

MORAVSKÁ VYSOKÁ ŠKOLA OLOMOUC, o.p.s.

Ústav ekonomie

Anna Krejčová

Hospodaření vybrané neziskové organizace

Economic Activities of Selected Non-profit Organisation

Bakalářská práce

Vedoucí práce: Ing. Jolana Kvíčalová

Olomouc 2014

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma „Hospodaření vybrané neziskové organizace“ vypracovala samostatně pod vedením vedoucího bakalářské práce a s použitím odborné literatury a pramenů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu literatury na konci práce.

V Olomouci 20. února 2014

.....
Anna Krejčová

Poděkování

Touto cestou bych ráda poděkovala vedoucí bakalářské práce Ing. Jolaně Kvíčalové, za odborné vedení, cenné připomínky a rady při vypracování bakalářské práce a dále řediteli a ekonomické vedoucí dětského domova za poskytnuté podklady a odbornou konzultaci.

Obsah

Úvod.....	6
1 Veřejný sektor, prostor pro neziskové organizace	7
1.1 Národní hospodářství a jeho členění	8
1.2 Čtyřsektorové členění podle Pestoffa.....	9
1.3 Kraje.....	10
1.4 Typologie neziskových organizací.....	11
1.4.1 VEŘEJNÝ NEZISKOVÝ SEKTOR	13
1.4.2 SOUKOMÝ NEZISKOVÝ SEKTOR.....	18
2 Financování a hospodaření příspěvkových organizací.....	21
2.1 Majetek, financování a fondy příspěvkové organizace podle zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů	22
2.1.1 Zřizovatel a majetek.....	22
2.1.2 Financování.....	22
2.1.3 Fondy	23
2.1.4 Úvěry a půjčky.....	25
2.1.5 Daňové podmínky.....	25
2.1.6 Doplnková činnost	25
3 Hospodaření vybrané příspěvkové organizace zřízené Olomouckým krajem (dětský domov)	27
3.1 Dětský domov	27
3.2 Nakládání s majetkem, majetková práva organizace	28
3.3 Financování.....	29
3.4 Rozpočtový proces	31
3.5 Daňové podmínky	33
3.6 Doplnková činnost	33
3.7 Účetní výkazy, rozbor hospodaření.....	34

3.8	Výroční zpráva	34
4	Hospodaření organizace za období pěti let.....	35
4.1	Rok 2009	35
4.2	Rok 2010	37
4.3	Rok 2011	39
4.4	Rok 2012	41
4.5	Rok 2013	43
4.6	Charakteristika vývoje za období pěti let.....	45
4.7	Shrnutí dosažených poznatků a návrh doporučení.....	46
	Závěr	49
	Anotace	50
	Literatura a prameny	52
	Seznam zkratk	54
	Seznam grafů a obrázků.....	55
	Přílohová část.....	56
	Výnosy, náklady a fondy roku 2009	56
	Výnosy, náklady a fondy roku 2010	59
	Výnosy, náklady a fondy roku 2011	62
	Výnosy, náklady a fondy roku 2012	65
	Výnosy, náklady a fondy roku 2012	65
	Výnosy, náklady a fondy roku 2013	68

Úvod

Neziskové organizace hrají v národním hospodářství významnou úlohu. Podílejí se na zabezpečení veřejných služeb v oblastech, ve kterých stát nezvládá sám plnit požadavky občanů. Přináší nové typy služeb, a iniciují inovační procesy. Hospodaření příspěvkových organizací je v povědomí společnosti málo známe, proto je tato problematika objasněna v následujících kapitolách. Později byl vybrán jeden typ organizace, který je znám pro svou silnou vazbu na rozpočet zřizovatele. Na první pohled se může zdát, že příspěvkové organizace to v tomto ohledu mají s financemi velmi snadné. Opak je však pravdou.

Cílem bakalářské práce je zhodnotit hospodaření vybrané příspěvkové organizace, poukázat na problémy subjektů tohoto typu a navrhnout možná opatření k jejich řešení.

Práce je rozdělena na čtyři hlavní kapitoly. Teoretická část je obsahem prvních dvou kapitol. Východiskem byla platná legislativa a dostupná literatura. Další dvě kapitoly obsahují praktickou část. V práci byly použity metody komparace, dedukce, indukce, deskripce, syntézy a analýzy pramenných dat.

V první části jsou čtenáři seznámeni s různými typy neziskových organizací, jejich právním postavením a postavením ve společnosti. Předtím jsou však neziskové organizace zasazeny do členění národního hospodářství, kdy stěžejním rysem je jednoznačně kritérium financování. Kapitola následně popisuje jednotlivé právní formy neziskových organizací.

Druhá část se zaměřuje na příspěvkové organizace zřízené územně samosprávnými celky a jejich hospodaření s financemi a majetkem podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Třetí kapitola již pojednává o konkrétní příspěvkové organizaci, dětském domovu. V úvodu jsou obecné a základní informace o zařízení. Následují podkapitoly, které objasňují financování a nakládání s majetkem. Nedílnou součástí je skladba rozpočtu na další roky.

Závěrečná kapitola analyzuje a zhodnocuje výnosy a náklady za období posledních pěti let. Zejména pak dovoluje nahlédnout do účtování organizace.

1 Veřejný sektor, prostor pro neziskové organizace

V České republice jsou veřejné služby zajišťovány prostřednictvím veřejného sektoru, tedy prostřednictvím institucí, veřejnoprávních neziskových organizací, zřízovaných na úrovni státu, kdy zřizovatelem jsou ústřední orgány státní správy a samosprávy.

Je to „ta část národního hospodářství, ve které jsou ve **veřejném zájmu** uspokojovány **potřeby** společnosti a občanů formou **statků** prostřednictvím **veřejných služeb**, je financována převážně z **veřejných rozpočtů**, je řízena a spravována **veřejnou správou**, rozhoduje se v ní převážně veřejnou volbou a podléhá **veřejné kontrole**.“¹ Smyslem veřejného (netržního) sektoru je uspokojení potřeb občanů a institucí, tvorba užitku.²

V České republice nalezneme především tzv. **organizační složky státu a příspěvkové organizace**. Postavení a hospodaření organizačních složek a příspěvkových organizací v současné době upravuje zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) a zákon č. 250/2000 Sb., rozpočtová pravidla územních rozpočtů.³

Pro pochopení principů fungování neziskových organizací (dále jen NO), je nepochybně nutné vymezit prostor, který je jim určen v rámci národního hospodářství. NO vyvíjejí svoji činnost při určitém podílu na národním hospodářství, a při tom plní svá poslání ve vztahu k veřejnosti.

Odborná literatura uvádí celou řadu kritérií, podle kterých lze národní hospodářství členit. V následujících kapitolách je uvedeno základní rozdělení s důrazem na **kritérium financování** a na něj navazující **členění národního hospodářství podle Pestoffa**.⁴

¹ REKTOŘÍK, J., *Ekonomika a řízení odvětví veřejného sektoru*, s. 18.

² Srov. tamtéž.

³ Srov. KOUŘILOVÁ, J., *Management regionálního rozvoje na úrovni krajů a obcí s rozšířenou působností. Organizační složky a příspěvkové organizace (Aktivita 5, 8)* [online]. <<http://www.smocr.cz/data/fileBank/a0a5aed0-d4d5-46fe-97a0-7f7cb761e5fb.pdf>>

⁴ Srov. REKTOŘÍK, J., *Organizace neziskového sektoru: Základy ekonomiky, teorie a řízení*, s. 13.

1.1 Národní hospodářství a jeho členění

Národním hospodářstvím (NH) se rozumí veškerá hospodářská činnost, která se odehrává na určitém státním území.

Existuje několik kritérií členění národního hospodářství, např. kritérium odvětví, sektoru, vlastnictví (soukromý sektor, municipální/obecní a regionální sektoru, státní sektor). Pro specifikaci neziskového sektoru je však stěžejní kritérium **financování**, které se dělí na následující.

- **Ziskový, tržní sektor** – je založen na principu nabídky a poptávky za tržní ceny a cílem jeho existence je dosahování zisku.⁵

„Tyto subjekty (podniky) nakládají majetkem financovaným vlastními zdroji (kapitálem), případně cizími zdroji (půjčkou). Nesou podnikatelské riziko, nemohou primárně spoléhat na zdroje jiných subjektů.“⁶

- **Neziskový, netržní sektor** – je zakládán s prvotním cílem dosáhnout přímého užitku, který má obvykle charakter veřejné služby.

Majetek je financován vlastními zdroji, které mohou pocházet, buď od veřejných subjektů na základě přerozdělovacích procesů, a nebo od soukromých subjektů (zřizovatel, další subjekty).

Mohou využívat půjček jako cizího zdroje. Majetek je buď majetkem daného neziskového subjektu, nebo zůstává v držení zřizovatele v podobě veřejného subjektu.⁷

Člení se na:

- *veřejný neziskový sektor* (dále jen VNS) - financován z veřejných financí, řízen a spravován veřejnou správou, rozhodování veřejnou volbou, podléhá veřejné kontrole, cílem poskytnutí veřejné služby,

⁵ Srov. REKTOŘÍK, J., *Ekonomika a řízení odvětví veřejného sektoru*, s. 17-18.

⁶ BOUKAL, P., *Nestátní neziskové organizace: (teorie a praxe)*, s. 10.

⁷ Srov. tamtéž.

- *soukromý neziskový sektor* (dále jen SNS) - tzv. třetí sektor, cílem přímý užitek bez zisku, financován převážně ze soukromých financí,
- *sektor domácností* - významná role pro NH a pro formování občanské společnosti.⁸

Subjekty neziskového sektoru produkují většinou **smíšené statky**⁹ tzn. mohou být tvořeny jak státem, tak soukromou firmou a mnohdy nelze vyloučit jedince ze spotřeby.¹⁰ Cílem je **realizace poslání** a z něj vyplývající **užitky**, nikoliv zisk.¹¹

1.2 Čtyřsektorové členění podle Pestoffa

Vztahy mezi výše uvedenými sektory přehledně popsal švédský ekonom Victor A. Pestoff. Ten využívá plochy trojúhelníku pro znázornění rozdělení NH, do kterého jsou postupně zakreslovány čtyři bloky, které jsou vidět na obr. 1. Z konečné podoby trojúhelníku se dají vyčíst základní charakteristiky organizací, které působí v jednotlivých sektorech.

Kritéria pro rozdělení:

- podle financování provozu a rozvoje na sektor ziskový a neziskový,
- podle vlastnictví na sektor soukromý a veřejný,
- podle míry formalizace na sektor formální a neformální.

Postupně se formulují jednotlivé sektory trojúhelníku, při nichž dochází v konečné fázi ke vzniku takzvaných **smíšených a hraničních organizací**. Jde o zóny, ve kterých se činnosti a poslání jednotlivých organizací působících v určitých sektorech překrývají. Příkladem smíšené organizace je střední soukromá škola, která posláním zasahuje do veřejného sektoru, má soukromou povahu a je z části financována

⁸ Srov. REKTOŘÍK, J., *Organizace neziskového sektoru: Základy ekonomiky, teorie a řízení*, s. 14.

⁹ Srov. REKTOŘÍK, J., *Ekonomika a řízení odvětví veřejného sektoru*, s. 18.

¹⁰ Srov. tamtéž, s. 15.

¹¹ Srov. tamtéž, s. 18.

z veřejných financí. Jako příklad hraniční organizace je možné uvést penzijní fond, který je zřízen akciově, ale dostává zákonem vymezené příspěvky z veřejných financí a způsob rozdělení zisku je vymezen zákonem. Státní podnik je zvláštním příkladem hraniční organizace.¹² Dětský domov, příspěvkovou organizaci zřízenou krajem, lze zařadit do neziskového veřejného sektoru.

Obr. 1 – Trojúhelníkový model podle Pestoffa



Zdroj: REKTOŘÍK J., *Organizace neziskového sektoru: Základy ekonomiky, teorie a řízení*, s. 16. Vlastní úprava.

1.3 Kraje

Samospráva je takovou oblastní veřejné správy, která je dle Ústavy České republiky (zákon č. 1/1993 Sb. ve znění pozdějších předpisů) článku 99, svěřena základním územně samosprávným celkům (obce) a vyšším územně samosprávným celkům (kraje). Občané žijící na určitém území si své záležitosti spravují sami,

¹² Srov. REKTOŘÍK, J., *Organizace neziskového sektoru: Základy ekonomiky, teorie a řízení*, s. 14-17.

prostřednictvím volených orgánů ve vymezeném rozsahu zákona.¹³ Kraje se řídí zákonem č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení). Tyto veřejnoprávní korporace mají vlastní majetek a příjmy vymezené zákonem a hospodaří za podmínek stanovených zákonem. Kraj vystupuje v právních vztazích vlastním jménem a nese za ně odpovědnost. Spravuje své záležitosti samostatně a státní správu vykonává v přenesené působnosti.¹⁴ Samostatná působnost je rozhodující především pro jednotlivé složky rozvoje kraje. Řadí se sem sociální služby, zdravotnictví, ekonomické postavení kraje, dopravní obslužnost, výchova a vzdělání a další.

Pro zajištění smíšených statků a služeb zřizuje kraj své organizace. Organizace zřizované územními samosprávnými celky nalezneme v zákoně č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde § 23 říká, že k hospodárnému využití majetku a k zabezpečení veřejně prospěšných činností, lze zřídit vlastní organizační složky, příspěvkové organizace, obchodní společnosti (a to akciové společnosti a společnosti s ručením omezeným), obecně prospěšné společnosti¹⁵ (dle nového Občanského zákoníku § 3050 po 1. lednu 2014 již nemohou vznikat, ale stávající mohou i nadále existovat nebo změnit svoji právní podobu na ústav, nadaci nebo nadační fond),¹⁶ zřizovat školské právnické osoby a veřejné výzkumné instituce.¹⁷

1.4 Typologie neziskových organizací

Nevýdělečné (neziskové) organizace nejsou jednoznačně vymezeny v právním řádu České republiky. Označují takovou organizaci, která nevznikla za účelem dosažení zisku, ale vznikla z důvodu vykonávání veřejně prospěšné činnosti. Organizace sice zisku mohou dosahovat, ovšem musí jej vkládat zpět do svého poslání.¹⁸

¹³ Srov. TOMANCOVÁ, J., *Veřejná správa a finance*, s. 27.

¹⁴ Srov. § 1, zák. č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení).

¹⁵ Srov. § 23, zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

¹⁶ Srov. § 3050, zák. č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.

¹⁷ Srov. § 23, zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

¹⁸ Srov. STEJSKAL, J., *Ekonomika neziskové organizace*, s. 10.

