dokázala prosadit tento projekt a získala prostory tělocvičny, ušetřila by na dosavadním pronájmu cizí tělocvičny cca 200 000 Kč ročně, navíc by z pronájmu v odpoledních hodinách získala příjmy do své činnosti, které by nejen pokryly provozní náklady ale také přinesly zisk do doplňkové činnosti.

Pro uvažovanou stavbu je vhodný volný prostor u objektu školy na Praze 10, kde má nyní škola pouze trávníkové hřiště. Pro zjištění sumy získaných tržeb z pronájmu je proveden průzkum cen za pronájem tělocvičen v Praze.

Tabulka 25 Přehled podmínek pronájmů tělocvičen v Praze

Přehled podmínek pronájmů tělocvičen v Praze				
Společnost	Cena pronájmu (Kč/hod.)		Rozsah hodin	Období prázdnin
	Všední den	Víkend		
<i>ZŠ Starodubečská</i>	300	NE	16:00 - 21:30	NE
<i>Sokol Modřany</i>	350	350	10:00 - 19:00	ČÁSTEČNĚ
<i>ZŠ Jandusů</i>	500	500	16:00 - 20:00	NE
<i>Na Topolce</i>	300	350	16:00 - 22:00	ANO
<i>ZŠ Jeseniova</i>	300	NE	15:00 - 20:00	ANO
<i>ZŠ U Roháčových kasáren</i>	300	300	16:30 - 21:30	NE
<i>SŠ Technická Zelený pruh</i>	450	450	17:00 - 22:00	NE
<i>ZŠ Campanus</i>	380	NE	15:30 - 18:00	ANO
<i>TipSPORT arena</i>	550	350	6:00 - 24:00	ANO
<i>Spartak, Hrdlořezy</i>	300	300	17:00 - 22:00	ANO
<i>ZŠ nám. Jiřího z Poděbrad</i>	250	NE	16:30 - 21:30	NE

Zdroj: vlastní zpracování, 2016 na základě telefonických rozhovorů

Dle prozkoumání cen pronájmů tělocvičen v Praze lze konstatovat, že se průměrná cena za hodinu pronájmu pohybuje mezi 300 – 400 Kč. Střední škola umělecká a řemeslná by zvolila cenu 400 Kč, jelikož se bude jednat o nový prostor.

Provoz tělocvičny pro veřejnost by byl stanoven od 14:00 – 22:00. Do 17:00 bude mít budovy na starosti již stávající zaměstnanec školy. Zbývá pokrýt dobu

od 17:00 – 22:00, tj. 5 hodin což představuje 300 minut denně. Čas pro veřejnost bude rozdělen na 8 bloků po 60 minutách. Při uvažované ceně 400 Kč při plné vytíženosti by se výnosy rovnaly částce 3 200 Kč/den.<sup>12</sup>

Záměrem je získat konkurenční výhodu v podobě provozu tělocvičny nejen během letních prázdnin. Školní tělocvična by byla uzavřena veřejnosti pouze:

- 1. – 2. 1.
- 24. až 26. 12., 31.12.

Dohody uzavírané na dohled nad prostory tělocvičny by byly koncipovány jako přivýdělek pro studenty denních forem studia vysokých škol. Jejich hodinová odměna činí 75 Kč. Časovou náročnost pro pokrytí otevírací doby tělocvičny udává tabulka č. 26.

Tabulka 26 Časová náročnost provozu tělocvičny pro mzdové účely

<b>Časová náročnost provozu tělocvičny pro mzdové účely</b>	
5 hodin provozu	+ 5 hodin
½ hodiny na uzavření objektu	+ 0,5 hodina
	= 5,5 hodin/denně
365 v roce	+ 365 dní
1. – 2. 1.; 24. až 26. 12., 31.12. volné dny	- 6 dní
	= 359 dní/rok
5,5 hodin x 359 dní	= 1974,5 hodin/rok
2513 hodin / 12 měsíce	= <b>165 hodin/měsíc</b>

Zdroj: vlastní zpracování, 2016

Pokud je tedy nutno pokrýt dalšími pracovníky 5,5 hodin denně provozu pak při odečtu plánovaných uzavřených dnů je roční mzdová hodinová náročnost vypočtena na 1974,5 hodiny. Následně je hodnota vydělena počtem měsíců v jednom roce a získán měsíční rozsah hodin, tj. 165 hodin. Dle smluvních podmínek budou pracovníci pobírat 75 Kč/hod, tento náklad tak nese hodnotu 12 375 Kč za měsíc.

<sup>12</sup> Uvažované výnosy jsou vypočítány v případě 100 % vytíženosti. Tato hladina není reálnou, a proto jsou následně uváděny hodnoty všech úrovní vytíženosti a pro konečné výpočty je počítáno s průměrnou 75 % vytížeností.

Předpokladem je, že by se jednalo o 2 dohody o pracovní činnosti. Vzhledem k měsíční výši je nutno připočítat náklad na zdravotní a sociální pojištění hrazené zaměstnavatelem, jelikož hraniční hodnota pro odvody pojištění je u DPČ nad 2 500 Kč, včetně. Vzhledem k minimálnímu vyměřovacímu základu je předpoklad, že pokud budou hodiny rozloženy rovnoměrně, nebude třeba doměřovat pojistné.

Zdravotní pojištění	12 375 x 0,09 =	1 113,75 Kč
Sociální pojištění	12 375 x 0,25 =	3 093,75 Kč

Po předchozím stanovení výše zákonného pojistného lze uvažovat, že mzdové náklady činní cca 16 600 Kč<sup>13</sup> měsíčně a připočítaná režie cca 15.000 Kč<sup>14</sup>. Celkově je tedy potřeba provozem tělocvičny zajistit pokrytí měsíčních nákladů ve výši 31 600 Kč. Následující tabulka č. 27 udává výše denních a měsíčních výnosů při různých úrovních vytíženosti.

Tabulka 27 Přehled příjmů z pronájmu při různé obsazenosti tělocvičny

Vytíženost (%)	Denní příjmy (Kč)	Měsíční příjmy (Kč)	Množství obsazených bloků
100% vytíženost	3 200	96 000	8/8
87,5% vytíženost	2 800	84 000	7/8
75% vytíženost	2 400	72 000	6/8
62,5% vytíženost	2 000	60 000	5/8
50 % vytíženost	1 600	48 000	4/8
37,5% vytíženost	1 200	36 000	3/8
25 % vytíženost	800	24 000	2/8
12,5% vytíženost	400	12 000	1/8

Zdroj: vlastní zpracování, 2016

Dle výpočtu v tabulce č. 27 bylo zjištěno, že při stanovené ceně 400 Kč na hodinu pronájmu tělocvičny připadá při stoprocentní vytíženosti 3 200 Kč za den, měsíčně je pak tato částka 96 000 Kč. Střední škola umělecká a řemeslná nezaujímá plný optimismus ohledně rizika této příležitosti, tudíž se přiklání spíše k 75 % vytíženosti. V případě že školní tělocvična bude mít v průměru obsazeno 6 z 8 hodin k pronájmu.

<sup>13</sup> přesně 12375+1113,75+3093,75 = 16 582,50 Kč/měsíc, včetně odvodů SP a ZP

<sup>14</sup> částka byla konzultována a stanovena vedoucím provozního střediska školy

V tabulce č. 27 jsou dále červeně zvýrazněny hodnoty, které již v průměru nepokryjí náklady stanovené na provoz tělocvičny. Hraniční hodnotou je 25 % vytíženost, která odpovídá dvěma z osmi bloků, při realistickém přístupu k těmto údajům je velmi nízká pravděpodobnost, že by se střední škole nepodařilo obsadit ani 3 hodiny denně.

### **Dopad ročního navýšení objemu tržeb DČ SŠUAŘ**

Při získání nových prostředků v doplňkové činnosti by se SŠUAŘ musela potýkat s dopadem v rámci navýšení celkového obratu výnosů. SŠUAŘ by pak byla povinna k dani z přidané hodnoty, kde je hranice stanovena na 1 000 000 Kč za 12 po sobě jdoucích měsíců.

Pokud jsou uvažovány sumy ročních příjmů z doplňkové činnosti – pronájmu tělocvičny, nastala by situace, kdy se škola stala ve své doplňkové činnosti plátcem DPH. Rozšíření doplňkové činnosti a prvotní investice zřizovatele by se pomalu státu vracela v podobě daně z přidané hodnoty.

*Tabulka 28 Přehled měsíčních a ročních příjmů z pronájmu s ohledem na obsazenost*

<b>Vytíženost (%)</b>	<b>Měsíční příjmy (Kč)</b>	<b>Roční příjmy (Kč)</b>	<b>Množství obsazených bloků</b>
<i>100% vytíženost</i>	96 000	1 152 000	8/8
<i>87,5% vytíženost</i>	84 000	1 008 000	7/8
<i>75% vytíženost</i>	72 000	864 000	6/8
<i>62,5% vytíženost</i>	60 000	720 000	5/8
<i>50 % vytíženost</i>	48 000	576 000	4/8
<i>37,5% vytíženost</i>	36 000	432 000	3/8
<i>25 % vytíženost</i>	<b>24 000</b>	<b>288 000</b>	<b>2/8</b>
<i>12,5% vytíženost</i>	<b>12 000</b>	<b>144 000</b>	<b>1/8</b>

*Zdroj: vlastní zpracování, 2016*

Nynější obrat SŠUAŘ se pohybuje v okolí hranice 900 000 Kč, pokud bychom k tomu připočetli sumy výnosů za pronájem, škola by jistě stanovený obrátový limit pro daňovou povinnost, který je 1 000 000 Kč, překročila.

