



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

NÁVRH METODICKÉHO POSTUPU PRO VÝBĚR DOTACÍ Z HLEDISKA DAŇOVÝCH NÁKLADŮ PRO PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

PROPOSAL OF A METHODOLOGICAL PROCEDURE FOR THE SELECTION OF SUBSIDIES WITH FOCUS
ON TAX FOR AN ALLOVANCE ORGANIZATION

DIPLOMOVÁ PRÁCE

MASTER'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Bc. Michaela Hortová

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

doc. Ing. Eva Lajtkepová, Ph.D.

BRNO 2021

Zadání diplomové práce

| | |
|-------------------|--|
| Ústav: | Ústav financí |
| Studentka: | Bc. Michaela Hortová |
| Studijní program: | Účetnictví a finanční řízení podniku |
| Studijní obor: | bez specializace |
| Vedoucí práce: | doc. Ing. Eva Lajtkepová, Ph.D. |
| Akademický rok: | 2020/21 |

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů a se Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně zadává diplomovou práci s názvem:

Návrh metodického postupu pro výběr dotací z hlediska daňových nákladů pro příspěvkové organizace

Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod

Cíle práce, metody a postupy zpracování

Teoretická východiska práce: příspěvkové organizace, dotace

Analýza a zhodnocení výběru dotací z hlediska daňových nákladů v příspěvkových organizacích

Návrh metodického postupu pro příspěvkové organizace

Závěr

Seznam použité literatury

Přílohy

Cíle, kterých má být dosaženo:

Hlavním cílem práce je navrhnout pro příspěvkové organizace takový metodický postup pro výběr dotací, které jsou nejvýhodnější z hlediska daňových nákladů. Tento postup bude následně ověřen ve dvou příspěvkových organizacích, zřízených územně samosprávným celkem.

Základní literární prameny:

DOBROZEMSKÝ, Václav a Jan STEJSKAL. Nevýdělečné organizace v teorii. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-7478-799-7.

KARFÍKOVÁ, Marie. Teorie finančního práva a finanční vědy. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2018. ISBN 978-80-7552-935-0.

MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně. 1. vyd. Olomouc: ANAG, 2013. ISBN 978-80-7263-675-4.

PEKOVÁ, Jitka. Veřejné finance: teorie a praxe v ČR. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2011. ISBN 978-80-7357-698-1.

PELIKÁNOVÁ, Anna. Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky. 2. vyd. Praha: Grada Publishing, 2016. ISBN 978-80-271-0339-3.

Termín odevzdání diplomové práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2020/21

V Brně dne 28.2.2021

L. S.

doc. Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph.D.
ředitel

doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.
děkan

Abstrakt

Diplomová práce se zaměřuje na řešení problému výběru dotace u příspěvkové organizace. Tento problém bude analyzován na dvou podobných příspěvkových organizacích se zaměřením na daňovou problematiku.

Závěrem diplomové práce je metodický postup pro příspěvkové organizace na výběr dotace se zohledněním daňové problematiky.

Abstract

The master thesis is focused on the dealing of problem with choosing subsidy in contributory organization. This problem will be analysed on two similar contributory organizations with focusing on taxation.

The conclusion of the master thesis is methodical process of choosing subsidies for contributory organization taking into account taxation.

Klíčová slova

nezisková organizace, dotace, daně, příspěvková organizace, školy, hlavní činnost, doplňková činnost, zdanění

Key words

non-profit organization, subsidy, contributory organization, schools, main activity, additional activity, taxation

Bibliografická citace

HORTOVÁ, Michaela. *Návrh metodického postupu pro výběr dotací z hlediska daňových nákladů pro příspěvkové organizace* [online]. Brno, 2021 [cit. 2021-05-14]. Dostupné z: <https://www.vutbr.cz/studenti/zav-prace/detail/135205>. Diplomová práce. Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, Ústav financí. Vedoucí práce Eva Lajtkepová.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená diplomová práce je původní a zpracovala jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušila autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 3. května 2021

.....

podpis studenta

Poděkování

Tímto bych ráda poděkovala svému vedoucímu diplomové práce paní doc. Ing. Evě Lajtkepové, Ph.D. za cenné rady, připomínky a pomoc při zpracování diplomové práce. Dále bych také ráda poděkovala svému oponentovi, za cenné připomínky a hodnocení. Můj velký dík patří také mé rodině, přátelům a příteli, za trpělivost a za to, že mi byli při psaní této práce velkou oporou.

OBSAH

| | |
|--|----|
| ÚVOD..... | 10 |
| CÍL, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ | 11 |
| 1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE | 12 |
| 1.1 NEZISKOVÁ ORGANIZACE..... | 12 |
| 1.1 DOTACE | 16 |
| 1.2 DAŇ..... | 24 |
| 2 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU | 30 |
| 2.1 VYBRANÉ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE | 30 |
| 2.2 VYDEFINOVÁNÍ NOVÝCH POSKYTOVANÝCH DOTACÍ | 43 |
| 2.3 DOPADY POSKYTNUTÍ DOTACE DO ZVOLENÝCH PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ..... | 61 |
| 3 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ A NÁVRH METODIKY ZÍSKÁVÁNÍ DOTACÍ | |
| 74 | |
| 3.1 ZÁKLADNÍ POPIS METODIKY | 76 |
| 3.2 NEZÍSKÁNÍ DOTAČNÍHO TITULU | 76 |
| 3.3 ZÍSKÁNÍ DOTAČNÍHO TITULU | 76 |
| 3.4 ROZDÍLY PŘI VYUŽÍVÁNÍ DOTAČNÍHO TITULU Z EU A KRAJSKÝCH PROSTŘEDKŮ | 77 |
| 3.5 HLAVNÍ ČINNOST VÝNOSY | 77 |
| 3.6 HLAVNÍ ČINNOST NÁKLADY | 78 |
| 3.7 DOPLŇKOVÁ ČINNOST NÁKLADY..... | 79 |
| 3.8 DOPLŇKOVÁ ČINNOST VÝNOSY | 79 |
| 3.9 ZÁKLAD DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB | 79 |
| 3.10 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY..... | 79 |

| | |
|--|----|
| 3.11 DZPPO: ZÁKLAD DANĚ < 300 000 Kč | 81 |
| 3.12 DZPPO: ZÁKLAD DANĚ > 300 000 Kč..... | 82 |
| 3.13 POVINNOSTI §20 Odst. 7 DzPPO | 82 |
| 3.14 HROZBY SHRUTÍ..... | 82 |
| ZÁVĚR | 85 |
| SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ | 86 |
| SEZNAM ZKRATEK A SYMBOLŮ | 89 |
| SEZNAM GRAFŮ | 90 |
| SEZNAM TABULEK | 91 |
| SEZNAM OBRÁZKŮ..... | 93 |

ÚVOD

Využívání dotačních titulů z fondů EU nebo státního rozpočtu je v současné době velmi aktuální a perspektivní téma, avšak orientovat se v této problematice je pro většinu subjektů velmi složité.

