

**UNIVERZITA PALACKÉHO OLMOUC**

**PEDAGOGICKÁ FAKULTA**

Ústav pedagogiky a sociálních studií

**Bakalářská práce**

Petra Studená

Hospodaření a financování příspěvkové organizace působící ve  
školství

## **Prohlášení**

Prohlašuji, že jsem svou bakalářskou práci vypracovala samostatně a uvedla v ní veškerou literaturu a ostatní zdroje, které jsem použila.

V Olomouci dne

.....

Petra Studená

## **Poděkování**

Děkuji Ing. Aleně Opletalové, Ph.D. za odborné vedení bakalářské práce, cenné rady a čas, který mi věnovala při její tvorbě. Dále děkuji vedení střední školy, které mi poskytnulo materiály pro zpracování praktické části bakalářské práce.

## ANOTACE

<b>Jméno a příjmení:</b>	Petra Studená
<b>Katedra:</b>	Ústav pedagogiky a sociálních studií
<b>Vedoucí práce:</b>	Ing. Alena Opletalová, Ph.D.
<b>Rok obhajoby:</b>	2014

<b>Název práce:</b>	Hospodaření a financování příspěvkové organizace působící ve školství.
<b>Název v angličtině:</b>	Management and financing of allowance organization working in education.
<b>Anotace práce:</b>	<p>Tato bakalářská práce se zabývá financováním a hospodařením příspěvkové organizace. První kapitola charakterizuje neziskové organizace a jejich rozdělení. Poté je práce zaměřena na příspěvkové organizace, její zdroje financování a hospodaření s nimi. Třetí kapitola se týká financování školství. V poslední kapitole je provedena analýza financování a hospodaření konkrétní příspěvkové organizace působící ve školství a pak doporučit některé prostředky, které by zlepšily postavení školy v regionu, nebo by mohlo vést ke zlepšení hospodářského výsledku činnosti školy.</p>
<b>Klíčová slova:</b>	Neziskové organizace, příspěvkové organizace, zdroje financování, fondy, financování školství.
<b>Anotace v angličtině:</b>	<p>This bachelor thesis deals with the financing and economical management of the state-funded institutions. The first chapter deals with the non-profit institution and it's dividing. Later the thesis is focused on the state-funded institutions, it's financial resources and how they are economical with the recourses. The third chapter deals with the school financing. In the last chapter the method of analysis is used to explore the funding and economical management on the concrete example of the state-funded institution working in the school systém and then to recommend some resources that would improve the school's position in the region and could lead to improved economic result school activities.</p>

<b>Klíčová slova v angličtině:</b>	Non-profi organizacion, allowance organizations, funding sources, funds, financing Edication.
<b>Přílohy vázané v práci:</b>	
<b>Rozsah práce:</b>	46 s.
<b>Jazyk práce:</b>	Český jazyk

# OBSAH

Úvod .....	8
<b>1 Neziskové organizace a jejich rozdělení .....</b>	<b>10</b>
1.1 Státní neziskové organizace .....	10
1.1.1 Příspěvkové organizace .....	10
1.1.2 Organizační složky státu .....	11
1.2 Nestátní neziskové organizace .....	11
1.2.1 Spolky .....	12
1.2.2 Obecně prospěšné společnosti .....	12
1.2.3 Fundace .....	12
1.2.4 Církev, náboženské společnosti a církevní právnické osoby .....	13
1.2.5 Politické strany a politická hnutí .....	13
1.2.6 Společenství vlastníků jednotek .....	14
1.2.7 Veřejné vysoké školy .....	14
1.2.8 Profesionální komory .....	14
1.2.9 Zájmová sdružení právnických osob .....	15
1.2.10 Honební společenstva .....	15
<b>2 Příspěvkové organizace .....</b>	<b>16</b>
2.1 Zřízení příspěvkové organizace .....	16
2.2 Finanční hospodaření příspěvkové organizace .....	16
2.3 Doplnková činnost v příspěvkových organizacích .....	18
2.4 Fondy příspěvkových organizací .....	18
2.4.1 Rezervní fond .....	19
2.4.2 Investiční fond .....	20
2.4.3 Fond odměn .....	20
2.4.4 Fond kulturních a sociálních potřeb .....	21
2.5 Hospodaření s majetkem .....	21
2.6 Kontrola hospodaření .....	22
<b>3 Financování školství .....</b>	<b>24</b>
3.1 Zdroje financování škol .....	24
3.1.1 Dotace ze státního rozpočtu .....	24
3.1.2 Firemní dárcovství .....	26

3.1.3	Nadace a nadační fondy .....	26
3.1.4	Individuální dárci .....	27
3.1.5	Zahraniční subjekty .....	27
3.1.6	Doplňková činnost .....	28
<b>4</b>	<b>Praktická část .....</b>	<b>29</b>
4.1	Stanovení cíle práce .....	29
4.2	Formulace otázek .....	29
4.3	Metoda šetření .....	29
4.4	Soubor šetření .....	30
4.5	Charakteristika organizace .....	30
4.6	Analýza hlavní činnosti .....	30
4.6.1	Náklady hlavní činnosti .....	31
4.6.2	Výnosy hlavní činnosti .....	32
4.6.3	Hospodářský výsledek hlavní činnosti .....	33
4.7	Analýza doplňkové činnosti .....	34
4.7.1	Náklady doplňkové činnosti .....	34
4.7.2	Výnosy doplňkové činnosti .....	36
4.7.3	Hospodářský výsledek doplňkové činnosti .....	37
4.8	Zdroje financování organizace .....	37
4.8.1	Peněžní fondy organizace .....	37
4.8.2	Dary .....	38
4.8.3	Cizí zdroje .....	38
4.8.4	Doplňková činnost .....	39
4.9	Interpretace výsledků šetření .....	39
	Závěr .....	40
	Seznam použitých zkratk .....	42
	Seznam použité literatury, elektronických a ostatních zdrojů .....	43
	Seznam tabulek a grafů .....	46

# Úvod

Ke své práci s názvem „Hospodaření a financování příspěvkové organizace působící ve školství“ jsem si vybrala střední odbornou školu. V současné době jsou školy převážně zřizovány jako příspěvkové organizace. Příspěvkové organizace řadíme mezi neziskové organizace.

Jak už z názvu vyplývá, tyto organizace nejsou zakládány za účelem dosahování zisku. Hospodaří tedy převážně s dotacemi ze státního rozpočtu, s příspěvky od svého zřizovatele, z provozování doplňkové činnosti. Dalšími zdroji mohou být prostředky z fondů, dary, dotace z fondů Evropské unie.

S příspěvkovými organizacemi se nejčastěji setkáváme v oblasti, školství, zdravotnictví, ekologie, humanitární pomoci, v oblasti sociální péče, kultury, vědy a výzkumu, ochrany životního prostředí, práce s dětmi a mládeží, aj.

Tato práce má dvě části, a to část teoretickou, kde jsem čerpala informace z dostupné literatury, a část praktickou, kde jsem analyzovala výroční zprávy, které mi byly poskytnuty vedením střední školy.

V teoretické části se budu stručněji zabývat neziskovými organizacemi, jejich rozdělením a některé z nich budu stručně charakterizovat. Samostatnou kapitolou budou příspěvkové organizace, kterými se budu zabývat trochu podrobněji. V České republice upravuje právní postavení příspěvkových organizací zákon o rozpočtových pravidlech státu a zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. V podkapitolách budou zmíněny náležitosti zřizovací listiny, dále bude vymezen pojem hlavní a doplňková činnost, jaké zdroje příspěvková organizace používá, jaké zřizuje fondy, s jakým majetkem a finančními prostředky příspěvková organizace hospodaří. Poslední kapitola v teoretické části se bude zabývat financováním školství.

V praktické části budu nejdříve krátce charakterizovat příspěvkovou organizaci, tedy střední školu, na přání vedení školy zde nebude zveřejněn název ani adresa příspěvkové organizace. V dalších podkapitolách budu popisovat pojmy, uvedené v teoretické části, přímo ze zdrojů zvolené příspěvkové organizace.



Cílem práce je popsat financování a hospodaření příspěvkových organizací a poté analyzovat hospodaření na zvolené konkrétní příspěvkové organizaci v průběhu tří let a případně doporučit některé prostředky, které by zlepšily postavení školy v regionu nebo by vedly ke zlepšení hospodářského výsledku činnosti školy.

# 1 Neziskové organizace a jejich rozdělení

V první kapitole budu stručně charakterizovat neziskové organizace. V odborné literatuře ani v zákoně není jednoznačně pojem neziskové organizace přesně definován.

Neziskové organizace (dále jen NO) jsou podle Bertla (2012, s. 15) organizace, které nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání. Jsou to subjekty, na jejichž činnosti má zájem stát, jiná společnost nebo určitá skupina lidí. Jsou založeny za účelem provozování činnosti ve prospěch toho, kdo měl zájem na jejich zřízení. Je zde kladen větší důraz na důležitost výsledku hlavního poslání, přičemž výše příjmů stojí až na druhém místě. Tyto organizace nemusejí být vždy nutně neziskové, určité finanční výnosy mohou vytvářet.

Neziskové organizace jsou právnické osoby, které mají svého zřizovatele, zakládají se podle právních předpisů a podléhají registraci na místech určeným zákonem, podle kterého jsou zřízeny.

Neziskové organizace mají přidělené identifikační číslo a jsou vedeny v seznamu ekonomických subjektů, který vede Český statistický úřad.

Stejskal (2012, s. 8) uvádí zásadní dělení neziskových organizací na státní neziskové organizace a nestátní neziskové organizace.

## 1.1 Státní neziskové organizace

Státní neziskové organizace (dále jen SNO) zřizuje stát, kraje, obce, případně jejich organizační složky. Jedná se především o organizační složky a příspěvkové organizace, které tyto instituce zřizují a převážně zabezpečují výkon státní správy nebo zajištění dalších veřejných služeb, jako jsou zdravotní a sociální služby a školství (Stejskal, 2013, s. 11).

Mezi SNO řadíme příspěvkové organizace a organizační složky státu.

### 1.1.1 Příspěvková organizace

V souvislosti se zavedením reformy veřejné správy byly zahrnuty do sféry veřejného sektoru i příspěvkové organizace. Působí především v oblasti školství, sociální péče, kultury, zdravotnictví, vědy a výzkumu a dalších. Jejich činnost je zpravidla nezisková, protože své

služby poskytují bezplatně, v některých případech za ceny nižší než jsou skutečné náklady poskytovaných služeb (Nováková, 2013, s. 25).