Typologické znaky neziskových organizací:

- Neziskové soukromoprávní organizace **vzájemně prospěšné**. (občanská sdružení, zájmová sdružení právnických osob, sdružení bez právní subjektivity, honební společenstvo, profesní komory)
- Neziskové soukromoprávní organizace **veřejně prospěšné**. (obecně prospěšná společnost, nadace a nadační fondy, politické strany a politická hnutí, registrované církve a náboženské společnosti)
- Neziskové veřejnoprávní organizace typu **organizačních složek a příspěvkových organizací státu a samostatných územních celků**. (organizační složky státu/územních samosprávných celků, příspěvkové organizace státu/územních samosprávných celků, kraje, obce, úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových)
- Neziskové **ostatní veřejnoprávní organizace**. (Český rozhlas a Česká televize, státní podnik, vysoká škola, státní fondy, Česká národní banka, Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky)
- Neziskové soukromoprávní organizace typu **obchodních společností a jim podobných**, kdy jde o výjimečné případy neziskových organizací. (organizace typu obchodních společností, společenství vlastníků jednotek)^{19 20}

Na základě předchozího textu je zcela zřejmé, že veřejný neziskový sektor zabezpečuje realizaci výkonu veřejné správy, avšak soukromý neziskový sektor stojí mimo dosah veřejné správy.

Posláním VNS je podílet se na výkonu veřejné správy na úrovni státu, regionu či obce. Podstata SNS vychází z principu sebeřízení společnosti. To představuje schopnost určitého společenství lidí žijících a spolupracujících ve vymezeném prostoru organizovat a vzájemně usměrňovat svá jednání. Principem je podílet se na veřejné politice v rámci občanské společnosti, což je hlavní důvod a příčina, proč se občané

¹⁹ Srov. STEJSKAL, J., *Ekonomika neziskové organizace*, s. 11.

²⁰ Srov. REKTORÍK, J., *Organizace neziskového sektoru: Základy ekonomiky, teorie a řízení*, s. 48-70.

sdužují do různých typů nevýdělečných soukromých institucí. Svoboda sdružování se tak stává jednou ze základních svobod demokratického státu.²¹

Neziskové veřejně prospěšné organizace se významně podílejí na tvorbě hrubého domácího produktu a zaměstnávají značný podíl průceschopného obyvatelstva. Od 90. let 20. století roste podíl soukromoprávního neziskového sektoru, což snižuje tlak na růst objemu finančních prostředků z rozpočtů územně samosprávných celků. VNS má těsně spojený vztah financování s veřejnými rozpočty, zatímco SNS využívá spíše tzv. vícezdrojové financování, což nevylučuje i její vazbu na rozpočet z hlediska dotací či daňových úlev.²²

Nyní je možné navázat na klasifikaci, která vychází ze základu VNS a SNS.

1.4.1 VEŘEJNÝ NEZISKOVÝ SEKTOR (VNS, DRUHÝ SEKTOR)

Zakladateli jsou veřejné subjekty (kraje, obce, města, státní orgány), které svěřují své prostředky do vymezených neziskových subjektů, bez očekávání dosaženého zisku. Zakladatelé jsou zainteresováni na daném přímém užitku. Zřizovatelé jsou nuceni založit samotnou neziskovou instituci nejen vzhledem k významu a rozsahu činitele, ale také k neschopnosti dosáhnout užitku ziskovým způsobem. Primárním záměrem subjektu je dosáhnout **přímého užitku**. Do VNS patří především organizační složky a příspěvkové organizace.²³

Dělení VNS:

a) Příspěvková organizace státu a územních samosprávných celků (PO)

Jedná se o subjekty zřízené organizační složkou státu (ministerstvo) nebo územními samosprávnými celky (obce, kraje). Do obchodního rejstříku jsou zapisovány pouze organizace zřízené samosprávnými celky. Zřizovatelé PO vytváří příspěvkovou

²¹ Srov. REKTORÍK, J., *Organizace neziskového sektoru: Základy ekonomiky, teorie a řízení*, s. 23.

²² Srov. KOUŘILOVÁ, J., Management regionálního rozvoje na úrovni krajů a obcí s rozšířenou působností. *Organizační složky a příspěvkové organizace (Aktivita 5, 8)* [online]. <<http://www.smocr.cz/data/fileBank/a0a5aed0-d4d5-46fe-97a0-7f7cb761e5fb.pdf>>

²³ Srov. BOUKAL, P., *Nestátní neziskové organizace: teorie a praxe*, s. 11.

organizaci k veřejně prospěšnému účelu s vlastní právní subjektivitou²⁴, který svým významem a rozsahem vyžaduje samostatné institucionální zakotvení. Zřizovatel svěřuje svůj majetek PO k užívání a jeho správě, ale současně není zřizovatel zbaven vlastnictví k majetku. PO vždy obhospodařuje majetek, který v průběhu svojí existence nabyla. PO vede účetnictví a evidenci vlastního majetku vždy odděleně od majetku, který jí byl svěřen. Konkrétní nakládání s majetkem je uvedeno vždy ve zřizovací listině. Odpisy majetku PO jsou zahrnovány do nákladů organizace a současně jsou zdrojem investičního fondu. Ten je zdrojem pro financování investičních potřeb.

Příspěvková organizace má svá zvláštní specifika oproti dalším institucionálním formám. Zajímavým zásadním specifíkem je vazba jejího rozpočtu na zřizovatele. Zřizovatel poskytuje příspěvek na provoz nebo případně na jiná kritéria potřeb PO. Zřizovatel se může kdykoliv rozhodnout příspěvkovou organizace zrušit, vždy však pokrývá její finanční potřeby.

Hospodaření PO je řízeno rozpočtem, ten je sestavován na rok a musí obsahovat jen ty výnosy a náklady, související s poskytnutými službami hlavní činnosti příspěvkové organizace. Existence rozpočtových a ostatních finančních účtů je dalším zásadním specifíkem PO.

Největší rozdíly finančních výkazů PO pramení z hospodaření na základě fondů, na rozdíl od jiných právních forem neziskových organizací.²⁵ Jedná se o zdroje krytí prostředků PO z: rezervního fondu, investičního fondu, fondu odměn a fondu kulturních a sociálních potřeb.²⁶

Pro zřizovatele je důležitá přehlednost odděleného vedení nákladů a výnosů organizace. Hlavní činnost je vymezena ve zřizovací listině příspěvkové organizace. PO může provozovat i hospodářskou činnost podle ustanovení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,²⁷ která platí pro organizace zřízené

²⁴ Právní subjektivita je způsobilost mít práva a povinnosti, vystupovat v právních vztazích vlastním jménem a nést za ně odpovědnost.

²⁵ Srov. BOUKAL, P., *Nestátní neziskové organizace: teorie a praxe*, s. 11-12.

²⁶ Srov. Zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

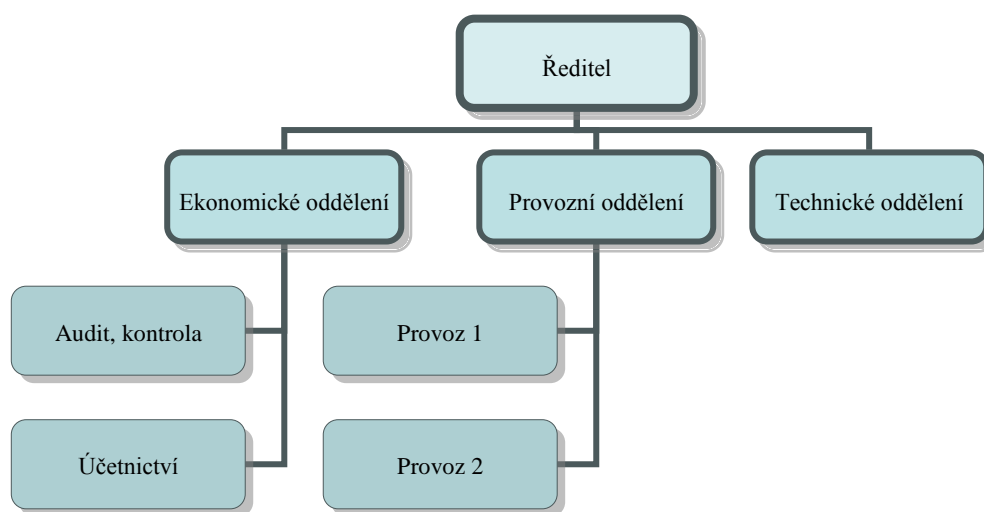
²⁷ Srov. BOUKAL, P., *Nestátní neziskové organizace: teorie a praxe*, s. 11-12.

územně samosprávným celkem (ÚSC). PO, které jsou ústředně zřízeny státem, se řídí zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů a následně zákonem č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů.²⁸

Ve zřizovací listině stanovuje zřizovatel okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel příspěvkové organizace. Výsledkem hospodaření PO je součet hospodářského výsledku z hlavní a doplňkové činnosti. Jako PO působí např. muzea, galerie, divadla, školy nebo nemocnice atd.²⁹

Organizační členění bývá více méně podobné u různých příspěvkových organizací, nezbytný je však útvar ekonomický, právní či správní, dále pak technické či provozní oddělení.

Obr. 2 – Organizační schéma příspěvkové organizace



Zdroj: STEJSKAL J. *Neziskové organizace: vybrané problémy ekonomiky*, str. 51.

²⁸ Srov. STEJSKAL, J., *Neziskové organizace: vybrané problémy ekonomiky*, s. 50.

²⁹ Srov. BOUKAL, P., *Nestátní neziskové organizace: teorie a praxe*, s. 12.

V České republice se objevují snahy transformovat PO do podnikatelských právních forem. Cílem změny je flexibilně a dynamicky využívat různých úspor subjektů. Příkladem může být transformace krajských nemocnic na akciové společnosti vlastněné samosprávným krajem.³⁰

b) Organizační složky státu a organizační složky územních samosprávných celků (OS)

Mezi organizační složky státu patří ministerstva a jiné správní úřady státu, soudy a Ústavní soud, státní zastupitelství, Nejvyšší kontrolní úřad, Úřad vlády ČR, Kancelář Veřejného ochránce práv, Kancelář prezidenta republiky, Akademie věd ČR atd.³¹

Pojem organizačních složek státu nalezneme v zákoně č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů, který vymezuje jejich právní postavení a fungování, a zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, kde je vysvětlen přístup k hospodaření.³²

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, obsahuje OS, které jsou zřízeny kraji nebo obcemi. Vznik je založen na rozhodnutí zastupitelstva územně samosprávného celku. Rozpočet OS je tedy součástí rozpočtu kraje či obce, jelikož nemá právní subjektivitu na rozdíl od příspěvkových organizací. Zřizovány jsou na základě zřizovací listiny a zřizovatel může rozhodnout o jejich zrušení či změně. Jejich hospodaření a zřízení je dále obsahem tohoto zákona.³³

V některých případech jsou organizační složky státu zřizovány podle zvláštních zákonů a ten vymezuje náplň činnosti organizace. Důvodem zřízení OS je splnění služeb tzv. čistých veřejných statků (nevyučitelnost ze spotřeby, nerivalitní).³⁴ OS mají

³⁰ Srov. STEJSKAL, J., *Neziskové organizace: vybrané problémy ekonomiky*, s. 52.

³¹ Srov. tamtéž, s. 53.

³² Srov. STEJSKAL, J., *Neziskové organizace: vybrané problémy ekonomiky*, s. 52

³³ Srov. § 24, zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

³⁴ Srov. KOUŘILOVÁ, J., *Management regionálního rozvoje na úrovni krajů a obcí s rozšířenou působností. Organizační složky a příspěvkové organizace (Aktivita 5, 8)* [online]. <<http://www.smocr.cz/data/fileBank/a0a5aed0-d4d5-46fe-97a0-7f7cb761e5fb.pdf>>

zabezpečovat činnosti, které nevyžadují velký počet zaměstnanců, nepotřebují složité technické vybavení, nejsou dále odvětvově členěny a nevstupují do složitých právních nebo ekonomických vztahů. Zřizovatel jmenuje vedoucího OS a stanoví jeho práva a povinnosti.³⁵

Zřizovací listina OS a PO

Ve zřizovacích listinách OS a PO musí být vždy název zřizovatele, název a sídlo organizační složky, přesně vyspecifikován cíl předmětu činnosti, pro který byla organizace zřízena. Musí být přesně určen její statut, druhy zabezpečovaných veřejných statků, vymezení majetku zřizovatele a k nim dispoziční práva i účel využití, osoby oprávněné jednat ve prospěch OS nebo PO apod.³⁶

c) Obecně prospěšné společnosti (dále jen OPS)

Řídí se zákonem č. 248/ 1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech a o změně a doplnění některých zákonů ve znění pozdějších předpisů. Zakladatelem obecně prospěšné společnosti může být, kromě fyzických a právnických osob, také Česká republika. Proto se objevuje i ve výčtu pro VNS.

Obecně prospěšná společnost je právnickou osobou, která poskytuje veřejnosti obecně prospěšné služby za předem stanovených a pro všechny uživatele stejných podmínek a její zisk nesmí být použit ve prospěch zakladatelů, členů jejich orgánů nebo zaměstnanců a musí být použit na poskytování obecně prospěšných služeb, pro které byla OPS zřízena. Zakládá se smlouvou podepsanou všemi zakladateli nebo zakládací listinou v případě jednoho zakladatele. OPS má svého ředitele, který je statutárním orgánem a má své orgány (správní rada, dozorčí rada). Může vykonávat i jiné činnosti (tzv. doplňkovou činnost) za podmínky, že bude dosaženo účinnějšího využití jejich prostředků a zároveň tím nebude ohrožena kvalita, rozsah a dostupnost hlavního záměru zřízení OPS.³⁷ Podle nového Občanského zákoníku § 3050 po 1. lednu 2014 nemohou obecně prospěšné společnosti vznikat, ale stávající mohou i nadále existovat nebo

³⁵ Srov. Zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

³⁶ Srov. tamtéž.

³⁷ Srov. Zák. č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech a o změně a doplnění některých zákonů.

změnit svoji právní podobu na ústav, nadaci nebo nadační fond. Právní pojem „ústav“ je zaveden v § 402 nového Občanského zákoníku.³⁸

1.4.2 SOUKROMÝ NEZISKOVÝ SEKTOR - (SNS, TŘETÍ SEKTOR)

Základní rozdíl oproti VNS je způsob financování, který plyne ze soukromé sféry. Fyzické a soukromé právnické osoby se dobrovolně rozhodnou vložit své finanční prostředky do konkrétní aktivity. Cílem je dosažení určitého užitku, ať už ve formě seberealizace či osobního uspokojení. Organizace však mohou získat peněžní příspěvek i z veřejných financí. Zřizovány jsou za podmínky, kdy selhává trh i veřejný sektor. Organizace SNS překonávají důsledky vládního selhání. Soukromé neziskové organizace plní funkci ekonomickou, sociální a politickou.