V této diplomové práci se zaměřím na příspěvkové organizace, které jsou jedním z představitelů neziskového sektoru. A mým cílem bude vytvořit metodickou pomůcku pro tyto organizace k výběru dotačních titulů se zaměřením na daňové náklady.

Práce je rozdělena na čtyři hlavní kapitoly. V první kapitole se tato práce zaměřuje na vytýčení hlavních a dílčích cílů práce a následně metodami a postupy použitými pro zpracování.

V teoretické části jsou popsány základní řešená témata jako nezisková organizace, příspěvková organizace, dotace a daně. Dotace mají mnoho různých druhů a podob, proto jsou v této diplomové práci ve zkratce rozebrány.

Ve třetí kapitole je provedena analýza sledovaných příspěvkových organizací, přičemž jedním z nejtypičtějších druhů příspěvkových organizací v České republice jsou školy, ať už základní nebo střední. Proto jsou v analytické části porovnávány dvě podobně velké školní instituce, zabývající se základním vzděláváním.

Specificky se ve většině zkoumání práce zaměřuje na diferenciaci dvou rozdílných činností, hlavní a doplňkové.

V následující části jsou dle analýzy čerpaných dotačních titulů vymodelovány dvě dotace a ty jsou následně aplikovány na analyzované organizace. Pro znázornění dopadů je popsán celý dotační proces a jeho dopady do jednotlivých činností organizací.

Finální kapitolou této práce je vlastní návrh metodiky na získávání dotací pro příspěvkové organizace se zaměřením na daňové náklady. Tento metodický postup je vytvořen nejprve pomocí vývojového diagramu a následně detailně po částech popsán a v textu jsou navrženy i postupy, jak se daňovými závazky buď vyhnout nebo je minimalizovat.

CÍL, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ

Hlavním cílem práce je navrhnout pro příspěvkové organizace takový metodický postup pro výběr dotací, které jsou nejvýhodnější z hlediska daňových nákladů. Tento postup bude následně ověřen ve dvou příspěvkových organizacích, zřízených územně samosprávným celkem.

Dílčí cíle

Samozřejmě k dosažení konečného cíle této bakalářské práce vedou cíle dílčí a to:

- teoreticky vymezit základní informace o probíraném tématu,
- seznámit se zevrubně s dvěma základními školami jakožto příspěvkovými organizacemi
- aplikovat modelové dotace na dvě příspěvkové organizace,
- analyzovat nejen daňové dopady a následně,
- vytvořit metodiku, pro výběr dotace pro příspěvkovou organizaci se zaměřením se na daňovou problematiku.

Pomocí těchto dílčích cílů potom bude dosaženo cíle konečného.

V diplomové práci bude využito hned několik základních metod k dosažení vytyčených cílů. Zaprvé komparace jinak také metoda srovnávání, která nám umožňuje srovnat podobné a rozlišné znaky u jednotlivých jevů, objektů nebo ukazatelů, kdy budou srovnávány a vzájemně porovnávány dvě vybrané základní školy, dále analýza, jejíž podstatou je, že myšlenkově rozčleňuje objekt, který zkoumáme na jednotlivé části, což nám následně umožní odhalení struktury zkoumaného objektu, a to oddělení podstatného od nepodstatného a při níž budou analyzovány dopady na vybrané subjekty. Nedílnou součástí bude také dotazování, jehož pomocí bude zajištěna aktuálnost a reálnost práce. Jedním z posledních metod bude syntéza, která spojuje jednotlivé části vlastnosti a vztahy v jeden celek, a která pomůže k pochopení vzájemné souvislosti jevů a na základě které, bude nakonec vytvořen cílový metodický postup (25).

1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

V této první kapitole budou popsány základní teoretické pojmy.

1.1 NEZISKOVÁ ORGANIZACE

Nezisková organizace se odlišuje hlavně tím, že není zakládána prvotně za účelem dosahování zisku. Je to právnická osoba mající určitého zřizovatele, která je založena dle příslušných právních předpisů, dle nichž je i nucena registrovat se na místech určených jím zákonem (20).

1.1.1 Základní principy fungování neziskových organizací

Existuje několik základních principů, na základě kterých, neziskové organizace fungují. Ze samotné podstaty neziskových organizací je nutné zajistit vhodnou strukturu a dostatečnou výši finančních zdrojů (22). Základním principem financování neziskových organizací je:

- **vícezdrojovost**

základem tohoto principu financování je myšlenka předejití negativním důsledkům v případě neočekávaného selhání jednoho zdroje, proto v praxi dochází ke kombinaci různých zdrojů a dárců (22),

- **úlevy na daních**

základem tohoto principu je osvobození neziskových organizací od daní to je sice atypický ale nezanedbatelný způsob financování neziskových organizací (23),

- **neziskovost**

je základním principem, který se zakládá na tom, že organizace musí veškerý zisk (ať z hlavní nebo doplňkové činnosti) použít na pokrytí svých nákladů, které se se týkají naplňování účelu organizace. Součástí je i absolutní transparentnost příjmů neziskové organizace (22)

- **samofinancování**

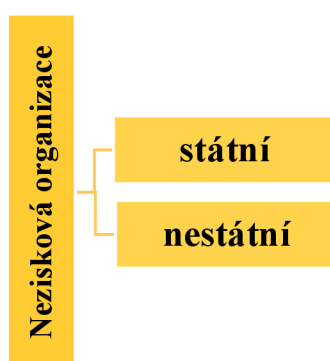
z předchozího odstavce vyplývá, že nezisková organizace je schopna vytvořit nějaká zisk sama o sobě, a to například prodejem výrobků, služeb nebo příjmy z hmotného či nehmotného majetku, to všechno můžou být způsoby financování dané organizace (23),

- **fundraising**

základním principem fundraisingu je zajistit vnější zdroje, a to například oslovováním dárců. Tito dárci ale nemusí pouze finančně podpořit danou organizaci, ale mohou se v ní i realizovat a účastnit se dění v ní. Nejedná se tedy jen o finanční příspěvky, ale také o předávání zkušeností, informací nebo o věcné dary (22).

1.1.2 Dělení neziskových organizací

Primárně je neziskové organizace možno rozdělit na dvě skupiny, přičemž hlavním rozdílem je zřizovatel organizace.



Obrázek č. 1: Základní dělení neziskových organizací (Vlastní zpracování)

Nestátní neziskové organizace

Nebo také nevládní organizace jsou neziskové organizace, které nezřizuje stát potažmo vláda, ale jsou zřizovány občany a jejich příjmy plynou primárně z příspěvků od dobrovolných dárců (21).

