

Česká zemědělská univerzita v Praze

Fakulta provozně ekonomická

Katedra ekonomických teorií



DIPLOMOVÁ PRÁCE

Financování příspěvkových organizací

Autor práce: Eva Martinovská

© 2011 ČZU v Praze

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Eva Martinovská

obor Veřejná správa a regionální rozvoj nav.- Most

Vedoucí katedry Vám ve smyslu Studijního a zkušebního řádu ČZU v Praze
čl. 17 odst. 2 určuje tuto diplomovou práci.

Název práce: **Financování příspěvkových organizací**

Osnova diplomové práce:

1. Úvod
2. Cíl práce a metodika
3. Legislativní rámec vzniku a financování příspěvkových organizací
4. Rozbor financování příspěvkových organizací dle jednotlivých složek rozpočtu
5. Srovnání podílu zastoupení jednotlivých složek rozpočtu u různých typů příspěvkových organizací
6. Faktory ovlivňující hospodaření příspěvkových organizací
7. Závěr
8. Seznam použitých zdrojů
9. Přílohy

Rozsah hlavní textové části: 60 - 80 stran

Doporučené zdroje:

KINŠT, Jan; PAROUBEK, Jiří. Rozpočtová skladba v roce 2009. 2. vydání. Olomouc: Nakladatelství ANAG, 2008. 243 s. ISBN 978-80-7263-486-6.

MARINČÁK, Miroslav. Finanční management školy. Klub ekonomů škol, o.s., 2007. 160 s. Studijní text.

NOVÁKOVÁ, Štěpánka. Sbíрка souvztažností (účetnictví příspěvkových organizací v příkladech). 1. vydání. Praha: INTES, 2006. 163 s. ISBN 80-239-6995-1.

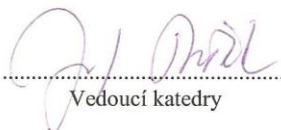
PODHORSKÝ, Josef; SVOBODOVÁ, Jaroslava. Praktický průvodce vnitřními směrnici pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu. 2. aktual. a doplněné vydání. Olomouc: Nakladatelství ANAG, 2003. 207 s. ISBN 80-7263-161-6.

SVOBODOVÁ, Jaroslava a kol. Abeceda účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu. 4. rozšířené vydání. Olomouc: Nakladatelství ANAG, 2008. 502 s. ISBN 978-80-7263-457-6.

SVOBODOVÁ, Jaroslava a kol. Účtová osnova, České účetní standardy, postupy účtování pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu. 1. vydání. Olomouc: Nakladatelství ANAG, 2009. 383 s. ISBN 978-80-7263-504-7.

Vedoucí diplomové práce: **PhDr. Ing. Lucie Severová**

Termín odevzdání diplomové práce: duben 2011


Vedoucí katedry




Děkan

V Praze dne: 15. 1. 2010

Čestné prohlášení:

Prohlašuji, že jsem diplomovou práci na téma Financování příspěvkových organizací vypracovala samostatně a použila jsem jen pramenů, které cituji a uvádím v příložené bibliografii.

V Praze dne: 12. února 2011

Podpis:

Poděkování

Děkuji vedoucí práce PhDr. Ing. Lucii Severové, Ph.D. za ochotu a odbornou pomoc při vedení diplomové práce.

Dále děkuji ekonomům a statutárním zástupcům vybraných příspěvkových organizací a zástupcům zřizovatelů za poskytnutí cenných informací a podkladů k provedení srovnávací analýzy pro vypracování této práce.

Financování příspěvkových organizací/Financing of allowance organizations

Souhrn

Diplomová práce přináší podrobný pohled na systém fungování a financování příspěvkových organizací v České republice v souladu s platnou legislativou. Práce podává přehled o reformě veřejné správy s dopady v oblasti školství, popisuje legislativní rámec vzniku a fungování příspěvkových organizací, popisuje různé varianty existence příspěvkových organizací a jejich zřizovatelů. Hlavní důraz práce je kladen na rozbor jednotlivých složek financování příspěvkových organizací.

S využitím ekonomických ukazatelů a podkladů od třech vybraných příspěvkových organizací v Ústeckém kraji analyzuje práce model vícezdrojového financování příspěvkových organizací a posuzuje efektivnost tohoto modelu fungování organizací. V práci byly použity podklady od příspěvkových organizací Centra volného času v Mostě, Domu dětí a mládeže, Most, Okružní 1235, příspěvkové organizace a Střediska volného času, Most, Maršála Rybalka 1020, příspěvkové organizace.

Práce shrnuje doporučení pro efektivní fungování příspěvkových organizací ve vztahu ke svým zřizovatelům a popisuje faktory ovlivňující fungování příspěvkových organizací a posuzuje vhodnost existence tohoto typu právní subjektivity pro školy a školská zařízení.

Klíčová slova

Příspěvková organizace, zřizovatel, zřizovací listina, škola a školské zařízení, vzdělávání, hlavní činnost, doplňková činnost

Summary

This thesis brings look on problems of financing of allowance organizations in Czech republic in the harmony with the legislative validity. The theses shows the summary about the reform of public service with impact in the education area, describes legislativ regulations of the formation and function allowance organizations, describes various possibilities of allowance organizations and their institutors. The main accent is focused on analysis of the components of financing the allowance organizations. The thesis analyzes

the model of financing the allowance organizations with the using the economic indicator of the free selected organization in the Region Ústí nad Labem. Thesis shows the efektivitvity of this type of financing this organizations. In the thesis were used the indicators of three allowance organizations focused on the same aktivivity (lemure time).

The thesis resumé the elements and recommendation for efficient function of the allowance organizations, the possibility of cost saving and tries to size up the lability of this type of corporate personality for schools and other educational institutions.

Keywords:

Allowance organization, institutor, constituted dokument, school and educational institution, education, main operation, collateral aktivivity

Obsah

1. Úvod	10
2. Cíl práce a metodika	12
3. Legislativní rámec vzniku a financování příspěvkových organizací	14
3.1. Dopady reformy veřejné správy z let 1990 – 2005 na oblast školství	14
3.1.1. První etapa reformy veřejné správy s dopady v oblasti školství.....	14
3.1.2. Druhá etapa reformy veřejné správy s dopady v oblasti školství	15
3.1.3. Třetí etapa reformy veřejné správy s dopady v oblasti školství	18
3.2. Současná legislativa pro příspěvkové organizace v oblasti školství.....	20
3.2.1. Právní předpisy v oblasti ekonomiky, účetnictví, kontroly a daní.....	20
3.2.2. Právní předpisy v oblasti práce a mezd	22
3.2.3. Právní předpisy speciální pro oblast školství.....	22
3.2.4. Ostatní právní předpisy pro příspěvkové organizace.....	22
3.3. Zřízení příspěvkové organizace dle zákona č. 250/2000 Sb.	23
3.3.1. Zřizovací listina příspěvkové organizace	24
3.3.2. Finanční hospodaření příspěvkové organizace	25
3.4. Zánik příspěvkové organizace.....	25
4. Rozbor financování příspěvkových organizací dle jednotlivých složek rozpočtu	27
4.1. Peněžní prostředky od zřizovatele příspěvkové organizace.....	27
4.1.1. Neinvestiční provozní příspěvky zřizovatele.....	28
4.1.2. Investiční prostředky.....	29
4.2. Prostředky z peněžních fondů příspěvkové organizace	30
4.2.1. Rezervní fond	30
4.2.2. Investiční fond	31
4.2.3. Fond odměn	31
4.2.4. Fond kulturních a sociálních potřeb.....	31
4.3. Peněžní prostředky ze státního rozpočtu.....	31
4.4. Výnosy z vlastní činnosti organizace	33
4.4.1. Výnosy z hlavní činnosti	34
4.4.2. Výnosy z doplňkové činnosti.....	34
4.5. Přijaté dary od právnických a fyzických osob	35
4.6. Peněžní prostředky získané z dotačních titulů a nadací	35

5. Srovnání podílu zastoupení jednotlivých složek rozpočtu u různých typů příspěvkových organizací	37
5.1. Charakteristika příspěvkové organizace Dům dětí a mládeže, Most, Okružní 1235, příspěvková organizace	39
5.1.1. Analýza hospodaření Domu dětí a mládeže, Most, Okružní 1235, příspěvkové organizace	39
5.2. Charakteristika příspěvkové organizace Centrum volného času v Mostě	50
5.2.1. Analýza hospodaření Centra volného času v Mostě.....	51
5.3. Charakteristika příspěvkové organizace Středisko volného času, Most, Maršála Rybalka 1020, příspěvková organizace.....	60
5.3.1. Hospodaření Střediska volného času, Most, Maršála Rybalka 1020, příspěvkové organizace	62
5.4. Hodnocení přínosů sloučení příspěvkových organizací.....	64
6. Faktory ovlivňující hospodaření příspěvkových organizací.....	67
7. Závěr.....	70
8. Seznam použitých zdrojů	74
9. Přílohy	77
9.1. Seznam příloh.....	77
9.2. Seznam tabulek	106
9.3. Seznam grafů.....	106

1. Úvod

Diplomová práce „Financování příspěvkových organizací“ si klade za úkol analyzovat systém financování těchto organizací, zabírá se otázkou legislativní opory pro existenci těchto typů subjektů, vymezuje typy těchto organizací s určením rozdílných možností financování pro jednotlivé typy těchto subjektů.

Práce rozebírá tuto právní formu jako jeden z možných typů zabezpečení plnění úkolů státní správy i samosprávy v oblastech školství, sociální oblasti či dalších blíže nespécifikovaných oblastech samosprávy. Práce analyzuje výhodnost této právní formy z pohledu zřizovatele i samostatných příspěvkových organizací. Práce popisuje možné způsoby financování a hospodaření s majetkem i zajištěním rozpočtů organizací.

Velká pozornost je věnována reformě veřejné správy s dopady do oblastí školství a legislativnímu rámci vzniku příspěvkových organizací. Tato část vychází z platné legislativy k datu vzniku práce, především ze zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a další legislativy dle oblastí výkonu hlavní činnosti, ke které byly příslušné příspěvkové organizace zřízeny. Práce analyzuje proces tvorby rozpočtu příspěvkových organizací, finanční hospodaření příspěvkových organizací, tvorbou peněžních fondů včetně typů fondů a rozebírá možnosti organizace při čerpání jednotlivých typů fondů, ať již jde o fond investiční, rezervní, fond odměn či fond kulturních a sociálních potřeb. Práce analyzuje všechny složky rozpočtu příspěvkových organizací od provozních příspěvků zřizovatelů až po příspěvky ze státního rozpočtu, výnosy z činností organizací i možné způsoby přijímání darů od právnických i fyzických osob.

V diplomové práci jsou popsány možné typy příspěvkových organizací dle typů organizací i dle jejich zřizovatelů. Zásadním faktorem pro financování příspěvkové organizace je případný zápis organizace do rejstříku škol a školských zařízení. V praxi je právě tato právní forma pro školy a školská zařízení typická. Práce rozděluje příspěvkové organizace dle zřizovatelů, popisuje příklady typů organizací, jejichž zřizovatelem je stát, kraj či obec, rozděluje typy organizací dle účelu na školská zařízení (mateřské, základní a střední školy

apod.), kulturní zařízení (muzea, knihovny), sociální zařízení (ústavy sociální péče, pečovatelské domy, městské správy sociálních služeb) a další příspěvkové organizace.

Dále se již práce věnuje analýze financování tří vybraných příspěvkových organizací stejného zaměření. Práce se zaměřuje na analýzu financování příspěvkové organizace typu školského zařízení zapsaného v rejstříku škol a školských zařízení na základě zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon) ve znění pozdějších předpisů, tj. škol mateřských, základních, středních, uměleckých škol či zařízení poskytujících zájmové vzdělávání na straně jedné a typů příspěvkových organizací v rejstříku škol a školských zařízení nezapsaných (muzea, knihovny a další) na straně druhé. V této části práce jsou popsány jednotlivé složky rozpočtu subjektů včetně podílu jednotlivých složek na celkových rozpočtech organizací.

Výsledky analýz financování vybraných příspěvkových organizací shrnují faktory, které mají vliv na fungování příspěvkových organizací. Zpravidla se jedná o pravidla hospodaření schválená zřizovateli (např. obecní pravidla pro zadávání veřejných zakázek platná i pro zřízené příspěvkové organizace), další legislativní opatření (např. způsob přijímání darů od právnických a fyzických osob) či o způsobu komunikace mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací. Práce sleduje např. výhody a nevýhody příspěvkových organizací zřízených obcí (mateřské školy, základní školy, umělecké školy) a stejně tak klady a zápory fungování příspěvkových organizací zřízených vyšším územně samosprávným celkem (krajem). Do této kategorie patří zpravidla střední školy a některá zařízení pro zájmové vzdělávání. I tento zdánlivě zanedbatelný faktor může mít významný vliv na chod organizace např. možností komunikace se zřizovatelem, dalším metodickým vedením a kontrolou hospodaření příspěvkových organizací, kterou provádí jejich zřizovatel.

Ze závěrů práce jednoznačně vyplývá, že právě úzká vazba a blízkost zřizovateli výrazně přispívá k bezproblémovému hospodaření a provozu organizací. A právě vzdálenost a vazba na zřizovatele a k příslušnému spádovému odboru může hrát významnou roli pro zdárné fungování organizací.

2. Cíl práce a metodika

Cílem této diplomové práce je na základě analýzy tří příspěvkových organizací posoudit vhodnost volby této právní subjektivity pro různé subjekty. Autorka práce vychází z faktu, že právní forma příspěvkových organizací je v praxi hojně využívána. Ač je tedy v praxi této formy často využíváno především pro fungování škol a školských zařízení, nelze na první pohled jednoznačně souhlasit s faktem, že je tento způsob fungování a financování tím nejvhodnějším.

Model současného financování příspěvkových organizací je jistě výsledkem historického vývoje, potřeb samotných subjektů i reforem veřejné správy, která probíhala plynule posledních 20 let. Přesto některé postřehy z praxe naznačují, že vývoj není konečný a i v této oblasti zaznamenáváme neustálé pokusy o vylepšení a zjednodušení fungování a financování příspěvkových organizací.

Dílčím cílem práce je posoudit, jaké faktory přispívají k efektivnímu fungování příspěvkových organizací, zhodnotit vliv zřizovatele na organizaci včetně pravidel a zásad upravujících jejich fungování, posoudit výhody či nedostatky vzdálenosti zřizovatele od sídla a působení jím zřízených organizací.

Cílem této diplomové práce je najít odpovědi na vyslovené hypotézy:

- pro fungování příspěvkové organizace má zásadní vliv vazba na zřizovatele
- výše příspěvku ze státního rozpočtu na platy zaměstnanců škol a školských zařízení mají výrazný vliv na ochotu zřizovatele zřizovat příspěvkové organizace typu školských zařízení
- podíl provozních nákladů ze strany zřizovatele má rostoucí tendenci, zatímco výše příspěvku ze státního rozpočtu má tendenci klesající
- doplňková činnost umožňuje získat organizacím další finanční prostředky, které pomáhají zkvalitňovat hlavní činnost organizací.

K ověření vyslovených hypotéz budou v této práci porovnány 3 příspěvkové organizace různých zřizovatelů a různého typu. Vybrané organizace byly zvoleny tak, aby porovnávané ekonomické ukazatele měly vypovídající hodnotu a zjištěné závěry byly

aplikovatelné na fungování dalších příspěvkových organizací. U vybraných organizací budou provedeny rozbory hospodaření příspěvkových organizací a analýzy výročních zpráv organizací. Informace budou čerpány z dostupných podkladů za poslední 3 účetní období, v případě 3. srovnávané organizace pouze od doby jejího vzniku.

V diplomové práci bude popsán způsob hospodaření příspěvkové organizace zřízené vyšším územně samosprávným celkem (VÚSC) a příspěvkové organizace zřízené obcí. Vzhledem ke stejné hlavní činnosti obou organizací dospěli zřizovatelé k myšlence sloučit činnost obou organizací a uspořít tak značné náklady ze svých rozpočtů. K tomuto účelu byla zřízena nová příspěvková organizace, která sloučila obě dosavadní organizace. Tato diplomová práce se pokusí z analýz hospodaření organizací ověřit, zda se potvrdila idea zřizovatelů původních organizací.

Z metod práce byla v práci užitá metoda popisná k charakteristice vybraných příspěvkových organizací, popisu místních podmínek a dosavadnímu způsobu jejich existence a hospodaření, pravidel fungování určených jejich zřizovateli apod.

Na základě poskytnutých ekonomických ukazatelů a výsledků hospodaření příspěvkových organizací byla dále použita metoda analytická k rozborům jednotlivých analyzovaných ukazatelů a hodnot.

Kromě výše uvedené metody popisné a metody analytické výrazně přispěla k dosažení nezkrácených údajů a objektivních závěrů metoda rozhovoru s ekonomy a statutárními představiteli vybraných příspěvkových organizací i kompetentními zástupci jejich zřizovatelů. Jejich cenné praktické zkušenosti, získané při každodenním zajištění chodu organizací, výrazně pomohly k bližšímu seznámení se s vícezdrojovým způsobem financování, které je u příspěvkových organizací uplatňováno.

Všechny užití metody přispěly k dosažení výsledků práce uvedených v samotném závěru diplomové práce. Využití uvedených metod umožnilo dospět k závěrům nejen strohou řečí čísel a ekonomických údajů, ale také praktickými zkušenostmi a postřehy od samotných představitelů příspěvkových organizací a jejich zřizovatelů.

3. Legislativní rámec vzniku a financování příspěvkových organizací

Příspěvkové organizace jako samostatné právní subjekty byly zakládány svými zřizovateli od roku 1992. V tomto roce bylo upraveno zřizování příspěvkových organizací legislativními úpravami. Protože většinu příspěvkových organizací tvoří školy a školská zařízení, měla na formování legislativních úprav výrazný vliv reforma státní správy a samosprávy, která probíhala od roku 1990. I proto bude tato práce zaměřena především na posouzení financování příspěvkových organizací - škol a školských zařízení v komparaci s financováním neškolských příspěvkových organizací.

Vzhledem k tomu, že podstatná část teoretických východisek k práci vychází z platné legislativy k dané problematice, budou zdroje a výklady zákonů uváděny vždy ve vztahu ke konkrétnímu zákonu.

3.1. Dopady reformy veřejné správy z let 1990 – 2005 na oblast školství

Reforma veřejné správy probíhala od 90. let 20. století do roku 2005 a byla rozdělena do 3 etap. Zatímco první etapa začala diskusí nad nutností provedení systémových změn a druhá znamenala přijetí potřebných zákonů, ve třetí etapě došlo k samotné realizaci procesu transformace veřejné správy.

3.1.1. První etapa reformy veřejné správy s dopady v oblasti školství

Vzniku příspěvkových organizací jako samostatných právních subjektů přispěly změny po roce 1989. Již v roce 1990 vstoupil v platnost zákon č. 564/1990 Sb., o státní správě a samosprávě ve školství. Tento zákon nastartoval proces decentralizace správy školství a zásadně tak zasáhl do dalšího vývoje regionálního školství. Vytvořil předpoklady pro zavedení právní subjektivity škol.

V důsledku reformy veřejné správy došlo po roce 1990 k nastavení fungování modelů řízení resortního (odvětvového) a odvětvového řízení školství. Tím byly školy vyjmuty z obecné státní správy a podřízeny ministerstvu školství. Bylo nutné zřídit orgány regionální samosprávy, zvýšit jejich kompetence a celkově decentralizovat veřejnou správu. V roce 1990 byly zřízeny školské úřady, které představovaly střední článek resortní správy regionálního školství.

Pro dobré fungování reformy bylo třeba přijmout právní normy, které by tvořily legislativní základ. Obce se staly základními samosprávnými celky, tím byl posílen rozvoj samosprávy v regionálním školství. Obcím byly svěřeny kompetence zřizovatele pro mateřské a základní školy a další typy „neškolské“ příspěvkové organizace s vlastní právní subjektivitou. Zavedením právní subjektivity škol došlo k významnému posílení jejich samostatnosti. Rovněž některé další orgány státní správy pro resort školství se staly samostatnými, konkrétně Česká školní inspekce.

V roce 1995 došlo k přijetí novely zákona o státní správě a samosprávě ve školství. Ta výrazně posílila samosprávné prvky v zákoně a vytvořila předpoklad pro vznik samosprávného orgánu rady školy. K dalším výrazným změnám v oblasti školství a fungování příspěvkových organizací došlo po roce 2000. V tomto období přijal Parlament České republiky tzv. transformační zákony, které završovaly druhou etapu reformy veřejné správy.

První etapa probíhala do roku konce roku 2000. K 31. 12. 2000 byly zrušeny školské úřady a jejich kompetence a úkoly převzaly jiné orgány veřejné správy. Dále byl realizován převod věcí, práv a závazků z ústředních správních úřadů na kraje.

3.1.2. Druhá etapa reformy veřejné správy s dopady v oblasti školství

Po diskusi a vytvoření koncepce reformy v první etapě došlo v etapě druhé k přijetí potřebné legislativy. Ta byla rozdělena do dvou skupin.

První skupinu tvořily zákony kompetenční. Jednalo se o 5 zákonů upravující kompetence v oblastech veřejné správy:

- Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích,
- Zákon č. 129/2000 Sb., o krajích,
- Zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze,
- Zákon č. 147/2000 Sb., o okresních úřadech,
- Zákon č. 132/2000 Sb., o změně a zrušení některých zákonů souvisejících se zákonem o krajích, zákonem o obcích, zákonem o okresních úřadech a zákonem o hlavním městě Praze, v platném znění.

Tato právní úprava upravila dosavadní kompetence do té doby platné právní úpravy (zákon č. 76/1978 Sb., o školských zařízeních v platném znění, zákon č. 29/1984 Sb., o soustavě základních a středních škol (školský zákon), v platném znění, zákon č. 564/1990 Sb., o státní správě a samosprávě ve školství, v platném znění).

Druhou skupinu právních úprav přijatých ve druhé etapě reformy veřejné správy byla skupina zákonů rozpočtových a majetkových. Tyto zákony upravovaly tvorbu a čerpání finančních a majetkových zdrojů a tvořily je:

- zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech republiky a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla),
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní),
- zákon č. 157/2000 Sb., o přechodu některých věcí, práv a závazků z majetku České republiky do majetku krajů.

Druhá etapa reformy veřejné správy probíhala do konce roku 2002. Již během roku 2002 byl schválen zákon č. 284/2002 Sb., kterým se změnil dosavadní platný školský zákon č. 564/1990 Sb., o státní správě a samosprávě ve školství, ve znění pozdějších předpisů. Změnu ve fungování regionálního školství ovlivnil také zákon č. 320/2002 Sb., o změně a zrušení některých zákonů v souvislosti s ukončením činnosti okresních úřadů. Druhá etapa

reformy přinesla především přenesení působnosti výkonu státní správy v oblasti školství z okresních úřadů na vyšší územně samosprávné celky (kraje) a základní územně samosprávné celky (obce), konkrétně na obce s rozšířenou působností. K 31. 12. 2002 ukončily definitivně svoji činnost okresní úřady. K 1. 1. 2003 došlo k výše zmíněnému přenesení působnosti výkonu státní správy.

Přenesením kompetencí došlo rovněž k výrazné změně modelu kurikulárních kompetencí (popis obsahu vzdělávacích standardů, učebních plánů a vzdělávacích programů). Kompetence byly rozděleny mezi Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy ČR (MŠMT ČR), Českou školní inspekci, ředitele škol a školských zařízení a krajské úřady. Podstatný vliv na řízení zůstal v kompetenci MŠMT ČR. Ve své kompetenci si ministerstvo ponechalo¹:

- řízení výkonu státní správy v oblasti školství,
- stanovení obecně závazných právních předpisů a závazných učebních dokumentů,
- garanci realizaci vzdělávání ve školách a školských zařízeních splňující předepsané podmínky,
- vytvoření podmínek pro realizaci cílů výchovy a vzdělávání,
- řízení předškolních, školních a školských zařízení ve věcech výchovy a vzdělávání,
- vedení sítě škol, školských a předškolních zařízení všech zřizovatelů,
- řízení a koordinaci tvorby dlouhodobých záměrů v oblasti výchovy a vzdělávání,
- kontrolu správnosti a efektivnosti vzdělávacího procesu, kterou zajišťuje MŠMT ČR prostřednictvím České školní inspekce,
- stanovení cílů a trendů výchovy a vzdělávání a stanovení principů stavby školského systému, vyjádřeném v Dlouhodobém záměru vzdělávání a rozvoji vzdělávací soustavy České republiky (strategický dokument MŠMT ČR přijímaný vládou ČR).

Strategický dokument Dlouhodobý záměr vzdělávání a rozvoje vzdělávací soustavy České republiky se snaží reagovat na aktuální potřeby vývojových trendů v oblasti výchovy a vzdělávání a je průběžně aktualizován. Jedna z aktualizací strategického dokumentu Dlouhodobý záměr vzdělávání a rozvoje vzdělávací soustavy České republiky byla

¹ VALENTA, J. Financování a rozpočet školy. 1. vydání. Karviná: Raris 2004. 75. s.

schválena v roce 2007. Do dokumentu byly zapracovány další klíčové kompetence a zaměření výchovně – vzdělávací koncepce ČR²:

- rovnost příležitostí ke vzdělávání,
- podpora výuky cizích jazyků,
- zavádění systému kvality,
- zavádění metod hodnocení, hodnocení škol a školských zařízení,
- zvyšování profesionality pracovníků v oblasti školství,
- zlepšování pracovních podmínek pedagogických pracovníků,
- podpora dalšího vzdělávání.

3.1.3. Třetí etapa reformy veřejné správy s dopady v oblasti školství

Třetí etapa reformy veřejné správy s dopadem pro oblast školství probíhala od roku 2003 do roku 2005. Dne 1. 1. 2005 nabyl účinnosti zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon). Tento zákon nahradil do této doby platnou legislativu pro regionální školství, konkrétně zákony:

- zákon č. 76/1978 Sb., o školských zařízeních,
- zákon č. 29/1984 Sb., o státní správě a samosprávě ve školství
- zákon č. 390/1991 Sb., o předškolních zařízeních a školských zařízeních.

Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon) byl v letech 2006 – 2008 novelizován. V současném znění školský zákon upravuje³:

- oblast předškolního, základního, středního, vyššího odborného, zájmového, základního uměleckého a jazykového vzdělávání
- zásady a cíle vzdělávání
- rámcové a školní vzdělávací programy
- vzdělávací soustavu a právní postavení škol a školských zařízení

² MŠMT ČR. Dlouhodobý záměr vzdělávání a rozvoje vzdělávací soustavy České republiky. [cit. 2011-03-13]. Dostupný z <http://www.msmt.cz/ministerstvo/dlouhodoby-zamer-vzdelavani-a-rozvoje-vzdelavaci-soustavy-cr>

- hodnocení škol a školských zařízení
- práva a povinnosti žáků, studentů a zákonných zástupců dětí a nezletilých žáků
- organizaci vzdělávání ve školách
- financování škol a školských zařízení ze státního rozpočtu
- postavení ředitele škol a školských zařízení a zřízení školských rad
- kompetence MŠMT ČR
- kompetence a působnost České školní inspekce
- působnost územních samosprávných celků ve školství (obcí a krajů).

V uvedené reformě veřejné správy, mající výrazný vliv na oblast školství, můžeme s odstupem času vidět pozitiva i negativa. Jednoznačným kladem je decentralizace školství z ústředních orgánů státní správy na kraje a obce. Převedení kompetencí na kraje a vznik krajských odborů školství, mládeže a sportu přiblížilo regionální školství blíže k místům působení organizací v regionech a umožnilo tak snáze reagovat na místní podmínky. V návaznosti na Dlouhodobý záměr vzdělávání a rozvoje vzdělávací soustavy v České republice⁴ reagují kraje každé dva roky svým krajským dlouhodobým záměrem vzdělávání a rozvoje vzdělávací soustavy v krajích⁵, které lépe zhodnotí regionální možnosti (demografie, změření vzdělávání). Ve svých výročních zprávách o stavu a rozvoji vzdělávací soustavy v kraji konkretizují specifické podmínky daného kraje. Dalším kladem je značná autonomie, kterou školy a školská zařízení získaly vlastní právní subjektivitou. Pozitivem bylo rovněž přenesení všech pracovněprávních vztahů na úroveň samotných škol a školských zařízení, což bylo umožněno získáním jejich právní subjektivity.

Naopak k nenaplněným cílům a negativům patří neúplné odstranění přerozdělovacích procesů přes státní rozpočet a to i přesto, že jistá míra centralizace je ve financování škol a školských zařízení nezbytná. Dalším negativem, na který ale nemá velký vliv realizovaná reforma veřejné správy, ale spíše celospolečenské postavení českého školství, je podhodnocení celé oblasti školství, a to nejen ve sféře finančního ohodnocení pracovníků

³ Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), v platném znění

⁴ MŠMT ČR. Dlouhodobý záměr vzdělávání a rozvoje vzdělávací soustavy České republiky. [cit. 2011-03-13]. Dostupný z <http://www.msmt.cz>

⁵ Ústecký kraj. Dlouhodobý záměr vzdělávání a rozvoje vzdělávací soustavy v Ústeckém kraji 2008/2010. [cit. 2011-03-13]. Dostupný z <http://www.kr-ustecky.cz>

ve školství, nedostatečné uvolňování provozních prostředků z rozpočtů zřizovatelů na zajištění provozu, investic a údržby škol, ale i nedostatečné uznání významu výchovy a vzdělávání ve společnosti.

3.2. Současná legislativa pro příspěvkové organizace v oblasti školství

Současná legislativa a právní normy pro fungování příspěvkových organizací se opírají o 4 základní oblasti. Jde o oblasti:

- ekonomiky, účetnictví, kontroly a daní
- práce a mezd
- speciálních předpisů pro školy a školská zařízení
- ostatní právní předpisy pro příspěvkové organizace.

3.2.1. Právní předpisy v oblasti ekonomiky, účetnictví, kontroly a daní

Právní předpisy týkající se oblasti ekonomiky, účetnictví, kontroly a daní jsou jednotné pro všechny typy příspěvkových organizací, tj. nejenom školských zařízení zapsaných v rejstříku škol a školských zařízení, ale i dalších, blíže nespecifikovaných příspěvkových organizací.

V současné době po realizaci reformy veřejné správy má pro fungování příspěvkových organizací, kterými jsou také školy a školská zařízení, klíčový význam zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Zákon byl od roku 2000 několikrát novelizován. Tento zákon lze zařadit do skupiny zákonů rozpočtových a majetkových, které upravují hospodaření územních samosprávných celků. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění upravuje⁶:

- finanční hospodaření územních samosprávných celků
- rozpočtový proces územně samosprávných celků
- organizaci územních samosprávných celků.

⁶ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územním rozpočtů, v platném znění.

Právě posledně jmenovaná část tohoto zákona upravuje pravidla a kompetence zřizovatelů pro příspěvkové organizace⁷:

- způsob zřizování, změny a zrušení příspěvkových organizací
- finanční hospodaření příspěvkových organizací
- nakládání s peněžními fondy příspěvkových organizací
- další pravidla hospodaření příspěvkových organizací (zajištění závodního stravování, možnost čerpání úvěrů a půjček, způsoby ručení, poskytování darů apod.).

Další podstatnou platnou legislativou, mající vliv na fungování a financování příspěvkových organizací v oblasti ekonomiky, je zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění. Tento zákon upravuje způsoby kontroly hospodaření příspěvkové organizace pro zajištění efektivnosti a účelovosti vynakládání finančních prostředků při plnění povinností vyplývajících ze zřizovací listiny příspěvkové organizace⁸.

K nejdůležitějším právním předpisům pro oblast ekonomiky, účetnictví a kontroly patří:

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění
- zákon č. 306/1999 Sb., o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením v platném znění
- vyhláška MF č. 551/2004 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem
- vyhláška MF č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb v platném znění
- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů v platném znění
- zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty v platném znění.

⁷ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územním rozpočtů, v platném znění

⁸ Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, v platném znění

3.2.2. Právní předpisy v oblasti práce a mezd

Pro příspěvkové organizace platí v oblasti práce a mezd a uzavírání pracovněprávních vztahů zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění. Protože v případě zaměstnanců příspěvkových organizací jde o zaměstnance ve veřejných službách, řídí se příspěvková organizace nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, v platném znění.

3.2.3. Právní předpisy speciální pro oblast školství

Pro příspěvkové organizace typu škol a školských zařízení platí dále speciální předpisy zaměřené na zajištění jejich provozu, jde především o následující právní předpisy⁹:

- zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), v platném znění
- zákon č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů, v platném znění
- vyhláška č. 107/2005 Sb., o školním stravování
- vyhláška MŠMT č. 492/2005 Sb., o krajských normativech, ve znění vyhlášek č. 47/2008 Sb., č. 33/2009 Sb. a č. 8/2010
- vyhláška č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených územními samosprávnými celky.

3.2.4. Ostatní právní předpisy pro příspěvkové organizace

Právní subjektivitou příspěvkové organizace vystupuje organizace svým jménem a na svou odpovědnost, vstupuje do právních vztahů s dalšími subjekty. Proto se na příspěvkové organizace vztahuje obchodní a občanský zákoník.

