



Ekonomická
fakulta
Faculty
of Economics

Jihočeská univerzita
v Českých Budějovicích
University of South Bohemia
in České Budějovice

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví a financí

Bakalářská práce

Dotace – nástroj financování v neziskové organizaci

Vypracovala: Monika Zedníčková

Vedoucí práce: Ing. Marie Vejsadová, Dryjová, Ph.D.

České Budějovice 2016

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Fakulta ekonomická

Akademický rok: 2014/2015

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Monika ZEDNÍČKOVÁ**
Osobní číslo: **E13175**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**
Název tématu: **Dotace - nástroj financování v neziskové organizaci**
Zadávací katedra: **Katedra účetnictví a financí**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

Cíl:

Cílem práce je analýza metod financování ve vybrané neziskové organizaci a zhodnocení přínosu dotací jakožto nástroje financování pro danou organizaci. Současně vymezení výhod a nevýhod vybraných metod financování v organizaci.

Metodika:

Teoretická část zahrnuje základní charakteristiky pojmů neziskového sektoru včetně popisu jednotlivých metod financování těchto typů organizací. V praktické části práce je zprvu charakterizována daná nezisková organizace, následně je vyhodnoceno využívání jednotlivých forem financování a stanovení přínosu dotací jakožto jednoho z nástrojů financování pro danou organizaci. Praktická část je uzavřena poznatky vyplývajícími z vyhodnocení analýzy metod financování v podobě shrnutí výhod a nevýhod vybraných metod financování v neziskové organizaci.

Použité metody v BP - řízený rozhovor, pozorování, analýza, syntéza.

Osnova:

1. Úvod.
2. Neziskový sektor v ČR.
3. Metody financování neziskových organizací.
4. Charakteristika zvolené neziskové organizace.
5. Analýza metod financování v dané organizaci.
6. Zhodnocení a vyvození závěrů vyplývajících z analýzy.
7. Diskuse.
8. Závěr.

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: **40-50**

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**

Seznam odborné literatury:

1. Hyánek, V. (2011). *Neziskové organizace: teorie a mýt.* Brno, Czechia: Masarykova univerzita.
2. Mařátková, K., Kuvíková, H., Stejskal, J. (2013). *Neziskové organizace - vybrané problémy ekonomiky.* Praha, Czechia: Wolters Kluver.
3. McCarthy, J. H., Shelmon, N. E., Matti, J. A. (2012). *Financial and Accounting Guide for Not-for-Profit Organizations (8th ed.).* Hoboken, New Jersey: John Wiley & Sons.
4. Merličková Růžičková, R. (2013). *Neziskové organizace: vznik, účetnictví a daně (12th ed.).* Olomouc, Czechia: ANAG.
5. Ochrana, F. (2010). *Veřejný sektor a veřejné finance: financování nepodnikatelských a podnikatelských aktivit.* Praha, Czechia: Graga.
6. Šedivý, M., Medlíková, O. (2011). *Úspěšná nezisková organizace (2nd ed.).* Praha, Czechia: Graga.
7. Šimková, E. (2012). *Management a marketing v praxi neziskových organizací (5th ed.).* Hradec Králové, Czechia: Gaudeamus.

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Marie Vejsadová Dryjová, Ph.D.

Katedra účetnictví a financí

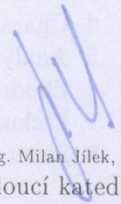
Datum zadání bakalářské práce: **3. března 2015**

Termín odevzdání bakalářské práce: **15. dubna 2016**


doc. Ing. Ladislav Rolínek, Ph.D.

děkan

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentská 13 (1)
370 05 České Budějovice


doc. Ing. Milan Jílek, Ph.D.
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 3. března 2015

Prohlášení

Prohlašuji, že svoji bakalářskou práci jsem vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 45 zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své bakalářské práce, a to v nezkrácené podobě/ v úpravě vzniklé vypuštěním vyznačených částí archivovaných Ekonomickou fakultou – elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb. zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledku obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských kvalifikačních prací a systémem na odhalování plagiátů.

7. 7. 2016

Monika Zedníčková

Poděkování

Úvodem bych chtěla poděkovat paní Ing. Marii Vejsadové Dryjové Ph.D., za odborné vedení při vypracování mé bakalářské práce a ochotné poskytnutí informací potřebných k vypracování této práce.

Dále velice děkuji své rodině za velkou podporu během celého studia.

V neposlední řadě děkuji managementu Základní školy a Mateřské školy Kácov, okres Kutná Hora, zejména paní ekonomce Blance Zedníčkové, DiS. za poskytnutí materiálů a odborných konzultací.

ÚVOD	4
TEORETICKÁ ČÁST	5
1 NEZISKOVÝ SEKTOR V ČESKÉ REPUBLICE	5
1.1 Výklad pojmu	5
1.2 Právní předpisy neziskových organizací	6
1.3 Typické znaky neziskových organizací	9
1.4 Třídění neziskových organizací	9
1.5 Druhy neziskových organizací	10
1.5.1 Státní neziskové organizace	10
1.5.1.1 Příspěvkové organizace	10
1.5.1.2 Organizační složky státu	12
1.5.2 Nestátní neziskové organizace	13
1.5.2.1 Spolky	13
1.5.2.2 Obecně prospěšné společnosti	14
1.5.2.3 Nadace a nadační fondy	14
1.5.2.4 Církev, náboženské společnosti	15
1.5.2.5 Veřejné vysoké školy	16
1.5.2.6 Profesionální komory	17
1.5.2.7 Zájmové organizace právnických osob	17
1.5.2.8 Honební sdružení	18
2 METODY FINANCOVÁNÍ NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ	19
2.1 Zásady financování neziskových organizací	19
2.1.1 Vícezdrojovost	19
2.1.2 Samofinancování a fundraising	20
2.1.3 Neziskovost	21
2.1.3 Osvobození od daní	21
2.2 Formy financování neziskových organizací	22
2.3 Nástroje financování neziskových organizací	23
2.4 Financování zdrojů neziskových organizací	23
2.4.1 Vlastní zdroje	23
2.4.2 Cizí zdroje	24
2.4.3 Ostatní zdroje	25
PRAKTICKÁ ČÁST	27
METODIKA	27

3 CHARAKTERISTIKA ZÁKLADNÍ ŠKOLY A MATEŘSKÉ ŠKOLY KÁCOV, OKRES KUTNÁ HORA	29
3.1 Historie školy	29
3.2 Charakteristika organizace	29
4 ANALÝZA METOD FINANCOVÁNÍ	31
4.1 Závazné ukazatele rozpočtu NIV KÚ Středočeského kraje v letech 2011 – 2015	31
4.1.1 Rozpočet platů mateřské školy, základní školy, školní jídelny a školní družiny	31
4.1.2 Dofinancování platů zaměstnanců	32
4.1.3 Rozpočet ostatních osobních nákladů (OON) MŠ, ZŠ, ŠJ a ŠD	36
4.1.4 Rozpočet ostatních neinvestičních výdajů (ONIV) MŠ, ZŠ, ŠJ a ŠD	37
4.2 Darovací smlouvy	38
4.3 Dotace EU	40
4.5 Doplnková činnost	41
4.5.1 Rozúčtování doplňkové činnosti	41
4.5.2 Shrnutí doplňkové činnosti	43
5 ZHODNOCENÍ A VYVOZENÍ ZÁVĚRŮ Z ANALÝZY	45
6 ZHODNOCENÍ Z DAŇOVÉHO HLEDISKA	47
6.1 Úprava základu daně příspěvkové organizace	47
6.1.1 Druhy příjmů dle ZDP	47
6.1.2 Příjmy ZŠ a MŠ Kácov nezahrnuté do základu daně z příjmů	47
6.1.3 Příjmy ZŠ a MŠ Kácov, které jsou předmětem daně z příjmů	48
6.1.4 Veřejně prospěšný poplatník	48
6.2 Charakteristika daňového přiznání právnických osob	49
6.2.1 Konkrétní postup daňového přiznání za rok 2015	50
6.2.2 Daňová úspora	52
6.3 Výhody a nevýhody z daňového hlediska	53
7 DISKUZE	55
8 ZÁVĚR	57
SUMMARY A KEYWORDS	59
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	60
SEZNAM TABULEK	62
SEZNAM GRAFŮ	63

SEZNAM ZKRATEK	64
SEZNAM PŘÍLOH	65
PŘÍLOHY	66

ÚVOD

Téma této bakalářské práce se nazývá Dotace - nástroj financování v neziskové organizaci.

Neziskové organizace se rozdělují na státní (příspěvková organizace, organizační složky státu) a nestátní (spolky, nadace, obecně prospěšné společnosti, sdružení, veřejně vysoké školy). Jejich financování se nazývá vícezdrojové, tzn. vlastní a cizí zdroje. Do vlastních zdrojů patří příjmy z vlastní činnosti organizace (např. prodej vlastních výrobků a služeb, pořádání akcí jako např. plesy, aukce, burzy, kurzy), nebo příspěvky od členů. Mezi cizí zdroje se řadí příjmy ze státního rozpočtu, z územního rozpočtu, sponzorské dary, příjmy z loterií a her, nadační zdroje a veřejné sbírky.

Dotace jsou zdrojem financování neziskové organizace. Znamenají možnost poskytnutí stanoveného množství finančních prostředků ze státního rozpočtu, nebo z územního rozpočtu. Většinou je dotace účelová na předem připravený projekt, ale také nemusí mít konkrétní účel. Dotace se musí zcela vyčerpat, nebo její nespotřebovaná část vrátit zpět poskytovateli a vyúčtovat v tomtéž kalendářním roce, ve kterém byly příjemci poskytnuty.

Bakalářská práce je zaměřena na konkrétní neziskovou organizaci Základní školu a Mateřskou školu Kácov, okres Kutná Hora. Tato příspěvková organizace je právnickou osobou zřízenou územním samosprávným celkem, zřizovatelem Městysem Kácov. Právní subjektivitu získala 1. 1. 2003 zápisem do Obchodního rejstříku.

Tato příspěvková organizace má nastavený systém stanovený MŠMT pro územní samosprávný celek na kalendářní rok v úrovni KÚ Středočeského kraje na normativy podle počtu žáků.

Údaje, které jsou v této práci analyzovány, poslouží zkoumané organizaci jako nástroj pro další možné rozvržení financování mzdových a věcných nákladů.

TEORETICKÁ ČÁST

1 Neziskový sektor v České republice

1.1 Výklad pojmu

Neziskový sektor (netržní) je součástí národního hospodářství, ve kterém činitelé neziskového sektoru čerpají finance pro svoji činnost prostřednictvím přerozdělovacích postupů. Cílem tohoto sektoru je získat užitek, který má obvykle podobu veřejné služby.

Neziskový veřejný sektor je dotován z veřejných financí a veden veřejnou správou, rozhodován veřejnou volbou, která závisí na veřejné kontrole. Cílem tohoto sektoru je umožňování veřejné služby.

Neziskový soukromý sektor (třetí sektor) je dotován ze soukromých financí fyzických a právnických osob, které ukládají své soukromé finance do výroby nebo k prodeji statků, aniž by jim tento podíl poskytl finančně vyjádřený zisk.

Sektor domácností je vytvářen lidmi, kteří svým přístupem na trh produktů a trh výrobních faktorů pronikají do koloběhu finančních toků. Tento sektor je významem pro tvoření společnosti, což usměrňuje kvalitu i průběh neziskových organizací. (Šimková, 2012)

Nezisková organizace je pojem, který se používá v České republice. Dříve se uvažovalo o zvláštním zákonu, který by se zaměřoval na neziskovou organizaci, předmět činnosti, vznik a hospodárnost. V dnešní době jsou různé typy neziskových organizací, které jsou schváleny v občanském zákoníku. Samostatná neziskovost organizací již nebude vyplývat z právní subjektivity, ale bude obsahovat návaznosti na svoji činnost, především ucházení o statusu veřejné prospěšnosti a zápisu do veřejného rejstříku. Neziskové organizace se řídí zákonem č. 586/1992 Sb. O daních z příjmů, kromě subjektů, které jsou zřízené podle zvláštního právního předpisu k poskytování veřejné služby (televizní nebo rozhlasové vysílání, veřejné vysoké školy, zdravotnická zařízení atd.) s jiným daňovým režimem. Neziskové organizace jsou právnické osoby mající své zakladatele, vytváří se podle právních předpisů a řídí se registrací na místech určeným příslušným zákonem, podle kterého jsou vedeny. Tyto organizace jsou uvedeny v seznamu ekonomických subjektů, který řídí Český statistický úřad a mají určeno identifikační číslo. (Hyánek, 2011)

Nevýdělečné organizace jsou organizace, které nevznikají za účelem získávání příjmu, tedy nevznikají za účelem podnikání. Tyto organizace mohou tvořit zisk a vydělávat prostředky vedlejší (doplňkovou), nebo podnikatelskou činností. Organizace jsou zakládány za účelem provozování činnosti.

Nestátní nevládní (mimovládní) organizace znázorňují oddělení od státu nebo vlády (včetně regionálních úrovní) jako zakladatel či iniciátor vzniku této organizace. V zahraničí je užíván pojem nevládní. Státní neziskové organizace zakládá stát, kraje, obce, ale i jejich organizační složky. Jedná se o organizační složky a příspěvkové organizace, které tyto instituce zakládají a zajišťují výkon státní správy nebo zabezpečují další veřejné služby, především sociální služby a školství. Nestátní neziskové organizace jsou to soukromé organizace, které jsou zakládány občany coby formální a neformální organizace, které mají charakter právnických a fyzických osob, jejichž existence vychází z principu samořízení společnosti a vzájemné chování lidí. Často je označován za nezávislý sektor, kde organizace je nezávislá na vládě. Další možností je dobrovolný sektor, kde upozorňujeme na dobrovolnost působení v této oblasti. Jako poslední možností je využít označení občanský sektor, kdy dochází k propojenosti neziskových organizací s občanskou institucí. (Šimková, 2012)

1.2 Právní předpisy neziskových organizací

Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb.

Zákon o účetnictví vymezuje rozsah a formy vedení účetnictví, prokazatelnost a podmínky účetních záznamů. Část první upravuje zejména předmět účetnictví, definuje účetní jednotky a zásady účetnictví. Část druhá vystihuje způsob vedení účetnictví, účetní doklady, účetní zápisy, účetní knihy, směrnou účetní osnovu a účtový rozvrh. Část třetí je zaměřena na účetní závěrku, mezinárodní účetní standardy, dále na vytvoření výroční zprávy a způsoby zpřístupnění. Čtvrtá část popisuje metody oceňování, pátá část se zabývá inventarizací majetku a závazků. Šestá část upravuje délku uložení účetních záznamů a v sedmé závěrečné části jsou popsány základní pojmy. (Pelikánová, 2016)

Zákonem o účetnictví se řídí:

- právnické osoby, které mají sídlo na území ČR,
- organizační složky státu,

- fyzické osoby, jestliže jsou jako podnikatelé zaregistrovány v obchodním rejstříku,
- další fyzické osoby,
- svěřenecké fondy podle obchodního zákoníku, penzijní fondy a investiční fondy.

Vyhláška č. 410/2009 Sb.

Vyhláška, podle které se uskutečňují některé předpisy ze zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů. Tato vyhláška se stanovuje pro vedení účetnictví v plném rozsahu i pro vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu.

Vymezuje rozsah a způsob sestavení účetní závěrky, upravuje, značí a určuje obsah položek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, včetně podrozvahových účtů, nákladů, výnosů a výsledku hospodaření v účetní závěrce. Dále vysvětluje a doplňuje informace v příloze účetní závěrky, včetně informací o zacházení s prostředky státního rozpočtu a rozpočtů územních samosprávních celků. (Pelikánová, 2016)

Vyhláška také upravuje přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu, směrnou účtovou osnovu, účetní metody, způsoby oceňování, vytváření a využití opravných položek a rezerv a postupy odpisování. (Pelikánová, 2016)

Řídí se závazným vzorem, který je částí účetní závěrky.

Vyhláškou se řídí účetní jednotky, kterými jsou:

- územní samosprávné celky,
- dobrovolné svazky obcí,
- regionální rady regionů soudržnosti,
- příspěvkové organizace,
- státní fondy,
- organizační složky státu.

České účetní standardy dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

České účetní standardy účtují podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. ve znění pozdějších předpisů (Růžičková, 2011)

401 Účty, účtování na účtech a vnitroorganizační účetnictví

402 Otevírání a uzavírání účetních knih a účetní závěrka

403 Inventarizační rozdíly

404 Kurzové rozdíly

405 Deriváty

406 Cenné papíry, podíly a směnky

407 Opravné položky k pohledávkám, rezervy a pohledávky po splatnosti

408 Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry

409 Dlouhodobý majetek

410 Zásoby

411 Zúčtovací vztahy

412 Náklady a výnosy

413 Vlastní zdroje a dlouhodobé závazky

Zákon č. 40/1964 Sb. § 18, občanský zákoník – v tomto zákoně je popsáno rozdělení právnických osob, kterými jsou:

- účelová sdružení majetku (nadace),
- sdružení fyzických nebo právnických osob (spolky),
- jednotky územní samosprávy (obce, kraje, stát),
- ostatní, o nichž stanoví zvláštní zákon (Česká televize, Český rozhlas, profesní komory a další).

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů - tento zákon uvádí v § 17a veřejně prospěšného poplatníka.

Veřejně prospěšným poplatníkem je poplatník, který vykonává hlavní činnost, jenž není podnikáním. (Merlíčková, 2012)

Veřejně prospěšným poplatníkem není:

- obchodní korporace,
- česká televize, Český rozhlas a Česká tisková kancelář,
- zdravotní pojišťovna,
- profesní komora, nebo poplatník zřízený za účelem ochrany a obrany podnikatelských zájmů svých členů, u kterých nejsou členské příspěvky osvobozeny od daně kromě organizace zaměstnavatelů,
- společenství vlastníků jednotek,
- nadace.

1.3 Typické znaky neziskových organizací

Soukromé neziskové organizace jsou institucionálně osamostatněny od státní správy. Mohou dostávat značnou státní podporu, ve vedení mohou být státní úředníci. Klíčová je zde skutečnost, že zásadní struktura neziskových organizací je v podstatě soukromá.

Neziskovost je možno chápat jako nerozdělování zisku, tzn., neschvaluje se u nich přerozdělování zisků vzniklých z provozu instituce mezi vlastníky, nebo vedení organizace. Tyto organizace mohou svým provozem tvořit zisk, který musí být uplatněný na cíle dané organizace.

Samosprávné a nezávislé organizace jsou opatřeny vlastními postupy a uspořádáními, které kontrolují vlastní činnosti. Neziskové organizace nejsou řízeny zvnějšku, ale jsou zdatný vést samy sebe. Nedohlíží na ně stát, ani instituce stojící mimo ně.

Dobrovolné neziskové organizace užívají samovolnou účast na své činnosti. Samovolnost se může vyjadřovat výkonem neplacené práce pro organizaci, ale také formou darů, nebo poctivé účasti ve správních radách. (Stejskal, 2012)

1.4 Třídění neziskových organizací

Organizace působící v neziskovém sektoru se dělí do několika kritérií:

Podle kritéria zakladatele se neziskové organizace dělí podle:

- veřejnoprávní organizace vytvořené státní správou (ministerstvo), nebo samosprávou (obec, kraj),
- soukromoprávní organizace vytvořené soukromou fyzickou nebo právnickou osobou,
- veřejnoprávní instituce jsou provedeny výkonem veřejné služby, které jsou dány zákonem (veřejná vysoká škola). (Šimková, 2012)

Podle kritéria globálního charakteru poslání se neziskové organizace dělí podle:

- organizace veřejně prospěšné, které jsou vytvořeny za účelem tvorby veřejných a smíšených statků, které uspokojují potřeby rozsáhlé přístupnosti tzn. všem, kteří udělované služby vyžadují (zdravotnictví, vzdělávání, ekologie aj.),
- organizace vzájemně prospěšné vytvořené za účelem vzájemné pomoci skupin lidí, kteří jsou spojené se společným zájmem. Jejich úkolem je uspokojování

svých cílů, ovšem musí to být cíle, které jsou k občanům zdvořilí a nevzpírají se cílů druhých příslušníků. (Šimková, 2012)

Podle kritéria financování se neziskové organizace financují ze:

- zcela z veřejných rozpočtů (organizační složky státu a územních celků),
- zčásti z veřejných rozpočtů dostávají legislativní právo na podporu (příspěvkové organizace, církve a náboženské společnosti),
- z různých zdrojů (dary, sbírky, granty atd.),
- z vlastních příjmů (prodej vlastních výrobků a služeb, členské příspěvky občanských sdružení, profesních komor a politických stran).