Nestátní neziskové organizace mohou mít právní formu spolku, ústavu, nadačního fondu, nadace, přidruženého fondu, politického hnutí, politické strany nebo církve (20).

Státní neziskové organizace

Jsou druhou skupinou neziskových organizací. Jak plyne již z názvu, jedná se o organizace zřízené státem, krajem, obcí nebo jejich organizačními složkami. Tyto organizace jsou z velké většiny zřizovány hlavně za účelem zajištění výkonu státní správy a veřejných služeb. Nejčastější formou státních neziskových organizací jsou příspěvkové organizace a organizační složky státu (20).

1.1.3 Příspěvková organizace

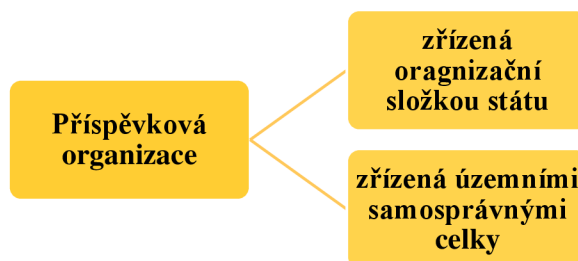
Definici příspěvkové organizace v podobě, v jaké ji známe z české právní úpravy, nacházíme pouze v právním řádu Slovenské republiky, především z důvodu dlouhodobého společného vývoje právního řádu těchto dvou zemí. Institut příspěvkové organizace vznikl už v rámci právního řádu socialistického Československa, a z toho důvodu stejná úprava tohoto typu právnických osob v zahraničních úpravách prakticky neexistuje (1).

Příspěvkové organizace, jako takové, jsou nejčastěji využívány pro poskytování smíšených veřejných statků. To se týká zejména kulturní oblasti, školství, organizací sociální péče, zdravotnictví a výzkumných organizací, technických služeb nebo například zoologických zahrad (13).

Příspěvkové organizace nevytváří hrubý domácí produkt, naopak z něj formou dotací a příspěvků čerpají prostředky pro pokrytí svých potřeb.

Základní vymezení hlavního účelu a předmětu činnosti příspěvkové organizace je dáno zřizovací listinou (6).

V české právní úpravě příspěvkové organizace dělíme na:



Obrázek č. 2: Dělení příspěvkových organizací (Vlastní zpracování)

Přičemž odlišnosti vyplývají právě z titulu zřizovatele, a především nakládání s majetkem.

1.1.4 Příspěvková organizace zřízená organizační složkou státu

Dle §3 zákona č. 219/200 Sb. jsou organizační složky státu ministerstva a jiné správní úřady, nejsou právnickou osobou, ale jsou účetní jednotkou podle zvláštních právních předpisů (2).

Hlavní činnost příspěvkové organizace, kterou zřídila organizační složka státu je definována zvláštním zákonem nebo zřizovací listinou. Nemá žádné překážky, které by bránily provádět hlavní činnost za úplatu.

Příspěvková organizace kromě toho hospodaří s:

- peněžními prostředky přijatými ze státního rozpočtu v rámci finančních vztahů stanovených zřizovatelem,
- prostředky svých fondů,
- prostředky získanými jinou činností,
- peněžními dary od fyzických a právnických osob,
- peněžními prostředky poskytnutými ze zahraničí,
- peněžními prostředky poskytnutými z rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů, včetně prostředků z rozpočtu Evropské unie a z Národního fondu (3).

Je ale nutné zmínit, že všechny příjmy příspěvkových organizací jsou prostředky získané pro stát, proto také zákon ukládá striktní dodržování hospodárného nakládání s finančními zdroji. Rozpočet příspěvkové organizace se sestavuje jako vyrovnaný a mohou v něm být zahrnuty jen náklady a výnosy související s poskytovanými službami, které jsou předmětem hlavní činnosti příspěvkové organizace.

Příčemž příspěvková organizace má zákonnou povinnost počínat si tak, aby nedošlo ke zhoršenému výsledku hospodaření (2).

1.1.5 Příspěvková organizace zřízená územními samosprávnými celky

„Česká republika se člení na obce, které jsou základními územními samosprávnými celky, a kraje, které jsou vyššími územními samosprávnými celky (4, Ústavní zákon č. 347/1997 Sb.).“

Zřízení takové příspěvkové organizace je zcela v kompetenci příslušných zastupitelstev. Rozhodnutí o vzniku, rozdělení, sloučení, splynutí nebo zrušení příspěvkové organizace vyhotovuje zřizovatel.

Tyto organizace hospodaří s:

- peněžními prostředky z hlavních a doplňkových činností,

- peněžními prostředky poskytnutých z rozpočtu svého zřizovatele,
- prostředky z fondů,
- dary přijatých od fyzických i právnických osob jak z tuzemska, tak ze zahraničí (3).

Zřizovatel má možnost, na základě vlastního rozhodnutí, odčerpat volné peněžní prostředky z doplňkové činnosti. Ale, výnosy z doplňkové činnosti se prioritně používají pro pokrytí výdajů hlavních činností, pokud není zřizovatelem schválen jiný postup. Další zásahy do rozpočtu v průběhu roku by zřizovatel měl však provádět jen ze závazných a objektivních příčin (3).

Od ledna 2003 se mezi příspěvkové organizace řadí také předškolní a školská zařízení a školy, a to na základě novely zákona č. 564/1990 Sb., o státní správě a samosprávě ve školství. Tento zákon o státní správě a samosprávě ve školství byl zrušen zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů.

Školy jako příspěvkové organizace zůstávají v našem systému škol a při zřízení postupují podle:

- Zákona č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů,
- Zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,

a ve věcech vzdělání podle zákona č. 561/2004 Sb.

Novelou zrušeného zákona č. 564/1990 Sb. došlo ke změně v přechodných ustanoveních § 24 zákona v odst. 4, kde bylo uloženo obcím a krajům, aby v rámci své samostatné působnosti provedly změnu právní formy od 1. 1. 2003 a přechod předškolních zařízení, škol nebo školských zařízení, které do tohoto data neměly právní subjektivitu a jejichž zřizovatelem byla obec nebo kraj. Jak již bylo řečeno výše, jedinou možnou právní formou se stala příspěvková organizace (5).

1.1 DOTACE

Mezi základní způsoby financování neziskových organizací patří:

- dotace ze státního rozpočtu,

- dotace z jiných fondů a rozpočtů,
- návratné finanční výpomoci,
- financování z rozpočtu obce,
- financování z rozpočtů územních samosprávních celků,
- financování z rozpočtu jiných územních orgánů,
- z vlastní činnosti,
- z hospodářské činnosti,
- příspěvky vlastních členů,
- příspěvky a dary,
- příjmy z prodeje majetku.