Příspěvkové organizace jsou dle § 23 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů zřízeny jako právnické osoby, které zpravidla nevytvářejí zisk. Přesto může zřizovatel ve zřizovací listině umožnit příspěvkové organizaci určit okruhy

⁹ MŠMT č. j. 4557/2010-80, Seznam platných předpisů v resortu školství, mládeže a tělovýchovy podle stavu k 1. 6. 2010

doplňkové činnosti navazující na hlavní účel příspěvkové organizace, aby mohla lépe využívat všechny své hospodářské možnosti a odbornosti svých zaměstnanců¹⁰. K provozování doplňkové činnosti příspěvkové organizace se dále vztahuje také další právní předpis, o zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání, v platném znění.

Z ostatních právních předpisů se příspěvková organizace řídí zejména těmito zákony:

- zákonem č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání, v platném znění
- zákonem č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, v platném znění
- zákonem č. 401/1964 Sb., občanský zákoník, v platném znění.

3.3. Zřízení příspěvkové organizace dle zákona č. 250/2000 Sb.

Dle platné legislativy v roce 2010 je vznik příspěvkových organizací upraven zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Zákon určuje způsob hospodaření územních samosprávných celků, vymezuje typy peněžních fondů, obsah rozpočtu, příjmy rozpočtu kraje a obce, stejně tak i výdaje kraje a obce¹¹.

Stejně jako je ošetřeno finanční hospodaření samosprávných územních celků, upravuje uvedený zákon také všechny výše uvedené problematiky pro jím zřízené organizace, ať již jde o organizační složky, příspěvkové organizace, obchodní společnosti, obecně prospěšné společnosti či jiné¹².

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů umožňuje územním samosprávám zřizovat příspěvkové organizace jako právnické osoby, které zpravidla ve své činnosti nevytvářejí zisk. Zákon 250/2000 Sb., vymezuje způsob hospodaření příspěvkových organizací, povinné dokumenty příspěvkové organizace (zřizovací listinu včetně vymezení jejího obsahu), způsob zřizování, změny a rušení příspěvkových

¹⁰ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění

¹¹ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění

¹² Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění

organizací, finanční hospodaření příspěvkových organizací, způsob hospodaření s fondy včetně jejich vymezení¹³.

Dle tohoto zákona, zřizuje územní samosprávný celek (obec, VÚSC) příspěvkové organizace k plnění svých cílů, k hospodářskému využití svého majetku a k zabezpečení veřejně prospěšných činností. Dle vlastního uvážení, cílů a záměrů může územní samosprávný celek zřídit organizaci bez právní subjektivity (vlastní organizační složka) či s vlastní právní subjektivitou (příspěvková organizace, obchodní společnost, obecně prospěšná společnost, školská právnická osoba apod.). Příspěvkové organizace jsou zpravidla neziskové. Zřízením organizace sleduje zřizovatel plnění zákonem stanovených povinností pro územní samosprávné celky. V případě zřízení příspěvkové organizace krajem schvaluje zřízení příspěvkové organizace zastupitelstvo kraje, v případě zřízení příspěvkové organizace obcí schvaluje zřízení příspěvkové organizace zastupitelstvo obce. Do obchodního rejstříku se příspěvková organizace zapisuje na návrh svého zřizovatele¹⁴.

3.3.1. Zřizovací listina příspěvkové organizace

Současně se schválením zřízení příspěvkové organizace vydává příslušné obecní zastupitelstvo zřizovací listinu, která musí obsahovat zákonem stanovené náležitosti. Každá zřizovací listina obsahuje celý a úplný název zřizované organizace včetně sídla organizace a jejího identifikačního čísla¹⁵. Pod tímto názvem vystupuje příspěvková organizace ve všech právních vztazích.

Další povinným údajem ve zřizovací listině jsou údaje o zřizovateli. Je-li zřizovatelem obec, uvede se do zřizovací listiny zařazení do příslušného okresu, dále pak název, sídlo a identifikační číslo zřizovatele. Ve zřizovací listině je dále vymezen hlavní účel a tomu odpovídající účel činnosti organizace, majetek ve vlastnictví zřizovatele, který zřizovatel předává organizaci k hospodaření. Se svěřeným majetkem hospodaří organizace tak, aby mohla plnit hlavní účel zřízení. Kromě hlavního účelu může zřizovatel schválit a do

¹³ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění

¹⁴ MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, K., Tégl, P. Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚSC. Olomouc: ANAG, 2009. 35. s.

¹⁵ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění

zřizovací listiny uvést okruhy doplňkové činnosti příspěvkové organizace. K tomuto kroku přistupuje zřizovatel proto, aby mohla příspěvková organizace lépe využívat svěřený majetek a odbornost svých zaměstnanců. Vždy ale platí, že doplňková činnost nesmí narušit činnost hlavní. Navíc platí, že obě činnosti (hlavní účel i doplňková činnost) se sledují v rozbořech hospodaření odděleně¹⁶.

Zřizovatel má právo určit, ke kterému dni příspěvková organizace vzniká či se rozděluje, slučuje, splývá nebo zaniká. V usnesení zřizovatele musí být přesně vymezený rozsah přechodu práv a závazků na nové či přejímající organizace. V případě zrušení příspěvkové organizace přecházejí práva a povinnosti na zřizovatele¹⁷.

Kontrolní činnost svých příspěvkových organizací provádí zřizovatel dle kontrolního mechanismu zřizovatele s přesným určením způsobu prováděných kontrol. Tyto zpravidla provádí kontrolní úsek zřizovatele či spádový odbor zřizovatele.

3.3.2. Finanční hospodaření příspěvkové organizace

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění určuje v § 28 zákona způsob finančního hospodaření příspěvkové organizace¹⁸. Příspěvková organizace uplatňuje vícezdrojový způsob financování, hospodaří s peněžními prostředky z více zdrojů. Významným podílem se na financování příspěvkové organizace podílí její zřizovatel, dále organizace hospodaří s peněžními prostředky svých peněžních fondů a s peněžními prostředky od jiných právnických či fyzických osob¹⁹.

3.4. Zánik příspěvkové organizace

Příspěvkové organizace zanikají zrušením na základě rozhodnutí zřizovatele. Veškerý majetek, práva a závazky zrušené příspěvkové organizace přecházejí dnem zániku na

¹⁶ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění

¹⁷ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění

¹⁸ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění

¹⁹ MARINČÁK, M. Finanční management školy. Klub ekonomů škol, o. s. 2007. 160 s. Studijní text

zřizovatele, v případě sloučení zrušené organizace s jinou organizací na přebírající (nástupnickou) organizaci²⁰.

Ke sloučení, splynutí, rozdělení či zrušení příspěvkové organizace dochází dnem určeným zřizovatelem v rozhodnutí o dané skutečnosti. V rozhodnutí zřizovatel určí, v jakém rozsahu přecházejí práva a závazky na nové nebo přejímající organizace. Zřizovatel je povinen nahlásit k uveřejnění všechny výše uvedené skutečnosti ke zveřejnění v Ústředním věstníku České republiky, a to do 15 dní od jejich vzniku²¹.

²⁰ MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, K., Tégl, P. Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚSC. Olomouc: ANAG, 2009. 48. s.

²¹ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění

4. Rozbor financování příspěvkových organizací dle jednotlivých složek rozpočtu

Způsob financování příspěvkových organizací upravuje již výše uvedený zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění²². Přesto, že je příspěvková organizace samostatným právním subjektem, podléhá v oblasti finančního hospodaření svému zřizovateli. Jejím zřizovatelem je organizační složka státu, kraj nebo obec (svazek obcí). Organizace hospodaří s peněžními prostředky²³:

- získanými od svého zřizovatele,
- získanými vlastní činností a s prostředky od svého zřizovatele (hlavní činnost organizace může být poskytována za úplatu, např. zájmové a základní umělecké vzdělávání),
- přijatými ze státního rozpočtu (v případě příspěvkové organizace zapsané do rejstříku škol a školských zařízení),
- ze svých peněžních fondů,
- s přijatými dary od právnických a fyzických osob,
- se získanými dotacemi od různých institucí (nadace, dotační tituly kraje, fondy Evropské unie apod.).

Z uvedeného je tedy zřejmé, že financování příspěvkových organizací plyne z různých zdrojů i různých subjektů.

4.1. Peněžní prostředky od zřizovatele příspěvkové organizace

Příspěvková organizace je ve svém fungování velice úzce napojena na svého zřizovatele. Nejedná se jen o oblast financování organizace, ale i o oblast metodického vedení²⁴. V oblasti financování je organizace napojena na rozpočet zřizovatele finančním vztahem,

²² Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění

²³ KINŠT, J., PAROUBEK, J. Rozpočtová skladba v roce 2009. 2. Vydání. Olomouc: ANAG, 2008. 24, s.

²⁴ PODHORSKÁ, J., SVOBODOVÁ J. Praktický průvodce vnitřními směrnici pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu. 2. aktualizované a doplněné vydání. Olomouc: Nakladatelství ANAG, 2003. 62. s.

který představuje příspěvek na provoz a na investiční transfery. Jde tedy o dvě skupiny příspěvků - příspěvky investičního a neinvestičního charakteru.

4.1.1. Neinvestiční provozní příspěvky zřizovatele

Zřizovatel poskytuje příspěvkové organizaci peněžní příspěvky na zajištění provozu organizace ve výši zastupitelstvem obce schváleného provozního příspěvku. Tento příspěvek je dále rozdělen do jednotlivých položek dle potřeb organizace a zřizovatele pro zajištění zdárného fungování organizace, přehlednost pro případ kontroly a hodnocení dodržování rozpočtové kázně. Výše příspěvku je dána rozdílem mezi vlastními výnosy a náklady organizace na zajištění provozu. Příspěvková organizace je tedy hmotně zainteresována na výsledku svého hospodaření, kterým je tzv. zlepšený hospodářský výsledek. Ten představuje rozdíl mezi skutečně dosaženými výnosy a náklady. O způsobu využití výsledku hospodaření rozhoduje na základě návrhu ředitele organizace její zřizovatel²⁵.

Za hospodaření s peněžními prostředky příspěvkové organizace odpovídá ředitel organizace. Ředitel je statutárním zástupcem organizace a odpovídá za dodržení rozpočtové kázně. Porušení rozpočtové kázně se může příspěvková organizace dopustit zejména použitím prostředků v rozporu se stanoveným účelem, převedením většího objemu financí do peněžních fondů než kolik bylo rozhodnuto zřizovatelem, použitím prostředků peněžních fondů na jiný účel než je určeno, překročením stanoveného nebo přípustného objemu prostředků²⁶.

Provozní příspěvek od zřizovatele může být dle požadavku zřizovatele dále členěn na konkrétní účel použití daného příspěvku. Způsob rozdělení tohoto příspěvku je plně v kompetenci zřizovatele a organizace musí tento způsob respektovat. Na základě požadavku zřizovatele totiž organizace sestavuje každoročně návrh rozpočtu organizace, v průběhu roku předkládá informaci o průběžném čerpání rozpočtu, sestavuje účetní závěrku apod.

²⁵ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územním rozpočtů, v platném znění

Provozní rozpočet je členěn do několika oblastí, tvoří jej:

- spotřeba materiálu
- spotřeba energií
- opravy a údržba majetku
- ostatní služby
- mzdové náklady
- zákonné sociální náklady
- daně a poplatky
- odpisy dlouhodobého majetku
- ostatní náklady z činnosti
 - o dary
 - o úroky
 - o ostatní finanční náklady
 - o pojistné majetku a zaměstnanců
 - o bankovní poplatky.

Dle těchto položek hospodaří organizace se svěřenými provozními prostředky svého zřizovatele. Je-li příspěvková organizace zapsaná v rejstříku škol a školských zařízení, uspoří zřizovatel značnou část peněžních prostředků na platy zaměstnanců, pedagogických a nepedagogických pracovníků. Výše a druh těchto prostředků včetně způsobu čerpání bude popsán v samostatné kapitole 4. 4. Peněžní prostředky ze státního rozpočtu.

4.1.2. Investiční prostředky

Příspěvkové organizace mohou pořizovat dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek pouze z investičních zdrojů. Investiční prostředky jsou nejčastěji používány na obnovu a rozvoj majetku organizace. Tyto prostředky jsou tvořeny především z účetních odpisů dlouhodobého majetku a z investičních dotací z rozpočtu zřizovatele.

Příspěvkové organizace mohou získat investiční prostředky ze státního rozpočtu jako dotaci na reprodukci majetku dle vyhlášky Ministerstva financí č. 40/2001 Sb. Z rozpočtu

²⁶ MARINČÁK, M. Finanční management školy. Klub ekonomů škol, o. s. 2007. 78. s. Studijní text

ministerstev (ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy, financí a vnitra) či ze Státního fondu životního prostředí.

Investiční prostředky mohou získat příspěvkové organizace také z darů a z příspěvků cizích subjektů. Dárce musí v případě poskytnutí daru organizaci vázat dar na konkrétní investiční účel. V takovém případě je pro přijetí daru příspěvkovou organizací třeba nutný souhlas zřizovatele.

Investiční náklady mohou být rovněž kryty z rezervního fondu organizace. Pro tento případ převodu prostředků je třeba souhlas zřizovatele²⁷.

4.2. Prostředky z peněžních fondů příspěvkové organizace

Příspěvková organizace tvoří ze zákona 250/2000 Sb., tyto peněžní fondy²⁸:

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

4.2.1. Rezervní fond

Rezervní fond tvoří organizace ze zlepšeného výsledku hospodaření. Převedení finančních prostředků do tohoto fondu podléhá schválení zřizovatele po skončení roku. Zlepšený výsledek hospodaření dosáhne organizace tehdy, pokud skutečné výnosy včetně provozních příspěvků zřizovatele jsou větší než provozní náklady²⁹.

Tyto prostředky použije následně organizace k dalšímu rozvoji své činnosti či k úhradě případné ztráty z let předchozích. Přesné možnosti použití tohoto fondu určuje § 30 zákona 250/2000 Sb., rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění³⁰.

²⁷ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění

²⁸ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění

²⁹ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění

³⁰ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění

4.2.2. Investiční fond

Prostředky investičního fondu slouží k financování investičních potřeb organizace. Zdroji tohoto fondu jsou např. odpisy hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, investiční dotace od zřizovatele, dary a příspěvky od jiných subjektů určené k investičním účelům, převody z fondu rezervního, výnosy z prodeje svěřeného dlouhodobého majetku. Tyto způsoby vytváření investičního fondu podléhají souhlasu zřizovatele³¹.

Prostředky z investičního fondu používá organizace k financování investičních výdajů a k posílení zdrojů na údržbu a opravy majetku, případně k odvodu prostředků do rozpočtu zřizovatele, pokud tento odvod nařídil³².

4.2.3. Fond odměn

Fond odměn tvoří organizace ze zlepšeného výsledku hospodaření. Stejně jako v případě rezervního fondu může organizace provést převod prostředků až na základě schválení hospodářského výsledku a jeho rozdělení zřizovatelem.

4.2.4. Fond kulturních a sociálních potřeb

Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP) je tvořen přidělem na základě ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů. Tento fond je určen k zabezpečení kulturních, sociálních a dalších potřeb zaměstnanců příspěvkové organizace, kteří jsou v pracovním poměru k této organizaci³³. Přesné čerpání prostředků z tohoto fondu upravuje organizace vnitřní směrnici o čerpání prostředků FKSP.

4.3. Peněžní prostředky ze státního rozpočtu

Je-li příspěvková organizace zapsaná v rejstříku škol a školských zařízení, čerpá prostředky na provoz v oblasti přímých nákladů ze státního rozpočtu.

³¹ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územním rozpočtů, v platném znění

³² Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územním rozpočtů, v platném znění

³³ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územním rozpočtů, v platném znění

Financování škol a školských zařízení je upraveno legislativou, zejména pak zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), v platném znění. Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy ČR (MŠMT) stanoví objem finančních prostředků určených pro školy a školská zařízení zřízené územními samosprávnými celky v souladu s § 160 zákona 561/2004 Sb., školský zákon³⁴. Tyto prostředky poskytne ministerstvo krajům formou dotace. Kraj poté rozděljuje finance dle metodiky stanovené MŠMT jednotlivým školám a školským zařízením zapsaným v rejstříku škol a školských zařízení.

Tyto prostředky v sobě zahrnují prostředky na platy a náhrady platů, popřípadě mzdy a náhrady mezd, odměny za pracovní pohotovost, odměny za práci vykonávanou na základě dohod o pracích konaných mimo hlavní pracovní poměr, dále pak na odstupné, na výdaje na úhradu pojistného sociálního zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a na úhradu pojistného na všeobecné zdravotní pojištění, na přiděly do fondu kulturních a sociálních potřeb a na další náklady vyplývající z pracovněprávních vztahů, na výdaje na učební pomůcky, na školní potřeby a učebnice a výdaje na další vzdělávání pedagogických pracovníků³⁵.

Výše finančních prostředků ze státního rozpočtu je určována dle skutečného počtu dětí, žáků a studentů zapsaných ve škole či školském zařízení ve školních matrikách a v zahajovacích výkazech organizace. Tyto výkazy organizace odevzdává dle typu škol a školských zařízení vždy k 30. 9. či k 31. 10. daného roku. Počet dětí uvedených ve výkazech nesmí být vyšší než výše povoleného počtu dětí, žáků a studentů ve škole či školském zařízení uvedeném v rejstříku škol a školských zařízení.

Jednoznačnou výhodou možnosti čerpání státních prostředků je pro zřizovatele úspora finančních prostředků na platy a náhrady platů a dalších prostředků (nákup školních pomůcek a učebnic, výdaje na školení apod.). Nevýhodou je pak značná nepružnost a

³⁴ Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), v platném znění

³⁵ Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), v platném znění

nejistá výše těchto příspěvků do rozpočtu příspěvkové organizace v důsledku závislosti čerpání těchto prostředků ze státního rozpočtu.

4.4. Výnosy z vlastní činnosti organizace

Výnosy z vlastní činnosti organizace jsou výnosy z hlavní a doplňkové činnosti organizace. Dle typu organizací může jít o výnosy z prodeje služeb, z úplat za vzdělávání a akcí, platby žáků za stravování či další výnosy související s činností organizací. Organizace rozlišuje, zda se jedná o výnosy z hlavní či z doplňkové činnosti.

Příjmy z hlavní i doplňkové činnosti podléhají zdanění dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění. Od daně jsou osvobozeny pouze dotace a příspěvky ze státního rozpočtu a rozpočtu zřizovatele. Oproti tomu doplňková činnost je vždy předmětem daně z příjmů. Příspěvkové organizaci vzniká povinnost podat u místně příslušného finančního úřadu přiznání k dani z příjmu právnických osob. Výhodou příspěvkových organizací jako právních subjektů je fakt, že nejsou zřízeny za účelem podnikání a vztahuje se na ně § 18 odst. 3 zákona 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění. Tímto si mohou organizace snížit základ daně až o 30%, maximálně však do výše 1 mil. Kč. V případě, že uvedených 30% je méně než 300 tis. Kč, lze od základu daně odečíst částku 300 tis. Kč, maximálně však do základu daně. Takto získané finanční prostředky musí příspěvkové organizace investovat do 3 let do rozvoje hlavní činnosti organizace³⁶.

Zvláštní pozornost zaslouží problematika daně z přidané hodnoty ve vztahu k příspěvkovým organizacím. Příspěvkové organizace nejsou zcela osvobozeny od povinnosti stát se plátcí daně z přidané hodnoty. Rozhodující skutečností je v tomto případě fakt, zda organizace provozuje tzv. ekonomickou činnost. Povinnost registrovat se u místně příslušného finančního úřadu jako plátce DPH má organizace, jejíž obrat v ekonomické činnosti organizace přesáhne obrat částku 1 mil. Kč za období nejvýše 12 bezprostředně předcházející po sobě jdoucích kalendářních měsíců³⁷.

³⁶ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění

³⁷ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění

4.4.1. Výnosy z hlavní činnosti

Jedná se o výnosy z hlavní činnosti organizace dle účelu, ke kterému byla zřizovatelem zřízena. V případě škol patří do těchto výnosů platby žáků za lyžařské výcviky a turistické kurzy a další aktivity související s výchovně vzdělávacím procesem.

4.4.2. Výnosy z doplňkové činnosti

Jedná se o výnosy z doplňkové činnosti, kterou povoluje organizacím jejich zřizovatel. Ten určí, schválí a zapíše do zřizovací listiny organizace předmět a rozsah doplňkové činnosti. Schválenou doplňkovou činností zřizovatelem vykonávají příspěvkové organizace dle zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon), v platném znění.

Příspěvková organizace podává žádost o vydání živnostenského oprávnění u místně příslušného živnostenského úřadu, který vydá organizaci živnostenské oprávnění na schválený předmět doplňkové činnosti. Od tohoto okamžiku může příspěvková organizace vykonávat doplňkovou činnost. Doplňková činnost nesmí narušovat hlavní činnost příspěvkové organizace.

Dalšími výnosy příspěvkové organizace dle její doplňkové činnosti mohou být:

- výnosy z krátkodobého a dlouhodobého pronájmu
- výnosy z prodaného zboží
- výnosy z prodeje materiálu
- čerpání fondů
- použití sponzorských darů
- ostatní výnosy.

Doplňková činnost umožňuje příspěvkovým organizacím získat finanční prostředky, které organizace využívá na další rozvoj a zkvalitnění svého materiálně – technického vybavení. Doplňková činnost organizace tedy představuje pro organizaci značný zdroj finančních prostředků, ale současně představuje pro organizaci jistá rizika. Při rozhodování o rozsahu činnosti hlavní a doplňkové musí mít vedení organizace na zřeteli jasná pravidla oddělení

obou činností, zachování hlavní činnosti organizace a neomezení výkonu hlavní činnosti přílišným rozsahem činnosti doplňkové.

4.5. Přijaté dary od právnických a fyzických osob

Dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění a zřizovací listiny schválené zřizovatelem mohou příspěvkové organizace přijímat dary od právnických a fyzických osob³⁸. Dary mohou mít podobu peněžní i nepeněžní.

Nepeněžním darem se rozumí např. poskytnutí školních pomůcek či materiálního vybavení pro zkvalitnění výkonu činnosti hlavní. Peněžní prostředky jsou organizaci poskytnuty na základě darovací smlouvy, kterou se obdarovaní zavazují, že poskytnuté prostředky použijí k účelu uvedenému ve smlouvě. Přijetí daru ve výši 50 000 Kč je podmíněno schválením zřizovatelem. Stejně tak je souhlas zřizovatele povinný při přijetí daru bez účelového vázání jeho využití organizací³⁹.

Příspěvkové organizace se nesmí při přijetí darů od právnických a fyzických osob zavazovat k propagaci dárce, neboť v takovém případě by se nejednalo o smlouvu darovací, ale o smlouvu o reklamě.

Objem takto získaných prostředků je u jednotlivých organizací různý. V praxi je rozpětí takto získaných finančních prostředků příspěvkových organizací široké. V celkovém objemu rozpočtů organizací představuje tento zdroj příjmů spíše zanedbatelnou položku.

4.6. Peněžní prostředky získané z dotačních titulů a nadací

Příspěvkové organizace mohou získat peněžní prostředky také z dotačních titulů a nadací a nadačních fondů. V případě dotací jde nejčastěji o dotace z rozpočtu obcí a krajů vyhlášených v rámci dotačních titulů obcí a krajů pro příslušný kalendářní rok. Podmínky získání těchto zdrojů financování určuje vyhlašovatel dotačního titulu. V podmínkách

³⁸ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění

³⁹ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění

získání dotace bývá uveden účel použití poskytnutí dotace, vymezen okruh možných příjemců dotace, uvedeny zásady pro poskytování dotací. Následné vyúčtování těchto dotací bývá často přísně zúčtovatelné.

Také tento okruh možných příjmů do rozpočtu příspěvkové organizace je značně rozdílný u jednotlivých organizací. Prostředky z dotačních titulů umožňují organizacím zkvalitnit poskytované služby a vylepšovat image organizace v očích veřejnosti. Získání těchto prostředků je ale značně nejisté, podléhá složitým schvalovacím procesům a příspěvková organizace nemůže s těmito prostředky ve svém rozpočtu příliš počítat.

Nabídka možných poskytovatelů prostředků z dotací, nadací a nadačních fondů je bohatá. Níže jsou uvedeny příklady poskytovatelů dotací s akcentem na Ústecký kraj:

- dotační tituly obcí, určené zpravidla na zajištění kulturních, sportovních a vzdělávacích aktivit
- dotační tituly kraje (např. „Sport“ „Volný čas“, „Prevence kriminality“)
- dotační tituly z prostředků Evropské unie, např. Program na podporu příhraniční spolupráce mezi Českou republikou a Svobodným státem Sasko
- nadace a nadační fondy (např. Nadace ČEZ, Nadace Student).

5. Srovnání podílu zastoupení jednotlivých složek rozpočtu u různých typů příspěvkových organizací

Při srovnání podílu zastoupení jednotlivých složek financování je třeba respektovat různé možnosti kombinací organizací ve vztahu typ zařízení versus zřizovatel. Pro srovnání podílu zastoupení složek financování má klíčový význam fakt, o jaký typ příspěvkové organizace jde.

Z tohoto pohledu se v praxi můžeme setkat s několika typy příspěvkových organizací:

- školy a školská zařízení:
 - o soukromé školy
 - o církevní školy
 - o školy zřizované krajem
 - o školy zřizované obcí nebo svazkem obcí
 - o školy zřizované Ministerstvem obrany ČR
 - o školy zřizované Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy ČR
 - o školy zřizované Ministerstvem spravedlnosti ČR
 - o školy zřízené Ministerstvem zahraničních věcí ČR
- neškolská zařízení:
 - o ostatní typy příspěvkových organizací nezapsaných v rejstříku škol a školských zařízení

V případě, že je příspěvková organizace zapsaná do rejstříku škol a školských zařízení, tvoří značnou část rozpočtu organizace příspěvek ze státního rozpočtu. Organizace nezapsané do tohoto rejstříku o tento způsob financování přicházejí a tuto mezeru ve financování dané organizace plní zpravidla jejich zřizovatel.

Druhým podstatným faktem ovlivňujícím financování příspěvkových organizací je role a vliv zřizovatele. V praxi se nejčastěji setkáváme s příspěvkovými organizacemi zřízenými obcemi a vyššími územními samosprávnými celky (kraji).

Obce zřizují zpravidla:

- příspěvkové organizace zapsané do rejstříku škol a školských zařízení:
 - o Mateřské školy
 - o Základní školy
 - o základní umělecké školy
 - o střediska volného času
 - o školní jídelny a školní družiny
- příspěvkové organizace nezapsané do rejstříku škol a školských zařízení
 - o knihovny
 - o volnočasové organizace
 - o informační centra apod.

Vyšší územně samosprávné celky (kraje) zřizují zpravidla:

- příspěvkové organizace zapsané do rejstříku škol a školských zařízení:
 - o gymnázia, střední školy a střední odborné školy
 - o speciální a praktické školy
 - o základní umělecké školy
 - o střediska volného času
- příspěvkové organizace nezapsané do rejstříku škol a školských zařízení
 - o střediska volného času
 - o informační centra apod.

Pro analýzu financování příspěvkových organizací použijeme v této práci srovnání 3 typů příspěvkových organizací:

- příspěvková organizace zapsaná v rejstříku škol a školských zařízení zřízená vyšším územně samosprávným celkem (Dům dětí a mládeže, Most, Okružní 1235, příspěvková organizace)
- příspěvková organizace nezapsaná v rejstříku škol a školských zařízení zřízená obcí (Centrum volného času v Mostě)
- příspěvková organizace zapsaná v rejstříku škol a školských zařízení zřízená obcí (Středisko volného času, Most, Maršála Rybalka 1020, příspěvková organizace)

Srovnávaným obdobím pro analýzu financování vybraných příspěvkových organizací byly pro první dvě jmenované organizace roky 2007 – 2010, pro třetí pak pouze rok 2010 a výhled pro rok 2011.

5.1. Charakteristika příspěvkové organizace Dům dětí a mládeže, Most, Okružní 1235, příspěvková organizace

Dům dětí a mládeže, Most, Okružní 1235, příspěvková organizace (dále jen DDM Most) byl příspěvkovou organizací zřízenou vyšším územně samosprávným celkem Ústeckým krajem. Právní subjektivitu získala organizace k 1. 1. 1996. Do 31. 12. 1995 již organizace existovala bez vlastní právní subjektivity jako organizační jednotka okresního školského úřadu. Organizace byla zřízena na dobu neurčitou. Organizace byla zapsána do rejstříku škol a školských zařízení. Hlavní činností této organizace bylo poskytovat zájmové vzdělávání dětem, žákům, studentům a dalším účastníkům zájmového vzdělávání dle vyhlášky č. 74/2005 Sb., o zájmovém vzdělávání.

DDM Most zajišťoval zájmové vzdělávání ve všech formách zájmového vzdělávání, tj. pravidelnou výchovnou, vzdělávací a zájmovou činností kroužků a zájmových útvarů, táborovou činností a příležitostnou výchovnou a vzdělávací činností. V praxi to znamená, že DDM Most zajišťoval činnost kroužků a zájmových útvarů, pobytových táborů, soutěží vyhlášených MŠMT, pořádání akcí pro veřejnost a další aktivity.

Od roku 2005 vyvíjela organizace svou činnost v pronajatých prostorách bývalé základní školy v ulici Okružní 1235 v Mostě. Činnost organizace byla ukončena k 31. 12. 2010 v důsledku sloučení s příspěvkovou organizací Středisko volného času, Most, Maršála Rybalka 1020, příspěvkovou organizací.

5.1.1. Analýza hospodaření Domu dětí a mládeže, Most, Okružní 1235, příspěvkové organizace

DDM Most byl příspěvkovou organizací Ústeckého kraje zapsanou v rejstříku škol a školských zařízení. Pro rozbor financování a hospodaření DDM Most mají tyto dva fakty

zásadní význam. Zápis do rejstříku škol umožňovalo organizaci čerpat finanční prostředky na přímé náklady ze státního rozpočtu. Fakt, že se jednalo o organizaci zřízenou Ústeckým krajem, mělo vliv na hospodaření s provozními příspěvky zřizovatele, rozdělování zlepšeného výsledku hospodaření, hospodaření s peněžními fondy organizace a dalšími pravidly určenými zřizovatelem. Provedená analýza hospodaření DDM Most byla provedena z podkladů z let 2007 – 2010.

Organizace hospodařila v letech 2008 – 2010 s vyrovnaným rozpočtem, což bylo dáno požadavkem zřizovatele. DDM Most neměl od svého zřizovatele udělen souhlas s realizací jakékoliv doplňkové činnosti organizace. Při pohledu na celkové náklady a výnosy DDM Most v letech 2008 – 2010 lze tedy konstatovat, že rozpočet organizace byl v uvedených letech vyrovnaný.

Tab. č. 1: Přehled nákladů a výnosů DDM Most v letech 2007 – 2010 v tis. Kč

	r. 2007	r. 2008	r. 2009	r. 2010
Náklady celkem	6 803	7 510	9 914	7 089
Výnosy celkem	6 805	7 519	9 914	7 089
Výsledek hospodaření	2	9	0	0

Zdroj: ekonomické podklady DDM Most z let 2007 – 2010

Z uvedených podkladů vyplývá, že organizace hospodařila s vyrovnaným rozpočtem. Výše nákladů a výnosů je v uvedených letech srovnatelná. Nárůst v objemu finančních prostředků se projevil pouze v roce 2009, což bylo způsobeno převzetím agendy krajských soutěží zajišťovaných pro celý Ústecký kraj.

Pro fungování organizace školského typu má zásadní význam počet zapsaných účastníků vzdělávání. Protože srovnávané organizace jsou volnočasové organizace, vykazují ve svých statistikách účastníky zájmového vzdělávání dle platné legislativy. Do roku 2010 se do těchto statistik započítávaly děti, žáci a studenti. Do statistik se zahrnují účastníci zájmového vzdělávání dle jednotlivých oblastí činnosti volnočasových organizací, kterými jsou pravidelná činnost v zájmových útvarech (kroužcích), táborová činnost, soutěže vyhlašované MŠMT ČR, příležitostná činnost a další činnosti zájmového vzdělávání.