Podle kritéria předmětu činnosti jsou pro organizace přístupné tři kategorizace:

- mezinárodní třídění neziskových organizací – ICNPO (kultura, sport a volný čas; vzdělávání, výzkum; zdravotnictví a sociální služby; přírodní a životní prostředí; komunitní rozvoj a bydlení; dobročinnost a další),
- systém třídění netržních činností OSN – COPNI (rekreační, kulturní služby; vzdělávací služby, výzkum; služby zdravotnické a sociální; náboženství a církve a ostatní služby),
- oborové třídění ekonomických (nevýrobních) činností – OKEČ (rekreační, kulturní a sportovní činnost; školství a výzkum; činnost společenských organizací – odbory, politické strany, církve a profesní spolky). (Šimková, 2012)

1.5 Druhy neziskových organizací

Neziskové organizace se dělí na státní neziskové organizace a nestátní neziskové organizace. (Stejskal, 2012)

1.5.1 Státní neziskové organizace

1.5.1.1 Příspěvkové organizace

Příspěvkové organizace se řídí zákonem č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů. Vlastní vedení příspěvkových organizací založené státem se řídí zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů. Dále se příspěvkové organizace řídí zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových

pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, který dovoluje územním samosprávným celkům, aby zakládaly působnost příspěvkové organizace pro činnost za účelem nedosažení zisku. Jsou zakládány státem nebo územně samosprávnými celky a jsou právními osobami. (Merlíčková, 2012)

Zakladatel o vzniku státní i místní příspěvkové organizace uveřejní zřizovací listinu, která musí zahrnovat:

- celý název zakladatele, pokud je jím obec, napíše se její umístění do okresu,
- název, sídlo příspěvkové organizace a její identifikační číslo,
- stanovení hlavního účelu a náležitý předmět činnosti,
- určení statutárních orgánů a forma jednání jménem organizace,
- vytyčení majetku ve vlastnictví zakladatele, který přenechává k vedení – svěřený majetek,
- stanovení práv, které organizaci dovolí se svěřeným majetkem uskutečnit hlavní cíl, pro který byla založena,
- obory doplňkové činnosti pokračující na hlavní účel příspěvkové organizace. Tato činnost nesmí porušovat provádění hlavního účelu organizace, řídí se samostatně, (Otrusínová, 2011)
- určení doby, na kterou je organizace založena,

Po vytvoření příspěvková organizace uveřejní další interní předpisy:

- organizační řád,
- pravidla hospodaření,
- odpisový řád.

Statutární institucí příspěvkové organizace je ředitel, který je nominován zakladatelem a vystupuje za příspěvkovou organizaci. Dále se tato organizace skládá z odborů a z oddílů. Nejdůležitější odbory této organizace bývají ekonomický, právní nebo správní odbory. Z oddílů jsou nejdůležitější technické či výrobní oddělení, které se zabývají řízením veřejných služeb. Vnitřní audit a vnější audit je kontrolním orgánem příspěvkové organizace. Příspěvková organizace hospodaří na podstatě akceptovaného rozpočtu. Zakladatel rozhoduje o přidělení

zisku, nebo o formě uhrazení ztráty. Příspěvkové organizace obzvláště udělují služby za menší dotované ceny, než jsou reálné náklady, popřípadě nějaké služby dávají zdarma. Zaplacení vykoná stát formou daru organizaci na její činnost. Jejich působnost je tvořena v odvětví vědy a výzkumu, údržby komunikací, zdravotnictví, školství. (Kuvíková, 2012)

1.5.1.2 Organizační složky státu

Organizační složky státu se řídí zákonem č. 219/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů a znamenají obsáhlý okruh institucí státu. Tyto organizace se definují jako účetní jednotky, ale ne každá organizační složka státu musí být účetní jednotkou. Tyto organizace většinou vznikají ze zákona, ale mohou být zřízeny rozřešením ministerstev. Dále reprezentují stát a zacházejí se státním majetkem, ale nevlastní právní subjektivitu a nejsou právními osobami. (Merlíčková, 2012)

V organizačním složení individuálních složek státu je vrcholným orgánem vedoucí organizační složky státu, podléhá mu zástupce vedoucího, kancléř, oddělení provozní, právní a kontroly. Tyto organizace vznikly z dřívějších rozpočtových organizací státu, které mají pravomoc zaručovat svěřené funkce státu. Jsou odkázány na dotování ze státního rozpočtu. Zakladatel je povinen konat kontrolu a povolovat hospodaření těchto organizací. Významné organizační složky vycházejí z oblasti současných orgánů a institucí státu, jejichž postavení zřizuje zejména ústava nebo ústavní instituce. Mezi tyto složky se řadí ministerstva, ústavní soud, Nejvyšší kontrolní úřad, soudy a státní zastupitelství a jiné. (Merlíčková, 2012)

Organizační složka územního samosprávného celku

Organizační složky územního samosprávného celku mají rozdílné postavení oproti organizačním složkám státu. Nejsou účetní jednotkou, jsou vedeni podle jména svého zakladatele a vznikají rozřešením zastupitelstva. Zakladatel vyhotoví zřizovací listinu, na které je mimo jiné stanoven majetek zakladatele odevzdaný organizační složce ke svému ekonomickému užití majetku v mezích převedené činnosti. Tento způsob se hodí činnostem, které nepožadují obrovský počet zaměstnanců a komplikované nebo ostatní technické vybavení. Zde je za zakladatele považován zaměstnavatel, který stanoví vedoucího organizační složky a jeho práva a povinnosti.

V rozpočtu územního samosprávného celku jsou zahrnuty všechny příjmy a výdaje organizačních složek, rozpočet je složkou rozpočtu zakladatele. Zakladatel převádí na organizační složku povolení nakládat s takovými prostředky, které se vztahují na běžnou a pravidelnou činnost s výkonným postojem. Finanční prostředky jsou obvykle umožňovány podobou zálohy v hotovosti, nebo založením zvláštního běžného účtu u peněžního institutu. (Merlíčková, 2012)

1.5.2 Nestátní neziskové organizace

Tyto organizace jsou vytvářené z vlastních aktivit především fyzických osob. Mohou ale i být organizace, které jsou zřízeny zákonem (například veřejné vysoké školy, které jsou zřízeny zákonem, ale samozřejmě jsou vedené vlastní samosprávou). (Růžičková, 2011)

1.5.2.1 Spolky

Vytvoření spolku není obtížné, je to spíše okamžité a snadné. Závisí to pouze na samotných občanech, za jakým záměrem spolek zřídí. Některé spolky jsou vytvářeny k ochraně vlastních zájmů (například: spolek proti pokácení stromů v parku). Po vykonání záměru spolek skončí ve vytváření činnosti, nebo se prostě zruší. Spolky mohou formovat příslušné organizační jednotky (pokud stanovy neurčí jinak).

Tyto spolky a jejich organizační jednotky jsou právníckými osobami. Spolek vzniká vypracováním návrhu na registraci, který musí vytvořit alespoň tři fyzické osoby, přinejmenším jedna musí být starší 18 let. Tyto osoby představí radu spolku, která návrh podepíše a uvede svá jména a příjmení, datum narození a místo pobytu a kdo se stane zmocněncem, který bude jednat jejich jménem. K návrhu na registraci přidá návrh stanov, což je zásadní pravidlo spolku, které musí být dvakrát vyhotoveno.

Podstatné náležitosti stanov jsou název spolku, sídlo, záměr činnosti spolku, orgány spolku, zásady vedení. Fungování spolku je vedeno podle pravidel, který si sami určí. Vedení spolku je zpravidla dvoustupňové. Značným orgánem spolku je členská schůze, která volí především výkonné a kontrolní orgány spolku, může také volit i statutární orgán (prezidenta, starostu aj.). Výkonným orgánem je rada nebo komise. Stanovy si určují, jak bude výkonný orgán volen a jaké mají být jeho pravomoci. Statutárním orgánem většinou bývá předseda výkonného orgánu, který jedná a vede organizaci jejím jménem. Samovolně si mohou stanovit orgány kontrolní, ale musí to být uvedeno ve stanovách spolku. Spolek vzniká dnem zápisu do veřejného rejstříku. Jestliže není

zaregistrován do 30 dnů od podání návrhu na záznam a jestliže nebylo vystaveno rozhodnutí o odmítnutí zápisu, pokládá se spolek za registrovaný do rejstříku třináctým dnem od podání návrhu. Zánik spolku většinou končí výmazem z rejstříku. (Kuvíková, 2012).

1.5.2.2 Obecně prospěšné společnosti

Obecně prospěšné společnosti se řídí zákonem č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech a o změně a doplnění některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, který byl již zrušen. Obecně prospěšné společnosti jsou právníckými osobami. Úkolem činnosti obecně prospěšné činnosti je umožňovat obecně prospěšné služby, které fungují ve společnosti v odvětví kultury, sportu, umění, sociální péče, lidskosti, ochrany zdraví, zvířat a životního prostředí. Tyto organizace jsou vytvářeny zejména jako soukromé školy v odvětví kultury coby divadla, galerie, knihovny, v odvětví zdravotnictví jakožto nestátní zdravotnické instituce a v odvětví sociální péče. Tyto společnosti jsou zřizovány za účelem určitých veřejně užitečných služeb, které musí umožňovat všem a za souhlasných předpokladů, které musí být předem zpřístupněny. Tyto služby jsou udělovány bezplatně nebo za nákladové ceny. (Stejskal, 2010)

Obecně prospěšné činnosti mohou provozovat hlavní činnost, hospodářskou činnost, tak i doplňkovou činnost, která nemusí být v zakládacích dokumentech. Za doplňkovou činnost je pokládán nájem vlastního majetku k dosažení finančních prostředků pro oporu hlavní činnosti. Provést hospodářskou činnost lze pouze za vykonání závazných právních podmínek, ovšem není zde možné, aby se podílela na podnikání jiných osob. K provedení hospodářské činnosti je nutné živnostenské nebo jiné oprávnění podle živnostenského zákona. Jestliže tato organizace vyzíská oprávnění, je povinna jej uvést do rejstříku obecně prospěšné společnosti. Při zániku této společnosti nastává zrušení a následný zánik. (Růžičková, 2011)

1.5.2.3 Nadace a nadační fondy

Nadace a nadační fondy se řídí zákonem č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů. Jedná se o účelová sjednocení majetku, která jsou vytvářena k vykonání společenských užitečných úkolů a záměrů. Mnohdy jsou to dobročinné, společenské, environmentální, kulturní, vědecké a další aktivity. Zásadní složkou každé nadace jej

její majetek, který vytváří nadační jmění, což je peněžní znázornění přehledu peněžních i nepeněžních vkladů a nadačních darů zaznamenaných v nadačním rejstříku.

Jejich provoz a existenci zpracovává zákon o nadacích. Nadace a nadační fondy jsou právnickými osobami. Tyto organizace se zakládají písemnou smlouvou uzavřenou mezi zakladateli nebo zakládacím dokumentem pokud je zakladatel jen jeden. Na smlouvě musí být oficiálně stvrzené podpisy, zakládací dokument musí být ve formě notářského zápisu. Zakládající dokumenty se nazývají nadační listinou, která musí obsahovat název a sídlo nadace nebo nadačního fondu, vytýčení záměru pro který se nadace či nadační fond zakládá, počet členů správní rady a dozorčí rady. Sumární hodnota nadačního jmění nesmí být nižší než 500 000 Kč a po dobu období trvání nadace nesmí klesnout pod tuto hodnotu. Jmění může být vytvářeno jen peněžními prostředky, cennými papíry, nemovitými a movitými věcmi. (Růžičková, 2011)

Nadace nebo fond nastává dnem zápisu do nadačního rejstříku, který řídí soud vymezený k řízení obchodního rejstříku. Orgán správní rady řeší majetek nadace nebo nadačního fondu, vede fungování a rozhoduje o všech problémech nadace nebo nadačního fondu a zároveň je statutárním orgánem těchto organizací. Správní rada by měla mít alespoň tři členy, přičemž počet členů musí být rozdělitelný třemi, neurčí-li nadační listina jinak. Příslušníkem správní rady se může stát jediné fyzická osoba, která má kompetence k právním úkonům, je bezúhonná a není v pracovněprávním vztahu ani v jiném podobném vztahu k nadaci či nadačnímu fondu. Kontrolním orgánem je dozorčí rada, která musí být založena pokaždé, pokud nadační jmění nebo majetek fondu je vyšší než 5 mil. Kč. V dalších případech může být tento orgán založen, jestliže tak stanoví nadační listina. Dozorčí rada hlavně dohlíží na splnění podmínek určených pro poskytování nadačních podpor a kontrolu a správnost účetnictví řízeného nadací či nadačním fondem. Pozice člena dozorčí rady je nekompatibilní s pozicí člena správní rady nebo osoby, která je zmocněna jednat jako zástupce nadace či fondu. Pokud není založena dozorčí rada, provádí její kompetence revizor. Nadace nebo nadační fond končí ke dni výmazu z rejstříku, zabraňuje zániku s likvidací nebo bez likvidace mění-li se majetek fúzí na jinou nadaci nebo nadační fond. (Maťátková, 2012)

1.5.2.4 Církev, náboženské společnosti

Církev a náboženské společnosti se řídí zákonem č. 3/2002 Sb., o svobodě náboženského vyznání a postavení církví a náboženských společností a o změně

některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů. Církví a náboženskou společností jsou samovolné seskupení osob s vlastním uspořádáním, orgány vnitřními předpisy, náboženskými rituály, prohlášení víry, zřízené za záměrem vyznávání určité náboženské víry, ať už všeobecně nebo osobně, hlavně sjednoceno shromáždění za účelem bohoslužeb a duchovních služeb. (Stejskal, 2012)

Tyto organizace jsou rovněž instituce, kde záleží jen na zřizovateli, jestli církev zřídí. Pokaždé se jedná o právnické osoby, které mají vlastní uspořádání, způsoby vedení pomocí patřičných orgánů a vnitřních předpisů. Tyto organizace nastávají samovolným sjednocením fyzických osob, které samostatně rozhodují o věcech související s vyznáváním víry, o organizaci náboženské společnosti a o tvoření příslušných institucí, řeší také své problémy, hlavně vymezují a ruší své orgány, zakládají a ruší církevní a jiné instituce podle svých předpisů, které jsou nezávislé na státních orgánech.

Aby církev vznikla, je třeba vykonat návrh na registraci a návrh na přiznání oprávnění registrované církve a náboženské společnosti k provedení zvláštních práv. Návrh na registraci odevzdávají ministerstvu alespoň tři fyzické osoby, které nabyli věku 18 let, mají kompetence k právním úkonům a jsou občany České republiky nebo cizinci, kteří mají trvalý pobyt v České republice tzv. přípravný výbor, kteří podepíší návrh a sdělí osobní údaje, a jmenuje zmocněnce, který bude jednat jménem tohoto výboru. Podpisy musí být oficiálně potvrzeny. Návrh na registraci musí zahrnovat podstatnou charakteristiku církve a náboženské společnosti, zápis o zřízení církve, originální podpisy 300 občanů a základní písemnost, která musí obsahovat název církve záměr církve, názvy orgány církve. Církev a náboženské společnosti zanikají zrušením registrace. (Růžičková, 2011)

1.5.2.5 Veřejné vysoké školy

Veřejně vysoké školy se řídí zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů. Vysoké školy jsou právnickou osobou, které realizují akreditované studijní programy a programy celoživotního vzdělávání. Druhy vysokoškolských vzdělávacích aktivit jsou stanoveny druhem realizujících akreditovaných studijních programů, které jsou bakalářský, magisterský a doktorský. (Kuvíková, 2012)

Orgány veřejné vysoké školy jsou rozděleny na samosprávné univerzitní orgány, kterými jsou akademický senát, rektor, vědecká rada a jiné orgány veřejné vysoké

školy. Samosprávným zastupitelným celkem této organizace je akademický senát, který má alespoň jedenáct členů, z toho alespoň jednu třetinu vytváří studenti. V čele veřejné vysoké školy stojí rektor, který jedná a rozhoduje v záležitostech školy. Nominuje ho a odvolává na návrh akademického senátu prezidenta republiky. Rektora nahrazují v stanoveném rozsahu prorektoré, které nominuje a odvolává rektor. Dalšími jsou členy veřejné rady, kteří jsou důležití reprezentanti oborů, v nichž vysoká škola provádí vzdělávací, vědeckou, výzkumnou, vývojovou, inovační a další kreativní činnosti. Předsedou této rady je rektor. Dalším orgánem této organizace je správní rada, která je tvořena alespoň devíti členy, který nominuje a odvolává ministr po předchozí dohodě s rektorem. Členové se skládají ze zástupců veřejného života, územní samosprávy a státní správy a nemohou být zaměstnanci dané vysoké školy. O hospodaření a vnitřní správy této organizace se stará investor, který jedná svým jménem v rozsahu určeném opatřením rektora, který ho nominuje a odvolává. (Merlíčková, 2011)

1.5.2.6 Profesní komory

Profesní komora daňových poradců se řídí zákonem č. 523/1992 Sb., o daňovém poradenství a Komoře daňových poradců České republiky, ve znění pozdějších předpisů. Česká lékařská komora se řídí zákonem č. 220/1991 Sb., o České lékařské komoře, ve znění pozdějších předpisů. Profesní komory jsou subjekty, kterým zákon uložil rozhodování o právech a právech hájených zájmech nebo povinnostech fyzických či právnických osob v odvětví pracovních činností. Některá profese má členství v této organizaci povinné. Každá oborová organizace je zakládána na základě vlastního zákona, který usměrňuje pozice a činnosti členů komor a jejich orgánů. Výkonným orgánem organizace je představenstvo, které jmenuje ze svých členů předsedu organizace, který jedná jménem organizace ve všech záležitostech. Komory působí a shromažďují zaměstnance v různých zaměstnáních například: Česká lékařská komora, Komora soudních znalců České republiky a další. (Stejskal, 2012)

1.5.2.7 Zájmové organizace právnických osob

Zájmové organizace právnických osob se řídí zákonem č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů. Nastávají na základě občanského zákoníku a nemají právní subjektivitu. Jejich činnost a vedení se řídí podle vzájemně podepsané smlouvy mezi sjednocenými právnickými osobami. Z této smlouvy plyne z jejich organizací dělení a spojení si v něm stanovuje a vymezuje vzájemné řídicí vztahy.

Členy těchto shromáždění mohou být pouze právnické osoby. Právní kompetence nabývá shromáždění zápisem do registru organizace, který je řízen podle příslušného krajského úřadu. Právnické osoby jsou sdružovány za účelem společného zájmu. (Kuvíková, 2012)

1.5.2.8 Honební společenstva

Honební společenstva jsou právnickou osobou zřízenou podle zákona č. 449/2001 Sb., o myslivectví, ve znění pozdějších předpisů, kde členy mohou být vlastníci nebo spoluvlastníci honebních pozemků. Tyto organizace nesmí vlastním jménem provádět podnikatelskou činnost a nesmí zakládat ani organizační složky. Tato organizace nastává na základě registrace u příslušného orgánu státní správy myslivectví a zformované stanovy vypracované přípravným výborem. Vysokým orgánem je valná hromada, která volí honebního starostu, který nahrazuje tuto organizaci navenek. Honební starosta povolává valnou hromadu. Dalším ovládacím orgánem je honební výbor, který se volí, když je počet členů tohoto společenstva větší než deset. (Maťátková, 2012)

2 Metody financování neziskových organizací

2.1 Zásady financování neziskových organizací

Každý činitel musí určitým postupem dosahovat zdrojů na hrazení výdajů své činnosti, kterou vytváří. Financování neziskových organizací sjednocuje ekonomické, finanční, sociální a společenské složky. V některých odvětvích je financování ojedinělé a inovativní. (McCarthy, 2012)

Do podstatných všeobecných zásad financování neziskové organizace i neziskového sektoru se řadí:

1. vícezdrojovost,
2. samofinancování a fundraising,
3. neziskovost,
4. osvobození od daní.