Rozhodující část výdajů státu musí být směřována na zajišťování služeb, které definuje Ústava jako funkce státu a tyto služby musí pro občany veřejná správa zajišťovat. Jde zejména o školství, kulturu, dopravu, obranu soudnictví a řadu dalších služeb, které občané denně potřebují. Na zajišťování výše uvedených služeb stát zřizuje státní rozpočtové příspěvkové organizace jejichž prostřednictvím za přímého řízení jsou naplňovány jednotlivá ustanovení Ústavy z hlediska funkcí státu (14).

Pro pojem dotace existuje více právních nebo ekonomických definic, které ji buď stručně označují za „opak daně“ či finanční transfer, anebo naopak podrobně popisují (15).

Pro účetní účely se za dotaci považují bezúplatná plnění, která se poskytují přímo nebo zprostředkovaně podle zvláštních právních předpisů: ze státního rozpočtu, ze státních finančních aktiv, z národního fondu, ze státních fondů, z rozpočtů územních samosprávných celků, a to na daný účel (10).

Dotace tedy představuje určitou sumu peněžních prostředků, která je transferem mezi veřejnými rozpočty a rozpočty veřejných či soukromých subjektů, přičemž podstatným znakem dotací je i jejich nenávratnost. Příjemce dotace nemá povinnost přijaté plnění vrátit, pokud splní všechny podmínky pro poskytnutí dotace stanovené (16).

Další charakteristikou dotace je účelovost, která je v mnoha případech vyžadována. Příjemce dotace má povinnost dotaci využít k předem danému účelu, který je stanoven v právních předpisech, žádosti o dotaci nebo v dotačním programu (3).

Dotací rovněž jsou bezúplatná plnění poskytnutá na stanovený účel ze zahraničí z prostředků Evropského společenství nebo z veřejných rozpočtů cizího státu a granty poskytnuté podle zvláštního právního předpisu. Zajímavé je, že dotacemi mohou ale rovněž být prominuté poplatky, pokud takové prominutí právní předpis umožňuje a příslušný orgán stanovil prominutou část poplatků za dotaci (11).

Dotací se také rozumí peněžní prostředky státního rozpočtu, státních finančních aktiv nebo Národního fondu poskytnuté právnickým nebo fyzickým osobám na stanovený účel, a to dle zákona č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech.

Pro tvorbu této diplomové práce je důležitá také definice dotace v zákoně o účetnictví č. 563/1991 Sb. pro účetní jednotky u kterých není hlavním předmětem činnosti podnikání a pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví (což obě námi sledované školy, v analytické části, splňují). Tato vyhláška zavádí poměrně širokou definici dotace. Dotace je podle ní přímo nebo zprostředkovaně poskytnuté bezúplatné a účelové plnění (což zahrnuje hned dvě z charakteristik dotace jako takové), které pochází ze zdrojů, jež uvádí definice velkých i malých rozpočtových pravidel. Každá pravidla – jak velká, tak malá – popisují dotaci odlišně, a tato odlišnost může značit určitou dvojkolejnou regulaci, která ovšem nemění základní definiční znaky dotace.

Z těchto definic, a že v žádném případě nejsou všechny, vyplývá, že dotace je atribut spojovaný s mnoha segmenty práva a celkově probíraným pojmem. Obecná definice dotace v českém právním řádu chybí, a proto pro účely této práce bude pojem dotace používán ve smyslu finančněprávním.

1.1.1 Druhy dotací

Odborná literatura nabízí různé, víceúrovňové dělení dotací podle rozdílných hledisek. Například Peková rozděluje dotace na ty, které jsou poskytovány ze státního rozpočtu do rozpočtů územně samosprávných celků, které považuje za běžné dotace ty pak odděluje od dotací tzv. kapitálových (investičních), které slouží k pořizování investic (17).

Podle Karfíkové jde o členění podle druhu výdajů, na které byly dotace poskytnuty. Běžné dotace zajišťují průběžné financování provozní a často opakujících se potřeb a pomoci

nich územně samosprávné celky v přenesené působnosti zabezpečují pořizování veřejných statků. A kapitálové dotace jsou na rozdíl od těch běžných poskytovány na konkrétní investici, která se neopakuje v čase, je zúčtovatelná a nespotřebované finanční prostředky na takovou investici se zpravidla vracejí (16).

Podle dalšího z charakteristických znaků dotace – účelovosti se dají dělit na dotace účelové a neúčelové (nebo všeobecné a globální, které také nejsou využívány na individuálně stanovenou potřebu). Je-li neúčelová dotace poskytnuta místním rozpočtům, významně tím podporuje posílení pravomocí a odpovědnosti místní samosprávy. Rozdělování takového typu dotací pro územně samosprávné celky probíhá např. podle kritéria počtu obyvatel díky čemuž by mělo docházet k naplnění distribuční spravedlnosti. Nicméně pokud dochází k neodpovědnému rozhodování o alokaci dotací a chybí-li i účinná kontrola veřejnosti může dojít k neefektivnímu a neúčelnému utrácení poskytnutých finančních prostředků a zanedbávání některých veřejných služeb (17).

Specifickým druhem neúčelových dotací jsou tzv. blokové dotace, které poskytovatel příjemci přiděluje na financování určité oblasti (např. školství). Konkrétní potřebu, která bude z prostředků zaplácena, však určuje příjemce (17).

Oproti neúčelovým dotacím jsou tu dotace účelové, které jsou vázány ke konkrétním potřebám, u kterých je nutné finanční prostředky poskytnuté, použít ke stanovenému účelu a toto použití pak následně i prokázat. V opačném případě mají příjemci těchto dotací povinnost vrátit ji zpět do rozpočtu z kterého taková dotace pocházela.

Jako příklad účelové dotace bych ráda uvedla novou dotaci ze státního rozpočtu na rok 2021 na přijetí opatření ke snížení míry ozáření z přítomnosti radonu a jeho produktů přeměny ve vnitřním ovzduší staveb pro bydlení a pobyt veřejnosti a na přijetí opatření ke snížení obsahu přírodních radionuklidů v pitné vodě určené pro veřejnou potřebu (29).

Další rozdělení je dle účasti na podmíněné (se spoluúčastí) a nepodmíněné (bez spoluúčasti), toto dělíme dle toho, zda se příjemce podílí na financování potřeby určitou částkou z vlastních zdrojů, či nikoliv. Podmíněné dotace jsou ještě rozděleny na rovnocenné a nerovnocenné, podle toho, jakou výši v porovnání s poskytovatelem příjemce musí vyčlenit z vlastních zdrojů (17).

Dle kritéria způsobu poskytnutí dělíme dotace na předběžné (poskytnuty před samotnou investicí) dotace průběžné (poskytovány postupně, např. v měsíčních splátkách) a dotace následné (vyplacené po skončení realizace akce) (16).