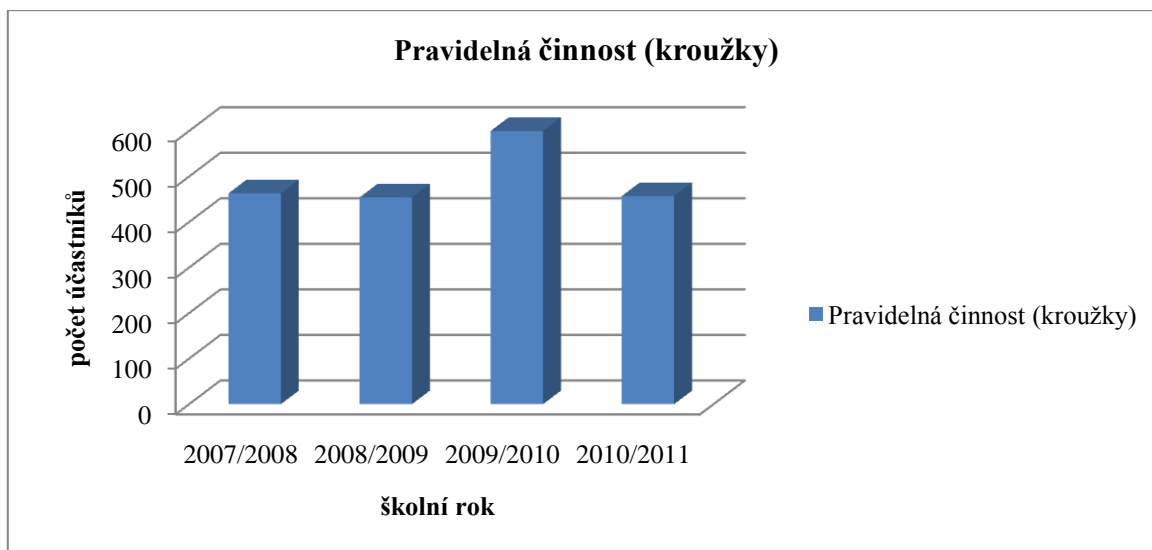
Tab. č. 2: Srovnání počtu účastníků zájmového vzdělávání v DDM v letech 2007 – 2010

	2007/2008	2008/2009	2009/2010	2010/2011
Pravidelná činnost	463	454	600	457
Táborová činnost	510	505	514	559
Soutěže MŠMT	4 360	2 917	4 442	3 707
Příležitostná činnost	15 070	18 013	17 476	14 376
Další činnost zájmového vzdělávání	235	2 267	2 318	2 671

Zdroj: Výkazy o činnosti středisek volného času Z 15-01DDM Most za školní roky 2007/2008 – 2010/2011

Ze statistických výkazů Z 15-01 vyplývá, že DDM Most vykazuje stabilizovaný počet účastníků zájmového vzdělávání. Každoročně se podílí na zajištění všech složek zájmového vzdělávání, tj. pravidelné činnosti zájmových kroužků, táborové činnosti, soutěží vyhlášených MŠMT ČR, příležitostné činnosti i další činnosti zájmového vzdělávání (pořádání akcí pro širokou veřejnost). I přes výrazný počet účastníků v sekci příležitostné činnosti lze konstatovat, že základ činnosti DDM Most je založen na pravidelné činnosti v zájmových útvech. Tato složka činnosti středisek volného času má také největší váhu při přidělování příspěvků ze státního rozpočtu na přímé náklady.

Graf č. 1 – Srovnání počtu účastníků zájmového vzdělávání v kroužcích v DDM Most ve školních letech 2007/2008 – 2010/2011



Zdroj: Výkazy o činnosti středisek volného času Z 15-01DDM Most za školní roky 2007/2008 – 2010/2011

Z celkového počtu účastníků zájmového vzdělávání v DDM Most se dále odvíjí počet pracovníků v daném zařízení. Ač nebyl do roku 2010 stanoven normativ počtu účastníků

zájmového vzdělávání na pedagogické a nepedagogické pracovníky, vycházel Krajský úřad Ústeckého kraje ze zahajovacích výkazů příspěvkových organizací k 30. 10. příslušného roku s největším důrazem kladeným na oblast pravidelné činnosti (zájmových útvarů, tj. kroužků).

Vývoj počtu pracovníků je uveden v následující tabulce č. 3 – Evidenční počet pracovníků DDM Most v jednotlivých školních letech.

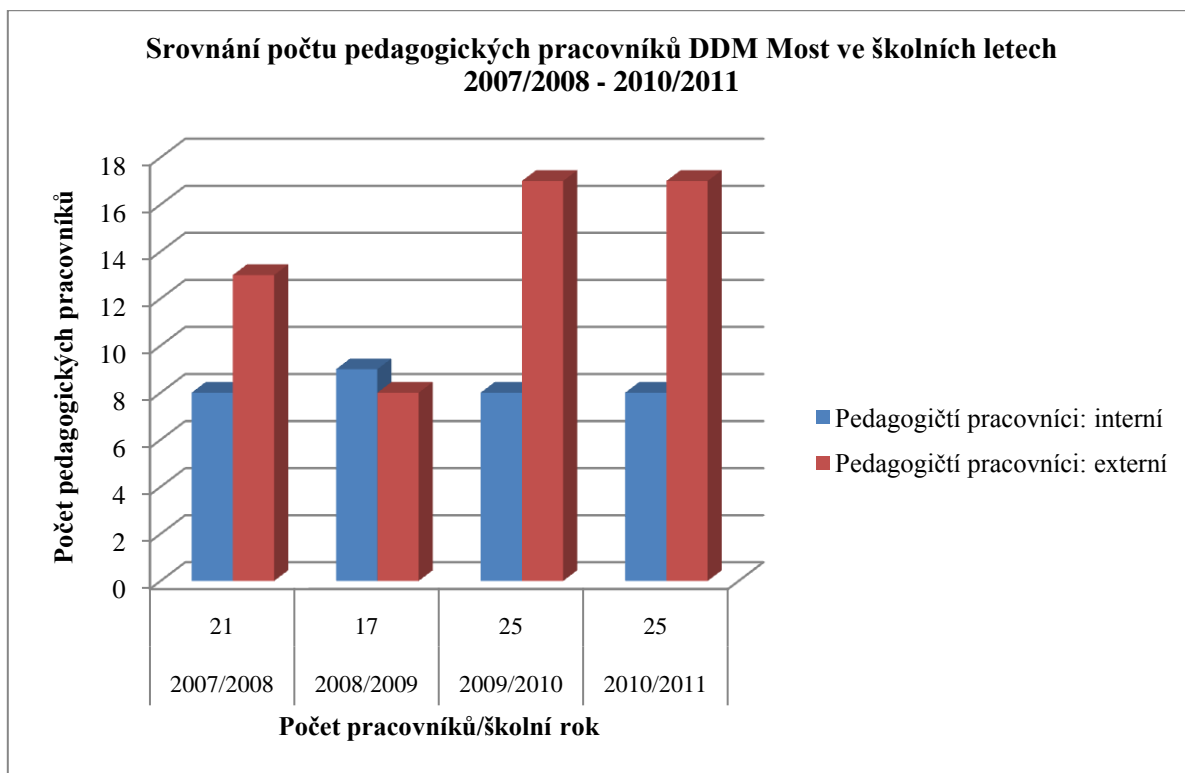
Tab. č. 3: Evidenční počet pracovníků DDM Most dle školních roků 2007/2008 – 2010/2011

		2007/2008	2008/2009	2009/2010	2010/2011
Pedagogičtí pracovníci:		21	17	25	25
z toho	interní	8	9	8	8
	externí	13	8	17	17
Ostatní pracovníci:		6	8	6	6
z toho	interní	3	3	3	3
	externí	3	5	3	3

Zdroj: Výkazy o činnosti středisek volného času Z 15-01 DDM Most za školní roky 2007/2008 – 2010/2011

Počet pracovníků v DDM byl ve sledovaném období stabilizovaný. Objem finančních prostředků na pracovníky DDM Most byl stanoven Krajským úřadem na základě počtu účastníků zájmového vzdělávání dle statistických výkazů o činnosti středisek volného času. Oproti normativní metodě financování základního a středního školství na jednoho žáka/studenta nebyly v oblasti zájmového vzdělávání dosud stanoveny normativy. Způsob financování středisek volného času nebyl dosud sjednocen. Rozdělování prostředků vychází z vyhlášky Ústeckého kraje o krajských normativech. Značná nejistota ve způsobu rozdělování státních příspěvků sice příliš nepřispívá ke stabilizaci činnosti tohoto druhu školských zařízení, nicméně ze sledovaných ukazatelů je zřejmé, že situace v počtu pracovníků DDM Most byla v letech 2007 – 2010 stabilizovaná.

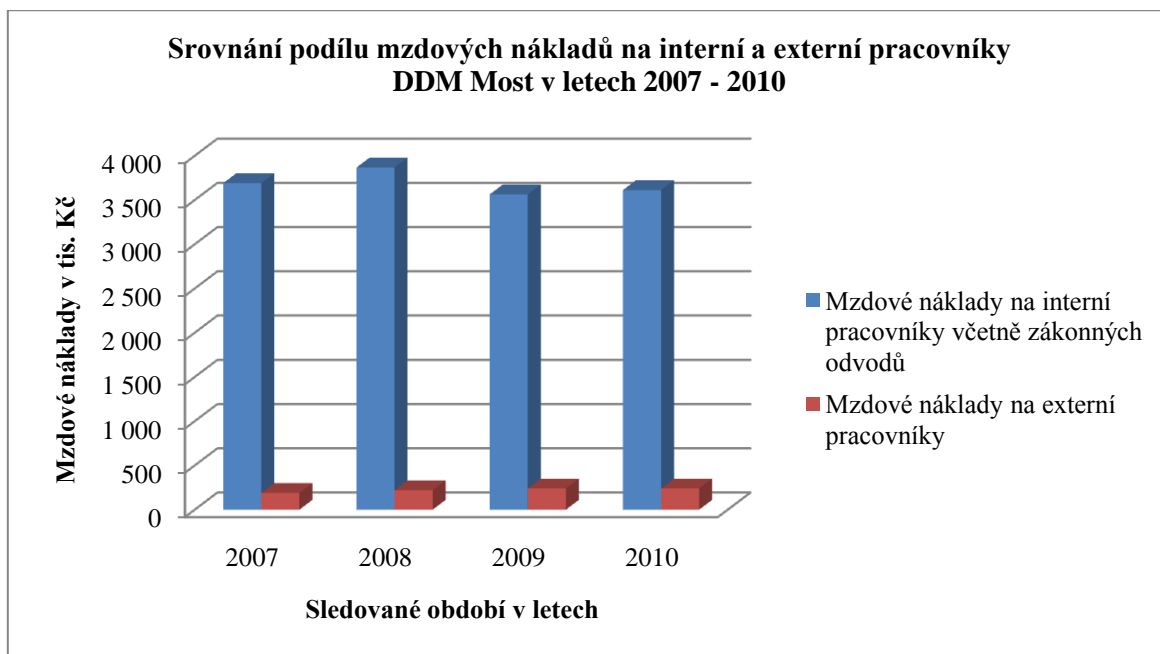
Graf č. 2 – Srovnání podílu interních a externích pedagogických pracovníků DDM Most ve školních letech 2007/2008 – 2010/2011



Zdroj: Výkazy o činnosti středisek volného času Z 15-01 DDM Most za školní roky 2007/2008 – 2010/2011

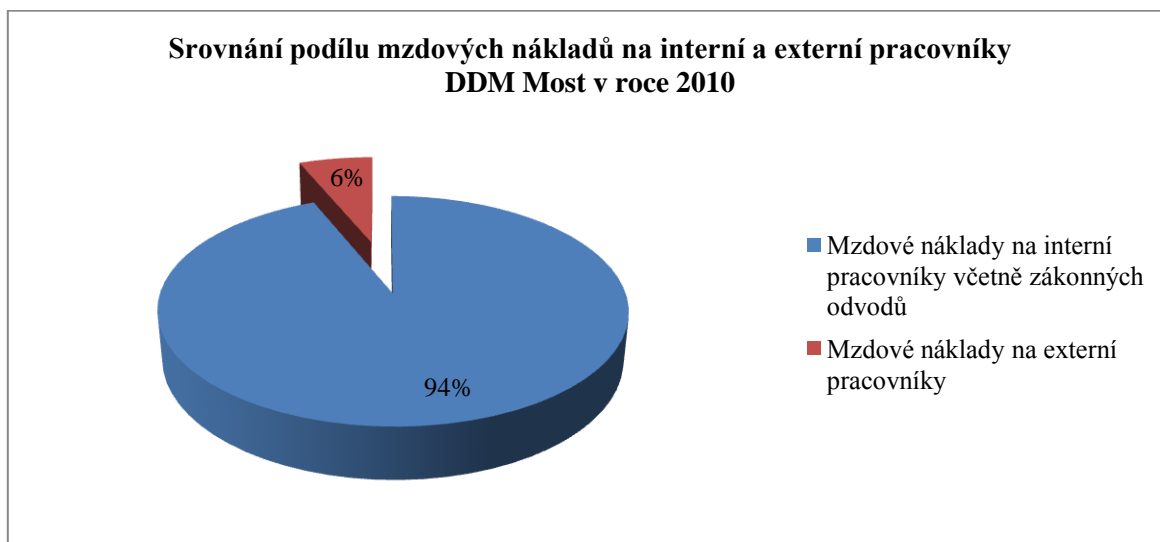
Z grafu č. 2 je patrné, že značný podíl ve stavu pedagogických pracovníků DDM Most sehráli externisté. Zpravidla šlo o pracovníky spolupracující s DDM Most na základě uzavřených smluv o pracovní činnosti. Tito pracovníci zajišťují činnosti těch zájmových kroužků, na které nemá DDM Most vlastní internisty, zpravidla jde o specializované činnosti leteckých, železničních, lodních modelářů, automodelářů a dalších specializovaných činností. Faktem je, že nárůst počtu těchto externích pedagogů zaznamenal v posledních dvou školních letech nárůst až na 17 pracovníků. Z celkového počtu účastníků zájmového vzdělávání zajišťují tito externí pracovníci práci s až 50% účastníků kroužků. Značnou výhodou je, že tito pracovníci zajistí pedagogickou činnost s velkým počtem dětí, žáků a studentů za relativně nízké mzdové náklady ve srovnání s vyšší nákladů interních pracovníků (viz graf č. 3).

Graf č. 3 – Srovnání mzdových nákladů na interní a externí pracovníky DDM Most v letech 2007 – 2010



Zdroj: Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje DDM Most za roky 2007 - 2010

Graf č. 4 – Srovnání podílu mzdových nákladů na interní a externí zaměstnance DDM Most



Zdroj: Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje - DDM Most za rok 2010

Objem finančních prostředků na platy pracovníků včetně zákonných odvodů tvořil v rozpočtu organizace nejvyšší položku v každoročních nákladech organizace. Tyto prostředky byly poskytovány organizaci jako příspěvek ze státního rozpočtu. Prostředky

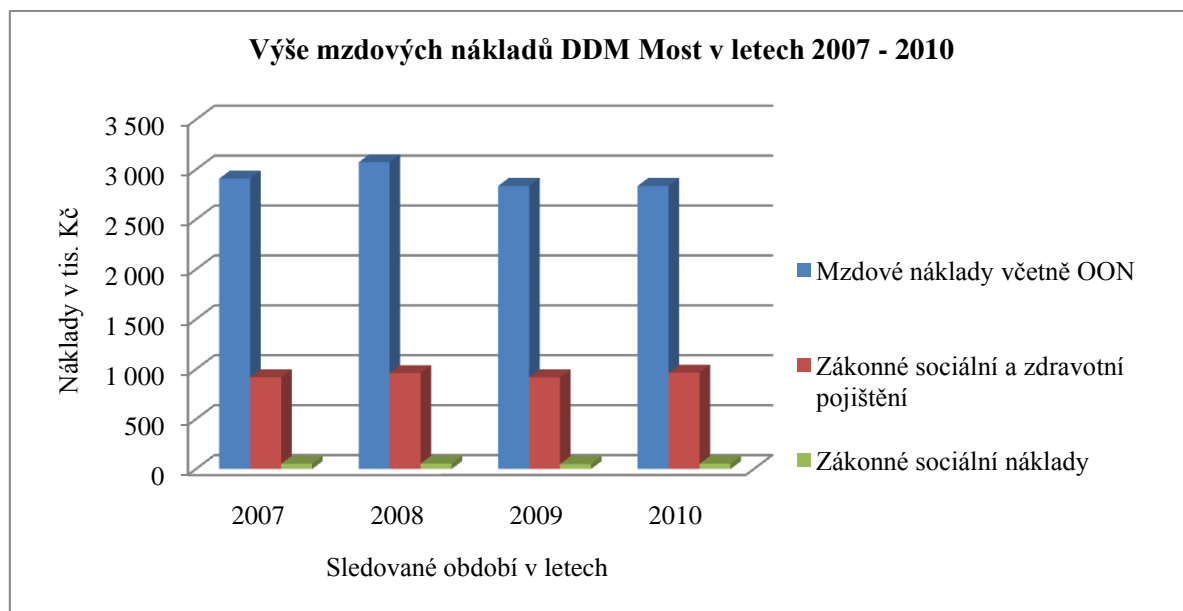
byly DDM Most každoročně poskytovány v rámci rozdělování prostředků státního rozpočtu k březnu daného kalendářního roku dle vyhlášky o krajských normativích. V prvních měsících roku byly prostředky poskytnuty organizaci zálohově v objemu prostředků roku předchozího ve výši 1/12 na každý kalendářní měsíc pro měsíce leden - březen. Se skutečným objemem přidělených prostředků státního rozpočtu na přímé náklady byla organizace seznámena až v měsíci březnu daného roku.

Tab. č. 4: Výše státního příspěvku pro DDM Most včetně zákonných odvodů v tis. Kč

	2007	2008	2009	2010
Mzdové náklady včetně OON	2 909	3 073	2 836	2 836
Zákonné sociální a zdravotní pojištění	920	961	918	964
Zákonné sociální náklady	52	54	50	53

Zdroj: Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje DDM Most za roky 2007 - 2010

Graf č. 5: Výše mzdových nákladů DDM Most v letech 2007 – 2010 v tis. Kč



Zdroj: Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje DDM Most za roky 2007 - 2010

Výše prostředků na platy pracovníků DDM Most byly v letech 2007 – 2010 stabilizované. Objem této položky rozpočtu DDM Most vycházel ze zařazení pracovníků do platových tříd a platových stupňů dle nařízení vlády č. 564/2006 Sb., v platném znění. S externími pracovníky byly každoročně sepisovány dohody o pracovní činnosti. Poskytnuté příspěvky ze státního rozpočtu byly v každém roce v plné výši vyčerpány.

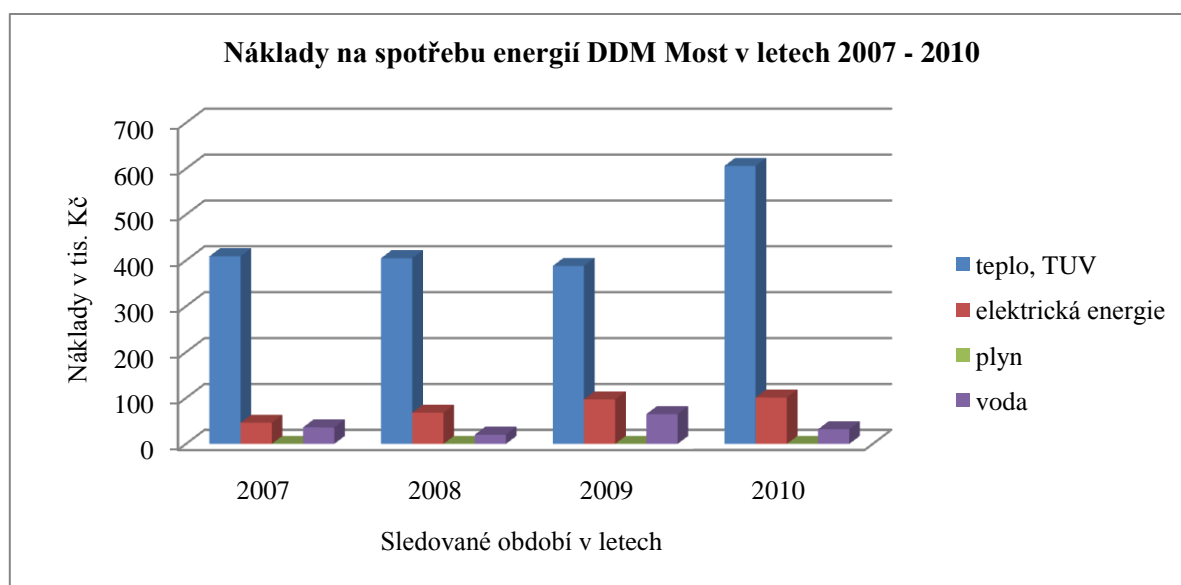
Další významnou položkou v rozpočtu organizace byly provozní náklady, které s sebou činnost DDM Most každoročně nesla. Tyto byly hrazené z neinvestičního příspěvku zřizovatele. DDM Most vyvíjel činnost v pronajatém zařízení bývalé základní školy v Mostě v ulici Okružní. Za tento pronájem hradilo dle dohody uzavřené mezi městem Most a Ústeckým krajem symbolickou 1 Kč/rok. Další náklady spojené s provozem pronajatého objektu již hradil DDM Most z neinvestičního provozního příspěvku. Náklady na spotřebu energií tak představovaly po mzdových nákladech druhou nejvýznamnější položku v rozpočtu organizace.

Tab. č. 5: Náklady na spotřebu energií DDM Most v tis. Kč v letech 2007 – 2010

		2007	2008	2009	2010
Spotřeba energie celkem		491	493	550	780
z toho	teplo, TUV	409	405	388	606
	elektrická energie	46	68	97	101
	plyn	0	0	0	0
	voda	36	20	65	32

Zdroj: Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje – DDM Most v letech 2007 - 2010

Graf č. 6: Náklady na spotřebu energií DDM Most v letech 2007 – 2010 v tis. Kč



Zdroj: Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje – DDM Most v letech 2007 - 2010

Během sledovaných let došlo k výraznému nárůstu nákladů na energie. Jistý skok je možný zdůvodnit každoročním nárůstem cen energií. Skokový nárůst nákladů na energie v roce

2009 a 2010 lze jen těžko přičíst pouhému zvýšení cen energií. Spotřeba energií byla fakturována DDM Most pronajímatelem objektu, tj. základní školou, která stanovila tyto náklady poměrovým propočtem.

Dalším významným prostředkem hospodaření organizace byly prostředky peněžních fondů DDM Most. DDM Most tvořilo dle zákona 250/200 Sb., tyto peněžní fondy:

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

Fond rezervní tvořily prostředky z let minulých vždy převodem krytého zůstatku k 31. 12. daného roku, dále pak prostředky z darů, dotací od zřizovatele a jiných právnických a fyzických osob. Fond byl v letech 2007 – 2010 plněn výhradně z přijatých darů od právnických a fyzických osob. Dle zákona č. 250/2000 Sb. a pravidel vydaných zřizovatelem organizace byly dary přijaté s předchozím souhlasem zřizovatele a v průběhu roku také vyčerpány.

Tab. č. 6: Tvorba a čerpání rezervního fondu DDM Most v tis. Kč v letech 2007 – 2010

	2007	2008	2009	2010
Převedený zůstatek k 1. 1.	65	70	86	75
Příděl ze zlepšeného výsledku hospodaření	3	2	8	88
Dary a dotace	82	146	105	85
Tvorba celkem	150	218	199	248
Čerpání fondu	80	132	124	248
Zůstatek fondu k 31. 12.	70	86	75	0

Zdroj: Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje – DDM Most v letech 2007 - 2010

Fond investiční tvořily prostředky z let minulých převodem krytého zůstatku k 31. 12. daného roku, dále pak případné odpisy z dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku. Ve sledovaném období čerpala organizace prostředky z investičního fondu pouze v roce 2009 nákupem multifunkčního kopírovacího stroje. Další chystané čerpání fondu bylo zakázáno rozhodnutím zřizovatele. V roce 2009 navíc zřizovatel nařídil povinný odvod

zřizovateli ve výši 36 tis. Kč, stejně tak postupoval zřizovatel také v roce 2010, kdy bylo takto odvedeno 60 tis. Kč zřizovateli.

Tab. č. 7: Tvorba a čerpání investičního fondu

	2007	2008	2009	2010
Převedený zůstatek k 1. 1.	144	156	156	46
Odpisy z dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	12	0	11	14
Investiční příspěvek zřizovatele	0	0	0	0
Tvorba celkem	156	156	167	60
Čerpání fondu	0	0	85	0
Nañízený odvod zřizovateli	0	0	36	60
Zůstatek fondu k 31. 12.	156	156	46	0

Zdroj: Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje – DDM Most v letech 2007 - 2010

Zbývající dva fondy (fond odměn a fond kulturních a sociálních potřeb) neměly zásadní význam pro celkové hospodaření organizace ve sledovaném období.

Tab. č. 8: Vybrané položky výkazu zisku a ztráty DDM Most v roce 2010

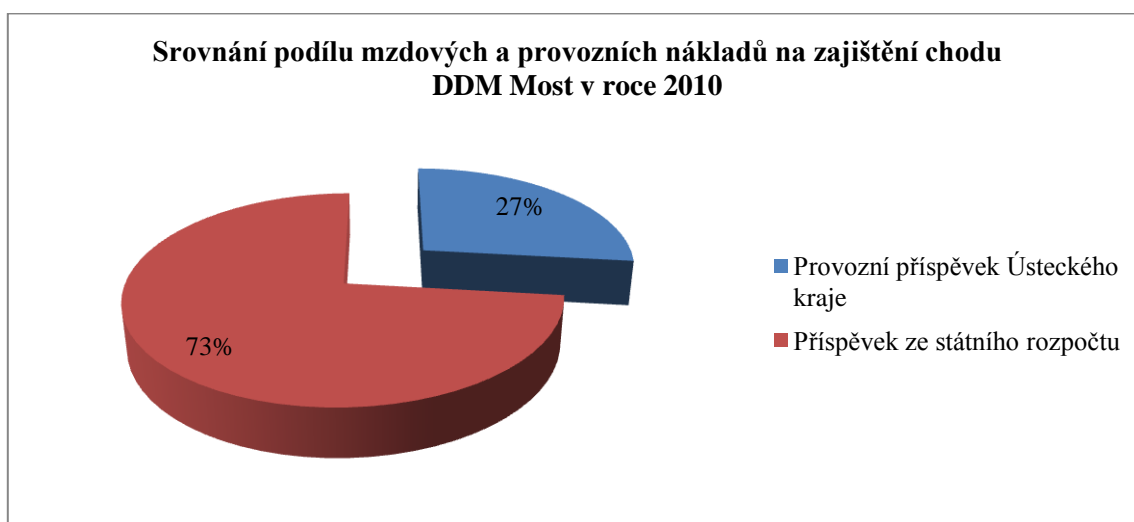
		rok 2010		
		celkem	hlavní činnost	doplňková činnost
Náklady celkem		7595	7595	0
Vybrané nákladové položky	Spotřeba materiálu	291	291	0
	Spotřeba energií	780	780	0
	Opravy a údržba	24	24	0
	Služby	2421	2421	0
	Mzdové náklady včetně odvodů	3035	3035	0
	Odpisy	14	14	0
Výnosy celkem		7595	7595	0
Vybrané nákladové položky	výnosy za dané účty celkem	2807	2807	0
	čerpání fondů	285	285	0
	ostatní výnosy z činnosti	7	7	0
	výnosy z nároků na prostředky rozpočtu zřizovatele celkem, z toho	4507	4507	0
	ZU příspěvek na provoz	658	658	0
	mzdy, odvody a jiné	3689	3689	0
	ostatní výnosy	160	160	0
Výsledek hospodaření před zdaněním		0	0	0

Zdroj: Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje za rok 2010 – DDM Most

Z výše uvedeného rozboru vyplývá, že nejvýznamnější položky v hospodaření a financování příspěvkové organizace Domu dětí a mládeže, Most, Okružní 1235, příspěvkové organizace zřízené Ústeckým krajem, byly ve sledovaném období mzdové náklady a provozní náklady, především pak náklady na energie. Z pohledu jednotlivých složek financování tvořil největší podíl na financování této příspěvkové organizace příspěvek ze státního rozpočtu.

Doplňková činnost DDM Most nebyla zřizovatelem povolena. DDM Most tak nemohl zlepšovat výsledek hospodaření a případně po souhlasu zřizovatele posilovat tvorbu peněžních fondů organizace, tak jako tomu bylo např. u Centra volného času v Mostě.

Graf č. 7: Srovnání podílu mzdových a provozních nákladů na zajištění chodu DDM Most v roce 2010



Zdroj: Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje za rok 2010 – DDM Most

Graf č. 3 srovnává podíl zastoupení příspěvku zřizovatele Ústeckého kraje na krytí z nákladů DDM Most v roce 2010. Do provozních nákladů byly zahrnuty náklady na spotřebu energií, spotřeba materiálu, náklady na opravu a údržbu a odpisy. Do mzdových nákladů hrazených z příspěvku ze státního rozpočtu byly zahrnuty mzdové náklady a ostatní osobní náklady, zákonné odvody na sociální a zdravotní pojištění a zákonné sociální odvody. Z grafu je patrné, že provozní náklady zřizovatele dosahují 27%, zatímco mzdové náklady celých 73%. Pro zřizovatele je tedy zřejmá výrazná úspora prostředků v řádech milionů Kč. Tyto náklady mohou být hrazeny z příspěvku ze státního rozpočtu

z důvodu zápisu DMM Most do rejstříku škol a školských zařízení. Každoroční úspora 3 mil. Kč je jednoznačnou výhodou pro provoz DDM Most. Oproti tomuto faktu stojí jisté nevýhody způsobu čerpání státních prostředků a značná nejistota v jejich přidělení organizaci. Rozdělení mzdových prostředků vychází totiž z poměrně složitého procesu, který je ukončen zpravidla až v dubnu daného roku a příspěvková organizace tak až do tohoto data žije ve značné nejistotě, týkající se skutečného objemu přidělených mzdových prostředků.

Celý proces je totiž závislý na schválení státního rozpočtu ČR. Ač tedy škola či školské zařízení může svůj požadavek na mzdové prostředky odevzdávat prostřednictvím pověřené obce krajským úřadům již v lednu, a to dle platových inventur k 31. 12., krajský úřad rozesílá návrhy na výši příspěvků státního rozpočtu až ve 2. polovině měsíce března. Připočteme-li k tomuto termínu ještě možnost organizace rozporovat v rámci dohadovacího řízení zasláný rozpočet, k reálnému výsledku výše rozpočtu se organizace dostává až v první dekádě měsíce dubna. Tato nejistota rozhodně nepřispívá ke stabilitě chodu zařízení a pohodě mezi zaměstnanci. Obzvláště nejistá je pak situace v případech, kdy ani krajský úřad nestanoví přesné způsoby rozdělení prostředků školám, což se u zájmového vzdělávání v posledních letech skutečně děje.

I tato forma financování má tedy přes své, na první pohled jednoznačné výhody v podobě výrazných úspor mzdových nákladů, nedostatky.

5.2. Charakteristika příspěvkové organizace Centrum volného času v Mostě

Centrum volného času v Mostě bylo příspěvkovou organizací zřízenou statutárním městem Most. Organizace byla zřízena v roce 1990 na dobu neurčitou. Rozhodnutím Zastupitelstva města Mostu byla k 31. 8. 2010 sloučena nově zřízenou organizací téhož zřizovatele, se Střediskem volného času, Most, Maršála Rybalka 1020, příspěvkovou organizací.

Práva a povinnosti Centra volného času v Mostě vůči svému zřizovateli upravovala zřizovací listina. V ní byla vymezena hlavní činnost organizace, způsob nabývání majetku,

vymezení oblasti doplňkové činnosti apod. Smlouva o výpůjčce upravuje práva a povinnosti příspěvkové organizace při správě svěřeného majetku. Dále organizace využívá věci movité, které byly organizaci převedeny smlouvou o bezúplatném převodu věcí movitých.

Zřizovatel poskytoval organizaci neinvestiční provozní příspěvek na provoz, údržbu a ostatní náklady spojené s vykonáváním zájmové, kulturní, sportovní a vzdělávací činnosti i mzdové náklady včetně zákonných odvodů a dalších sociálních nákladů.

Zřizovatel schválil organizaci provozování doplňkové činnosti v oblasti živnosti volné oboru živnosti:

- velkoobchod a maloobchod
- realitní činnost, správa a údržba nemovitostí
- pronájem a půjčování věcí movitých.

Prostřednictvím doplňkové činnosti vylepšovala organizace své hospodářské možnosti. CVČ Most v rámci doplňkové činnosti realizovalo především pronájem učeben a tanečního sálu. Tato činnost nenarušovala hlavní činnost organizace, byla realizována po zajištění programové náplně činností hlavní a za ceny, kdy náklady byly nižší než výnosy.

Centrum volného času v Mostě realizovalo svou činnost v sídle organizace v budově bývalé mateřské školy a v rámci výkonu své hlavní činnosti i na dalších místech v Mostě a okolí.

5.2.1. Analýza hospodaření Centra volného času v Mostě

Prvními porovnávanými údaji v analýze hospodaření Centra volného času v Mostě (dále jen CVČ Most) ve sledovaném období bylo srovnání výše nákladů a výnosů z činnosti CVČ Most. Ve sledovaném období let 2007 – 2010 se organizaci každoročně dařilo dosáhnout zlepšeného výsledku hospodaření. Výraznou měrou k tomu přispěla doplňková činnost organizace, kterou povolil zřizovatel. Dalším faktorem zlepšeného hospodářského výsledku byly výnosy z akcí, které CVČ Most zajišťovalo. Při pohledu na celkové náklady

a výnosy CVČ Most v letech 2008 – 2010 lze tedy konstatovat, že organizace hospodařila se zlepšeným výsledkem hospodaření.

Tab. č. 9: Přehled nákladů a výnosů CVČ Most v letech 2007 – 2010 v tis. Kč

	r. 2007	r. 2008	r. 2009	r. 2010*
Náklady celkem	5 695	6 016	6 510	4 100
Výnosy celkem	5 749	6 093	6 792	4 528
Zlepšený výsledek hospodaření	54	77	282	188

*k datu ukončení činnosti CVČ Most k 31. 8. 2010

Zdroj: ekonomické podklady CVČ Most z let 2007 - 2010

Z uvedených podkladů vyplývá, že organizace vykazovala v každém ze sledovaných roků kladný výsledek hospodaření. Výraznou měrou se na této skutečnosti podílel výnos z doplňkové činnosti.