2.1.1 Vícezdrojovost

Zásada vícezdrojovosti tkví v dosahování a používání více zdrojů dotování neziskové organizace, se záměrem zajištění nezávislosti na jediném zdroji a vyvarování se možnému negativnímu vlivu při nečekaném selhání. Příčinou vícezdrojovosti je, že většina dárců a sponzorů nejsou ochotni platit úplné náklady určitého projektu či fungování organizace. Z tohoto důvodu se tato zásada stává skutečností financování neziskové organizace, a proto je nezbytné shánět další zdroje na zajištění peněžních potřeb organizace. Fungování neziskové organizace musí být jistěno zdroji uplatnitelnými na financování určité činnosti. Zdroj financování těchto organizací je chápán jako tok přímých a nepřímých peněžních a nepeněžních prostředků do neziskové organizace. (Mařátková, 2012)

Existují všelijaká členění zdrojů financování těchto organizací podle různých kritérií. Všeobecně se za podstatná kritéria rozčlenění zdrojů pokládají tato:

1. metoda dosažení:
 - vlastní zdroje,
 - cizí zdroje.
2. počátek zdrojů:
 - tuzemské zdroje,

- zahraniční zdroje.
3. povaha zdrojů:
- Peněžní zdroje (peníze),
 - Nepeněžní zdroje (dary, data atd.).
4. financující sektor:
- Přístupné zdroje (státní správa, samospráva, mezinárodní společnosti),
 - Privátní zdroje (nadace, církve a náboženské společnosti, osobní dárci).

2.1.2 Samofinancování a fundraising

Druhou zásadou je postup dosahování peněžních a nepeněžních zdrojů pro jejich aktivity. Organizace je může zhotovovat vlastními možnostmi, nebo čerpat z vnějšího prostředí. Jestliže je organizace zdatná ve vytváření příjmů z vlastních činností (prodej vlastních výrobků, služeb, příjem majetku), dá se říci, že organizace je samofinancovaná. Samofinancování je možné pojmut jako podnikatelskou či jinou ekonomickou činnost, nebo chápat jako libovolné různé zdroje organizace. Tato zásada poskytuje organizaci zajištění různorodých druhů příjmů kromě dotačních příjmů. Samofinancování je významným prvkem zajišťování finanční neměnnosti a nezávislosti organizace. Nezisková organizace není zřízena ze zásady se záměrem zisku, ale i přesto je nezbytné rozlišovat zdroje, proto je nutné používat i ziskové činnosti (doplňková činnost), která povede k opoře nezávislosti a neměnnosti činnosti. Ovšem může vzniknout stav, kdy ziskové činnosti neziskové organizace mohou přesáhnout dřívější poslání organizace. (Vítek, 2010)

V takovéto situaci mohou nastat i nerozeznatelná rizika, kterými mohou být:

1. riziko užití dosažených zdrojů kromě veřejně prospěšného záměru,
2. riziko směřované na podnikání, místo na hlavní poslání organizace,
3. riziko začátku ekonomické ztráty nebo zadlužení,
4. riziko ztráty nebo poničení dobrého jména,
5. riziko přeměny motivace a požadavků zaměstnanců. (Vítek, 2010)

Fundraising je další z všeobecných zásad provozu neziskového sektoru. Nevztahuje se pouze jen na peníze, ale také dosahuje opory podobou darování služeb nebo produktů, popřípadě těžení dalších dobrovolníků. Fundraising je proces, který tvoří propojené činnosti a každá organizace tyto činnosti musí v běžném chodu vykonat tak, aby si opatřili dostačující zdroje, jako jsou finance, zázemí a lidi. Jestliže se proces

fundraisingu povede, jeho efektem je dosažení dodatečných peněžních prostředků, hmotných nebo nehmotných zdrojů, nebo trvalé dary, dobrovolnictví, zkušenosti s vedením nebo správou organizace a další. Dalším ze zásad je způsobilost účinně vydávat peněžní a nepeněžní zdroje a získat s jejich podporou určených cílů. Slovo účinný v tomto případě značí získávání hodnotných výsledků, účelným používáním dosažených zdrojů, a to s co nejvyšším poměrem získaných výsledků k vydaným výdajům. (Medlíková, 2011)

2.1.3 Neziskovost

Neziskovost je další všeobecnou zásadou financování organizace. Veškeré příjmy je třeba využít na zaplacení nákladů činností, které souvisejí se skutečností posláním organizace. Neziskovost představuje zdroje zformované prostřednictvím doplňkové činnosti organizace, které musí být využity pro hlavní neziskovou činnost organizace. V této zásadě je nutné udržovat transparentnost neziskového zacházení se zdroji pro dosažení důvěry a pozitivního vnímání neziskové organizace. Dále je nezbytné zajistit dárci pravidelné sdělování informací o čerpání a použití jeho financí (tiskové nebo výroční zprávy na webových stránkách). (Stejskal, 2012)

2.1.3 Osvobození od daní

Zásada osvobození neziskových organizací od daní se využívá ve všech rozvinutých zemích. V těchto zemích se ztvárňují specifické režimy daňové politiky k neziskovým organizacím. Dále je v této zásadě nezbytné, odděleně zjišťovat toky peněžních prostředků. (Zieltow, 2007).

Tento význam zjišťuje tři podstatné daňové režimy. Patří tam:

1. osvobození peněžních toků neziskové organizace od daní (tax exemption) – často se využívá zproštění příjmů z hlavní a podnikatelské činnosti neziskové organizace od daně z příjmů osob právnických. Důležitou položku představuje i zproštění majetkových daní a daň z přidané hodnoty,
2. zmírnění na daních neziskovým organizacím (tax credit) – nezisková organizace je daňovým poplatníkem, žádné peněžní toky nejsou zproštěny od daně, ale ze spočítané daňové povinnosti má možnost využít snížení daňové povinnosti v jiné výši,
3. zmírnění na daních dárcům (tax benefit) – se rozumí jako veřejná opora soukromých osob, které udělují prostředky neziskovým organizacím. Dárci mají

možnost využít výši podpory (darů) jako nezdanitelný podíl základu daně, nebo odčitatelnou položku. (Ochrana, 2010)

2.2 Formy financování neziskových organizací

Formy financování se zaměřují na financování zdrojů organizace, jakou metodou vstupují prostředky do organizace a jak jsou používány. Tyto formy zjišťují vztah mezi financujícím a financovaným subjektem při souhrnném krytí peněžních potřeb výroby produktů, aktivit, nebo služeb. (Stejskal, 2012)

Podstatné metody financování:

- účelové financování se vztahuje na podstatné zásady financování, především zásada projektovosti a efektivnosti. Jestliže dosáhne organizace opory z externího zdroje pro svůj projekt, v mnoha případech je možné očekávat, že budou udělené prostředky účelově povinné v tom, že se využijí jen v souladu s odsouhlaseným projektem, navrženým rozpočtem. Účelové financování tkví v definování ekonomických činností, které budou tématem financování. Tato financovaná organizace nesmí přesáhnout rozsah udělených finančních zdrojů, kterých dosáhla a určené peněžní prostředky může použít jen účelově,
- výkonové financování, zde je důležitá časová následnost udělených prostředků, kdy peněžní prostředky se udělují pouze po vykonání stanovených aktivit, nebo zformování výstupů které byly sjednány. Tato metoda usiluje o odstranění nedostatků účelové metody financování. Dále uznává podnikatelské složky a tržní poměr k udělování výkonů. Tato metoda určuje příděl peněžních zdrojů ve vázanosti na objemu aktivit, služeb, produktů, projektů atd. nejvýše do určené výše požadovaného objemu výkonů. Tato forma financování se nazývá tzv. refundace nákladů produkce. Při uskutečňování provedených výkonů se na financovanou organizaci ztvárňuje nápor, aby zaopatřila výkony hospodárně a v míře, kterou si dárce sjednal,
- globální financování je zřízeno za účelem udělování předem určeného množství prostředků, který souvisí s globálním zaručením nebo zajištěním služeb neziskové organizace. Ve formě smlouvy obdrží organizace předem peněžní prostředky od financující organizace na vykonání určených úkolů. Tato forma financování se někdy označuje jako lump-sum financování. Nezisková organizace může poměrně nezávisle nakládat s poskytnutými peněžními

prostředky. Používá se zde vymezení údajného množství a kvality udělovaných služeb. Tato metoda částečně zahrnuje účelově omezené finanční prostředky. Obvykle se vyjímají položkovým výčtem (mzdové prostředky, nedají se použít jinak než na mzdy). (Stejskal, 2012)

2.3 Nástroje financování neziskových organizací

Nástroje financování neziskové organizace mají za úkol navýšit finanční dohled nad financovanou organizací. Využití nástrojů je automatické, které vyplývá z podzákoných úprav, nebo je na základě smlouvy. (Kuvíková, 2012)

Rozlišujeme dvě zásadní skupiny nástrojů. Patří do nich:

- obecně platné nástroje, které se dělí podle:
 - časového a účelového využití rozpočtových prostředků, které vznikají z legislativních opatření zákona o rozpočtových pravidlech přírodních veřejných rozpočtů zahrnující zásady pro management organizací neziskového sektoru,
 - rozpočtového opatření, jež se prosazuje v celém veřejném sektoru, který může být použit financující organizací proti neziskové organizaci, jenž umožňuje finanční prostředky ze svého rozpočtu.

Jestliže dosahuje nezisková organizace peněžních prostředků z veřejných rozpočtů, tak se na ni aplikují automaticky obecně platné nástroje financování.

- obsahově rozdílné nástroje, které zahrnují nástroje působící na osobní výdaje. Předpisy používání těchto nástrojů nalezneme v odvětví veřejného neziskového sektoru. (Kuvíková, 2012)

2.4 Financování zdrojů neziskových organizací

Organizace mají legislativními předpisy stanoveny, jakými postupy budou dosahovat zdrojů na financování činnosti. (Pavel, 2010)

2.4.1 Vlastní zdroje

Vlastní zdroje je možno chápat jako udělované prostředky vlastními členy, nebo organizací, která si je zvládne sehnat vlastní činností. Organizace na vlastní zdroje působí a rozhoduje o nich. O všech ziskatelných a vlastních zdrojů ví, má o nich jasný přehled a zaručenost, jaké budou v následujícím období. Faktem je, že tyto zdroje může

organizace použít dle vlastního rozhodnutí. Z těchto zdrojů může nezisková organizace vytvořit finanční rezervu do příštích let na určitou aktivitu, nebo projekt anebo navýšit finanční zajištěnost. (Stejskal, 2012)

Tato skupina příjmů se často nazývá zdroje samofinancování. Řadí se sem:

Členské příspěvky

Řídí se zákonem o dani z příjmů § 19 odst. 1. Členský příspěvek musí povinně platit každý rok členové organizace, který plyne buď ze stanov, nebo statutu. O jeho velikosti rozhoduje příslušný orgán. Velikost členského příspěvku se určuje odevzdáním částky vyšším organizačním jednotkám a velikostí poplatku příslušící domovské organizační jednotce. (Kuvíková, 2012)

Příjmy z doplňkové činnosti

Nezisková organizace může mít různý majetek, který nemusí pouze splňovat účel hlavní činnosti organizace, ale může být použit pro dosažení doplňkových prostředků např.: pronájmy, sportoviště, pozemky a jiné. V doplňkové činnosti se můžou vyskytnout mezi vlastními zdroji i výnosy z udělovaných služeb např. umožňování reklamy podnikatelům, pořádání společenských akcí s obcemi a další. (Mařátková, 2012)

Podnikání

Činnosti, které jsou vykonávány záměrně za účelem dosažení zisku na vlastní jméno a na vlastní riziko. Jsou definovány podle obchodního zákoníku. Nestátní neziskové organizace mohou vést podnikatelskou činnost jen, pokud to nevykazuje jakýsi právní předpis. Občanská sdružení mohou vytvářet činnosti, pro které byla založena, kromě podnikání. Nadace a nadační fondy mohou provádět různé činnosti s cílem dosahování majetku či příjmu k financování hlavní činnosti. (Stejskal, 2012)

2.4.2 Cizí zdroje

Účetní jednotka je vyzíská na stanovenou dobu a po smluvené době je musí navrátit zpět. Peněžní prostředky může organizace získat např. od banky, ovšem u tohoto financování je neopomenutelný úrok, který musí organizace uhrazovat. Používání těchto zdrojů by mělo být řádně promyšleno a zváženo, zdali je to výhodné či nikoliv pro organizaci, protože hrozí nebezpečí poškození pověsti celé organizace. (Mařátková, 2012)

2.4.3 Ostatní zdroje

Ostatními zdroji se rozumí všechny zdroje, ze kterých mohou neziskové organizace vyzískat a čerpat případné prostředky pro své účely. Jedná se o nenáročné prostředky, kterých je možno dosáhnout na základě požadavku či projektu od různých veřejných orgánů či soukromých organizací, nebo i jednotlivců. (Kuvíková, 2012)

Do skupiny ostatních zdrojů Kuvíková (2012) zařazuje tyto zdroje:

Podpora ze zdrojů Evropské unie

Jedná se o prostředky ze strukturálních fondů pomocí regionálních operačních programů v jednotlivých oblastech. Dalšími zdroji, které vyplývají z evropských rozpočtů a fondů se řadí jednotlivé programy, které jsou ohlašovány správcovskými organizacemi např. Mládež, která napomáhá mezinárodní výměny mládeže a iniciativy mládeže ve věku 15 až 25 let. Značná část peněz je poskytnuta na vývoj spolupráce v pohraničních regionech. V České republice se tento postup vztahuje na všechny kraje, které mají společnou hranici se sousedními státy. (Kuvíková, 2012)

Dotace

Dotace se řídí zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně ve znění pozdějších předpisů. Dotaci chápeme jako peněžní prostředky ze státního rozpočtu, ze státních a finančních aktiv nebo Národního fondu, které jsou umožněny na daný účel fyzickým nebo právnickým osobám. (Kuvíková, 2012)

Přímé dotace ze státního rozpočtu

Jedná se o peněžní prostředky vyzískané přímo ze státního rozpočtu např. dotace na akce z rozpočtu ministerstva životního prostředí. Prostředky mohou být umožňovány výběrovým řízením na určité projekty a služby neziskových organizací ohlašované příslušnými státními orgány, nebo z příspěvků a dotací z hlediska specifických zákonů, anebo z veřejných zakázek, která se týká převážně dobročinných pomoci (zdravotně postižené, protidrogová prevence a další). (Kuvíková, 2012)

Nepřímé dotace ze státního rozpočtu

Tyto dotace se vztahují pouze na nestátní neziskové organizace, které se dělí na organizační jednotky a mají své ústředí, které rozhoduje o přidělení dotací jednotlivého žadatele a úředníci s nakládajícími prostředky, od udělení až po zúčtování. Udělené dotace už nejsou dotacemi, protože jsou uděleny jinému příjemci, než tomu, který je

napsán v rozhodnutí ministerstva o přiznání dotace, čímž se odlišuje také i účtování o těchto prostředcích. (Kuvíková, 2012)

Podpora územních samospráv

Podpora z rozpočtů územních samospráv jsou značně důležitým zdrojem financování pro nestátní neziskové organizace. Jako pozitivem můžeme říct, že jsou řádněji vedeny na regionální priority, naopak negativem je značně odlišná úroveň v jednotlivých oblastech. Tyto zdroje se odlišují jak ve výši, tak i v záměru a formě udělení a zúčtování dotace. (Kuvíková, 2012)

Podpora z nadací a nadačních fondů

Všechny nadace jsou zacíleny na konkrétní oblast, podle kterých zpracovává příhodné projekty (sociální, preventivní, vzdělávací a jiné). Pokud by byl nějaký projektový účel, na který je potřeba opatřit peněžní prostředky, je nezbytné prověřit, zdali nadace na určitý záměr vůbec umožňuje prostředky. Dosažení prostředků je obtížné, ale v případě úspěchu jde o vyšší příspěvky nežli u jiných zdrojů. (Kuvíková, 2012)

Firemní dárcovství

Zdrojem pro neziskové organizace může být dar od podniků. Šanci na dostání příspěvku mají jen menší místní neziskové organizace u firem středně větších či menších, které mají pevnou vazbu na místní společnost. Mnohem snadnější bývá u podniků dostat fyzický dar pravděpodobněji jakýsi výrobek nežli peněžní dar. (Maťátková, 2012)

Individuální dárcovství

Individuální dary bývají občasné a nahodilé, nedají se hodnotně naplánovat. Ovšem tyto dary jsou v neziskovém sektoru celkem běžné. Zřídka se jedná o důležitou položku příjmů rozpočtů neziskových organizací, spíše se jedná o veřejné sbírky (kostelní sbírky). Toto dárcovství je zřízeno na činném pojetí neziskové organizace, která záměrně upoutává osoby o podpoření prospěšného konkrétního cíle. (Maťátková, 2012)

PRAKTICKÁ ČÁST

METODIKA

Cílem bakalářské práce je analyzování metod financování v konkrétní neziskové organizaci Základní školy a Mateřské školy v Kácově, okres Kutná Hora. Dále zhodnocení přínosu dotací jakožto nástroje financování v dané neziskové organizaci a současně vymezení výhod a nevýhod metod financování v organizaci.

V první části se práce zabývá jednotlivými specifiky neziskových organizací. Je zaměřena na právní předpisy, pojmy, typické znaky a třídění neziskových organizací a popisuje zásady financování, formy nástroje a zdroje.

V dalších částech zkoumá konkrétní organizaci, a to Základní školu a Mateřskou školu Kácov, okres Kutná Hora. Dále práce bude analyzována konkrétními zdroji financování v hlavní i doplňkové činnosti.

Tato bakalářská práce nejdříve rozklíčuje zdroje financování příspěvkové organizace a následně vyhodnotí jednotlivé financované činnosti z daňového hlediska. Analýza zdrojů financování je zpracována z dat závazných ukazatelů rozpočtu neinvestičních výdajů Krajského úřadu Středočeského kraje, provozního rozpočtu zřizovatele Městyse Kácov, darovacích smluv, dotací EU a doplňkové činnosti. Tyto dílčí formy financování (NIV, provoz, darovací smlouvy, dotace EU a doplňková činnost) jsou analyzovány každé zvlášť jako zdroj financování. Uvedená data byla poskytnuta příspěvkovou organizací Základní a Mateřskou školou Kácov, okres Kutná Hora za roky 2011 – 2015. Tyto údaje poskytnuté ekonomickým úsekem jsou zaměřeny na každou výše uvedenou analýzu zvlášť pomocí tabulky a grafu.

NIV Krajského úřadu Středočeského kraje jsou rozčleněna na jednotlivá střediska (ZŠ, MŠ, ŠJ, ŠD). V každém středisku jsou sledovány v letech 2011 – 2015 platy, normativní počty žáků i zaměstnanců, ostatní osobní náklady a ostatní neinvestiční výdaje.

Darovací smlouvy jsou zjišťovány ve formě peněžních a nepeněžních darů a dárců.

Čerpání dotací z EU jsou vyčísleny dle jednotlivých let.

Hospodaření doplňkové činnosti, kterou má organizace uvedenu ve zřizovací listině od roku 2007, je shrnuta do zlepšeného výsledku hospodaření v letech 2011 – 2015.

Ze všech těchto způsobů analýzy se vycházelo z konkrétních údajů příspěvkové organizace Základní školy a Mateřské školy Kácov, okres Kutná Hora.

V celkovém souhrnu financování jsou charakterizována zastoupení všech financovaných zdrojů, které organizace využívá během kalendářního roku. Dotace jsou vyhodnocovány pomocí metody pozorování, čili zkoumáním poskytnutých finančních prostředků z dotací z EU, KÚ, zřizovatele za roky 2011 – 2015.

Poslední kapitola je zaměřena na zjišťování výhod a nevýhod jednotlivých zdrojů financování z daňového hlediska. V závěru je uveden konkrétní postup k vyplnění daňového přiznání právnických osob sledované příspěvkové organizace. Úprava základu daně a daňová úspora je nedílnou součástí daňového přiznání příspěvkových organizací. Příspěvková organizace si může základ daně snížit ve výši maximálně 300 000 Kč, tím neodvádí příslušnému finančnímu úřadu 19% daň. Této neodvedené dani se říká daňová úspora, jejíž využití se musí do tří let prokázat.