K otázce uvalení daně z přidané hodnoty na doplňkovou činnost škola zaujímá stanovisko nezvyšování nájemného a promítnutí DPH do ceny pronájmu s neměnnou celkovou hodnotou. Z hodinové sazby za pronájem 400 Kč by bylo odváděno na DPH 69,42 Kč a cena pronájmu by byla 330,58 Kč. V ročním měřítku při 75% vytíženosti by z celkové částky 864 000 Kč, DPH představovalo 149 950,40 Kč a výnos školy by činil 714 049,60 Kč.

Vzhledem k výši přepočítaných částek v rámci zohlednění DPH sazby 21 % by se nijak nezměnila povinnost k odvodu daně. Je nutno ověřit, zda by se neposunula hranice potřebné vytíženosti prostor tělocvičny pro uhrazení alespoň nákladů vynaložených na pronájem, tato hranice by byla při ročních nákladech: 32 350 Kč x 12 = 388 200 Kč. O této sumy odečteme DPH na vstupu u energií z 15 000 x 12 = 180 000 Kč z toho DPH 31 239,72 Kč.

Celkové náklady na provoz tělocvičny by činily:

- mzdové	12 x 16 600	= 199 200 Kč
- režie	12 x 12 396,69	= 148 760, 28 Kč
<b>celkově</b>	<b>199 200 + 148 347,16</b>	<b>= 347 547,16 Kč</b>

Po zohlednění DPH v rámci celoročních výnosů se potřeba obsadit 3 z 8 bloků nezměnila (viz tabulka č. 29).

Tabulka 29 Přehled příjmů s DPH

Vytíženost (%)	Denní		Roční		Množství obsazených bloků
	Výnos (Kč)	DPH (Kč)	Výnos (Kč)	DPH (Kč)	
100%	2 644,63	555,37	952 066,12	199 933,88	8/8
87,5%	2 314,05	485,95	833 057,85	174 942,15	7/8
75%	1 983,47	416,53	714 049,59	149 950,41	6/8
62,5%	1 652,89	347,11	595 041,32	124 958,68	5/8
50 %	1322,31	277,67	476 033,06	99 966,94	4/8
37,5%	991,74	208,26	357 024,79	74 975,21	3/8
25 %	661,16	138,84	238 016,53	49 983,47	2/8
12,5%	330,58	69,42	119 008,26	24 991,74	1/8

Zdroj: vlastní zpracování, 2016

## Návratnost investice

Do nákladové kalkulace je v prvním roce zahrnuto vybavení tělocvičny, není tím myšlen žádný další odpisovaný majetek ale pouze DDHM, který je třeba pro plnohodnotné fungování tělocvičny (ribstoly, švédské bedny, žíněnky apod.)

## Nafukovací hala

Požizovací cena haly 1 600 000 Kč<sup>15</sup>

Tabulka 30 Nafukovací hala: kalkulace roční výnosovosti

<b>Kalkulace roční výnosovosti nafukovací haly</b>	
Výnosy z pronájmu <sup>16</sup>	714 000 Kč
<b>Roční náklady celkem</b>	<b>714 000 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování, 2016

Roční výnosy jsou předpokládány na úrovni 714 000 Kč při průměrné 75 % využitosti pronajímaných hodin.

Tabulka 31 Nafukovací hala: Kalkulace roční nákladovosti

<b>Kalkulace roční nákladovosti nafukovací haly</b>		
	<b>1. rok</b>	<b>Následující roky</b>
Vybavení tělocvičny	50 000 Kč	10 000 Kč
Mzdové náklady	189 000 Kč	189 000 Kč
Režijní náklady <sup>17</sup>	199 000 Kč	199 000 Kč
Odpisové náklady <sup>18</sup>	34 400 Kč	82 400 Kč
<b>Roční náklady celkem</b>	<b>472 400 Kč</b>	<b>480 400 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování, 2016

Celkové roční náklady sumarizuje přecházející tabulka č. 31, ve které je uvedena i položka pro první rok na vybení prostoru tělocvičny základním nářadím. Dále je první

<sup>15</sup> Cena je stanovena na základě telefonických rozhovorů

<sup>16</sup> Částka ročního výnosu je brána s ohledem na DPH a při předpokládané 75 % průměrné obsazenosti, suma je zaokrouhlena na tis. korun dolů

<sup>17</sup> Hodnota režijních nákladů je uváděně zaokrouhlena na tis. Kč nahoru

<sup>18</sup> Uvažovaný majetek by byl zařazen do 4. odpisové skupiny a odpisován lineárně, tj.  $(1\,600\,000 * 2,15) / 100$  pro 1. rok a pro násl. s koeficientem 5,15

rok a následující roky odděleny z důvodů odlišnosti odpisových nákladů a nákladů na vybavení.

*Tabulka 32 Nafukovací hala: Roční kalkulace zisku*

<b>Roční kalkulace zisku nafukovací haly</b>		
	<b>1. rok</b>	<b>Následující roky</b>
Roční výnos	+ 714 000 Kč	+ 714 000 Kč
Roční náklad	-472 400 Kč	-480 400 Kč
Hrubý zisk	+ 241 600 Kč	+ 233 600 Kč
Daň z příjmu PO (19 %) <sup>19</sup>	- 45 904 Kč	- 44 384 Kč
<b>Roční zisk</b>	<b>195 696 Kč</b>	<b>189 216 Kč</b>

*Zdroj: vlastní zpracování, 2016*

V tabulce č. 32 je uvedena finální kalkulace se zahrnutím daně z příjmu právnických osob. Z výsledků vyplývá, že škola by dosahovala necelých 200 000 Kč zisku ročně. Základním ukazatelem každé investice je její návratnost. Abychom zjistili, jak rychle se nám investice vrátí ve výnosech, poměříme pořizovací cenu předpokládaným výnosem.

*Pořizovací cena / výnosy = počet let návratnosti původní investice ze získaných tržeb*

$$1\,600\,000 / 714\,000 = 2,24 \text{ let}$$

Z celkových ročních výnosů se investice vrátí do podniku za 2,24 roku. Výnosovou položku lze nahradit čistým ziskem. Poté ukazatel vypoví o počtu let návratnosti investice ze zisku. Poté by návratnost byla 8,5 roku (viz následující výpočet).

*Pořizovací cena / zisk = počet let návratnosti původní investice ze zisku*

$$1\,600\,000 \text{ Kč} / 189\,216 \text{ Kč} = 8,5 \text{ roku}$$

Obdobně je postupováno i u modelu montované haly.

<sup>19</sup> U daně z příjmu nejsou zohledněny možné slevy na dani právnických osob, kterých SŠUAŘ dosahuje nebo by mohla dosahovat.



## Montovaná hala

Požizovací cena haly 2 500 000 Kč<sup>20</sup>

Nákladovost u montované haly tělocvičny se liší položkou odpisů.

Tabulka 33 Montovaná hala: Kalkulace roční nákladovosti

<b>Kalkulace roční nákladovosti montované haly</b>		
	<b>1. rok</b>	<b>Následující roky</b>
Vybavení tělocvičny	50 000 Kč	10 000 Kč
Mzdové náklady	189 000 Kč	189 000 Kč
Režijní náklady <sup>21</sup>	199 000 Kč	199 000 Kč
Odpisové náklady <sup>22</sup>	53 750 Kč	128 750 Kč
<b>Roční náklady celkem</b>	<b>491 750 Kč</b>	<b>526 750 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování, 2016

Vlivem vyšší pořizovací ceny haly se zvýšily roční hodnoty odpisu a zvýšila se suma ročních nákladů na provoz tělocvičny.

Tabulka 34 Montovaná hala: Roční kalkulační zisk

<b>Roční kalkulační zisk montované haly</b>		
	<b>1. rok</b>	<b>Následující roky</b>
Roční výnos	+ 714 000 Kč	+ 714 000 Kč
Roční náklad	- 491 750 Kč	- 526 750 Kč
Hrubý zisk	+ 222 250 Kč	+ 187 250 Kč
Daň z příjmu PO (19 %)	- 42 227,50 Kč	- 35 577,50 Kč
<b>Roční zisk</b>	<b>180 022,50 Kč</b>	<b>151 672,50 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování, 2016

V tabulce č. 34 je uvedena finální kalkulační zisk se zahrnutím daně z příjmu právnických osob. Z výsledků vyplývá, že škola by dosahovala necelých 200 000 Kč zisku ročně.

<sup>20</sup> Cena je stanovena na základě telefonických rozhovorů

<sup>21</sup> Hodnota režijních nákladů je uváděně zaokrouhlena na tis. Kč nahoru

<sup>22</sup> Uvažovaný majetek by byl zařazen do 4. odpisové skupiny a odpisován lineárně, tj.  $(2\,500\,000 * 2,15) / 100$  pro 1. rok a pro násled. s koeficientem 5,15

I v případě montované haly je nutné vypočítat návratnost investice (z výnosů i ze zisku).

*PC / výnos = počet let návratnosti původní investice z výnosu*

*2 500 000 Kč / 714 000 Kč = 3,5 roku*

*PC / zisk = počet let návratnosti původní investice ze zisku*

*2 500 000 Kč / 151 672,50 Kč = 16,5 roku*

Z celkových ročních výnosů se investice vrátí škole za 3,5 roku. Výnosovou položku lze nahradit čistým ziskem. Poté ukazatel vypoví o počtu let návratnosti investice ze zisku. Zde by návratnost byla 16,5 roku (viz předcházející výpočet). Vzhledem k porovnání vlastností hal se jeví montovaná hala svojí nákladovostí, vlastnostmi, životností jako více efektivní varianta.