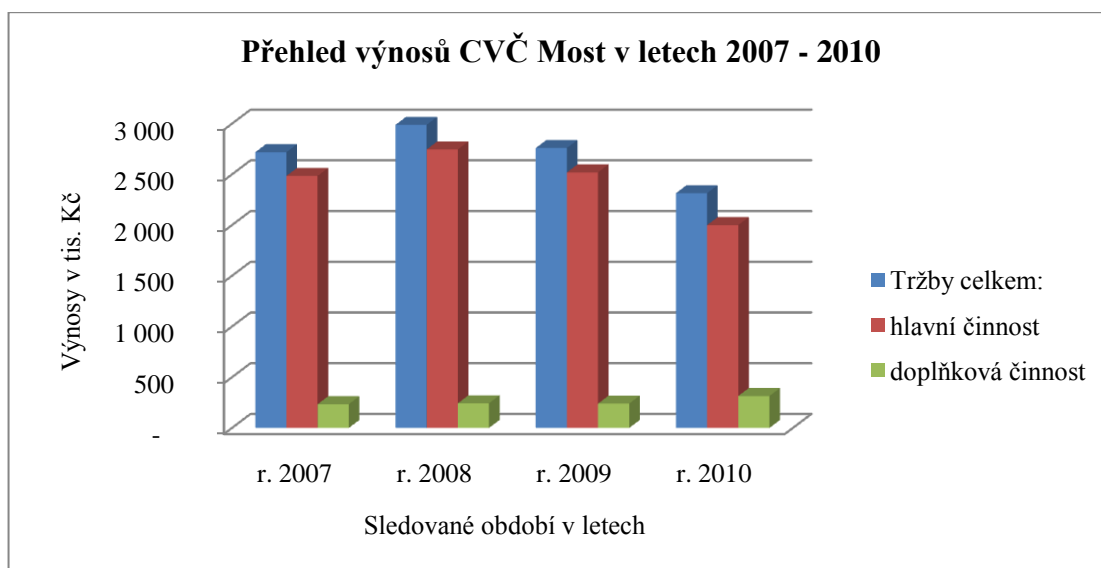
Tab. č. 10: Přehled výnosů z hlavní a doplňkové činnosti CVČ Most v letech 2007 - 2010

		r. 2007	r. 2008	r. 2009	r. 2010*
z toho:	Výnosy celkem:	2 719	2 989	2 760	2 315
	hlavní činnost	2 485	2 746	2 520	2 000
	doplňková činnost	234	243	240	315

*r. 2010 – předpoklad ze schváleného rozpočtu CVČ Most pro rok 2010

Zdroj: Ekonomické podklady CVČ Most z let 2007 - 2010

Graf č. 8: Přehled výnosů CVČ Most v letech 2007 - 2010



Zdroj: Ekonomické podklady CVČ Most z let 2007 - 2010

Centrum volného času v Mostě dosáhlo výnosů z hlavní činnosti v položce výnosy za práce a služby, kam byly zaúčtovány výnosy z pořádaných akcí a pobytových táborů. Další výnosy byly dosaženy z doplňkové činnosti, kterou zřizovatel umožnil příspěvkové organizaci realizovat. Téměř 100 % z těchto výnosů bylo dosaženo z krátkodobého a dlouhodobého pronájmu. CVC Most pronajímalo své prostory zájemcům z řad neziskových organizací a subjektů, nabízejících volnočasové aktivity. Skutečné tržby po odečtení nákladů se pohybovaly ve výších 100 – 120 tis. Kč/rok a představovaly každoročně výraznou položku ve zlepšeném výsledku hospodaření příspěvkové organizace.

Během téměř 20 let své existence si veřejnost na nabídku volnočasových aktiv navykla, což dokazuje vysoká návštěvnost Centra volného času v Mostě. CVC Most pořádalo v rámci své programové náplně především jednorázové akce pro veřejnost, pobytové akce (tábory) a pravidelnou činnost v zájmových útvarech. Při CVC Most vyvíjelo činnost v letech 2000 – 2010 mateřské centrum, mezi jehož návštěvníky patřili rodiče s dětmi do 3 let.

Tab. č. 11: Počet účastníků a návštěvníků akcí CVC Most v letech 2007 – 2010

	r. 2007	r. 2008	r. 2009	r. 2010
Pravidelná činnost - kroužky	15	22	25	28
Táborová činnost	360	378	440	480
Soutěže MŠMT	0	0	0	0
Příležitostná činnost - akce	8 020	8 350	12 688	14 535
Mateřské centrum (rodiče včetně dětí)	6 264	6 455	4 167	4 225

Zdroj: Výroční zprávy CVC Most z let 2007 - 2010

Z výročních zpráv organizace vyplývá, že hlavní důraz byl kladen na pořádání akcí pro veřejnost. V posledních letech vykázal značný nárůst počet účastníků mateřského centra, menší počet účastníků byl zaznamenán v sekci pravidelné zájmové činnosti.

Všechny akce uvedené v předchozí tabulce zajišťovali pracovníci programového úseku CVC Most. Počet pracovníků CVC Most schvaloval zřizovatel, který také poskytoval organizaci mzdové náklady včetně všech zákonných odvodů. Vzhledem ke skutečnosti, že organizace nebyla zapsaná v rejstříku škol a školských zařízení, nečerpala tato organizace

příspěvky ze státního rozpočtu na platy zaměstnanců a veškeré náklady tak nesl její zřizovatel, statutární město Most.

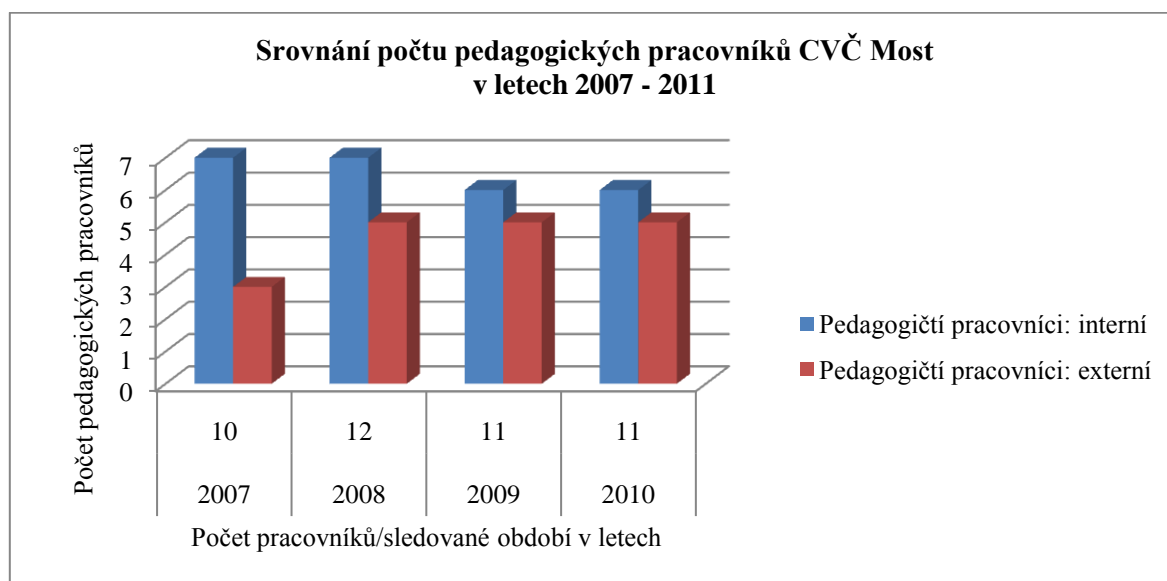
Tab. č. 12: Evidenční počet pracovníků CVČ Most v letech 2007 – 2010

		r. 2007	r. 2008	r. 2009	r. 2010
Pedagogičtí pracovníci:		10	12	11	11
z toho	interní	7	7	6	6
	externí	3	5	5	5
Ostatní pracovníci:		5	6	6	6
z toho	interní	5	5	5	4
	externí	2	2	2	2

Zdroj: Výroční zprávy CVČ Most z let 2007 - 2010

Počet pracovníků v CVČ Most byl ve sledovaném období stabilizovaný. Pracovníky organizace byli převážně interní zaměstnanci, pedagogičtí pracovníci zajišťovali programovou náplň, ostatní pracovníci zajišťovali provoz budovy. Externí pedagogičtí pracovníci spolupracovali s CVČ Most na základě uzavřených dohod o provedení práce či pracovní činnosti na táborové akce, externí nepedagogičtí pracovníci zajišťovali dozor nad technickou správou budovy a správou počítačové sítě.

Graf č. 9: Srovnání podílu interních a externích pedagogických pracovníků DDM Most ve školních letech 2007/2008 – 2010/2011



Zdroj: Výroční zprávy CVČ Most z let 2007 – 2010

Objem finančních prostředků na platy pracovníků včetně zákonných odvodů tvořil v rozpočtu organizace nejvyšší položku v každoročních nákladech organizace. Mzdové náklady zřizovatele CVČ Most ve sledovaných letech narůstaly. Téměř 500 tis. nárůst mzdových nákladů během 4 let představoval v nákladech značnou položku. Prostředky poskytoval organizaci její zřizovatel. Výhoda tohoto způsobu financování byla jistota poskytnuté výše prostředků již při schválení rozpočtu zřizovatele na následující období, tj. zpravidla v prosinci předchozího roku. Na druhou stranu značnou nevýhodou byl vysoký objem finančních prostředků na platy zaměstnanců, které nesl výhradně zřizovatel organizace.

Tab. č. 13: Výše mzdových nákladů CVČ Most včetně zákonných odvodů v tis. Kč

	r. 2007	r. 2008	r. 2009	r. 2010*
Mzdové náklady včetně OON	2 017	2 153	2 225	2 605
Zákonné sociální a zdravotní pojištění	700	746	722	890
Zákonné sociální náklady	54	54	58	70

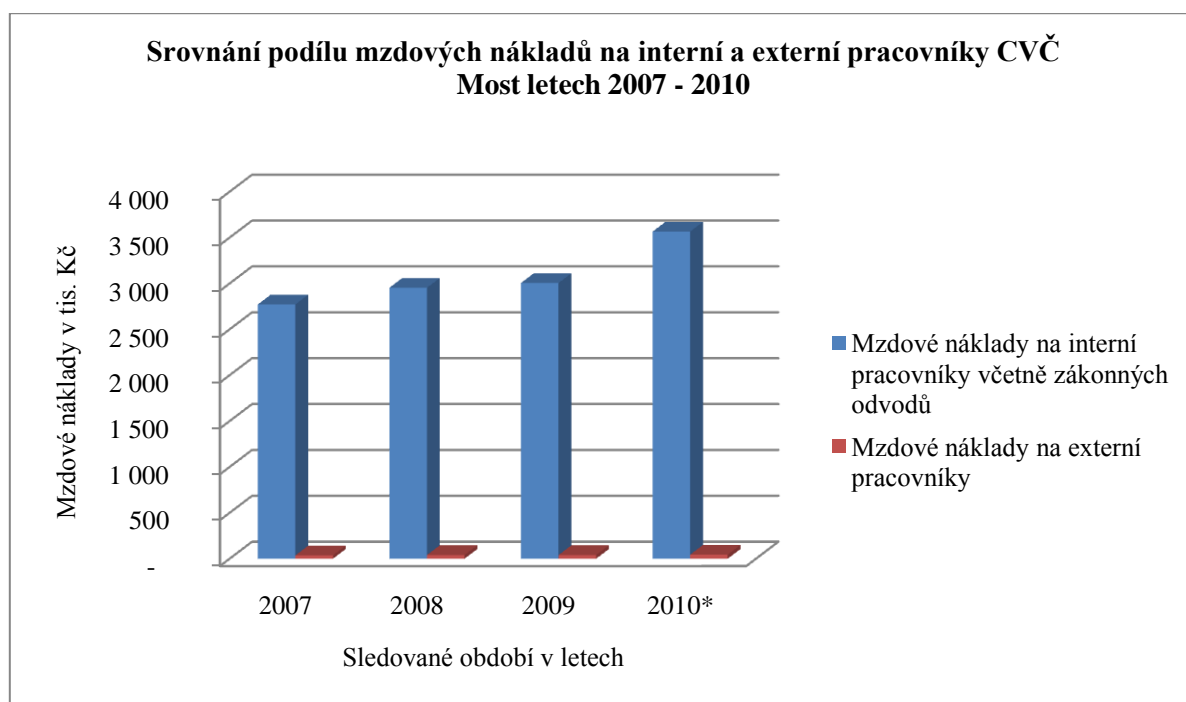
*r. 2010 - předpoklad pro rok 2010 ze schváleného rozpočtu CVC Most

Zdroj: Finanční rozbor CVČ Most z let 2007 – 2010

Zajímavým srovnáním je podíl mzdových nákladů na interní a externí zaměstnance v CVČ Most v letech 2007 – 2010. Stejně jako v případě DDM Most představuje podíl nákladů na externí zaměstnance minimální podíl.

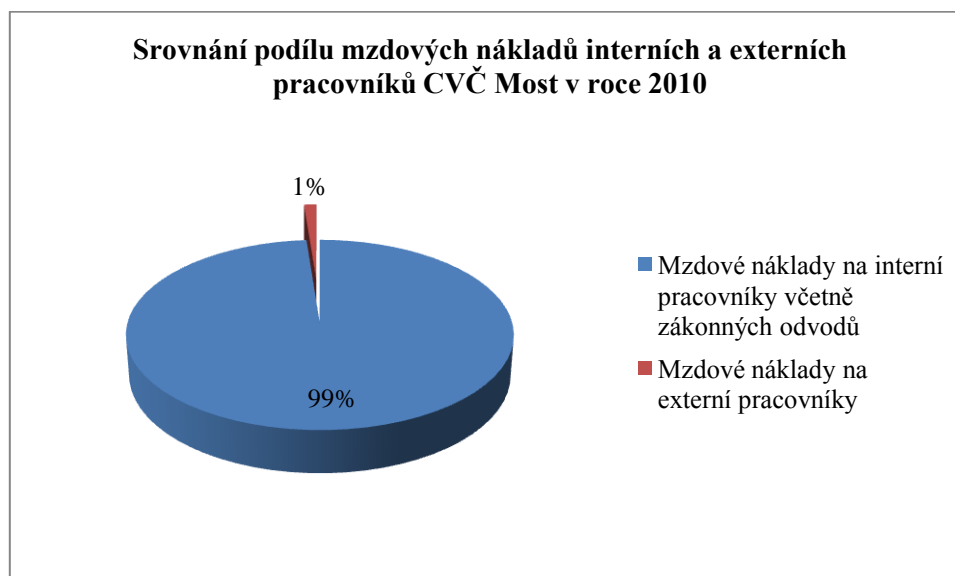
Oproti DDM Most v případě CVČ Most externí pracovníci spolupracují s organizací především v oblasti táborové činnosti a pobytových akcí, kde je personální výpomoc externích pracovníků z důvodu potřebného počtu pracovníků nezbytně nutná. I v případě CVČ Most spolupracovali externí pracovníci s organizací na základě uzavřené dohody o pracovní činnosti, resp. dohodě o provedení práce a podíleli se zpravidla na organizačním zajištění příležitostních akcí organizace a na jarních a letních pobytových pobytech (táborech).

Graf č. 10: Srovnání podílu mzdových nákladů na interní a externí pracovníky CVČ Most v letech 2007 - 2010



Zdroj: Finanční rozbor CVČ Most z let 2007 - 2010

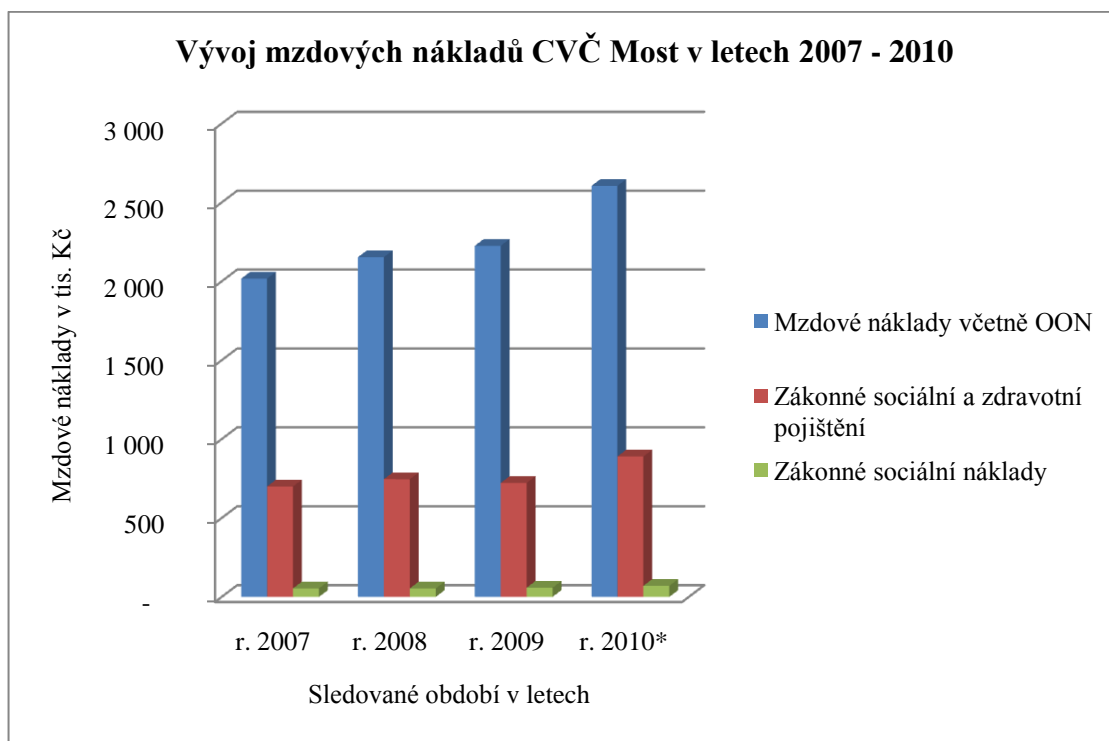
Graf č. 11: Srovnání podílu mzdových nákladů na interní a externí pracovníky CVČ Most v roce 2010



Zdroj: Finanční rozbor CVČ Most za rok 2010

Z grafu č. 11 je patrné, že procentuální podíl výše mzdových nákladů externích zaměstnanců je naprosto zanedbatelný. Většina aktivit je tedy zajišťována interními zaměstnanci.

Graf č. 12: Vývoj mzdových nákladů CVČ Most v letech 2007 – 2010 v tis. Kč



*r. 2010 - předpoklad pro rok 2010 ze schváleného rozpočtu CVC Most

Zdroj: Finanční rozbor CVČ Most z let 2007 - 2010

Další významnou položkou v rozpočtu organizace byly provozní náklady. Tyto byly hrazené z neinvestičního příspěvku zřizovatele. CVČ Most vyvíjelo činnost v objektu bývalé mateřské školy, jejíž prostory byly upraveny pro činnost této volnočasové organizace. Velkou výhodou byla provedená rekonstrukce prostor a výměna oken za plastová, čímž bylo dosaženo značných tepelných úspor. Celkové náklady na provoz objektu tak byly minimalizovány. I přesto tvořily provozní náklady druhou nejvyšší položku rozpočtu organizace. Největší podíl na provozních nákladech byly náklady na spotřebu energií.

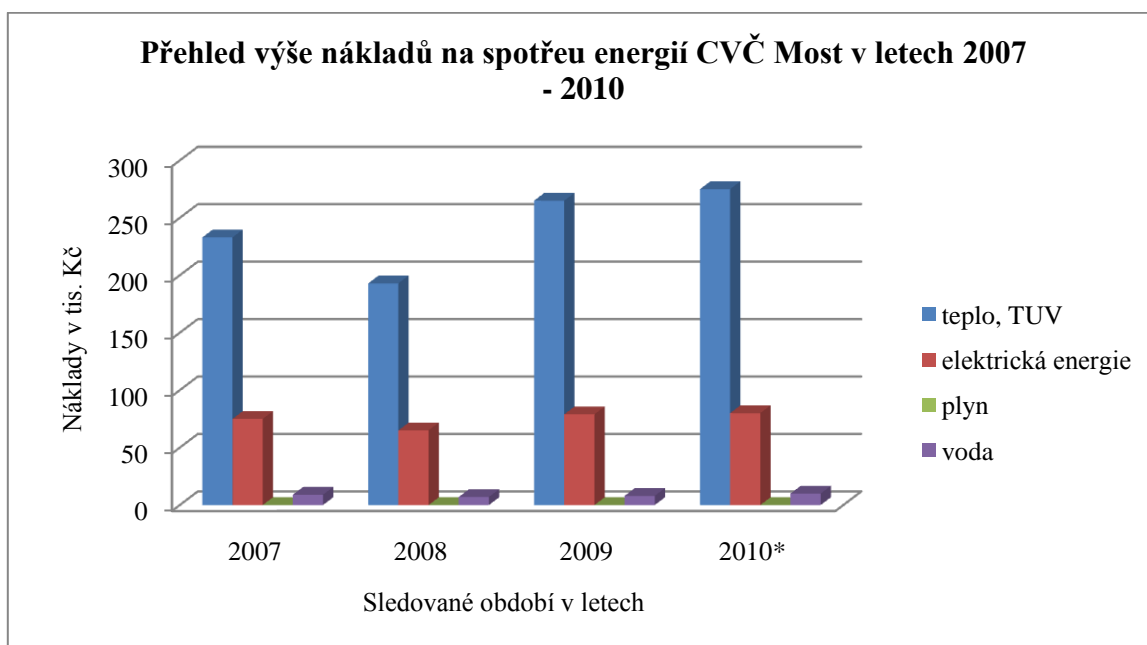
Tab. č. 14: Náklady na spotřebu energií CVČ Most v tis. Kč v letech 2007 – 2010

		r. 2007	r. 2008	r. 2009	r. 2010*
Spotřeba energie celkem		317	265	352	365
z toho	teplo, TUV	233	193	265	275
	elektrická energie	75	65	79	80
	plyn	0	0	0	0
	voda	9	7	8	10

*r. 2010 - předpoklad pro rok 2010 ze schváleného rozpočtu CVC Most

Zdroj: Finanční rozbor CVČ Most z let 2007 - 2010

Graf č. 13: Přehled výše nákladů na spotřebu energií CVČ Most v letech 2007 – 2010 v tis. Kč



*r. 2010 - předpoklad pro rok 2010 ze schváleného rozpočtu CVC Most

Zdroj: Finanční rozbor CVČ Most z let 2007 - 2010

Během sledovaných let nedošlo k výraznému nárůstu spotřeby energií. Mírný nárůst v nákladech je působen růstem cen energií. V porovnání s ostatními, především mzdovými náklady organizace, nepředstavuje tato položka v celkovém rozpočtu této příspěvkové organizace zásadní náklady.

Dalším významným prostředkem hospodaření organizace byly prostředky peněžních fondů CVČ Most. Dle zákona 250/200 Sb., tyto peněžní fondy:

- fond rezervní

- fond investiční
- fond odměn
- fond kulturních a sociálních potřeb.

Fond rezervní tvořily prostředky z let minulých vždy převodem krytého zůstatku k 31. 12. daného roku, dále pak prostředky z darů, dotací od zřizovatele a jiných právnických a fyzických osob. Dle zákona č. 2502000 Sb. a pravidel vydaných zřizovatelem organizace byly přijaté dary přijaté s předchozím souhlasem zřizovatele a v průběhu roku také vyčerpány. Z tohoto fondu byly v průběhu sledovaných let čerpány prostředky na nákup počítačového vybavení, nábytku a zákonných odvodů na odměny.

Fond investiční tvořily prostředky z let minulých převodem krytého zůstatku k 31. 12. daného roku, dále pak případné odpisy z dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku. V roce 2010 byla z prostředků investičního fondu realizována rekonstrukce prostor CVČ Most pro zkvalitnění činnosti mateřského centra a nákup multifunkčního kopírovacího přístroje.

Fondy rezervní a investiční představují v činnosti organizace značnou finanční rezervu. Plnění fondů je zajištěno především z rozdělení zlepšených výsledků hospodaření do těchto fondů. Zřizovatel po projednání s organizací každoročně ponechává svým příspěvkovým organizacím s tím, že tyto budou použity pro konkrétní investiční akce či nákup vybavení pro zkvalitnění hlavní činnosti organizace. Ve sledovaném období nebyl organizaci nařízen odvod prostředků zřizovateli. Zbývající dva fondy (fond odměn a fond kulturních a sociálních potřeb) neměly zásadní význam pro celkové hospodaření organizace ve sledovaném období.

Tab. č. 15: Přehled peněžních fondů CVČ Most v letech 2007 – 2010 v tis. Kč

	r. 2007	r. 2008	r. 2009	r. 2010*
Fond rezervní	277	311	120	374
Fond investiční	672	684	694	701
Fond odměn	189	209	182	101
Fond kulturních a sociálních potřeb	112	63	73	52

*r. 2010 – stavy peněžních fondů k 30. 6. 2010

Zdroj: Finanční rozbor CVČ Most z let 2007 - 2010

Z rozboru nejdůležitějších položek hospodaření Centra volného času v Mostě v letech 2007 – 2010 vyplývá, že nejvýznamnější položky v hospodaření a financování příspěvkové organizace VČ Most představují mzdové náklady, které navíc zaznamenávají značný nárůst. Všechny náklady na zajištění provozu včetně mzdových nákladů organizace hradí zřizovatel, tj. statutární město Most. Z pohledu CVČ Most představuje přímá vazba na zřizovatele značnou jistotu pro existenci organizace. Ta je daná včasným schválením rozpočtu na následující kalendářní rok. Další nespornou výhodou je působení organizace v Mostě a úzká vazba na zřizovatele. Ten nejenže zná lépe potřeby své organizace, ale na značném množství akcí také s organizací spolupracuje a upevňuje vazbu organizace – zřizovatel.

Z ekonomického pohledu se ale jako nevýhodná pro zřizovatele jeví úhrada mzdových nákladů, které dosahují až 80% celkových nákladů.

5.3. Charakteristika příspěvkové organizace Středisko volného času, Most, Maršála Rybalka 1020, příspěvková organizace

Středisko volného času, Most, Maršála Rybalka 1020, příspěvková organizace je příspěvkovou organizací zřízenou statutárním městem Most. Vzájemná práva a povinnosti příspěvkové organizace a jejího zřizovatele upravuje zřizovací listina, včetně způsobu nabývání majetku.

Hlavní účel činnosti organizace je výkon činnosti střediska volného času. Organizace zabezpečuje zájmovou, kulturní, sportovní a vzdělávací činnost pro všechny věkové kategorie obyvatel a zabezpečuje záležitosti, které jsou dle § 35 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v zájmu města a jeho občanů. Středisko volného času poskytuje zájmové vzdělávání a zabezpečuje správu majetku ve vlastnictví města Mostu, který mu byl předán smlouvou o výpůjčce. Touto smlouvou přenechává půjčitel (zřizovatel) vypůjčitelu bezplatně předmět výpůjčky k plnění úkolů uložených zákonem č. 564/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon). Smlouva upravuje práva a povinnosti příspěvkové organizace při správě vypůjčeného

majetku. Dále organizace využívá věci movité, které byly organizaci převedeny smlouvou o bezúplatném převodu věcí movitých.

Rozhodnutím Krajského úřadu Ústeckého kraje byla organizace s účinností od 1. 9. 2010 zapsána do rejstříku škol a školských zařízení. Zapsáním do rejstříku čerpá od tohoto data organizace příspěvky ze státního rozpočtu na přímé náklady. Zřizovatel poskytuje organizaci neinvestiční provozní příspěvek na provoz, údržbu a ostatní náklady spojené s vykonáváním zájmové, kulturní, sportovní a vzdělávací činnosti.

Zřizovatel schválil organizaci provozování doplňkové činnosti v oblasti živnosti volné pro činnosti:

- velkoobchod a maloobchod
- realitní činnost, správa a údržba nemovitostí
- pronájem a půjčování věcí movitých.

Prostřednictvím doplňkové činnosti vylepšuje organizace své hospodářské možnosti. Středisko volného času v rámci doplňkové činnosti realizuje především pronájem učeben a tanečního sálu. Tato činnost nenarušuje hlavní činnost organizace a představuje jednu z možností, jak vylepšit výsledek hospodaření organizace.

Středisko volného času se rozhodnutím zřizovatele statutárního města Mostu k 1. 9. 2010 sloučilo s Centrem volného času v Mostě, které k datu 31. 8. 2010 ukončilo svou činnost. Založením nové příspěvkové organizace město započalo proces sloučení dvou příspěvkových organizací Střediska volného času, Most, Maršála Rybalka 1020, příspěvkové organizace a Centra volného času v Mostě a převzetí zřizovatelské funkce Domu dětí a mládeže, Most, Okružní 1235, příspěvkové organizace statutárním městem Most.

Důvodů k těmto krokům ze strany zřizovatele SVČ Most bylo několik:

- snaha o sjednocení činnosti programově totožných zařízení v Mostě
- záměr Ústeckého kraje jakožto zřizovatele DDM Most o převedení činnosti tohoto subjektu pod statutární město Most

- zápis nově vzniklé organizace SVČ Most do rejstříku škol a školských zařízení
- čerpání mzdových prostředků ze státního rozpočtu
- úspora mzdových nákladů města Mostu
- zachování činností zájmového vzdělávání v obou budovách
- zkvalitnění poskytovaných služeb v oblasti volnočasových aktivit.

Z výše uvedených důvodů a společnému zájmu obou zřizovatelů došlo k uzavření smlouvy o převzetí zřizovatelské funkce a sloučení DDM Most s SVČ Most k datu 1. 1. 2011. Touto smlouvou byly ukončeny několikaleté snahy o sloučení CVČ Most a DDM Most. Pro DDM Most tato změna znamenala možnost další existence, neboť její dosavadní zřizovatel projevil zájem o zrušení organizace z důvodů vysokých provozních nákladů. Pro SVČ Most a jejího zřizovatele přinesla tato změna výraznou úsporu finančních prostředků na mzdové náklady.

Středisko volného času realizuje svou činnost v sídle organizace v budově bývalé mateřské školy (po sloučení s CVČ Most) a od 1. 1. 2011 také v prostorách odloučeného pracoviště v prostorách bývalého DDM Most. Veškerý nemovitý majetek, ve kterém SVČ Most vyvíjí činnost, byl organizaci svěřen smlouvou o výpůjčce.

5.3.1. Hospodaření Střediska volného času, Most, Maršála Rybalka 1020, příspěvkové organizace

I přes relativně krátký časový úsek od vzniku této příspěvkové organizace lze již s minimálním časovým odstupem hodnotit přínos realizovaných změn a sloučení organizací. Z dostupných ekonomických podkladů SVČ Most vyplývá úspora v čerpání mzdových prostředků za období existence SVČ Most za období září – prosinec 2010. Z výsledků srovnání předpokládaných mzdových nákladů pro CVČ Most na období září – prosinec 2010 a stejného období existence SVČ Most můžeme vyčíslit úsporu finančních prostředků pro zřizovatele.

Z údajů uvedených v tab. č. 16 můžeme konstatovat, že úspora mzdových nákladů pro město Most již za pouhé 4 měsíce existence SVČ Most představuje 512 tis. Kč na tarifní platy a dalších 174 tis. Kč na zákonné odvody. Celková úspora za 4 měsíce provozu SVČ Most činila za období září – prosinec 2010 celkem 686 tis. Kč. Předpokládaná úspora mzdových nákladů za jeden kalendářní rok představuje 2 100 tis. Kč.

Tab. č. 16: Úspora mzdových nákladů po sloučení SVČ Most a CVČ Most za období září – prosinec 2010 v tis. Kč

		Mzdové náklady na 1 měsíc	Mzdové náklady za 4 měsíce	Předpokládané mzdové náklady na 12 měsíců
Pedagogičtí pracovníci:		98	392	1 176
z toho	interní	95	380	1 140
	externí	3	12	36
Ostatní pracovníci:		30	120	360
z toho	interní	23	92	276
	externí	7	28	84
Mzdové náklady celkem		128	512	1 536
Zákonné odvody		44	174	528
Mzdové náklady včetně zákonných odvodů		172	686	2 064

Zdroj: Hospodaření příspěvkové organizace SVČ Most v roce 2010

Další ekonomické ukazatele nákladů a výnosů, ale i spotřeb energií vykazují srovnatelné hodnoty s hospodařením CVČ Most, a to z důvodu převzetí činností CVČ Most. I přes jisté úpravy programové náplně pro naplnění vyhlášky 74/2005 Sb. o zájmovém vzdělávání a zápisu nové organizace do rejstříku škol a školských zařízení nelze předpokládat zásadní změny v hospodaření SVČ Most oproti hospodaření CVČ Most.