Rysy SNS:

- jsou to organizace, které jsou do určité míry institucionalizovány,
- mají soukromou povahu,
- nerozdělují zisk – mohou dosáhnout zisku, ale musí jej opětovně použít na realizaci svého poslání, nemohou ho rozdělit mezi vedení či zaměstnance,
- jsou samosprávné, autonomní (se svými vlastními pravidly),
- jsou dobrovolné,
- jsou veřejně prospěšné, přispívají k veřejnému dobru, usilují o dobro občanů, určitých skupin či společnosti jako celku.

Do SNS patří:

a) Občanská sdružení

Bývala nejčastější právní formou neziskové organizace v České republice, právně subjektivní, suverénní a nezávislá na státních orgánech. Vznikala za účelem uskutečnění

³⁸ Srov. Zák. č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.

zájmů svých členů, které sdružovala. Vznik se řídil zákonem č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů v platném znění.³⁹

Od 1. ledna 2014 podle zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, se zavádí pojem „spolek“, jehož definice je velmi podobná definici občanského sdružení. Vzniklá a fungující občanská sdružení jsou tedy přeměněna na spolky.⁴⁰

b) Nadace a nadační fondy

Nadace jsou netypické tím, že se jedná o tzv. účelová sdružení majetku, která jsou zakládána k plnění celospolečensky prospěšných cílů a úkolů. Podstatný prvek nadace tvoří majetek, nebo-li „nadační jmění“ a ostatní majetek nadace. Jmění vyjadřuje souhrn peněžních i nepeněžních vkladů a nadačních darů zapsaných v nadačním rejstříku. Nadace a nadační fondy shromažďují finanční i nefinanční dary a přerozdělují je fyzickým nebo právnickým osobám podle své hlavní činnosti. Upravovány byly zákonem č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech.⁴¹ Nadace, které byly zřízeny podle tohoto zákona, se považují za nadace a nadační fondy zřízené dle nového občanského zákoníku č. 89/2012 Sb.⁴²

c) Obecně prospěšná společnost

Postavení obecně prospěšných společností bylo vysvětleno v kapitole 1.4.1. c).

d) Církev, náboženské společnosti

Jde o dobrovolné společenství osob s vlastní strukturou, orgány a vnitřními předpisy založené za účelem vyznávání určité náboženské víry, a s tím spojené shromažďování, bohoslužby a vyučování. Zakladatel se rozhoduje, zda založí církev, a nebo náboženskou společnost, vždy jde však o právnickou osobu, která má vlastní strukturu,

³⁹ Srov. STEJSKAL, J., *Ekonomika neziskové organizace*, s. 9-16.

⁴⁰ Srov. § 3045, zák. č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.

⁴¹ Srov. STEJSKAL, J., *Ekonomika neziskové organizace*, s. 23-27.

⁴² Srov. § 3049, zák. č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.

způsob řízení a vnitřní předpisy. Řídí se zákonem č. 3/2002 Sb., o církvích a náboženských společnostech ve znění pozdějších předpisů.⁴³

e) Politické strany

Upravuje je zákon č. 424/1991 Sb., o sdružování v politických stranách, politických hnutích, ve znění pozdějších předpisů. Registrace musí být doložena peticí alespoň jednoho tisíce lidí, žádostí o založení strany, zápis provádí Ministerstvo vnitra České republiky. Při registraci musí stanovy obsahovat také orgány včetně orgánů statutárních, rozhodčích a revizních. Finanční prostředky strany jsou získávány z členských příspěvků, dále mohou být získány podle počtu mandátů v poslanecké sněmovně z plateb státu a nedílnou součástí financování jsou dary.⁴⁴

f) Sdružení právnických osob

Dříve vznikala na základě zákona č. 40/1964 Sb., Občanského zákoníku. Účelem vzniku bylo dosažení společného cíle více subjektů.⁴⁵ Nový občanský zákoník neobsahuje právní úpravu sdružení právnických osob. Nová sdružení od 1. ledna 2014 nemohou vznikat a již vzniklá sdružení se i nadále řídí dosavadními právními předpisy.⁴⁶

⁴³ Srov. STEJSKAL, J., *Ekonomika neziskové organizace*, s. 27-28.

⁴⁴ Srov. STEJSKAL, J., *Neziskové organizace: vybrané problémy ekonomiky*, s. 79-80.

⁴⁵ Srov. HERZÁNOVÁ, R., *Ekonomika neziskových organizací*, s. 9.

⁴⁶ Srov. § 3051, zák. č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.

2 Financování a hospodaření příspěvkových organizací

„Hospodaření je soubor ekonomicko-správních činností zabezpečujících provoz organizace, mezi které patří správa majetku, získávání finančních zdrojů a nakládání s nimi, tvorba, čerpání a kontrola rozpočtu, vedení účetnictví, plnění daňových povinností, tvorba vnitřních hospodářských předpisů a plnění ostatních povinností v oblasti hospodaření vyplývajících z právních předpisů i vnitřních předpisů organizace.“⁴⁷ Tímto způsobem může být definován pojem hospodaření. Pro provoz organizace je důležité řídit a spravovat chod financí a majetku. Je nutné zlepšovat a rozvíjet způsoby, kterými je poslání hlavní činnosti uskutečňováno.

Cíle hospodaření jsou ovlivňovány interními a externími faktory, může se jednat o následující:

- *Interní:* velikost organizace, objem spravovaného majetku, vyvíjené činnosti organizace, kvalifikování pracovníci.
- *Externí:* kvalita právních předpisů v ČR, administrativní činnost orgánů státní správy, finanční podpora ze strany státu a územní samosprávy, podpora organizace ze strany občanů.

Do komplexu aktivit v rámci hospodaření patří například: účetnictví, nakládání s majetkem, finanční řízení, vyhledávání finančních zdrojů na projekty, vytváření vnitřních pravidel pro hospodaření, koordinace projektů a akcí, vztahy ke správcům daní.⁴⁸

Oblast finančního plánování a řízení je ve srovnání s byznysem velmi specifickou součástí provozu neziskové organizace.⁴⁹ Veřejné financování zajišťují instituce ministerstev (státní správy) a samosprávy. Jedná se o financování v rámci státní dotační politiky. Naopak finance ze soukromých zdrojů poskytují firemní či individuální dárci nebo tuzemské i zahraniční nadace.⁵⁰

⁴⁷ Srov. STEJSKAL, J., *Ekonomika neziskové organizace*, s. 31.

⁴⁸ Srov. STEJSKAL, J., *Neziskové organizace: vybrané problémy ekonomiky*, s. 129-130.

⁴⁹ Srov. ŠEDIVÝ, M., *Úspěšná nezisková organizace*, s. 85.

⁵⁰ Srov. BOUKAL, P., *Ekonomika a financování neziskových organizací*, s. 37-38.

Následující část textu je zaměřena pouze na konkrétní typ neziskové organizace zřizované územně samosprávným celkem, na **příspěvkovou organizaci**.

2.1 Majetek, financování a fondy příspěvkové organizace podle zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Veškeré příspěvkové organizace zřízené územně samosprávnými celky jsou ustanoveny na základě tohoto zákona. Jsou zapisovány do obchodního rejstříku na návrh zřizovatele. Zřizovatel provádí každoroční kontrolu hospodaření příspěvkové organizace. Obecně o PO bylo pojednáno v kapitole 1.4.1 a). Následující část je zaměřena na nakládání s financemi a majetkem podle příslušného zákona.

2.1.1 Zřizovatel a majetek

Příspěvkové organizaci je poskytnut majetek ve vlastnictví ÚSC pro účel hospodaření. Veškerá ujednání o nakládání s ním jsou obsahem zřizovací listiny. Organizace s majetkem nakládá účelně a efektivně pro dosažení hlavního cíle organizace. Musí být vymezena práva a povinnosti s užíváním majetku, a další práva a povinnosti spojená s případným pronájmem svěřeného majetku jiným subjektům.

Pokud PO nabývá majetek, řídí se pravidly ve zřizovací listině. Zřizovatel v ní uvádí, kdy je nutný jeho písemný souhlas v případě nabytí majetku. Do svého vlastnictví může organizace nabývat pouze takový majetek, který je potřebný k výkonu činnosti a pouze způsobem, který ji povoluje zřizovatel. Pokud organizace majetek ve svém vlastnictví vyhodnotí jako nepotřebný, přednostně ho bezúplatně nabízí svému zřizovateli. Pokud ÚSC majetek odmítne, nabízí ho organizace dál třetím osobám.⁵¹

2.1.2 Financování

Organizace mohou hospodařit jak s vlastními finančními prostředky, tak převážně s penězi získanými z rozpočtu zřizovatele, který vždy poskytuje příspěvek na provoz.

⁵¹ Srov. § 27, zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

„Dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžitými dary od fyzických a právnických osob, včetně peněžních prostředků poskytnutých z Národního fondu a ze zahraničí.“⁵² Organizace hospodaří s prostředky:

- z dotací na úhradu provozních výdajů krytých z rozpočtu Evropské unie,
- z dotací na úhradu provozních výdajů podle mezinárodních smluv (ČR jsou svěřeny peněžní prostředky například z finančního mechanismu Norska apod.)

Pokud tyto prostředky z dotací nejsou do konce roku spotřebovány, organizace je převádí do rezervního fondu na následující rok, kdy však mohou být využity pouze na předchozí stanovený účel. Prostředky, které nebyly spotřebovány na stanovený účel v daném termínu, podléhají finančnímu vypořádání.⁵³

2.1.3 Fondy

Příspěvkové organizace vytváří své vlastní fondy, jejichž zůstatky jsou po skončení roku převedeny do roku následujícího. Organizace zřizují následující fondy:

Rezervní fond

Je tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace. Jeho výši schvaluje zřizovatel po skončení rozpočtového roku. Zlepšený výsledek hospodaření se zjistí porovnáním skutečných výnosů spolu s přijatým provozním příspěvkem a provozními náklady, přičemž výnosy musí být větší než náklady. O rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření rozhoduje zřizovatel. Příspěvek většinou putuje do rezervního fondu a do fondu odměn. Zdrojem rezervního fondu mohou být i peněžní dary a převedené finanční prostředky, které nebyly v minulém roce spotřebovány na stanovený účel. Rezervní fond (vyjma prostředků převedených § 28 odstavce 3) je používán⁵⁴ „k dalšímu rozvoji své činnosti, časovému překlenutí dočasného

⁵² § 28, odst. 1 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

⁵³ Srov. § 28, zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

⁵⁴ Srov. § 30, zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

nesouladu mezi výnosy a náklady, k úhradě případných sankcí uložených jí za porušení rozpočtové kázně, k úhradě své ztráty za předchozí léta.“⁵⁵

Investiční fond

Je vždy vytvářen k financování investičních potřeb organizace, jeho zdroje tvoří:

- investiční příspěvky ze státních fondů,
- dotace z rozpočtu zřizovatele,
- peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného i nehmotného majetku (řídí se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů),
- příjmy z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku, pouze s povolením zřizovatele,
- převody z rezervního fondu ve výši povolené zřizovatelem,
- dary a příspěvky od jiných subjektů, které jsou použitelné k investičnímu účelu.

Zdroje z investičního fondu se používají na úhradu investičních půjček a úvěrů, na financování investičních výdajů, k odvodu do rozpočtu zřizovatele (pokud jej sám uložil), na posílení zdrojů určených k financování údržby a opravy majetku, spravovaného PO. Se souhlasem zřizovatele lze použít investičních úvěrů nebo půjček ke krytí investičních výdajů.⁵⁶

Fond odměn

Ze zlepšeného výsledku hospodaření je tvořen fond odměn PO, a to do výše jeho 80 %. Nejvýše však do 80 % stanoveného objemu prostředků na platy. Zřizovatel schválí výši zlepšeného výsledku hospodaření, na jejímž základě je provedena tvorba fondu odměn.

⁵⁵ § 30, odst. 2 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

⁵⁶ Srov. § 31, zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Z fondu odměn se hradí odměny zaměstnancům. Přednostně se platí překročení prostředků na platy, jejichž výši zjistíme dle nařízení vlády 381/2010 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP)

Naplňuje se zálohově z ročních plánů v souladu se schváleným rozpočtem. V účetní závěrce se pak provádí jeho skutečné vyúčtování. Fond je tvořen k zabezpečování kulturních, sociálních a dalších potřeb a jeho výši a hospodaření s fondem upravuje vyhláška Ministerstva financí.⁵⁷

2.1.4 Úvěry a půjčky

Příspěvková organizace vždy žádá svého zřizovatele o písemný souhlas při uzavírání smlouvy o půjčce nebo o úvěru, podle nového občanského zákoníku č. 89/2012 Sb. Pouze u půjček z fondu kulturních a sociálních potřeb se nevyžaduje souhlas zřizovatele.⁵⁸

2.1.5 Daňové podmínky

Ve většině případů jsou příspěvkové organizace od daní osvobozeny nebo jejich příjmy nejsou zahrnuty do základu daně. Daňový systém je pro jednotlivé neziskové organizace velice rozdílný, dokonce i u individuálních typů příspěvkových organizací. Vždy se však řídí platnými daňovými zákony příslušného roku.

2.1.6 Doplnková činnost

Ve zřizovací listině stanovuje zřizovatel okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel příspěvkové organizace. Doplnková činnost může být zřizovatelem povolena, ale pouze z toho důvodu, aby organizace mohla lépe využívat všechny své

⁵⁷ Srov. § 32-33, zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

⁵⁸ Srov. § 34, zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

možnosti pro splnění hlavního účelu. Nesmí jej narušovat. Výsledek hospodaření PO se v současné době stanovuje jako součet hospodářského výsledku z hlavní a doplňkové činnosti.⁵⁹ Organizace může vytvářet z doplňkové činnosti zisk, který však musí použít jen ve prospěch hlavní činnosti. Rada kraje může na žádost povolit i jiné využití zdroje.⁶⁰

⁵⁹ Srov. BOUKAL, P., *Nestátní neziskové organizace: teorie a praxe*, s. 12.

⁶⁰ Srov. § 27-28, zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

3 Hospodaření vybrané příspěvkové organizace zřízené Olomouckým krajem (dětský domov)

Následující část práce je věnována konkrétní příspěvkové organizaci, dětskému domovu. Dětský domov byl ochoten poskytnout potřebné materiály a osvětlit případné nejasnosti. Problematika financování byla konzultována s příslušnými vedoucími pracovníky.

Úvodní řádky pojednávají o zařízení obecně. Následují informace o majetku a jeho správě. Podkapitola financování přibližuje, odkud a jak jsou peněžní prostředky získávány. Nedílnou součástí je skladba rozpočtu, na které spolupracuje dětský domov spolu s příslušným odborem Olomouckého kraje. Na každý rok jsou schvalovány závazné ukazatele, které je nutné striktně dodržet.