Zdroje, které jsou v práci použity, vycházejí ze zákonů, vyhlášek, interních směrnic a konkrétních schválených rozpočtů a daňového přiznání sledované organizace.

Bakalářská práce byla zpracována prostřednictvím programu Microsoft Office 2010. MS Excel byl využit k výpočtům a tvorbě tabulek z údajů poskytnutých danou neziskovou organizací a následně i jejich grafickému znázornění. Textové zpracování této práce bylo formátováno v MS Word.

3 Charakteristika Základní školy a Mateřské školy Kácov, okres Kutná Hora

3.1 Historie školy

Počáteční zmínku o škole je možno nalézt v matrice z roku 1692 a ve farní kronice z roku 1750. Kácov školní budovu získala do své péče v roce 1709. 19. srpna 1919 zemská školní rada v Praze souhlasila se založením měšťanské školy, která byla určena pro chlapce a dívky. Do deseti let měla obec postavit pro školu novou budovu, ale slavnostně byla zpřístupněna až na podzim roku 1938.

V roce 1945 od osvobození se v obci Kácov učí ve dvou školních budovách. Starší budova je postavena v ulici Jirsíkova, která je určena pro žáky I. stupně základní školy a školní družiny. Nová budova je umístěna uprostřed obce, která slouží pro žáky II. stupně základní školy. V této budově se nachází také školní jídelna a mateřská škola.

Nejstarší zmínka o mateřské škole dosahuje do roku 1947, kdy bylo založeno oddělení při obecné škole. 10. října 1952 byla školka přemístěna do ulice Ve Farářství, kde si prošla dlouhým vývojem. V roce 1980 byl k budově postaven další pavilon s nádhernou zahradou. V roce 1993 budova byla navráćena původnímu majiteli. V období 1993 - 2002 mateřská škola střídala neustále své působiště. V roce 2002 se přidružila k budově Základní školy II. stupně v Kácově, kde byla vybudována dodatečná přístavba.

V současnosti je základní škola II. stupně, tak mateřská škola na totožném místě a zabývají se vzděláváním dětí a mládeže.

3.2 Charakteristika organizace

Název školy:	Základní škola a Mateřská škola Kácov, okres Kutná Hora
Adresa:	Nádražní 216, 285 09 Kácov
IZO:	75034964
IČO:	102 226 598
Právní forma:	příspěvková organizace
Statutární orgán:	Mgr. František Procházka
Oddělené pracoviště:	I. stupeň základní školy a školní družina: Jirsíkova 83

Kontakt: +420 327 324 737
zskacov@zskacov.cz

Webové stránky: www.zskacov.cz

Adresa zakladatele: Městys Kácov, Jirsíkova 157, 285 09 Kácov

Základní škola a Mateřská škola Kácov získala právní subjektivitu dne 1. 1. 2003. Hlavní činností organizace je výchova a vzdělávání dětí a mládeže. Věnuje se také doplňkové činnosti, kterou má odsouhlasenou zřizovatelem a je zaregistrována ve formě doplňků ve Zřizovací listině organizace.

Předmětem podnikání doplňkové činnosti je hostinská činnost, která tkví v poskytování obědů cizím strávníkům v prostředí školní jídelny. Cizí strávníci si v určitou dobu chodí pro obědy, které jsou určeny k okamžité spotřebě a jsou jim vydávány do čistých jídlonosičů.

Organizace pronajímá pro veřejnost prostory školní kuchyně a zapůjčuje za poplatek kuchyňské náradí a nástroje. Dále pronajímá movitý a nemovitý majetek, který je ve vlastnictví Městysu Kácov vydaný do používání na základě smlouvy o výpůjčce se záměrem vyučování v odvětví výpočetní techniky, cizích jazyků, sportovního a kulturního vyžití a vzdělávacích kurzů.

4 Analýza metod financování

4.1 Závazné ukazatele rozpočtu NIV KÚ Středočeského kraje v letech 2011 – 2015

Odbor školství a sportu Krajského úřadu Středočeského kraje zasílá v březnu daného roku celkový rozpočet neinvestičních výdajů (NIV), které vypočítává dle počtu žáků (tzv. výkonů). Rozpočet je normativní a jeho další úpravy již neovlivní zvýšení počtu žáků během školního roku.

Organizace na začátku nového roku očekává stanovený rozpočet dle normativních výkonů, které KÚ zpracovává z výkazů k 30. 9. daného roku. Jedinou možností na získávání finančních prostředků je tzv. dohadovací řízení, ve kterém je možné zdůvodnit navýšení finančních prostředků do rozpočtu např.: proplacením nevyčerpané dovolené zaměstnancům na mateřské dovolené, odstupným, jubilei a přesčasovými hodinami. Bohužel organizace je škola na výjimku¹, tudíž dohadovací řízení je jí zamítnuto a všechny chybějící finanční prostředky musí dofinancovat zřizovatel.

4.1.1 Rozpočet platů mateřské školy, základní školy, školní jídelny a školní družiny

Platy jsou částečně hrazeny na úhradu provozních výdajů konkrétně mzdových z KÚ. Následující tabulka č. 1 ukazuje, jak se platy vyvíjely v letech 2011 – 2015.

Tabulka 1: Rozpočet platů (v Kč)

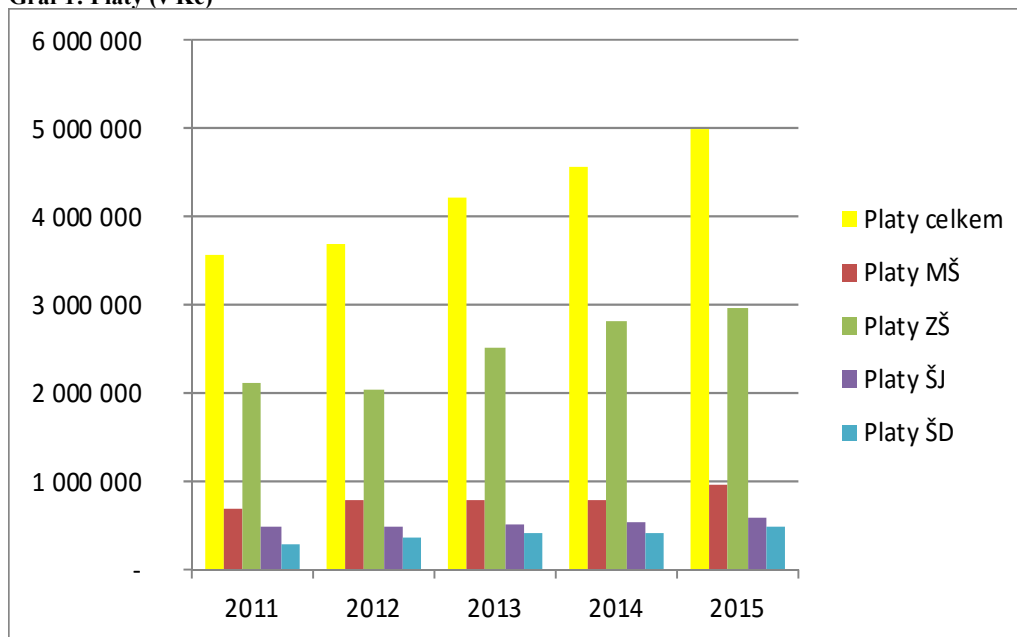
	2011	2012	2013	2014	2015
Platy celkem	3 570 621	3 703 511	4 224 024	4 559 497	5 006 544
Platy MŠ	695 295	779 742	781 816	780 212	963 408
Platy ZŠ	2 116 100	2 044 385	2 515 412	2 822 786	2 971 212
Platy ŠJ	478 364	502 476	514 898	540 650	593 306
Platy ŠD	280 862	376 908	411 898	415 849	478 618

Zdroj: Závazné ukazatele rozpočtu NIV

Následující graf č. 1 popisuje vývoj platů v letech 2011 – 2015.

¹ Škola na výjimku – dofinancování platů zaměstnanců zřizovatelem Městysem Kácov.

Graf 1: Platy (v Kč)



Zdroj: Závazné ukazatele rozpočtu NIV

Navýšení finančních prostředků v jednotlivých letech není způsobeno zvyšováním pedagogických a nepedagogických zaměstnanců, ale jsou zapříčiněny úpravou platových tarifů podle nařízení vlády č. 564/2006 Sb. o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě. V těchto letech nastalo také navýšení účelně vázaných finančních prostředků na rozvojový program Zvyšování odměn zaměstnanců regionálního školství a financování asistentů pedagoga pro děti a žáky.

Během jednotlivých let se stupňovaly počty žáků, tudíž se zvyšovaly i normativní výkony a finanční prostředky na platy, ostatní osobní náklady, fond kulturních a sociálních potřeb, odvody a ostatní neinvestiční výdaje.

4.1.2 Dofinancování platů zaměstnanců

Zřizovatel vyplácí finanční prostředky dle dohodnutého a schváleného rozpočtu. Finanční prostředky a platy, které dofinancovává, hradí pouze do chybějících tarifů, nenárokové složky, jako jsou odměny a osobní ohodnocení, neřeší. Pokud se vyskytne závažný problém na majetku, který škola má svěřený ve výpůjčce, samozřejmě na tyto výdaje finanční prostředky uvolní.

Základní školu a Mateřskou školu Kácov, okres Kutná Hora navštěvuje v letošním roce 2016 celkem 127 žáků, z toho 28 dětí v MŠ a 99 žáků v ZŠ. Vývoj počtu žáků ukazuje tabulka č. 7.

Tabulka 2: Vývoj počtu žáků

Školní rok	ZŠ	MŠ
2010/2011	72	28
2011/2012	67	28
2012/2013	79	28
2013/2014	84	28
2014/2015	100	28
2015/2016	99	28

Zdroj: Vlastní zpracování z přehledu počtu žáků

Mateřská škola má stanovenou kapacitu 25 dětí na třídu. Krajská hygienická stanice schválila navýšení počtu dětí o tři, jelikož prostory MŠ vyhovují k jejímu navýšení.

Organizace vždy na začátku školního roku žádá svého zřizovatele o Výjimku z vyššího počtu dětí na následující školní rok. Pokud zřizovatel s touto výjimkou souhlasí, nahlásí organizace KÚ Středočeského kraje navýšení počtu dětí MŠ. KÚ tím obdrží podklady k sestavení rozpočtu pro MŠ a počítá normativně s vyšším počtem dětí, konkrétně s 28 dětmi.

Tabulka 3: Rozdíl skutečného a normativního počtu zaměstnanců

	2011	2012	2013	2014	2015
Skutečný počet	19,587	17,81	19,037	19,601	19,565
Normativní počet	15,01	14,86	16,83	17,12	18,73
Rozdíl	-4,577	-2,95	-2,207	-2,481	-0,835

Zdroj: Vlastní zpracování z přehledu počtu zaměstnanců

Na základě finanční rozvahy uvádí organizace na začátku kalendářního roku skutečný počet zaměstnanců ZŠ a MŠ Kácov, tzn. počet zaměstnanců, kteří v příspěvkové organizaci jsou skutečně zaměstnáni. Normativní počet znamená, počet zaměstnanců, který se řídí podle uvedeného počtu žáků. Tento normativ zaměstnanců stanovuje KÚ Středočeského kraje dle výkonových výkazů žáků ve škole. Počet žáků za roky 2011 – 2015 je uveden v tabulce č. 2.

Rozdíl skutečného a normativního počtu v tabulce č. 3 je vyjádřen v záporných hodnotách a výši rozdílu dofinancovává zřizovatel.

Objem dofinancovaných prostředků zřizovatelem je uveden v tabulce č. 4.

Tabulka 4: Dofinancování platů zaměstnanců dle výjimky (v Kč)

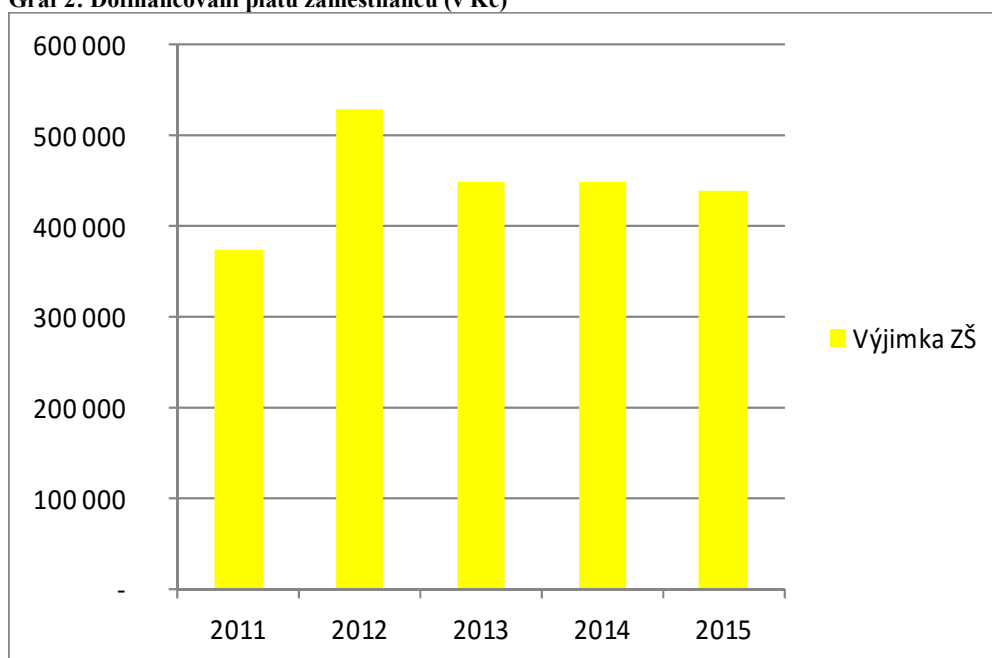
	2011	2012	2013	2014	2015
Výjimka ZŠ	373 130	530 000	450 151	450 151	440 000

Zdroj: Schválené provozní rozpočty – vlastní zpracování

Pokud organizace chce zachovat devět tříd v ZŠ, musí splňovat minimální počty žáků ve třídě tj. 17 žáků. V letošním školním roce opět nesplňuje minimální počty (99 žáků/9 tříd = 11 žáků/třída). KÚ Středočeského kraje tvoří rozpočet organizace normativním počtem žáků, jelikož ZŠ a MŠ Kácov nesplňuje minimální normativ, musí se zřizovatel zavázat o dofinancování zbývajících prostředků na platy a odvody.

Organizace vždy na začátku školního roku žádá svého zřizovatele o Výjimku z počtu žáků na následující školní rok. Pokud zřizovatel s touto výjimkou souhlasí, je povinen dofinancovat chybějící mzdové prostředky a odvody základní škole.

Od roku 2011 schvaluje zřizovatel výjimku z počtu žáků, a tudíž dofinancovává platy zaměstnanců v ZŠ (viz tabulka č. 4 a graf č. 2). Peněžní vyjádření dofinancování je uvedeno ve schválených rozpočtech jednotlivých let.

Graf 2: Dofinancování platů zaměstnanců (v Kč)

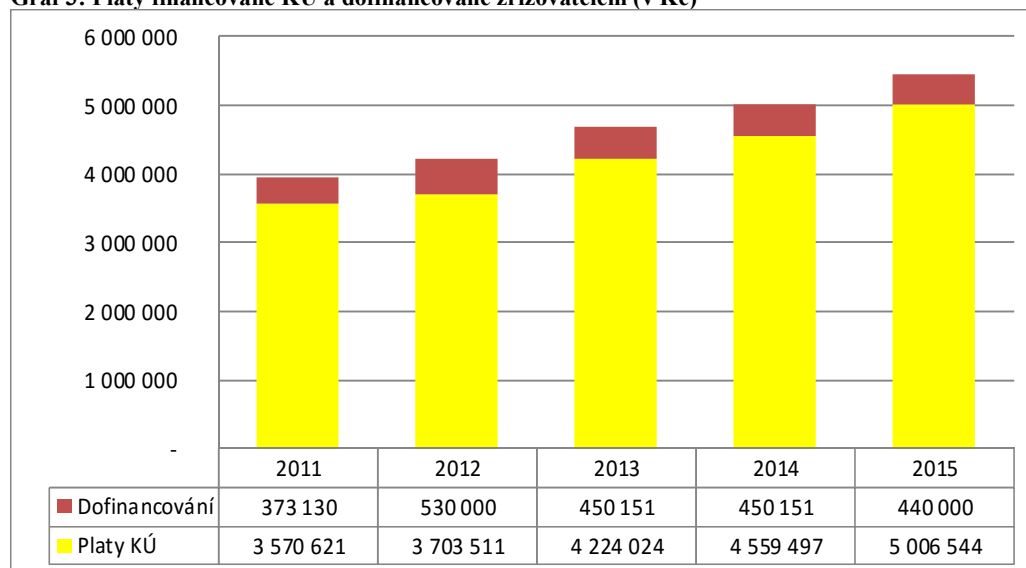
Zdroj: Vlastní zpracování z přehledu dofinancování platů

Tento graf vymezuje vývoj dofinancování mzdových prostředků v letech 2011 – 2015. I přes sloučené ročníky na I. stupni ZŠ nestačí pouze financování KÚ Středočeského kraje. Nejvyšší částka, která zatížila rozpočet zřizovatele, byla v roce 2012, kdy školu

navštěvovalo pouze 67 žáků ZŠ. Z toho vyplývá, že škola při zachování devíti tříd vykazovala průměrně 7 žáků ve třídách.

Od roku 2013 se počty žáky zvyšují. Dochází tedy k postupnému snížení dofinancování Městyse Kácov.

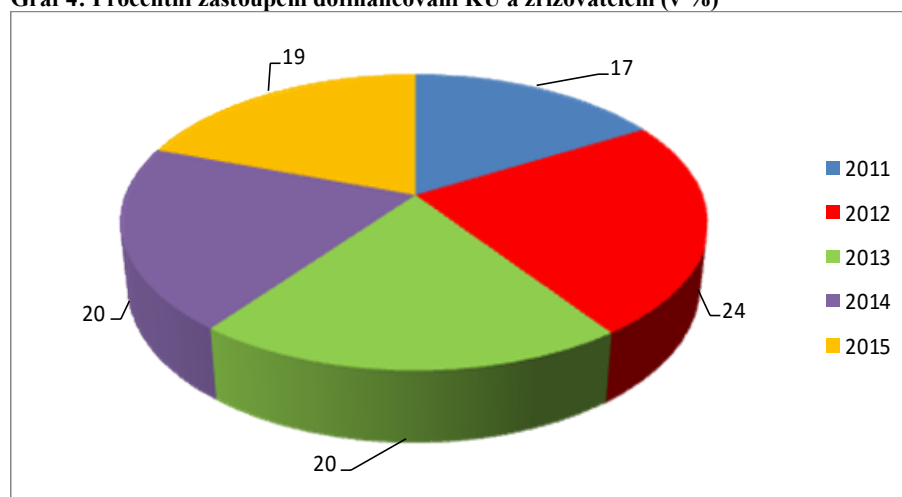
Graf 3: Platy financované KÚ a dofinancované zřizovatelem (v Kč)



Zdroj: Vlastní zpracování z přehledu Platů

Graf č. 3 představuje srovnání platů, které jsou financované částečně z KÚ a zbytek je dofinancován zřizovatelem.

Graf 4: Procentní zastoupení dofinancování KÚ a zřizovatelem (v %)



Zdroj: Vlastní zpracování z přehledu dofinancování platů

Graf č. 4 vyjadřuje procentuální dofinancování platů zaměstnanců v letech 2011 – 2015 zřizovatelem Městysem Kácov. Nejvyšší finanční výdaj vynaložil zřizovatel na dofinancování platů zaměstnanců v roce 2012, kdy školu navštěvovalo pouze 67 žáků.

Od roku 2013 se postupně dofinancování platů na základě zvyšování počtu žáků pomalu snižuje.

4.1.3 Rozpočet ostatních osobních nákladů (OON) MŠ, ZŠ, ŠJ a ŠD

Ostatní osobní náklady obsahují dohody o provedení práce (DPP) a dohody o pracovní činnosti (DPČ).

Tabulka č. 2 vyjadřuje dohody o provedení práce v letech 2011- 2015.