Tab. č. 17: Předpokládaný nárůst nákladů na spotřebu energií SVČ Most po sloučení s DDM Most v roce 2011 v tis. Kč

		CVČ Most v roce 2010	DDM Most v roce 2010	Předpoklad pro SVČ Most pro rok 2011
Spotřeba energie celkem		365	780	1145
z toho	teplo, TUV	275	606	881
	elektrická energie	80	101	181
	plyn	0	0	0
	voda	10	32	42

Zdroj: Hospodaření příspěvkových organizací CVČ Most a DDM Most v roce 2010, schválený rozpočet SVČ Most pro rok 2011

Jedinou změnou, která ovšem bude zhodnotitelná alespoň po roční existenci sloučených organizací, bude nárůst provozních nákladů, především pak spotřeby energií. Od 1. 1. 2011 totiž došlo v důsledku sloučení obou organizací k rozšíření předmětu výpůjčky svěřeného majetku o budovu bývalé základní školy, v jejíchž prostorách DDM Most vyvíjel činnost. Z výše analyzovaných rozborů hospodaření CVČ Most a DDM Most lze očekávat nárůst provozních nákladů. Vyjdeme-li např. ze srovnání nákladů na spotřebu energií ze skutečnosti roku 2010 u DDM Most a CVČ Most, půjde o nárůst provozních nákladů na energie o 780 tis. Kč/rok.

Spotřeba energií jistě nebude jediným provozním nákladem, který s sebou proces sloučení příspěvkových organizací přinesl. Do provozních nákladů je nutno dále připočítat náklady na spotřebu materiálu, odpisy, opravu a údržbu a další náklady za služby. Pro započtení těchto nákladů již nepůjde o prostý součet těchto nákladů obou organizací, neboť zefektivněním činnosti pod SVČ Most dojde k úspoře těchto nákladů. Přesto lze reálně odhadovat celkovou výši provozních nákladů na cca 1 100 – 1 200 tis. Kč.

Při srovnání úspor v oblasti mzdových nákladů a nárůstu provozních nákladů v důsledku sloučení organizací dosáhne zřizovatel úspor v předpokládané výši 1 000 tis. Kč/rok. Ač se tato úspora může zdánlivě jevit jako zanedbatelná, nelze vidět pouze úsporu finanční. Dalším významným pozitivem je sjednocení činnosti volnočasových organizací v Mostě do jednoho právního subjektu.

5.4. Hodnocení přínosů sloučení příspěvkových organizací

I když od sloučení příspěvkových organizací DDM Most a CVČ Most se Střediskem volného času, Most, Maršála Rybalka 1020, příspěvkovou organizací uplynula krátká doba na vyslovení závěrů a provedení analýz ekonomických přínosů, již během příprav a slučování organizací byly zjištěny pozitiva i negativa procesu sloučení příspěvkových organizací stejného zaměření, ale různých zřizovatelů i různých typů organizací z pohledu financování.

Jednoznačným přínosem sloučení organizací je sjednocení činnosti volnočasových aktivit a zájmového vzdělávání v Mostě. Z dlouhodobé perspektivy je tento aspekt největším přínosem celého procesu sloučení DDM Most a CVČ Most s nově vzniklou příspěvkovou organizací.

Ekonomické přínosy ve finanční úspoře lze vyslovit na základě analýz hospodaření DDM Most a CVČ Most. Zápisem SVČ Most do rejstříku škol a školských zařízení bylo již v roce 2011 dosaženo úspory v rozpočtu SVČ Most ve výši 2 064 tis. Kč (viz. tab. č. 16). Z pohledu růstu provozních nákladů ponese zřizovatel navýšené náklady na provoz obou budov, tyto jsou odhadovány na 1 145 tis. Kč (viz. tab. č. 17). Přesto je ekonomický přínos sloučení patrný a úspora v předpokládané výši 1 000 tis. Kč je úsporou nezanedbatelnou.

Sjednocením činností pod jeden právní subjekt odpadne zdvojení činností a akcí a bude dosaženo úspor z rozsahu v důsledku efektivního plánování programové nabídky. Lze tedy předpokládat další úspory provozních nákladů především nákladů na spotřebu materiálu a ostatních služeb.

Vazba na jednoho zřizovatele v místě sídla a působení příspěvkové organizace umožní organizaci lépe naplňovat účel, ke kterému byla příspěvková organizace zřízena, usnadní se komunikace se zřizovatelem alepší se spolupráce na vybraných akcích, na kterých spolupracuje SVČ Most se svým zřizovatelem. Toto se již uskutečňovalo za existence CVČ Most. V případě DDM Most tomu tak nebylo. DDM Most vzhledem k rozdílnosti sídel zřizovatele a organizace neměl vytvořenu tak úzkou vazbu spolupráce, z čehož často plynuly problémy a nejasnosti.

Sloučením pod jednoho zřizovatele v místě působení umožní efektivnější kontrolu a plnění zájmu zřizovatele včetně usnadnění metodického vedení příspěvkové organizace.

Pro SVČ Most znamenal zásadní změnu zápis do rejstříku škol a školských zařízení, a to nejen z pohledu změny financování této příspěvkové organizace, ale především v nutné změně činností a programové nabídky SVČ Most. Vzhledem k současnému nastavení financování zájmového vzdělávání z prostředků státního rozpočtu bylo třeba od 1. 9. 2010

zahájit školní rok 2010/2011 s novou programovou náplní. Bylo vypsáno na 30 nových zájmových útvarů, do kterých bylo zapsáno 397 dětí, žáků a studentů. Ostatních oblastí programu se již změna tak zásadně nedotkla. K tomuto kroku bylo přistoupeno s ohledem na skutečnost, že Ústecký kraj vychází při rozdělování státních prostředků pro oblast zájmového vzdělávání z počtu účastníků zapsaných v pravidelných zájmových útvarech (kroužcích).

Sloučením SVC Most a DDM Most se nabídka pravidelných zájmových útvarů navýšila z 30 na 61 kroužků a počet účastníků zájmového vzdělávání narostl z 397 na 852 účastníků. Ani další oblasti činnosti SVC nejsou co do počtu účastníků zanedbatelné, ať jde o táborovou činnost či akce pro veřejnost. Měřeno počtem účastníků v kroužcích se z SVC Most stala jedna z největších volnočasových organizací v Ústeckém kraji.

Tab. č. 18: Počet účastníků zájmového vzdělávání po sloučení SVC Most a DDM Most

	SVC Most	DDM Most	celkem
Pravidelná činnost - kroužky	397	457	854
Táborová činnost	465	559	1 024
Soutěže MŠMT	0	3 707	3 707
Příležitostná činnost - akce	16 336	14 376	30 712
Další činnosti zájmového vzdělávání	0	2 671	2 671

Zdroj: Zahajovací výkazy Z 15-01 SVC Most a DDM Most k 30. 10. 2010

Z uvedených skutečností a hodnocení tedy vyplývá jednoznačný přínos sloučení organizací v jeden právní subjekt jednoho zřizovatele. Rovněž jako přínos lze hodnotit úsporu finančních prostředků zápisem SVC Most do rejstříku škol a školských zařízení, byť to v počátku existence organizace znamenalo zásadní změnu v její programové skladbě. Dalším pozitivem je rovněž odstranění konkurence mezi oběma subjekty, nastavení efektivního způsobu provozu v obou zařízeních a získání pozice jednoho z největších poskytovatelů volnočasových aktivit v regionu.

6. Faktory ovlivňující hospodaření příspěvkových organizací

Z provedených analýz financování vybraných příspěvkových organizací a po důkladném seznámení se s problematikou financování příspěvkových organizací lze shrnout nejdůležitější faktory mající vliv na fungování příspěvkových organizací.

Stručný výčet faktorů ovlivňujících hospodaření příspěvkových organizací:

- platná legislativa pro oblast školství
- vazba na zřizovatele příslušné příspěvkové organizace
- typ příspěvkové organizace
- možnost čerpání státních prostředků
- pravidla hospodaření příspěvkové organizace určená zřizovatelem
- způsob rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku příspěvkové organizace.

Zásadní význam má jednoznačně platná legislativa, která zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění upravuje zřizování, finanční hospodaření a způsoby zrušení příspěvkových organizací. Ač se mohou zdát legislativní podmínky dané tímto zákonem pro hospodaření příspěvkové organizace nedokonalé, jde o model fungování, který prošel 20letým vývojem od roku 1990. Vychází z potřeb zřizovatelů příspěvkových organizací, jejich zkušeností z praxe. Současná podoba legislativních podmínek je tedy tou nejaktuálnější podobou pro fungování a hospodaření příspěvkových organizací, jistě však nikoliv poslední.

Nezbývá tedy než se zaměřit na faktory a pravidla, které může každý zřizovatel ve vztahu ke své příspěvkové organizaci upravit.

Pro fungování a efektivní hospodaření příspěvkové organizace má značný vliv vazba příspěvkové organizace na svého zřizovatele. V praxi se setkáváme s organizacemi, které mají sídlo v místě svého zřizovatele i organizacemi, které vyvíjejí svou činnost mimo místo svého zřizovatele. Provedená analýza hospodaření vybraných příspěvkových organizací ukázala, že jednoznačnou výhodou je stejné sídlo zřizovatele i příspěvkové organizace. Má-li zřizovatel stejné sídlo jako jeho příspěvková organizace, zná zřizovatel

lépe místní potřeby a podmínky k zajištění provozu, může tak více porozumět potřebám a požadavkům organizace i jejím uživatelům.

Dalším faktorem, který má vliv na hospodaření příspěvkových organizací, je typ příspěvkové organizace. V práci byly rozepsány jednotlivé typy příspěvkových organizací. Z pohledu financování, podílu jednotlivých složek rozpočtu a jejich krytí je pro zřizovatele příspěvkové organizace výhodné, může-li přenést alespoň část nákladů na jiný subjekt. V případě školských zařízení je oním subjektem MŠMT. Rozhodne-li se tedy zřizovatel zřídit příspěvkovou organizaci školského typu, je pro něj jednoznačnou výhodou, pokud příslušný krajský úřad vyhoví jeho žádosti a zapíše příspěvkovou organizaci do rejstříku škol a školských zařízení. V rozboru financování vybraných organizací jsme poznali, že úspora mzdových nákladů je v takovém případě pro zřizovatele značná.

Není-li příspěvková organizace školským zařízením, je potřeba důkladně zvážit vhodnost právní formy subjektu. Zřizovatel by měl znát další možnosti a vědět, zda se z pohledu financování a efektivního provozu nevyplatí jen organizační složka či jiný typ právní subjektivity než PO, např. obchodní společnost (společnost s ručením omezením, akciová společnost apod).

Dalším významným faktorem ovlivňujícím hospodaření příspěvkové organizace je existence pravidel hospodaření stanovených zřizovatelem. Touto cestou si zřizovatel ponechává kontrolu nad hospodařením příspěvkových organizací. Vymezení oblastí podléhajících pravidlům se zpravidla týká způsobu zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a určení výše limitu pro přímé zadání zakázek. Příliš nízká výše limitu pro přímé zadání zakázek může pro organizaci i jejího zřizovatele znamenat příliš velké administrativní zatížení. V případě vyšší ceny zakázky než je pravidly zřizovatele stanovená maximální výše zakázky musí totiž ředitel příspěvkové organizace vyhlásit výběrové řízení.

Zřizovatel příspěvkové organizace má rozhodující slovo na rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření do peněžních fondů organizace případně nařízení povinných odvodů zřizovateli. Při rozboru hospodaření vybraných příspěvkových organizací byly v práci

popsány obě možnosti, tj. rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku do peněžních fondů organizace, v případě CVČ Most a povinný odvod zřizovateli v případě DDM Most. Zákon č. 250/200 Sb. umožňuje oba způsoby nakládání se zlepšeným výsledkem hospodaření.

Významnou roli ve financování příspěvkových organizací má rovněž případná vazba na státní rozpočet a čerpání příspěvku právě tohoto příspěvku na přímé náklady. Tento příspěvek do rozpočtu příspěvkové organizace plyne v případě zapsání organizace do rejstříku škol a školských zařízení. Skutečnost, že organizace pokryje přímé náklady ze státního rozpočtu, pomáhá výrazně snížit celkové náklady nutné k zajištění provozu organizace. O zápisu organizace do rejstříku rozhoduje příslušný krajský úřad. Pro organizaci i jejího zřizovatele je tedy na první pohled výhodné, aby organizace byla v rejstříku zapsaná. Značnou nevýhodou je pak způsob stanovení výše prostředků pro organizaci a způsob čerpání finančních příspěvků. Stanovení výše prostředků pro organizaci vychází z tzv. normativního způsobu financování. Normativem je počet dětí, žáků či studentů, na které jsou organizaci poskytnuty finanční prostředky pro pedagogické a nepedagogické pracovníky.

Pro vybrané volnočasové organizace, jejichž financování bylo v této práci analyzováno, byl pro rok 2011 stanoven normativ na účastníky zájmového vzdělávání v pravidelné činnosti, a činí 67,52 žáků, resp. studentů pro pedagogické pracovníky, 144,95 žáků, resp. studentů pro nepedagogické pracovníky. Stanovení těchto normativů je ze strany krajských úřadů pokusem o sjednocení způsobu financování středisek volného času pro všechna střediska v rámci celé ČR. Ujednacený způsob rozdělení financí pro tyto organizace by měl být připraven od roku 2012. Jde o pokus nastavení normativního způsobu financování i pro tento typ školských zařízení.

7. Závěr

Práce podala ucelené informace o způsobu financování příspěvkových organizací, o aktuálních legislativních podmínkách existence příspěvkových organizací a na příkladu analýzy 3 vybraných organizací práce ukázala fungování a financování příspěvkových organizací v praxi.

Analýzou financování 3 vybraných příspěvkových organizací různých zřizovatelů a různých typů byly potvrzeny vyslovené hypotézy v úvodu práce.

Hypotéza č. 1: *Pro fungování příspěvkových organizací má zásadní vliv vazba na zřizovatele.* Tato hypotéza byla zcela potvrzena. Zřizovatel rozhoduje o zřízení i zrušení organizací, určuje pravidla hospodaření organizace včetně pravidel pro zadávání veřejných zakázek, určuje limity přímého zadání zakázek, stanovuje přesné postupy pro hospodaření se svěřeným majetkem a majetkem nabytým bezúplatným převodem. Zřizovatel schvaluje rozpočet organizace, provádí kontrolu hospodaření a může zasahovat či ovlivňovat programové zaměření a náplně činnosti organizace.

Hypotéza č. 2: *Výše příspěvku ze státního rozpočtu na platy zaměstnanců škol a školských zařízení mají výrazný vliv na ochotu zřizovatele zřizovat příspěvkové organizace.*

I tato hypotéza byla potvrzena. Skutečnost, že organizace zápisem do rejstříku škol a školských zařízení může čerpat příspěvky ze státního rozpočtu a snížit náklady zřizovatele na zajištění provozu své příspěvkové organizace, výrazně zvyšuje ochotu zřizovatele zřizovat příspěvkové organizace. K tomu, aby krajský úřad vyhověl žádosti zřizovatele příspěvkové organizace, je třeba mít tuto skutečnost projednanu s krajským úřadem. Nesystematické navyšování počtu škol a školských zařízení v příslušném kraji však není řešením. V případě slučování příspěvkových organizací v Mostě byl zápis do rejstříku škol a školských zařízení Krajským úřadem Ústeckého kraje výsledkem oboustranného zájmu dvou zřizovatelů o spojení volnočasových aktivit ve městě. Krajský úřad byl tedy při zápisu veden i osobním zájmem o pokračování v činnosti organizace a tímto krokem o vyloučení zániku organizace a její tradiční, několikaleté činnosti. Převedení do obecné roviny tedy musí mít zapisovatel nové školy či školského zařízení o provedení zápisu

zájem a jistotu pokrytí příspěvků ze státního rozpočtu na platy zaměstnanců škol a školských zařízení i pro nově zapsané školy a školské zařízení.

Při nejisté výši přidělovaných finančních prostředků pro školy a školská zařízení krajskými úřady a poměrně složitým způsobu rozdělování financí ze státního rozpočtu normativní metodou je však otázkou, do jaké míry je tento model efektivní a přispívá ke stabilnímu fungování škol a školských zařízení.

Hypotéza č. 3: Podíl provozních nákladů ze strany zřizovatele má rostoucí tendenci, zatímco výše příspěvku ze státního rozpočtu má tendenci klesající

Hypotéza byla potvrzena. Z pohledu výše finančních prostředků z příspěvků státního rozpočtu a příspěvku zřizovatele musíme konstatovat, že provozní příspěvky zřizovatele mají opravdu rostoucí tendenci. Je to dáno jednak zvyšujícími se náklady za energie a služby, ale i investičními příspěvky a dalšími náklady, plynoucími na zajištění provozu příspěvkové organizace. Vzhledem k reálné výši prostředků na platy zaměstnanců škol a školských zařízení, která vyplynula z provedené analýzy, musíme konstatovat, že i přes klesající tendenci příspěvku státního rozpočtu na platy zaměstnanců je stále podíl státního příspěvku pro financování příspěvkové organizace zcela zásadní. V rozboru hospodaření DDM Most činil poměr státních a provozních příspěvků cca 70:30. Ze sledování dané problematiky lze ale usuzovat, že pokles příspěvku státního rozpočtu bude mít i nadále klesající tendenci. Vzhledem ke klesajícímu počtu dětí, žáků a studentů i ke skutečnosti stále se snižujícímu rozpočtu MŠMT na regionální školství, lze v následujících letech očekávat pokračování trendu klesajících státních příspěvků a rostoucích nákladů zřizovatelů.

Hypotéza č. 4: Doplnková činnost umožňuje získat organizacím další finanční prostředky, které pomáhají kvalitňovat hlavní činnost organizací.

Hypotéza byla potvrzena. Doplnková činnost je jednou z možností vylepšení výsledků hospodaření. Přesto nemůže příspěvková organizace ve svém hospodaření spoléhat na výnosy z doplňkové činnosti. Po pokrytí nákladů nepředstavuje výše tržeb z doplňkové činnosti pro financování organizace nikterak zásadní položku. Příspěvková organizace má navíc pro provozování této činnosti řadu omezení, vyplývajících z platné legislativy.

Prioritou pro provoz organizace je zajištění účelu, pro který byla organizace zřízena, tj. pro činnost hlavní. Pro činnost doplňkovou pak zbývá organizaci jen omezené množství prostoru a možností pro její provozování. Přesto může příspěvková organizace i tímto relativně nevýznamným způsobem vylepšovat svou hlavní činnost.

Ač se tedy na první pohled a na základě potvrzených hypotéz může zdát, že je tento způsob financování příspěvkových organizací, ať již školského typu či bez dalšího bližšího určení, bezvadným způsobem financování, je nutné po seznámení se s problematikou financování příspěvkových organizací objektivně nahlížet na všechny faktory ovlivňující hospodaření příspěvkových organizací včetně trendů a jejich možného dalšího vývoje.

Reforma veřejné správy, která probíhala od 90. let 20. století, výrazně a zásadně zasáhla i oblast školství a fungování příspěvkových organizací jako nejčastější právní formy fungování škol a školských zařízení. Ač je tento způsob financování do jisté míry nejlepším způsobem, který byl v praxi vyzkoušen, má i tento model fungování příspěvkových organizací řadu nedostatků.

Zřízením příspěvkové organizace umožňuje zřizovatele příspěvkové organizaci získat samostatnou právní subjektivitu, díky čemuž organizace vystupuje jako samostatný právní subjekt. Za hospodaření organizace zodpovídá statutární zástupce organizace, kterým je ředitel. Ten je jmenován svým zřizovatelem. Zřizovatel tedy ovlivňuje nejen jmenování ředitele, ale i výši provozního příspěvku organizace. Provozní příspěvek zřizovatele je druhou největší složkou rozpočtu příspěvkové organizace. Tou první je v případě organizací zapsaných do rejstříku škol a školských zařízení příspěvek ze státního rozpočtu. Zřizovatel má dále zásadní vliv na fungování organizace a hospodaření s rozpočtem organizace, a to prostřednictvím různých pravidel pro hospodaření s finančními prostředky, pravidly pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu či nařízenými odvody zlepšených výsledků hospodaření organizací. Tímto sice zřizovatel do jisté míry omezuje samostatnost příspěvkové organizace. Vzhledem k faktu, že organizace hospodaří se svěřeným majetkem svého zřizovatele, je tento způsob fungování pochopitelný pro možnost udržení kontroly hospodaření a financování provozu příspěvkových organizací.

V případě příspěvkových organizací zapsaných do rejstříku škol a školských zařízení je bezesporu největším přínosem možnost čerpání příspěvku ze státního rozpočtu na platy zaměstnanců. I přes snižující se příspěvek ze státního rozpočtu a značnou nejistotu v podobě nejisté výše tohoto příspěvku, je tento typ příspěvku natolik zásadní, že jej nelze hodnotit jinak než kladně. Přímé náklady na platy zaměstnanců škol a školských zařízení dosahují více než 70% celkového rozpočtu organizace. Vzhledem ke snižujícímu se počtu dětí, žáků a studentů lze očekávat, že při uplatnění normativního způsobu financování školství bude výše tohoto příspěvku i nadále klesat. Dalším záporem čerpání státního příspěvku je i zdoluhavost a nejistota při jeho přidělování školám a školským zařízením. I když lze předpokládanou výši tohoto příspěvku odhadnout dle zahajovacích výkazů a stanovených normativů, přesnou výši příspěvku pro daný kalendářní rok zná příspěvková organizace až na konci 1. čtvrtletí daného roku, tedy v samotném závěru měsíce března. Tento příspěvek pak může být dále upravován (krácen či navýšen) dle skutečného stavu dětí, žáků a studentů k vypsáním termínům po zahájení nového školního roku, tj. k 30. 9., resp. k 31. 10. daného roku. Jistě by tedy pomohla změna ve způsobu rozdělování státních prostředků vycházející více z potřeb samotných škol a školských zařízení.

Přes nemalou podporu ve financování příspěvkových organizací školského typu ze státního rozpočtu zůstává značný podíl ve financování organizací na zřizovateli, nejčastěji na obcích a krajích. Ti vkládají do organizací nejen finanční prostředky, ale i movitý a nemovitý majetek pro zajištění fungování organizací.

I když se tedy na jedné straně na základě provedené analýzy může zdát, že tento systém financování příspěvkových organizací má řadu nedostatků, na straně druhé je třeba konstatovat, že uvedený systém vícezdrojového financování příspěvkových organizací je nejlepším možným, který byl v praxi realizován. I přes jisté nedostatky systému financování příspěvkových organizací je tento systém vhodnou možností fungování příspěvkových organizací se zachováním jejich právní subjektivity a možnosti podílet se na získávání finančních prostředků pro zajištění fungování příspěvkové organizace v souladu s hlavním účelem jejího zřízení zřizovatelem.

8. Seznam použitých zdrojů

Odborné publikace a dokumenty:

- KINŠT, J., PAROUBEK, J. Rozpočtová skladba v roce 2009. 2. vydání. Olomouc: Nakladatelství ANAG, 2008. 243 s. ISBN 978-80-7263-486-6.
- MARINČÁK, M. Finanční management školy. Klub ekonomů škol, o. s., 2007. 160 s. Studijní text.
- MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, K., TĚGL, P. Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚSC. 1. vydání. Olomouc: Nakladatelství ANAG, 2009. 151 s. ISBN 978-80-7263-5646-7.
- NOVÁKOVÁ, Š. Sbírká souvztažností (účetnictví příspěvkových organizací v příkladech). 1. vydání. Praha: INTES, 2006. 163 s. ISBN 80-239-6995-1.
- Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy České republiky. *Dlouhodobý záměr vzdělávání a rozvoje vzdělávací soustavy České republiky*. [cit. 2011-03-13]. Dostupný z URL: <<http://www.msmt.cz/ministerstvo/dlouhodoby-zamer-vzdelavani-a-rozvoje-vzdelavaci-soustavy-cr>>
- PODHORSKÝ, J., SVOBODOVÁ, J. Praktický průvodce vnitřními směrnici pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu. 2. aktualizované a doplněné vydání. Olomouc: Nakladatelství ANAG, 2003. 207 s. ISBN 80-7263-161-6.
- SVOBODOVÁ, J. a kol. Abeceda účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu. 4. rozšířené vydání. Olomouc: Nakladatelství ANAG, 2008. 502 s. ISBN 978-80-7263-457-6.
- SVOBODOVÁ, J. a kol. Účtová osnova, České účetní standardy, postupy účtování pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu. 1. vydání. Olomouc: Nakladatelství ANAG, 2009. 383 s. ISBN 978-80-7263-504-7.
- Ústecký kraj. *Dlouhodobý záměr vzdělávání a rozvoje vzdělávací soustavy v Ústeckém kraji 2008/2010*. [cit. 2011-03-13]. Dostupný z URL: <http://www.kr-ustecky.cz/vismo/dokumenty2.asp?id_org=450018&id=1537099&p1>
- VALENTA, J. Financování a rozpočet školy. 1. Vydání. Karviná: Raris, 2004. 131 s. ISBN 80-239-2218-1

Právní předpisy:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. In Rozpočet a financování, majetek státu podle stavu k 9. 2. 2009. Ostrava: Sagit, 2009. 336 s., ISBN 978-80-7208-733

Česko. *Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole).* [on-line]. 40 s. (PDF). [cit. 2011-03-13]. Dostupný z URL:<http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=320/2001&typ_eLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy>

Česko. *Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení).* [on-line]. 64 s. (PDF). [cit. 2011-03-13]. Dostupný z URL:<http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=128/2000&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy>

Česko. *Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon).* [on-line]. 80 s. (PDF). [cit. 2011-03-13]. Dostupný z URL:<<http://www.msmt.cz/dokumenty/uplne-zneni-zakona-c-561-2004-sb>>

Česko. *Zákon č. 562/2004 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím školského zákona, ve znění zákona č. 264/2006 Sb.* [on-line]. 72 s. (doc.). [cit. 2011-03-13]. Dostupný z URL:< <http://www.msmt.cz/file/13233>>

Česko. *Zákon č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů* [on-line]. 72 s. (doc.). [cit. 2011-03-13]. Dostupný z URL:< <http://www.msmt.cz/file/13233>>

Česko. *Vyhláška MŠMT č. 74/2005 Sb., o zájmovém vzdělávání.* [on-line]. 5 s. (doc.). [cit. 2011-03-13]. Dostupný z URL:<<http://www.msmt.cz/mladez/vyhlaska-c-74-2005-sb-o-zajmovem-vzdelavani?highlightWords=74%2F2005>>

Česko. *Metodický pokyn k odměňování pedagogických pracovníků a ostatních zaměstnanců škol a školských zařízení a jejich zařazování do platových tříd podle katalogu prací (č.j.:10300/2010-25).* [on-line]. 50 s. (doc.). [cit. 2011-03-13]. Dostupný z URL:<<http://www.msmt.cz/dokumenty/metodicky-pokyn-k-odmenovani-pedagogickych-pracovniku-a>>

Česko. *Vyhláška MŠMT č. 492/2005 Sb., o krajských normativech, ve znění vyhlášek č. 47/2008 Sb., č. 33/2009 Sb. a č. 8/2010 Sb.* [on-line]. 16 s. (PDF). [cit. 2011-03-13]. Dostupný z URL:<<http://www.msmt.cz/dokumenty/vyhlaska-c-47-2008-sb-kterou-se>>

[meni-vyhlaska-c-492-2005-sb-o-krajskych-normativech?highlightWords=492%2F2005](http://apl.kov.cz/legislativa/legislativa-vyhlaska-c-492-2005-sb-o-krajskych-normativech?highlightWords=492%2F2005)>

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění. [on-line]. 48 s. (PDF). [cit. 2011-03-13]. Dostupný z [URL:<http://apl.kov.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=586/1992&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy>](http://apl.kov.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=586/1992&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy)

Česko. Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon), v platném znění. [on-line]. 40 s. (PDF). [cit. 2011-03-13]. Dostupný z [URL:<http://apl.kov.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=455/1991&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy>](http://apl.kov.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=455/1991&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy)

9. Přílohy

9.1. Seznam příloh

Příloha č. 1: CVČ Most – Finanční krytí hospodářského výsledku 2007

Příloha č. 2: CVČ Most - Přehled z rozvahy k finančnímu krytí hospodář. výsledku 2007

Příloha č. 3a: CVČ Most – Rozpočet r. 2007 str. 1/3

Příloha č. 3b: CVČ Most – Rozpočet r. 2007 str. 2/3

Příloha č. 3c: CVČ Most – Rozpočet r. 2007 str. 3/3

Příloha č. 4: CVČ Most - Stavby a pohyby finančních fondů 2007

Příloha č. 5a: CVČ Most – Rozpočet r. 2008 str. 1/3

Příloha č. 5b: CVČ Most – Rozpočet r. 2008 str. 2/3

Příloha č. 5c: CVČ Most – Rozpočet r. 2008 str. 3/3

Příloha č. 6: CVČ Most – Stavby a pohyby finančních fondů 2008

Příloha č. 7a: CVČ Most – Rozpočet r. 2009 str. 1/3

Příloha č. 7b: CVČ Most – Rozpočet r. 2009 str. 2/3

Příloha č. 7c: CVČ Most – Rozpočet r. 2009 str. 3/3

Příloha č. 8: CVČ Most - Výkaz zisků a ztrát y 2009

Příloha č. 9: DDM Most – Zahajovací výkazy k 31. 10. 2008

Příloha č. 10: DDM Most – Zahajovací výkazy k 31. 10. 2009

Příloha č. 11: DDM Most – Zahajovací výkazy k 31. 10. 2010

Příloha č. 12a: DDM Most – Finanční plán 2008 str. 1/3

Příloha č. 12b: DDM Most – Finanční plán 2008 str. 2/3

Příloha č. 12c: DDM Most – Finanční plán 2008 str. 3/3

Příloha č. 13a: DDM Most – Finanční plán 2009 str. 1/2

Příloha č. 13b: DDM Most – Finanční plán 2009 str. 2/2

Příloha č. 14a: DDM Most – Finanční plán 2010 str. 1/2

Příloha č. 14b: DDM Most – Finanční plán 2010 str. 2/2

Příloha č. 15: DDM Most – Krytí účtů peněžních fondů 2010

Příloha č. 16a: SVČ Most – Rozpočet r. 2011 str. 1/3

Příloha č. 16b: SVČ Most – Rozpočet r. 2011 str. 2/3

Příloha č. 16c: SVČ Most – Rozpočet r. 2011 str. 3/3

CVČ Most – Finanční krytí hospodářského výsledku 2007

Název organizace: **Centrum volného času v Mostě**

tab. č.

Finanční krytí hospodářského výsledku 2007

(v tis. Kč.)

1.	Nevázané finanční prostředky finančními fondy (rozdíl z ř. 21 tab. 1)	596,16
2.	Saldo pohledávek a závazků běžného roku (rozdíl z ř. 24 + - tab. 1)	-349,27
3.	Finanční prostředky po vyrovnání pohledávek a závazků běžného roku (součet ř. 1 + 2)	246,89
4.	Saldo zaplacených a přijatých záloh příštího období (rozdíl z ř. 31 tab. 1)	0
5.	Saldo přechodné účty aktivní, pasivní (náklady, výnosy, příjmy, výdaje (rozdíl z ř. 35 tab. 1) příštích období, zákonné rezervy)	-218,68
6.	Finanční prostředky k rozdělení VH (součet ř. 3 + 4 + 5)	28,21
7.	Ostatní oběžná aktiva včetně DDNM a DDHM (zásoby, ceniny, zúst.hodn. DDNM, DDHM (rozdíl z ř. 16 tab. 1) Fond oběžných aktiv)	0
8.	Stálá aktiva (zústatková hodnota DNM, DHM, (rozdíl z ř. 8 tab. 1) Fond dlouhodobého majetku)	0
9.	Krátkodobý fin. majetek; Dlouhodobé závazky; Bankovní výpomoc a půjčky (rozdíl z ř. 39 tab. 1)	0
10.	Saldo pohledávek a závazků minulých let (rozdíl z ř. 27 tab. 1)	78,6
11.	Ostatní krytí (součet ř. 7, 8, 9, 10)	78,6
12.	Úhrnné krytí zisků - ztrát celkem (součet ř. 6 + 11) (souhlasí s ř. 40 tab. 1)	106,81
13.	Výsledek hospodaření + zisk, - ztráta (řádek 41 tab. 1)	54,35
14.	Nerozdělený zisk minulých let (+) (řádek 42 tab. 1)	52,46
15.	Neuhrazená ztráta minulých let (-) (řádek 43 tab. 1)	0
16.	Zůstatek zisk +, ztráta - (rozdíl ř. 13 - 14 - 15)	106,81

(Údaje převzaté z přehledu tab. č. 1)

Komentář:

Vyhотовeno dne 18.2.2008

jméno: Milan Rybák

podpis

razítko



CENTRUM VOLNÉHO ČASU V MOSTĚ
 M. Rybáka 1020, 434 01 Most, tel.: 476 126 126
 e-mail: program@cvcmost.cz, fax: 476 126 126

CVČ Most - Přehled z rozvahy k finančnímu krytí hospodářského výsledku 2007

Název organizace: Centrum volného času v Mostě

ta.