Pokud bereme v úvahu hledisko zúčtování a způsobu vypořádání, dělí se dotace na zúčtovatelné a nepodléhající zúčtování (17), přičemž právní rámec zúčovatelných dotací tvoří vyhláška č. 367/2015 Sb., o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem (vyhláška o finančním vypořádání). Podle ustanovení § 2 odst. 1 a § 3 odst. 2 této vyhlášky mají příjemci zúčovatelných dotací povinnost nepoužité peněžní prostředky vrátit zpět poskytovateli dotace, zřizovateli nebo kraji, jehož prostřednictvím byla dotace převedena. Zúčtování nepodléhají zejména dotace nárokové, výše takových dotací je stanovena zákonem o státním rozpočtu a na něž mají jejich příjemci právo, i kdyby státní rozpočet nepřijal všechny předpokládané příjmy (16).

Dalším kritériem dělení dotací je dělení dotací závislé na rozpočtu poskytovatele, ze kterého dotace plynou. Tyto dotace pak lze členit na dotace z rozpočtů nadnárodní úrovně (zejména ty z EU), národní úrovně (dotace ze státního rozpočtu a státních fondů) a místní úrovně (16).

V následující tabulce č. 1 vidíme počet poskytnutých dotací po celé české republice z fondů Evropské unie v rozpočtovém období 2014-2020 (26).

Tabulka č. 1: Mapa projektů, dotace na vzdělávání z EU, 2014-2020 (Zdroj: Vlastní zpracování dle: 26)

| KRAJ | Počet poskytnutých dotací z Evropských fondů |
|----------------------|---|
| Hlavní město Praha | 1 503 |
| Středočeský kraj | 1 643 |
| Jihočeský kraj | 873 |
| Plzeňský kraj | 596 |
| Karlovarský kraj | 361 |
| Ústecký kraj | 895 |
| Liberecký kraj | 636 |
| Královehradecký kraj | 903 |
| Pardubický kraj | 866 |
| Kraj Vysočina | 711 |
| Jihomoravský kraj | 1 530 |
| Olomoucký kraj | 1085 |
| Zlínský kraj | 888 |
| Moravskoslezský kraj | 1 529 |

Jedná se pouze o dotace poskytnuté na vzdělávání, a lehce z tabulky poznat, že nejvíce dotací bylo poskytnuto do krajů Jihomoravského, Středočeského, Moravskoslezského. V analytické části budu porovnávat dvě příspěvkové organizace (školy) z kraje Vysočina, který dle tabulky v dotačním období 2014-2020 čerpal až 711 dotací z Evropských fondů.

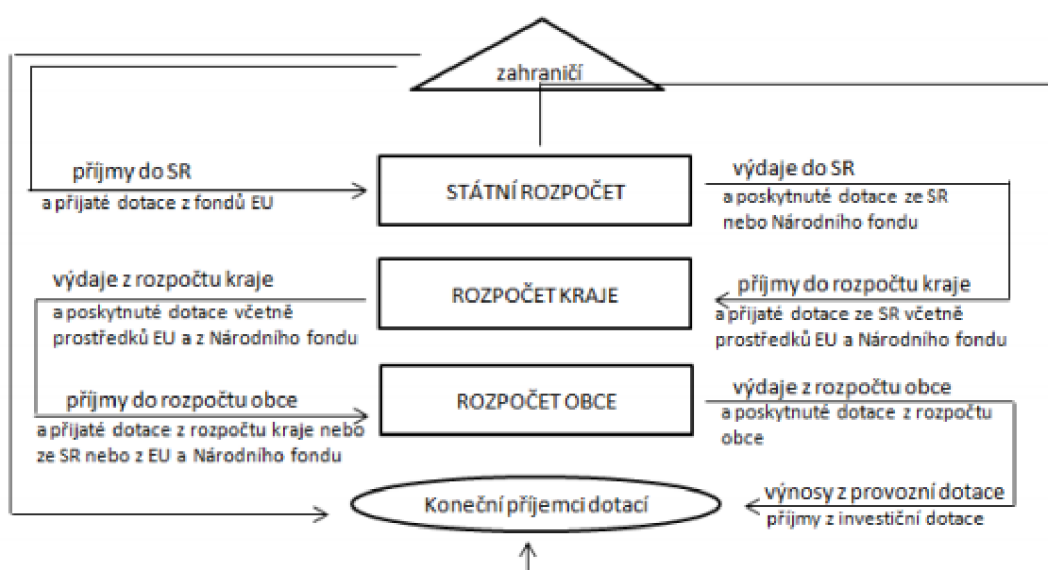
Jako poslední členění bych uvedla členění zakládající se na nutnosti podat žádost o dotaci. Dle tohoto členění se dotace dělí na nárokové a nenárokové (16). Nenárokové jsou poskytovány na základě dotačního titulu. Dotační titul je dle ustanovení § 2 písm. g) vyhlášky č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku nejčastěji regulovaný program, kterým se rozumí soubor podmínek konkrétních akcí, jehož cílem je pořízení nebo zhodnocení dlouhodobého hmotného nebo nehmotného majetku.

Mezi nenárokové dotace lze zařadit i ty, které poskytují na základě schválených žádostí státní fondy (16). K nenárokovým je nutné přiřadit i ty, které jsou uděleny příjemci na základě individuální žádosti, kterou žadatel podává mimo ohlášené programy.

Nárokové plní funkci financování veřejných služeb. Především jsou to dotace na veřejné služby, jejichž výkon přenesl na obce, příspěvkové organizace a další složky stát (28).

1.1.2 Dotační proces

Na následujícím obrázku můžeme vidět, toky finančních prostředků a vlastní schéma poskytování dotací.



Obrázek č. 3: Schéma poskytování dotací (Zdroj:26)

Dotační proces jako takový je posloupnost úkonů dle stanovených pravidel, která poskytovateli umožní dotaci řádně poskytnout příjemci. Tento proces lze rozdělit na tyto kroky:

1. příprava poskytnutí dotace,
2. zahájení poskytování dotace,
3. samotný průběh dotace,
4. ukončení dotačního procesu,
5. kontrola podmínek stanovených právními předpisy a poskytovatelem (16).

Tento postup však není jediným typem postupu při poskytování dotací a není závaznou posloupností. Dotační proces lze zjednodušeně rozlišit na tři základní postupy dle způsobu poskytování dotací.

Prvním z nich je případ, kdy příjemci mohou obdržet peněžní prostředky ve formě dotace přímo ze státního rozpočtu, přičemž jejich výše je v stanovena zákonem o státním rozpočtu. Na tyto dotace se nevztahují malá a velká rozpočtová pravidla, a dle mého názoru jsou práva a povinnosti subjektů figurujících v dotačně právním vztahu založené na zákoně o státním rozpočtu značně omezená. To je důvodem pro nemožnost rozdělení tohoto procesu na jednotlivé kroky, jelikož celý tento proces je veden dle výše zmíněného zákona o státním rozpočtu (16).