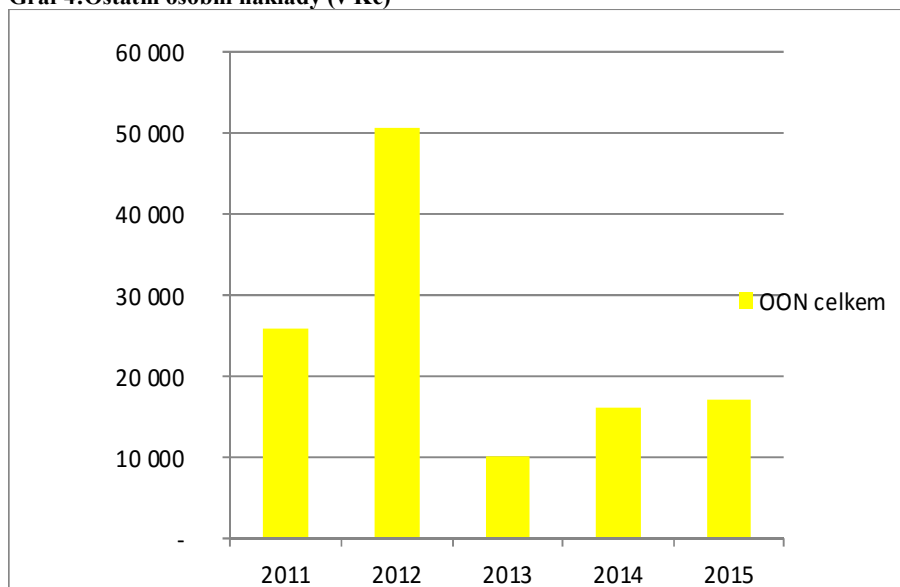
Tabulka 5: Rozpočet ostatních osobních nákladů (v Kč)

	2011	2012	2013	2014	2015
OON celkem	25 904	50 575	10 144	16 200	17 000

Zdroj: Závazné ukazatele rozpočtu NIV

Graf č. 4 znázorňuje ostatní osobní náklady konkrétně dohody o provedení práce, které vyplácí pouze základní škola.

Graf 4: Ostatní osobní náklady (v Kč)



Zdroj: Vlastní zpracování z přehledu ostatních osobních nákladů

Tato organizace vyplácí pouze dohody o provedení práce, které uzavírá především základní škola. Jedná se o DPP na nepovinný předmět náboženství, pomocný vychovatel školních výletů a lyžařského kurzu a dohody za zástup v pracovní neschopnosti. Z těchto nákladů se také vyplácí odstupné, které v roce 2012 bylo použito na vyplacení odstupného při ukončení pracovního poměru a zrušení pracovní pozice školníka.

Ve výkazu P1-04² škola vymezuje extra náklady za pedagogy a nepedagogy, které jsou financovány KÚ Středočeského kraje i ostatními výdaji financovány zřizovatelem.

4.1.4 Rozpočet ostatních neinvestičních výdajů (ONIV) MŠ, ZŠ, ŠJ a ŠD

Ostatní neinvestiční výdaje se používají na úhradu zákonného pojištění Kooperativa, mzdové náklady na plavecký výcvik žáků dle ŠVP, ochranné pracovní pomůcky, cestovní náhrady, vzdělávání pedagogických pracovníků, nákup učebnic a školních pomůcek, integrace žáků, náhrada za prvních 14 dní pracovní neschopnosti a balíčky pro žáky 1. ročníku v částce 200 Kč/1 dítě.

Tabulka č. 6 zobrazuje vyvíjení ostatních neinvestičních výdajů v letech 2011 – 2015.

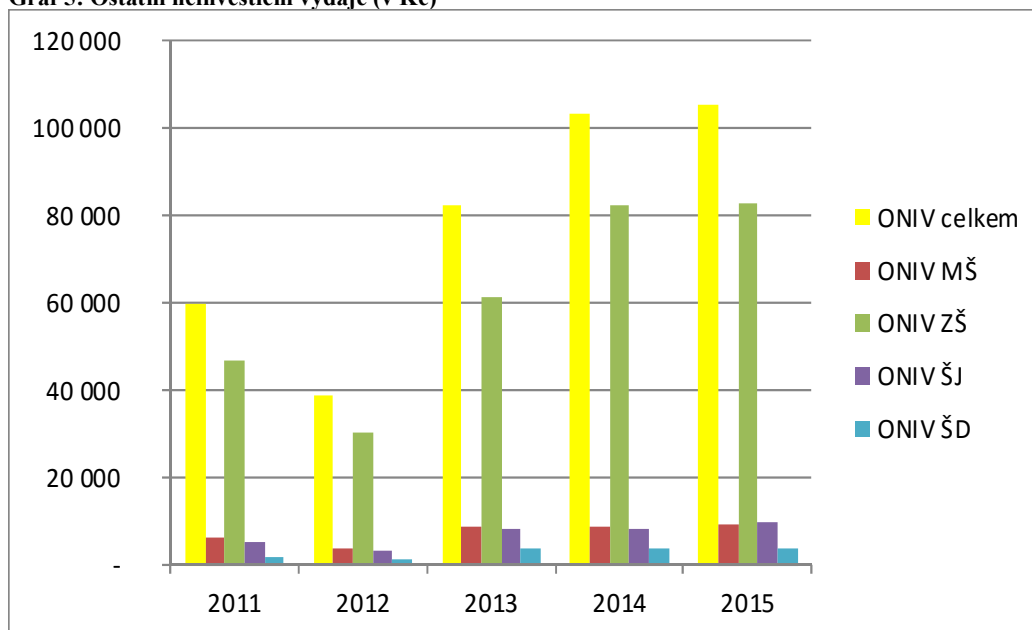
Tabulka 6: Rozpočet ostatních neinvestičních výdajů (v Kč)

	2011	2012	2013	2014	2015
ONIV celkem	59 796	38 867	82 121	103 413	105 402
ONIV MŠ	6 128	3 976	8 921	8 764	9 077
ONIV ZŠ	46 650	30 107	61 371	82 544	83 020
ONIV ŠJ	5 068	3 365	8 203	8 479	9 657
ONIV ŠD	1 950	1 419	3 626	3 626	3 648

Zdroj: Závazné ukazatele rozpočtu NIV

Tento graf č. 5 zachycuje ostatní neinvestiční výdaje v letech 2011 – 2015.

Graf 5: Ostatní neinvestiční výdaje (v Kč)



Zdroj: Vlastní zpracování z přehledu ONIV

² Výkaz P1-04 – výkaz o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství.

Krajský úřad Středočeského kraje poskytuje ONIV škole podle počtu žáků tzn. normativ výkonů, které organizace uvedla do zahajovacích statistických výkazů sběru dat ÚIV (Ústav pro informace a vzdělávání) vždy k 30. 9. daného roku. Jedná se o výkazy za MŠ - V01 – 01, za ZŠ – M3, za ŠJ – V17 – 01 a za ŠD – V02 – 01.

Výše ONIV se normativně vytváří ze zahajovacích výkazů. V roce 2012 KÚ rozhodl o maximální snížení přídělu do ONIV. Tento fakt nebyl způsoben nízkým počtem žáků, ale rozhodnutím o úspoře KÚ Středočeského kraje. Rok 2012 byl nejkritičtější pro sestavení rozpočtu ONIV organizace, která musela velmi šetřit. Nejdůležitější bylo pokrýt zákonné pojištění Kooperativu, balíčky pro 1. třídu a prvních 14 dnů pracovní neschopnosti zaměstnanců, jelikož tyto odvody musely být v zákonné lhůtě uhrazeny.

4.2 Darovací smlouvy

V darovacích smlouvách jsou zahrnuty účelové sponzorské dary, které se člení na peněžní a nepeněžní. Organizace na základě Žádosti o sponzorský dar osloví rodiče podnikatelé a veřejnost s konkrétní potřebou pro daný rok. Zřizovatel školy, na základně veřejného zasedání zastupitelstva Městysu Kácov, na začátku každého nového roku odsouhlasí přijetí účelových darů do organizace.

Sponzorské dary zajišťuje ekonomka školy, která úzce spolupracuje na projektech, dotací a žádostech o ně. Tyto prostředky z darovacích smluv jsou využity na konkrétní modernizaci a rekonstrukci jednotlivých součástí školy.

Hlavním partnerem ekologických projektů jsou Lesy ČR, s. p., který poskytuje finanční prostředky prostřednictvím darovací smlouvy na rozvoj environmentální výchovy. Podnikatelé Kácova a okolí se snaží podpořit modernizaci školy finančním darem.

Tabulka č. 8 charakterizuje peněžní a nepeněžní dary v letech 2011 – 2015.

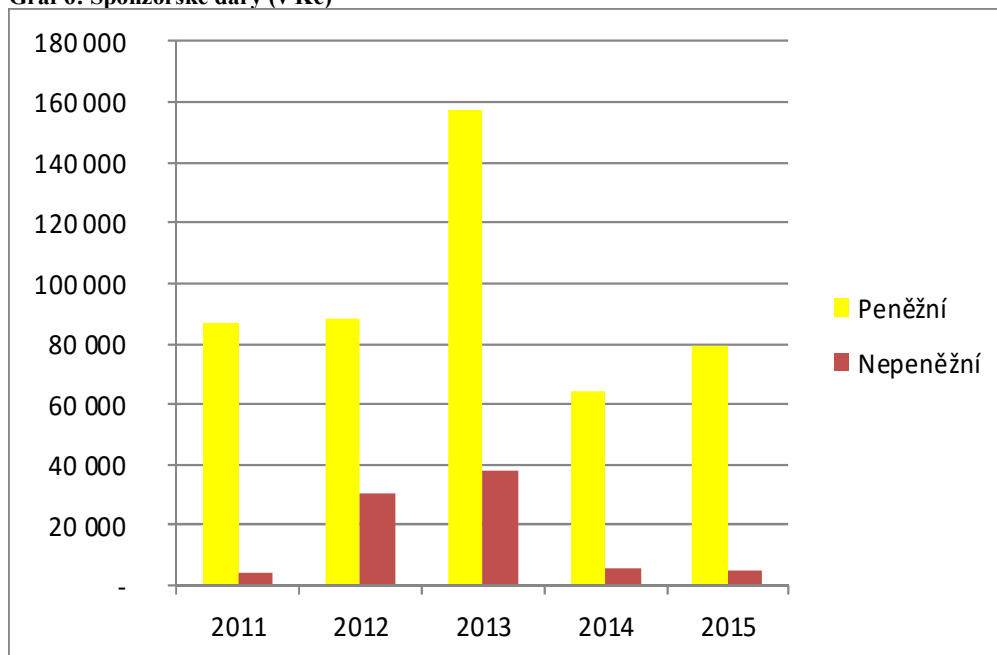
Tabulka 7: Sponzorské dary peněžní a nepeněžní (v Kč)

	2011	2012	2013	2014	2015
Peněžní	86 550	88 200	157 000	64 000	79 000
Nepeněžní	4 061	30 828	37 890	5 449	5 000

Zdroj: Darovací smlouvy

Následně graf č. 6 zobrazuje poskytnutí peněžních i nepeněžních darů v letech 2011 – 2015.

Graf 6: Sponzorské dary (v Kč)



Zdroj: Vlastní zpracování z přehledu sponzorských darů

V roce 2011 se základní škola zaměřila na projekt Toulky přírodou se školní družinou. Na modernizaci školní družiny přispěli Lesy ČR, s. p. částkou 64 000 Kč, o zbývající peněžní prostředky se podělili okolní spádové obce.

Komunitní škola Kácov je zapsaný spolek, který se základní školou úzce spolupracuje. Tento spolek v roce 2012 poskytl nejvyšší částku 28 000 Kč na rekonstrukci zahrady mateřské školy a nákup mobiliáře do první třídy.

Škola vytvořila projekt I. a II. etapa modernizace školní výuky v rámci ŠVP, podpora environmentální výuky I. stupně základní školy v roce 2013. Organizace Lesy ČR, s. p., darovala nejvyšší částku 95 000 Kč.

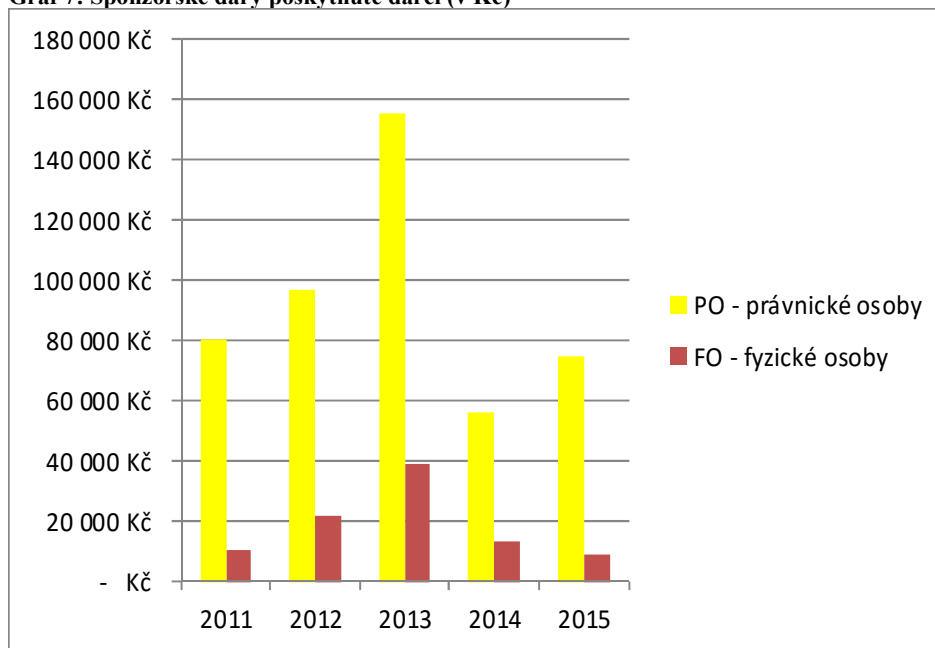
V roce 2014 proběhla modernizace I. stupně základní školy, na které se podílela převážně Komunitní škola Kácov, z. s., která věnovala částku 31 000 Kč.

V roce 2015 Lesy ČR, s. p. umožnily částkou 50 000 Kč rekonstruovat zahradu I. stupně základní školy. Bylo zakoupeno 5 herních prvků, které namontovala firma Flora servis.

Nepeněžní dary poskytují převážně rodiče, jejichž děti navštěvují mateřskou školu nebo základní školu. Jedná se především o konkrétní hračky, didaktické pomůcky nebo starší počítače.

Veškeré dary jsou deklarovány platnou darovací smlouvou.

Graf 7: Sponzorské dary poskytnuté dárci (v Kč)



Zdroj: Vlastní zpracování z přehledu sponzorských darů

V grafu č. 7 je znázorněno kdo poskytuje organizaci peněžní i nepeněžní dary. Sponzorské dary, které poskytli dárci, byli nejčastěji právnické osoby, např.: Foliant EU, s. r. o., Český zahrádkářský svaz, Bidvest Czech republic, s. r. o., Komunitní škola Kácov, z. s., Lesy ČR, s. p., Vema a. s., ČSOB, a. s., ale také Psáře, Zbizuby Tichonice, a Chabeřice. Ovšem na sponzorských darech se podíleli i fyzické osoby např.: Daniel Korol, Václav Balvín, Ing. Daniel Petrásek, rodina Hájkova, Petra Svobodová, Josef Klimpera a Tomáš Urban.

4.3 Dotace EU

Projekty, které škola z EU čerpala, byly vždy vyhlášeny MŠMT, operačním programem Vzdělávání pro konkurenceschopnost CZ. 1.07, číslo prioritní osy 7.1 Počáteční vzdělávání. Základní škola žádala o podporu z EU v roce 2011 a 2015.

EU do škol, tento projekt s názvem Kvalitní výuka v ZŠ a MŠ Kácov uskutečnila škola v letech 2012 – 2014. Cílem projektu bylo zlepšení jazykových kompetencí učitelů angličtiny na základní škole. Kurz probíhal na Maltě. Pedagog splnil výuku anglického jazyka na úrovni B2 a získal osvědčení o absolvování DVPP. Druhou klíčovou aktivitu projektu byla inovace a zkvalitnění výuky prostřednictvím ICT. Pedagogové vytvářeli digitální vzdělávací materiály pro zvýšení kvality výuky jednotlivých předmětů. Celkový rozpočet projektu činil 579 266 Kč.

V roce 2015 škola žádala o projekt, s názvem Chceme zlepšit naši angličtinu, ZŠ Kácov v Anglii. Projekt byl zaměřen na podporu kurikulární reformy a vyučování cizích jazyků ve školách a školních zařízeních. Jeden pedagogický pracovník se zúčastnil jazykového kurzu v Londýně, kde dosáhl jazykové úrovně B1 a certifikát o absolvování zahraničního kurzu. 10 žáků školy se zúčastnilo jazykově vzdělávacího pobytu v Anglii, ve městě Worthing. Celkový rozpočet projektu činil 201 949 Kč.

Tabulka č. 8 představuje čerpání dotací z EU za roky 2011 a 2015.

Tabulka 8: Výše čerpaných projektů z EU (v Kč)

	2011	2012	2013	2014	2015
Dotace EU	579 266	-	-	-	201 949

Zdroj: Vlastní zpracování z přehledu projektů z EU

4.5 Doplnková činnost

Doplnkovou činnost organizaci schvaluje zřizovatel a musí být uvedena ve Zřizovací listině. Zasedání zastupitelstva Městysu Kácov ze dne 12. 10. 2007 schválilo doplněk č. 4 do zřizovací listiny Základní školy a Mateřské školy Kácov, okres Kutná Hora týkající se rozšíření doplnkové činnosti školy.

V tomto doplnku zřizovatel povoluje provozovat tyto oblasti:

- pronájem movitého a nemovitého majetku ve vlastnictví Městysu Kácov předaného do užívání na základě smlouvy o výpůjčce za účelem výuky v oblasti výpočetní techniky, cizích jazyků, sportovního a kulturního vyžití a školících kurzů,
- hostinská činnost, na kterou vlastní živnostenské oprávnění č. 320501 – 11559 – 00 zde dne 21. 1. 2003.

Další doplnkovou činnost smí organizace provozovat jen s předchozím souhlasem zřizovatele na základě dalšího dodatku ke zřizovací listině, kde bude tento další typ doplnkové činnosti definován.

4.5.1 Rozúčtování doplnkové činnosti

Organizace vede oddělené účetnictví pro hlavní a doplnkovou činnost. Analyticky je rozúčtována i na jednotlivé činnosti.

- Pronájmy nebytových prostor. Dlouhodobé pronájmy jsou ošetřeny podle individuálních potřeb. Organizace pronajímá školní třídy k ubytování a školní kuchyni a její zařízení. Pronájem třídy stojí 100Kč/hodina, pronájem kuchyně stojí 1500Kč/4 hodiny.
- Kurzy a odborné výuky. Zohledňuje se doba trvání konkrétní činnosti a počet přihlášených účastníků tj. třída 100,-Kč/hodina, počítačová učebna 200Kč/hodina.
- Stravné pro cizí strávnicky – vychází z kalkulace mzdových a věcných nákladů na jeden oběd, která je přílohou směrnice o školním a závodním stravování. Vyúčtování se provádí jednou měsíčně dle počtu uvařených obědů. Jelikož školní jídelna se stala také vývařovnou pro Mateřskou školu Rataje nad Sázavou, každý měsíc fakturuje režijní náklady i této škole. Mzdové náklady pro kuchařky, vedoucí školní jídelny a ekonomku se vyplácejí čtvrtletně. Kalkulace ceny jednoho oběda vypočítává ekonomka školy, se schválením ředitele. Současná cena je 54,-Kč/oběd.
 - Kalkulace mzdových a věcných nákladů na jeden oběd se aktualizuje vždy se směrnicí o školním a závodním stravování. Poslední aktualizace proběhla k 1. 1. 2014.
 - Stravné pro cizí strávnicky se skládá z finanční normy potravin, mzdovými náklady a režijními náklady (úklid, spotřeba materiálu, kancelářské potřeby, stočné, bankovní a telefonní poplatky, elektrická energie, pevná paliva, oprava a udržování).
 - Finanční normu potravin stanovuje vedoucí školní jídelny se souhlasem ředitele školy dle vyhlášky č. 107/2005 Sb., o školním stravování. Mzdové náklady jsou stanoveny dle uvařených obědů tj. 3,- Kč/ 1 oběd, pro čtyři osoby ve školní jídelně.
 - Režijní náklady počítá ekonomka školy se souhlasem ředitele školy. Vychází z nákladů minulého období a z předpokladu nárůstu cen následujícího roku.
 - Kalkulaci mzdových a věcných nákladů na jeden oběd bude organizace aktualizovat k 1. 1. 2017 a to navýšením finanční normy potravin o cca 2,- Kč/1 oběd. V souvislosti s touto úpravou by bylo dobré zároveň propočítat režijní a mzdové náklady.