Přehled z rozvahy k finančnímu krytí hospodářského výsledku 2007

	Aktiva (v tis. Kč.)	Pasiva (v tis. Kč.)	Rozdíl aktiv - pasiv (v tis. Kč.)
1. DNM 012, 013, 014	0	x	x
2. Oprávky 072, 073, 074	x	0	x
3. DHM 031, 032, 021, 022, 025, 026	1004,54	x	x
4. Oprávky 081, 082, 085, 086	x	994,91	x
5. DNM, DHM 041, 042 (je proučtováno profinancováno)	0	x	x
6. DNM, DHM 051, 052 (je proučtováno profinancováno)	0	x	x
7. Fond dlouhodobého majetku 901	x	9,63	x
8. Součet 1 až 7	1004,54	1004,54	0
9. DDNM 018, ODNM 019	92,14	x	x
10. DDHM 028, ODHM 029	1132,49	x	x
11. Oprávky 078, 079	x	92,14	x
12. Oprávky 088, 089	x	1132,49	x
13. Zásoby (R f. 51)	0	x	x
14. Ceniny (R f. 78 účet 263)	0	x	x
15. Fond oběžných aktiv 902	x	0	x
16. Součet 9 až 15	1224,63	1224,63	0
17. Finanční majetek (R f. 76, 77, 83) (bez 263)	1848,71	x	x
18. DNM, DHM 041, 042 (není proučtováno profinancováno)	0	x	x
19. Zálohy DNM, DHM 051, 052 (není proučt. profinanc.)	0	x	x
20. Finanční fondy (R f. 138 + účet 909)	x	1252,55	x
21. Součet 17 až 20	1848,71	1252,55	596,16
22. Pohledávky běžného roku (R f. 75 mimo účtu 314)	18,9	x	x
23. Závazky krátk. běžného roku (R f. 189 mimo účtu 324)	x	368,17	x
24. Součet 22 až 23	18,9	368,17	-349,27
25. Pohledávky minulých let (R z f. 75)	78,6	x	x
26. Závazky minulých let (R z f. 189)	x	0	x
27. Součet 25 až 26	78,6	0	78,6
28. Zaplacené zálohy na zásoby (z účtu 314 R f. 55)	0	x	x
29. Zaplacené zálohy na služby (z účtu 314 R f. 55)	0	x	x
30. Přijaté zálohy na služby (účet 324 R f. 169)	x	0	x
31. Součet 28 až 30	0	0	0
32. Přejícné účty aktivní (R f. 124)	45,11	x	x
33. Přejícné účty pasivní (R f. 201)	x	263,79	x
34. Rezervy zákonné HČ (R f. 160)	x	0	x
35. Součet 32 až 34	45,11	263,79	-218,68
36. Krátkodobý finanční majetek (R f. 88)	0	x	x
37. Dlouhodobé závazky (R f. 166)	x	0	x
38. Bankovní výpomoc, půjčky (R f. 196)	x	0	x
39. Součet 36 až 38	0	0	0
40. Celkem (f. 8, 16, 21, 24, 27, 31, 35, 39)	4220,49	4113,68	106,81
41. Výsledek hospodaření	x	54,35	x
42. Nerozdělený zisk minulých let (+)	x	52,46	x
43. Neuhrazená ztráta minulých let (-)	x	0	x
44. Úhrn aktiv - pasiv	4220,49	4220,49	x

Vyhотовeno dne: 18.2.08

jméno: Milan Rybák

podpis

razítko

**CENTRUM VOLNÉHO
ČASU V MOSTĚ**
M. Rybalka 1020, 434 01 Most, tel.: 476 126 60
e-mail: program@cvcmost.cz, fax: 476 126 60

CVČ Most – Rozpočet r. 2007 str. 1/3

list č. 1

rok 2007

Název organizace: CVČ v Mostě

Název	číslo účtu	skutečnost k 31. 12. 2006	CELKEM ORGANIZACE			index 2007/2006	HLAVNÍ ČINNOST			DOPLŇKOVÁ ČINNOST		
			plán	plnění	plnění v %		Město	plán	plnění	plnění	plán	plnění
Materiál na údržbu	501	2,92	3,33	66,60	1,27	5	3,33	0	0,00	5	3,33	0
Pokonné limity	501	0,00	0,00	#DIV/0!		0	0,00	0	0,00	0	0,00	0
Kancelářské potřeby	501	10,74	10,71	99,55	1,00	18	10,71	0	0,00	18	10,71	2
Čističe prostředí	501	8,90	1,22	24,40	0,18	5	1,22	0	0,00	5	1,22	0
Ochranné prostředky	501	0,05	0,00	0,00	0,00	2	0,00	0	0,00	2	0,00	0
Drobný hmotný majetek (0-31a)	501	17,34	15	71,85	4,13	15	71,85	0	0,00	15	71,85	0
Drobný hmotný majetek	501	70,67	30	34,48	114,93	0,49	30	34,48	0	30	34,48	0
Ods.knihy, noviny a časopisy	501	1,00	2	0,30	15,00	0,30	2	0,30	0	2	0,30	0
Propagační materiál	501	9,52	15	20,27	135,13	2,13	15	20,27	0	15	20,27	0
Ostatní materiál	501	0,00	0	0,00	#DIV/0!		0	0,00	0	0	0,00	0
CELKEM	501	119,04	94	141,98	151,02	1,19	92	141,98	0	92	141,98	2
El. energie	502	55,93	55	74,99	135,62	1,33	40	40,29	0	40	40,29	15
Teplotař	502	252,45	220	233,45	106,11	0,92	170	181,43	0	170	181,43	50
Voda	502	6,96	7	8,50	121,43	1,22	3	3,74	0	3	3,74	4
CELKEM	502	315,34	282	316,54	112,25	1,00	213	225,46	0	213	225,46	69
Prodané zboží	504	6,52	4	3,83	86,25	0,60	0	0,00	0	0	0,00	4
Prodané programy	504	0,00	0	0,00	#DIV/0!		0	0,00	0	0	0,00	0
CELKEM	504	6,52	4	3,83	86,25	0,60	0	0,00	0	0	0,00	4
Oprava budov	511	2,37	40	5,88	147,70	2,48	32	5,88	0	32	5,88	8
Oprava bytů	511	0,00	0	0,00	#DIV/0!		0	0,00	0	0	0,00	0
Oprava dl.hmotného majetku	511	14,77	15	7,42	49,47	0,50	12	7,42	0	12	7,42	3
Opravy - levice	511	5,90	9	3,86	42,89	0,65	6	3,39	0	6	3,39	3
Opravy ostatní	511	0,00	5	0,00	0,00	0,00	5	0,00	0	5	0,00	0
CELKEM	511	23,04	69	17,16	24,87	0,74	55	16,69	0	55	16,69	14
Cestovné	512	14,11	20	11,04	55,20	0,78	20	11,04	0	20	11,04	0
Nákl.na reprezentaci	513	0,00	1	0,00	0,00	0,00	1	0,00	0	1	0,00	0
Sběrné sraž. voda	518	12,21	11	12,85	116,82	1,05	6	9,04	0	6	9,04	5
Telefonní poplatky	518	40,95	50	35,00	70,00	0,85	45	35,00	0	45	35,00	5
Postovné	518	2,45	2	1,56	78,00	0,64	1	1,56	0	1	1,56	1
Nájemné	518	0,00	0	0,00	#DIV/0!		0	0,00	0	0	0,00	0
Propagace (výlep)	518	6,22	6	0,00	0,00	0,00	6	0,00	0	6	0,00	0
Školení	518	0,30	2	0,00	0,00	0,00	2	0,00	0	2	0,00	0
Odez odpadků	518	9,81	10	10,50	105,00	1,07	8	8,67	0	8	8,67	2
Deaktivace šerazace	518	0,00	0	0,00	#DIV/0!		0	0,00	0	0	0,00	0
Leasing (půjčovní)	518	0,00	0	0,00	#DIV/0!		0	0,00	0	0	0,00	0
Drobný nehmotný majetek	518	0,00	10	0,00	0,00	0,00	10	0,00	0	10	0,00	0
Drobný dl. nehmotný majetek	518	0,00	20	3,57	17,85	0,85	20	3,57	0	20	3,57	0
Čiz. představení	518	0,00	0	0,00	#DIV/0!		0	0,00	0	0	0,00	0
Autorské honoráře	518	0,00	0	0,00	#DIV/0!		0	0,00	0	0	0,00	0
Náklady na vlastní inscenace	518	0,00	0	0,00	#DIV/0!		0	0,00	0	0	0,00	0
Provizie z pronájmů	518	0,00	0	0,00	#DIV/0!		0	0,00	0	0	0,00	0
Náklady a vydateln.	518	0,00	0	0,00	#DIV/0!		0	0,00	0	0	0,00	0
Převravné firmů	518	0,00	0	0,00	#DIV/0!		0	0,00	0	0	0,00	0
Časovka a provoz	518	238,51	260	229,12	88,12	0,96	210	189,14	0	210	189,14	50
Činn.CVČ-úč.základy	518	2.589,89	2.800	2.058,88	75,53	0,80	0	0,00	2.800	2.058,88	2.800	0
Ostatní služby s/ř PC-rmzdy	518	37,01	40	37,01	97,53	1,00	35	37,01	0	35	37,01	5
Údržba zeleně CVČ-zahrady	518	0,00	30	3,22	10,73	0,61	22	2,68	0	22	2,68	8
CELKEM	518	2.907,45	3.291,71	1.126,37	0,82	1.800	1.983,67	2.800	2.058,88	3.195	2.945,53	76
Mzdy	521	1.925,48	1.860	1.999,37	106,35	1,04	1.800	1.983,67	0	1.800	1.983,67	80
OOO	521	0,00	50	18,00	36,00	0,90	50	18,00	0	50	18,00	0
CELKEM	521	1.925,48	1.930	2.017,37	104,53	1,05	1.850	2.001,67	0	1.850	2.001,67	80
Soci.a zprav.pojistění	524	870,42	588	689,77	117,02	1,04	563	684,28	0	563	684,28	35
Soci.sociální pojištění	525	0,00	0	0,00	#DIV/0!		0	0,00	0	0	0,00	0
CELKEM	524-525	870,42	588	689,77	117,02	1,04	563	684,28	0	563	684,28	35

list č. 3

rok 2007

Název organizace: CVČ v Mostě

Název účtu	chlo účtu k 31.12.2006	CELKEM ORGANIZACE			Index 2007/2006 #DVI/DI	Město	HLAVNÍ ČINNOST		DOPLNKOVÁ ČINNOST		
		skutečnost	plán	plnění v % #DVI/DI			plán	plnění	plán	plnění	
Tržby za vlastní výrobky	601	0,00	0	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0,00
Tržby za práce služby	602	3 154,95	3 000	2 340,77	76,03	0	3 000	2 340,77	3000	2 340,77	0
Křesťanské proslaviny	602	0,00	150	143,76	95,84	0	150	143,76	150	143,76	0
Dobročinné proměnliviny	602	0,00	208	234,04	112,52	0	0	0	0	0,00	234,04
Služební listy	602	0,00	0	0,00	#DVI/DI	0	0	0	0	0,00	0
Tržby za reklamu	602	0,00	0	0,00	#DVI/DI	0	0	0	0	0,00	0
Tržby za dopravu	602	0,00	0	0,00	#DVI/DI	0	0	0	0	0,00	0
Ostatní tržby-sátna, kopírka	602	0,00	0	0,00	#DVI/DI	0	0	0	0	0,00	0
CELKEM	602	3 154,95	3 358	2 718,57	80,96	0	3 150	2 484,53	3150	2 484,53	234,04
Tržby za prodání zboží	604	0,00	6	4,02	80,40	0	0	0	0	0,00	6
Akcesné materiálu a zboží	621	0,00	0	0,00	#DVI/DI	0	0	0	0	0,00	0
Simulr pokuty a urnky z prodlení	641	0,00	0	0,00	#DVI/DI	0	0	0	0	0,00	0
Ostatní pokuty a penále	642	0,00	0	0,00	#DVI/DI	0	0	0	0	0,00	0
Pratby na odepisné pohledávky	643	0,00	0	0,00	#DVI/DI	0	0	0	0	0,00	0
Urnky	644	9,01	5	6,72	134,40	0	0	0	0	0,18	5
Zúčtování fondů	648	0,00	0	0,00	#DVI/DI	0	0	0	0	0,00	0
CELKEM	648	9,01	5	6,72	134,40	0	0	0	0	0,18	5
Náhrady mank škod	649	0,00	0	0,00	#DVI/DI	0	0	0	0	0,00	0
Přebýtky majetku	649	0,00	0	0,00	#DVI/DI	0	0	0	0	0,00	0
Opera výnosů min období	649	0,00	0	0,00	#DVI/DI	0	0	0	0	0,00	0
Dobropis za teplo	649	0,00	0	0,00	#DVI/DI	0	0	0	0	0,00	0
Čist. výnosy z zapojení RF	649	0,00	170	34,85	20,50	0	80	34,85	80	34,85	90
Čist. výnosy z sponz. daty-rekl.	648	111,00	0	0,00	#DVI/DI	0	0	0	0	0,00	0
CELKEM	649	111,00	170	34,85	20,50	0	80	34,85	80	34,85	90
Tržby z prodeje dlouhodob. maj.	651	0,00	0	0,00	#DVI/DI	0	0	0	0	0,00	0
Výnosy z dlouhodob. finanč. maj.	652	0,00	0	0,00	#DVI/DI	0	0	0	0	0,00	0
Tržby z prodeje materiálu	654	0,00	0	0,00	#DVI/DI	0	0	0	0	0,00	0
Zúčt. zák. rezervy DČ	656	0,00	0	0,00	#DVI/DI	0	0	0	0	0,00	0
Zúčt. zák. oprav. pol.	659	0,00	0	0,00	#DVI/DI	0	0	0	0	0,00	0
Uprá. DČ	659	0,00	0	0,00	#DVI/DI	0	0	0	0	0,00	0
CELKEM TRŽBY											
A. VÝNOSY	TR.6	3 281,72	3 538	2 764,16	78,13	0,84	3 230	2 519,56	3230	2 519,56	308
NAKLADY CELKEM	TR.5	6 078,19	6 383	5 694,81	89,50	0,94	3 276,00	2 858,88	6076	5 530,04	164,77
Rozdíl výnosů a nákladů		-2 796,47	-2 825	-2 930,65	103,74	1,09	-3 276,00	-3 471,16	-2846	-3 010,48	-79,83
Provozní příspěvek	691	0,00	2 825	2 985,00	105,66	1,04	2 825	2 985,00	2825	2 985,00	0
Účel. příspěvek	691	0,00	0	0,00	#DVI/DI	0	0	0	0	0,00	0
Účel. příspěvek	691	0,00	0	0,00	#DVI/DI	0	0	0	0	0,00	0
Účel. příspěvek	691	0,00	0	0,00	#DVI/DI	0	0	0	0	0,00	0
Příspěvek od HK ČR	691	0,00	0	0,00	#DVI/DI	0	0	0	0	0,00	0
Ostatní dotace	691	0,00	0	0,00	#DVI/DI	0	0	0	0	0,00	0
CELKEM	691	2 825,00	2 825	2 985,00	105,66	1,04	2 825	2 985,00	2825	2 985,00	0
Hospodářský výsledek											
DC - doplnková činnost											
		73,53	0	54,35	#DVI/DI	0,74	430	480,68	-21,00	-25,48	21,00

podpis ředitele organizace

5149,10

Zpracoval(e): Milan Rybak
Převzala:

č. účtu 648 - Zúčtování fondů - viz. použití fin.fondů

V Mostě dne 18.2.2008
V Mostě dne

CVČ Most - Stav a pohyby finančních fondů 2007

Organizace: CVČ v Mostě

Stavy a pohyby finančních fondů 2007

tab. č. 3

(v Kč)

	Fond odměn (č. ú. 911)	Fond kulturních a sociálních potřeb (č. ú. 912)	Fond rezervní (č. ú. 914)		Fond reprodukce majetku (č. ú. 916)
			Celkem	z toho sponzor. dary	
POČÁTEČNÍ STAV k 1.1.2007	159655	100387,1	233700,59		659197,77
Přiděl z HV min. roku - let	30000	0	43535,34		
Převod z fondů organizace					
Zákonný jedn. přiděl		39500			
Dotace zřizovatele					
Dotace KÚ					
Sponzorské dary					
Odpisy dlouhodobého majetku					13692
Další zdroje (rozpis na 2.str)					
PŘÍRŮSTKY CELKEM	30000	39500	43535,34	0	13692
Krytí ztráty min. roku - let					
Čerpání na pořízení dl. majetku					
Použití k úhradě nákladů na					
- opravy dl. majetku					
-					
- ostat.provoz. nákl.					
Čerp. sponz. darů k prov. nákl.					
Čerpání ostatní (rozpis na 2.str)		27107			
Odvody Statut.městu Most					
Odvody KÚ					
Převod na fondy organizace					
ÚBYTEK CELKEM	0	27107	0	0	0
KONEČNÝ STAV k 31.12.2007	189655	112780,1	277235,93	0	672889,77
Zůstatek účtu 041, 042-neproúčt. profinancování					
Zůstatek účtu 051, 052-neproúčt. profinancování					
Zůstatek účtu 335 - půjčky z FKSP					
Celkem použitelné finanč. prostředky fondů					

Vyhotovil dne 18.2.2008 jméno: Milan Rybák

podpis razítko organizace

podpis
vedoucího


**CENTRUM VOLNÉHO
ČASU V MOSTĚ**
M. Rybák 1020, 134 01 Most, tel: 476 126 607
e-mail: program@volno.cz, fax: 476 126 606

CVČ Most – Rozpočet r. 2008 str. 1/3

list č. 1

NA ROK 2008

číslo účtu	Název	CELKEM ORGANIZACE				HLAVNÍ ČINNOST										DOPLNK.ČINNOST	
		skuteč k 31.12.2007	plán	plnění	plnění v %	index 2008/2007	město		ostatní, úřad práce		státní dotace		celkem hlav. činn.		plán	plnění	
							plán	plnění	plán	plnění	plán	plnění	plán	plnění			
	Materiali na údržbu	3,33	5	1,54	30,80	0,46	5	1,54	0	0,00	0	0,00	5	1,54	0	0,00	
	Kancelářské potřeby	10,71	14	16,13	115,21	1,51	12	16,13	0	0,00	0	0,00	12	16,13	2	0,00	
	Čisticí prostředky	1,22	5	7,13	142,60	5,84	5	7,13	0	0,00	0	0,00	5	7,13	0	0,00	
	Ochranné prostředky	0,00	2	1,45	72,50	#DIV/0!	2	1,45	0	0,00	0	0,00	2	1,45	0	0,00	
	Pohonné hmoty	0,00	0	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	
	Zdravotní materiál	0,00	0	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	
	Drobný hmotný majetek (D-HM)	71,65	15	16,57	110,47	0,23	15	16,57	0	0,00	0	0,00	15	16,57	0	0,00	
	Dr. dlouhohmotný majetek (D-DHM)	34,48	30	3,74	12,47	0,11	30	3,74	0	0,00	0	0,00	30	3,74	0	0,00	
	Noviny, časopisy, odborné knihy	0,30	2	2,35	117,50	7,83	2	2,35	0	0,00	0	0,00	2	2,35	0	0,00	
	Knihy (MKM)	0,00	0	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	
	Propagační materiál	20,27	15	0,00	0,00	0,00	15	0,00	0	0,00	0	0,00	15	0,00	0	0,00	
	Ostatní materiál	0,00	0	29,81	#DIV/0!	#DIV/0!	0	29,81	0	0,00	0	0,00	0	29,81	0	0,00	
	CELKEM	141,98	88	78,72	89,45	0,55	88	78,72	0	0,00	0	0,00	88	78,72	2	0,00	
	El energie	74,59	55	65,53	119,15	0,88	40	38,88	0	0,00	0	0,00	40	38,88	15	26,65	
	Teplu, TUV	233,45	240	192,63	80,26	0,83	190	133,38	0	0,00	0	0,00	190	133,38	50	59,25	
	Voda	8,50	8	6,81	85,13	0,80	4	3,20	0	0,00	0	0,00	4	3,20	4	3,61	
	CELKEM	316,54	303	264,97	87,45	0,84	234	175,46	0	0,00	0	0,00	234	175,46	69	89,51	
	Zboží	3,93	4	1,67	41,75	0,42	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	4	1,67	
	Revize	3,86	9	17,78	197,56	4,61	6	15,22	0	0,00	0	0,00	6	15,22	3	2,56	
	Opravy, údržba - budova	5,88	24	26,70	111,25	4,54	20	22,04	0	0,00	0	0,00	20	22,04	4	4,66	
	Opravy, údržba - automobil	0,00	0	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	
	Opravy, údržba - DHM	7,42	15	5,17	34,47	0,70	12	5,17	0	0,00	0	0,00	12	5,17	3	0,00	
	Opravy, údržba - ostatní	0,00	5	0,00	0,00	0,00	5	0,00	0	0,00	0	0,00	5	0,00	0	0,00	
	CELKEM	17,16	53	49,65	93,68	2,89	43	42,43	0	0,00	0	0,00	43	42,43	10	7,22	
	Čestovné	11,04	20	10,77	53,85	0,98	20	10,77	0	0,00	0	0,00	20	10,77	0	0,00	
	Náklady na reprezentaci	0,00	1	0,00	0,00	#DIV/0!	1	0,00	0	0,00	0	0,00	1	0,00	0	0,00	
	CELKEM	11,04	21	10,77	51,29	0,98	21	10,77	0	0,00	0	0,00	21	10,77	0	0,00	
	Stočné, srážková voda	12,85	11	13,26	120,55	1,03	6	9,34	0	0,00	0	0,00	6	9,34	5	3,92	
	Telefonní poplatky	35,00	45	45,00	100,00	1,29	40	45,00	0	0,00	0	0,00	40	45,00	5	0,00	
	Internet	0,00	0	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	
	Poštovné	1,56	3	1,62	54,00	1,04	2	1,62	0	0,00	0	0,00	2	1,62	1	0,00	
	Nájemné	0,00	0	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	
	Propagace, výjez	0,00	8	0,00	0,00	0,00	8	0,00	0	0,00	0	0,00	8	0,00	0	0,00	
	Školení	0,00	1	0,25	25,00	#DIV/0!	1	0,25	0	0,00	0	0,00	1	0,25	0	0,00	
	Odvaz odpadů a separace odpadů	10,50	10	8,08	80,80	0,77	8	6,67	0	0,00	0	0,00	8	6,67	2	1,41	
	Dezinfekce, deratizace	0,00	0	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	
	Leasing	0,00	0	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	
	Drobný nehmotný majetek (DNM)	0,00	10	0,00	0,00	0,00	10	0,00	0	0,00	0	0,00	10	0,00	0	0,00	
	Drobný dl nehmot. majetek (DDNM)	3,57	0	0,00	#DIV/0!	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	
	Půjčované filmy (MKM)	0,00	0	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	
	Přepavné filmy (MKM)	0,00	0	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	
	Požární ochrana, BOZP	0,00	0	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	
	Zpracování mezd	22,73	0	0,00	#DIV/0!	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	
	Vedení účetnictví	0,00	0	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	
	Darňové poradenství, audit	0,00	0	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	
	OSA	0,00	0	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	
	Zielň	3,22	40	6,50	16,25	2,02	32	5,37	0	0,00	0	0,00	32	5,37	8	1,13	
	Ostraha a provoz	229,12	260	232,45	89,40	1,01	210	191,89	0	0,00	0	0,00	210	191,89	50	40,56	
	Tabory, zájezdy (CVČ)	2 058,88	2 400	2 271,81	94,66	1,10	0	0,00	2 400	2 271,81	0	0,00	2 400	2 271,81	0	0,00	
	Ostatní služby	14,28	40	37,13	92,83	2,60	35	37,13	0	0,00	0	0,00	35	37,13	5	0,00	
	CELKEM	2 391,71	2 828	2 616,10	92,51	1,09	352	297,27	2 400	2 271,81	0	0,00	2 752	2 568,08	76	47,02	

Centrum volného času v Mostě
 IČO: 434 01 Most, tel.: 476 126 600
 fax: 476 126 606
 e-mail: program@cvcmost.cz

list č. 3

rok 2007

Název organizace: CVČ v Mostě

Název účtu	chlo účtu k 31.12.2006	CELKEM ORGANIZACE			Index #DV/01 2007/2008	Město	HLAVNÍ ČINNOST		DOPLNKOVÁ ČINNOST	
		skutečnost	plán	plnění v % #DV/01			plán	plnění	plán	plnění
Tržby za vlastní výrobky	601	0,00	0	0,00	0	0	0	0	0	0,00
Tržby za práce služby	602	3 154,95	3 000	2 340,77	76,03	0	3 000	2 340,77	3000	2 340,77
Křesťanské proslaviny	602	0,00	150	143,76	95,84	0	150	143,76	150	143,76
Dobročinné proměnliviny	602	0,00	208	234,04	112,52	0	0	0	0	0
Služební listy	602	0,00	0	0,00	#DV/01	0	0	0	0	0,00
Tržby za reklamu	602	0,00	0	0,00	#DV/01	0	0	0	0	0,00
Tržby za dopravu	602	0,00	0	0,00	#DV/01	0	0	0	0	0,00
Ostatní tržby-sátna, kopírka	602	0,00	0	0,00	#DV/01	0	0	0	0	0,00
CELKEM	602	3 154,95	3 358	2 718,57	80,96	0	3 150	2 484,53	3 150	2 484,53
Tržby za prodání zboží	604	0,00	6	4,02	80,40	0	0	0	0	0,00
Akcesné materiálu a zboží	621	0,00	0	0,00	#DV/01	0	0	0	0	0,00
Simulr pokuty a úrky z prodlení	641	0,00	0	0,00	#DV/01	0	0	0	0	0,00
Ostatní pokuty a penále	642	0,00	0	0,00	#DV/01	0	0	0	0	0,00
Práhy na odepasné pohledávky	643	0,00	0	0,00	#DV/01	0	0	0	0	0,00
Úrky	644	9,01	5	6,72	134,40	0	0	0	0	0,18
Zúčtování fondů	648	0,00	0	0,00	#DV/01	0	0	0	0	0,00
CELKEM	648	9,01	5	6,72	134,40	0	0	0	0	0,18
Náhrady manž. škod	649	0,00	0	0,00	#DV/01	0	0	0	0	0,00
Převyšky majetku	649	0,00	0	0,00	#DV/01	0	0	0	0	0,00
Opřena výroba (mín. období)	649	0,00	0	0,00	#DV/01	0	0	0	0	0,00
Dobropis za teplo	649	0,00	0	0,00	#DV/01	0	0	0	0	0,00
Čist. výnosy - zapojení RF	649	0,00	0	0,00	#DV/01	0	0	0	0	0,00
Čist. výnosy - sponz. záhy-rekl.	648	111,00	170	34,85	20,50	0	80	34,85	80	34,85
CELKEM	648	111,00	170	34,85	20,50	0	80	34,85	80	34,85
Tržby z prodeje dlouhodob. maj.	651	0,00	0	0,00	#DV/01	0	0	0	0	0,00
Výnosy z dlouhodob. finanč. maj.	652	0,00	0	0,00	#DV/01	0	0	0	0	0,00
Tržby z prodeje materiálu	654	0,00	0	0,00	#DV/01	0	0	0	0	0,00
Zúčt. zák. rezervy DČ	656	0,00	0	0,00	#DV/01	0	0	0	0	0,00
Zúčt. zák. oprav. pol.	659	0,00	0	0,00	#DV/01	0	0	0	0	0,00
CELKEM TRŽBY	TR.6	3 281,72	3 538	2 764,16	78,13	0,84	3 230	2 519,56	3 230	2 519,56
A. VÝNOSY	TR.5	6 078,19	6 383	5 694,81	89,50	0,94	3 276,00	2 858,88	6076	5 530,04
NAKLADY CELKEM	TR.3	-2 796,47	-2 825	-2 830,66	103,74	1,05	-3 276,00	-3 471,16	-2846	-3 010,48
Rozdíl výnosů a nákladů	691	2 870,00	2 825	2 985,00	105,66	1,04	2 825	2 985,00	2 825	2 985,00
Provozní příspěvek	691	0,00	0	0,00	#DV/01	0	0	0	0	0,00
Účel. příspěvek	691	0,00	0	0,00	#DV/01	0	0	0	0	0,00
Účel. příspěvek	691	0,00	0	0,00	#DV/01	0	0	0	0	0,00
Účel. příspěvek	691	0,00	0	0,00	#DV/01	0	0	0	0	0,00
Příspěvek od HK ČR	691	0,00	0	0,00	#DV/01	0	0	0	0	0,00
Ostatní dotace	691	2 870,00	2 825	2 985,00	105,66	1,04	2 825	2 985,00	2 825	2 985,00
CELKEM	691	2 870,00	2 825	2 985,00	105,66	1,04	2 825	2 985,00	2 825	2 985,00
Hospodářský výsledek		73,53	0	54,35	#DV/01	0,74	-451	-488,16	-430	-480,68
DC - doplnková činnost							430	480,68	-21,00	-25,48

č. účtu 648 - Zúčtování fondů - viz. použití fin. fondů

V Mostě dne 18.2.2008

V Mostě dne

Zpracoval(e): Milan Rybak

Prezvala:

podpis ředitele organizace

5149,10

CENTRUM VOLNÉHO ČASU V MOSTĚ

M. Rybalka 1020, 434 01 Most, tel.: 476 126 600 e-mail: program@cvcmost.cz, fax: 476 126 606

list č. 3

Název	CELKEM ORGANIZACE				HLAVNI ČINNOST				DOPLNK.CINNOST					
	číslo účtu	skuteč. 2007	plán	plnění v %	index 2008/2007	město		ostatní, úřad práce		státní dotace		celkem hlav. činn.		
						plán	plnění	plán	plnění	plán	plnění	plán	plnění	
Tržby za vlastní výrobky	801	0,00	0	10,92	#DIV/0!	0	10,92	0	0,00	0	0,00	10,92	0	0,00
CELKEM	801	2 340,77	2 792	2 631,19	1,12	0	10,92	2 792	2 631,19	0	0,00	2 792	2 631,19	0
Tržby za práce a služby		0,00	0	0,00	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Tržby za reklamu		0,00	0	0,00	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Tržby za dopravu		0,00	0	0,00	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Krátkodobé pronájmy		143,76	120	114,97	0,80	0	0,00	120	114,97	0	0,00	120	114,97	0
Dlouhodobé pronájmy		234,04	210	243,26	1,04	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	210
Služební byt		0,00	0	0,00	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0
Ostatní tržby		0,00	0	0,00	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0
CELKEM	802	2 718,57	3 122	2 988,42	95,75	1,10	0,00	2 912	2 746,16	0	0,00	2 912	2 746,16	210
Tržby za prodané zboží	804	4,02	5	1,74	34,80	0,43	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	5
Aktiva materiálů a zboží	821	0,00	0	0,00	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0
Smův, pokuty a úroky z procl.	841	0,00	0	0,00	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0
Ostatní pokuty a penále	842	0,00	0	0,00	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0
Platby za odepsané pohled	843	0,00	0	0,00	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0
Úroky	844	6,72	5	11,28	225,60	1,68	0,14	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0
Zúčtování fondů	848	0,00	0	0,00	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0
Tržby z prodaje dlouh. majet.	851	0,00	0	0,00	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0
Tržby z prodaje materiálu	854	0,00	0	0,00	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0
Zúčtování zákonných rezerv	856	0,00	0	0,00	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0
Zůst. zak. opavových položek	859	0,00	0	0,00	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0
CELKEM	803	10,74	10	13,02	130,20	1,21	0,14	0	0,00	0	0,00	0	0,00	10
Náhrady mank a škod		0,00	0	0,00	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0
Náhrady kmů a časopisů (MKM)		0,00	0	0,00	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0
Přibývky majetku		0,00	0	0,00	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0
Oprava výnosů minul. období		0,00	0	0,00	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0
Použití sponzorských darů		34,85	170	45,54	26,79	1,31	0,00	80	45,54	0	0,00	80	45,54	90
Ostatní výnosy		0,00	0	0,00	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0
CELKEM	849	34,85	170	45,54	26,79	1,31	0,00	80	45,54	0	0,00	80	45,54	90
CELKEM TRŽBY														
A VÝNOSY														
NAKLADY CELKEM														
Rozdílný výnos a nakladů														
Průvozní příspěvek		2 985,00	2 950	3 034,00	102,85	1,02	2 950	3 034,00	0	0,00	0	2 950	3 034,00	0
Příspěvek od MK GR	SD	0,00	0	0,00	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0
ÚP -	ÚP -	0	0	0,00	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0
ÚP -	ÚP -	0	0	0,00	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0
ÚP -	ÚP -	0	0	0,00	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0
ÚP -	ÚP -	0	0	0,00	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0
ÚP -	ÚP -	0	0	0,00	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0
Dotace - úřad práce	SD	0	0	0,00	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0
Ostatní dotace		0	0	0,00	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0
CELKEM	891	2 985,00	2 950	3 034,00	102,85	1,02	2 950	3 034,00	0	0,00	0	2 950	3 034,00	0
Výsledek hospodaření														
SD - státní dotace ÚP - úřadový příspěvek		54,35	0	76,98	#DIV/0!	1,41	-604	-528,44	592	519,88	0	-12	-9,55	12

V Mostě dne 13. 3. 2009
 V Mostě dne 13. 3. 2009
 Přezřel: [Podpis]
 Zpracoval: [Podpis]
 CENTRUM VOLNÉHO ČASU V MOSTĚ
 L. Rybicka 1020, 434 01 Most, tel.: 476 126 001
 e-mail: program@cvmost.cz, fax: 476 134 207
 podpis ředitele(ky) organizace