#### **4.4.3 Školní tábor**

Škola vlastní táborovou osadu Ostrovec, která je pronajímána cestovní kanceláří Topinka (dále CK). CK je fakturováno nájemné pololetně ve výši 50 000 Kč. Smluvní vztah zní na roční částku 100 000 Kč. CK má povinnost udržovat areál a dvakrát ročně tyto práce vyúčtovat. Tato vyúčtování se pohybují v rozmezí od 35 000 – 45 000 Kč za pololetí. Po porovnání výnosů a nákladů spojených s prostorem Ostrovec, škole tato nemovitost nese výnos v rozmezí 10 000 – 30 000 Kč.

Jediný termín, kdy škola tento objekt využívá, jsou adaptační kurzy prvních ročníků v měsíci září. Při změně podmínek smlouvy by SŠUAŘ mohla nárokovat pro vlastní účely:

- 1 týden v květnu
- 1 týden v červnu
- 2 týdny během školních prázdnin

. Vzhledem k tomu, že se jedná o hlavní sezonu pro táborovou osadu, cena pronájmu pro CK by klesla na 75 000 Kč, což je sumou adekvátní, která pokryje náklady na udržování.

Během těchto týdnů by škola prostor využila pro tyto programy:

- květnový termín: školní kurz sociálních kompetencí; termín pro 3. a 4. ročníky
- červnový termín: školní sportovně – turistický kurz; termín pro 1. a 2. ročníky
- 1. týden školních prázdnin: pro zájemce o studium (primárně žáci 8. a 9. tříd ZŠ)
- 2. týden školních prázdnin: teambuilding zaměstnanců

Táborová základna má kapacitní omezení na 90 studentů a k nim 10 osob pedagogického dohledu, a 2 - 3 provozní osoby (1 - 2 kuchařka, údržbář - zásobovač). Turnusy určené pro žáky školy a zaměstnance by svoji povahou spadaly do hlavní činnosti. Do doplňkové činnosti by příslušel pouze termín pro potenciální zájemce o studium.

### Kalkulace školních táborů pro zájemce o studium

Cena tábora pro 1 žáka je 4000 Kč/týden

Tabulka 35 Výnosovost školního tábora

Výnosovost školního tábora za 1 týdenní turnus		
	100% obsazenost	80 % obsazenost (72 žáků)
počet žáků x 4 000 Kč	360 000 Kč	288 000 Kč
<b>Výnosy celkem</b>	<b>360 000 Kč</b>	<b>288 000 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování, 2016

Mzdové náklady jsou stanoveny pro osoby pro pedagogický dohled na 7 000 Kč /turnus a pro THP pracovníky na 5 500 Kč/turnus. Denní náklady na 1 osobu jsou stanoveny na 150 Kč/denně, tj. cca 1100 Kč /turnus.

Tabulka 36 Nákladovost školního tábora

Nákladovost školního tábora za 1 týdenní turnus				
	100% obsazenost <sup>23</sup>		80 % obsazenost <sup>24</sup>	
Mzdové náklady	10 x 7 000 Kč	70 000 Kč	9 x 7 000 Kč	63 000 Kč
Mzdové náklady	3 x 5 500 Kč	16 500 Kč	3 x 5 500 Kč	16 500 Kč
Strava	103 x 1100 Kč	113 300 Kč	84 x 1100 Kč	92 400 Kč
Režijní náklady	x	20 000 Kč	x	20 000 Kč
<b>Náklady celkem</b>	<b>x</b>	<b>219 800 Kč</b>	<b>x</b>	<b>191 900 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování, 2016

<sup>23</sup> 90 žáků, 13 dospělých osob

<sup>24</sup> 72 žáků, 12 dospělých osob

Režijní náklady byly konzultovány<sup>25</sup>, do těchto nákladů je včetně částky na spotřebované energie zařazena i částka potřebná pro průběh táborové hry (materiál na zajištění táborové hry, odměny za jednotlivé soutěže). Celkové náklady v tabulce č. 36 jsou odhadnuty na 219 800 Kč.

*Tabulka 37 Kalkulace zisku školního tábora*

<b>Kalkulace zisku za 1 týdenní turnus</b>		
	<b>100% obsazenost</b>	<b>80 % obsazenost</b>
Výnos	+360 000 Kč	+ 288 000 Kč
Náklady	- 219 800 Kč	- 191 900 Kč
Hrubý zisk	+ 140 200 Kč	+ 96 100 Kč
Daň z příjmu PO (19 %)	- 26 638 Kč	- 18 259 Kč
<b>Roční zisk</b>	<b>113 562 Kč</b>	<b>77 841 Kč</b>

*Zdroj: vlastní zpracování, 2016*

Tabulka č. 37 kalkuluje celkový zisk z činnosti organizování tábora pro zájemce o studium na SŠUAŘ a výsledkem je, že při plném obsazenosti tábora by byl zisk na úrovni 110 000 Kč, pokud by byla obsazenost pouze 80 %, klesl by zákonitě i zisk, a to na úroveň 77 841 Kč. Tento zisk je sice menší, ovšem na rozdíl od zisku odhadovaného pro 100 % obsazenost, nezapříčiní účast na dani z přidané hodnoty.

<sup>25</sup> telefonické rozhovory s CK a organizátory táborových pobytů

## 5 Zhodnocení výsledků a doporučení

V této kapitole jsou shrnuty výsledky získané v analytické části a jsou formulována doporučení pro efektivní využití zdrojů získaných z návrhů nových doplňkových činností.

### 5.1 Shrnutí výsledků finanční analýzy

Finanční analýza prokázala, že škola hospodaří s vyrovnaným rozpočtem. Hodnoty jednotlivých ukazatelů byly vypočteny a jejich rekapitulace je uvedena v následující tabulce č. 38.

Tabulka 38 Souhrnné výsledky finanční analýzy

	2010	2011	2012	2013	2014
<b>Autarkie HČ</b>	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %
<b>Autarkie DČ</b>	100,78%	101,06%	100,79%	100,89%	100,86%
<b>Obrat kapitálu</b>	0,45	0,43	0,46	0,49	0,48
<b>Míra vázanosti stálých aktiv ve výnosech</b>	2,19	2,34	2,15	2,04	2,07
<b>Okamžitá likvidita</b>	0,21	0,20	0,22	0,24	0,18
<b>Pohotová likvidita</b>	1,12	1,10	1,14	1,15	1,08
<b>Běžná likvidita</b>	1,14	1,12	1,15	1,16	1,10
<b>Koeficient opotřebení</b>	0,48	0,48	0,49	0,50	0,50
<b>Rentabilita DČ</b>	1,84	2,72	1,73	1,83	1,99

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

Získané hodnoty ukazatele autarkie, kdy účetní jednotka nepřekračuje svůj rozpočet a nedostává se do zhoršeného výsledku hospodaření v hlavní činnosti ani v činnosti doplňkové. Výsledky obratu kapitálu a míry vázanosti stálých aktiv ve výnosech odhalily nevyužití potenciálu majetkových zdrojů ve sledované společnosti, ty by jistě mohly být využity k dalším činnostem.

Likviditní ukazatele prokázaly, že je účetní jednotkou správně nakládáno s hotovostí a k rozvahovým dnům se nacházejí v intervalech doporučených hodnot. Dále nám tyto ukazatele také vypovídají o schopnosti zřizovatele zajistit dostatečnou hotovost pro svoji příspěvkovou organizaci.

Předposlední vyčíslený ukazatel, koeficient opotřebenosti, přinesl hodnoty, které potvrdily předchozí odhady, tedy že majetkové zdroje školy nejsou využívány v takovém rozsahu, který nabízejí. Poslední sledovanou hodnotou byl výpočet hodnot rentability doplňkové činnosti. Tento ukazatel přinesl velmi uspokojivé výsledky. Extrémní výkyv roku 2011, kdy na korunu nákladu připadaly 2,72 Kč výnosu, byl po bližším prozkoumání dat vysvětlen. Náklady byly třetinové, jelikož se v daném roce nerealizovaly žádné opravy na táborové osadě Ostrovec – tak nebyly náklady na opravy účtovány do doplňkové činnosti jako v letech 2010, 2012, 2013 a 2014.

## 5.2 Shrnutí návrhů na rozšíření doplňkové činnosti

### Vyšší odborná škola

V analytické části této diplomové práce byla ve zkratce představena vize vyšší odborné školy. Prvním nabízejícím se příjmem je placené školné. Ovšem to svojí povahou spadá do činnosti hlavní, proto bylo ze sledování vyňato a dále se tato část práce zaměřila na dílenské práce studentů. Ve spolupráci s učiteli praktického vyučování a po redukci tržeb SŠ - na příjmy pocházející z dřevařských prací, byl vypočten průměr tržeb na jednoho studenta. Následně pomocí předpokládaných počtů studujících žáků byl jejich počet vynásoben stanovenou tržbou na jednoho studenta a získal se tak velmi hrubý odhad tržeb, který by mohl plynout do doplňkové činnosti školy.

Tabulka 39 Rekapitulace předpokládaných příjmů VOŠ

<b>Rekapitulace předpokládaných příjmů VOŠ</b>			
<b>(Kč)</b>			
	2016	2017	2018
<i>Předpokládané tržby dle ukazatele (r.) zvýšený o 50 %</i>	13131,60	21886	30093,25

*Zdroj: vlastní zpracování, 2016*

Výhodou tohoto návrhu je, že výše předpokládaných výnosů nebude mít vliv na registraci k dani z přidané hodnoty a škola zůstane nadále společností, která není plátcem DPH.