4.5.2 Shrnutí doplňkové činnosti

Vyúčtování doplňkové činnosti probíhá na konci roku podle jednotlivých činností tj. pronájmy, stravné cizích strávníků apod. V doplňkové činnosti nemůže organizace vykazovat ztrátu.

Tabulka č. 9 znázorňuje výsledek hospodaření v letech 2011 – 2015.

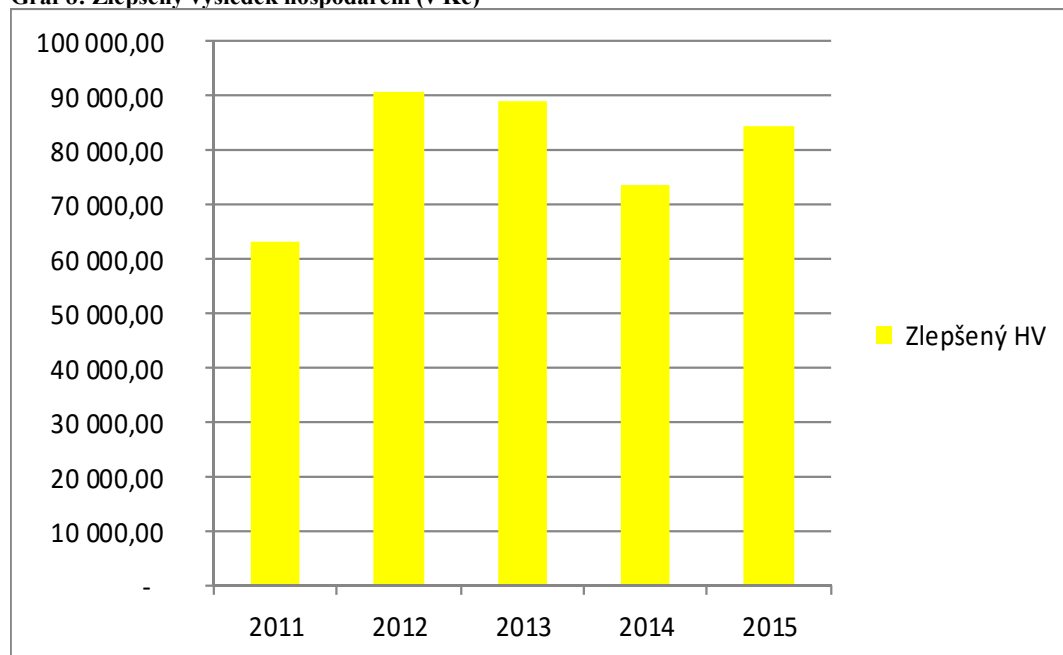
Tabulka 9: Zlepšený výsledek hospodaření (v Kč)

	2011	2012	2013	2014	2015
Zlepšený HV	63 047,88	90 855,50	89 195,00	73 627,00	84 584,00

Zdroj: Vlastní zpracování z přehledu Výkazu zisku a ztráty organizace

Následně graf č. 8 zobrazuje průběh výsledku hospodaření v letech 2011 – 2015.

Graf 8: Zlepšený výsledek hospodaření (v Kč)



Zdroj: Vlastní zpracování z přehledu výsledku hospodaření

Výsledek hospodaření je tvořen z příjmů a výdajů jednotlivých činností organizace. Největší část zisku tvoří stravné cizích strávníků a pronájmy učeben na výukové kurzy.

Nejvyšší VH činil v roce 2012. Je velmi podivuhodné, co se týče hlavní činnosti, ve které VH vykazoval ztrátu z důvodu nízkého normativního počtu žáků a vysokého dofinancování platů. V doplňkové činnosti si v tomto období pronajala dlouhodobě firma školní kuchyni na catering. Faktury za pronájem prostor a zařízení činily cca 54 000,- Kč.

V ostatních obdobích VH je podobný, vyšší než cca 70 000 Kč. Tuto částku každoročně odsouhlasí zřizovatel jako přiděl do rezervního fondu příspěvkové organizace. Z rezervního fondu škola dále hradí nedostatek financí k pokrytí hlavní činnosti.

Škola se snaží získat peníze i z jiných zdrojů než jí jsou zákonem určeny. V letech 2011 – 2015 zajistila výlet žáků do Anglie, rekonstrukci a modernizaci školkové i družinové zahrady, rekonstrukci sociálního zařízení na I. stupni ZŠ a nové podlahy a mobiliář na I. a II. stupni ZŠ, novou počítačovou učebnu z fondu EU. V každé třídě se nachází interaktivní tabule s dataprojektem a vizualizérem.

5 Zhodnocení a vyvození závěrů z analýzy

Finanční prostředky, se kterými Základní škola a Mateřská škola Kácov, okres Kutná Hora v kalendářním roce hospodaří, se skládají z normativního stanovení finančních prostředků KÚ Středočeského kraje, provozních finančních prostředků zřizovatele Městysu Kácov, sponzorských darů od podnikatelů, rodičů a veřejnosti a ze zlepšeného výsledku hospodaření doplňkové činnosti organizace.

Tabulka č. 10 zobrazuje celkový souhrn financovaných zdrojů.

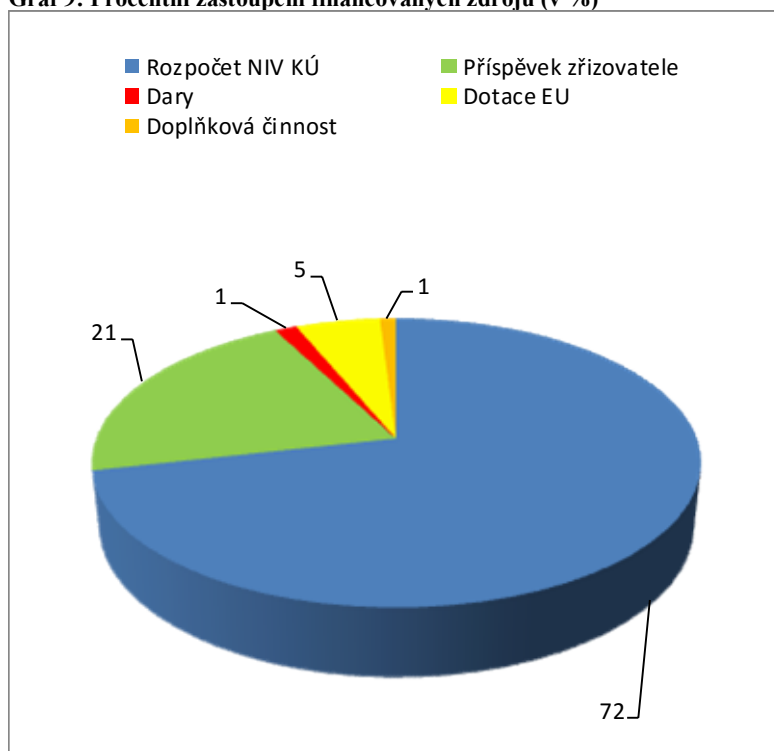
Tabulka 10: Souhrn financovaných prostředků (v Kč)

	2011	2012	2013	2014	2015
Rozpočet NIV KÚ	4 914 847	5 096 757	5 798 150	6 280 446	6 887 018
Příspěvek zřizovatele	1 700 000	1 698 000	1 698 404	1 700 000	1 673 200
Dary	90 611	119 028	194 890	69 449	84 000
Dotace EU	579 266	579 266	579 266	201 949	201 949
Doplňková činnost	63 048	90 856	89 195	73 627	84 584
Celkem	7 347 772	7 583 907	8 359 905	8 325 471	8 930 751

Zdroj: Vlastní zpracování z přehledu financovaných zdrojů

Graf č. 9 charakterizuje procentuální zastoupení všech financovaných zdrojů, které organizace využívá během kalendářního roku.

Graf 9: Procentní zastoupení financovaných zdrojů (v %)



Zdroj: Vlastní zpracování z přehledu financovaných zdrojů

Všechny finanční prostředky jsou účelně vázány a není možné je využít k úhradě jiných záměrů. Pouze zlepšený VH z doplňkové činnosti je převeden do rezervního fondu a na základě souhlasu zřizovatele je možné financovat z rezervního fondu nedostatečné pokrytí provozu.

Financování organizace zajišťuje z 72% KÚ Středočeského kraje, který zabezpečuje především mzdové náklady pedagogických nepedagogických zaměstnanců. Provozní rozpočet ve financování organizace představuje 21%, z toho 7,4% tvoří dofinancování mzdových prostředků zřizovatelem na základě výjimky z počtu žáků v ZŠ.

Dotace EU tvoří 5% celkového objemu financování. Čerpání těchto dotací trvalo pouze dva roky, finanční prostředky byly účelně vázány dle schváleného projektu, a tudíž organizace nemůže s touto částkou počítat každoročně.

Doplňková činnost (1%) a darovací smlouvy (1%) jsou v objemu financování méně významné. Přesto organizace nadále provozuje doplňkovou činnost a žádá o sponzorské dary, neboť jejich výše pomůže modernizovat a rekonstruovat objekty školy.

Zdroje od KÚ a zřizovatele jsou dominantní, a organizace je na nich závislá. Dále škola využívá zdroje ze sponzorských darů, z dotací EU a z doplňkové činnosti.

6 Zhodnocení z daňového hlediska

Hlavním úkolem této bakalářské práce je určit výhody a nevýhody metod financování sledované organizace. Jednotlivé zdroje financování příspěvkové organizace Základní školy a Mateřské školy Kácov, okres Kutná Hora byly podrobně popsány v kapitole č. 4. Předmětem daně nejsou všechny příjmy, ale pouze takové, které jsou vymezeny v zákoně o dani z příjmu.

6.1 Úprava základu daně příspěvkové organizace

Předmět daně zahrnuje příjmy (výnosy) ze všech činností a nakládá s veškerým majetkem organizace.

6.1.1 Druhy příjmů dle ZDP

Organizace se řídí zákonem o dani z příjmů č. 586/1992 Sb., dále jen ZDP.

Příjmy, které nejsou předmětem daně:

- Jde o obecné vyjmutí ze zdanění (platí pro všechny poplatníky daně z příjmů bez výhrad),
- jde o speciální příjmy nezdaňované daní z příjmů, které platí pro vybrané formy neziskových subjektů.

Příjmy, které jsou předmětem daně:

- Příjmy od daně osvobozené,
- příjmy zdaňované zvláštní sazbou daně,
- příjmy zahrnované do základu daně z příjmů.

6.1.2 Příjmy ZŠ a MŠ Kácov nezahrnuté do základu daně z příjmů

U analyzované příspěvkové organizace se konkrétně nezahrnují tyto příjmy:

- Provozní dotace zřizovatele Městysu Kácov,
- transfery z rozpočtu KÚ Středočeského kraje,
- dotace z rozpočtu EU – OP VK,
- příjmy z úroků z vkladů na běžném účtu i účtu FKSP,

- dary, které získává sponzorsky jako peněžní nebo nepeněžní a jsou vždy deklarovány darovací smlouvou.

Výsledek hospodaření těchto zdrojů financování, kromě provozní dotace je vždy nulový, protože veškeré výnosy se rovnají nákladům. Finanční prostředky těchto zdrojů se musí celé profinancovat, nebo nevyčerpané prostředky vrátit zpět poskytovatelům do stanoveného termínu. Výše uvedené příjmy příspěvkové organizace nezahrnuje do přiznání.

6.1.3 Příjmy ZŠ a MŠ Kácov, které jsou předmětem daně z příjmů

Patří sem ostatní příjmy příspěvkové organizace, které nebyly uvedeny v kapitole č. 6.1.2.

U analyzované příspěvkové organizace jsou předmětem daně tyto příjmy:

- příjmy z reklam,
- z členských příspěvků,
- z nájemného s výjimkou nájemného pronajatého státního majetku, který je příjmem státního rozpočtu dle odst. (4), písm. d) (§ 18 odst. 3),
- příjmy za školné mateřské školy a školní družiny – pokud jsou tyto výnosy vyšší než náklady, jsou předmětem daně; pokud se výnosy rovnají nákladům, jsou od daně osvobozeny,
- příjmy z doplňkové činnosti – příjmy z hostinské činnosti, příjmy z pronájmu movitého a nemovitého majetku ve vlastnictví městysu Kácov předaného do užívání na základě smlouvy o výpůjčce (pronájem ŠJ, učeben a sportovního hřiště).

6.1.4 Veřejně prospěšný poplatník

Podle § 38,mb zákona o dani z příjmů není povinen veřejně prospěšný poplatník podat daňové přiznání, pokud má pouze příjmy, které nejsou předmětem daně, které jsou od daně osvobozené a které jsou již zdaněny srážkovou daní. Veřejně prospěšný poplatník nemá povinnost uplatnit doložení úspory daně dle § 23, odst. 3 písm. a bodu 9 zákona o dani z příjmů.

Základní škola Mateřská škola Kácov, okres Kutná Hora musí každý rok podávat daňové přiznání právnických osob.

6.2 Charakteristika daňového přiznání právnických osob

Důležitou úlohou je určení příjmů hlavní činnosti, neboť ty nejsou předmětem daně z příjmů, pokud tato činnost není zisková. Doplnková činnost je vždy zisková a proto příjmy z této činnosti se zdaňují.

Od 1. 1. 2014 v zákoně o dani z příjmů platí osvobození bezúplatných příjmů (darů). Úrokové příjmy z úroků podléhají zdanění zvláštní sazbou a do základu daně se nezahrnují. Z tohoto důvodu se na řádcích 20 a 70 daňového přiznání nezahrnují náklady uhrazené z poskytnutých dotací daného roku.

Na řádku 10 daně z příjmů právnických osob se uvádí výsledek hospodaření (zisk, ztráta). Do řádku 30 se napíše nevyužitá daňová úspora, viz kapitola 5.2.

Dalším důležitým řádkem je 40, na který se vypíše náklady hlavní činnosti a náklady účtu 513 – Náklady na reprezentaci a účtu 557 – Náklady z vyřazených pohledávek, pokud nejsou kryty dotací. V žádném případě se nezahrnují náklady hospodářské činnosti. Na tento řádek se promítnou jako nedaňový náklad získané finanční dary na základě darovacích smluv. Škola nákladové účty 557 a 513 neúčtuje.

Na řádcích 50 a 150 se porovnávají účetní a daňové odpisy. Příspěvkové organizace zřízené územními samosprávnými celky v souladu s § 27 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů mohou spravovat majetek svého zřizovatele.

Podle platných účtových postupů příspěvkové organizace tento majetek odepisují, ale podle zákona o dani z příjmů § 28, může odepisovat majetek pouze jejich vlastník a tím je jejich zřizovatel. Jestliže jsou účetní odpisy kryty dotací obce, jsou prominuty v rámci daňového přiznání a napsány na řádku 40. Část, která kryta z dotací není, bude uvedena jako nedaňový náklad na řádku 50. Škola dle zřizovací listiny vlastní majetek ve výpůjčce, tudíž výše majetku vede pouze na podrozvahové evidenci účtu 966. Odpisy provádí zřizovatel.

Mezisoučet řádku 70 (ř. 20+30+40+50+61+62) bude využit pro stanovení základu daně řádku 200.

Řádek 101 slouží jako nedaňový výnos, dary dle sponzorských smluv. Čerpání z rezervního fondu sponzorských darů, účtu 648, se zároveň promítne na řádku 40 jako nedaňový náklad ve stejné výši.

Řádek 120 je určen pro příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a. Jedná se především o příjmy zdaněné srážkovou daní, za kterou ji odvádí banka. Škola tedy patří do úzkého základu daně a na tento řádek zapíše účet 662 – Úroky.

Mezisoučet řádku 170 (ř. 100 až 162) bude využit pro stanovení základu daně řádku 200.

V řádku 200 se vypočítá základ daně, tj. řádek 10+70-170.

Řádek 251 umožňuje snížit základ daně veřejně prospěšného poplatníka. Snížení je možné až o 30%, maximálně však o 1 000 000 Kč. V případě že 30% snížení činí méně než 300 000 Kč, lze tuto částku odečíst, maximálně však do výše základu daně tj. částka, která je uvedena na řádku 200. Během sledovaných let 2011 – 2015 uplatnila škola snížení základu daně vždy pouze z řádku 200.

Řádek 270 určuje rozdíl řádků 250 -251 -260. Z tohoto sníženého základu daně a řádku 280 sazba daně v % (v letech 2011 – 2015 byla sazba daně 19%) se vypočítá daň a zapíše do řádku 290. Škola na řádku 290 uvádí 0 Kč, jelikož využívá úzkého snížení základu daně řádku 251.

V příloze č. 1 II. Oddílu se vyplňuje bod A. – zde jsou uvedeny výdaje (náklady) z řádku 40. V bodu B. se vypíše údaje z řádku 50. Škola vyplňuje údaje z bodu K, tj. vybrané ukazatele hospodaření. Zde uvádí roční úhrn čistého obratu a průměrný přepočtený počet zaměstnanců.

6.2.1 Konkrétní postup daňového přiznání za rok 2015

Tento zjednodušený postup daňového přiznání právnických osob byl čerpán z výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2015 sledované příspěvkové organizace.

Vychází z kapitoly 5.2, kde je charakterizován postup dle jednotlivých řádků.

Tabulka 11: Výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2015 (v Kč)

	Hlavní činnost	Doplňková činnost
501	948 021,05	99 475,00
502	239 183,00	27 853,00
503	140 969,00	15 916,00
511	161 185,74	15 916,00
512	24 230,00	0,00
513	0,00	0,00
518	607 395,45	0,00
521	5 481 898,00	50 616,00
524	1 841 741,00	0,00
525	22 724,94	0,00
527	54 485,67	0,00
549	0,00	0,00
551	0,00	0,00
558	260 998,00	0,00
569	832,00	0,00
Celkem třída 5	9 783 663,85	209 776,00
601	0,00	0,00
602	885 456,00	294 360,00
648	135 496,10	0,00
649	0,00	0,00
662	744,75	0,00
672	8 761 967,00	0,00
Celkem třída 6	9 783 663,85	294 360,00
VH před zdaněním	0,00	84 584,00

Zdroj: Vlastní zpracování z výkazu zisku a ztráty (v Kč s přesností na 2 desetinná místa)

Tabulka č. 12 zobrazuje zjednodušený postup daňového přiznání za rok 2015. Finanční data jsou poskytnuta příspěvkovou organizací Základní školou a Mateřskou školou Kácov, okres Kutná Hora.

Tabulka 12: Zkrácený postup přiznání k dani právnických osob (v Kč)

řádek 10 - výsledek hospodaření HČ+DČ	84 584,00
řádek 30 - nevyužitá daňová úspora nad 3 roky	0,00
řádek 40 - náklady HČ + DČ	9 783 663,85
řádek 50	0,00
řádek 70 mezisoučet	9 783 663,85
řádek 101 = výnosy - úroky	9 782 919,10
řádek 120 = úroky	744,75
řádek 170 mezisoučet	9 783 663,85
řádek 200 základ daně = ř.10+ř.70-ř.170	84 584,00
řádek 251 (snížení max 300.000,-)	84 584,00
řádek 270	0,00
řádek 290 daň 19%	0,00

Zdroj: Vlastní zpracování z přehledu výkazu zisku a ztráty

6.2.2 Daňová úspora

Daňová úspora je položka odčitatelná od základu daně a u této organizace je řešena v zákoně o daních z příjmů § 20 odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb. v platném znění.

Příspěvkové organizace si může základ daně snížit až o 30% maximálně však o 1 000 000 Kč. V případě že 30% snížení činí méně než 300 000 Kč, může si organizace odečíst částku ve výši max. 300 000 Kč do výše základu daně. Daňová úspora se stanoví v ročním formuláři daň z příjmu právnických osob. Od roku 2011 se výše daně ustálila na 19%.

Základní škola Mateřská škola Kácov, okres Kutná Hora hospodaří od roku 2011 se zlepšeným HV.