CVČ Most – Stavby a pohyby finančních fondů 2008

Organizace CVČ**Stavby a pohyby finančních fondů**

tab. č. 3

(v Kč)

	Fond odměn (č. ú. 911)	Fond kulturních a sociálních potřeb (č. ú. 912)	Fond rezervní (č. ú. 914)		Fond reprodukce majetku (č. ú. 916)
			Celkem	z toho sponzor. dary	
POČÁTEČNÍ STAV k 1.1.2008	189655	112780,1	277235,93		672889,77
Příděl z HV minulého roku - let	20000		34349,38		
Převod z fondů organizace					
Základní příděl do FKSP		42400			
Dotace zřizovatele					
Dotace KÚ ÚK					
Sponzorské dary					
Odpisy dlouhodobého majetku					11398
Další zdroje (rozpis na 2.str)					
PŘÍRŮSTKY CELKEM	20000	42400	34349,38	0	11398
Krytí ztráty minulého roku - let					
Čerpání na pořízení dl. majetku					
Použití k úhradě nákladů na					
- opravy dl. majetku					
-					
- ostat.provoz. nákl.					
Čerp. sponz. darů k prov. nákl.					
Čerpání ostatní (rozpis na 2.str)		91973			
Odvody zřizovateli					
Odvody KÚ ÚK					
Převod na fondy organizace					
ÚBYTEK CELKEM	0	91973	0	0	0
KONEČNÝ STAV k 31.12.2008	209655	63207,10	311585,31	0	684287,77
Zůstatek účtu 041, 042-neproučt. profinancování					
Zůstatek účtu 051, 052-neproučt. profinancování					
Zůstatek účtu 335 - půjčky z FKSP					
Celkem použitelné finanč. prostředky fondů					

Vyhotožil dne

jméno

podpis

razítko organizace

podpis ředitele
organizace

16.3.2009

Rybák

CVČ Most – Rozpočet r. 2009 str. 1/3

list č. 1

Název	číslo účtu	CELKEM ORGANIZACE				HLAVNÍ ČINNOST				DOPLNK.ČINNOST			
		skuteč. k 31.12. 2008	plán	plnění	index 2009/2008	neúspěš.	ostatní, úřad práce	státní dotace	celkem hlav. činn.	plán	plnění	plán	plnění
Materiál na údržbu		1,53	10	32,07	320,70	20,96	10	32,07	10	32,07	10	32,07	0,00
Kancelářské potřeby		16,13	15	2,70	18,00	0,17	13	2,70	13	2,70	13	2,70	0,00
Čističi prosředky		7,13	5	3,23	64,60	0,45	5	3,23	5	3,23	5	3,23	0,00
Ochranné prostředky		1,45	2	0,00	0,00	0,00	2	0,00	2	0,00	2	0,00	0,00
Pohonné hmoty		0,00	0	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
Knižní a knižský mat. (MKM)		0,00	0	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
Drobný hmotný majetek (DHM)		16,57	15	17,71	118,47	1,07	15	17,71	15	17,71	15	17,71	0,00
Dr. dlouh. hmotný majetek (DDHM)		3,75	30	0,00	0,00	0,00	30	0,00	30	0,00	30	0,00	0,00
Noviny, časopisy, odborné knihy		2,35	3	2,81	93,67	1,20	3	2,81	3	2,81	3	2,81	0,00
Knihy (MKM)		0,00	0	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
Propagační materiál		0,00	12	0,00	0,00	0,00	12	0,00	12	0,00	12	0,00	0,00
Ostatní materiál vč. zdravotního		29,81	44	143,07	325,16	4,80	21	143,07	42	143,07	44	143,07	0,00
CELKEM	501	78,72	136	201,65	148,27	2,56	92	201,65	42	0,00	134	201,65	2
El energie		65,53	80	78,98	98,73	1,21	65	46,43	42	46,43	65	46,43	15
Teplota TLV		192,63	275	264,73	96,27	1,37	215	199,52	200	199,52	215	199,52	65,21
Voda		8,81	10	8,36	83,60	1,23	5	3,83	4	3,83	5	3,83	4,53
CELKEM	502	264,97	365	362,07	96,48	1,33	285	249,78	0	0,00	285	249,78	80
Zboží		1,67	4	5,05	126,25	3,02	0	0,00	0	0,00	0	0,00	4
CELKEM	504	17,78	10	15,11	151,10	0,85	8	12,47	0	0,00	0	0,00	4
Revize		26,70	200	349,37	174,69	13,09	8	12,47	200	336,29	200	336,29	2
Opravy, údržba - budova		0,00	0	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
Opravy, údržba - automobily		5,17	12	8,92	74,33	1,73	10	8,92	10	8,92	10	8,92	2
Opravy, údržba - ostatní		0,00	0	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
CELKEM	511	49,65	222	373,40	168,20	7,52	18	357,68	200	0,00	218	357,68	4
Cestovné		10,77	20	26,65	133,25	2,47	20	26,65	0	0,00	20	26,65	0,00
Náklady na reprezentaci		0,00	1	0,00	0,00	0,00	1	0,00	0	0,00	1	0,00	0,00
CELKEM	513	10,77	21	26,65	126,90	2,47	21	26,65	0	0,00	21	26,65	0
Stočné srážková voda		13,27	15	15,73	104,87	1,18	7	10,92	7	10,92	7	10,92	8
Telefonní poplatky		45,00	50	49,95	99,90	1,11	20	49,95	30	49,95	50	49,95	0,00
Internet		0,00	1	0,00	0,00	0,00	1	0,00	1	0,00	1	0,00	0,00
Poslové		1,62	2	1,16	68,00	0,72	2	1,16	0	0,00	2	1,16	0,00
Nájemné		0,00	0	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
Propagace, výlep		0,00	6	6,00	100,00	#DIV/0!	6	6,00	4	6,00	6	6,00	0,00
Skolení		0,25	5	0,24	4,80	0,96	1	0,24	4	0,24	5	0,24	0,00
Čtyřz. odpadů a separace odpadu		8,08	5	3,21	64,20	0,40	4	2,65	4	2,65	4	2,65	1
Dezinfekce, deratizace		0,00	1	0,00	80,00	#DIV/0!	1	0,00	0	0,00	1	0,00	0,80
Leasing		0,00	0	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
Drobný nehmotný majetek (DNM)		0,00	25	0,71	2,84	#DIV/0!	11	0,71	14	0,71	25	0,71	0,00
Půjčované filmy (MKM)		0,00	0	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
Přípravné filmy (MKM)		0,00	0	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
Požární ochrana, BOZP		22,85	25	21,90	87,60	0,96	25	21,90	60	59,98	25	21,90	0,00
Vedení účetnictví		0,00	60	59,98	99,97	#DIV/0!	60	59,98	60	59,98	60	59,98	0,00
Darované poradenství, audit		0,00	0	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
OSA		0,00	3	0,00	0,00	0,00	3	0,00	0	0,00	3	0,00	0,00
Zeleň		6,50	30	20,00	66,67	3,08	25	16,51	25	16,51	25	16,51	5
Ostraha a provoz		222,45	230	219,80	95,46	0,94	200	181,28	200	181,28	230	181,28	38,32
Talony, zájezdy (CVČ)		2,271,81	1,700	2,016,74	116,63	0,89	1,700	2,016,74	1,700	2,016,74	1,700	2,016,74	0,00
Ostatní služby		14,28	30	32,06	106,87	2,25	30	32,06	30	32,06	30	32,06	0,00
CELKEM	518	2,616,11	2,190	2,448,08	111,78	0,94	172	2,400,10	1,974	0,00	2,146	2,400,10	44

64

3044

3044 x plan

Název	číslo účtu	CELKEM ORGANIZACE				HLAVNÍ ČINNOST				DOPLNK.ČINNOST			
		skuteč. k 31. 12. 2008	plán	plnění v %	index 2009/2008	město	ostatní, úřad práce	statní dotace	celkem hlav. činn.	plán	plnění	plán	plnění
Mzdy		2 130,88	2 580	2 222,67	86,15	2 500	2 205,71	2 205,71	2 205,71	2 205,71	50	16,96	0,00
OCN		22,00	25	2,35	9,40	20	2,35	0,00	2,35	2,35	0,00	0,00	0,00
CELKEM	521	2 152,88	2 605	2 225,02	85,41	2 520	2 208,06	0,00	2 208,06	2 208,06	50	16,96	0,00
Sociální a zdravotní pojištění	524	745,88	890	722,25	81,15	850	716,58	15	716,58	716,58	25	5,67	0,00
Ostatní sociální pojištění	525	0,00	0	0,00	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
CELKEM		745,88	890	722,25	81,15	850	716,58	15	716,58	716,58	25	5,67	0,00
Zákonné sociální náklady - FKSP		42,40	50	44,45	88,90	50	44,45	0	44,45	44,45	0	0,00	0,00
Ost. zák. sociální náklady - oběti		11,97	20	14,00	70,00	20	14,00	0	14,00	14,00	0	0,00	0,00
CELKEM	527	54,37	70	58,45	83,50	70	58,45	0	58,45	58,45	0	0,00	0,00
Ostatní sociální náklady		0,00	0	0,00	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
CELKEM	528	0,00	0	0,00	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
Daň silniční	531	0,00	1	0,00	0,00	1	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
Daň z příjmů	538	0,54	1	4,27	427,00	1	4,27	0	4,27	4,27	0	0,00	0,00
Ostatní daně a poplatky		0,54	2	4,27	213,50	2	4,27	0	4,27	4,27	0	0,00	0,00
CELKEM		1,08	3	4,27	427,00	3	4,27	0	4,27	4,27	0	0,00	0,00
Odplisy dlouhodobého majetku		11,40	10	9,86	86,60	10	9,86	0	9,86	9,86	0	0,00	0,00
CELKEM	551	11,40	10	9,86	86,60	10	9,86	0	9,86	9,86	0	0,00	0,00
Smluv. pokuty a úroky z prod.	541	0,00	0	0,00	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
Ostatní pokuty a penále	542	0,00	0	0,00	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
CELKEM	543	0,00	0	0,00	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
Úroky	544	0,00	0	0,00	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
Kurzové ztráty	545	0,00	0	0,00	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
Dary	546	0,00	0	0,00	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
Manka a škody	548	0,00	0	0,00	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
Zůst. cena prod. DNH a DHM	552	0,00	0	0,00	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
Prodaný materiál	554	0,00	0	0,00	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
Tvorba zákonn. rezerv (DČ)	556	0,00	0	0,00	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
Tv. zák. opravn. pol.k. poh. (DČ)	559	0,00	0	0,00	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
CELKEM		0,00	0	0,00	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
Pojistné majetku		11,45	20	11,56	57,50	16	9,50	0	9,50	9,50	4	2,00	0,00
Pojistné zaměstnanců		9,01	11	8,86	80,55	11	8,86	0	8,86	8,86	0	0,00	0,00
Bankovní poplatky		8,90	10	7,41	74,10	10	7,41	0	7,41	7,41	0	0,00	0,00
Náhrady škod		0,00	0	0,00	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
Tech. zůst. do 40 tis. Kč		0,00	0	0,00	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
line ostatní náklady		0,00	0	0,00	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
CELKEM	549	29,36	41	27,77	67,73	37	25,77	0	25,77	25,77	4	2,00	0,00
Daň z příjmů	591	0,00	0	0,00	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
Dodat. odvody daně z příjmů	595	0,00	0	0,00	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
CELKEM		0,00	0	0,00	#DIV/0!	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
CELKEM NÁKLADY	1f.5	6 016,32	6 555	6 009,73	89,29	4 076	6 314,06	2 267	6 314,06	6 343	213	195,67	0,00

list č. 3

Rozbor hospodárení za rok 2009

Název organizace:

CVČ

Název	číslo účtu	skutč. k 31.12. 2009		CELKEM ORGANIZACE		Index 2009/2008		HLAVNÍ ČINNOST				DOPLNK.ČINNOST				
		plán	přehř.	přehř. v %	plán	přehř.	plán	přehř.	město	ostatní úřad práce	státní dotace	celkem hlav. činn.	plán	přehř.	plán	přehř.
Tržby za vlastní výrobky	801	10,92	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CELKEM	801	10,92	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tržby za práce a služby	802	2 631,19	2 000	2 392,91	119,65	0,91	0,91	2 392,91	2 000	0	0	2 392,91	0	0	0	0
Tržby za pronájem		0,00	0	0,00	#DIV/0!			0,00	0,00	0	0	0,00	0	0	0	0
Tržby za dopravu		0,00	0	0,00	#DIV/0!			0,00	0,00	0	0	0,00	0	0	0	0
Krátkodobé pronájmy		114,97	125	123,07	1,07	1,07	1,07	123,07	125	0	0	123,07	0	0	180	240,61
Dlouhodobé pronájmy		243,26	190	240,61	126,64	0,99	0,99	240,61	0,00	0	0	240,61	0	0	0	0
Služební byt		0,00	0	0,00	#DIV/0!			0,00	0,00	0	0	0,00	0	0	0	0
Ostatní tržby		0,00	0	3,49	#DIV/0!			3,49	0	0	0	3,49	0	0	0	0
CELKEM	802	2 989,42	2 315	2 760,08	119,23	0,92	0,92	2 760,08	2 125	0,00	0	2 760,08	0	0,00	100	2 406,61
Tržby za prodeje zboží	804	1,74	5	5,18	103,60	2,98	2,98	5,18	0,00	0,00	0	5,18	0	0	5	5,18
Aktivace materiálů a zboží	821	0,00	0	0,00	#DIV/0!			0,00	0,00	0	0	0,00	0	0	0	0
Smův pokuty a úroky z prod.	841	0,00	0	6,78	#DIV/0!			6,78	0,00	0	0	6,78	0	0	0	0
Ostatní pokuty a penále	842	0,00	0	0,00	#DIV/0!			0,00	0,00	0	0	0,00	0	0	0	0
Platby za došpešné poštou	843	0,00	0	0,00	#DIV/0!			0,00	0,00	0	0	0,00	0	0	0	0
Úroky	844	11,28	10	11,28	112,90	1,00	1,00	11,28	10	0	0	11,28	0	0	0	0
Kurzové zisky	845	0,00	0	0,00	#DIV/0!			0,00	0,00	0	0	0,00	0	0	0	0
Závodní fondy	848	0,00	0	347,42	#DIV/0!			347,42	0	0	0	347,42	0	0	0	0
Tržby z prodeje slož. majet.	851	0,00	0	0,00	#DIV/0!			0,00	0,00	0	0	0,00	0	0	0	0
Tržby z prodeje materiálu	854	0,00	0	0,00	#DIV/0!			0,00	0,00	0	0	0,00	0	0	0	0
Tržby z prodeje materiálu	856	0,00	0	0,00	#DIV/0!			0,00	0,00	0	0	0,00	0	0	0	0
Základní zákonných rezerv	858	0,00	0	0,00	#DIV/0!			0,00	0,00	0	0	0,00	0	0	0	0
Zúčt. opravných položek	859	0,00	0	0,00	#DIV/0!			0,00	0,00	0	0	0,00	0	0	0	0
CELKEM	804	13,02	15	370,67	2 471,13	28,47	28,47	347,98	10	0,00	0	347,98	0	0,00	5	23,08
Náklady márná a sklad		0,00	0	0,00	#DIV/0!			0,00	0,00	0	0	0,00	0	0	0	0
Náklady knih a časopisů (MKV)		0,00	0	0,00	#DIV/0!			0,00	0,00	0	0	0,00	0	0	0	0
Převýšky majetku		0,00	0	0,00	#DIV/0!			0,00	0,00	0	0	0,00	0	0	0	0
Oprava výnosů minul. období		0,00	0	0,00	#DIV/0!			0,00	0,00	0	0	0,00	0	0	0	0
Použití spornostních daní		0,00	150	0,00	#DIV/0!			0,00	100	0	0	0,00	100	0	50	0,00
Ostatní výnosy		45,54	0	8,85	#DIV/0!	0,19	0,19	8,85	0	0	0	8,85	0	0	0	0
CELKEM	649	45,54	150	8,85	5,90	0,19	0,19	8,85	100	0,00	0	8,85	0	0,00	50	0,00
CELKEM TRŽBY A VÝNOSY	tr.6	3 058,90	2 490	3 139,60	128,60	1,03	1,03	2 875,91	2 235	0,00	0	2 875,91	0	0,00	245	263,69
NAKLADY CELKEM	tr.6	6 016,32	6 556	6 509,73	99,29	1,06	1,06	6 314,06	2 287	0,00	0	6 314,06	0	0,00	213	195,67
Rozdíly výnosů a nákladů		-2 957,42	-4 076	-3 370,13	-82,68	1,14	1,14	-4 076	-3 438,15	-32	0,00	-3 438,15	-32	0,00	32	68,02
Průvratní příspěvek	SD	3 034,00	4 076	3 652,00	89,60	1,20	1,20	4 076	3 652,00	0	0	4 076	0	0,00	32	68,02
Příspěvek od MK ČR		0	0	0,00	#DIV/0!			0,00	0,00	0	0	0,00	0	0	0	0
ÚP -		0	0	0,00	#DIV/0!			0,00	0,00	0	0	0,00	0	0	0	0
ÚP -		0	0	0,00	#DIV/0!			0,00	0,00	0	0	0,00	0	0	0	0
ÚP -		0	0	0,00	#DIV/0!			0,00	0,00	0	0	0,00	0	0	0	0
ÚP -		0	0	0,00	#DIV/0!			0,00	0,00	0	0	0,00	0	0	0	0
ÚP -		0	0	0,00	#DIV/0!			0,00	0,00	0	0	0,00	0	0	0	0
Dotace - úřad práce	SD	0	0	0,00	#DIV/0!			0,00	0,00	0	0	0,00	0	0	0	0
Ostatní dotace		0	0	0,00	#DIV/0!			0,00	0,00	0	0	0,00	0	0	0	0
CELKEM	681	3 034,00	4 076	3 652,00	89,60	1,20	1,20	4 076	3 652,00	0	0,00	4 076	0	0,00	32	68,02
Výsledek hospodárení		76,58	0	281,87	#DIV/0!	3,68	3,68	0	-32	0,00	0	0,00	-32	0,00	32	68,02

podpis ředitel(ky) organizace

Zpracovala:
Převzal:

V Městě dne
V Městě dne

CVČ Most - Výkaz zisků a ztrát y 2009

DJP0

XYKGUA6D / A6A (01012009 / 18032009)



VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

(v tis. Kč, na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2009

IČO: 00828611

Název: Centrum volneho casu =913310.

Název položky	Účet	Položka číslo	Hlavní činnost 1	Hospodářská činnost 2
Spotřeba materiálu	501	1	201,65 ✓	
Spotřeba energie	502	2	249,78 ✓	102,29 ✓
Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	503	3		
Prodané zboží	504	4		5,05
Opravy a udržování	511	5	357,68 ✓	15,72 ✓
Cestovné	512	6	26,65 ✓	
Náklady na reprezentaci	513	7		
Ostatní služby	518	8	2 400,10 ✓	47,98 ✓
Mzdové náklady	521	9	2 208,06 ✓	16,96 ✓
Zákonné sociální pojištění	524	10	716,58 ✓	5,67 ✓
Ostatní sociální pojištění	525	11		
Zákonné sociální náklady	527	12	58,45 ✓	
Ostatní sociální náklady	528	13		
Daň silniční	531	14		
Daň z nemovitostí	532	15	0,57 ✓	
Ostatní daně a poplatky	538	16	3,70 ✓	
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541	17		
Ostatní pokuty a penále	542	18		
Odpis pohledávky	543	19	55,21 ✓	
Úroky	544	20		
Kursové ztráty	545	21		
Dary	546	22		
Manka a škody	548	23		
Jiné ostatní náklady	549	24	25,77 ✓	2,00 ✓
Odpisy dlouhodobého nehm. a hmotného majetku	551	25	9,86 ✓	
Zůstatková cena prodaného DNM a DHM	552	26		
Prodané cenné papíry a podíly	553	27		
Prodaný materiál	554	28		
Tvorba zákonných rezerv	556	29		
Tvorba zákonných opravných položek	559	30		
Náklady celkem		31	6 314,06	195,67
<i>součet položek 1 až 30</i>				

DDM Most – Zahajovací výkaz k 31. 10. 2008

New Page 1

Stránka č. 1 z 1

MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY
6.11.2008 11:48:37/600029301/62.77.109.217

Z 15-01

VÝKAZ
o činnosti střediska volného času
podle stavu k 31. 10. 2008

Dům dětí a mládeže

Obec Most PSČ 43401
Ulice Okružní 1235 Č. p.

Rok	Měsíc	Resortní identifikátor práv. osoby	Identifikační číslo zařízení (IZO)
2008	10	600029301	110010922
Správní úřad		Území	Typ Zřiz.
B42000		CZ0425	G11 7

I. Pravidelná činnost k 31. 10. 2008 podle počtu přijatých účastníků

	Číslo řádku	Počet	z toho cizinci	ze zemí EU
a	b	2	3	4
Zájmové útvary	0108	44	X	X
Účastníci	0109	507	0	0
v tom	děti	0113	37	0
	žáci	0114	371	0
	studenti	0115	46	0
	ostatní	0116	53	0

II. Příležitostné činnosti zájmového vzdělávání od 1. 9. 2007 do 31. 8. 2008

	Číslo řádku	Počet	Počet účastníků
a	b	2	3
Akce celkem	0202	197	18013
z toho o sobotách či nedělích	0203	75	9857

Uvádějí se počty akcí a účastníků podle dokladů o průběhu vzdělávání (podle § 2 písm. a) vyhlášky č. 74/2005 Sb., o zájmovém vzdělávání).
Do počtu účastníků se nezahrnují pracovníci střediska.

VI. Táborová a další činnost spojená s pobytem od 1. 9. 2007 do 31. 8. 2008

	Číslo řádku	Celkem	v tom		
			tábory	městské tábory	pobytové akce
a	b	2	3	4	5
Počet akcí	0601	12	9	3	0
Počet účastníků	0602	505	464	41	0
Počet osobodní	0603	5560	5355	205	0
Počet pracovníků	0604	19	13	6	0

Do počtu účastníků se nezahrnují pracovníci střediska.
Počet osobodní se stanoví jako součin počtu účastníků a počtu pobytových dnů.

IV. Další činnosti zájmového vzdělávání od 1. 9. 2007 do 31. 8. 2008 podle zaměření

	Číslo řádku	Počet účastníků
a	b	3
Osvětlová a informační	0401	1771
Individuální	0402	0
Spontánní	0404	496
Ostatní	0405	0

Uvádějí se počty účastníků jednotlivých činností podle dokladů o průběhu vzdělávání (podle § 2 písm. d), e) a f) vyhlášky č. 74/2005 Sb., o zájmovém vzdělávání).

VII. Soutěže MŠMT od 1. 9. 2007 do 31. 8. 2008

	Číslo řádku	Počet	Počet účastníků
a	b	2	3
Soutěže celkem	0701	37	2917

XIV. Evidenční počet pracovníků

	Číslo řádku	Fyzické osoby		Přepoč. na plně zam.	
		celkem	z toho ženy		
a	b	2	3	4	
Pedagogičtí pracovníci	1401	17	14	X	
v tom	interní	1402	9	8	
	externí	1403	8	6	X
Ostatní pracovníci	1404	8	3	X	
v tom	interní	1405	3	2	3
	externí	1406	5	1	X

Interní pracovníci - v pracovním poměru, externí pracovníci - na základě dohod.

Odesláno dne: 6. 11. 2008	Razítko: DŮM DĚTÍ A MLÁDEŽE, Most, Okružní 1235 příspěvková organizace IČO: 631 25 412	Podpis ředitele zařízení: <i>Miloslava Kellera</i>	Výkaz vyplnil (jméno, podpis): MILOSLAVA KELLEROVÁ <i>Miloslava Kellera</i>	Telefon (vč. linky): 476441969	e-mail: roditelka@ ddmmost.cz
------------------------------	--	---	---	-----------------------------------	-------------------------------------

DDM Most – Zahajovací výkaz k 31. 10. 2009

Tisk výkazu

Stránka č. 1 z 1

MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY
5.11.2009 8:45:47/600029301/213.129.147.18

Z 15-01

VÝKAZ
o činnosti střediska volného času
podle stavu k 31. 10. 2009

Středisko volného času

Obec Most PSC 43401
Ulice Okružní 1235 Č. p.

Rok	Měsíc	Resortní identifikátor práv. osoby	Identifikační číslo zařízení (IZO)
2009	10	600029301	110010922
Správní úřad		Území	Typ Zřiz.
B42000		CZ0425	G11 7

I. Pravidelná činnost k 31. 10. 2009 podle počtu přijatých účastníků

	Číslo řádku	Počet	z toho cizinci	ze zemí EU
a	b	2	3	4
Zájmové útvary	0108	50	X	X
Účastníci	0109	633	0	0
děti	0113	48	0	0
žáci	0114	508	0	0
studenti	0115	44	0	0
ostatní	0116	33	0	0

II. Příležitostné činnosti zájmového vzdělávání od 1. 9. 2008 do 31. 8. 2009

	Číslo řádku	Počet	Počet účastníků
a	b	2	3
Akce celkem	0202	202	17476
z toho o sobotách či nedělích	0203	71	9498

Uvádějí se počty akcí a účastníků podle dokladů o průběhu vzdělávání (podle § 2 písm. a) vyhlášky č. 74/2005 Sb., o zájmovém vzdělávání).

Do počtu účastníků se nezahrnují pracovníci střediska.

VI. Táborová a další činnost spojená s pobytem od 1. 9. 2008 do 31. 8. 2009

	Číslo řádku	Celkem	v tom		
			tábory	městské tábory	pobytové akce
a	b	2	3	4	5
Počet akcí	0601	12	9	3	0
Počet účastníků	0602	514	460	54	0
Počet osobodní	0603	5772	5502	270	0
Počet pracovníků	0604	49	43	6	0

Do počtu účastníků se nezahrnují pracovníci střediska.
Počet osobodní se stanoví jako součin počtu účastníků a počtu pobytových dnů.

IV. Další činnosti zájmového vzdělávání od 1. 9. 2008 do 31. 8. 2009 podle zaměření

	Číslo řádku	Počet účastníků
a	b	3
Osvětová a informační	0401	1695
Individuální	0402	0
Spontánní	0404	623
Ostatní	0405	0

Uvádějí se počty účastníků jednotlivých činností podle dokladů o průběhu vzdělávání (podle § 2 písm. d), e) a f) vyhlášky č. 74/2005 Sb., o zájmovém vzdělávání).

VII. Soutěže MŠMT od 1. 9. 2008 do 31. 8. 2009

	Číslo řádku	Počet	Počet účastníků
a	b	2	3
Soutěže celkem	0701	46	4442

XIV. Evidenční počet pracovníků

	Číslo řádku	Fyzické osoby		Přepoč. na plně zam.
		celkem	z toho ženy	
a	b	2	3	4
Pedagogičtí pracovníci	1401	25	20	X
v tom interní	1402	8	8	8
externí	1403	17	12	X
Ostatní pracovníci	1404	6	2	X
v tom interní	1405	3	2	3
externí	1406	3	0	X

Interní pracovníci - v pracovním poměru, externí pracovníci - na základě dohod.

Odesláno dne: 5.11.2009	Razítko	Podpis ředitele zařízení: <i>Miloslava Kellera</i>	Výkaz vyplnil (jméno, podpis): <i>MILOSLAVA KELLEROVÁ</i> <i>Miloslava Kellera</i>
			Telefon (vč. linky): 476441969
			e-mail:

DDM Most – Zahajovací výkaz k 31. 10. 2010

Tisk výkazu

Stránka č. 1 z 1

MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY
4.11.2010 15:50:17/600029301/213.129.146.14

Z 15-01

VÝKAZ
o činnosti střediska volného času
podle stavu k 31. 10. 2010

Středisko volného času

Obec Most PSČ 43401
Ulice Okružní 1235 Č. p.

Rok	Měsíc	Resortní identifikátor práv. osoby	Identifikační číslo zařízení (IZO)
2010	10	600029301	110010922
Správní úřad		Území	Typ Zřiz.
B42000		CZ0425	G11 7

I. Pravidelná činnost k 31. 10. 2010 podle počtu přijatých účastníků

	Číslo řádku	Počet	z toho cizinci	ze zemí EU
a	b	2	3	4
Zájmové útvary	0108	40	X	X
Účastníci	0109	532	0	0
v tom	děti	0113	0	0
	žáci	0114	0	0
	studenti	0115	0	0
	ostatní	0116	0	0

II. Příležitostné činnosti zájmového vzdělávání od 1. 9. 2009 do 31. 8. 2010

	Číslo řádku	Počet	Počet účastníků
a	b	2	3
Akce celkem	0202	227	14376
z toho o sobotách či nedělích	0203	51	6325

Uvádějí se počty akcí a účastníků podle dokladů o průběhu vzdělávání (podle § 2 písm. a) vyhlášky č. 74/2005 Sb., o zájmovém vzdělávání).
Do počtu účastníků se nezahrnují pracovníci střediska.

VI. Táborová a další činnost spojená s pobytem od 1. 9. 2009 do 31. 8. 2010

	Číslo řádku	Celkem	v tom		
			tábory	městské tábory	pobytové akce
a	b	2	3	4	5
Počet akcí	0601	14	11	3	0
Počet účastníků	0602	559	504	55	0
Počet osobodní	0603	5818	5528	290	0
Počet pracovníků	0604	17	13	4	0

Do počtu účastníků se nezahrnují pracovníci střediska.
Počet osobodní se stanoví jako součin počtu účastníků a počtu pobytových dnů.

IV. Další činnosti zájmového vzdělávání od 1. 9. 2009 do 31. 8. 2010 podle zaměření

	Číslo řádku	Počet účastníků
a	b	3
Osvětová a informační	0401	1308
Individuální	0402	0
Spontánní	0404	1363
Ostatní	0405	0

Uvádějí se počty účastníků jednotlivých činností podle dokladů o průběhu vzdělávání (podle § 2 písm. d), e) a f) vyhlášky č. 74/2005 Sb., o zájmovém vzdělávání).

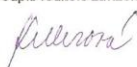
VII. Soutěže MŠMT od 1. 9. 2009 do 31. 8. 2010

	Číslo řádku	Počet	Počet účastníků
a	b	2	3
Soutěže celkem	0701	44	3707

XIV. Evidenční počet pracovníků

	Číslo řádku	Fyzické osoby		Přepoč. na plně zam.
		celkem	z toho ženy	
a	b	2	3	4
Pedagogičtí pracovníci	1401	25	19	X
v tom	interní	1402	8	7,5
	externí	1403	17	12
Ostatní pracovníci	1404	6	2	X
v tom	interní	1405	3	3
	externí	1406	3	0

Interní pracovníci - v pracovním poměru, externí pracovníci - na základě dohod.

Odesláno dne: 4.11.2010 15:50:17	Razítko:	Podpis ředitele zařízení: 	Výkaz vyplnil (jméno, podpis): Miloslava Kellerová
			Telefon (vč. linky): 476441969
			E-mail: reditelka@ddmmost.cz

DDM Most – Finanční plán 2008 str. 1/3

Finanční plán na rok 2008 - odbor školství, mládeže a tělovýchovy

Název příspěvkové organizace:

Dům dětí a mládeže, Most

Číslo organizace:

95 160

v tis. Kč

Náklady	Upravený FP roku 2008 - úprava k 31.12.2008		
	Celkem	HČ	DČ
501 - Spotřeba materiálu	411	411	0
z toho: materiál pro potřeby výuky	90	90	0
502 - Spotřeba energie	524	524	0
z toho: teplo	395	395	0
elektrická energie	108	108	0
plyn	0	0	0
voda	21	21	0
504 - prodané zboží	0	0	0
511 - Opravy a udržování	8	8	0
z toho: stavební	8	8	0
přístrojů a zařízení	0	0	0
512 - Cestovné	10	10	0
513 - Náklady na reprezentaci	0	0	0
518 - Ostatní služby	2 444	2 444	0
z toho: služby spojů	79	79	0
- telefon + internet	44	44	0
- poštovné	35	35	0
nájemné	200	200	0
521 - Mzdové náklady	3 073	3 073	0
524 - Zákonné sociální pojištění	961	961	0
525 - Ostatní sociální pojištění	0	0	0
527 - Zákonné sociální náklady	54	54	0
528 - Ostatní sociální náklady	0	0	0
531 - Daň silniční	0	0	0
532 - Daň z nemovitostí	0	0	0
538 - Ostatní daně a poplatky	0	0	0
541 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení	0	0	0
542 - Ostatní pokuty a penále	0	0	0
543 - Odpis pohledávky	0	0	0
544 - Úroky	0	0	0
546 - Dary	0	0	0
548 - Manka a škody	0	0	0
549 - Jiné ostatní náklady	34	34	0
549 001 Pojištění	10	10	0
551 - Odpisy DNM a HM	0	0	0
552 - Zůstatk. cena prodaného DNM a HM	0	0	0
554 - Prodaný materiál	0	0	0
591 - Daň z příjmu	0	0	0
595 - Dodatkové odvody daně z příjmů	0	0	0
Náklady celkem	7 519	7 519	0

DDM Most – Finanční plán 2008 str. 2/3

Výnosy	Upravený FP roku 2008 - úprava k 31.12.2008		
	Celkem	HČ	DČ
601 - Tržby za vlastní výrobky	0	0	0
602 - Tržby z prodeje služeb	2 616	2 616	0
604 - Tržby za prodané zboží	0	0	0
613 - Změna stavu zásob výrobků	0	0	0
621 - Aktivace materiálu a zboží	0	0	0
641, 642 - Pokuty, úroky z prod. a penále	0	0	0
644 - Úroky	0	0	0
648 - Zúčtování fondů	132	132	0
z toho použití: RF	132	132	0
IF (pouze na opravy)	0	0	0
FKSP (např. prac. oděvy)	0	0	0
FO	0	0	0
649 - Jiné ostatní výnosy	17	17	0
651 - Tržby z prodeje DNM a HM	0	0	0
654 - Tržby z prodeje materiálů	0	0	0
691 - Celkem příspěvky a dotace na provoz	4 754	4 754	0
z toho: Dotace v rámci progr.ISPROFIN na NIV	0	0	0
Ostatní příspěvky	170	170	0
Příspěvky a dotace na provoz (PN+NN)	4 584	4 584	0
z toho: dotace na přímé náklady (PN)	3 957	3 957	0
přísp.na provoz (NN)-záv. ukazatel	627	627	0
Výnosy celkem	7 519	7 519	0

Finanční plán na rok 2008 bude sestaven jako vyrovnaný, včetně případného financování v rámci rezervního a investičního fondu (opravy).