### *Doporučení pro návrh Vyšší odborné školy*

Zřízení VOŠ při stávající střední škole je velmi zajímavou ideou pro rozšíření možností SŠUAŘ, nejen jako příjem do vedlejší činnosti, který nebude až tak výrazným. Přesto poskytne nový prostor příspěvkové organizaci pro prezentaci školy jako takové, rozšíří nabídku a zatraktivní školu pro zájemce o studium. Příjmy plynoucí z činnosti studentů na zakázkách pro externí subjekty, které plynou do vedlejší činnosti, musí pokrýt vynaložené náklady a poté zůstane částka zisku v řádu tisíců korun, ze kterých je možné vyplácet těmto žákům stipendia z prostředků školy.

### **Výstavba a pronájem tělocvičny**

Druhým řešeným návrhem byla výstavba a pronájem tělocvičny. Byly stanoveny nákladové položky, které by bylo třeba pokrýt výnosy z pronájmu. Dále byl proveden průzkum cen ostatních pražských tělocvičen a stanovena hodinová sazba pronájmu tělocvičnu SŠUAŘ na 400 Kč/hod. Po kalkulaci mzdových nákladů a předpokládaných výnosů bylo možné přistoupit k výpočtu zisku z této činnosti. V celé této části bylo operováno s dvěma možnostmi.

První variantovou byla hala nafukovací, která má až 30 letou životnost a je relativně dražší na provoz, její výhoda je v rychlosti stavby a nenáročnosti na prostor. Při ročních výnosech 714 tisíc Kč a nákladech 472 4000 Kč a po odečtení daně z příjmů právnických osob byl vypočten hrubý odhad ročního zisku 195 696 Kč (viz tabulka č. 40).

*Tabulka 40 Rekapitulace kalkulace zisku varianty: nafukovací hala*

<b>Rekapitulace roční kalkulace zisku nafukovací haly</b>		
	<b>1. rok</b>	<b>Následující roky</b>
Roční výnos	+ 714 000 Kč	+ 714 000 Kč
Roční náklad	-472 400 Kč	-480 400 Kč
Hrubý zisk	+ 241 600 Kč	+ 233 600 Kč
Daň z příjmu PO (19 %) <sup>26</sup>	- 45 904 Kč	- 44 384 Kč
<b>Roční zisk</b>	<b>195 696 Kč</b>	<b>189 216 Kč</b>

*Zdroj: vlastní zpracování, 2016*

<sup>26</sup> U daně z příjmu nejsou zohledněny možné slevy na dani právnických osob, kterých SŠUAŘ dosahuje nebo by mohla dosahovat.

Následně byla vypočtena návratnost této investice a to tak, že byla PC (1 600 000 Kč) dána do poměru s ročním výnosem a bylo zjištěno, že z objemu výnosů se investice navrátí za 2,24 roku, s ročním ziskem v tomto případě se pochopitelně doba návratnosti zvýšila, a to na 8,5 let.

Druhá varianta výstavby tělocvičny ve formě montované haly má také své výhody a nevýhody. Výhodou jsou nižší náklady na provoz prostoru a delší životnost. Společnosti zabývající se výstavbou montovaných budov uvádí až 100 let. Nevýhodou je větší náročnost na prostor pozemku, delší doba výstavby a vyšší pořizovací náklady.

*Tabulka 41 Rekapitulace kalkulační zisku: montovaná hala*

<b>Rekapitulace roční kalkulační zisku montované haly</b>		
	<b>1. rok</b>	<b>Následující roky</b>
Roční výnos	+ 714 000 Kč	+ 714 000 Kč
Roční náklad	- 491 750 Kč	- 526 750 Kč
Hrubý zisk	+ 222 250 Kč	+ 187 250 Kč
<i>Daň z příjmu PO (19 %)</i>	<i>- 42 227,50 Kč</i>	<i>- 35 577,50 Kč</i>
<b>Roční zisk</b>	<b>180 022,50 Kč</b>	<b>151 672,50 Kč</b>

*Zdroj: vlastní zpracování, 2016*

Suma ročního výnosu je shodná s první variantou, tj. 714 000 Kč. Odlišná je částka celkových nákladů, která se změnila pod vlivem nákladů na odpisy, jelikož montovaná hala má pořizovací cenu přibližně 2 500 000 Kč. Po odečtení daně z příjmu právnických osob je získána hodnota v prvním roce cca 180 000 Kč a v následujících letech cca 150 000 Kč.

I u této varianty bylo třeba uvést návratnost investice. PC (2 500 000 Kč) dána do poměru s ročním výnosem a bylo zjištěno, že z objemu výnosů se investice navrátí za 3,5 roku, s ročním ziskem v tomto případě se pochopitelně doba návratnosti zvýšila, a to na 16,5 roku.



### *Doporučení pro návrh výstavby tělocvičny*

Hlavním hlediskem pro doporučení či zamítnutí návrhu výstavby tělocvičny je povolení investice zřizovatelem a poskytnutí investičního transferu. Dle provedených výpočtů lze předpokládat, že vzhledem k výši příjmů z pronájmu tělocvičny by byla škola během roku povinna registrovat se k dani z přidaného hodnoty. Tato registrace by byla spojena s navýšením nákladů např. školení o DPH pro zainteresované pracovníky, zvýšení administrativních nároků (kontrolní hlášení, daňové přiznání). Naopak by se snížily náklady hlavní činnosti o 200 000 Kč, které jsou vynakládány na placení pronájmu tělocvičny nyní.

Vzhledem k vypočteným návratnostem uvedených variant a s ohledem na vlastnosti objektů se jako efektivnější jeví volba montované haly. Přes vyšší počáteční výdaj a vyšších odpisových nákladů se jeví, se svojí vysokou životností a deklarovanými nižšími provozními náklady, jako vhodnější varianta před variantou nafukovací haly.

Po rozhovoru s ředitelkou školy by byly získané prostředky nejspíše kumulovaný pro další investiční vizi, kterou je výstavba 2 nových studentských dílen v prostorách Zlíčovské budovy. A škola by se tak na této investici mohla podílet vlastními prostředky společně se zřizovatelem. Další možností jsou pořízení moderního vybavení pro dílny a učebny střední školy v podobě dílenských strojů a jejich příslušenství, celkově obnovení zastaralé techniky, nákup další interaktivních pomůcek do výuky.

Tento návrh sebou nese samozřejmě i riziko neúspěchu, pokud by se škole nezdařilo dostatečně vytižít prostor tělocvičny. Za předpokladu, že se škole podaří obsadit alespoň 3 z 8 hodin v průměru, nedosáhne zhoršeného výsledku hospodaření z uvažované investice. Než dojde k rozhodnutí o výstavbě či vůbec žádosti o investiční transfer, bylo by vhodné provést podrobnější studii a průzkum trhu.

Škola má velmi široký prostor pro manévrování s cenou za pronájem, s otevírací dobou. Jelikož by výstavba tělocvičny by škole přinesla nové prostředky, lze doporučit vedení školy z důvodu opatrnosti před samotnou realizací výstavby zajistit podrobnější šetření.

### Školní tábor pro potenciální zájemce o studium

Posledním návrhem pro rozšíření doplňkových činností bylo zvýšení využití školního majetku – táborské osady Ostrovec, který škola využívá pouze k pořádání adaptačních kurzů prvních ročníků. V práci byla zmíněna současná situace a formulovány nové možnosti pro konání teambuildingových akcí zaměstnanců, „škol v přírodě“ respektive sportovně-turistických pobytů současných tříd, tyto dvě aktivity by svojí povahou spadaly do hlavní činnosti.

Do doplňkové činnosti by spadal pouze návrh pobytového turnusu pro potenciální zájemce o studiu – žáky 8. a 9. tříd. Po stanovení celkové sumy výnosů i nákladů, odečtení daně z příjmu právnických osob byla získána odhadovaná částka zisku cca 113 000 Kč.

Tabulka 42 Rekapitulace kalkulace zisku: školní tábor

<b>Rekapitulace kalkulace zisku za 1 týdenní turnus</b>		
	<b>100% obsazenost</b>	<b>80 % obsazenost</b>
Výnos	+360 000 Kč	+ 288 000 Kč
Náklady	- 219 800 Kč	- 191 900 Kč
Hrubý zisk	+ 140 200 Kč	+ 96 100 Kč
Daň z příjmu PO (19 %)	- 26 638 Kč	- 18 259 Kč
<b>Roční zisk</b>	<b>113 562 Kč</b>	<b>77 841 Kč</b>

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

#### *Doporučení pro návrh pořádání školního tábora*

Tento návrh pro rozšíření doplňkové činnosti o pořádání školního tábora má velké výhody seznámení se s budoucími žáky nejen ředitelkou školy ale i pedagogy. V programu turnusu by byly zahrnuty ukázky prací, které jsou předmětem výuky. Zájemci by si činnosti mohli vyzkoušet a lépe se rozhodnout, který obor je pro ně nejatraktivnější, zároveň by bylo možné podnítit jejich zájem o studium.

Školní tábor poskytuje uvolněné prostředí pro seznámení. Tato možnost by i zviditelnila příspěvkovou organizaci mezi ostatními školními zařízeními, které nemají možnost ani prostor takovéto aktivity pořádat. Na rozdíl od návrhu výstavby tělocvičny, kde je příjem rozložen do všech měsíců roku. Tento příjem by byl jednorázový (při 1

turnusu) a není úplně jisté zda by se škola musela registrovat k dani z přidané hodnoty. Proto ani není v kapitole 4.4.3 kalkulováno s touto variantou. Tábor by se konal v měsících letních prázdnin, kdy škola nemá prakticky žádné příjmy v doplňkové činnosti, a proto by dopad zvýšených příjmů nemusel mít až takový dopad jako rovnoměrné každoměsíční přírůstky z pronájmu tělocvičny. Navíc při uvažovaných změnách by byl snížen náklad na objekt každoročně vynakládaný. Získané prostředky by byly použity na zvelebování areálu a zlepšení jeho vybavení.