Z přiznání daní z příjmů právnických osob je sestavena tabulka č. 11, která znázorňuje daňovou úsporu v letech 2011 – 2015.

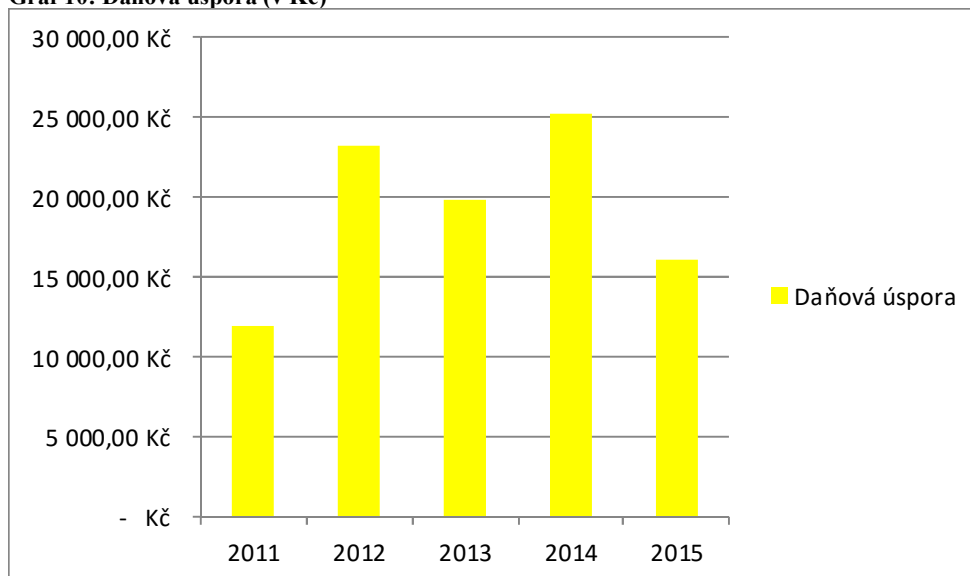
Tabulka 13: Daňová úspora (v Kč)

	2011	2012	2013	2014	2015
Daňová úspora	11 979	23 160	19 860	25 169	16 071

Zdroj: Vlastní zpracování z přehledu vypočtené daňové úspory

Graf č. 10 představuje vypočtenou daňovou úsporu ve výši 19% zlepšeného HV v letech 2011 – 2015.

Graf 10: Daňová úspora (v Kč)



Zdroj: Vlastní zpracování z přehledu vypočtené daňové úspory

Graf velmi jasně znázorňuje, ve kterém období byl VH nejvyšší. V letech 2012 až 2014 jeho výše činila více jak 100 000,- Kč.

Zákon o dani z příjmů přímo nestanoví způsob prokázání použití této daňové úspory. Organizace tuto úsporu vede v excelové tabulce, ve které jsou uvedeny výsledky hospodaření hlavní a doplňkové činnosti, výše daně v daném roce, vypočtená uspořená daň, výše použití úspory a v poznámce jsou uvedeny údaje o dokladu.

V praxi vedení daňové úspory probíhá tak, že celý zlepšený VH je převeden do rezervního fondu. Do tří let musí organizace prokázat použití této daňové úspory. V případě prokázání nevyužití daňové úspory se navyšuje základ daně. V žádném účetním období nenastalo navýšení o zjištěnou nevyužitou daňovou úsporu v letech 2011 – 2015.

6.3 Výhody a nevýhody z daňového hlediska

Jednotlivé čtvrtletní účetní závěrky v měsících března, června a září daného roku se odesílají pomocí softwaru do účetnictví státu. Výsledek hospodaření v těchto čtvrtletích není objektivní, spíše se zde sleduje postupné čerpání jednotlivých zdrojů. Sledovaná PO během roku analyticky rozlišuje jednotlivé zdroje financování.

Výhodou sledované PO, i všech dalších neziskových organizací je možnost zjištěný základ daně snížit a využít daňové zvýhodnění podle § 20 odst. 7, zákona o dani

z příjmu. Toto zvýhodnění však PO použije, pokud příjmy z příslušné činnosti jsou vyšší než s nimi související výdaje, viz kapitola 6.2.2.

Nevýhodou sledované PO, i všech dalších NO je že daňovou úsporu, která byla již zmíněna ve výhodách, musí organizace použít nejpozději do tří následujících zdaňovacích období. Dosaženou úsporu používá PO ke krytí výdajů hlavní činnosti. Pokud daňovou úsporu nepoužije do stanovených tří let, musí PO dle § 23 odst. 3 písm. a) bod 9, zákona o dani z příjmu zvýšit základ daně o neodvedenou daň dle § 20 odst. 7, zákona o dani z příjmu.

Sledovaná PO nesmí poskytovat finanční dary jiným organizacím. Může finanční dary přijímat na základě darovací smlouvy. Použité finanční dary během kalendářního roku se v účetnictví objevují v příjmech i výdajích, tudíž jsou od daně osvobozeny.

7 Diskuze

Neziskové organizace jsou závislé na vlastních i cizích zdrojích. Sestavení rozpočtu či projektu na daný kalendářní rok je podmínkou získání finančních prostředků. Jaká omezení mají příspěvkové organizace ve své činnosti? Jaké mají neziskové organizace možnosti a nástroje k využití financování své činnosti? Do jaké míry jsou příspěvkové organizace samostatné?

Nařízení odvodu do rozpočtu zřizovatele

www.oalib.cz, Téma 2 (2016) Příspěvkovým organizacím může zřizovatel (dle zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů) nařídit odvody do svého rozpočtu. Jedná se zejména o zlepšený hospodářský výsledek, porušení rozpočtové kázně, použití provozních prostředků na jiný účel než bylo stanoveno, překročení limitu objemu prostředků na platy.

Při podrobném zkoumání spolupráce zřizovatele Městysu Kácov se sledovanou příspěvkovou organizací Základní školu a Mateřskou školu Kácov, okres Kutná Hora v období 2011 – 2015 nedošlo k nařízenému odvodu zpět do obecního rozpočtu. Naopak zastupitelstvo městysu na žádost organizace vždy do 31. 3. daného roku schválil převedení kladného výsledku hospodaření do rezervního fondu. Na písemnou žádost organizace vydalo usnesení týkající se možnosti kombinace jednotlivých rozpočtových položek během roku tak, aby nedošlo k překročení závazné celkové částky schváleného rozpočtu na daný rok.

Sponzorské dary

Holubová (2015) ve své bakalářské práci cituje: Rektořík (2007) ve své knize „Organizace neziskového sektoru“ upozorňuje na stále zajímavější zdroj peněz pro neziskové organizace, a to jsou individuální dárci.

Ano, sledovaná příspěvková organizace také získává finanční prostředky na základě sponzorských darů viz.kapitola 4.2. Tyto finanční prostředky však mnohdy nepokryjí financování celého projektu a nedostatek je uhrazen z rezervního fondu. Proto individuální dárci fyzické i právnické osoby nejsou zárukou pravidelného zdroje financování. Nelze na ně v rozpočtu organizace spoléhat.

Daňová úspora

UNES (Účetnictví neziskového sektoru, 2011) Poslední dobou se v praxi stále častěji objevují diskuze a polemiky ohledně užití prostředků daňové úspory jako položky odčitatelné od základu daně u neziskových poplatníků. A to nejenom samotné snížení základu daně a následně potom daňové povinnosti, ale také použití této daňové úspory na stanovené účely, protože to je podmínkou, aby tato daňová úspora nemusela být následně dodaněna, tj. nemusel být základ daně naopak dodatečně zvýšen. ZDP nestanoví jednoznačný způsob prokázání použití těchto prostředků. Je tedy na poplatníkovi, jaké důkazní prostředky si k prokázání tohoto tvrzení opatří, aby je správce daně považoval za relevantní a dostatečně průkazné. Problém je v tomto případě hlavně v tom, že většina činností, které se posuzují rozdílně, se ve skutečnosti prolínají, a je proto obtížné najít odpovídající činnost, ke které lze daňovou úsporu vztáhnout. Co se týká samotných důkazních prostředků, vhodné jsou odpovídající písemné dokumenty a doklady a pokud je to možné, je určitě vhodné daňovou úsporu a související operace promítnout do účetnictví.

Základní škola a Mateřská škola Kácov, okres Kutná Hora ve sledovaných letech 2011 – 2015 vykazala dle tabulky č. 13 daňovou úsporu. Finanční prostředky postupně ukládala do rezervního fondu, který po souhlasu zřizovatele použila na modernizaci a rekonstrukci učeben na I. a II. stupni ZŠ. PO řádně plní prokázání daňové úspory do stanovených tří let. Prokázání této úspory vede PO v excelové tabulce od roku 2003, kdy vstoupila do právní subjektivity. Finanční úřad tuto evidenci schválil.

8 Závěr

V závěru bakalářské práce bylo zjištěno, že na základě pěti analyzovaných zdrojů (KÚ Středočeský kraj, zřizovatel, sponzorské dary, dotace z EU, doplňková činnost) finančních prostředků příspěvkové organizace Základní školy a Mateřské školy Kácov, okres Kutná Hora, jsou dva stěžejní pro existenci organizace.

Prvním důležitým zdrojem jsou z 72% NIV KÚ Středočeského kraje. Tyto prostředky vycházejí z ročního rozpočtu určeného na platy, odvody, přiděl do FKSP a financování ostatních neinvestičních výdajů (např. nákup učebnic, pomůcek, úhrada zdravotního pojištění, cestovních náhrad, pracovní neschopnosti, cestovních příkazů a vzdělávání zaměstnanců). Tyto dotace jsou zasílány ve formě dvouměsíčních záloh. Organizace obdrží během kalendářního roku 6 finančních přidělů. Velikost rozpočtu se odvíjí od normativního počtu žáků ve škole. Výkonové výkazy s počtem žáků se odesílají vždy k 30. září daného roku a údaje jsou během roku neměnné. Z tohoto důvodu se organizace snaží získat co nejvíce žáků na začátku školního roku. I přes veškerou snahu školy se zřizovatel zavázal nedostatek finančních prostředků na platy dofinancovat.

Druhým významným zdrojem financování jsou z 21% provozní prostředky ze schváleného rozpočtu Městysu Kácov (zřizovatele). Provozní prostředky se nazývají proto, že slouží k úhradě provozu organizace (elektrická energie, topení, telekomunikační služby, pronájmy, kanalizace, materiál, vodné a stočné). Přestože vedení školy zahájilo úsporu zaměstnanců v organizaci, tj. jednotlivé výchovné předměty se slučují, na prvním stupni ZŠ jsou spojené dva ročníky a provozní zaměstnanci mají snížené úvazky, musí prostředky na platy dofinancovávat zřizovatel na základě výjimky z počtu žáků. Podílí se ve výši cca 450 000 Kč ročně.

Základní škola a Mateřská škola Kácov, okres Kutná Hora stále hledá další možnosti financování a tím i zlepšování sociálního a materiálního prostředí pro zaměstnance i žáky školy. 1% objemu finančních prostředků zvyšují sponzorské dary od místních podnikatelů, rodičů a veřejnosti.

Velkým úspěchem bylo v letech 2011 – 2015 získání dotace EU, která byla použita na jazykovou a počítačovou gramotnost, na zájezd žáků do Anglie a další vzdělávání v zahraničí pro pedagogy vyučující cizí jazyky.

Výsledek hospodaření organizace je tvořen převážně doplňkovou činností. Z hlavní činnosti může být vytvořen také, ale jen z nespotřebovaných provozních prostředků. Čerpání rozpočtu KÚ Středočeského kraje musí být vždy k 31. 12. daného roku vyrovnaný, pokud zbývá část prostředků, vrací se zpět KÚ.

Doplňková činnost tvoří 1% ze souhrnu finančních zdrojů organizace. Skládá se z hostinské činnosti (vaření pro cizí strážníky) na základě živnostenského oprávnění a z pronájmu movitého a nemovitého majetku zapsaného ve zřizovací listině. V této činnosti musí být vždy zlepšený výsledek hospodaření, který je společně se zlepšeným výsledkem hospodaření hlavní činnosti předmětem daně z příjmů právnických osob.

Zbývající dva sledované zdroje (dotace EU, dary) nejsou pravidelné a slouží organizaci převážně k rozvoji její činnosti.

Jelikož příspěvkové organizace jsou osvobozeny odvodu daně ve výši do max. 300 000 Kč daňového základu, odvedenou daň ve výši 19% si tzv. ponechají a vedou evidenci daňové úspory. Vždy do tří let prokazují tuto daňovou úsporu formou např. rekonstrukce a modernizace jednotlivých učeben. Nejvyšší daňová úspora ze sledovaných let 2011 – 2015 byla v roce 2014.

Celkové financování příspěvkové organizace je komplikovanější, co se týče dodržování rozpočtové kázně v porovnání s podnikatelskou sférou. Management ZŠ a MŠ Kácov, okres Kutná Hora se velmi snaží získat finanční prostředky ze všech možných dostupných zdrojů. Příspěvková organizace nemůže fungovat bez příspěvků dvou nejdůležitějších zdrojů: KÚ Středočeského kraje a zřizovatele Městysu Kácov.

V případě této příspěvkové organizace bylo zjištěno, že dokud bude současné financování stanoveno normativním počtem žáků na třídu, a v dané organizaci se počet žáků nezvýší, situace se v budoucnu finančně nezlepší.

Summary a keywords

On the basis of the five analyzed sources of funds (Regional Authority in Stredocesky Region, founder, donations, grants from the EU, supplementary activities) from subsidized institutions of Primary school and Kindergarten Kácov district Kutna Hora, there are two main ones which are important for the existence of the institution. The first important source of funding is 72% of the NIV RA in Stredocesky Region. These funds come from the annual budget allocated to salaries, payments, allocation to FKSP and financing of the other non-investment expenses. The size of the budget depends on the normative number of pupils at school. Despite all efforts, the founder undertook to finance the shortage of funds for salaries. The second important source of funding is 21% of operating funds from the approved budget of the Kácov municipal authority. They are called operating funds because they are used to pay the institution's operations.

Elementary School and Kindergarten Kácov district Kutna Hora is still looking for further funding opportunities, thus improving the social and material environment for staff and pupils of the school. Donations from local businesses, parents and the public increase the volume of funds by 1%. A great success was in the years 2011 - 2015 when the school acquired EU grant, which has been used for language and computer literacy, a school trip to England and further training of teachers of foreign languages abroad.

Additional activity constitutes 1% of the aggregate financial resources of the institution. It consists of hospitality activities (cooking for public) on the basis of trade license and the lease of movable and immovable property registered in the acquisition register.

JEL Classification: M21 Business Economics

Keywords: State-funded institution, budget, funding sources, grants of nonprofit institution, tax returns of legal entities.

Seznam použité literatury

- [1] Hyánek, V. (2011). *Neziskové organizace: teorie a mýty*. Brno: Masarykova univerzita, Ekonomicko-správní fakulta.
- [2] Mccarthy, J. H. Shelmon E. N. Mattie, J. A. (2012). *Financial and accounting guide for not-for-profit organizations*. 8th ed. Hoboken, N.J.: Wiley.
- [3] Merlíčková, Růžičková, R. (2013). *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. Olomouc: Anag.
- [4] Ochrana, F. Pavel, J. Vítek, L. (2010). *Veřejný sektor a veřejné finance: financování nepodnikatelských a podnikatelských aktivit*. Praha: Grada.
- [5] Otrusinová, M. Kubičková, D. (2011). *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek: po novele zákona o účetnictví*. Praha: C.H. Beck.
- [6] Pelikánová, A. (2016) *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky*. Praha: Grada Publishing,
- [7] Rektořík, J. a kol. (2007). *Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie, řízení*,.Praha: Ekopress,
- [8] Stejskal, J. Kuvíková, H. Mařátková, K. (2012). *Neziskové organizace - vybrané problémy ekonomiky: se zaměřením na nestátní neziskové organizace*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika.
- [9] Šedivý, M. Medlíková, O. (2011). *Úspěšná nezisková organizace*. Praga: Grada Publishing.
- [10] Šimková, E. (2012). *Management a marketing v praxi neziskových organizací*. Hradec Králové: Gaudeamus.
- [11] Zieltow, J. Hankin, Jo A. (2007). *Financial management for nonprofit organizations policies and practices*. Hoboken, N.J: John Wiley & Sons.
- [12] Vyhláška ministerstva financí č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.
- [13] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- [14] Zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů

- [15] Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.
- [16] Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
- [17] Zákon č. 219/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů.
- [18] Zákon č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech ve znění pozdějších předpisů.
- [19] Zákon č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech, ve znění pozdějších předpisů.
- [20] Zákon č. 3/2002 Sb., o svobodě náboženského vyznání a postavení církví a náboženských společností, ve znění pozdějších předpisů.
- [21] Zákon č. 11/1998 Sb., o vysokých školách, ve znění pozdějších předpisů.
- [22] Zákon č. 523/1992 Sb., o daňové poradenství a komoře daňových poradců České republiky, ve znění pozdějších předpisů.
- [23] Zákon č. 449/2001 Sb., o myslivectví, ve znění pozdějších předpisů.

Internetové zdroje:

- [1] Holubová, L. (2015). *Možnosti financování obecně prospěšné společnosti – dopad na účetní a daňový režim.* (Bakalářská práce). Dostupné z: <https://theses.cz/id/31u9lb>.
- [2] Otevřená škola. Investice do rozvoje vzdělávání. (2016). *Nariadení odvodu do rozpočtu zřizovatele* Dostupné z: <https://www.oalib.cz/openschool/mod/book/view.php?id=3027&chapterid=2436>.
- [3] UNES (Účetnictví neziskového sektoru, 2011). *Daňová úspora u neziskových subjektů.* Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d36266v45987-danova-uspora-u-neziskovych-subjektu-ucetni-pohled/>

Seznam tabulek

TABULKA 1: ROZPOČET PLATŮ (V KČ)	31
TABULKA 2: VÝVOJ POČTU ŽÁKŮ	33
TABULKA 3: ROZDÍL SKUTEČNÉHO A NORMATIVNÍHO POČTU ZAMĚSTNANCŮ	33
TABULKA 4: DOFINANCOVÁNÍ PLATŮ ZAMĚSTNANCŮ DLE VÝJIMKY (V KČ)	34
TABULKA 5: ROZPOČET OSTATNÍCH OSOBNÍCH NÁKLADŮ (V KČ).....	36
TABULKA 6: ROZPOČET OSTATNÍCH NEINVESTIČNÍCH VÝDAJŮ (V KČ).....	37
TABULKA 7: SPONZORSKÉ DARY PENĚŽNÍ A NEPENĚŽNÍ (V KČ)	38
TABULKA 8: VÝŠE ČERPANÝCH PROJEKTŮ Z EU (V KČ).....	41
TABULKA 9: ZLEPŠENÝ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ (V KČ)	43
TABULKA 10: SOUHRN FINANCOVANÝCH PROSTŘEDKŮ (V KČ)	45
TABULKA 11: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT K 31. 12. 2015 (V KČ)	51
TABULKA 12: ZKRÁCENÝ POSTUP PŘIZNÁNÍ K DANI PRÁVNICKÝCH OSOB (V KČ)	52
TABULKA 13: DAŇOVÁ ÚSPORA (V KČ).....	52

Seznam grafů

GRAF 1: PLATY (V KČ)	32
GRAF 2: DOFINANCOVÁNÍ PLATŮ ZAMĚSTNANCŮ (V KČ)	34
GRAF 3: PLATY FINANCOVANÉ KÚ A DOFINANCOVANÉ ZŘIZOVATELEM (V KČ).....	35
GRAF 4:OSTATNÍ OSOBNÍ NÁKLADY (V KČ).....	36
GRAF 5: OSTATNÍ NEINVESTIČNÍ VÝDAJE (V KČ)	37
GRAF 6: SPONZORSKÉ DARY (V KČ).....	39
GRAF 7: SPONZORSKÉ DARY POSKYTNUTÉ DÁRCI (V KČ)	40
GRAF 8: ZLEPŠENÝ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ (V KČ)	43
GRAF 9: PROCENTNÍ ZASTOUPENÍ FINANCOVANÝCH ZDROJŮ.....	45
GRAF 10: DAŇOVÁ ÚSPORA (V KČ).....	53