Příspěvkovými organizacemi se budu více zabývat v samostatné kapitole této práce.

### **1.1.2 Organizační složky státu**

Organizační složka státu (dále jen OSS) je označován široký okruh institucí státu. Pojem OSS je zaveden 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 základní principy fungování, a zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, určuje jejich hospodaření (Stejskal, 2012, s. 52).

Právní úkony jménem státu činí jmenovaný vedoucí OSS (ředitel, prezident, kancléř) nebo volený (např. Poslaneckou sněmovnou Parlamentu ČR nebo Senátem ČR). Jmenování provádí prezident republiky nebo vysocí ústavní činitelé státu.

Výčet nejdůležitějších organizačních složek vychází z okruhů stávajících orgánů a institucí státu, jejichž existenci zakládá především sama Ústava nebo jsou s ústavními institucemi spjaty. Mezi OSS řadíme např. ministerstva, Ústavní soud, soudy a státní zastupitelství, Nejvyšší kontrolní úřad, Kancelář prezidenta republiky, Úřad vlády ČR, Kancelář veřejného ochránce práv, Akademie věd ČR a mnoho dalších, které mohou být zřízeny na základě zákona nebo rozhodnutím ministerstva jako jejich zřizovatele (Stejskal, 2012, s. 53).

## **1.2 Nestátní neziskové organizace**

Početnější skupinou neziskových organizací jsou ty, u jejichž založení nefiguruje stát ani žádná jeho část či součást, ale jsou zakládány z vlastní iniciativy zejména fyzických osob a naplňují právo sdružovat se (Stejskal, 2012, s. 23).

### **1.2.1 Spolky**

S účinností od 1. 1. 2014 se ruší zákon č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů a tím dochází k přesunu právní úpravy občanských sdružení (respektive spolků) do nového občanského zákoníku (EPRAVO.CZ)

Alespoň 3 osoby, které mají společný zájem, mohou založit spolek jako samosprávný a dobrovolný svazek členů a spolčovat se v něm. Název spolku musí obsahovat slovo „spolek“ nebo „zapsaný spolek“. Hlavní činností spolku může být jen uspokojování a ochrana zájmů, pro které byl spolek založen. Vedle hlavní činnosti může spolek vytvářet i činnost vedlejší, spočívající v podnikání nebo jiné výdělečné činnosti. Zisk z této činnosti slouží pouze pro činnost spolku (§ 214-217 zákona č. 89/2012 Sb.).

### **1.2.2 Obecně prospěšné společnosti**

Obecně prospěšné společnosti (dále jen OPS) představují zvláštní typ NNO. Cílem je poskytovat obecně prospěšné služby, které mají sloužit společnosti v oblasti kultury, sportu, umění, sociální péče, humanity, ochrany zdraví, zvířat a životního prostředí. Z tohoto důvodu jsou zakládány OPS především jako soukromé školy, v oblasti kultury jako divadla, galerie, knihovny, v oblasti zdravotnictví jako nestátní zdravotnická zařízení a organizace v oblasti sociální péče.

Na rozdíl od občanských sdružení jsou OPS zakládány za účelem konkrétních veřejně prospěšných služeb. OPS musí poskytovat obecně prospěšné služby všem a za stejných podmínek, které musí být předem zveřejněny. Služby jsou poskytovány bezplatně nebo za nákladové ceny.

OPS je zakládána jako právnická osoba a je zapsána u příslušného rejstříkového soudu. Má právní subjektivitu a způsobilost k právním úkonům (Stejskal, 2012, s. 64).

### **1.2.3 Fundace**

Fundace upravuje § 303 – 401 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník – jedná se zpravidla o nadace nebo nadační fondy (Kučerová, 2013, online)

Nadace a nadační fondy patří mezi specifické NNO, které v soudobé společnosti zastávají velmi významnou úlohu. Netypické jsou tím, že se jedná o tzv. účelová sdružení majetku, která jsou zakládána k plnění celospolečensky prospěšných úkolů a cílů. Nejčastěji jsou to humanitární, sociální, kulturní, vědecké, tělovýchovné a jiné aktivity.

Podstatným prvkem každé nadace je její majetek. Tvoří ho nadační jmění a ostatní majetek nadace. Jměním je peněžní vyjádření souhrnu peněžních a nepeněžních vkladů a nadačních darů zapsaných v nadačním rejstříku. Nadační fond používá k dosahování účelu, pro který byl zřízen, všechn svůj majetek.

Nadace a nadační fondy shromažďují finanční a nefinanční dary a přerozdělují je fyzickým nebo právnickým osobám podle svého poslání, a to na výkon obecně prospěšné činnosti. Nadací nebo fondem poskytnuté prostředky jsou účelově vázány.

Existenci a fungování nadací upravuje zákon o nadacích. Nadace a nadační fondy jsou právnickou osobou (Stejskal, 2012, s. 71, 72).

#### **1.2.4 Církev, náboženské společnosti a církevní právnické osoby**

Církev a náboženské společnosti jsou dobrovolná společenství osob s vlastní strukturou, orgány, vnitřními předpisy, náboženskými obřady a projevy víry, založené za účelem vyznávání určité náboženské víry ať veřejně nebo soukromě, a zejména s tím spojeného shromažďování za účelem bohoslužeb, vyučování a duchovních služeb.

Podmínky pro jejich založení jsou uvedeny v zákoně č. 3/2002 Sb., o církvích a náboženských společnostech ve znění pozdějších předpisů.

Církev a náboženské společnosti mohou za podmínek uvedených v zákoně o církvích zakládat právnické osoby, tzv. evidované právnické osoby. Návrh na vznik evidované právnické osoby podává příslušný orgán církve nebo náboženské společnosti MK ČR. To provede zápis této evidované právnické osoby do příslušného rejstříku (Stejskal, 2012, s. 77).

#### **1.2.5 Politické strany a politická hnutí**

Zakládání upravuje zákon č. 424/1991 Sb., o sdružování v politických stranách politických hnutí, ve znění pozdějších předpisů. Registraci politických stran provádí

Ministerstvo vnitra ČR. Návrh na registraci předkládá přípravný výbor a musí ho doložit peticí minimálně jednoho tisíce lidí a žádostí na založení strany (Stejskal, 2012, s. 79).

### **1.2.6 Společenství vlastníků jednotek**

Společenství vlastníků jednotek je jednou z mála NNO, které nevznikají na základě dobrovolného práva sdružování. Jedná se o společenství vlastníků jednotek, které je způsobilé vykonávat práva a zavazuje se pouze ve věcech spojených se správou, provozem a opravami společných částí domu. Společenství je právnickou osobou a vzniká v domě s nejméně pěti jednotkami, z nichž alespoň tři jsou ve vlastnictví tří různých vlastníků.

Společenství je právnickou osobou a zapisuje se do rejstříku společenství vlastníků jednotek vedeného určeným zvláštním zákonem k vedení obchodního rejstříku.

Financování společenství musí být určeno stanovami a musí být rozhodováno o způsobu úhrad a získávání prostředků na opravy a náklady společných prostor (Stejskal, 2012, s. 80).

### **1.2.7 Veřejné vysoké školy**

Vysoké školy jsou právnickou osobou, uskutečňují studijní programy a programy celoživotního vzdělávání. Typ vysokoškolské vzdělávací činnosti je určen typem uskutečňovaných akreditovaných studijních programů. Typy studijních programů jsou bakalářský, magisterský a doktorský.

Orgány veřejné vysoké školy se dělí na samosprávné akademické orgány a další orgány veřejné vysoké školy. Samosprávnými akademickými orgány jsou akademický senát, rektor vědecká rada nebo umělecká rada a případně na neuniverzitní vysoké škole a akademická rada a disciplinární komise. Dalšími orgány jsou správní rada veřejné vysoké školy a kvestor (Stejskal, 2012, s. 81).

### **1.2.8 Profesní komory**

Profesní komory jsou subjekty, kterým zákon svěřil rozhodování o právech a právech chráněných zájmech nebo povinnostech fyzických nebo právnických osob v oblasti profesní činnosti. Některá povolání mají členství v profesních komorách povinné. Každá profesní komora je zřízena na základě vlastního zákona, který upravuje postavení a činnost členů komor

a jejich orgány. Výkonným orgánem komory je představenstvo, které volí ze svých členů předsedu komory, který jedná jménem komory ve všech věcech.

Komory působí a sdružují zaměstnance v různých profesích, příkladem jsou např. Česká lékařská komora, Komora soudních znalců ČR nebo Česká advokátní komora a mnoho dalších (Stejskal, 2012, s. 82).

### **1.2.9 Zájmová sdružení právnických osob**

Vznikají na základě občanského zákoníku a nemají právní subjektivitu. Jejich činnost a řízení se řídí vzájemně podepsanou smlouvou mezi sdruženími právnickými osobami. Z této smlouvy také vyplývá jejich organizační členění a sdružení si v něm určuje a specifikuje vzájemné řídicí vztahy. Členy zájmových sdružení právnických osob mohou být jen právnické osoby. Právní způsobilost nabývá sdružení zápisem do obchodního rejstříku sdružení, který je veden u příslušného krajského úřadu. Právnické osoby se sdružují za účelem společného zájmu (Stejskal, 2012, s. 83).

### **1.2.10 Honební společenstva**

Honební společenstvo je právnickou osobou založenou podle zákona č. 449/2001 Sb., o myslivosti, ve znění pozdějších předpisů, a členy mohou být vlastníci nebo spoluvlastníci honebních pozemků. Honební společenstvo nesmí vlastním jménem podnikat, nesmí se účastnit na podnikání jiných osob a nesmí zřizovat ani organizační složky. Název tvoří výraz „honební společenstvo“ a název obce. Vzniká na základě registrace u příslušného orgánu státní správy myslivosti a vytvořených stanov vyhotovených přípravným výborem (Stejskal, 2012 s. 83).

## 2 Příspěvkové organizace

Příspěvkové organizace jsou právnické osoby zřizované státem nebo územním samosprávnými celky (dále jen ÚSC). Rozlišuje se organizace ústředně řízené státem a jejich hospodaření a zřizování 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, příspěvkové organizace zřízené ÚSC se řídí zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (Stejskal, Kuvíková, Matáková, 2012, s. 50).