3.1 Dětský domov

V původní budově byl roku 1949 sirotčinec, který byl zrušen a následně zřízen 1. září 1953 dětský domov pod správou školského úřadu. Dnešní forma dětského domova vznikla v roce 2001 pod správou Olomouckého kraje z rozhodnutí Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ČR, v souladu s § 2 zákona č. 157/2000 Sb., o přechodu některých věcí, práv a závazků z majetku ČR do majetku krajů. Doba zřízení neziskové organizace je vymezena na dobu neurčitou.

Hlavním účelem činnosti organizace je poskytování vzdělání a výchovy mládeže, zpravidla od tří do osmnácti let, popřípadě do ukončení přípravy na budoucí povolání. PO vykonává činnosti „dětský domov a školní jídelna“, řídí se zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), dále zákonem č. 109/2002 Sb., o výkonu ústavní výchovy nebo ochranné výchovy ve školských zařízeních a o preventivně výchovné péči ve školských zařízeních a o změně dalších zákonů. Organizace se samozřejmě řídí ustanoveními zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, které bylo podrobně vysvětleno v kapitole 2. Důležitým dokumentem jsou „Zásady

řízení příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem“, v platném znění. Dětský domov se dále řídí pokyny svého zřizovatele.

Statutárním orgánem je ředitel, jmenovaný Radou Olomouckého kraje. Ten jmenuje a odvolává svého zástupce.⁶¹

Dětský domov mohl v minulosti pojmout až 60 dětí. Nová doba však kladla vyšší nároky na výchovu dětí a usilovala o to, aby se život v domově co nejvíce podobal životu dětí v klasické rodině. Nyní je počet dětí stanoven v souladu se zákonem č. 109/2002 Sb., na 24 dětí, ve třech rodinných skupinách tedy 8 dětí v jedné rodinné skupině, o které pečuje 9 vychovatelů a 3 asistentky pedagoga, které zabezpečují noční službu. V rámci možností se děti podílí na přípravě stravy, úklidu, pracích na zahradě, drobných opravách apod.⁶²

3.2 Nakládání s majetkem, majetková práva organizace

Příspěvková organizace vede svěřený majetek v účetní evidenci přehledně a důsledně a odděluje ho od majetku získaného vlastní činností.

Dětský domov má ve vlastnictví svěřeny dva pozemky, na nichž stojí dvě stavby. Hlavní budova dětského domova, má rozlohu 402 m² a druhá tzv. „domeček“ má 270 m², obě ve vlastnictví Olomouckého kraje. Příléhající zahrada, vedená v katastru nemovitostí jako „ovocný sad“, je majetkem Pozemkového fondu ČR.⁶³ Za roční částku 540 Kč je od Pozemkového fondu zahrada pronajímána.

K datu 31. 12. předkládají příspěvkové školské organizace příslušnému odboru následující analýzy: přehled vybraných položek majetku, potvrzení o provedení inventarizace majetku a závazků (podepsané statutárním zástupcem), inventarizační zprávu.

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek odpisuje organizace podle odpisového plánu schváleného radou kraje. Dětský domov zpracovává na příslušný rok účetní

⁶¹ Srov. Úplné znění zřizovací listiny 2009.

⁶² Srov. *Historie* [online]. <<http://www.ddplumlov.org/historie>>

⁶³ Srov. Úplné znění zřizovací listiny 2009.

odpisový plán, který předkládá v daném termínu příslušnému odboru. Majetek kraje svěřený organizacím je pojištěn s výjimkou pojištění vozidel, které většinou spadá do pravomoci organizace.⁶⁴ Dětský domov vlastní automobil a další drobný hmotný majetek v podobě počítačové techniky a jiné elektroniky.

Příspěvková organizace je ve většině případů vázána povoleními ze strany zřizovatele. Jedná se o upuštění od neúspěšného vymáhání pohledávek, kdy je možno do výše 15 000 Kč provést účetní odpis, ale za podmínky převýšení částky 15 000 Kč, organizace musí požádat zřizovatele o písemný souhlas. Stejně tak je tomu s pořizováním nemovitosti, kde je nutný vždy písemný souhlas Olomouckého kraje. Písemnému souhlasu podléhá veškerý pořizovaný majetek nad 200 000 Kč, peněžní dary nad 200 000 Kč, prodej neupotřebeného hmotného majetku (s výjimkou nemovitostí) při převýšení částky 200 000 Kč, stejně tak u likvidace majetku. Výnosy z prodeje majetku jsou zdrojem investičního fondu. Příjmy z ostatního svěřeného majetku jsou příjmem organizace, která je opětovně použije na obnovu majetku. PO vedou příjmy v účetnictví odděleně.⁶⁵

U jakýchkoliv stavebních investičních činností je vždy nutný písemný souhlas Olomouckého kraje. Opravy a údržby může organizace provádět bez písemného souhlasu, opět je zde podmínka při převýšení částky 200 000 Kč v jednotlivých případech. Ostatní práva a povinnosti, která nejsou součástí zřizovací listiny, vykonává zřizovatel.⁶⁶

3.3 Financování

Přibližně z 90 % je příspěvková organizace financována ze státního rozpočtu. Ministerstvo školství mládeže a tělovýchovy přispívá dětskému domovu na mandatorní

⁶⁴ Srov. SKOPALOVÁ, D., *Zásady řízení příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem* [online]. s. 13-17. <<http://www.kr-olomoucky.cz/clanky/dokumenty/2483/uplne-zneni-zasad-rizeni-prispevkovych-organizaci-zrizovanych-olomouckym-krajem-ke-4-4-2012.pdf>>

⁶⁵ Srov. Úplné znění zřizovací listiny 2009.

⁶⁶ Srov. tamtéž.

mzdové výdaje, výdaje na další vzdělání pedagogů a tzv. ostatní neinvestiční výdaje (ONIV).⁶⁷

Zřizovatel, jakožto Olomoucký kraj, poskytuje příspěvek na provoz a odpisy. Těsný vztah dětského domova na rozpočet Olomouckého kraje je vázán každoročním stanovováním ukazatelů pro hospodaření a pro hmotnou zainteresovanost.⁶⁸

Pokud organizace obdrží ze státního rozpočtu nebo státního fondu účelovou dotaci přímo, je povinna zaslat zřizovateli kopii i s podmínkami přidělení dotace.⁶⁹

V rozborech hospodaření se promítají návrhy na rozdělení výsledku hospodaření do *rezervního fondu*, který dětský domov předkládá Olomouckému kraji. Zřizovatel může dát souhlas k posílení investičního fondu z rezervního fondu na základě zaslané žádosti organizace. Organizace vždy zpracuje roční plán čerpání *investičního fondu* a seřadí jej podle svých priorit. Fond se tvoří z příspěvků kraje na odpisy a z finančních darů.⁷⁰ Do *fondu kulturních a sociálních potřeb* se odvádí 1 % z hrubých mezd zaměstnanců. Jeho výši a hospodaření upravuje vyhláška Ministerstva financí.

Organizaci přispívají na různé investiční akce rovněž sponzorské firmy. V minulosti se jednalo například o větší projekty jako nákup automobilu, výměnu oken, vydláždění prostor dvora, a jiné menší rekonstrukce a opravy, které jsou nezbytně nutné pro prostory velmi staré budovy. Dětský domov má i své mále sponzory, kteří pravidelně přispívají stálou částkou. Takových však není mnoho. Převážnou část darů tvoří dary hmotné v podobě hraček a potřebných prostředků pro chod organizace. Na tyto příjmy se ovšem dětský domov nemůže spoléhat.⁷¹

⁶⁷ § 160 a následující, zák. č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon).

⁶⁸ Srov. Úplné znění zřizovací listiny 2009.

⁶⁹ Srov. SKOPALOVÁ, D., *Zásady řízení příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem* [online]. s. 12. <<http://www.kr-olomoucky.cz/clanky/dokumenty/2483/uplne-zneni-zasad-rizeni-prispevkovych-organizaci-zrizovanych-olomouckym-krajem-ke-4-4-2012.pdf>>

⁷⁰ Srov. SKOPALOVÁ, D., *Zásady řízení příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem* [online]. s. 12-13. <<http://www.kr-olomoucky.cz/clanky/dokumenty/2483/uplne-zneni-zasad-rizeni-prispevkovych-organizaci-zrizovanych-olomouckym-krajem-ke-4-4-2012.pdf>>

⁷¹ Srov. *Sponzoři* [online]. <<http://www.ddplumlov.org/sponzori>>

Dárce a dětský domov spolu vždy uzavírají darovací smlouvu v písemné podobě. Pokud je smlouva uzavřena jinou formou je nutné prokazatelným způsobem doložit přijetí daru, např. příjmovým pokladním dokladem. Příspěvková organizace dvakrát ročně informuje svého zřizovatele o darech nabytých do vlastnictví zřizovatele. Informace musí obsahovat výši daru, typ daru, údaje o dárci a účel daru. Zasílá se společně s účetní závěrkou. Obdobný postup je při přijímání dědictví.⁷²

Příspěvkové organizace se mohou zapojovat do projektů, podporovaných Evropskými fondy. Jedná se o účelné akce například speciální proškolení lektorů, návštěvy zkušené psycholožky, zážitkové kurzy a jiné.⁷³

Rodiče dětí umístěných v dětském domově jsou povinni platit organizaci tzv. příspěvek na úhradu péče. Organizace je nucena zjistit veškeré příjmy rodičů a na jejich základě pak ustanovit příspěvek na úhradu péče. Většina rodičů však spadá do kategorie s příjmy na hranici životního a existenčního minima. Pokud rodič doloží, že je příjemcem dávky pomoci v hmotné nouzi, příspěvek se nestanoví. Rodič, který nedoloží, že je příjemcem této dávky, nebo rodič s příjmy nad hranicí životního a existenčního minima, je povinen zaplatit příspěvek, jehož výši stanoví nařízení vlády v platném znění. Rodiče se na úhradě příspěvku podílejí rovným dílem.⁷⁴

3.4 Rozpočtový proces

Dětský domov zpracovává svůj schválený rozpočet na základě pokynů Olomouckého kraje, který předloží věcně příslušnému odboru ke kontrole. Vztah mezi rozpočtem kraje a organizacemi představují investiční a neinvestiční příspěvky.

⁷² Srov. SKOPALOVÁ, D., *Zásady řízení příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem* [online]. s. 19-21. <<http://www.kr-olomoucky.cz/clanky/dokumenty/2483/uplne-zneni-zasad-rizeni-prispevkovych-organizaci-zrizovanych-olomouckym-krajem-ke-4-4-2012.pdf>>

⁷³ Srov. Interní materiály.

⁷⁴ § 27-28, zák. č. 109/2002 Sb., o výkonu ústavní výchovy nebo ochranné výchovy ve školských zařízeních a o preventivně výchovné péči ve školských zařízeních a o změně dalších zákonů.

Neinvestiční příspěvky tvoří:

- **příspěvek na provoz** – jedná se o příspěvek, který slouží ke krytí běžných provozních výdajů jako například spotřeba energie, materiálu, běžné opravy a další obvyklé výdaje. Příspěvek na provoz z rozpočtu kraje bývá poskytován pouze na provoz hlavní činnosti a obvykle měsíčně 1/12 schváleného ročního objemu. Příspěvek na provoz nepodléhá finančnímu vypořádání.
- **příspěvek na odpisy** – příspěvek je určen na finanční krytí účetních odpisů, které putují do investičního fondu. Je poskytován 4x ročně do výše schváleného ročního objemu. Příspěvek na krytí odpisů podléhá finančnímu vypořádání a nemusí dosahovat skutečné výše účetních odpisů.
- **příspěvek na mzdové náklady** – spočívají v příspěvku, který je určen pouze ke krytí mzdových nákladů. Příspěvek je poskytován zpravidla měsíčně ve výši 1/12 schváleného ročního objemu. Příspěvek na mzdové náklady podléhá finančnímu vypořádání.
- **účelový příspěvek z rozpočtu kraje** – je vymezen ke konkrétnímu účelu, například na opravy nemovitého majetku. Zpravidla je poskytován jednorázově, může být poskytnut i dle skutečně vynaložených nákladů, avšak vždy v rámci hlavní činnosti. Pokud se stanoví podíl příspěvkové organizace na spolufinancování, nejdříve vyčerpá PO svůj příspěvek, a následně může čerpat příspěvek kraje. Podléhá finančnímu vypořádání.
- **nájemné (příspěvek na provoz)**

Investiční příspěvky tvoří:

- **příspěvky do investičního fondu**, které jsou určeny na úhradu investičních výdajů a poskytovány jsou většinou jednorázově, v případě větších akcí pak postupně dle skutečně vynaložených nákladů. Lze sjednat i podíl organizace na spolufinancování, kdy prvně PO vyčerpá svůj podíl a následně čerpá příspěvek kraje. Podléhá finančnímu vypořádání.

Organizace může ve výjimečných případech čerpat finanční prostředky z investičního fondu na investice a opravy po projednání s Olomouckým krajem, jen do doby schválení rozpočtu kraje.

Závazné ukazatele schvaluje rada kraje vždy na příslušný kalendářní rok. V případě jejich nevyčerpání se zbylá částka vrací na účet zřizovatele. *Změny rozpočtu* mohou být provedeny na žádost organizace nebo z podnětu zřizovatele.⁷⁵

3.5 Daňové podmínky

Dětský domov je osvobozen od většiny daní. Je neplátce daně z přidané hodnoty, je osvobozen od daně dědické a darovací. „Vyjmuty z předmětu daně z příjmu právnických osob jsou příjmy z dotací, příspěvků na provoz a jiných podpor z veřejných rozpočtů.“⁷⁶ Příjmy z úroků z vkladů na běžném účtu jsou taktéž vyjmuty z předmětu daně organizace, která nebyla zřízena pro účely podnikání.⁷⁷

3.6 Doplnková činnost

Zřizovatel povoluje vykonávat doplňkové činnosti pro lepší využití hospodářských možností organizace, jedná se o následující:

- pořádání kurzů, mimoškolní výchova a vzdělávání, školení včetně lektorské činnosti,
- pronájem nemovitého majetku, včetně poskytování služeb zajišťujících jejich provoz,⁷⁸

⁷⁵ Srov. SKOPALOVÁ, D., *Zásady řízení příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem* [online]. s. 9-11. <<http://www.kr-olomoucky.cz/clanky/dokumenty/2483/uplne-zneni-zasad-rizeni-prispevkovych-organizaci-zrizovanych-olomouckym-krajem-ke-4-4-2012.pdf>>

⁷⁶ PELC, V., *Daňové podmínky působení neziskových subjektů*, s. 23.

⁷⁷ Srov. tamtéž.

⁷⁸ Srov. Úplné znění zřizovací listiny 2009.

- „provozování zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc v souladu se zákonem č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí, ve znění pozdějších předpisů“⁷⁹

Ve skutečnosti však doposud není žádná z výše uvedených doplňkových činností realizována. Jídelna funguje v rámci hlavní činnosti pro děti dětského domova a její zaměstnanci, kteří si hradí 50 % stravného a mají právo pouze na jedno hlavní jídlo během pracovní směny. V minulosti byly snahy o zavedení kurzů pro proškolení pěstounů, avšak doposud nebyly tyto plány realizovány.