## 6 Závěr

Cílem diplomové práce bylo vytvoření návrhu doplňkových činností za účelem zvýšení příjmů příspěvkové organizace. Bylo zhodnoceno dosavadní hospodaření střední školy za posledních 5 let pomocí elementárních ukazatelů finanční analýzy. Doplňková činnost byla zhodnocena pomocí ukazatele rentability.

V analytické části diplomové práce byly navrženy 3 oblasti možností jak navýšit příjmy z doplňkové činnosti, jejího rozšíření i zcela nových aktivit. Návrhy byly pojmenovány a pomocí demonstrovaných výpočtů byl zjištěn jejich potenciál zisku a jako vedlejší efekt byl nalezen příslib zvýšení prestiže a zlepšení obrazu o školní příspěvkové organizaci Střední škole umělecké a řemeslné.

Veškeré odborné odhady byly projednávány s vedením školy a učiteli odborného výcviku. V kapitole č. 5 byly rekapitulovány zjištěné výsledky, slovně ohodnoceny a byla vyslovena doporučení ke všem zmíněným návrhům rozšíření doplňkové činnosti. Jednalo se o rozšíření v rámci Vyšší odborné školy, výstavby tělocvičny a jejího pronájmu a organizaci školního tábora pro zájemce o studium. Za vyhovující jsou považovány všechny formulované návrhy. Je u nich předpokládáno zvýšení příjmů z doplňkové činnosti školy. Doporučení výstavby tělocvičny formou montované haly bylo podmíněno předpokladem provedení hlubšího šetření pro zvýšení pravděpodobnosti zlepšeného výsledku hospodaření doplňkové činnosti.

## 7 Seznam použitých zdrojů

### Legislativní předpisy sledované oblasti

Zákon č. 561/2004 Sb. o předškolním, základní, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání ve znění k 31. 3. 2016

Zákon č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění k 31. 3. 2016

Zákon č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů ve znění k 31. 3. 2016

Vyhláška Ministerstva financí č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociální potřeb ve znění k 31. 3. 2016

Vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. ve znění k 31. 3. 2016

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky ve znění k 31. 3. 2016

Vyhláška č. 10/2005 Sb., o vyšším odborném vzdělání ve znění k 31. 3. 2016

### Literární zdroje

- [1] GORDIC. *Metodika zpracování účetnictví a finančního plánu – rozpočtu v příspěvkové oblasti hlavního města Prahy pro rok 2015*. 2015.
- [2] HYÁNEK V. *Neziskové organizace: teorie a mýty*. Brno. Masarykova univerzita. 2011. 132 s. ISBN 978-80-210-5651-0

- [3] KNAPKOVÁ, A. PAVELKOVÁ D., ŠTEKER K. Finanční analýza. Komplexní průvodce s příklady. Praha. Grada publishing. 2013. s 240. ISBN 978-80-247-4456-8
- [4] KOVALÍKOVÁ, H. *Zákon o účetnictví – jednoduchý průvodce v každodenní praxi*. Olomouc. ANAG. 2016. 184 s. ISBN 978-80-7263-986-1
- [5] KRAFTOVÁ I. *Finanční analýza municipální firmy*. Praha. C.H. Beck. 2002. ISBN 80-7179-778-2
- [6] KRBEČKOVÁ M., PLESNÍKOVÁ J., *FKSP, sociální fondy, benefity a jiná plnění*. Olomouc. ANAG. 2012. s 192. ISBN 978-80-7263-722-5
- [7] MORÁVEK Z., PROKŮPKOVÁ D. *Příspěvkové organizace 2015*. Praha. Wolters Kluwer. 2015. s. 292. ISBN 978-80-7478-833-8
- [8] NOVÁKOVÁ Š. *Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách*. Praha. Oeconomica. 2013. 167 s. ISBN 978-80-245-1923-4
- [9] OTRUSINOVÁ M., KUBÍČKOVÁ D. *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek – po novele zákona o účetnictví*. Praha. Nakladatelství C.H. Beck. 2011. ISBN 978-80-7400-342-4
- [10] PEŠTÁLOVÁ, Lenka. *Školský zákon: zákon č. 561/2004 Sb. o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání: stav k 1.1.2010*. Třinec: RESK, 2010. 267 s. ISBN 978-80-904324-1-3
- [11] REKTOŘÍK J. a kol. *Oganizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie řízení*. Praha. Ekopress. 2007. ISBN 978-80-86929-25-5
- [12] RYNEŠ P. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka*. Olomouc. ANAG. 2011. 1031 s. ISBN 978-80-7263-633-4

- [13] STROUHAL J. *Účetní závěrka 2008: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 25.7.2008*. Praha. ASPI, 2008.360 s. ISBN 978-801-7357-385-0
- [14] SVOBODOVÁ J.a kol. *Účtová osnova, české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky: 294 postupů účtování 2013*. Olomouc. ANAG. 2013. 529 s. ISBN 978-80-7263-777-5

### **Internetové zdroje**

- [15] ZIKMUND M.. *Ukazatele likvidity*. *Businessvize.cz*. [online]. 3.1.2010 [cit. 2016-02-23]. Dostupné z: <http://www.businessvize.cz/financni-analyza/ukazatele-likvidity>
- [16] *Nafukovací a pevné haly*. *sportovni-stavby.cz*. [online]. [cit. 2016-02-23]. Dostupné z: <http://www.sportovni-stavby.cz/nafukovaci-a-pevne-sportovni-haly.htm>
- [17] Mgr. Ing. Porvichová Jana, Ph.D.. *Historie školy. Střední škola umělecká a řemeslná*. [online]. 10.1.2016 [cit. 2016-02-23]. Dostupné z: <http://www.ssuar.cz/>
- [18] O škole – výroční zpráva. *Vyšší odborná škola uměleckoprůmyslová a Střední umělecko průmyslová škola*. [online]. 31.11.2015 [cit. 2016-02-23]. Dostupné z: <http://www.sups.cz/skola/o-skole/>
- [19] Charakteristika oborů. *Vyšší odborná škola restaurátorská* . [online]. 31.11.2015 [cit. 2016-02-23]. Dostupné z: [http://www.vosr.cz/studijni\\_obory.php](http://www.vosr.cz/studijni_obory.php)
- [20] Dokumenty: Výroční zpráva 2014/2015. *Střední škola umění a designu a Vyšší odborná škola Brno*. [online]. 31.11.2015 [cit. 2016-02-23]. Dostupné z: <http://www.ssudbrno.cz/vos-skola/dokumenty-vos/>

## **Vnitřní předpisy příspěvkové organizace Střední školy umělecké a řemeslné**

- [21] Směrnice č. 2/2014, Střední škola umělecká a řemeslná  
Výrobky a služby prováděné v rámci doplňkové hospodářské činnosti nebo hlavní činnosti – produktivní a ostatní práce žáků
  
- [22] Směrnice č. 1/2015, Střední škola umělecká a řemeslná  
Hospodaření školy, účetnictví, oběh účetních dokladů
  
- [23] Organizační řád SŠUAŘ
  
- [24] Žádost o udělení akreditace VOŠ
  
- [25] Zřizovací listina Střední školy umělecké a řemeslné



# 8 Přílohy

## Příloha 1 Závazný vzor rozvahy pro PO

Rozvaha						
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE						
Název, sídlo, právní forma a předmět činnosti účetní jednotky, IČ sestavené k ...						
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) okamžik sestavení:						
Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			1	2	3	4
AKTIVA CELKEM			BĚŽNÉ		MINULÉ	
A. Stálá aktiva			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
I. Dlouhodobý nehmotný majetek			součet A. a B.	součet A. a B.	součet A. a B.	součet A. a B.
			součet A.I. až A.IV.	součet A.I. až A.IV.	součet A.I. až A.IV.	součet A. I. až A.IV.
			součet A.I. až A.I.9.	součet A.I. až A.I.9.	součet A.I. až A.I.9.	součet A.I. až A.I.9.
1. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje						
2. Software						
3. Ocenitelná práva						
4. Povolenky na emise a preferenční limity						
5. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek						
6. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek						
7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek						
8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek						
9. Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji						
10. Dlouhodobý hmotný majetek						
II. Dlouhodobý hmotný majetek			součet A.II.1. až A.II.10.	součet A.II.1. až A.II.10.	součet A.II.1. až A.II.10.	součet A.II.1. až A.II.10.
1. Pozemky						
2. Kulturní předměty						
3. Stavby						
4. Samostatně hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí						
5. Přístřeškové cesty trvalých porostů						
6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek						
7. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek						
8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek						
9. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek						
10. Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji						
III. Dlouhodobý finanční majetek			součet A.III.1. až A.III.8.	součet A.III.1. až A.III.8.	součet A.III.1. až A.III.8.	součet A.III.1. až A.III.8.
1. Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem						
2. Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem						
3. Dluhové cenné papíry držené do splatnosti						
4. Terminované vklady dlouhodobé						
5. Ostatní dlouhodobý finanční majetek						
IV. Dlouhodobé pohledávky			součet A.IV.1. až A.IV.7.	součet A.IV.1. až A.IV.7.	součet A.IV.1. až A.IV.7.	součet A.IV.1. až A.IV.7.
1. Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé						
2. Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů						
3. Dlouhodobé poskytnuté zálohy						
4. Ostatní dlouhodobé pohledávky						
5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery						
B. Oběžná aktiva			součet B.I. až B.III.	součet B.I. až B.III.	součet B.I. až B.III.	součet B.I. až B.III.
I. Zásoby			součet B.I.1. až B.I.10.	součet B.I.1. až B.I.10.	součet B.I.1. až B.I.10.	součet B.I.1. až B.I.10.
1. Pořízení materiálu						
2. Materiál na skladě						
3. Materiál na cestě						
4. Nedokončená výroba						
5. Polotovary vlastní výroby						
6. Výrodky						
7. Pořízení zboží						
8. Zboží na skladě						
9. Zboží na cestě						
10. Ostatní zásoby						
II. Krátkodobé pohledávky			součet B.II.1. až B.II.33.	součet B.II.1. až B.II.33.	součet B.II.1. až B.II.33.	součet B.II.1. až B.II.33.
1. Obdobné						
4. Krátkodobé poskytnuté zálohy						
5. Jiné pohledávky z hlavní činnosti						
6. Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé						
9. Pohledávky za zaměstnanci						
10. Sociální zabezpečení						
11. Zdravotní pojištění						
12. Důchodové spoření						
13. Daň z příjmu						
14. Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění						
15. Daň z přidané hodnoty						
16. Pohledávky za vybranými mimo vládní institucemi						
17. Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi						
18. Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi						
28. Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery						
30. Náklady příštích období						
31. Příjmy příštích období						
32. Dohadné účty aktivní						
33. Ostatní krátkodobé pohledávky						
III. Krátkodobý finanční majetek			součet B.III.1. až B.III.17.	součet B.III.1. až B.III.17.	součet B.III.1. až B.III.17.	součet B.III.1. až B.III.17.
1. Majetkové cenné papíry k obchodování						
2. Dluhové cenné papíry k obchodování						
3. Jiné cenné papíry						
4. Terminované vklady krátkodobé						
5. Jiné běžné účty						
9. Běžný účet						
10. Běžný účet FKSP						
15. Ceniny						
16. Peníze na cestě						
17. Pokladna						