### 2.1. Zřízení příspěvkové organizace

*„Zřizovatel o vzniku státní i regionální příspěvkové organizace vydává zřizovací listinu, která obsahuje:*

- *název a sídlo příspěvkové organizace,*
- *vymezení hlavních činností organizace,*
- *zda bude organizace provozovat pouze hlavní činnost nebo jí bude povoleno i provozování ekonomické činnosti,*
- *informaci o svěřeném majetku,*
- *statutární orgány příspěvkové organizace,*
- *dobu, na kterou je zřízena (nebo na dobu neurčitou)“* (Stejskal, Kuvíková, Matáková, 2012, s. 50).

Podle legislativních předpisů musí být příspěvková organizace zřízená územním samosprávným celkem zapsána do obchodního rejstříku. Návrh na zápis podává zřizovatel vždy nejpozději do 15 dnů ode dne, kdy taková organizace vznikla. V téže lhůtě je povinnost zveřejnit příslušné údaje také v Ústředním věstníku České republiky. Příspěvkové organizace jsou účetními jednotkami s právní subjektivitou (Nováková, 2013, s. 25).

### 2.2. Finanční hospodaření příspěvkových organizací

Podle zákona č. 250/2005 o rozpočtových pravidlech hospodaří příspěvková organizace s peněžními prostředky získanými vlastní činností a s peněžními prostředky přijatými



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

Příspěvková organizace také může hospodařit:

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

Jestliže se prostředky poskytnuté podle odstavce 2 nespotřebují do konce kalendářního roku, převádějí se do rezervního fondu jako zdroj financování v následujících letech a mohou se použít pouze na stanovený účel. V rezervním fondu se tyto zdroje sledují odděleně, Prostředky, které na stanovený účel nebyly použity, podléhají finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok, ve kterém byl splněn účel, na který byla dotace poskytnuta.

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

Část finančních prostředků příspěvková organizace získává vlastní ekonomickou činností. Z tohoto důvodu může být zřízeno jako další součást řízení obchodní oddělení. Ekonomickou činnost provádí příspěvková organizace se souhlasem zřizovatele a na základě živnostenského oprávnění a měla by mít podobu doplňkové činnosti, při které by měly být využity volné kapacity zařízení, budov a lidského kapitálu.

Je jen na managementu organizace, v jaké míře bude ekonomická činnost provozována, Její hospodaření by mělo být ziskové a tento zisk musí být použit pro rozvoj hlavní činnosti příspěvkové organizace (Stejskal, 2012, s. 20,21).

## **2.3 Doplnková činnost příspěvkové organizace**

Doplnková činnost příspěvkových organizací přináší možnost získat mimorozpočtové finanční prostředky na posílení rozpočtu. Jedná se o činnosti, které mají hospodářský charakter a jejichž hospodaření se hodnotí podle dosaženého výsledku hospodaření.

Podmínky pro tuto činnost upravuje příspěvkovým organizacím zřizovatel ve zřizovací listině.

Dle Novákové (2013, s. 93) nesmí být doplnková činnost provozována na úkor hlavní činnosti. To znamená, že výkony hlavní činnosti nesmí být omezovány nebo převáděny z charakteru veřejných statků do výdělečné činnosti. Důležitou podmínkou doplnkové činnosti je skutečnost, že její výsledky, tj. zisk slouží ke zkvalitnění a ve prospěch hlavní činnosti.

Jestliže příspěvkové organizace vykonávají doplnkovou činnost, musí být tato činnost sledována odděleně od hlavní činnosti. Předmět a rozsah doplnkové činnosti nesmí narušovat plnění hlavních úkolů a musí být obsaženy se zřizovací listině. Jestliže je výsledkem hospodaření jiné činnosti k 30. září ztráta, je statutární orgán státní příspěvkové organizace povinen zajistit, aby byla do konce rozpočtového roku vyrovnána, nebo učinit opatření k ukončení činnosti tak, aby v této činnosti nebylo pokračováno po skončení rozpočtového roku (Nováková, 2013, s 28).

Pokud příspěvková organizace provozuje se souhlasem zřizovatele doplnkovou činnost, využívá získané prostředky pouze pro rozvoj své hlavní činnosti. Kromě doplnkové činnosti může příspěvková organizace realizovat zlepšený výsledek hospodaření v rámci své hlavní činnosti, jestliže skutečné výnosy jejího hospodaření jsou spolu s přijatým provozním příspěvkem vyšší než její provozní náklady. Z tohoto výsledku vytvářejí příspěvkové organizace své fondy.

## **2.4 Fondy tvořené z hospodářského výsledku**

Tvorba a použití uvedených fondů je stanoveno zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů pro státní příspěvkové organizace a pro příspěvkové organizace, jejichž zřizovatelem je územní samosprávný celek zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových

pravidlech územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů. Ve smyslu těchto předpisů je tvorba fondů u obou typů příspěvkových organizací především vázána na tvorbu zlepšeného výsledku hospodaření (Nováková, 2013, s. 100).

*„Příspěvková organizace vytváří své peněžní fondy:*

- *rezervní fond*
- *investiční fond*
- *fond odměn*
- *fond kulturních a sociálních potřeb*

*Zůstatky peněžních fondů se po skončení roku převádějí do následujícího roku“*  
(Morávek, Mockovčiaková, Prokúpková, 2012, s. 15).

#### **2.4.1 Rezervní fond**

Rezervní fond se tvoří ze zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace na základě schválení jeho výše zřizovatelem po skončení roku, sníženého o případné převody do fondu odměn. Zlepšený výsledek hospodaření příspěvkové organizace je vytvořen tehdy, jestliže skutečné výnosy jejího hospodaření jsou spolu s přijatým provozním příspěvkem vyšší než její provozní náklady. Rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření do rezervního fondu a fondu odměn schvaluje zřizovatel. Zdrojem rezervního fondu mohou být též peněžní dary a prostředky převedené podle § 28 odst. 3 zákona č. 250/2004 Sb.

Rezervní fond s výjimkou prostředků převedených podle § 28 odst. 3, používá příspěvková organizace:

- k dalšímu rozvoji své činnosti,
- k časovému překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady,
- k úhradě případných sankcí uložených jí za porušení rozpočtové kázně,
- k úhradě své ztráty za předchozí léta.

Zřizovatel může dát příspěvkové organizaci souhlas k tomu, aby část svého rezervního fondu, s výjimkou prostředků převedených podle § 28 odst. 3, použila k posílení svého investičního fondu (Morávek, Mockovčiaková, Prokúpková, 2012, s. 15,16).

## 2.4.2 Investiční fond

Investiční fond vytváří příspěvková organizace k financování svých investičních potřeb. Zdrojem investičního fondu jsou:

- *„odpisy z hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu,*
- *investiční dotace z rozpočtu zřizovatele,*
- *investiční příspěvky ze státních fondů,*
- *výnosy z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku, jestliže to zřizovatel podle svého rozhodnutí připustí,*
- *dary a příspěvky od jiných subjektů, jsou-li určeny nebo použitelné k investičním účelům“.*

Příspěvková organizace investiční fond používá:

- *„k financování investičních fondů,*
- *k úhradě investičních úvěrů a půjček,*
- *k odvodu do rozpočtu zřizovatele, pokud takový odvod uloží,*
- *k posílení zdrojů určených na financování údržby a oprav majetku, který příspěvková organizace používá pro svou činnost, takto použité prostředky se z investičního fondu převádějí do výnosů příspěvkové organizace“.*

Ke krytí investičních potřeb lze se souhlasem zřizovatele použít také investičních úvěrů nebo půjček. (Morávek., Mockovčiaková, Prokúpková, 2012, s. 16)

## 2.4.3 Fond odměn

Fond odměn je tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace a to do výše jeho 80 %, nejvýše však do 80 % stanoveného nebo přípustného objemu prostředků na platy.

Tvorbu fondu odměn provede příspěvková organizace na základě schválení výše zlepšeného výsledku hospodaření a jeho rozdělení zřizovatelem.

Z fondu odměn se hradí odměny zaměstnancům. Přednostně se z fondu odměn hradí případné překročení prostředků na platy, jehož výše se zjišťuje podle zvláštního právního předpisu (Morávek, Mockovčiaková, Prokúpková, 2012, s. 16).

#### **2.4.4 Fond kulturních a sociálních potřeb**

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

FKSP je naplňován zálohově z roční plánované výše v souladu s jeho schváleným rozpočtem. Vyúčtování skutečného základního přídělu se provede v rámci účetní závěrky.

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

Další příjmy, výši tvorby a hospodaření s fondem kulturních a sociálních potřeb stanoví Ministerstvo financí vyhláškou (Morávek, Mockovčiaková, Prokúpková, 2012, s. 17).

### **2.5 Hospodaření s majetkem**

Příspěvková organizace (dále jen PO) nabývá majetek pro zřizovatele, nestanoví-li tento zákon jinak. Zřizovatel může stanovit, ve kterých případech je k nabytí takového majetku třeba jeho předchozí písemný souhlas.

Do svého vlastnictví může organizace nabyt pouze majetek potřebný k výkonu činnosti, pro kterou byla zřízena, a to

- bezúplatným převodem od svého zřizovatele,
- darem s předchozím písemným souhlasem zřizovatele,

- děděním, bez předchozího písemného souhlasu zřizovatele je příspěvková organizace povinna dědictví odmítnout, nebo
- jiným způsobem na základě rozhodnutí zřizovatele (§ 27, odst. 3, 4 zákona č. 250/2000 Sb.).

PO hospodaří s majetkem, který jí zřizovatel svěřil k hospodaření. Tento majetek zůstává ve vlastnictví zřizovatele. Při hospodaření s majetkem vznikají příjmy a výdaje. Zřizovatel určí, jakým způsobem a kdo s příjmy hospodaří, kdo hradí náklady na opravy a údržbu.

Vlastník majetku (zřizovatel) může povolit PO, že jeho majetek může pronajímat, přičemž příjmy z pronájmu zůstanou PO. Může také omezit některé podmínky, za kterých bude PO pronajímat majetek, například dobu nájmu. Příjmy z pronájmu jsou předmětem daně z příjmů PO.