3.7 Účetní výkazy, rozbor hospodaření

Postup a termíny pro předání účetních výkazů Olomouckému kraji jsou určeny v metodickém pokynu zřizovatele, který je zpracován v souladu s vyhláškou č. 383/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Vymezení obsahu účetních výkazů je stanoveno vyhláškou č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Dětský domov bývá příslušným odborem informován o termínu a konkrétním postupu pro předání rozborů hospodaření.⁸⁰

3.8 Výroční zpráva

Školské příspěvkové organizace zpracovávají výroční zprávy podle vyhlášky č. 15/2005 Sb., kterou se stanoví náležitosti dlouhodobých záměrů a vlastní hodnocení organizace.⁸¹

⁷⁹ Srov. Dodatek č. 5 ke zřizovací listině.

⁸⁰ Srov. SKOPALOVÁ, D., *Zásady řízení příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem* [online]. s. 20. <<http://www.kr-olomoucky.cz/clanky/dokumenty/2483/uplne-zneni-zasad-rizeni-prispevkovych-organizaci-zrizovanych-olomouckym-krajem-ke-4-4-2012.pdf>>

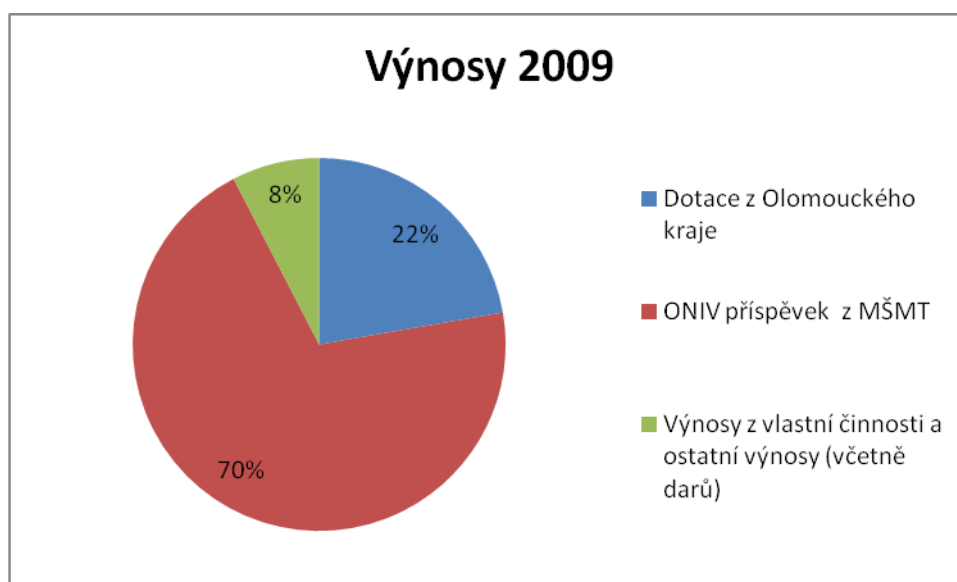
⁸¹ Srov. SKOPALOVÁ, D., *Zásady řízení příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem* [online]. s. 20-21. <<http://www.kr-olomoucky.cz/clanky/dokumenty/2483/uplne-zneni-zasad-rizeni-prispevkovych-organizaci-zrizovanych-olomouckym-krajem-ke-4-4-2012.pdf>>

4 Hospodaření organizace za období pěti let

Následující podkapitoly obsahují analýzu výnosů a nákladů posledních pěti po sobě jdoucích let. Jejich struktura je vyobrazena v tabulkách, které jsou součástí přílohy. V každém roce lze vyčíst položku, která zapříčinila nejvyšší podíl na výnosech, ale i na nákladech. Závěr kapitoly identifikuje a zhodnocuje celkové výnosové a nákladové částky v průběhu let. Údaje byly čerpány z interních materiálů.

4.1 Rok 2009

Graf č. 1 – Výnosy za rok 2009



Zdroj: vlastní úprava

VÝNOSY

Celkové výnosy činily 8 472 564,93 Kč. I v tomto roce se do účetnictví promítlo pár sponzorů. Z celkových výnosů z vlastní činnosti činily dary 29 %. 66 % celkových výnosů tvořil příspěvek MŠMT na přímé náklady. Zřizovatel poskytl příspěvek 21 % z celkových výnosů na provoz a 5 % dostal dětský domov na informační technologie.

NÁKLADY

Celkové skutečné náklady činily 8 392 020 Kč.

Spotřeba materiálu převýšila předpoklad o 59 tisíc korun a to hlavně z důvodu věcných darů. Zvedly se i ceny potravin, avšak maximálně možná úspora byla zachována u pohonných hmot a nákupu oděvů. *Opravy a udržování* překročily plánovaný rozpočet o 123 tisíc korun. Hlavním důvodem byly neplánované opravy na vozidle v přibližné hodnotě 58 tisíc korun, dále organizace musela respektovat doporučení Krajské hygienické stanice Olomouckého kraje a přistoupit k opravám podlah v havarijním stavu. *Ostatní služby* převýšily předpokládanou částku o 141 tisíc korun, přičemž za toto navýšení mohly náklady na rekreaci dětí. U *ostatních nákladů* došlo k úspoře z důvodu nevyplacení startovného do života dětí, jelikož děti zůstaly i nadále v dětském domově, kde se připravují na budoucí povolání. Mzdy a náklady na sociální a zdravotní pojištění činily 69 % z celkových nákladů. Spotřeba materiálu 13 % z celku a po 6 % spotřeba energie a ostatní služby.

PENĚŽNÍ FONDY

Účetní stav se liší od finančního stavu, až na výjimku fondu reprodukce majetku a rezervního fondu. *Investiční fond* byl tvořen odpisy majetku a převodem z rezervního fondu. Čerpáním byl odvod zřizovateli. *Rezervní fond* byl účetně tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření a z peněžních darů. Finančně však došlo k příspěvku peněžních darů 33 150 Kč a splátce ošetřovném z minulých let 21 327 Kč. Čerpány byly finanční dary a příděl 80 000 Kč na posílení investičního fondu. Do *fondu odměn* byl odveden příděl 1 000 Kč z výsledku hospodaření. *FKSP* byl čerpán na provoz zařízení k rozvoji zaměstnanců, stravování, rekreaci a na výroční dary. Skutečný finanční stav všech fondů činil **685 549,15 Kč**.

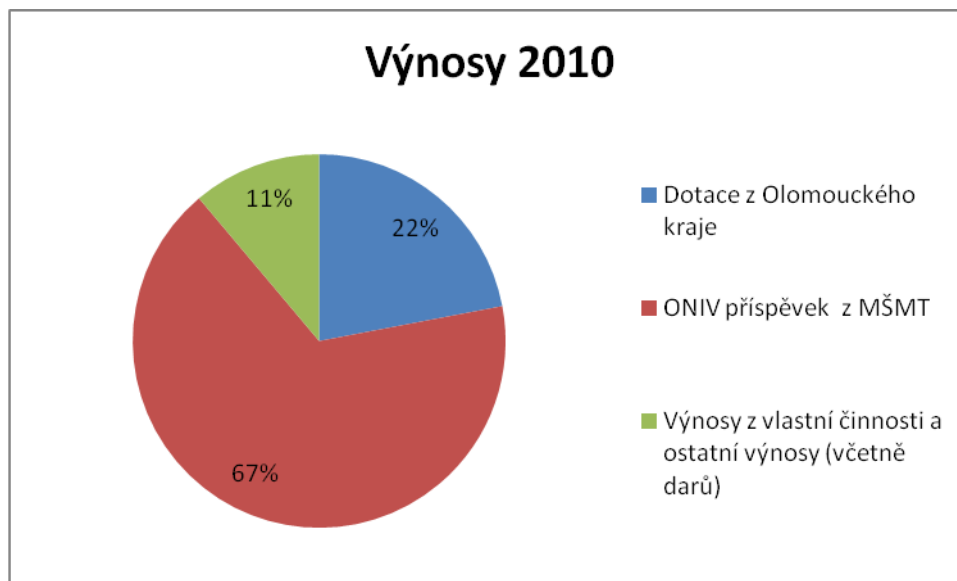
Hospodářský výsledek: 8 472 564,93 – 8 392 020 = 80 544,93 Kč

Výsledkem hospodaření byl **zisk** ve výši 80 544,93 Kč, který ovšem nebyl finančně pokryt z důvodu dluhu na ošetřovném rodičů ve stávajícím roce.⁸²

⁸² Srov. Interní materiály za rok 2009.

4.2 Rok 2010

Graf č. 2 – Výnosy za rok 2010



Zdroj: vlastní úprava

VÝNOSY

Celkové skutečné výnosy z hlavní činnosti byly 8 575 008,08 Kč. Hodnota darů představovala 627 092 Kč což je 7,3 % z celkových výnosů a 65 % z celkových výnosů z vlastní činnosti. 67 % činil příspěvek z MŠMT na přímé náklady (včetně mezd) a 20 % byl příspěvek zřizovatele na provoz.

NÁKLADY

Celkové skutečné náklady činily 8 564 000 Kč.

Spotřeba materiálu byla nižší o 42 tisíc korun oproti předpokladu. Na rok 2010 se předpokládala obnova některého nábytku, která nakonec nebyla nutná. Nábytek byl opraven, tak aby se mohl dál využívat. Zároveň organizace ušetřila na oblečení, sportovních potřebách i hračkách. Dokonce i další položky oproti plánu byly uspořeny, jako například *spotřeba energie, cestovné nebo ostatní náklady*. Bohužel u *oprav a ostatních služeb* došlo k překročení plánu. *Opravy a udržování* byly překročeny o 403 tisíc korun, avšak na veškeré tyto náklady získala organizace účelové sponzorské dary. Jednalo se o opravu plochy stávajícího dvora (hodnota činila 200 000 Kč), dále byla opravena a vybavena jedna místnost nábytkem (částka 100 000 Kč) a větší oprava

se týkala nevyhovujících podlahových krytin (oprava za 50 000 Kč). Zvýšené náklady *ostatních služeb*, byly hrazeny ze sponzorských darů, které byly určeny buďto přímo na konkrétní projekty nebo je organizace využila na kulturní a sportovní akce, lyžařské či jiné rekreační pobyty. Nejvyšší náklady byly opět na mzdy a pojištění, procentuálně 66 % z celkových nákladů. 11 % tvořila spotřeba materiálu a po 6 % spotřeba energie, opravy a udržování a ostatní služby, z celkových nákladů.

PENĚŽNÍ FONDY

Rozdíl *fondů kulturních a sociálních potřeb* je zapříčiněn neuhrazenou stravou zaměstnanců, která byla v lednu následujícího roku uhrazena. Fond byl čerpán na rozvoj zaměstnanců, stravování, rekreaci, kulturní zážitky a tělovýchovné akce a na dary při výročích. *Fond reprodukce majetku* byl tvořen odpisy dlouhodobého majetku a převodem z rezervního fondu v částce 180 000 Kč. Fond byl čerpán v částce cca 350 tisíc korun na opravy a údržbu nemovitého majetku, rekonstrukci a poslední položkou byl odvod zřizovateli z rozdílu příspěvku na odpisy. *Do fondu odměn* přibyla částka z výsledku hospodaření. Skutečný finanční stav veškerých fondů činil **549 935,63 Kč**.

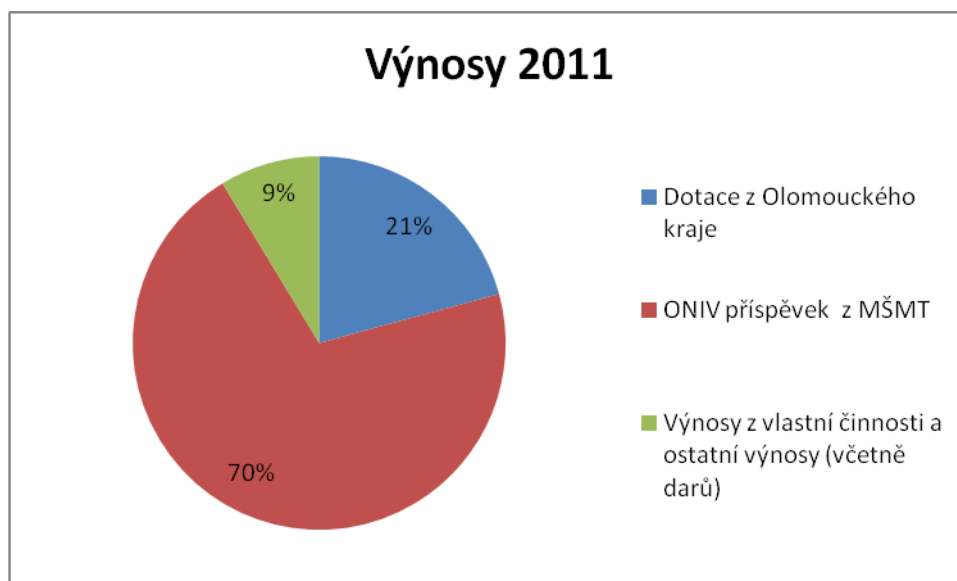
Hospodářský výsledek: 8 575 008,08 – 8 564 000 = 11 008,08 Kč

Výsledkem hospodaření byl **zisk** ve výši 11 008,08 Kč. Částka ovšem není finančně pokryta z důvodu dluhu rodičů na ošetřovném.⁸³

⁸³ Srov. Interní materiály za rok 2010.

4.3 Rok 2011

Graf č. 3 – Výnosy za rok 2011



Zdroj: vlastní úprava

VÝNOSY

Celkové skutečné výnosy činily 8 660 323,73 Kč. Největší obnos věnovaly dětskému domovu následující organizace: vojenský útvar na lyžařskou výstroj, Nadace Malý Noe na lékárenské zboží, společnost E-on na letní dětský tábor věnoval několik poukazů v celkové výši 38 970 Kč. Celková výše věcných i finančních darů činila 399 540 Kč, což je 7 % z celkových výnosů a 53 % z celkových výnosů z vlastní činnosti. 66 % činil příspěvek z MŠMT na přímé náklady (včetně mezd) a 20 % byl příspěvek zřizovatele na provoz.

NÁKLADY

Celkové náklady činily 8 662 227,42 Kč.