Druhou možností poskytnutí dotace je financování určitého konkrétního záměru na základě individuální žádosti o poskytnutí dotace mimo dotační program (16). V tomto případě si většinou (města, či kraje) vytváří vlastní soupisku zásad, kterými se řídí jak poskytovatel, tak příjemce dotace. Je v nich uvedeno, jakým způsobem má příjemce o dotaci zažádat, na co může a nemůže peníze takto poskytnuté využít a celkově tento dokument obsahuje detailní popis celého procesu žádosti a následného poskytnutí a kontroly užití dotace takto vydané (18).

Ač poskytnutí takovýchto pravidel není povinností poskytovatele, zpřístupnění takovýchto podmínek a pravidel bezpochyby významně zvyšuje míru transparentnosti postupu při poskytování. Jedinými zákonnými požadavky jsou obsahové náležitosti individuálních žádostí, rozhodnutí poskytovatele a na ně navazující procesy předvídané ve velkých a malých rozpočtových pravidlech.

Posledním ze tří zmíněných postupů při poskytnutí dotace jsou tzv. programy reprodukce majetku vymezené v ustanovení § 12 odst. 1 velká rozpočtová pravidla jako soubory věcných, časových a finančních podmínek konkrétních akcí na opatření nebo technické zhodnocení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku kromě drobného hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku. Definicí programu obsahují ale i malá rozpočtová pravidla a to v § 10a odst. 1 písm. f) ta je definují jako souhrn věcných, časových a finančních podmínek podpory účelu určeného poskytovatelem v programu. Tato forma poskytování dotací je ze všech třech již zmíněných ta nejvíce upravená v našich právních předpisech. Je rozdělena na jednotlivé fáze a detailně popsána.

Ze všech informací uvedených v této podkapitole tedy vyplývá, že poskytování dotací je upraveno v různých právních předpisech a pravidla se zejména liší dle způsobu poskytování dotací. To že dotační proces, už tak dosti členitý atribut, je rozdělen a upravován mnoha právními předpisy a někdy i pravidly lišící se v každém územně samosprávném celku, nepomáhá k přehlednosti a transparentnosti nakládání s veřejnými prostředky.

1.2 DAŇ

Daň je povinná, nenávratná a zákonem určená platba do veřejného rozpočtu s tím, že na rozdíl od jiných plateb plynoucích do veřejného rozpočtu, daň je zpravidla neúčelová a neefektivní (7).

Základní rozdělení

Základním rozdělením se ve většině případu myslí rozdělení daní na přímé a nepřímé. Jedná se o rozdělení podle vazby na důchod poplatníka.

Přímé – jedná se o daně, které poplatník platí na úkor svého důchodu a předpokládá se, že nemá možnost převést je na jiný subjekt, např. daň z nemovitostí, daň silniční, aj.,

Nepřímé – jsou to daně, které ve většině případů poplatník neplatí z vlastního důchodu, ale přenáší je na jiný subjekt, např. spotřební daň, daň z přidané hodnoty aj. (7).

V této diplomové práci se zaměřím na daně přímé, a to přesněji na daň z příjmu., a jelikož je mnou řešené příspěvková organizace právnickou osobou, bude to daň z příjmu právě právnických osob.

1.2.1 Daň z příjmu právnických osob

Daň z příjmů u příspěvkových organizací upravuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Jak již bylo zmíněno, tak příspěvková organizace je právnickou osobou, proto se bude řídit II částí tohoto zákona, a to daní z příjmů právnických osob (8).

Jelikož je ale příspěvková organizace organizací neziskovou budou se jí týkat některé speciální ustanovení, v zákoně o dani z příjmu č. 586/1992 Sb. (dále jen ZDP) jsou tyto organizace vedeny jako tzv. veřejně prospěšní poplatníci.

„Veřejně prospěšný poplatník, který v souladu se svým zakladatelským právním jednáním, statutem, stanovami, zákonem nebo rozhodnutím orgánu veřejné moci jako svou hlavní činnost vykonává činnost, která není podnikáním (9, Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů).“

Příspěvková organizace jako poplatník

Jak již bylo zmíněno příspěvkové organizace se řadí mezi veřejně prospěšné poplatníky podle ZDP. V rámci hlavní činnosti může příspěvková organizace vyvíjet výdělečnou činnost, aniž by to mělo dopad na zařazení poplatníka mezi veřejně prospěšné poplatníky, podmínkou je, že se nejedná o podnikání, kde je významný zejména znak soustavnosti této činnosti (6).

Předmět daně

Dle zvláštního ustanovení o předmětu daně veřejně prospěšných poplatníků jsou předmětem daně vždy příjmy z:

- z reklamy,
- z členského příspěvku,
- v podobě úroku,
- z nájemného s výjimkou nájmu státního majetku.

Naopak, podle stejného ustanovení, předmětem daně nejsou:

- příjmy z nepodnikatelské činnosti za podmínky, že výdaje (náklady) vynaložené podle tohoto zákona v souvislosti s prováděním této činnosti jsou vyšší,
- dotace, příspěvek, podpora nebo jiná obdobná plnění z veřejných rozpočtů,
- výnos daně, poplatku nebo jiného obdobného peněžitého plnění, které plynou obci nebo kraji,
- úplata, která je příjmem státního rozpočtu za
- převod nebo užívání státního majetku mezi organizačními složkami státu a státními organizacemi,

- nájem a prodej státního majetku,
- příjmy z bezúplatného nabytí věci podle zákona o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi (9).

Splnění podmínky výše zmíněné, že náklady na nepodnikatelskou činnost jsou vyšší než příjmy z takové činnosti, se posuzuje za celé zdaňovací období podle jednotlivých druhů činností. Pokud jednotlivá činnost v rámci téhož druhu činnosti je prováděna jak za ceny, kdy dosažené příjmy jsou nižší nebo rovny než související výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, tak za ceny, kdy dosažené příjmy jsou vyšší než související výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, jsou předmětem daně příjmy z těchto jednotlivých činností, které jsou vykonávány za ceny, kdy příjmy převyšují související výdaje (9). V takovém případě se většinou jedná o činnost doplňkovou.

Veřejně prospěšný poplatník, v našem případě zamýšlená příspěvková organizace, je povinen vést účetnictví tak, aby nejpozději ke dni účetní závěrky byly vedeny odděleně příjmy, které jsou předmětem daně, od příjmů, které předmětem daně nejsou, nebo předmětem daně jsou, ale jsou od daně osvobozeny (9).

Úspora na dani

Veřejně prospěšný poplatník potažmo příspěvková organizace může základ daně snížený podle § 34 ZDP (položky odčitatelné od základu daně) dále snížit až o 30 %, maximálně však o 1.000.000 Kč, použije-li prostředky získané touto úsporou na dani v následujícím zdaňovacím období ke krytí nákladů prováděných nepodnikatelských činností. V případě, že 30 % snížení činí méně než 300.000 Kč, lze odečíst částku ve výši 300.000 Kč, maximálně však do výše základu daně (6).