Zřizovatel může dát souhlas k tomu, že PO může prodat svěřený majetek, tento souhlas musí být písemný. Zřizovatel dále určí, zda příjmy z prodeje zůstanou PO – půjde o tržbu přenechanou zřizovatelem PO, či zda příjmy budou odvedeny do rozpočtu zřizovatele. V obou případech nezávisle na tom, kdo tržbu použije, bude výnos z prodeje daňově vypořádávat zřizovatel. Vzhledem ke složitosti prodeje nemovitosti není doporučováno, aby jej realizovala PO. Dále určuje, kdo bude provádět opravy a stavební úpravy majetku, stanovuje také limit, do kterého bude PO provádět opravy a stavební úpravy. Tento limit je odvislý od velikosti PO a také od personálního obsazení. Zřizovatel musí vystupovat s péčí řádného hospodáře, tudíž by měl zvážit, zda je PO schopna zajistit technicky a finančně náročné akce.

Při pořízení investičního majetku zřizovatel rozhoduje, kdo bude zajišťovat a financovat pořízení. Pokud to je zřizovatel a pořizuje investici pro PO, tak je pak vhodné, aby po dokončení tuto investici svěřil do užívání nebo bezplatně převedl zřizovací listinou PO. Investici může také pořizovat PO, potom jí zřizovatel pošle jako závazný ukazatel dotaci do investičního fondu. (Pospíšil, Štefanková, Durczoková, 2009)

## **2.6 Kontrola hospodaření**

Kontrolu hospodaření příspěvkové organizace provádí zřizovatel. Zřizovatel své jednotlivé kontrolní akce může zaměřit na celkové hospodaření organizace nebo i na jeho dílčí

části. Kontrolní pravomoc se netýká pouze finančních prostředků, které organizaci poskytnul, tj. příspěvku na provoz a majetku ve vlastnictví zřizovatele, který příspěvková organizace používá při své činnosti. Kontrola může směřovat i do oblasti možných rizik, které by mohly ovlivnit činnost příspěvkové organizace nebo by prostřednictvím uložených sankcí mohly mít dopad do finančního hospodaření organizace. Jde např. o dodržování právních předpisů, prevenci provozních rizik, protipožární opatření a opatření k zabezpečení majetku atd. Podrobně je kontrolní činnost upravena zejména v zákoně č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, který upravuje hlavní cíle, postupy a metody veřejnoprávní kontroly. (Maderová Voltnerová, Tégl, 2011, s. 67)

## **3 Financování školství**

Financování školství je upraveno v zákoně č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů (dále jen školský zákon) a výše a struktura zdrojů a závazných ukazatelů zákonem č. 475/2013 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2014 (MŠMT, 2013).

Školství jako veřejná služba je financováno převážně z některého druhu veřejného rozpočtu. Na základě schváleného státního rozpočtu jsou přiděleny finanční prostředky pro kapitolu 333 – resort Ministerstva školství mládeže a tělovýchovy (dále jen MŠMT). MŠMT zabezpečuje financování jednotlivých školských úseků, přičemž největší část finančních prostředků směřuje do oblasti regionálního školství (MŠMT, 2014).

Dalším zdrojem finančních prostředků pro školství jsou příspěvky obcí a měst a hospodářský provoz škol a školských zařízení. Obce tyto příspěvky získávají jako účelovou neinvestiční dotaci ze státního rozpočtu rozdělovanou prostřednictvím orgánů Krajského úřadu (Peková, Pilný, Jetnar, 2008, s. 308).

### **3.1 Zdroje financování škol**

Financování škol upravuje § 161 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů

Hlavním zdrojem finančních prostředků škol jsou dotace ze státního rozpočtu. Dále to jsou prostředky získané od zřizovatele, z provozování vlastní činnosti, prostředky z fondů a ostatní zdroje, mezi které řadíme dary nebo dotace z fondů Evropské unie (Pešková, 2007, s. 18).

#### **3.1.1 Dotace ze státního rozpočtu**

Ze státního rozpočtu se poskytují finanční prostředky pro činnost:

- škol a školských zařízení zřizovaných ministerstvem,
- škol a školských zařízení zřizovaných registrovanými církvemi nebo náboženskými společnostmi,
- škol a školských zařízení zřizovaných obcemi nebo svazky obcí,



- škol a školských zařízení zřizovanými kraji.

Prostředky na přímé výdaje ze státního rozpočtu jsou určeny na úhradu těchto položek:

- „*platy a náhrady platů, mzdy a náhrady mezd, odměny za pracovní pohotovost, odměny za práci na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní dobu,*
- *odstupné,*
- *pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti,*
- *všeobecné zdravotní pojištění,*
- *příděl do fondu FKSP,*
- *ostatní náklady vyplývající z pracovně právních vztahů,*
- *nezbytné zvýšení nákladů spojených s výukou, výdaje na učební pomůcky, školní potřeby a učebnice, pokud jsou poskytovány bezplatně,*
- *další vzdělávání pedagogických pracovníků“* (Puchinger, 2010, s. 44).

Základem financování regionálního školství je využití rozpočtů, stanovených na základě limitů a normativů, stanovených MŠMT pro republikovou úroveň, které jsou pro jednotlivé školy upřesněny normativy krajskými.

Republikové normativy stanoví ministerstvo jako výši výdajů podle § 160 odst. 1 písm. c) a d) školského zákona připadajících na vzdělávání a školské služby pro jedno dítě, žáka nebo studenta příslušné věkové kategorie v oblasti předškolního vzdělávání, základního vzdělávání, středního vzdělávání a vyššího odborného vzdělávání na kalendářní rok a zveřejňuje je ve Věstníku.

Krajské normativy stanoví krajský úřad jako výši výdajů podle § 160 odst. 1 písm. c) a d) školského zákona připadajících na jednotku výkonu na kalendářní rok za podmínek stanovených prováděcím právním předpisem a zveřejní je. Jednotkou výkonu je jedno dítě, žák, student, ubytovaný, stravovaný, lůžko, třída, studijní skupina, oddělení nebo jiná jednotka stanovená zvláštním právním předpisem. Součástí krajských normativů jsou příplatky na speciální vzdělávací potřeby dětí, žáků a studentů.

Při stanovení krajských normativů vychází krajský úřad zejména z:

- dlouhodobého záměru vzdělávání a rozvoje vzdělávací soustavy v kraji,

- rámcových vzdělávacích programů nebo akreditovaných vzdělávacích programů pro vyšší odborné vzdělávání,
- rozsahu přímé vyučovací, přímé výchovné, přímé speciálně pedagogické nebo přímé pedagogicko-psychologické činnosti a
- naplněnosti tříd, studijních skupin a oddělení v jednotlivých školách a školských zařízeních.

Ministerstvo stanoví prováděcím právním předpisem členění krajských normativů, ukazatele rozhodné pro jejich stanovení, jednotky výkonu pro jednotlivé krajské normativy, vztah mezi ukazateli a jednotkami výkonu, ukazatele pro výpočet minimální úrovně krajských normativů a zásady pro jejich zvýšení a jejich zveřejnění (§ 161 školského zákona).

### **3.1.2 Firemní dárcovství**

Některé firmy či podniky si již vybudovaly grantový systém či koncept společenské odpovědnosti. Chce-li organizace požádat o finanční příspěvek, musí podat písemnou žádost, v ní uvést popis projektu, výši rozpočtu a informace o poslání a cílech organizace. Poté jsou tyto žádosti posuzovány zástupci dané firmy. V případě malých firem a soukromých podnikatelů je pak vhodnější přímá osobní komunikace. Není však vhodné žádat jen o finanční prostředky, protože pro firmy je jednodušší poskytovat své výrobky či služby zdarma.

### **3.1.3 Nadace a nadační fondy**

Nadační síť v České republice je poměrně hustá. Organizace, které žádají nebo se ucházejí o podporu, musí podat nadační žádost, kterou má každá nadace zveřejněnou na svých stránkách (Rektořík, 2010, s. 97).

Nadace podporují široké spektrum činností, mezi které patří i vzdělávání. Podpora vzdělávacích zařízení se týká většinou materiálního vybavení škol, ale může se vztahovat i vzdělávací proces, další vzdělávání pedagogů, volnočasové aktivity, studijní pobyty. Nadace mají ze zákona definována pravidla grantování. Poskytnutí nadačních prostředků je smluvně ošetřeno, ve smlouvě jsou uvedeny podmínky vymezení a použití nadačních prostředků (Bergerová, 2011, s. 53).

### 3.1.4 Individuální dárci

Za individuální dárcce považujeme skupinu osob, které mají blízký vztah k organizaci, organizace je zná, má o dárcích informace a tak může přímo komunikovat s potenciálním dárcem. Mohou to být bývalý zaměstnanci školy, bývalí studenti nebo rodiče či rodinní příslušníci současných studentů.

Ne vždy je ale ochotný a často to bývá z toho důvodu, že rodiče nemají dostatek informací o záměrech školy či o projektech školy a také neznají systém financování školy. *„Vhodné spojit úspěchy žáků (sportovní, vědomostní aj. soutěže) s finančními aspekty výuky. Mobilizací mohou být úspěchy absolventů školy v následujícím studiu, v profesním a společenském uplatnění“* (Bergerová, 2011, s. 41).

### 3.1.5 Zahraniční subjekty

Nejznámějším způsobem získávání finančních prostředků ze zahraničí je pomocí strukturálních fondů Evropské unie (dále jen EU).

Evropský sociální fond (dále jen ESF) je jeden ze strukturálních fondů EU. Prostředky z tohoto fondu bylo možné čerpat v rámci Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost (dále jen OP VK). OP VK byl zaměřen na oblast rozvoje lidských zdrojů prostřednictvím vzdělávání ve všech formách s důrazem na komplexní systém celoživotního učení, utvářením vhodného prostředí pro výzkum, vývoj a inovační aktivity spolupracujících subjektů (<http://www.esfcr.cz/>).

Dalším programem může být Program Comenius. Administraci tohoto programu zajišťuje Národní agentura pro evropské vzdělávací programy (dále jen NAEP). Program Comenius je zaměřen na školní vzdělávání. Zapojit se mohou mateřské školy, základní školy a střední školy. Cílovou skupinou jsou žáci, studenti, učitelé a pedagogičtí pracovníci působící v těchto typech škol. Cílem programu je rozvíjet porozumění mezi lidmi různých evropských zemí, pomáhat jim osvojit si základní životní dovednosti nezbytné pro jejich osobní rozvoj, pro jejich budoucí zaměstnání a pro aktivní účast v evropských záležitostech (<http://www.naep.cz>).