Jednotlivé požadavky budou řádně zdůvodněny.

Komentář:

účet 511 - opravy a udržování

oproti schválenému finančnímu plánu pro rok 2008 se náklady na tomto účtu upravují z 20 tis. Kč na 8 tis. Kč, s prostředky ve výši 20 tis. Kč bylo počítáno na pravidelnou údržbu kopírovacího stroje Naschuatec, tato údržba nebyla provedena s tím, že by oprava nebyla rentabilní a že v roce 2009 dojde k nákupu nového kopírovacího stroje, prostředky ve výši 8 tis. Kč byly použity na úhradu nákladů spojených s opravou kanalizace v souvislosti s průtrží mračen dne 22. 6. 2008, kdy bylo zatopeno technické přizemí Domu dětí a mládeže a bylo nutno použít i fekální vůz k odstranění nánosů, Dům dětí a mládeže v Mostě provozuje svoji činnost v najatých prostorách zrušené (17.) Základní školy, Most, Okružní 1235, je to majetek města Mostu, prostory spravuje feditelství (18.) Základní školy, Most, Okružní 1235, s touto školou byla sepsána nájemní smlouva od 1. 11. 2005 a roční nájemné činí 1,- Kč, drobné opravy si Dům dětí a mládeže hradí sám, nevyčerpané finanční prostředky ve výši 12 tis. Kč byly použity v ostatních službách

účet 518 - ostatní služby

i na této položce dochází k navýšení oproti schválenému finančnímu plánu pro rok 2008 a to o 375 tis. Kč, tato úprava je v souvislosti s navýšením nákladů za táborovou činnost, za uspořádání Okresních kol soutěží vyhlášených Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy, které nebyly ve finančním plánu pro rok zohledněny, nebyly zde uvedeny i služby, které byly v roce 2008 hrazeny ze spoznzorských peněz Domu dětí

účet 521 - mzdové náklady

na této položce dochází k navýšení oproti upravenému finančnímu plánu pro rok 2008 k 30. 6. 2008 a to 420 tis. Kč, ve finančním plánu nebyly zohledněny finanční prostředky na mzdy:

- prostředky pro pracovníky Domu dětí za letní činnost ve výši	235 tis.
- prostředky na dohody o provedení práce pro okresní soutěže	50 tis.
- prostředky na dohody o provedení práce pro táborovou činnost a činnost s rodičovskou veřejností a to ve výši	135 tis.

DDM Most – Finanční plán 2008 str. 3/3

Celkové mzdy pro rok 2008 činí 3073 tis. Kč	
účet 524 - zákonné sociální pojištění	
oproti finančnímu plánu k 30. 6. 2008 došlo k navýšení na této položce o 33 tis. Kč a to v souvislosti s navýšením hrubých mezd pro pracovníky Domu dětí v souvislosti s letní činností	
účet 527 - zákonné sociální náklady	
oproti finančnímu plánu k 30. 6. 2008 došlo k navýšení na této položce o 5 tis. Kč a to v souvislosti s navýšením hrubých mezd pro pracovníky Domu dětí v souvislosti s letní činností	
účet 602 - tržby z prodeje služeb	
i na této položce dochází oproti finančnímu plánu k navýšení o 189 tis. Kč a to v souvislosti s navýšením letní táborové činnosti	
účet 648 - zúčtování fondů	
na této položce nebylo ve finančním plánu pro rok 2008 uvedeno žádné zúčtování, neboť nebylo zřejmé zda Dům dětí a mládeže obdrží v tomto roce sponzorské peníze, v roce 2008 bylo zúčtování s fondy ve výši 132 tis. Kč, které je nyní do finančního plánu doplněno, prostředky byly čerpány takto:	
čerpání sponzorských peněz ve výši	127 tis. Kč
čerpání rezervního fondu - úhrada za teplo	5 tis. Kč
z jiných fondů nebylo čerpáno	
649 - jiné finanční výnosy	
jiné finanční výnosy ve výši 17 tis. Kč jsou tvořeny věcnými sponzorskými dary, které byly Domu dětí a mládeže poskytnuty během roku 2008 a proto je o tuto částku upraven i finanční plán pro rok 2008	
691 - celkem příspěvky a dotace na provoz	
ve finančním plánu k 30. 6. 2008 byly uvedeny dotace ve výši	4271 tis. Kč
skutečnost k 31. 12. 2008	4754 tis. Kč
rozdíl	483 tis. Kč
a je tvořen:	
finančními prostředky na mzdy, odvody, FKSP (UZ 33353)	289
prostředky na Okresní soutěže vyhlášené ministerstvem (UZ 33166)	170
mimořádnými prostředky pro pedagogy (UZ 33005)	24

Název příspěvkové organizace: Dům dětí a mládeže, Most
Datum zpracování: 10. 2. 2009
Jméno zpracovatele: Mímráčková Magdalena
Telefon: 476 441 969
Elektronická adresa: ddmmost@seznam.cz
Jméno statutárního zástupce: Kellerová Miloslava

opravy - k 31. 10.

Finanční plán na rok 2009 - oblast školství, mládeže a tělovýchovy

Náklady	Schválený FP na rok 2009			Skutečnost k. 30. 9. 2009 za HČ a DČ	Úprava FP k 31.10.2009			Předpokládaná skutečnost k 31. 12. 2009 za HČ a DČ
	Celkem	HČ	DČ		Celkem	HČ	DČ	
501 - Spotřeba materiálu	335	335	0	473	1 789	0	1 789	1 789
z toho: materiál pro potřeby výuky	80	80	0	8	80	0	80	80
502 - Spotřeba energie	528	528	0	394	528	0	528	528
z toho: teplo	432	432	0	291	432	0	432	432
elektrická energie	72	72	0	51	72	0	72	72
plyn	0	0	0	0	0	0	0	0
voda	24	24	0	52	52	0	52	52
504 - Prodané zboží	0	0	0	0	0	0	0	0
511 - Opravy a udržování	20	20	0	1	1	0	1	1
z toho: slávební	0	0	0	0	0	0	0	0
přístrojů a zařízení	20	20	0	1	1	0	1	1
512 - Cestovné	15	15	0	159	200	0	200	200
513 - Náklady na reprezentaci	0	0	0	0	0	0	0	0
518 - Ostatní služby	2 424	2 424	0	2 508	3 507	0	3 507	3 507
z toho: služby spojů	80	80	0	66	160	0	160	160
nájemné	1 95	1 95	0	170	250	0	250	250
521 - Mzdové náklady	2 801	2 801	0	2 369	3 056	0	3 056	3 056
524 - Základní sociální pojištění	980	980	0	624	1 040	0	1 040	1 040
525 - Ostatní sociální pojištění	0	0	0	0	0	0	0	0
527 - Základní sociální náklady	52	52	0	39	57	0	57	57
528 - Ostatní sociální náklady	0	0	0	0	0	0	0	0
531 - Daň sňateční	0	0	0	0	0	0	0	0
532 - Daň z nemovitostí	0	0	0	0	0	0	0	0
538 - Ostatní daně a poplatky	0	0	0	0	0	0	0	0
541 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení	0	0	0	0	0	0	0	0
542 - Ostatní pokuty a penále	0	0	0	0	0	0	0	0
543 - Odpis pohledávek	0	0	0	0	0	0	0	0
544 - Úroky	0	0	0	0	0	0	0	0
548 - Manka a škody	0	0	0	0	0	0	0	0
549 - Jiné ostatní náklady	45	45	0	38	45	0	45	45
551 - Odpisy dlouh. nehmotného a hm. majetku	0	0	0	7	11	0	11	11
552 - Zůstatková cena prodaného DNM a FM	0	0	0	0	0	0	0	0
554 - Prodaný materiál	0	0	0	0	0	0	0	0
591 - Daň z příjmu	0	0	0	0	0	0	0	0
Náklady celkem	7 200	7 200	0	6 612	10 234	0	10 234	10 234

+ 61 celkem

+ 61
10 295
+ 61

Výnosy	Schválený FP na rok 2009			Skutčnost k 30. 9. 2009 za HČ a DČ			Úprava FP k 31.10.2009			Předpokládaná skutečnost k 31. 12. 2009 za HČ a DČ	
	Celkem	HČ	DČ	Celkem	HČ	DČ	Celkem	HČ	DČ	Celkem	DČ
601 - Tržby za vlastní výrobky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
602 - Tržby z prodeje služeb	2 709	2 709	0	2 706	2 706	0	2 706	2 706	0	2 706	0
604 - Tržby za prodané zboží	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
613 - Změna stavu zásob výrobků	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
621 - Aktívace materiálu a zboží	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
641, 642 - Pokuty, škody z prod. a penále	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
644 - Úroky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
648 - Zúčtování fondů	0	0	0	58	58	0	58	58	0	58	0
z toho použité: RF	0	0	0	58	58	0	58	58	0	58	0
IF (pouze na opravy)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FKSP (např. prac. oděvy)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
649 - Jiné ostatní výnosy	0	0	0	3	3	0	3	3	0	3	0
651 - Tržby z prodeje DNM a HM	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
654 - Tržby z prodeje materiálu	4 491	4 491	0	6 102	7 467	0	7 467	7 467	0	7 467	0
691 - Celkem příspěvky a dotace na provoz	4 491	4 491	0	3 288	4 354	0	4 354	4 354	0	4 354	0
z toho: příspěvky a dotace na provoz (celk. PN+NN)	3 833	3 833	0	2 772	3 696	0	3 696	3 696	0	3 696	0
z toho: dotace na přímé náklady (PN)	658	658	0	516	658	0	658	658	0	658	0
příspěvek na provoz (NN)-záv. ukazatel	0	0	0	3 113	3 113	0	3 113	3 113	0	3 113	0
ostatní dotace a příspěvky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Výnosy celkem	7 200	7 200	0	8 608	10 234	0	10 234	10 234	0	10 234	0

Vysvětlivky: FP - finanční plán, HČ - hlavní činnost, DČ - doplňková činnost, PN - dotace na přímé náklady z MSMT ČR, NN - příspěvek zřizovatele

Komentář

Zpracovatel :
Telefon :
E-mail :
Zaštopce organizace :

DDM Most – Finanční plán 2010 str. 1/2

Finanční hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje za rok 2010 - SMT

Číslo účtu	Vybrané položky výkazu zisku a ztráty	Schválený finanční plán na r. 2010 v tis. Kč	Úpravený finanční plán (UFP)						Skutečnost k 31. 12. 2010				Rozdíl mezi skutečností a UFP				Plnění skut. k UFP k 31.12.2010 v %	Plnění UFP ke sch. FP k 31.12.2010 v %
			celkem		z toho		celkem		z toho		celkem		z toho		M=K+L	N=D+100C		
			D=E+F	E	F	G=H+I	H	I	J=K+L	K=H+E	L=I-F	M=K+L	N=D+100C					
A	B	C	D=E+F	E	F	G=H+I	H	I	J=K+L	K=H+E	L=I-F	M=K+L	N=D+100C					
	Náklady celkem (položka A)	7 089	7 595	7 595	0	7 606	7 606	0	11	11	0	100,14	107,14					
501	spotřeba materiálu	376	315	315	0	291	291	0	-24	-24	0	92,38	83,78					
502	spotřeba energie	554	739	739	0	780	780	0	41	41	0	105,55	133,39					
511	opravy a udržování	6	24	24	0	24	24	0	24	24	0	100,00	400,00					
518	služby	2 224	2 418	2 418	0	2 421	2 421	0	3	3	0	100,12	108,72					
521	mzdové náklady celkem	2 836	2 992	2 992	0	3 035	3 035	0	43	43	0	101,44	105,50					
551	odpisy DNIM a DHM	14	14	14	0	14	14	0	0	0	0	100,00	100,00					
	Výnosy celkem (položka B)	7 089	7 595	7 595	0	7 606	7 606	0	11	11	0	100,14	107,14					
601-604	výnosy za dané účty celkem	2 552	2 733	2 733	0	2 807	2 807	0	74	74	0	102,71	107,09					
648	čerpání fondů	0	286	286	0	285	285	0	-1	-1	0	99,65	0,00					
649	ostatní výnosy z činnosti	0	4	4	0	7	7	0	3	3	0	175,00	0,00					
671	výnosy z nároků na prostředky SR (ř.č.9 z přílohy)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00					
	výnosy z nároků na prostředky rozpočtu ÚK celkem, z toho:	4 557	4 572	4 572	0	4 507	4 507	0	-65	-65	0	98,58	100,33					
672	závazný ukazatel příspěvek na provoz	658	658	658	0	658	658	0	0	0	0	100,00	100,00					
	mzdy, odvody a jiné (UZ 33353, 33015)	3 879	3 754	3 754	0	3 689	3 689	0	-65	-65	0	98,27	96,78					
	ostatní výnosy z ÚSC (příspěvky, transfery)	0	160	160	0	160	160	0	0	0	0	100,00	0,00					
673-674	výnosy z nároků na prostředky státních fondů a výnosy z ostatních nároků	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00					
	Výsledek hospodaření před zdaněním	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00					
	Výsledek hospodaření po zdanění (položka B.VI.1)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00					

Dům dětí a mládeže, Most
5160

tis. Kč

Číslo položky	Vybrané položky rozvahy	tis. Kč		
		Stav k 1.1.2010	Stav k 30.12.2010	Rozdíl
	Aktiva celkem	1 073	0	-1 073
A.I.	DNM	18	0	-18
A.II.	DHM	772	0	0
B.I.	zásoby	0	0	0
B.II.	krátkodobé pohledávky	51	0	-51
	Pasiva celkem	1 073	0	-1 073
C.III.	nerozdělený zisk, neuhr. ztráta min. let	0	0	0
D.IV.	krátkodobé závazky	729	0	-729

Doplňkové informace za rok 2010

přepočtený počet pracovníků	10,25
průměrný plat v Kč	21.080,00
výkon - např. počet žáků, klientů, návštěvníků, ošeftovatelských dní	
pohledávky více než 1 rok po splatnosti v tis. Kč	532,00
zadlužení-úvěr, kontokorent, výpůjčka apod.	0
	0

Komentář:

501 - spotřeba materiálu

10 % limit oproti upravenému finančnímu plánu nebyl překročen

seznam nejvyšších materiálových položek:

- odměny pro soutěže a akce Domu dětí 125
- ostatní materiál pro činnost Domu dětí 49
- kancelářský materiál 42
- čisticí a hygienické potřeby 22
- výukový materiál pro zájmové útvary 17

511 - opravy a udržování

24 tis. Kč - na tomto účtě bylo čerpání oproti upravenému finančnímu plánu 100 % a týkalo se opravy vedení pro vodovodní řád studené vody ařízení měřidla pro studenou vodu pro lepší kontrolu spotřeby studené vody ve výši 16 tis. Kč a pravidelné údržby kopírovacího stroje Naschuatec ve výši 8 tis. Kč

DDM Most – Krytí účtů peněžních fondů 2010

Krytí účtů peněžních fondů příspěvkových organizací k 31.12.2010

Název příspěvkové organizace: Dům dětí a mládeže, Most

Číslo organizace: 5160

Peněžní fondy

v Kč

Peněžní fondy organizace	číslo účtu	Stav k 1.1.2010	Tvorba 2010	Čerpání	Stav k 31.12.2010	Změna stavu (G-C)
A	B	C	D	F	G	H
FKSP	412	23 212	51 090	74 302	0	-23 212
Fond odměn	411	38 401	0	38 401	0	-38 401
RF- ze zlepšeného výsledku hospodaření	413	58 649	87 723	146 372	0	-58 649
RF- z ostatních titulů	414	16 186	84 300	100 486	0	-16 186
Investiční fond	416	46 375	14 076	60 451	0	-46 375

Krytí účtů peněžních fondů

Název fondu	Číslo účtu včetně analytiky	Stav ke dni (v Kč)	
		1.1.2010	31.12.2010
FKSP	24 350	23 212	0
Fond odměn	24 151	38 401	0
RF- ze zlepšeného výsledku hospodaření	24 153	58 649	0
RF- z ostatních titulů	24 154	16 186	0
Investiční fond	24 155	46 375	0

Další peněžní prostředky (neuvádět účty z tabulky "Krytí účtů peněžních fondů")

Název účtu (rozpis účtů 241, 261, 262, příp. 244)	Číslo účtu včetně analytiky	Stav ke dni (v Kč)	
		1.1.2010	31.12.2010
běžný účet provozní	24 120	762 970	0
běžný účet - fond odměn	24 151	38 401	0
běžný účet - rezervní fond z hospodářského výsledku	24 153	58 649	0
běžný účet - rezervní fond sponzorské peníze	24 154	16 186	0
běžný účet - fond investiční	24 155	46 375	0
pokladna	26 110	2 045	0
			0
celkem		924 626	0

Výpočet krytí IF k 31.12.2010 před použitím vyhlášky 410/2009 Sb. (§ 66, odst. 8)
(vyplňují jen organizace, které nemají IF krytý finančními prostředky)

částka v Kč		
stav na účtu 241 (příp. na účtech 244 a 245, ale bez zahrnutí cizích prostředků)	plus	0
prostředky FKSP dosud nepřevedené na bank. účet FKSP	mínus	0
prostředky dosud nepřevedené z bankovního účtu FKSP na běžný účet	plus	0
stav účtů 261 (se stejnou korekcí prostředků FKSP)	plus	0
stav účtů 262 (opět s korekcí o případný vliv FKSP)	plus	0
stav investičního fondu	mínus	0
výše nekrytí investičního fondu		0

SVČ Most – Rozpočet r. 2011 str. 1/3

Středisko volného času Most

Plán nákladů a výnosů na rok 2011

uvedeno v tis. Kč, list č. 1

název	číslo účtu	skutečnost 2010		plán na rok 2011 - varianta č. 1					
		hlav.činn.	doplňk.činn.	město	ostatní, úřad práce	dolace kraje	celkem hlav.činn.	doplňková činnost	celkem
Materiál na údržbu		0,00	0,00	40	0	0	40		40
Kancelářské potřeby		1,94	0,00	60	0	0	60		60
Čistící prostředky		6,47	0,00	25	0	0	25		25
Ochranné prostředky		0,00	0,00	0	0	4	4		4
Pohonné hmoty		0,00	0,00	0	0	0	0		0
Drobný hmotný majetek (DrHM)		153,04	0,00	40	0	0	40		40
Drobný dlouh. hmotný majetek (DDHM)		53,93	0,00	0	0	0	0		0
Noviny, časopisy, odborné knihy			0,00	15	0	0	15		15
Propagační materiál			0,00	10	0	0	10		10
Ostatní materiál vč. zdravotního		44,65	1,38	200	188	50	438		438
CELKEM spotřeba materiálu	501	260,03	1,38	390	188	54	632	0	632
Elektrická energie		24,66	0,00	146	0	0	146	20	166
Teplo, TUV		81,20	0,00	738	0	0	738	70	808
Voda		7,99	0,00	35	0	0	35	5	40
CELKEM spotřeba energie	502	113,85	0,00	919	0	0	919	95	1 014
Prodané zboží		0,00	0,00	0	0	0	0	4	4
CELKEM	504	0,00	0,00	0	0	0	0	4	4
Revize		0,00	0,00	26	0	0	26		26
Opravy, údržba - budova		0,00	0,00	230	0	0	230		230
Opravy, údržba - automobily		0,00	0,00	0	0	0	0		0
Opravy, údržba - DHM		0,00	0,00	10	0	0	10		10
Opravy, údržba - ostatní		0,00	0,00	10	0	0	10		10
CELKEM opravy a udržování	511	0,00	0,00	276	0	0	276	0	276
Cestovné	512	0,20	0,00	30	0	15	45		45
Náklady na reprezentaci	513	0,00	0,00	1	0	0	1		1
CELKEM		0,20	0,00	31	0	15	46	0	46
Stočné, srážková voda		0,75	0,00	59	0	0	59		59
Telefonní poplatky		3,35	3,72	90	0	0	90		90
Internet		7,89	0,40	10	0	0	10		10
Poštovné		0,31	0,00	11	0	0	11		11
Nájemné		15,55	5,22	0	175	0	175		175
Propagace, výlep		0,00	0,00	6	0	0	6		6
Školení		0,00	0,00	0	0	15	15		15
Odvoz odpadu a separace odpadu		0,82	0,00	13	0	0	13		13
Dezinfekce, deratizace		0,00	0,00	1	0	0	1		1
Leasing		0,00	0,00	0	0	0	0		0
Drobný nehmotný majetek (DrNM)		18,60	0,00	10	0	0	10		10
Drobný dlouh. nehmotný majetek (DDNM)		0,00	0,00	0	0	0	0		0
Požární ochrana, BOZP		0,00	0,00	4	0	0	4		4
Zpracování mezd		6,72	4,56	33	0	0	33		33
Vedení účetnictví		0,00	0,00	0	0	0	0		0
Daňové poradenství, audit		0,00	0,00	0	0	0	0		0
OSA		0,00	0,00	8	0	0	8		8
Zeleň		0,00	0,00	30	0	0	30		30
Ostraha a provoz, servisní služby		0,00	0,00	72	0	0	72		72
Tábory, zájezdy		0,00	0,00	0	3 775	0	3 775		3 775
							0		0
							0		0
Ostatní služby		156,22	0,00	40	0	96	136		136
CELKEM ostatní služby	518	210,21	13,90	387	3 950	111	4 448	0	4 448

SVČ Most – Rozpočet r. 2011 str. 2/3

sko volného času Most

Plán nákladů a výnosů na rok 2011

uvedeno v tis. Kč, list č. 2

název	číslo účtu	skutečnost 2010		plán na rok 2011 - varianta č. 1					
		hlav. činn.	doplňk. činn.	město	ostatní, úřad práce	dotace kraje	celkem hlav. činn.	doplňková činnost	celkem
Mzdy		719,74	0,00	148	0	4 122	4 270	0	4 270
OON		103,56	0,00		50	244	294	0	294
CELKEM mzdové náklady	521	823,30	0,00	148	50	4 366	4 564	0	4 564
Zákonné sociální a zdravotní pojištění	524	252,23	0,00	52	17	1 485	1 554	0	1 554
Jiné sociální pojištění	525	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0
CELKEM		252,23	0,00	52	17	1 485	1 554	0	1 554
Zákonné sociální náklady - FKSP		14,83	0,00	1	0	84	85	0	85
Ostatní zákonné sociální náklady - obědy		0,40	0,00	17	6	0	23	0	23
CELKEM zákonné sociální náklady	527	15,23	0,00	18	6	84	108	0	108
Jiné sociální náklady		3,62	0,00	0	0	0	0	0	0
CELKEM	528	3,62	0,00	0	0	0	0	0	0
Daň silniční	531	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0
Jiné daně a poplatky	538	0,25	0,00	0	0	0	0	0	0
CELKEM		0,25	0,00	0	0	0	0	0	0
Odpisy dlouhodobého majetku		8,97	0,00	46	0	0	46	0	46
CELKEM	551	8,97	0,00	46	0	0	46	0	46
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0
Jiné pokuty a penále	542	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0
Dary	543	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0
Prodaný materiál	544	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0
Manka a škody	547	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0
Tvorba fondů	548	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0
Zůstatková cena prodaného DNM	552	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0
Zůstatková cena prodaného DHM	553	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0
Náklady z odepsaných pohledávek	557	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0
Úroky	562	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0
Kurzové ztráty	563	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0
Ostatní finanční náklady	569	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0
CELKEM		0,00	0,00	0	0	0	0	0	0
Pojistné majetku		4,17	0,00	35	0	0	35	0	35
Pojistné zaměstnanců		7,08	0,00	2	0	19	21	0	21
Bankovní poplatky		7,46	0,00	25	0	0	25	0	25
Náhrady škod		0,00	0,00	0	0	0	0	0	0
Technické zhodnocení do 40 tis. Kč		0,00	0,00	0	0	0	0	0	0
Ostatní náklady		0,00	0,00	0	0	0	0	0	0
CELKEM ostatní náklady z činnosti	549	18,71	0,00	62	0	19	81	0	81
Daň z příjmů									
CELKEM	591	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0
Dodatečné odvody daně z příjmů									
CELKEM	595	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0
CELKEM NÁKLADY	tř.5	1 706,60	15,28	2 329	4 211	6 134	12 674	99	12 773

SVČ Most – Rozpočet r. 2011 str. 3/3

disko volného času Most

Plán nákladů a výnosů na rok 2011

uvedeno v tis. Kč, list č. 3

název	číslo účtu	skutečnost 2010		plán na rok 2011 - varianta č. 1					
		hlav. činn.	doplňk. činn.	město	ostatní, úřad práce	dotace kraje	celkem hlav. činn.	doplňková činnost	celkem
Výnosy - práce a služby		191,78	90,71	0	4 290	0	4 290	0	4 290
Výnosy - reklama		0,00	0,00	0	0	0	0	0	0
Výnosy - doprava		0,00	0,00	0	0	0	0	0	0
Ostatní výnosy		0,00	0,00	0	0	0	0	10	10
CELKEM výnosy z prodeje služeb	602	191,78	90,71	0	4 290	0	4 290	10	4 300
Krátkodobé pronájmy		0,00	41,78	0	0	0	0	80	80
Dlouhodobé pronájmy		0,00	0,00	0	0	0	0	120	120
CELKEM výnosy z pronájmu	603	0,00	41,78	0	0	0	0	200	200
Výnosy z prodaného zboží	604	0,00	0,00	0	0	0	0	5	5
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0
Jiné pokuty a penále	642	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0
Výnosy z odepsaných pohledávek	643	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0
Výnosy z prodeje materiálu	644	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0
Výnosy z prodeje DNM	645	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0
Výnosy z prodeje DHM kromě pozemků	646	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0
Čerpání fondů	648	0,78	0,00	0	0	0	0	0	0
Finanční výnosy - úroky	662	0,12	0,00	0	1	0	1	0	1
Finanční výnosy - kurzové zisky	663	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0
Finanční výnosy - ostatní	669	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0
CELKEM		0,90	0,00	0	1	0	1	5	6
Náhrady mank a škod		0,00	0,00	0	0	0	0	0	0
Přebytky majetku		0,00	0,00	0	0	0	0	0	0
Oprava výnosů minulých období		0,00	0,00	0	0	0	0	0	0
Použití sponzorských darů		0,00	0,00	0	0	0	0	0	0
Ostatní výnosy		0,00	0,00	0	0	0	0	0	0
CELKEM ostatní výnosy z činnosti	649	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0
CELKEM VÝNOSY	ř. 6	192,68	132,49	0	4 291	0	4 291	215	4 506
CELKEM NÁKLADY	ř. 5	1 706,60	15,28	2 329	4 211	6 134	12 674	99	12 773
ROZDÍL VÝNOSŮ A NÁKLADŮ		-1 513,92	117,21	-2 329	80	-6 134	-8 383	116	-8 267
rozpočtu ÚSC(zřizovatel) - prov.příspěvek	672	1 341,61	0,00	2 329	0	0	2 329	0	2 329
rozpočtu ÚSC(zřizovatel) - ÚP -	672	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0
rozpočtu ÚSC(zřizovatel) - ÚP -	672	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0
rozpočtu ÚSC(zřizovatel) - ÚP -	672	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0
rozpočtu ÚSC(kraj) - příspěvek na mzdy	672	604,03	0,00	0	0	4 366	4 366	0	4 366
rozpočtu ÚSC(kraj) - příspěvek na odvody	672	205,37	0,00	0	0	1 485	1 485	0	1 485
rozpočtu ÚSC(kraj) - příspěvek na FKSP	672	11,24	0,00	0	0	84	84	0	84
rozpočtu ÚSC(kraj) - příspěvek - ostatní	672	5,04	0,00	0	0	39	39	0	39
SR - dotace z úřadu práce	671	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0
Ostatní dotace				0	0	160	160	0	160
CELK. výnosy z nároku na prostředky	67	2 167,29	0,00	2 329	0	6 134	8 463	0	8 463
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ		653,37	117,21	0	80	0	80	116	196

ÚSC - územní samosprávný celek ÚP - účelový příspěvek SR - státní rozpočet

V Mostě, dne: 9. 2. 2011

Zpracovala: Mímráčková Magda

V Mostě, dne:

Převzala:

Podpis ředitelky organizace:

Středisko volného času,
Most, Masšova 2, 430 01
příspěvková organizace (i)

Stránka: 3 z 3

9.2. Seznam tabulek

- Tab. č. 1: Přehled nákladů a výnosů DDM Most v letech 2007 – 2010 v tis. Kč
- Tab. č. 2: Srovnání počtu účastníků zájmového vzdělávání v DDM v letech 2007 – 2010
- Tab. č. 3: Evidenční počet pracovníků DDM Most dle školních roků 2007/2008 – 2010/2011
- Tab. č. 4: Výše státního příspěvku pro DDM Most včetně zákonných odvodů v tis. Kč
- Tab. č. 5: Náklady na spotřebu energií DDM Most v tis. Kč v letech 2007 – 2010
- Tab. č. 6: Tvorba a čerpání rezervního fondu DDM Most v tis. Kč v letech 2007 – 2010
- Tab. č. 7: Tvorba a čerpání investičního fondu
- Tab. č. 8: Vybrané položky výkazu zisku a ztráty DDM Most v roce 2010
- Tab. č. 9: Přehled nákladů a výnosů CVČ Most v letech 2007 – 2010 v tis. Kč
- Tab. č. 10: Přehled výnosů z hlavní a doplňkové činnosti CVČ Most v letech 2007 - 2010
- Tab. č. 11: Počet účastníků a návštěvníků akcí CVČ Most v letech 2007 – 2010
- Tab. č. 12: Evidenční počet pracovníků CVČ Most v letech 2007 – 2010
- Tab. č. 13: Výše mzdových nákladů CVČ Most včetně zákonných odvodů v tis. Kč
- Tab. č. 14: Náklady na spotřebu energií CVČ Most v tis. Kč v letech 2007 – 2010
- Tab. č. 15: Přehled peněžních fondů CVČ Most v letech 2007 – 2010 v tis. Kč
- Tab. č. 16: Úspora mzdových nákladů po sloučení SVČ Most a CVČ Most za období září prosinec 2010 v tis. Kč
- Tab. č. 17: Předpokládaný nárůst nákladů na spotřebu energií SVČ Most po sloučení s DDM Most v roce 2011 v tis. Kč
- Tab. č. 18: Počet účastníků zájmového vzdělávání po sloučení SVČ Most a DDM Most

9.3. Seznam grafů

- Graf č. 1: Srovnání počtu účastníků zájmového vzdělávání v kroužcích v DDM Most ve školních letech 2007/2008 – 2010/2011
- Graf č. 2: Srovnání podílu interních a externích pedagogických pracovníků DDM Most ve školních letech 2007/2008 – 2010/2011
- Graf č. 3: Srovnání mzdových nákladů na interní a externí pracovníky DDM Most v letech 2007 – 2010

Graf č. 4: Srovnání podílu mzdových nákladů na interní a externí zaměstnance DDM Most

Graf č. 5: Výše mzdových nákladů DDM Most v letech 2007 – 2010 v tis. Kč

Graf č. 6: Náklady na spotřebu energií DDM Most v letech 2007 – 2010 v tis. Kč

Graf č. 7: Srovnání podílu mzdových a provozních nákladů na zajištění chodu DDM Most v roce 2010

Graf č. 8: Přehled výnosů CVČ Most v letech 2007 - 2010

Graf č. 9: Srovnání podílu interních a externích pedagogických pracovníků DDM Most ve školních letech 2007/2008 – 2010/2011

Graf č. 10: Srovnání podílu mzdových nákladů na interní a externí pracovníky CVČ Most v letech 2007 - 2010

Graf č. 11: Srovnání podílu mzdových nákladů na interní a externí pracovníky CVČ Most v roce 2010

Graf č. 12: Vývoj mzdových nákladů CVČ Most v letech 2007 – 2010 v tis. Kč

Graf č. 13: Přehled výše nákladů na spotřebu energií CVČ Most v letech 2007 – 2010 v tis. Kč