Spotřeba materiálů překročila schválený rozpočet o 324 tisíc korun. Důvodem bylo přijetí věcných darů pro děti. Díky úspoře *spotřeby energie* o 96 tisíc korun, si organizace mohla pořídit nové zařízení, které bylo značně opotřebováno. *Opravy a udržování* překročily plánovanou částku o 86 tisíc korun. Byly opraveny podlahy, vstupní prostory dětského domova a sklad. U *ostatních služeb* došlo k překročení z důvodu sponzorského daru. *Ostatní náklady* překročily rozpočet o 44 tisíc korun

z důvodu pokuty ve výši 12 tisíc korun za nedodržení smlouvy s telefonním operátorem, která byla vypovězena na příkaz zřizovatele. Dalším důvodem byl odchod 4 dětí z dětského domova, kterým bylo vyplaceno odchodné dle zákona. Nejvyšší podíl z celkových nákladů 70 % činily náklady na mzdy a sociální a zdravotní pojištění. Spotřeba materiálu představuje 15 % z celku a po 5 % spotřeba energie a služeb.

PENĚŽNÍ FONDY

Rozdílem mezi finanční a účetním stavem *FKSP* jsou poplatky a úroky banky za z prosince minulého roku. *Fond reprodukce majetku* byl tvořen z odpisů dlouhodobého majetku a čerpání bylo způsobeno odvodem poměrné částky do rozpočtu zřizovatele. *Fond odměn* byl i nyní tvořen přidělem z hospodářského výsledku, čerpání neproběhlo. Tvorba *rezervního fondu z ostatních* titulů činila 99 568 Kč (peněžní dary) stejná částka byla odčerpána. Skutečný finanční stav veškerých fondů činil **547 531,90 Kč**.

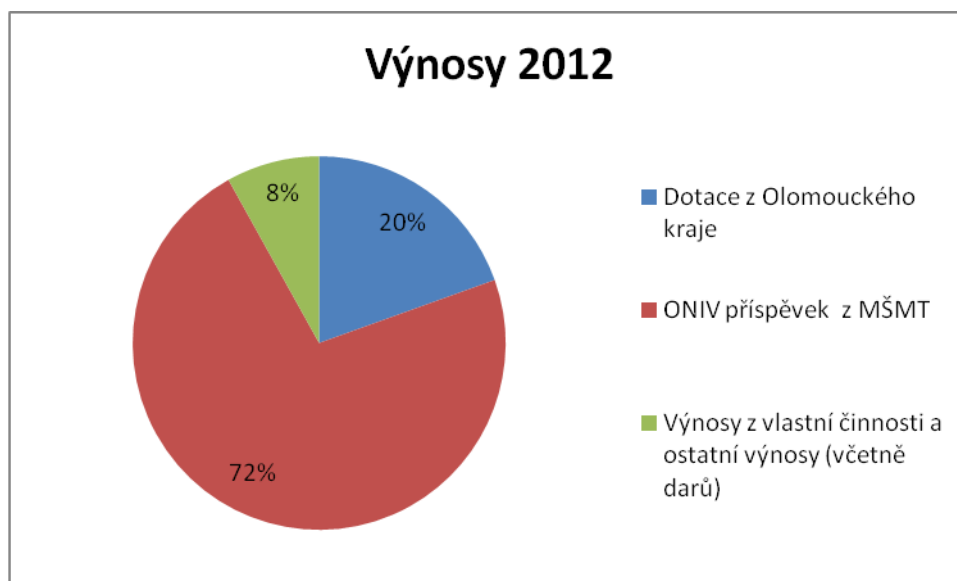
Hospodářský výsledek: 8 660 323,73 – 8 662 227,42 = 1 903,60 Kč

Výsledkem hospodaření v roce 2011 byla **ztráta** ve výši 1 903,60 Kč. Hlavním důvodem ztráty jsou odepsané pohledávky ve výši 42 333 Kč.⁸⁴

⁸⁴ Srov. Interní materiály za rok 2011.

4.4 Rok 2012

Graf č. 4 – Výnosy za rok 2012



Zdroj: vlastní úprava

VÝNOSY

Celkové výnosy činily 9 084 350,74 Kč. Veškeré obdržené dotace a příspěvky byly vyčerpány. 70 % výnosů tvořil příspěvek MŠMT na přímé náklady a 19 % příspěvek na provoz od zřizovatele. Dary zaujímaly z celkových výnosů 3 % a 46 % z výnosů z vlastní činnosti.

Hlavními firemními sponzory byly například společnost Kaufland ČR, která přispěla vánočními ozdobami, dekoracemi a hračkami. HIPS, s. r. o. věnoval prací prášky a dětské pleny, Veseta Litovel limonády, Nadace Malý Noe - lékárenské zboží.

NÁKLADY

Celkové skutečné náklady činily 9 083 427,91 Kč.

U *spotřeby materiálu* vznikl rozdíl oproti plánu především z důvodu věcných darů. I když v tomto roce byly instalovány sprchové automaty, které zajistily úsporu 34 103 Kč. Došlo k navýšení spotřeby plynu o 50 869 Kč z důvodu dlouhé zimy a nově přichozích dětí, které nenavštěvovaly žádné předškolní zařízení, bylo nutné nepřetržité vytápění i v době, kdy ostatní děti byly ve škole, proto došlo k navýšení *spotřeby energie* oproti plánovanému rozpočtu o 16 766 Kč. *Opravy a udržování* (skutečnost

447 521,70 Kč) došlo k překročení plánu o 327 521,70 Kč a to z důvodu neinvestiční dotace na opravu koupelny ve výši 200 000 Kč. Dále finanční dary na opravu dveří, podlah a výměnu žaluzií. U *ostatních služeb* (skutečnost 456 150,54 Kč) došlo k navýšení oproti plánovanému rozpočtu o 46 150 Kč a to hlavně z důvodu daru v podobě letní rekreace. *Daně a poplatky* ve skutečnosti činily 1 550 Kč, jedná se o dálniční známky a kolky. *Ostatní náklady* (skutečnost 64 541 Kč) zajistily úsporu 51 459 Kč. Důvodem bylo nevyplacené startovné do života dětí, které měly opouštět zařízení. Tyto děti zůstaly nadále v dětském domově a ve školách se připravují na svá budoucí povolání. 70 % nákladů z celku tvořily mzdy a sociální a zdravotní pojištění. Z celkových nákladů tvořilo 12 % spotřeba materiálu a po 6 % spotřeba energie, opravy a udržování a ostatní služby.

V tomto roce bylo třeba učinit mnoho oprav jako sanace vlhkého zdiva hlavní budovy, oprava koupelny, úprava terénu kolem objektu, vymalování části prostor apod. Veškeré opravy byly prováděny svépomocí. Rokem 2012 také byla zakončena rozsáhlá oprava sociálních zařízení, která probíhala od roku 2005.

PENĚŽNÍ FONDY

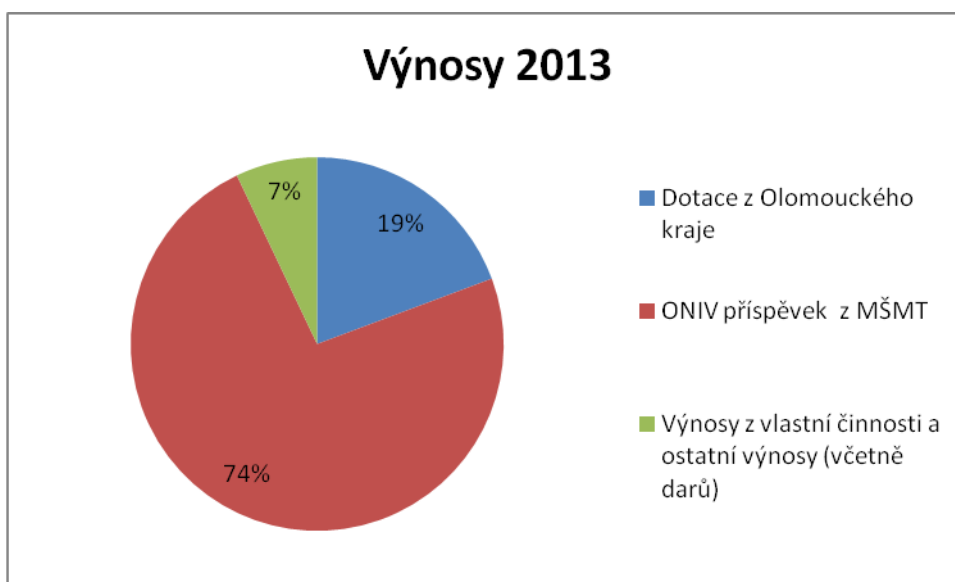
Rozdíly mezi účetním a skutečným stavem fondů jsou značně velké. Důvodem je převážně dlouhodobě nepokrytý výsledek hospodaření. Vyjma investičního fondu, jehož rozdílná částka, která účetní stav převyšuje o 2 746 Kč, byla navracena na účet zřizovatele. *Fond reprodukce majetku* byl tvořen odpisy a čerpán na opravu a údržbu nemovitého majetku, zbylá částka činila odvod do rozpočtu zřizovatele. FKSP byl čerpán rozvoj zaměstnanců, stravování, rekreaci, kulturní zážitky a tělovýchovné akce a na dary při výročích. Do *rezervního fondu* tvořeného ze zlepšeného výsledku hospodaření, ve skutečnosti finančně přišla zaplacená částka za dlouhodobé pohledávky ve výši 6 528 Kč. Účetně i finančně tak mohla být uhrazena ztráta z minulých let ve výši 1 903 Kč. Peněžní dary v celkové částce 116 008 Kč, které *rezervní fond z ostatních titulů* tvořil, byly odčerpány. Skutečný finanční stav veškerých fondů činil **487 039,61 Kč**.

Hospodářský výsledek: 9 084 350,74 – 9 083 427,91 = 922,83 Kč

Výsledkem hospodaření byl **zisk** ve výši 922,83 Kč. Částka ovšem není pokryta z důvodu dluhu na ošetřovném od rodičů, který vznikl v roce 2012.⁸⁵

4.5 Rok 2013

Graf č. 5 – Výnosy za rok 2013



Zdroj: vlastní úprava

VÝNOSY

Celkové výnosy činily 8 872 442,27 Kč. Veškeré obdržené dotace a příspěvky byly vyčerpány. V tomto roce bylo přijato mnoho věcných, ale i finančních účelových darů, jejich celková hodnota činila 346 473 Kč, což je 55 % z výnosů z vlastní činnosti a 4 % z celkových výnosů organizace.

NÁKLADY

Celkové náklady činily 8 908 570,06 Kč.

Na *spotřebě materiálu* bylo ušetřeno 200 843 Kč oproti plánovanému rozpočtu, protože plánovaný počet dětí byl vyšší než skutečný. Ušetřilo se na potravinách i oděvech. *Úsporu energie* zapříčinil taktéž menší počet dětí, ale i nově nainstalované sprchové

⁸⁵ Srov. Interní materiály za rok 2012.

automaty. Položka *opravy a udržování* byla oproti plánu překročena o 128 892 Kč, důvodem byla nutná oprava střechy, která byla uhrazena z Investičního fondu. Další opravy pak byly uhrazeny z finančních darů. Velkou část tvořily i opravy automobilu, který je ve velmi špatném stavu. *Ostatní služby* byly překročeny z důvodu finančních darů na různé akce. *Ostatní náklady* převýšily plán o 10 228 Kč z důvodu odchodného dětí. *Odpis pohledávek* činil 124 905 Kč. Procentuálně nejvíce nákladů připadlo opět na mzdy a zákonné sociální a zdravotní pojištění, 72 % z celkových nákladů. Ze zbylých nákladů, pak tvořily největší podíl náklady na spotřebu materiálu (10 %), spotřebu energie (5 %) a ostatní služby.

PĚNĚŽNÍ FONDY

Finanční stav *FKSP* se od účetního lišil z důvodu hrazených poplatků a úroku za prosinec minulého roku. *Z investičního fondu* byla financována oprava střechy ve výši 14 948 Kč, větší část byla odvedena do rozpočtu zřizovatele z rozdílu příspěvku na odpisy. Rozdíl mezi účetním a finančním stavem *rezervního fondu ze zlepšeného výsledku hospodaření*, je způsoben dlouhodobě nepokrytým hospodářským výsledkem. V budoucnu je nutné tento fond posílit, aby mohl být zakoupen nový automobil, jelikož stávající je značně poruchový. Nejvyšší částka byla v roce 2013 čerpána z rezervního fondu z ostatních titulů, který obsahoval peněžní dary (z celku celých 52 %). Skutečný finanční stav veškerých fondů činil **471 245,55 Kč**.

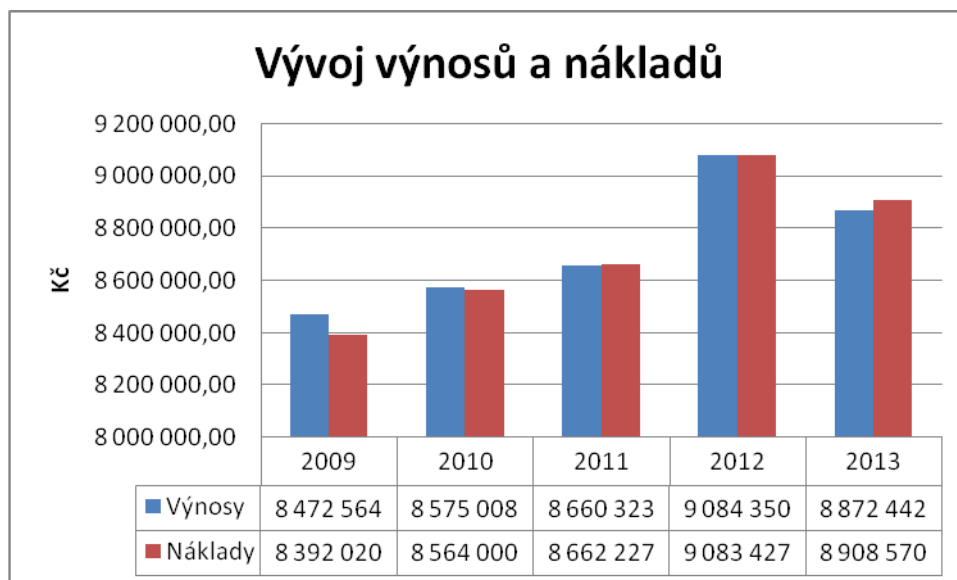
Hospodářský výsledek: $8\,872\,442,27 - 8\,908\,570,06 = 36\,127,79\text{ Kč}$

Výsledkem hospodaření za rok 2013 byla **ztráta** ve výši 36 127,79 Kč. Ztráta vznikla z důvodu odepsání pohledávky ve výši 124 905 Kč, která bude pokryta z rezervního fondu v následujícím účetním období.⁸⁶

⁸⁶ Srov. Interní materiály za rok 2013.