### **3.1.6 Doplnková činnost**

Doplnková činnost je určena různým cílovým skupinám, jak žákům a studentům školy, tak i široké veřejnosti. Služby pro širokou veřejnost zvyšuje příjmy školy. V rámci doplňkové činnosti může škola nabízet služby, které jí umožňují její vybavenost. Nejčastěji to bývají pronájmy různých prostor, jako jsou tělocvičny, dílny, odborné učebny, aj. Škola také může pro své žáky a studenty nabízet různé volnočasové aktivity a pro veřejnost v rámci celoživotního vzdělávání pořádat vzdělávací kurzy (Bergerová, 2011, s. 72).

V této kapitole byly v teoretické rovině uvedeny různé zdroje financování škol. Získané informace budou využity v praktické části této práce, kde už bude analyzována konkrétní organizace.

## **4 Praktická část**

V předcházejících kapitolách bylo teoreticky nastíněno financování a hospodaření příspěvkové organizace. Tato část práce se bude zabývat analyzováním konkrétní příspěvkové organizace působící ve školství.

### **4.1 Stanovení cíle práce**

Cílem práce je analyzovat hospodaření dané organizace, tedy střední školy v období 2008 – 2010 a následně pak doporučit případné změny, které by mohly pomoci získat další prostředky na chod školy a také uvést doporučení, které by mohlo zlepšit postavení organizace v regionu.

### **4.2 Formulace otázek pro empirické šetření**

K dosažení stanoveného cíle je potřeba stanovit vhodné otázky. Otázky navazují na informace získané v teoretické části a budou vyhodnoceny v závěru této práce.

1. Jakého výsledku hospodaření dosáhla organizace ve sledovaném období?
2. Tvoří doplňková činnost významnou část zdrojů financování?
3. Využívá organizace všechny dostupné zdroje financování?
4. Jaké další zdroje financování by byly v organizaci využitelné?

### **4.3 Metoda empirického šetření**

Jako metoda šetření je zvolena analýza dokumentů. Analýza dokumentů patří ke standardní metodě jak v kvalitativním, tak i kvantitativním výzkumu. Zkoumání dokumentů nám dává přístup k informacím, které bychom jiným způsobem nezískaly. Další výhodou je to, že získaná data tímto způsobem nejsou chybná ani zkreslená (Hendl, 2005, s. 132).

## **4.4 Soubor empirického šetření**

Data uvedená v dokumentech školy tvoří základní soubor. Soubor šetření je stanoven záměrným výběrem, kdy o výběru daného prvku nerozhoduje náhoda ale úsudek výzkumníka (Chráska, 2007, s. 22).

Tato metoda byla zvolena z toho důvodu, že informace obsažené v dokumentech nejsou běžně dostupné. Přístup k těmto dokumentům mi umožnilo vedení školy. Dokumentem v tomto šetření jsou výroční zprávy, kde je v samostatné kapitole uveden rozbor hospodaření organizace. Bude se většinou jednat o rozbor nákladů a výnosů, které pomohou zjistit hospodářský výsledek činnosti organizace. Ke zveřejnění zdrojů financování jsem nedostala souhlas, tudíž o hlavních zdrojích financování tu bude hovořeno jen obecně.

## **4.5 Charakteristika organizace**

Ke své práci jsem si vybrala střední školu, zde jsem rovněž nedostala souhlas k uvedení přesných informací o dané škole. Jedná se o příspěvkovou organizaci, jejímž zřizovatelem je Krajský úřad Olomouckého kraje.

Ve zkoumaném období nabízela škola vzdělávání ve třech maturitních oborech. Areál školy byl tvořen budovou školy, její přístavbou, školní jídelnou, školními dílnami, tělocvičnou a domovem mládeže.

Finanční hospodaření organizace je upraveno příslušným ustanovením zákona č. 250/2004 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty ve znění pozdějších předpisů.

## **4.6 Analýza hlavní činnosti organizace**

Hlavní činností příspěvkové organizace je výchova a vzdělávání studentů podle zákona č. 561/2004 Sb. o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon).

V následující podkapitole budu analyzovat náklady a výnosy hlavní činnosti. Zjištěné údaje ukáží, zda organizace hospodaří se ztrátou, ziskem nebo v rovnováze.

#### 4.6.1 Náklady hlavní činnosti

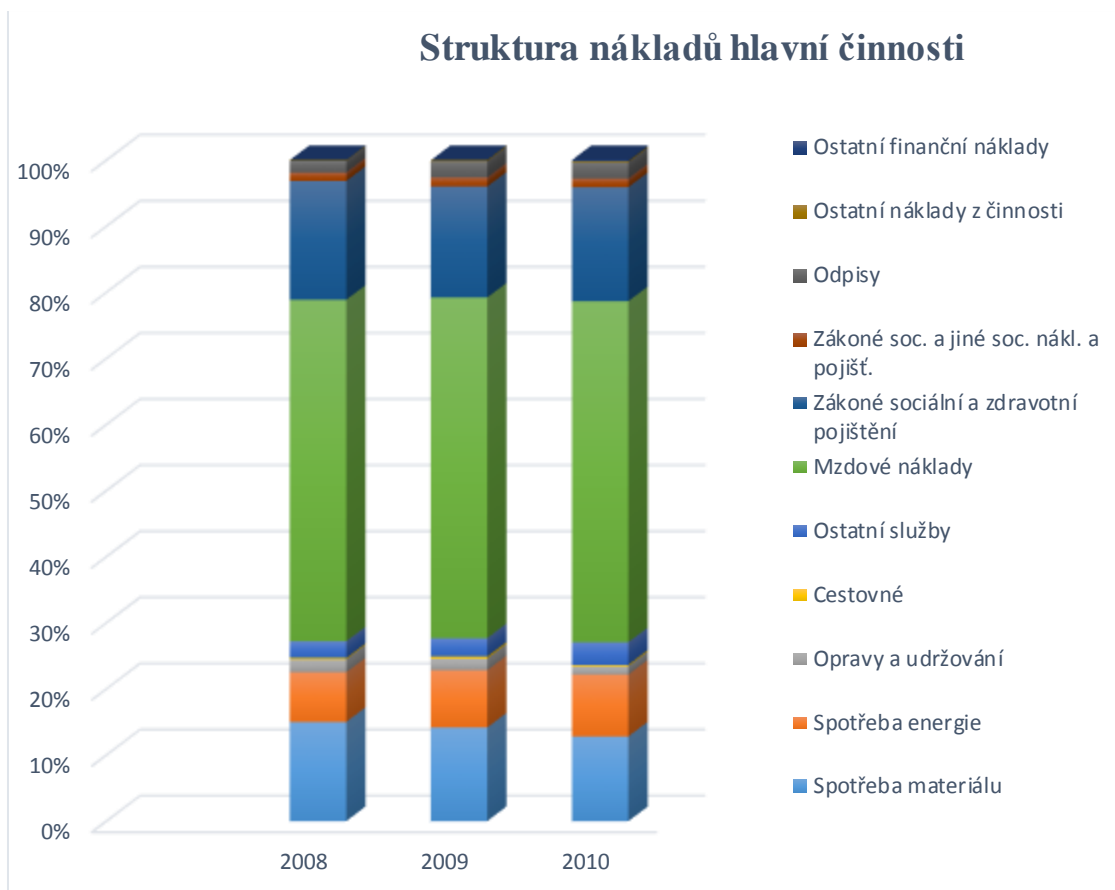
V tabulce č. 1 jsou uvedené souhrnné údaje o nákladech, které organizace vykazovala ve sledovaném období 2008 - 2010. Čerpání rozpočtů bylo rovnoměrné a v souladu se schválenými rozpočty v daném roce. Pouze u spotřeby energie v roce 2009 a 2010 byly oproti roku 2008 překročeny náklady vlivem chladnější zimy, což se nedalo při tvorbě rozpočtu odhadnout. V roce 2011 organizace plánuje opravu kotelny, tudíž by mohlo poté dojít ke snížení nákladu na spotřebu energie. Z důvodu klesajícího počtu pedagogů došlo i k poklesu mzdových nákladů. Předpokládaný vývoj následujícího roku bude přibližně podobný, organizace se bude snažit so nejvíce snižovat náklady, pouze vlivem zdražování služeb budou vzrůstat náklady na účtu 518 Ostatní služby.

Účet č.	Název položky	2008	2009	2010
501	Spotřeba materiálu	4 201,47	3 882,29	3 218,00
502	Spotřeba energie	2 104,47	2 366,30	2 354,00
511	Opravy a udržování	546,11	488,19	316,00
512	Cestovné	58,68	83,84	49,00
518	Ostatní služby	712,24	755,22	862,00
521	Mzdové náklady	14 475,28	14 110,42	12 958,00
524	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	5 030,55	4 592,61	4 330,00
528	Zákonné soc. a jiné soc. nákl. a pojištění	363,43	370,02	331,00
551	Odpisy	491,50	678,79	615,00
549	Ostatní náklady z činnosti	31,45	42,96	43,00
569	Ostatní finanční náklady	0,00	0,00	37,00
	<b>Náklady celkem</b>	<b>28 015,18</b>	<b>27 370,64</b>	<b>25 113,00</b>

Tabulka č. 1: Náklady hlavní činnosti (v tis. Kč)

Zdroj: Výroční zprávy 2008/2009, 2009/2010, 2010/2011

Z grafu č. 1 je patrné, že největší nákladovou položkou jsou mzdové náklady, které tvoří 52 % celkových nákladů. Další významnou položkou je sociální a zdravotní pojištění. To tvoří 18 % celkových nákladů. Dalšími položkami jsou spotřeba materiálu (14 – 15 %) a spotřeba energie (7 – 8 %).



Graf č. 1: Struktura nákladů hlavní činnosti

Zdroj: Výroční zprávy 2008/2009, 2009/2010, 2010/2011, vlastní zpracování

#### 4.6.2 Výnosy hlavní činnosti

Tabulka č. 2 udává výši výnosů hlavní činnosti, které vykazovala organizace ve sledovaném období 2008 – 2010. Vlivem menšího počtu studentů nebo malým zájmem o stravování dochází ve sledovaném období k poklesu tržeb za prodej služeb v následujícím roce je předpoklad, že výnosy z prodeje služeb opět poklesnou.