**Rozvaha**  
**PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE**  
Název, sídlo, právní forma a předmět činnosti účetní jednotky, IČ  
sestavené k ...  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
okamžik sestavení:

Číslo položky	Název položky	Svůj účetní účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			1 BĚŽNÉ	2 MINULÉ
<b>PASIVA CELKEM</b>			<b>součet C. a D.</b>	<b>součet C. a D.</b>
<b>C.</b>	<b>Vlastní kapitál</b>		<b>součet C.I. až C.IV.</b>	<b>součet C.I. až C.IV.</b>
<b>I.</b>	<b>Jména účetní jednotky a upravení položky</b>		<b>součet C.I.1. až C.I.7.</b>	<b>součet C.I.1. až C.I.7.</b>
	1. Jména účetní jednotky	401		
	3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403		
	4. Kurzové rozdíly	405		
	5. Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406		
	6. Jiné oceňovací rozdíly	407		
	7. Opravy předcházejících účetních období	408		
<b>II.</b>	<b>Fondy účetní jednotky</b>		<b>součet C.II.1. až C.II.6.</b>	<b>součet C.II.1. až C.II.6.</b>
	1. Fondy odměn	411		
	2. Fond kulturních a sociálních potřeb	412		
	3. Rezervní fond tvořený za ziskového hospodaření	413		
	4. Rezervní fond z ostatních titulů	414		
	5. Fond reprodukce majetku, fond investic	416		
<b>III.</b>	<b>Výsledek hospodaření</b>		<b>součet C.III.1. až C.III.3.</b>	<b>součet C.III.1. až C.III.3.</b>
	1. Výsledek hospodaření běžného účetního období	431		
	2. Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	432		
	3. Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432		
<b>D.</b>	<b>Cizí zdroje</b>		<b>součet D.I. až D.III.</b>	<b>součet D.I. až D.III.</b>
<b>I.</b>	<b>Rezervy</b>		<b>= D.I.1.</b>	<b>= D.I.1.</b>
	1. Rezervy	441		
<b>II.</b>	<b>Dlouhodobé závazky</b>		<b>součet D.II.1. až D.II.9.</b>	<b>součet D.II.1. až D.II.9.</b>
	1. Dlouhodobé úvěry	451		
	2. Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452		
	4. Dlouhodobé přijaté zálohy	455		
	7. Ostatní dlouhodobé závazky	459		
	8. Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472		
<b>III.</b>	<b>Krátkodobé závazky</b>		<b>součet D.III.1. až D.III.38.</b>	<b>součet D.III.1. až D.III.38.</b>
	1. Krátkodobé úvěry	261		
	4. Jiné krátkodobé půjčky	289		
	5. Dodavatelé	321		
	7. Krátkodobé přijaté zálohy	324		
	9. Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
	10. Zaměstnanci	331		
	11. Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		
	12. Sociální zabezpečení	336		
	13. Zdravotní pojištění	337		
	14. Důchodové spoření	338		
	15. Daň z příjmu	341		
	16. Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	342		
	17. Daň z přidané hodnoty	343		
	18. Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345		
	19. Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347		
	20. Závazky k vybraným místním vládním institucím	349		
	32. Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374		
	35. Výdaje příštích období	383		
	36. Výnosy příštích období	384		
	37. Dopadné účty pasivní	389		
	38. Ostatní krátkodobé závazky	378		

Příloha 2 Závazný vzor výkazu zisku a ztrát pro PO

Výkaz zisku a ztráty							
PRÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE							
Název, sídlo, právní forma a předmět činnosti účetní jednotky, IČ sešavený k ... (v Kč, a přesnosti na dvě desetinná místa) okamžik sestavení:							
Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1 2 3 4				
			ÚČETNÍ OBDOBÍ				
			BĚŽNÉ		MINULÉ		
Hlavní činnost		Hospodářská činnost		Hlavní činnost		Hospodářská činnost	
součet A.I. až A.V.		součet A.I. až A.V.		součet A.I. až A.V.		součet A.I. až A.V.	
součet A.I.1. až A.I.36.		součet A.I.1. až A.I.36.		součet A.I.1. až A.I.36.		součet A.I.1. až A.I.36.	
<b>A. NÁKLADY CELKEM</b>							
<b>I. Náklady z činnosti</b>							
1.	Spotřeba materiálů	501					
2.	Spotřeba energie	502					
3.	Spotřeba jiných neskladových dodávek	503					
4.	Prodané zboží	504					
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506					
6.	Aktivace oběžného majetku	507					
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508					
8.	Opravy a udržování	511					
9.	Čestlovné	512					
10.	Náklady na reprezentaci	513					
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516					
12.	Ostatní služby	518					
13.	Mzdové náklady	521					
14.	Zákonné sociální pojistění	524					
15.	Jiné sociální pojistění	525					
16.	Zákonné sociální náklady	527					
17.	Jiné sociální náklady	528					
18.	Daň silniční	531					
19.	Daň z nemovitosti	532					
20.	Jiné daně a poplatky	538					
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodání	541					
23.	Jiné pokuty a penále	542					
24.	Dary a jiná bezúplatná předání	543					
25.	Prodaný materiál	544					
26.	Marka a škody	547					
27.	Tvorba fondů	548					
28.	Odbyty dlouhodobého majetku	551					
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552					
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553					
31.	Prodané pozemky	554					
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555					
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556					
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557					
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558					
36.	Ostatní náklady z činnosti	549					
<b>II. Finanční náklady</b>			<b>součet A.II.1. až A.II.5.</b>	<b>součet A.II.1. až A.II.5.</b>	<b>součet A.II.1. až A.II.5.</b>	<b>součet A.II.1. až A.II.5.</b>	
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561					
2.	Úroky	562					
3.	Kurzové ztráty	563					
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564					
5.	Ostatní finanční náklady	569					
<b>III. Náklady na transfery</b>			<b>součet A.III.1. až A.III.3.</b>	<b>součet A.III.1. až A.III.3.</b>	<b>součet A.III.1. až A.III.3.</b>	<b>součet A.III.1. až A.III.3.</b>	
1.	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery	571					
2.	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	572					
<b>V. Daň z příjmů</b>			<b>součet A.V.1. až A.V.2.</b>	<b>součet A.V.1. až A.V.2.</b>	<b>součet A.V.1. až A.V.2.</b>	<b>součet A.V.1. až A.V.2.</b>	
1.	Daň z příjmů	591					
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595					

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1 2 3 4				
			ÚČETNÍ OBDOBÍ				
			BĚŽNÉ		MINULÉ		
Hlavní činnost		Hospodářská činnost		Hlavní činnost		Hospodářská činnost	
součet B.I. až B.V.		součet B.I. až B.V.		součet B.I. až B.V.		součet B.I. až B.V.	
součet B.I.1. až B.I.17.		součet B.I.1. až B.I.17.		součet B.I.1. až B.I.17.		součet B.I.1. až B.I.17.	
<b>B. VÝNOSY CELKEM</b>							
<b>I. Výnosy z činnosti</b>							
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601					
2.	Výnosy z prodeje služeb	602					
3.	Výnosy z pronájmu	603					
4.	Výnosy z prodaného zboží	604					
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609					
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodání	641					
10.	Jiné pokuty a penále	642					
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643					
12.	Výnosy z prodeje materiálů	644					
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645					
14.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	646					
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647					
16.	Čerpaní fondů	648					
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649					
<b>II. Finanční výnosy</b>			<b>součet B.II.1. až B.II.6.</b>	<b>součet B.II.1. až B.II.6.</b>	<b>součet B.II.1. až B.II.6.</b>	<b>součet B.II.1. až B.II.6.</b>	
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661					
2.	Úroky	662					
3.	Kurzové zisky	663					
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664					
6.	Ostatní finanční výnosy	669					
<b>IV. Výnosy z transferů</b>			<b>součet B.IV.1. až B.IV.3.</b>	<b>součet B.IV.1. až B.IV.3.</b>	<b>součet B.IV.1. až B.IV.3.</b>	<b>součet B.IV.1. až B.IV.3.</b>	
1.	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů	671					
2.	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672					
<b>C. VÝSLEDEK HOSPODÁŘENÍ</b>							
1.	Výsledek hospodářství před zdaněním	-	<b>B. - (součet A.I. až A.IV.)</b>	<b>B. - (součet A.I. až A.IV.)</b>	<b>B. - (součet A.I. až A.IV.)</b>	<b>B. - (součet A.I. až A.IV.)</b>	
2.	Výsledek hospodářství běžného účetního období	-	<b>B. - A.</b>	<b>B. - A.</b>	<b>B. - A.</b>	<b>B. - A.</b>	