Výpočet daně z příjmů PO

Zjednodušeně můžeme daň z příjmů právnických osob vypočítat takto viz Tabulka č. 2.

Tabulka č. 2: Zdanění právnických osob (Zdroj: Vlastní zpracování dle 12)

| |
|--|
| Výsledek hospodaření (VH) zjištěný z účetnictví (zisk nebo ztráta) |
| + |
| Položky zvyšující VH |
| - |
| Položky snižující VH |
| = |
| Obecný základ daně (ZD) (daňová ztráta) |
| - |
| Položky odečitatelné od ZD (pouze při kladném ZD) |
| = |
| Základ daně snížený (zaokrouhlený na tisíce dolů) |
| *(krát) |
| Sazba daně z příjmů PO (19 %) |
| = |
| Daň z obecného ZD |
| + |
| Daň ze samostatného základu daně (§20b ZDP) |
| = |
| Daňová povinnost |
| - |
| Slevy na dani |
| - |
| Zálohy zaplacené na daň |
| = |
| Přeplatek/nedoplatek na dani |

1.2.2 Zdanění dotací u neziskových organizací

Poskytnutá dotace z rozpočtu kraje na úhradu nákladů (příspěvek na provoz) není u neziskových poplatníků podle § 18 odst. 4 písm. b) zákona o daních z příjmů předmětem daně z příjmů a je příjmem toho zdaňovacího období, v němž nezisková organizace dotaci získala, jedná se tedy o jeden z typů dotace, na který mohou neziskové organizace dosáhnout. Náklady související s tímto příjmem, který není předmětem daně, nejsou podle § 25 odst. 1 písm. i) považovány za daňově uznatelné. Získá-li tedy nezisková organizace dotaci na provozní náklady, pak výdaje z ní hrazené nejsou daňově účinné (24).

Pro správné stanovení základu daně příspěvkové organizace a pro zjištění zdanitelných příjmů zdaňovaných v základu daně je nezbytné postupovat ve smyslu ustanovení § 18 odst. 3, 4 a 6 ZDP. Ze všech příjmů organizace se vyčlení příjmy, které nejsou předmětem daně z příjmů (podle § 18 odst. 4 ZDP) a současně se vyčlení s nimi související výdaje z celkových výdajů, tento odstavec se v podstatě okazuje na rozdělení činnosti příspěvkové organizace na hlavní a doplňkovou činnost. V uvedeném případě jde tedy především o vyčlenění dotace od zřizovatele – tedy územně samosprávného celku. Ve stejné výši se vyčlení odpovídající výše výdajů, neboť výdaje hrazené z těchto dotací nelze považovat za výdaje daňově účinné, jelikož souvisí s příjmy, které nejsou předmětem daně z příjmů. Při posuzování příjmů z činností neziskové organizace podle ustanovení § 18 odst. 4 písm. a) ZDP je rozhodující porovnání jejich výše se souvisejícími náklady, které lze vynaložit podle zákona, tj. § 24 ZDP. Pokud jsou tyto příjmy z konkrétních činností nižší než související výdaje dle § 24, nejedná se o zdanitelné příjmy.

Poplatník – příspěvková organizace, je povinna oddělit příjmy z jednotlivých činností a s nimi související výdaje, a to i za každou jednotlivou činnost (hlavní a doplňkovou) v rámci téhož druhu činnosti (viz § 18 odst. 6 ZDP). Pokud v rámci téhož druhu činnosti příspěvková organizace provádí jak ziskové, tak i ztrátové aktivity, pak příjmy z těchto ziskových – tedy těch, kde příjmy přesahují s nimi související výdaje, zdanění podléhají. Pozor, ziskové a ztrátové aktivity nelze kompenzovat, neboť příjmy ze ztrátových aktivit nejsou předmětem daně a daňově neúčinné jsou i výdaje s nimi související. Příjmy z doplňkové činnosti jsou předmětem daně vždy! Neziskové organizace tedy musí podat

daňové přiznání v případě dosažení jakéhokoliv zdanitelného příjmu zdaňovaného v základu daně – např. i z příjmů plynoucí z majetku pořízeného na dotaci, využívaného i v doplňkové činnosti (příjmy z nájmu tělocvičny externím osobám, přičemž tělocvična byla vystavěna s pomocí dotace ze státního rozpočtu) (20).

U neziskových organizací nemůže existovat výhoda spočívající v nezdaňování příjmů z činností provozovaných se ziskem pouze proto, že jsou “zařazeny do hlavní činnosti organizace”. Jestliže po výše uvedeném vyčlenění dotace a výdajů ve stejné výši jsou zbývající příjmy z příslušné činnosti organizace vyšší než s nimi související výdaje, musí organizace tyto příjmy vykázat na daňovém přiznání. Jako neziskový poplatník může takto zjištěný základ daně snížit a využít daňové zvýhodnění podle § 20 odst. 7 zákona o daních z příjmů. (24, Zprávy Ministerstva financí ČR)

2 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU

V následující kapitole proběhne seznámení se dvěma vybranými příspěvkovými organizacemi, přičemž jsou vybrány dvě školy ze stejného kraje, okresu, které se nachází 7,5 km od sebe. Tyto školy byly vybrány proto, aby se jednalo o co nejpodobnější subjekty a srovnání tak bylo co nejněvhodnější. V následujících podkapitolách proběhne seznámení se základními informacemi o obou organizacích.

2.1 VYBRANÉ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

Jak již bylo zmíněno v přecházející kapitole, pro analytickou část, zkoumání a aplikaci vybrané dotace budou nejprve porovnávány dvě základní školy. Součástí budou základní informace, údaje o seskupení, počtech zaměstnanců a žáků. V samotné podstatě se seznámíme s organizacemi, které budeme potřebovat ve zbytku této práce.

2.1.1 Základní škola Budišov

Adresa: ZŠ Budišov - příspěvková organizace, Budišov 221, 675 03

Telefon: 724 091 786

E-mail: skola@zsbudisov.cz

IČ: 702 83 915

Ředitel: Mgr. Milan Procházka

Zřizovatel: Obec Budišov

Počet zaměstnanců: 32

Počet žáků: 214 (32).

V následující tabulce jsou vyčísleny náklady, výnosy a výsledek hospodaření od roku 2015 do roku 2019. Vše již zmíněné je rozděleno na hlavní a doplňkovou činnost pro účely této diplomové práce v následujících dvou tabulkách č. 3 a 4.