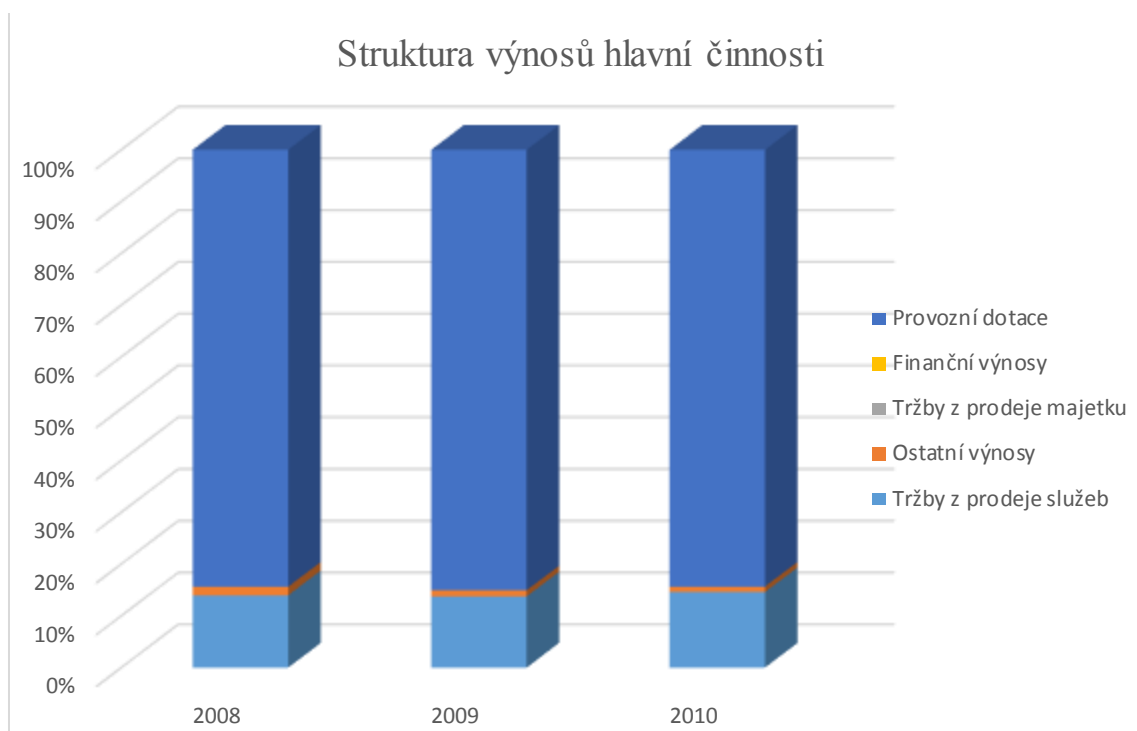
Účet č.	Název položky	2008	2009	2010
602	Tržby z prodeje služeb	3 909,51	3 758,61	3 663,00
649	Ostatní výnosy	462,71	326,27	264,00
652	Tržby z prodeje majetku	0,00	1,07	0,00
660	Finanční výnosy	0,00	0,00	1,00
691	Provozní dotace	23 642,96	23 284,69	21 185,00
	<b>Výnosy celkem</b>	<b>28 015,18</b>	<b>27 370,64</b>	<b>25 113,00</b>

Tabulka č. 2: Výnosy hlavní činnosti (v tis. Kč)

Zdroj: Výroční zprávy 2008/2009, 2009/2010, 2010/2011



Z následujícího grafu č. 2 je patrné, že nejvýznamnější výnosovou položkou jsou provozní dotace, které činí 84 až 85 % všech výnosů. Další položkou jsou tržby z prodeje služeb, které tvoří 14 – 15 procent výnosů. Ovšem tato položka měla ve sledovaném období klesající tendenci a to hlavně z důvodu poklesu počtu studentů.



*Graf č. 2: Struktura výdajů hlavní činnosti*

*Zdroj: Výroční zprávy 2008/2009, 2009/2010, 2010/2011, vlastní zpracování*

### 4.6.3 Hospodářský výsledek hlavní činnosti

V tabulce č. 3 je uveden přehled nákladů a výnosů hlavní činnosti. Ve sledovaném období organizace vykazuje nulový hospodářský výsledek. To se podařilo jen úsporou nákladů a použitím rezervního a investičního fondu jen na nutné havarijní opravy nebo na nákup nejnnutnějšího vybavení. Vlivem oprav budov nebo kotelny je pravděpodobnost, že se sníží některé náklady a může dojít k předpokladu, kdy organizace v následujícím roce může dosáhnout kladného hospodářského výsledku.

Název položky	2008	2009	2010
Náklady	28 015,18	27 370,64	25 113,00
Výnosy	28 015,18	27 370,64	25 113,00
<b>Hospodářský výsledek</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

*Tabulka č. 3: Hospodářský výsledek hlavní činnosti*

*Zdroj: Výroční zprávy 2008/2009, 2009/2010, 2010/2011*

## 4.7 Analýza doplňkové činnosti

Střední škola v souladu se zřizovací listinou a na základě živnostenských listů provozuje doplňkovou činnost. Jedná se o oblast komerčního stravování, poskytování ubytování na domově mládeže, pronajímání tělocvičen sportovním klubům mládeže, dále je to pronájem kantýny, reklamních ploch (zídky), jednorázové pronájmy odborných učeben a školících služeb.

Doplňkovou činnosti vede škola na samostatných analytických účtech. K jednotlivým činnostem jsou vypracovávány kalkulace nákladů, podle kterých jsou vystavovány faktury s příslušnou sazbou DPH.

Největší podíl na doplňkové činnosti má komerční stravování. Doplňková činnost přispívá ke snížení nákladů na provoz hlavní činnosti školy.

### 4.7.1 Náklady doplňkové činnosti

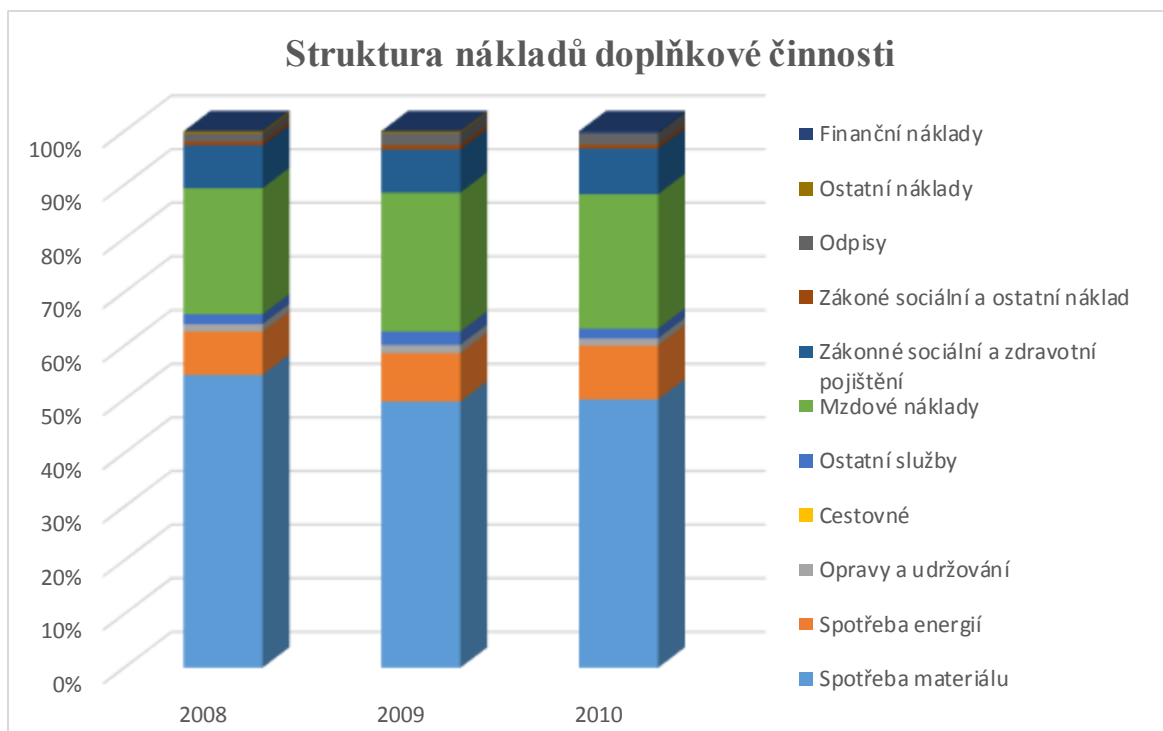
Tabulka č. 4 ukazuje souhrnné údaje o nákladech doplňkové činnosti ve sledovaném období 2008 – 2010. Doplňková činnost je převážně zaměřena na komerční stravování, tudíž je největší nákladovou položkou spotřeba materiálu, z toho převážnou část tvoří potraviny. Lze předpokládat, že v následujícím roce také nebude takový zájem o komerční stravování a náklady na doplňkovou činnost budou zase nižší.

Účet č.	Název položky	2008	2009	2010
501	Spotřeba materiálu	1 021,04	980,39	998,00
502	Spotřeba energií	151,24	178,57	201,00
511	Opravy a udržování	25,50	30,07	26,00
512	Cestovné	0,00	0,00	0,00
518	Ostatní služby	34,42	49,21	36,00
521	Mzdové náklady	439,29	511,66	500,00
524	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	149,93	159,03	170,00
528	Zákonné sociální a ostatní náklady	13,41	15,31	14,00
551	Odpisy	27,75	44,97	43,00
549	Ostatní náklady	7,64	6,48	0,00
569	Finanční náklady	0,00	0,00	7,00
	<b>Náklady celkem</b>	<b>1 870,22</b>	<b>1 975,69</b>	<b>1 995,00</b>

Tabulka č. 4: Náklady doplňkové činnosti (v tis. Kč)

Zdroj: Výroční zprávy 2008/2009, 2009/2010, 2010/2011

V následujícím grafu č. 3 jde vidět, že největší nákladovou položkou je spotřeba materiálu, tvoří téměř 50 % všech nákladů doplňkové činnosti. Dalšími většími položkami jsou mzdové náklady (25 %), spotřeba energií (8 – 10 %) a zákonné sociální a zdravotní pojištění (8 %). Ostatní položky tvoří tak velkou část celkových nákladů.