## Příloha 4 Účtová osnova SŠUAŘ pro rok 2015

```

Lic: MR1Z      ***   U C R   -   G O R D I C   * * *   List: 1 UCRSB305 01012015
IČO: 14891263 - SŠ UMĚLECKÁ A REMESLNÁ          Čas: 13h10m15s Datum: 14.03.2016
*****
*                Ú Č T O V Ý   R O Z V R H   R O K U   2 0 1 5                *
*****
T SU      AU Popis z účtového rozvrhu

1 012 0001 Energetický audit
0 012      Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje

1 018 0100 Software (7-60 tis.Kč)
0 018      Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

1 019 0100 DNM-dokument. objektu N. Zlíchov
0 019      Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

1 021 0200 Budovy pro služby obyvatelstvu
0 021      Stavby

1 022 0100 Samostatné movité věci a soubory mov. věci
0 022      Samostatné hmotné movité věci a soubory hmot. MV

1 028 0100 Drobný dlouhodobý hmotný majetek (3-40 tis.Kč)
0 028 0300 Drobný dlouhodobý hmotný majetek-výdejna
0 028      Drobný dlouhodobý hmotný majetek

1 031 0300 Pozemky-zahrady
1 031 0400 Pozemky - zastavěná plocha
1 031 0500 Pozemky - ostatní
0 031      Pozemky

1 042 0100 Nedokončený DHM-stroje, přístroje
1 042 0800 Projektová dokumentace
0 042      Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

1 052 0100 Poskytnuté zálohy na DHM
0 052      Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

1 072 0001 Oprávky - energetický audit
0 072      Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje

1 078 0100 Oprávky k software (7-60tis.Kč)
0 078      Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku

1 079 0100 Oprávky k ost. DNM
0 079      Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku

1 081 0200 Oprávky ke stavbám
0 081      Oprávky ke stavbám

1 082 0100 Oprávky k samost.movitým věcem
0 082      Oprávky k samost. HM věcem a souborům HM věcí

1 088 0100 Oprávky k DDHM (3-40 tis.Kč)
1 088 0300 Oprávky k drob. dlouhod.hmot.maj.-výdejna
0 088      Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku

1 111 0100 Pořízení materiálu
0 111      Pořízení materiálu

1 112 0100 Materiál na skladě-režijní
1 112 0300 Materiál na skladě-dřevo
1 112 0400 Materiál na skladě-hutní
0 112      Materiál na skladě

1 139 0001 Ostatní zásoby - pes
0 139      Ostatní zásoby

1 241 0100 Běžný účet č.16430101/0100
1 241 0200 Běžný účet č.27-3491100287/0100
1 241 0300 Běžný účet č.2002690008/6000 PPF
1 241 0800 Běžný účet EUR č.43-452720287
0 241      Běžný účet

1 243 0330 Běžný účet FKSP č.1070016430101
0 243      Běžný účet FKSP

1 261 0100 Pokladna - Kč
1 261 0800 Valutová pokladna - EURO
0 261      Pokladna

1 262 0100 Peníze na cestě-do pokladny
1 262 0200 Peníze na cestě mezi bankovními účty
1 262 0800 Peníze na cestě-do valut.pokladny
0 262      Peníze na cestě

1 263 0010 Poštovní známky
1 263 0030 Stravenky GASTRO PASS
0 263      Ceny

1 311 0100 Odběratelé
1 311 0200 Vydané faktury-zahraniční odběratelé
0 311      Odběratelé

1 314 0010 Ostatní provozní zálohy
1 314 0011 Zálohy CCS
1 314 0020 Poskyt. provoz. zálohy-voda
1 314 0030 Poskyt. provoz.zálohy-energie
1 314 0040 Poskyt. provoz.zálohy-plyn
0 314      Krátkodobé poskytnuté zálohy

1 315 0010 Ostatní pohledávky
1 315 0011 Ost. pohledávky - pojistná plnění
0 315      Jiné pohledávky z hlavní činnosti

1 321 0010 Dodavatelé
1 321 0011 Zahraniční dodavatelé

```

Lic: MR12 \*\*\* UCR - GORDIC \*\*\* List: 2 UCRSB305 01012015  
ICO: 14891263 - SŠ UMĚLECKÁ A REMESLNÁ Čas: 13h10m15s Datum: 14.03.2016  
\*\*\*\*\* Ú Č T O V Ý R O Z V R H R O K U 2015 \*\*\*\*\*

T SU AU Popis z účtového rozvrhu

1 321 0100 Dodavatelé dlouhodobého majetku  
1 321 0800 Dodavatelé - FKSP  
0 321 Dodavatelé  
  
1 324 0010 Krátkodobá přijatá záloha-zakázky  
1 324 0011 Zálohy na chipy-žáci  
1 324 0012 Záloha na chipy-cizí  
0 324 Krátkodobé přijaté zálohy  
  
1 331 0010 Výplata v hotovosti, zálohy  
1 331 0011 Výplata odměn za produktivní práci žáků  
1 331 0020 Zaměstnanci - mzda na účet  
0 331 Zaměstnanci  
  
1 333 0011 Ost. závazky k zaměstnancům-přisp. na penz.poj.  
1 333 0012 Ostatní závazky-čipy  
1 333 0014 Ostatní závazky - stravenky  
0 333 Jiné závazky vůči zaměstnancům  
  
1 335 0010 Pohled.za zaměstnanci-provozní zálohy  
1 335 0011 Pohled.za zaměstnanci-stálá prov.zál.(do 1 roku)  
1 335 0012 Pohl., záloha - zásobovací oddělení  
1 335 0020 Cestovní zálohy  
1 335 0041 Pohledávka-K.Kadlec  
1 335 0042 Pohledávka, pronájem Metzl  
1 335 0043 Pohledávka, pronájem Čebiš  
1 335 0050 Doplatky za mobilní telefony  
1 335 0070 Stravování zaměstnanců  
1 335 0080 Pohledávky-ostatní  
1 335 0130 Doplatky z čerpání FKSP (rekreace,vstupenky..)  
1 335 0400 Náhrady škod a za užívání majetku  
0 335 Pohledávky za zaměstnanci  
  
1 336 0200 Sociální pojištění-z platu  
1 336 0210 Sociální pojištění-z nákladů  
0 336 Sociální zabezpečení  
  
1 337 0100 Zdravotní pojištění-z platu  
1 337 0110 Zdravotní pojištění-z nákladů  
0 337 Zdravotní pojištění  
  
1 338 0100 Důchodové spoření-II.pilíř  
0 338 Důchodové spoření  
  
1 342 0100 Ostatní daně, poplatky, a jiná obd. peněžitá plnění  
1 342 0200 Srážková daň z příjmů ze závislé činnosti  
1 342 0300 daň z nemovitosti  
0 342 Ostatní daně, poplatky a jiná obd. peněžitá plnění  
  
1 346 0154 Pohledávky za vlád.inst.  
0 346 Pohl. za vybranými ústředními vládními institucemi  
  
1 348 0010 Provozní dotace z rozpočtu zřizovatele  
1 348 0020 Investiční dotace z rozpočtu zřizovatele  
0 348 Pohledávky za vybranými místními vládními instituc  
  
1 349 0030 Vypořádání výnosů z prodeje maj. zřizovatele  
1 349 0080 Odvod z IF, nedočerpaná dotace  
1 349 0100 vratka OPPA  
0 349 Závazky k vybraným místním vládním institucím  
  
1 374 0154 Přijaté zálohy na transfery-r. 2014  
1 374 0500 Transfer od zřizovatele  
0 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery  
  
1 377 0010 Dobropisy dodavatelů  
1 377 0015 Reklamace  
0 377 Ostatní krátkodobé pohledávky  
  
1 378 0010 Exekuce  
1 378 0020 Ost.krátkodobé závazky-pojištění 0,42 %  
1 378 0021 Ost. krátk. záv - pojištění zaměstnanců  
1 378 0060 Odměny-maturity  
0 378 Ostatní krátkodobé závazky  
  
1 381 0010 Náklady příštích období  
0 381 Náklady příštích období  
  
1 384 0010 Výnosy příštích období  
0 384 Výnosy příštích období  
  
1 388 0010 Dohadné účty aktivní  
1 388 0149 Dohadný účet - ÚZ 33049  
1 388 0151 Dohadný účet - ÚZ 33051  
1 388 0152 Dohadný účet - ÚZ 33052  
1 388 0154  
1 388 0156 ÚZ 33061  
1 388 0158 33038  
0 388 Dohadné účty aktivní  
  
1 389 0010 Nevyfakturované dodávky  
0 389 Dohadné účty pasivní  
  
1 401 0901 Fond dlouhodobého majetku  
1 401 0902 Fond oběžných aktiv  
0 401 Jmění účetní jednotky  
  
1 411 0300 počáteční stav  
1 411 0310 Zlepšený výsledek hospodaření  
1 411 0410 Použití FO

Lic: MR12 \*\*\* UCR - GORDIC \*\*\* List: 2 UCRSB305 01012015  
ICO: 14891263 - SŠ UMĚLECKÁ A REMESLNÁ Čas: 13h10m15s Datum: 14.03.2016