4.6 Charakteristika vývoje za období pěti let

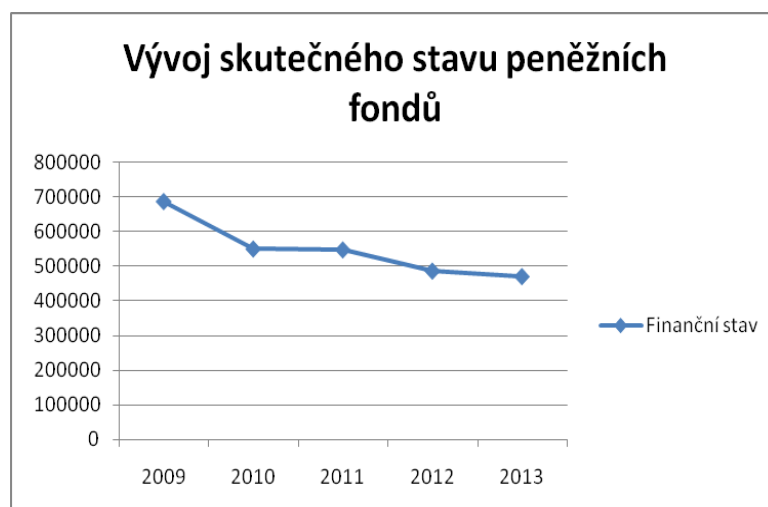
Graf č. 6 – Vývoj výnosů a nákladů za pět let



Zdroj: vlastní úprava

Z grafu je patrná rostoucí tendence nákladů i výnosů. Dětský domov má zpravidla vyrovnanou bilanci hospodaření. K prudkému zvýšení došlo v roce 2012, což bylo zapříčiněno nárůstem přímých nákladů, ostatními náklady, ale hlavně vysokými náklady na opravy (o více než 300 000 Kč proti roku 2011). Výše zisku v roce 2009 činila 80 545 Kč a byla způsobena maximální možnou úsporou spotřeby materiálu a nárůstem věcných darů. Naproti tomu dětský domov v roce 2013 dosáhl ztráty ve výši 36 128 Kč, hlavní příčinou byly odpisy pohledávek ve výši 124 905 Kč.

Graf č. 7 – Vývoj skutečného stavu peněžních fondů



Zdroj: vlastní úprava

Z grafu je patrná klesající tendence konečných stavů peněžních fondů v letech 2009-2013. Od roku 2010 nebyl čerpán příspěvek na odpisy a dětský domov je povinen navrátit částku zpět zřizovateli. Dalším důvodem jsou rostoucí nesplacené pohledávky ze strany rodičů.

4.7 Shrnutí dosažených poznatků a návrh doporučení

Následující kapitola uvádí přehled zjištěných skutečností. Na základě výše uvedených informací jsou navržena doporučení, která by mohla zlepšit hospodaření dětského domova.

- Procentuálně nejvíce nákladů ve všech letech obsahovaly dvě položky, mzdy a zákonné sociální a zdravotní pojištění. Je zřejmé, že s touto hodnotou nemůže organizace hýbat, jelikož jsou jasně stanoveny počty personálu. Výjimečně dochází ke změně s odkazem na nová nařízení. Mzdy pracovníků jsou vždy pokryty příspěvkem z MŠMT.
- Ze zbylých nákladů pak tvořily největší podíl náklady na spotřebu materiálu, opravy a energie. Tyto položky jsou nepředvídatelné. Jen těžko lze s přesností říci, kolik bude organizace potřebovat peněžních prostředků na tyto náklady.

- Kvůli osobnímu přístupu a značné míře angažovanosti ředitele se dětský domov těší vysokému počtu sponzorských firem, které přispívají finančními i věcnými dary. Nebýt dárců, nemohly by děti například jezdit na různé zimní či letní pobyty.
- Analýza nákladů a výnosů ukázala, že velká část financí putuje na opravy svěřeného majetku, který v některých případech ani neodpovídá požadavkům Krajské hygienické stanice Olomouc. Dětský domov se však vždy snaží co neehospodárněji a v co nejkratším možném čase tyto neblahé situace řešit. Organizace se i nadále potýká s těžkostmi, které jí přináší zastaralá budova.
- Silná vazba na rozpočet je přínosem, jelikož dětský domov má finance pro své základní potřeby zaručeny. Na druhou stranu byrokratický aparát příliš nepřispívá k většímu rozvoji organizace, jak již bylo uvedeno ve třetí kapitole.
- Ve většině případů byla ztráta způsobena odpisem pohledávek neplatičů-rodíčů. Vymáhání takových pohledávek tzv. příspěvků na úhradu péče, je často neefektivní a pro organizaci značně finančně i časově náročné. Docílený efekt je vždy neúměrný vynaložené námaze. Špatná platební morálka rodičů je nenapravitelná. Dlužníci zpravidla pocházejí ze sociálně nepřízpůsobivých skupin, velmi často se stěhují a svůj pobyt nejsou ochotni nahlásit organizaci. Přestože se podaří tyto osoby po notném úsilí dohledat, většinou se dospěje k závěru, že vlastně nemají ani pravidelný příjem, ani majetek významné hodnoty. Nedokonalostí je v tomto ohledu právní systém, kdy v rámci „ochrany osobních údajů“ není dětský domov schopen od jiných státních organizací zjistit příjmy daných osob, neboť je odmítají s odkazem na výše uvedené sdělit. Podaří-li se rodiče přimět ke splácení dluhu, splácí jej v rozsáhlém časovém období a v nízkých částkách. Nejsou ojedinělé i případy, kdy rodiče odmítají připustit povinnost vůči zařízení, jsou opakovaně upomínáni a jejich dluh se neustále navyšuje. V tom případě je organizace nucena podat podnět k zahájení soudního řízení.
- Pro zlepšení výsledku hospodaření by bylo vhodné realizovat některou z doplňkových činností. Avšak jak již bylo řečeno, povolená doplňková činnost by nesměla v žádném případě narušovat plnění hlavního poslání organizace

a nesměla by být ztrátová. Výnosy z takové činnosti by měly přednostně pokrývat výdaje na hlavní činnost. Čímž by se mohl vyřešit problém ztrátovosti z důvodu nesplacených pohledávek ze strany rodičů. I když příspěvkové organizace nejsou zřízeny za účelem dosažení zisku, mohou se stát osobou povinnou k dani při překročení obratu z doplňkové činnosti.⁸⁷ V úvahu například připadá zrealizovat lektorskou činnost nebo podat žádost o povolení doplňkové činnosti školní jídelny tak, aby ji mohly navštěvovat i externí strážníci například senioři z dané obce.

- Bez automobilu se v dnešní době dětský domov neobejde. V posledním roce bylo nutné provést několik oprav značně poruchového automobilu v celkové výši 52 896 Kč. Opravy tak zbytečně navýšily náklady roku 2013. V budoucnosti je třeba koupě nového automobilu, která by mohla být financována z posíleného investičního fondu. Doporučením by bylo zažádat zřizovatele o posílení investičního fondu z rezervního.
- Ostatní postupy se doporučuje zachovat.

⁸⁷ Srov. § 5, odst. 1 zák. č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

Závěr

Cílem práce bylo zhodnotit hospodaření vybrané příspěvkové organizace, konkrétně dětského domova, a poukázat na problémy subjektů tohoto typu a navrhnout možná opatření k jejich řešení. K dosažení cíle byla použita především metoda analýzy pramenných dat, následně jejich komparace a dedukce.

V teoretické části je v obecné rovině pojednáno o neziskových organizacích a jejich právních formách. Je zde uvedeno jejich členění a změny právních forem, které přinesl nový občanský zákoník. Úvodní kapitola mimo jiné zdůvodňuje existenci veřejného neziskového sektoru. Druhá kapitola se již zaměřuje konkrétně na financování a hospodaření příspěvkových organizací zřízených územně samosprávnými celky podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Praktická část čtenáře obznamuje s problematikou hospodaření příspěvkové organizace, dětský domov, která je zřízena Olomouckým krajem. Úvod třetí kapitoly v úhrnu obsahuje základní informace o zařízení. Dále financování, nakládání s majetkem, možnost doplňkové činnosti, daňové podmínky, a v neposlední řadě rozpočtový proces organizace. Pro naplnění cíle bylo nutné získat interní materiály organizace, které bylo potřeba detailně prostudovat, roztřídit a analyzovat. Bez účetních podkladů by práce nemohla vzniknout.

Peněžní prostředky organizace jsou velmi vázány na rozpočet zřizovatele a rozpočet Ministerstva školství mládeže a tělovýchovy. To může být výhodou, protože má více méně své příjmy jisté, ale i nevýhodou, jelikož organizace je nucena (za dalších výše uvedených podmínek) žádat o povolení při téměř jakékoliv změně finančních prostředků a majetku. Současně je nucena dodržovat závazné ukazatele, které jsou na každý rok sestavovány. Poslední kapitola obsahuje analýzu hospodaření za období pěti po sobě jdoucích let. Metoda syntézy a komparace ukázala, že nejvyšší podíl na nákladech v jednotlivých letech mají mzdy a zákonné sociální a zdravotní pojištění. A že dary se podíly mnohdy téměř 50 % na celkových výnosech vlastní činnosti. Shrnutí dosažených poznatků a návrh doporučení je podrobněji popsán v podkapitole 4.7.

Anotace

Jméno a příjmení:	Anna Krejčová
Instituce:	Moravská vysoká škola Olomouc, o. p. s.
Název práce v českém jazyce:	Hospodaření vybrané neziskové organizace
Název práce v anglickém jazyce:	Economic Activities of Selected Non-profit Organisation
Vedoucí práce:	Ing. Jolana Kvíčalová
Počet stran:	44
Rok obhajoby:	2014

Klíčová slova: nezisková organizace, příspěvková organizace, financování a hospodaření příspěvkové organizace, dětský domov, hospodaření.

Keywords: non-profit organization, semi-budgetary organizations, financing and management of semi-budgetary organizations, children's home, economic activities.

Bakalářská práce se zabývá systémem financování příspěvkových organizací z rozpočtu územně samosprávných celků. Cílem bakalářské práce je zhodnotit hospodaření vybrané příspěvkové organizace, poukázat na problémy subjektů tohoto typu a navrhnout možná opatření k jejich řešení. Za účelem dosažení cíle je použito metod analýzy a komparace. První část čtenáře seznamuje s různými druhy neziskových organizací, jejich právním postavením a postavením ve společnosti. Obecně popisuje neziskové organizace. Druhá část se zaměřuje na příspěvkové organizace a jejich hospodaření s financemi a majetkem. V závěrečné části je analyzována a zhodnocena konkrétní příspěvková organizace, dětský domov.

This bachelor thesis deals with a funding system of semi-budgetary organizations which is obtained from local government budgets. The aim of this work is to evaluate economic activities of a specific semi-budgetary organization and point out the problems of subjects of this type and propose possible steps to solve them. I used a method of analysis and comparison to achieve the goal. The first part of bachelor thesis familiarizes the reader with various kinds of nonprofit organizations, its legal status and social position and gives a general description of a nonprofit organization. The second part is focused on semi-budgetary organization and its financial and property management. The final part concludes with the analysis and evaluation of the specific semi-budgetary organization - a children's home.

Literatura a prameny

Knižní zdroje

- BOUKAL, Petr a Hana VÁVROVÁ. *Ekonomika a financování neziskových organizací*. Vyd. 1. Praha: Oeconomica, 2007, 109 s. ISBN 978-80-245-1293-8.
- BOUKAL, Petr. *Nestátní neziskové organizace: (teorie a praxe)*. Vyd. 1. V Praze: Oeconomica, 2009, 303 s. ISBN 978-80-245-1650-9.
- HERZÁNOVÁ, Radmila. *Ekonomika neziskových organizací*. Olomouc: Moravská vysoká škola Olomouc, 2012, 51 s. ISBN 978-80-7455-036-2.
- PELC, Vladimír. *Daňové podmínky působení neziskových subjektů*. Vyd. 1. V Praze: C.H. Beck, 2010, 162 s. ISBN 978-80-7400-190-1.
- REKTOŘÍK, Jaroslav. *Ekonomika a řízení odvětví veřejného sektoru*. 2., aktualiz. vyd. Praha: Ekopress, 2007, 309 s. ISBN 978-80-86929-29-3.
- REKTOŘÍK, Jaroslav. *Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení*. 3., aktualiz. vyd. Praha: Ekopress, 2010, 188 s. ISBN 978-80-86929-54-5.
- STEJSKAL, Jan, KUVÍKOVÁ, Helena, a MAŤÁTKOVÁ, Kateřina. *Neziskové organizace - vybrané problémy ekonomiky: se zaměřením na nestátní neziskové organizace*. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2012, 169 s. ISBN 978-80-7357-973-9.
- STEJSKAL, Jan. *Ekonomika neziskové organizace*. 1. vyd. Praha: Junák - svaz skautů a skautek ČR, 2010, 272 s. ISBN 978-80-86825-55-7.
- ŠEDIVÝ, Marek a Olga MEDLÍKOVÁ. *Úspěšná nezisková organizace*. 2., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Grada, 2011, 155 s. ISBN 978-80-247-4041-6.
- TOMANCOVÁ, Jaroslava, OBROVSKÝ, Jan, a BRTOUN, Antonín. *Veřejná správa a finance*. Vyd. 1. Boskovice: Albert, 2009, 164 s. ISBN 978-80-7326-162-7.

Elektronické zdroje

- *Historie* [online]. [cit. 2014-03-06]. Dostupné z: <http://www.ddplumlov.org/historie>
- KOUŘILOVÁ, Jana. Management regionálního rozvoje na úrovni krajů a obcí s rozšířenou působností. *Organizační složky a příspěvkové organizace (Aktivita 5, 8)* [online]. Praha, 11. 5. 2007 [cit. 2013-12-16]. Dostupné z: <http://www.smocr.cz/data/fileBank/a0a5aed0-d4d5-46fe-97a0-7f7cb761e5fb.pdf>

- SKOPALOVÁ, Danuše. OLOMOUCKÝ KRAJ. *Zásady řízení příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem* [online]. 4.4.2012 [cit. 2013-12-16]. Dostupné z: <http://www.kr-olomoucky.cz/clanky/dokumenty/2483/uplneni-zasad-rizeni-prispevkovych-organizaci-zrizovanych-olomouckym-krajem-ke-4-4-2012.pdf>
- *Sponzoři* [online]. [cit. 2014-03-06]. Dostupné z: <http://www.ddplumlov.org/sponzori>

Legislativní normy

- Zák. č. 109/2002 Sb., o výkonu ústavní výchovy nebo ochranné výchovy ve školských zařízeních a o preventivně výchovné péči ve školských zařízeních a o změně dalších zákonů.
- Zák. č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení).
- Zák. č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.
- Zák. č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech a o změně a doplnění některých zákonů.
- Zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
- Zák. č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon).
- Zák. č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.

Interní dokumentace

- Dodatek č. 5 ke zřizovací listině.
- Interní materiály.
- Úplné znění zřizovací listiny 2009.