Graf č. 3: Struktura nákladů doplňkové činnosti

Zdroj: Výroční zprávy 2008/2009, 2009/2010, 2010/2011, vlastní zpracování

## 7.2 Výnosy doplňkové činnosti

Tabulka č. 5 vykazuje souhrnné údaje o výnosech doplňkové činnosti. Převážně se jedná o tržby za komerční stravování a necelé 2 % jsou pak tržby za ubytování. Ostatní výnosy tvoří tržby z pronájmů tělocvičen, kantýny, učeben.

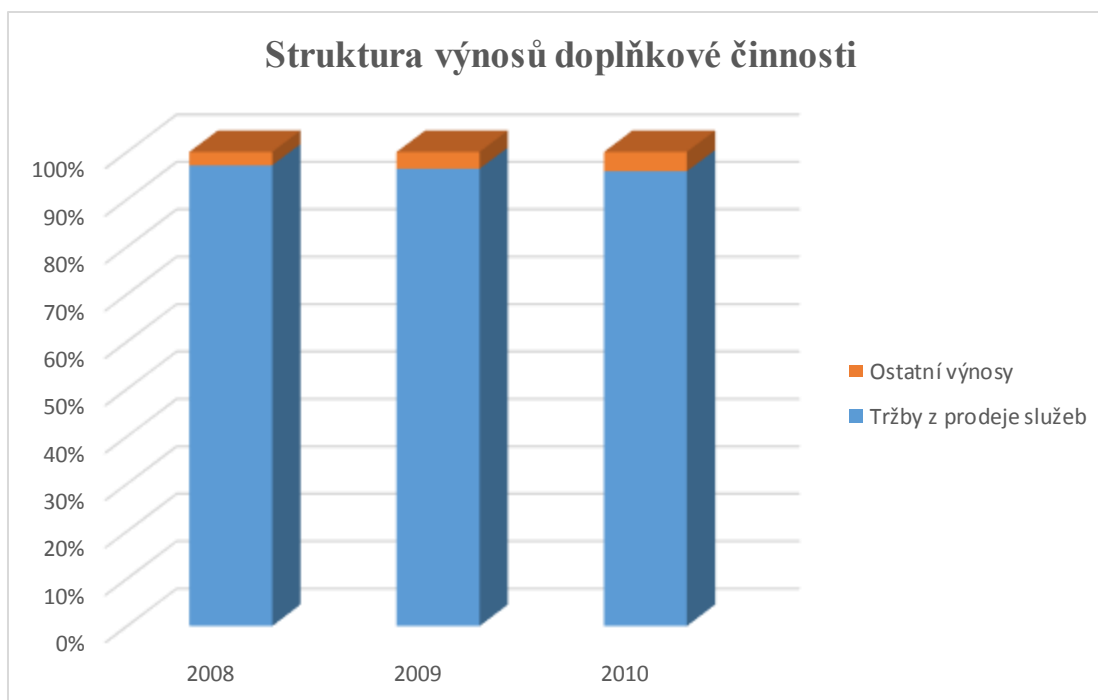
Do dalších let lze předpokládat zvyšováním tržeb z pronájmu dalších prostor.

Účet č.	Název položky	2008	2009	2010
602	Tržby z prodeje služeb	2 033,70	2 051,95	2 046,00
649	Ostatní výnosy	59,10	75,47	87,00
	<b>Výnosy celkem</b>	<b>2 092,80</b>	<b>2 127,42</b>	<b>2 133,00</b>

Tabulka č. 5: Výnosy doplňkové činnosti (v tis. Kč)

Zdroj: Výroční zprávy 2008/2009, 2009/2010, 2010/2011

V grafu č. 4 vidíme, že výnosová položka Tržby z prodeje služeb tvoří většinu celkových výnosů ve sledovaném období. V průměru se jedná o 96 % výnosů doplňkové činnosti.



Graf č. 4: Struktura výnosů doplňkové činnosti

Zdroj: Výroční zprávy 2008/2009, 2009/2010, 2010/2011, vlastní zpracování

### 4.7.3 Hospodářský výsledek doplňkové činnosti

V tabulce č. 6 máme porovnání nákladů a výnosů doplňkové činnosti ve sledovaném období. Z tabulky vyplývá, že hospodářsky výsledek doplňkové činnosti je kladný. Jde také vidět, že má klesající tendenci. Je to z důvodu nižšího zájmu o komerční stravování. I přes nižší zájem má komerční stravování největší podíl na doplňkové činnosti, přesněji je to 93 až 96 procent ve sledovaném období. Organizace by mohla do dalších let předpokládat zvyšování hospodářského výsledku z doplňkové činnosti, třeba poskytováním dalších služeb, např. pronájemem prostor, nabídkou krátkodobého ubytování na domově mládeže, poskytování školení apod.

Název položky	2008	2009	2010
Náklady	1 870,22	1 975,69	1 995,00
Výnosy	2 092,80	2 127,42	2 133,00
<b>Hospodářský výsledek</b>	<b>222,58</b>	<b>151,73</b>	<b>138,00</b>

*Tabulka č. 6: Hospodářský výsledek doplňkové činnosti*

*Zdroj: Výroční zprávy 2008/2009, 2009/2010, 2010/2011*

Finanční prostředky byly po schválení výsledku hospodaření přerozděleny podle stanoveného poměru do rezervního fondu a do fondu odměn.

## 4.8 Zdroje financování organizace

Ve sledovaném období byly hlavními příjmy organizace dotace od zřizovatele, vlastní rozpočtové příjmy, finanční prostředky z rezervního fondu a fondu odměn.

Dalšími zdroji jsou dary od firem a individuálních dárců, dotace na projekty financované z cizích zdrojů, prostředky z doplňkové činnosti.

### 4.8.1 Fondy organizace

Organizace vytváří a ke svému hospodaření využívá investiční fond, fond odměn, fond kulturních a sociálních potřeb, rezervní fond a rezervní fond tvořený z ostatních titulů.

V následující tabulce č. 7 jsou uvedeny konečné zůstatky fondů ve sledovaném období.

Název položky	2008	2009	2010
Investiční fond	299,39	60,61	191,00
Fond odměn	80,42	80,32	86,00
Fond kulturních a sociálních potřeb	113,78	123,26	109,00
Rezervní fond tvořený z hospodářského výsledku	187,39	327,90	322,00
Rezervní fond tvořený z ostatních titulů	0,00	0,00	26,00

*Tabulka č. 7: Konečné zůstatky peněžních fondů (v tis. Kč)*

*Zdroj: Výroční zprávy 2008/2009, 2009/2010, 2010/2011*

Investiční fond se využívá zejména k financování oprav budov školy, dále pak na nákup dalšího vybavení.

Fond odměn bývá navýšen určitým procentem z hospodářského výsledku předcházejícího roku a bývá čerpán na odměnu řediteli školy.

Hospodaření s FKSP je upraveno schváleným rozpočtem na daný rok a finanční prostředky z tohoto fondu bývají použity na kulturní akce, na příspěvky na stravování, příspěvky na rekreaci a na odměny při životních jubileích.

Finanční prostředky rezervního fondu byly použity na zajištění nákupu licencí programů a na opravy vybavení.

#### **4.8.2 Dary**

Mezi poskytovatele darů řadíme individuální dárce i dárce firemní. Ve sledovaném období byly organizaci poskytnuty dary v celkové výši 153 441,20 Kč. Ve většině případů se jednalo o vybavení školy nebo domova mládeže. Některé firmy poskytly finanční dar.

#### **4.8.3 Cizí zdroje**

Škola je partnerem v několika projektech. Jedná se o projekty krajské, celostátní ale i mezinárodní. Finanční prostředky na tyto projekty škola získala ze státního rozpočtu ČR a Evropského sociálního fondu.

#### 4.8.4 Doplnková činnost

Doplnková činnost již byla analyzována výše (podkapitola 4.7). Kladný výsledek hospodaření slouží k rozdělení finančních prostředků do rezervního fondu a fondu odměn.

#### 4.9 Interpretace výsledků šetření

Tato část práce navazuje na přecházející podkapitoly, kde bylo analyzováno hospodaření organizace. Zjištěné poznatky poslouží k odpovědím na otázky, které byly formulovány v podkapitole 4.2.

##### 1. *Jakého výsledku hospodaření dosáhla organizace ve sledovaném období?*

Ve sledovaném období dosáhla organizace nulového hospodářského výsledku a to se podařilo úsporou nákladů a použitím fondů jen na nutné opravy a pořízení nejnutnějšího vybavení. Do dalších lze předpokládat kladný hospodářský výsledek, a to vlivem dalších oprav a stálou snahou snižovat náklady.

##### 2. *Tvoří doplnková činnost významnější část zdrojů financování?*

Ano. Doplnková činnost měla ve sledovaném období vždy kladný hospodářský výsledek, který ovšem měl klesající tendenci a to hlavně z důvodu nižšího zájmu o komerční stravování. Zisk byl přerozdělen do rezervního fondu a fondu odměn.

##### 3. *Využívá organizace všechny dostupné zdroje financování?*

Ne. Analýzou výročních zpráv bylo zjištěno, že organizace nevyužívá všechny dostupné zdroje financování. Zdroje financování, které organizace využívá, jsou dotace ze státního rozpočtu, vlastní rozpočtové příjmy, prostředky z fondů organizace, cizí zdroje, dary a doplnková činnost.

##### 4. *Jaké další zdroje by byly v organizaci využitelné?*

Mezi další zdroje by mohla organizace využít prostředky získané formou nadačních příspěvků, které by se daly využít např. na pořízení nového vybavení učeben, a tím by došlo ke zkvalitnění výuky, popř. na financování dalšího vzdělávání studentů nebo pedagogů. Mezi nadace, které působí ve školství, můžeme zařadit např. Nadaci ČEZ, Nadaci Via. Dále by to mohly být dotace nebo granty ze státního rozpočtu nebo z rozpočtu zřizovatele.

## Závěr

Ve své práci s názvem „Hospodaření a financování příspěvkové organizace působící ve školství“ jsem si vybrala střední odbornou školu jako příspěvkovou organizaci. V současné době jsou školy zřizovány většinou jako příspěvkové organizace, které jsou jedním z druhu neziskových organizací.