\*\*\*\*\*  
\* Ú Č T O V Ý R O Z V R H R O K U 2015 \*  
\*\*\*\*\*

T SU AU Popis z účtového rozvrhu

1 321 0100 Dodavatelé dlouhodobého majetku  
1 321 0800 Dodavatelé - FKSP  
0 321 Dodavatelé

1 324 0010 Krátkodobé přijaté záloha-zakázky  
1 324 0011 Zálohy na chipy-žáci  
1 324 0012 Záloha na chipy-cizí  
0 324 Krátkodobé přijaté zálohy

1 331 0010 Výplata v hotovosti, zálohy  
1 331 0011 Výplata odměn za produktivní práci žáků  
1 331 0020 Zaměstnanci - mzda na účet  
0 331 Zaměstnanci

1 333 0011 Ost. závazky k zaměstnancům-přisp. na penz.poj.  
1 333 0012 Ostatní závazky-čipy  
1 333 0014 Ostatní závazky - stravenky  
0 333 Jiné závazky vůči zaměstnancům

1 335 0010 Pohled.za zaměstnanci-provozní zálohy  
1 335 0011 Pohled.za zaměstnanci-stálá prov.zál.(do 1 roku)  
1 335 0012 Pohl., záloha - zásobovací oddělení  
1 335 0020 Cestovní zálohy  
1 335 0041 Pohledávka-K.Kadlec  
1 335 0042 Pohledávka, pronájem Metzl  
1 335 0043 Pohledávka, pronájem Čebiš  
1 335 0050 Doplatky za mobilní telefony  
1 335 0070 Stravování zaměstnanců  
1 335 0080 Pohledávky-ostatní  
1 335 0130 Doplatky z čerpání FKSP (rekreace,vstupenky..)  
1 335 0400 Náhrady škod a za užívání majetku  
0 335 Pohledávky za zaměstnanci

1 336 0200 Sociální pojištění-z platu  
1 336 0210 Sociální pojištění-z nákladů  
0 336 Sociální zabezpečení

1 337 0100 Zdravotní pojištění-z platu  
1 337 0110 Zdravotní pojištění-z nákladů  
0 337 Zdravotní pojištění

1 338 0100 Důchodové spoření-II.pilíř  
0 338 Důchodové spoření

1 342 0100 Ostatní daně,poplatky, a jiná obd. peněžitá plnění  
1 342 0200 Sražková daň z příjmů ze závislé činnosti  
1 342 0300 daň z nemovitosti  
0 342 Ostatní daně, poplatky a jiná obd. peněžitá plnění

1 346 0154 Pohledávky za vlád.inst.  
0 346 Pohl. za vybranými ústředními vládními institucemi

1 348 0010 Provozní dotace z rozpočtu zřizovatele  
1 348 0020 Investiční dotace z rozpočtu zřizovatele  
0 348 Pohledávky za vybranými místními vládními instituc

1 349 0030 Vypořádání výnosů z prodeje maj. zřizovatele  
1 349 0080 Odvod z IF, nedočerpaná dotace  
1 349 0100 vratka OPPA  
0 349 Závazky k vybraným místním vládním institucím

1 374 0154 Přijaté zálohy na transfery-r. 2014  
1 374 0500 Transfer od zřizovatele  
0 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery

1 377 0010 Dohovory dodavatelů  
1 377 0015 Reklamace  
0 377 Ostatní krátkodobé pohledávky

1 378 0010 Exekuce  
1 378 0020 Ost.krátkodobé závazky-pojištění 0,42 %  
1 378 0021 Ost. krátk. záv - pojištění zaměstnanců  
1 378 0060 Odměny-maturity  
0 378 Ostatní krátkodobé závazky

1 381 0010 Náklady příštích období  
0 381 Náklady příštích období

1 384 0010 Výnosy příštích období  
0 384 Výnosy příštích období

1 388 0010 Dohadné účty aktivní  
1 388 0149 Dohadný účet - ÚZ 33049  
1 388 0151 Dohadný účet - ÚZ 33051  
1 388 0152 Dohadný účet - ÚZ 33052  
1 388 0154  
1 388 0156 UZ 33061  
1 388 0158 33038  
0 388 Dohadné účty aktivní

1 389 0010 Nevyfakturované dodávky  
0 389 Dohadné účty pasivní

1 401 0901 Fond dlouhodobého majetku  
1 401 0902 Fond oběžných aktiv  
0 401 Jmění účetní jednotky

1 411 0300 počáteční stav  
1 411 0310 Zlepšený výsledek hospodaření  
1 411 0410 Použití FO

Lic: MR1Z \*\*\* UCR - GORDIC \*\*\* List: 4 UCRSB05 01012015  
IČO: 14891263 - SŠ UMĚLECKÁ A ŘEMESLNÁ Čas: 13h10m15s Datum: 14.03.2016  
\*\*\*\*\* Ú Č T O V Ý R O Z V R H R O K U 2015 \*\*\*\*\*

\*  
\*\*\*\*\* Ú Č T O V Ý R O Z V R H R O K U 2015 \*\*\*\*\*  
\*  
T SU AU Popis z účtového rozvrhu

1 518 0100 Ostatní služby-DČ  
1 518 0110 Úklid-DČ  
1 518 0299 VHČ - Závěrečný zápis  
1 518 0301 Vzdělávání zaměstnanců  
1 518 0310 Nájemné  
1 518 0330 Konzultační, poradenské a právní služby  
1 518 0400 Bankovní poplatky  
1 518 0410 Poštovné  
1 518 0418 DDNM do 7 tis. Kč  
1 518 0420 Tel. poplatky  
1 518 0430 Internet  
1 518 0480 Akce pro žáky (LVZ, exkurze..)  
1 518 0500 Služby-ostatní  
1 518 0510 Úklid  
1 518 0511 Služba SYSTEMATIO  
1 518 0999 HČ - Závěrečný zápis  
0 518 Ostatní služby  
  
1 521 0010 Ostatní osobní náklady - DČ  
1 521 0299 VHČ - Závěrečný zápis  
1 521 0300 Platy zaměstnanců  
1 521 0302 Čerpání FO  
1 521 0310 Ostatní osobní náklady  
1 521 0318 Ostatní osobní náklady-OPPA CNC,36014  
1 521 0319 OON - CO  
1 521 0320 Odstupné  
1 521 0339 Žáci-odměny za produktivní práci  
1 521 0340 Náhrada platu za dočas. prac. neschop.  
1 521 0999 HČ - Závěrečný zápis  
0 521 Mzdové náklady  
  
1 524 0300 Sociální pojištění  
1 524 0310 Zdravotní pojištění  
1 524 0999 HČ - Závěrečný zápis  
0 524 Zákonné sociální pojištění  
  
1 525 0310 Povinné úrazové pojištění zaměstnanců  
1 525 0999 HČ - Závěrečný zápis  
0 525 Jiné sociální pojištění  
  
1 527 0300 Přiděl do FKSP 1%  
1 527 0310 Příspěvek na stravování zaměstnanců  
1 527 0400 Lékařské prohlídky  
1 527 0999 HČ - Závěrečný zápis  
0 527 Zákonné sociální náklady  
  
1 532 0200 Daň z nemovitosti  
1 532 0299 VHČ - Závěrečný zápis  
0 532 Daň z nemovitosti  
  
1 538 0320 Správní, soudní poplatky, dál.známky  
1 538 0999 HČ - Závěrečný zápis  
0 538 Jiné daně a poplatky  
  
1 549 0340 Stipendia  
1 549 0380 Pojištění majetku, povin.ručení, připojištění záků  
1 549 0420 Odměny -maturity  
1 549 0500 Ostatní neinvestiční náklady  
1 549 0510 Zaokrouhlení  
1 549 0999 HČ - Závěrečný zápis  
0 549 Ostatní náklady z činnosti  
  
1 551 0310 Odpisy DM - stavby  
1 551 0311 Odpisy DM - ostatní  
1 551 0999 HČ - Závěrečný zápis  
0 551 Odpisy dlouhodobého majetku  
  
1 558 0100 DDHM (3-40 tis.) z DČ  
1 558 0299 VHČ - Závěrečný zápis  
1 558 0528 DDHM, 3-40 tis.Kč  
1 558 0999 HČ - Závěrečný zápis  
0 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku  
  
1 563 0980 Kurzové ztráty  
1 563 0999 HČ - Závěrečný zápis  
0 563 Kurzové ztráty  
  
1 591 0400 Srážková dan  
1 591 0999 HČ - Závěrečný zápis  
0 591 Daň z příjmů  
  
1 601 0110 Příjmy za pracovní sešity-DČ  
1 601 0299 VHČ - Závěrečný zápis  
1 601 0400 Tržby za vlastní výrobky  
1 601 0999 HČ - Závěrečný zápis  
0 601 Výnosy z prodeje vlastních výrobků  
  
1 602 0200 Ostatní služby-DČ  
1 602 0201 DČ-Ostatní služby, kurzy, fotokroužek  
1 602 0204 DČ-Ostatní služby, SKIVE 2014, st.ř.90  
1 602 0299 VHČ - Závěrečný zápis  
1 602 0400 Tržby za služby-zakázky  
1 602 0500 Ostatní tržby za služby-HČ  
1 602 0999 HČ - Závěrečný zápis  
0 602 Výnosy z prodeje služeb  
  
1 603 0200 DČ-Výnosy z pronáj.-parkovací plocha, st.ř.38  
1 603 0220 DČ-AZ WELDING, nájemné, st.ř.38  
1 603 0241 DČ-Výnosy z pronájmů, Kadlec, st.ř.38  
1 603 0242 DČ-Výnosy z pronájmů, Čebiš, st.ř.38