Seznam zkratek

EU	Evropská unie
FKSP	Fond kulturních a sociálních potřeb
KÚ	Krajský úřad
MŠ	Mateřská škola
MŠMT	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
NIV KÚ	Neinvestiční výdaje Krajského úřadu
NO	Nezisková organizace
ONIV	Ostatní neinvestiční výdaje
OP VK	Operační program pro vzdělávání a konkurenceschopnost
PO	Příspěvková organizace
ŠD	Školní družina
ŠJ	Školní jídelna
VH	Výsledek hospodaření
ZDP	Zákon o dani z příjmu
ZŠ	Základní škola

Seznam příloh

PŘÍLOHA 1: KALKULACE MZDOVÝCH A VĚCNÝCH NÁKLADŮ VE ŠKOLNÍ JÍDELNĚ	66
PŘÍLOHA 2: VZOR DAROVACÍ SMLOUVY	67
PŘÍLOHA 3: VÝKAZ P1-04 ZA 2. POLOLETÍ 2016	68

Přílohy

Příloha 1: Kalkulace mzdových a věcných nákladů ve školní jídelně



Základní škola a Mateřská škola Kácov, okres Kutná Hora
Nádražní 216, 285 09 Kácov

www: www.zskacov.ic.cz
e-mail: zs.kacov@tiscali.cz

☎ 327 324 229, 327 324 737 FAX 327 324 229

Směrnice č. 3a/2014 = příloha č. 1 - k směrnici č. 3/2014

KALKULACE MZDOVÝCH A VĚCNÝCH NÁKLADŮ NA JEDEN OBĚD S PLATNOSTÍ OD 1. 1. 2014

	Děti z mateřské školy do 6 let věku	ranní svačina včetně pitného režimu	7,-- Kč
		oběd včetně pitného režimu	17,-- Kč
		odpolední svačina včetně pitného režimu	7,-- Kč
	Děti z mateřské školy, které dosáhnou 6 let do 31. 8.	ranní svačina včetně pitného režimu	7,-- Kč
		oběd včetně pitného režimu	20,-- Kč
		odpolední svačina včetně pitného režimu	7,-- Kč
1. kategorie	Žáci I. stupně do 10 let věku	oběd	20,-- Kč
2. kategorie	Žáci II. stupně do 15 let věku	oběd	21,-- Kč
3. kategorie	Žáci od 15 let a zaměstnanci ZŠ a MŠ (závodní stravování)	oběd	22,-- Kč
	Cizí strávníci (doplňková činnost)	finanční norma potravin	22,-- Kč
		mzdové náklady	12,-- Kč
		věcné (režijní) náklady	18,-- Kč
		zisk	2,-- Kč
		Oběd celkem	54,-- Kč

Mzdové náklady celkem: (DPP – 150 hodin celkem) = 12,-- Kč

Věcné (režijní) náklady rozúčtování: 18,-- Kč

- 3,-- Kč – úklid, spotřební materiál, kancelářské potřeby, stočné, bankovní výlohy, telefonní poplatky
- 7,-- Kč – elektrická energie
- 4,-- Kč – pevná paliva – otop
- 4,-- Kč – oprava a udržování

Platnost od 1. 1. 2014

ZÁKLADNÍ ŠKOLA a MATEŘSKÁ ŠKOLA
Kácov, okres Kutná Hora
příspěvková organizace
IČO: 750 34 964
Tel.: 327 324 229
Mgr. František Procházka
ředitel školy

IČ: 75034964

DIČ: CZ75034964

Bankovní spojení: ČS Zruč n. S. 444546389/0800

Součástí školy:

▪ I. stupeň a ŠD ☎ 327 324 230
Jirsíkova 83, 285 09 Kácov

▪ Školní jídelna ☎ 327 324 673

▪ Mateřská škola ☎ 327 324 227

Příloha 2: Vzor darovací smlouvy

DAROVACÍ SMLOUVA

19/16

Tuto darovací smlouvu uzavírají, podle § 2055 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, tyto strany:

Obec Psáře
Psáře 19
258 01 Vlašim
IČO: 00508489
dále jen „**dárce**“

a

Základní škola a Mateřská škola Kácov, okres Kutná Hora
příspěvková organizace
Nádražní 216
285 09 Kácov
IČO: 75034964
Zastoupená panem ředitelem Mgr. Františkem Procházkou
dále jen „**obdarovaný**“

I.

Obdarovaný má sídlo na území České republiky.

II.

Dárce se zavazuje po podepsání této smlouvy vyplatit obdarovanému **4.000,- Kč**, slovy **čtyřisícekorun**, na účet obdarovaného, který je veden u České spořitelny, číslo účtu **444546389 / 0800**.

Finanční dar může obdarovaný použít jen na financování projektu: **rekonstrukce a modernizace učeben ZŠ**.

III.

Dárce má právo žádat obdarovaného o předložení příslušných dokladů osvědčujících užití daru.

IV.

Tato smlouva se vyhotovuje ve 2 stejnopisech, po jednom z nich obdrží každá ze smluvních stran.

V.

Smluvní strany prohlašují, že si tuto smlouvu před podpisem přečetly, že byla uzavřena po vzájemném ujednání podle jejich pravé a svobodné vůle.

V Kácově 9. 6. 2016


.....
dárce

OBEC PSÁŘE
Psáře 19, 258 01 Vlašim
IČO: 00508489 -3-

ZÁKLADNÍ ŠKOLA a MATEŘSKÁ ŠKOLA
Kácov, okres Kutná Hora
příspěvková organizace
IČO: 750 34 964
Tel: 321 324 229

.....
Základní škola a Mateřská škola Kácov, okres Kutná Hora
Mgr. František Procházka
ředitel

Příloha 3: Výkaz P1-04 za 2. pololetí 2016

MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY
4.7.2016 13:25:57/600046389/193.179.169.167

P 1-04

ČTVRTLETNÍ VÝKAZ
o zaměstnancích a mzdových prostředcích
v regionálním školství
za 1. - 2. čtvrtletí 2016

Základní škola a Mateřská škola

Místo Kácov PSČ 28509
Ulice Nádražní 216/

Rok	Měsíc	Identifikační číslo organizace (IČO)			
16	06	75034964			
Správní úřad	Uzemí	Zřiz.	Druh hospodaření	Platový řád	
D21120	CZ0215	2	1	1	

II. Doplnující ukazatele k 31. 12. 2016

a	Číslo řádku	Druh činnosti					Celkem
		11	21	81	92		
Kód druhu činnosti	b						
Evidenční počet zaměstnanců	0201 fyzické osoby celkem	0	0	0	0	0	
	z ř. 0201 ženy	0	0	0	0	0	
	se zdravotním postižením	0	0	0	0	0	
Počet žen na mateřské dovolené	0204	0	0	0	0	0	
Počet zaměstnanců na rodičovské dovolené	0205	0	0	0	0	0	
Čerpání rezervního fondu v tis. Kč - mzdy a platy	0206	0	0	0	0	0	
Čerpání rezervního fondu v tis. Kč - OON	0207	0	0	0	0	0	

V. Přehled počtu pracovníků a mzdových prostředků

a	Číslo řádku	Druh činnosti					Celkem
		11	21	81	92		
Kód druhu činnosti	b						
Počet zaměstnanců	0501 průměrný přepočtený počet	2,712	14,071	1	2,75	20,533	
	0502 fyzické osoby - průměrný stav	3,5	15	1	3	22,5	
Celkové mzdy a platy zaměstnanců v tis. Kč	0503	374,29	2032,342	144,618	235,066	2786,316	
z ř. 0501 a 0503 pedagogičti pracovníci	0504 průměrný přepočtený počet	2,25	10,005	1	0	13,255	
	0505 mzdy a platy v tis. Kč	340,887	1652,964	144,618	0	2138,469	
z ř. 0504 a 0505 učitelé	0506 průměrný přepočtený počet	2	9,505	0	0	11,505	
	0507 mzdy a platy v tis. Kč	314,7	1601,154	0	0	1915,854	
z ř. 0504 a 0505 vychovatelé	0508 průměrný přepočtený počet	0	0	1	0	1	
	0509 mzdy a platy v tis. Kč	0	0	144,618	0	144,618	
z ř. 0504 a 0505 učitelé odbor. výcviku	0510 průměrný přepočtený počet	0	0	0	0	0	
	0511 mzdy a platy v tis. Kč	0	0	0	0	0	
z ř. 0504 a 0505 asistenti pedagoga	0522 průměrný přepočtený počet	0,25	0,5	0	0	0,75	
	0523 mzdy a platy v tis. Kč	26,187	51,81	0	0	77,997	
z ř. 0504 a 0505 speciální pedagogové	0524 průměrný přepočtený počet	0	0	0	0	0	
	0525 mzdy a platy v tis. Kč	0	0	0	0	0	
z ř. 0504 a 0505 psychologové	0526 průměrný přepočtený počet	0	0	0	0	0	
	0527 mzdy a platy v tis. Kč	0	0	0	0	0	
z ř. 0504 a 0505 ostatní pedagogové	0520 průměrný přepočtený počet	0	0	0	0	0	
	0521 mzdy a platy v tis. Kč	0	0	0	0	0	
z ř. 0501 a 0503 nepedagogičti pracovníci	0512 průměrný přepočtený počet	0,462	4,066	0	2,75	7,278	
	0519 přepočtený počet k 30. 9.	0	0	0	0	0	
	0513 mzdy a platy v tis. Kč	33,403	379,378	0	235,066	647,847	
Mýplacené ostatní platby za provedenou práci v tis. Kč	0514	0	6,515	0	26,051	32,566	
z řádku 0514	0515 pro pedagogické pracovníky	0	5,13	0	0	5,13	
	0516 pro nepedagogické pracovníky	0	1,385	0	26,051	27,436	
Mzdy, platy a ost. platby za provedenou práci v tis. Kč	0517	374,29	2038,857	144,618	261,117	2818,882	

V ř. 0506 jsou uvedeni učitelé s výjimkou učitelů odborného výcviku uvedených v ř. 0510.

V ř. 0520 jsou uvedeni pedagogové volného času, trenéři, pedagogové v zařízení pro další vzdělávání pedagogických pracovníků a metodici prevence v pedagogicko-psychologické poradně.

V ř. 0524 jsou uvedeni speciální pedagogové – nezapočítávají se učitelé se speciálně pedagogickou kvalifikací.

V ř. 0526 jsou uvedeni pouze psychologové podle § 2 z zákona č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů.

I. Zaměstnanci a mzdové prostředky podle druhu činnosti

		Číslo řádku	Druh činnosti					
a		b						
Kód druhu činnosti			11	21	81	92	Celkem	
Průměrný evidenční počet zaměstnanců	přepočtené počty celkem	0102	2,712	14,071	1	2,75	20,533	
	ze státního rozpočtu vč. ESF	0103	2,712	14,071	1	2,75	20,533	
	v z doplňkové činnosti	0104	0	0	0	0	0	
	tom z ostatních zdrojů	0105	0	0	0	0	0	
	z ř. 0103 na ESF	0130	0	0	0	0	0	
	fyzické osoby celkem	0106	3,5	15	1	3	22,5	
Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci v tis. Kč	platy zaměstnanců celkem	0107	374,29	2032,342	144,618	235,066	2786,316	
	ze státního rozpočtu vč. ESF	0108	374,29	2032,342	144,618	235,066	2786,316	
	v z ř. 0107	platové tarify	0109	310,996	1626,15	131,585	205,15	2273,881
		náhrady platu	0110	36,669	245,205	10,862	20,642	313,378
		osobní příplatky	0111	7,712	26,586	0	0	34,298
		odměny	0112	0	7	0	0	7
		v příplatky za vedení	0113	18,913	58,54	0	9,274	86,727
		tom zvláštní příplatky	0114	0	21,481	0	0	21,481
		speciální příplatky	0135	0	0	0	0	0
		přespočetné hodiny	0131	0	30,027	2,171	0	32,198
		platby za přesčasy	0116	0	4,651	0	0	4,651
		ostatní příplatky	0117	0	12,702	0	0	12,702
		z doplňkové činnosti	0118	0	0	0	0	0
		z fondu odměn	0119	0	0	0	0	0
	z ostatních zdrojů	0120	0	0	0	0	0	
	z ř. 0108 platby SR na kofinanc. ESF	0132	0	0	0	0	0	
	z ř. 0121	ostatní platby za provedenou práci	0121	0	6,515	0	26,051	32,566
		ze státního rozpočtu vč. ESF	0122	0	6,015	0	3,2	9,215
		v ostatní osobní výdaje	0123	0	6,015	0	3,2	9,215
		tom odstupné	0124	0	0	0	0	0
		ostatní platby	0126	0	0	0	0	0
		z doplňkové činnosti	0127	0	0	0	22,851	22,851
		z ostatních zdrojů	0128	0	0,5	0	0	0,5
z ř. 0122 OPPP na kofinanc. ESF		0133	0	0	0	0	0	

VII. Zaměstnanci a mzdové prostředky v tis. Kč podle profesí a druhu činnosti - vyjmuté ze mzdové regulace

		Číslo řádku	Druh činnosti				
a		b					
Kód druhu činnosti			11	21	81	92	Celkem
Průměrný evid. počet zam. přepočtený celkem		0701	0	0	0	0	0
Celkové platy zaměstnanců v tis. Kč		0702	0	0	0	0	0
z ř. 0701 a 0702 pedagogičti pracovníci	prům. přepočtený počet	0703	0	0	0	0	0
	platby v tis. Kč	0704	0	0	0	0	0
z ř. 0701 a 0702 nepedagogičti zaměstnanci	prům. přepočtený počet	0705	0	0	0	0	0
	platby v tis. Kč	0706	0	0	0	0	0
Vyplacené ost. platby za provedenou práci v tis. Kč		0707	0	0	0	0	0
z řádku 0707	pro pedagog. pracovníky	0708	0	0	0	0	0
	pro nepedagog. zaměstnance	0709	0	0	0	0	0
Platy a ost. platby za provedenou práci v tis. Kč		0710	0	0	0	0	0

Odesláno dne: 4.7.2016 13:25:57	Razítko:	Podpis ředitelky organizace:	Výkaz vyplnil (jméno): Blanka Zedníčková, DiS.
			Telefon (vč. linky): 327324737
			E-mail: zednickova@zskacov.cz

III. Zaměstnanci a mzdové prostředky (jen ze státního rozpočtu) v tis. Kč podle profesí a druhu činnosti

Kód druhu činnosti	a	Číslo řádku	Druh činnosti				
			b	11	21	81	92
Pedagogičtí pracovníci celkem	prům. evid. počet z am. přepoč. vč. ESF	0302	2,25	10,005	1	0	13,255
	z ř. 0302 prům. evid. počet zam. na ESF	0350	0	0	0	0	0
	platy zaměstnanců celkem vč. ESF	0303	340,887	1652,964	144,618	0	2138,469
	platové tarify	0304	283,084	1317,626	131,585	0	1732,295
	náhrady platu	0305	31,178	204,18	10,862	0	246,22
	osobní příplatky	0306	7,712	4,698	0	0	12,41
	odměny	0307	0	7	0	0	7
	příplatky za vedení a zastup.	0308	18,913	58,54	0	0	77,453
	zvláštní příplatky	0309	0	21,481	0	0	21,481
	speciální příplatky	0362	0	0	0	0	0
	odměny z a přespočetné hodiny	0351	0	30,027	2,171	0	32,198
	platy z a přesčasů	0311	0	4,651	0	0	4,651
	ostatní příplatky	0312	0	4,761	0	0	4,761
	z ř. 0303 platy SR na kofinanc. ESF	0352	0	0	0	0	0
	prům. evid. počet zam. prep. bez ved. zam.	0340	1,25	9,005	1	0	11,255
platy zaměstnanců celkem bez ved. zaměst.	0341	171,335	1400,566	144,618	0	1716,519	
ostatní platby za provedenou práci	0360	0	5,13	0	0	5,13	
z ř. 0302-0303 učitelé	prům. evid. počet z am. přepočtený	0313	2	9,505	0	0	11,505
	platy zaměstnanců celkem	0314	314,7	1601,154	0	0	1915,854
z ř. 0302-0303 vychovatelé	prům. evid. počet z am. přepočtený	0315	0	0	1	0	1
	platy zaměstnanců celkem	0316	0	0	144,618	0	144,618
z ř. 0302-0303 učitelé OV	prům. evid. počet z am. přepočtený	0317	0	0	0	0	0
	platy zaměstnanců celkem	0318	0	0	0	0	0
z ř. 0302-0303 asistenti pedagoga	prům. evid. počet z am. přepočtený	0363	0,25	0,5	0	0	0,75
	platy zaměstnanců celkem	0364	26,187	51,81	0	0	77,997
z ř. 0302-0303 speciální pedagogové	prům. evid. počet z am. přepočtený	0365	0	0	0	0	0
	platy zaměstnanců celkem	0366	0	0	0	0	0
z ř. 0302-0303 psychologové	prům. evid. počet z am. přepočtený	0367	0	0	0	0	0
	platy zaměstnanců celkem	0368	0	0	0	0	0
z ř. 0302-0303 ostatní pedagog.	prům. evid. počet z am. přepočtený	0353	0	0	0	0	0
	platy zaměstnanců celkem	0354	0	0	0	0	0
Nepedagog. zaměstnanci celkem	prům. evid. počet z am. přepoč. vč. ESF	0319	0,462	4,066	0	2,75	7,278
	z ř. 0319 prům. evid. počet zam. na ESF	0355	0	0	0	0	0
	platy zaměstnanců celkem vč. ESF	0320	33,403	379,378	0	235,066	647,847
	platové tarify	0321	27,912	308,524	0	205,15	541,586
	náhrady platu	0322	5,491	41,025	0	20,642	67,158
	osobní příplatky	0323	0	21,888	0	0	21,888
	odměny	0324	0	0	0	0	0
	příplatky za vedení	0325	0	0	0	9,274	9,274
	zvláštní příplatky	0326	0	0	0	0	0
	platy z a přesčasů	0328	0	0	0	0	0
	ostatní příplatky	0329	0	7,941	0	0	7,941
	z ř. 0320 platy SR na kofinanc. ESF	0356	0	0	0	0	0
	prům. evid. počet zam. prep. bez ved.	0342	0,462	4,066	0	2	6,528
	platy zaměstnanců celkem bez ved. zaměst.	0343	33,403	379,378	0	147,192	559,973
	ostatní platby za provedenou práci	0361	0	0,885	0	3,2	4,085
z ř. 0319-0320 THP	prům. evid. počet z am. přepočtený	0330	0	1	0	0	1
	platy zaměstnanců celkem	0331	0	153,577	0	0	153,577
z ř. 0319-0320 provozní zam.	prům. evid. počet z am. přepočtený	0332	0,462	3,066	0	0	3,528
	platy zaměstnanců celkem	0333	33,403	225,801	0	0	259,204
z ř. 0319-0320 obch. prov. zam.	prům. evid. počet z am. přepočtený	0334	0	0	0	2,75	2,75
	platy zaměstnanců celkem	0335	0	0	0	235,066	235,066
z ř. 0319-0320 ostatní zam.	prům. evid. počet z am. přepočtený	0338	0	0	0	0	0
	platy zaměstnanců celkem	0339	0	0	0	0	0

Ř. 0340 - průměrný evidenční počet pedagogických pracovníků přepočtený bez těch, kteří pobírají příplatky za vedení (§ 124 ZP).

Ř. 0341 - platy pedagogických pracovníků celkem s vyloučením těch, kteří pobírají příplatky za vedení (§ 124 ZP).

V ř. 0313 jsou uvedeni učitelé s výjimkou učitelů odborného výcviku uvedených v ř. 0317.

V ř. 0353 jsou uvedeni pedagogové volného času, trenéři, pedagogové v zařízeních pro další vz. děláni pedagogických pracovníků a metodici prevence v pedagogicko-psychologické poradně.

V ř. 0360 jsou uvedeni speciální pedagogové - nezapočítávají se učitelé se speciálně pedagogickou kvalifikací.

V ř. 0367 jsou uvedeni pouze psychologové podle § 2 zákona č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů.

Ř. 0342 - průměrný evidenční počet nepedagogických zaměstnanců přepočtený bez těch, kteří pobírají příplatky za vedení (§ 124 ZP).

Ř. 0341 a ř. 0343 - platy nepedagogických zaměstnanců celkem s vyloučením těch, kteří pobírají příplatky za vedení (§ 124 ZP).