Cílem této práce bylo nejdříve popsat hospodaření a financování příspěvkových organizací a potom ze zpřístupněných dokumentů konkrétní organizace analyzovat její hospodaření v průběhu tří let a pak případně doporučit některé prostředky, které by zlepšily postavení školy v regionu nebo by vedly ke zlepšení hospodářského výsledku hlavní činnosti školy.

Tato práce měla dvě části, a to část teoretickou, kde byly informace čerpány z literatury a elektronických zdrojů, a část praktickou, kde byla provedena analýza dokumentů konkrétní organizace.

V teoretické části jsem se nejdříve stručněji zabývala neziskovými organizacemi, jejich rozdělením a některé z nich jsem krátce charakterizovala. Samostatnou kapitolu jsem věnovala příspěvkovým organizacím. Byla zmíněna hlavní legislativa, kterou se řídí hospodaření a financování příspěvkových organizací. V České republice právní postavení upravuje zákon o rozpočtových pravidlech státu a zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Další kapitola byla věnována financování školství, které upravuje zákon 561/2004 Sb. o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů. V podkapitolách byly uvedeny další způsoby získávání zdrojů financování.

V praktické části byl nejdříve vymezen cíl práce, metoda a soubor šetření. Velice stručně byla charakterizována organizace, byl vymezen předmět hlavní činnosti. Další podkapitoly se už věnovaly analýze výročních zpráv a tím došlo k získávání odpovědí na zvolené otázky.

Ke zlepšení postavení školy v regionu bych využila větší propagace, ať už by se to týkalo formou informačních letáků, nebo v dnešní době velice využívanou formou propagace na sociálních sítích. Dále bych se pokusila zjistit zpětnou vazbu od bývalých studentů. Zda získané studijní poznatky jsou dobrým základem pro budoucí uplatnění na trhu práce nebo při



dalším studiu a následně se na případné nedostatky zaměřit. V rámci celoživotního vzdělávání by se organizace mohla pokusit získat od MŠMT akreditace na další vzdělávací kurzy, týkající se např. administrativy, účetnictví, nabídky kurzů zaměřených na technické obory. V neposlední řadě je to získávání další finančních zdrojů, které by vedly jak ke zvýšení hospodářského výsledku činnosti školy, tak i ke zkvalitnění vzdělávacího procesu.

## Seznam zkratk

IČ	Identifikační číslo
OSS	Organizační složky státu
ČR	Česká republika
NNO	Nestátní neziskové organizace
SNO	Státní nezisková organizace
OPS	Obecně prospěšné společnosti
MK ČR	Ministerstvo kultury ČR
MV ČR	Ministerstvo vnitra ČR
PO	Příspěvková organizace
ÚSC	Územní samosprávný celek
RF	Rezervní fond
FO	Fond odměn
MŠMT	Ministerstvo školství mládeže a tělovýchovy
FKSP	Fond kulturních a sociálních potřeb
ESF	Evropský sociální fond
EU	Evropská unie
OP VK	Operační program pro Vzdělávání a konkurenceschopnost
NAEP	Národní agentura pro evropské vzdělávací programy

## Seznam použité literatury, elektronických zdrojů a ostatních zdrojů

1. BERGEROVÁ, M., *Cesta k ekonomické stabilitě školy*. Vyd. 1. Praha: Spiralis, o. s. 2011. 85 s. ISBN 978-80-903015-9-7
2. BERGEROVÁ, M., *Fundraising pro školy*. Vyd. 1. Praha: Spiralis, o. s. 2011. 135 s. ISBN 978-80-903015-8-0
3. BERTL, I., *Ekonomika a management neziskových organizací*. Vyd. 1. Univerzita J. E. Purkyně v Ústí nad Labem 2012, 94 s. ISBN 978-80-7414-519-3
4. HENDL, J., *Kvalitativní výzkum: základní metody a aplikace*. Vyd. 1. Praha: Portál, s. r. o. 2005. 408 s. ISBN 80-7367-040-2
5. MADEROVÁ VOLTEROVÁ, K., TÉGL, P., *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací územního samosprávného celku 2011*. Vyd. 2. Nakladatelství ANAG 2011. 192 s. ISBN 978-80-7263-664-8
6. MORÁVEK, Z., MOCKOVČIAKOVÁ, A., PROKŮPKOVÁ, D., *Meritum Příspěvkové organizace 2012*. Praha: Wolters Kluwer ČR 2012. ISBN 978-80-7357-736-0
7. NOVÁKOVÁ, Š., *Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách, I. díl Účetnictví příspěvkových organizací*. Vyd. 2. VŠE v Praze, Nakladatelství Oeconomica 2013. 167 s. ISBN 978-80-245-1923-4
8. PEKOVÁ, J., PILNÝ, J., JETMAR, M., *Veřejná správa a finance veřejného sektoru, 3. přepracované vydání*. Praha: ASPI, 2008. 712 s. ISBN 987-80-7375-351-5
9. PEŠKOVÁ, R., *Finanční management školy*. Vyd. 1. Technická univerzita v Liberci 2007. 83 s. ISBN 978-80-7372-216-6
10. PUCHINGER, Z., *Financování školy. Vybrané kapitoly pro regionální školství*. Vyd. 2. UP Olomouc 2010. 74 s. ISBN 978-80-244.2591-7
11. REKTOŘÍK, J., a kol., *Organizace neziskového sektoru. Základy ekonomiky, teorie a řízení*. Vyd. 3. Praha: Ekopress, s. r. o. 2010, 188 s. ISBN 978-80-86929-54-5
12. STEJSKAL, J., *Neziskové organizace – vybrané kapitoly*. Vyd. 1. Univerzita Pardubice 2012. 103 s. ISBN 978-80-7395-560-1

13. STEJSKAL, J., *Účetnictví nestátních neziskových organizací*. Vyd. 3. Praha: Junák – svaz skautů a skautek ČR 2012, 168 s. ISBN 978-80-86825-75-5
14. STEJSKAL, J., KUVÍKOVÁ, H., MATÁKOVÁ, K., *Neziskové organizace – vybrané problémy ekonomiky*. Vyd. 1. Wolters Kluwer ČR, a. s., Praha: 2012, 172 s. ISBN 978-80-7357-973-9
15. TAKÁČOVÁ, H., *Účetnictví neziskových organizací*. Vyd. 1. VŠE v Praze, Nakladatelství Oeconomica 2010, 186 s. ISBN 978-80-245-1664-6

### Elektronické zdroje

1. Evropský sociální fond v ČR. [online], [citace 2014-04-11] Dostupné z: <http://www.esfcr.cz/evropsky-socialni-fond-v-cr>
2. Evropský sociální fond v ČR. *OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost*, [online], [citace 2014-04-22] Dostupné z: <http://www.esfcr.cz/07-13/opvk>
3. EPRAVO.CZ, „Transformace“ občanských sdružení na spolky dle nového občanského zákoníku, [online], [citace 2014-04-22] Dostupné z: <http://www.epravo.cz/top/clanky/transformace-obcanskyh-sdruzeni-na-spolky-dle-noveho-obcanskeho-zakoniku-91443.html>
4. KUČEROVÁ, D., *Nový občanský zákoník zavádí korporace, fundace i rodinný závod*. 2013. [online], [citace 2014-04-22] Dostupné z: <http://www.podnikatel.cz/clanky/novy-obcansky-zakonik-zavadi-korporace-fundace-i-rodinny-zavod/>
5. Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy. 2014. *Ekonomika školství*, [online], [citace 2014-04-08] Dostupné z: <http://www.msmt.cz/vzdelavani/skolstvi-v-cr/ekonomika-skolstvi>
6. Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy. 2013. *Principy normativního rozpisu rozpočtu přímých výdajů RgŠ územních samosprávných celků na rok 2014*, [online], [citace 2014-04-08] Dostupné z: <http://www.msmt.cz/vzdelavani/skolstvi-v-cr/ekonomika-skolstvi/principy-rozpisu-rozpocet-a-rozpis-rozpocetu-primych-vydaju-5>
7. Národní agentura pro evropské vzdělávací programy, *O programu Comenius*, [online], [citace 2014-04-22] Dostupné z: [http://www.naep.cz/index.php?a=view-project-folder&project\\_folder\\_id=19&](http://www.naep.cz/index.php?a=view-project-folder&project_folder_id=19&)

8. POSPÍŠIL, P., ŠTEFANKOVÁ, B., DURCZOKOVÁ I., *Hospodaření příspěvkové organizace z hlediska vztahu zřizovatele a PO*. [online], [citace 2014-03-01] Dostupné z: [http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d9259v12078-hospodareni-prispevkovych-organizaci-z-hlediska-vztahu-zriz/?search\\_query=p%C5%99%C3%ADsp%C4%9Bvkov%C3%A1+organizace&order\\_by=&order\\_dir=&type=&search\\_results\\_page=1](http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d9259v12078-hospodareni-prispevkovych-organizaci-z-hlediska-vztahu-zriz/?search_query=p%C5%99%C3%ADsp%C4%9Bvkov%C3%A1+organizace&order_by=&order_dir=&type=&search_results_page=1)
9. Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník. [online], [citace 2014-04-22] Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/obcansky-zakonik/cast1h2d3.aspx#cast1h2d3o3>
10. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. [online], [citace 2014-04-08] Dostupné z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-250>
11. Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základní, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon). [online], [citace 2014-03-24] Dostupné z: <http://www.msmt.cz/dokumenty/novy-skolsky-zakon>

### **Ostatní zdroje**

Výroční zpráva o činnosti školy 2008/2009

Výroční zpráva o činnosti školy 2009/2010

Výroční zpráva o činnosti školy 2010/2011

## Seznam tabulek a grafů

Tabulka č. 1: Náklady hlavní činnosti .....	31
Tabulka č. 2: Výnosy hlavní činnosti .....	32
Tabulka č. 3: Hospodářský výsledek hlavní činnosti .....	34
Tabulka č. 4: Náklady doplňkové činnosti .....	35
Tabulka č. 5: Výnosy doplňkové činnosti .....	36
Tabulka č. 6: Hospodářský výsledek doplňkové činnosti .....	37
Tabulka č. 7: Konečné zůstatky peněžních fondů .....	38

## Seznam grafů

Graf č. 1: Struktura nákladů hlavní činnosti .....	32
Graf č. 2: Struktura výnosů hlavní činnosti .....	33
Graf č. 3: Struktura nákladů doplňkové činnosti .....	35
Graf č. 4: Struktura výnosů doplňkové činnosti .....	36