Seznam zkratk

EU	Evropská unie
FKSP	Fond kulturních a sociálních potřeb
NH	národní hospodářství
NO	nezisková organizace
ONIV	ostatní neinvestiční výdaje
OPS	obecně prospěšná společnost
OS	organizační složky
PO	příspěvková organizace
SNS	soukromý neziskový sektor
ÚSC	územně samosprávný celek
VNS	veřejný neziskový sektor

Seznam grafů a obrázků

Obrázek č. 1:	Trojúhelníkový model podle Pestoffa	10
Obrázek č. 2:	Organizační schéma příspěvkové organizace	15
Graf č. 1:	Výnosy za rok 2009	35
Graf č. 2:	Výnosy za rok 2010	37
Graf č. 3:	Výnosy za rok 2011	39
Graf č. 4:	Výnosy za rok 2012	41
Graf č. 5:	Výnosy za rok 2013	43
Graf č. 6:	Vývoj výnosů a nákladů za pět let	45
Graf č. 7:	Vývoj skutečného stavu peněžních fondů	46

Přílohová část

Veškeré tabulky obsažené v přílohové části jsou vlastní úpravy. Informace o jednotlivých částkách byly čerpány z interních materiálů organizace za jednotlivá léta.

Výnosy, náklady a fondy roku 2009

Tab. 1 - Náklady 2009			
Položky	Plánovaný rozpočet (Kč)	Skutečný rozpočet (Kč)	Rozdíl (Kč)
Spotřeba materiálu	1 000 000,00	1 059 000,00	-59 000,00
Spotřeba energie	555 000,00	519 000,00	36 000,00
Opravy a udržování	50 000,00	173 380,00	-123 380,00
Cestovné	20 000,00	23 970,00	-3 970,00
Náklady na reprezentaci	2 000,00	2 150,00	-150,00
Ostatní služby	409 000,00	550 450,00	-141 450,00
Mzdové náklady	0,00	4 352 720,00	-4 352 720,00
Zákonné sociální a jiné sociální pojištění	0,00	1 408 260,00	-1 408 260,00
Zákonné sociální a jiné sociální náklady	0,00	88 160,00	-88 160,00
Daně a poplatky	1 000,00	1 600,00	-600,00
Ostatní náklady	105 000,00	79 950,00	25 050,00
Tvorba fondů	0,00	0,00	0,00
Odpisy	128 000,00	133 380,00	-5 380,00
Celkové náklady	2 270 000,00	8 392 020,00	-6 122 020,00

Tab. 2 - Výnosy 2009	
Položky	Skutečný rozpočet (Kč)
Dotace z Olomouckého kraje	1 885 379,00
* na provoz	1 742 000,00
* na odpisy	133 379,00
* příspěvek na informační technologie	10 000,00
ONIV příspěvek z MŠMT	5 944 000,00
* na přímé náklady	5 621 000,00
* zvýšení nenárokových složek platů	243 000,00
* rozpis prostředků na platy	27 000,00
* posílení platové úrovně nepedagogů	53 000,00
Výnosy z vlastní činnosti a ostatní výnosy	643 185,93
* stravné	32 425,00
* z ošetřovného a rodinných přídatků	392 995,00
* nájemné za umístění antény	500,00
* finanční dary	33 150,00
* čerpání fondů (na opravy)	30 027,13
* ostatní příspěvky (věcné dary)	153 737,80
* úroky banky	351,00
Výnosy celkem	8 472 564,93

Tab. 3 - Peněžní fondy 2009 (v Kč)

Fond	Počáteční stav	Tvorba	Čerpání	Účetní zůstatek	Skutečný stav
FKSP	181 856,69	85 173,00	63 645,00	203 384,69	176 364,46
Reprodukce majetku	84 592,07	213 379,00	193 980,00	103 991,07	103 991,07
Rezervní fond ze zlepšeného VH a ostatních titulů (dary)	1 254 378,77	45 077,80	113 150,00	1 186 306,57	402 636,62
Fond odměn	2 557,00	1 000,00	0,00	3 557,00	2 557,00

Výnosy, náklady a fondy roku 2010

Tab. 4 - Náklady 2010			
Položky	Plánovaný rozpočet (Kč)	Skutečný rozpočet (Kč)	Rozdíl (Kč)
Spotřeba materiálu	992 000,00	950 000,00	42 000,00
Spotřeba energie	555 000,00	539 000,00	16 000,00
Opravy a udržování	50 000,00	453 000,00	-403 000,00
Cestovné	20 000,00	18 000,00	2 000,00
Náklady na reprezentaci	2 000,00	1 000,00	1 000,00
Ostatní služby	409 000,00	527 000,00	-118 000,00
Mzdové náklady	0,00	4 191 000,00	-4 191 000,00
Zákonné sociální a jiné sociální pojištění	0,00	1 442 000,00	-1 442 000,00
Zákonné sociální a jiné sociální náklady	0,00	83 000,00	-83 000,00
Daně a poplatky	1 000,00	2 000,00	-1 000,00
Ostatní náklady	105 000,00	66 000,00	39 000,00
Tvorba fondů	0,00	0,00	0,00
Odpisy	133 000,00	135 000,00	-2 000,00
N. z odepsaných pohledávek	0,00	145 000,00	-145 000,00
Finanční náklady	0,00	12 000,00	-12 000,00
Celkové náklady	2 267 000,00	8 564 000,00	-6 297 000,00

Tab. 5 - Výnosy 2010	
Položky	Skutečný rozpočet (Kč)
Dotace z Olomouckého kraje	1 887 223,00
* na provoz	1 734 000,00
* na odpisy	135 223,00
* příspěvek na informační technologie	18 000,00
ONIV příspěvek z MŠMT	5 731 706,00
* na přímé náklady	5 717 400,00
* rozpis prostředků na platy	14 306,00
Výnosy z vlastní činnosti a ostatní výnosy	956 079,80
* stravné	64 350,00
* z ošetřovného a rodinných přídatků	246 450,00
* nájemné za umístění antény	500,00
* finanční dary	487 661,00
* čerpání fondů (na opravy)	17 358,00
* ostatní příspěvky (věcné dary)	139 431,00
* úroky banky	329,80
Výnosy celkem	8 575 008,80

Tab. 6 - Peněžní fondy 2010 (v Kč)

Fond	Počáteční stav	Tvorba	Čerpání	Účetní zůstatek	Skutečný stav
FKSP	203 384,69	83 111,00	68 884,00	217 611,69	220 462,14
Reprodukce majetku	103 991,07	315 223,00	349 138,00	70 076,07	70 076,07
Rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření	1 186 306,57	79 556,74	180 000,00	1 085 863,31	256 840,42
Rezervní fond z ostatních titulů (dary)	0,00	487 661,00	487 661,00	0,00	0,00
Fond odměn	3 557,00	1 000,00	0,00	4 557,00	2 557,00

Výnosy, náklady a fondy roku 2011

Tab. 7 - Náklady 2011			
Položky	Plánovaný rozpočet (Kč)	Skutečný rozpočet (Kč)	Rozdíl (Kč)
Spotřeba materiálu	950 000,00	1 274 432,27	-324 432,27
Spotřeba energie	540 000,00	443 835,76	96 164,24
Opravy a udržování	50 000,00	136 187,00	-86 187,00
Cestovné	18 000,00	23 071,00	-5 071,00
Náklady na reprezentaci	1 000,00	928,00	72,00
Ostatní služby	408 000,00	448 245,45	-40 245,45
Mzdové náklady	0,00	4 499 000,00	-4 499 000,00
Zákonné sociální a jiné sociální pojištění	0,00	1 549 127,00	-1 549 127,00
Zákonné sociální a jiné sociální náklady	0,00	57 534,00	-57 534,00
Daně a poplatky	1 000,00	1 600,00	-600,00
Ostatní náklady	66 000,00	109 794,00	-43 794,00
Tvorba fondů	0,00	0,00	0,00
Odpisy	135 000,00	65 076,00	69 924,00
Náklady z odepsaných pohledávek	0,00	42 333,00	-42 333,00
Finanční náklady	0,00	11 063,94	-11 063,94
Celkové náklady	2 169 000,00	8 662 227,42	-6 493 227,42

Tab. 8 - Výnosy 2011	
Položky	Skutečný rozpočet (Kč)
Dotace z Olomouckého kraje	1 798 662,00
* na provoz	1 733 586,00
* na odpisy	65 076,00
ONIV příspěvek z MŠMT	6 110 350,00
* na přímé náklady	5 698 600,00
* posílení platové úrovně pedagogů	411 750,00
Výnosy z vlastní činnosti a ostatní výnosy	751 311,73
* z ošetřovného a rodinných přídatků	348 537,00
* nájemné za umístění antény	500,00
* finanční dary	99 068,00
* čerpání fondů (na opravy)	2 350,00
* ostatní příspěvky (věcné dary)	300 472,10
* úroky banky	384,63
Výnosy celkem	8 660 323,73

Tab. 9 - Peněžní fondy 2011 (v Kč)						
Fond	Počáteční stav	Tvorba	Čerpání	Účetní zůstatek	Skutečný stav	
FKSP	217 611,69	44 966,00	77 990,00	184 587,69	184 438,41	
Reprodukce majetku	70 076,07	65 076,00	49 000,00	86 152,07	86 152,07	
Rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření	1 085 863,31	8 953,70	0,00	1 094 817,01	274 384,42	
Rezervní fond z ostatních titulů (dary)	0,00	99 568,00	99 568,00	0,00	0,00	
Fond odměn	4 557,00	1 000,00	0,00	5 557,00	2 557,00	

Výnosy, náklady a fondy roku 2012

Tab. 10 - Náklady 2012			
Položky	Plánovaný rozpočet (Kč)	Skutečný rozpočet (Kč)	Rozdíl (Kč)
Spotřeba materiálu	887 000,00	1 063 454,67	-176 454,67
Spotřeba energie	467 000,00	483 766,00	-16 766,00
Opravy a udržování	120 000,00	447 521,70	-327 521,70
Cestovné	23 000,00	23 204,00	-204,00
Náklady na reprezentaci	1 000,00	602,00	398,00
Ostatní služby	410 000,00	456 150,54	-46 150,54
Mzdové náklady	0,00	4 704 972,00	-4 704 972,00
Zákonné sociální a jiné sociální pojištění	0,00	1 618 758,00	-1 618 758,00
Zákonné sociální a jiné sociální náklady	0,00	75 285,00	-75 285,00
Daně a poplatky	2 000,00	1 550,00	450,00
Ostatní náklady	116 000,00	64 541,00	51 459,00
Tvorba fondů	0,00	0,00	0,00
Odpisy	65 000,00	46 730,00	18 270,00
Náklady z odepsaných pohledávek	0,00	15 185,00	-15 185,00
Náklady z drobného dlouhodobého majetku	0,00	81 708,00	-81 708,00
Celkové náklady	2 091 000,00	9 083 427,91	-6 992 427,91

Tab. 11 - Výnosy 2012	
Položky	Skutečný rozpočet (Kč)
Dotace z Olomouckého kraje	1 772 730,00
* na provoz	1 726 000,00
* na odpisy	46 730,00
ONIV příspěvek z MŠMT	6 577 400,00
* na přímé náklady	6 377 400,00
* na opravy	200 000,00
Výnosy z vlastní činnosti a ostatní výnosy	734 220,74
* stravné	71 108,00
* z ošetřovného a rodinných přídatků	270 143,00
* nájemné za umístění antény	500,00
* finanční dary	116 008,00
* čerpání fondů (na opravy)	54 692,50
* ostatní příspěvky (věcné dary)	221 448,00
* úroky banky	321,24
Výnosy celkem	9 084 350,74

Tab. 12 - Peněžní fondy 2012 (v Kč)						
Fond	Počáteční stav	Tvorba	Čerpání	Účetní zůstatek	Skutečný stav	
FKSP	184 587,69	47 000,00	69 238,00	162 349,69	161 895,31	
Reprodukce majetku	86 152,07	46 730,00	92 049,50	40 832,57	43 578,57	
Rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření	1 094 817,01	0,00	1 903,69	1 092 913,32	279 008,73	
Rezervní fond z ostatních titulů (dary)	0,00	116 008,00	116 008,00	0,00	0,00	
Fond odměn	5 557,00	0,00	0,00	5 557,00	2 557,00	

Výnosy, náklady a fondy roku 2013

Tab. 13 - Náklady 2013			
Položky	Plánovaný rozpočet (Kč)	Skutečný rozpočet (Kč)	Rozdíl (Kč)
Spotřeba materiálu	1 050 000,00	849 156,75	200 843,25
Spotřeba energie	490 000,00	440 394,00	49 606,00
Opravy a udržování	60 000,00	188 892,20	-128 892,20
Cestovné	24 000,00	24 232,00	-232,00
Náklady na reprezentaci	1 000,00	2 833,00	-1 833,00
Ostatní služby	315 000,00	336 662,11	-21 662,11
Mzdové náklady	0,00	4 821 642,00	-4 821 642,00
Zákonné sociální a jiné sociální pojištění	0,00	1 630 254,00	-1 630 254,00
Zákonné sociální a jiné sociální náklady	0,00	71 291,00	-71 291,00
Daně a poplatky	2 000,00	2 150,00	-150,00
Ostatní náklady	64 000,00	74 228,00	-10 228,00
Tvorba fondů	0,00	0,00	0,00
Odpisy	49 000,00	46 730,00	2 270,00
Náklady z odepsaných pohledávek	0,00	124 905,00	-124 905,00
Náklady z drobného dlouhodobého majetku	0,00	295 200,00	-295 200,00
Celkové náklady	2 055 000,00	8 908 570,06	-6 853 570,06

Tab. 14 - Výnosy 2013	
Položky	Skutečný rozpočet (Kč)
Dotace z Olomouckého kraje	1 712 730,00
* na provoz	1 666 000,00
* na odpisy	46 730,00
ONIV příspěvek z MŠMT	6 531 400,00
Výnosy z vlastní činnosti a ostatní výnosy	628 312,27
* stravné	65 279,00
* z ošetřovného a rodinných přídatků	189 437,00
* náhrada za očkování dětí	5 000,00
* nájemné za umístění antény	500,00
* pojistná náhrada	6 662,00
* finanční dary	138 902,00
* čerpání fondů (na opravy)	14 948,00
* ostatní příspěvky (věcné dary)	207 571,00
* úroky banky	13,27
Výnosy celkem	8 872 442,27

Tab. 15 - Peněžní fondy 2013 (v Kč)						
Fond	Počáteční stav	Tvorba	Čerpání	Účetní zůstatek	Skutečný stav	
FKSP	162 349,69	47 397,00	66 040,00	143 706,69	143 539,25	
Reprodukce majetku	40 832,57	46 730,00	50 245,00	37 317,57	37 317,57	
Rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření	1 092 913,32	922,83	0,00	1 093 836,15	287 831,73	
Rezervní fond z ostatních titulů (dary)	0,00	138 902,00	138 902,00	0,00	0,00	
Fond odměn	5 557,00	0,00	0,00	5 557,00	2 557,00	