Tabulka č. 3: ZŠ Budišov - náklady, výnosy a VH z hlavní činnosti 2015-2019 (Zdroj: Vlastní zpracování dle 30)

| Rok/členění | NÁKLADY HLAVNÍ ČINNOST | VÝNOSY HLAVNÍ ČINNOST | VH HLAVNÍ ČINNOST |
|--------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|
| 2015 | 12 782 382,82 Kč | 12 823 400,60 Kč | 41 017,78 Kč |
| 2016 | 13 471 008,21 Kč | 14 312 322,42 Kč | 841 314,21 Kč |
| 2017 | 15 203 394,43 Kč | 15 300 459,98 Kč | 97 075,45 Kč |
| 2018 | 16 627 838,64 Kč | 17 326 916,23 Kč | 699 077,59 Kč |
| 2019 | 19 592 654,42 Kč | 19 999 635,46 Kč | 406 981,04 Kč |

Tabulka č. 4: ZŠ Budišov - náklady, výnosy a VH z doplňkové činnosti 2015-2019 (Zdroj: Vlastní zpracování dle 30)

| Rok/členění | NÁKLADY DOPLŇKOVÁ ČINNOST | VÝNOSY DOPLŇKOVÁ ČINNOST | VH DOPLŇKOVÁ ČINNOST |
|--------------------|--|---|-------------------------------------|
| 2015 | 241 782,23 Kč | 325 078,50 Kč | 83 296,27 Kč |
| 2016 | 179 656 Kč | 299 284 Kč | 119 628 Kč |
| 2017 | 235 196 Kč | 317 284 Kč | 82 088 Kč |
| 2018 | 243 550,37 Kč | 337 587,20 Kč | 94 026,83 Kč |
| 2019 | 247 025 Kč | 306 509,51 Kč | 59 484,51 Kč |

2.1.2 Základní škola Ludvíka Svobody

Adresa: ZŠ Ludvíka Svobody Rudíkov - příspěvková organizace, Rudíkov
167, 675 05

Telefon: 568 878 174

E-mail: zs.rudikov@seznam.cz

IČ: 702 83 001

Ředitel: Mgr. Martin Suk

Počet zaměstnanců: 28

Počet studentů: 120 (33).

V následujících tabulkách č. 5 a 6 jsou opět vyčísleny náklady, výnosy a výsledek hospodaření od roku 2015 do roku 2019. Vše již zmíněné je znovu rozděleno na hlavní a doplňkovou činnost pro účely této diplomové práce.

Tabulka č. 5: ZŠ L. Svobody Rudíkov - náklady, výnosy a VH z hlavní činnosti 2015-2019 (Zdroj: Vlastní zpracování dle 31)

| Rok/členění | NÁKLADY HLAVNÍ ČINNOST | VÝNOSY Hlavní ČINNOST | VH HLAVNÍ ČINNOST |
|--------------------|-----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| 2015 | 9 037 837,15 Kč | 8 783 696,84 Kč | 254 140,31 Kč |
| 2016 | 8 775 932,62 Kč | 9 270 930,16 Kč | 494 997,53 Kč |
| 2017 | 9 950 627,39 Kč | 10 029 907,70 Kč | 79 342,31 Kč |
| 2018 | 12 844 000,70 Kč | 12 847 726,07 Kč | 3 725,37 Kč |
| 2019 | 15 690 208,58 Kč | 15 648 677,54 Kč | 41 531,04 Kč |

Tabulka č. 6: ZŠ L. Svobody Rudíkov - náklady, výnosy a VH z doplňkové činnosti 2015-2019
(Zdroj: Vlastní zpracování dle 31)

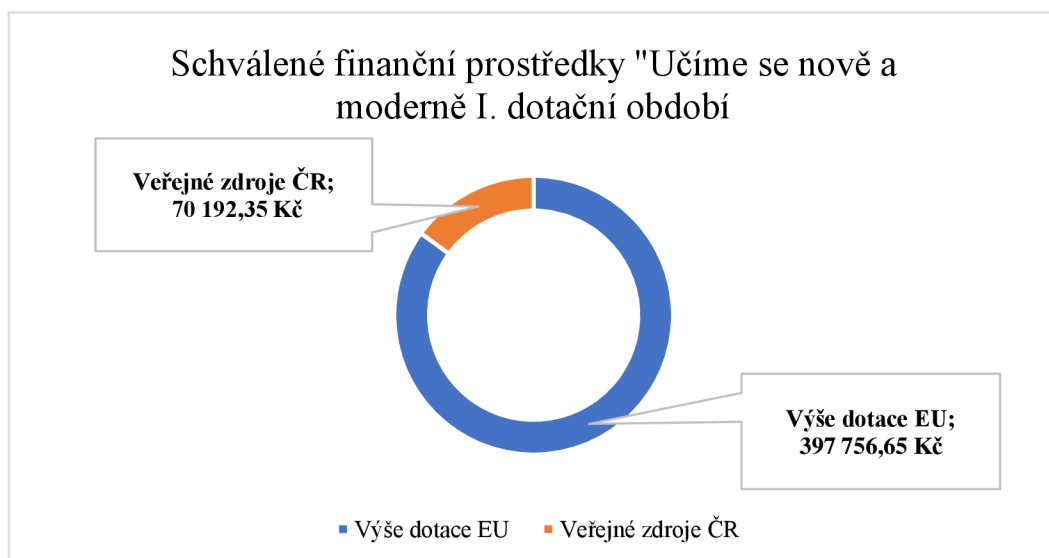
| Rok/členění | NÁKLADY – DOPLŇKOVÁ ČINNOST | VÝNOSY – DOPLŇKOVÁ ČINNOST | VH – DOPLŇKOVÁ ČINNOST |
|--------------------|--|---|---------------------------------------|
| 2015 | 225 112,46 Kč | 306 048,80 Kč | 80 936,34 Kč |
| 2016 | 185 537 Kč | 228 940 Kč | 43 403 Kč |
| 2017 | 199 312 Kč | 272 632 Kč | 73 320 Kč |
| 2018 | 226 494,38 Kč | 242 364 Kč | 15 869,62 Kč |
| 2019 | 230 879,98 Kč | 338 810,16 Kč | 107 930,18 Kč |

2.1.3 Poskytnuté dotace za posledních 5 let Základní školy Ludvíka Svobody Rudíkov, příspěvková organizace

V následující podkapitole budou popsány dotace, které byly této škole poskytnuty od roku 2015 do roku 2019 – potažmo některé pokračující do roku 2020. Dotace jsou rozdělené v částkách přes 400 000 Kč nebo těch, u kterých je dle mého názoru zajímavý způsob použití nebo financování. Tyto dotace budou detailně popsány a zbylé budou v tabulce s nejdůležitějšími informacemi. Jedná se o mimořádné dotační tituly, které škola získala na základě vlastní žádosti z vlastní iniciativy. V následující části se tedy nebudeme seznamovat s dotacemi, které škole plynou od zřizovatele nebo z krajských prostředků a které jsou každoročně rozpočtované a příspěvková organizace je využívá na svůj provoz.

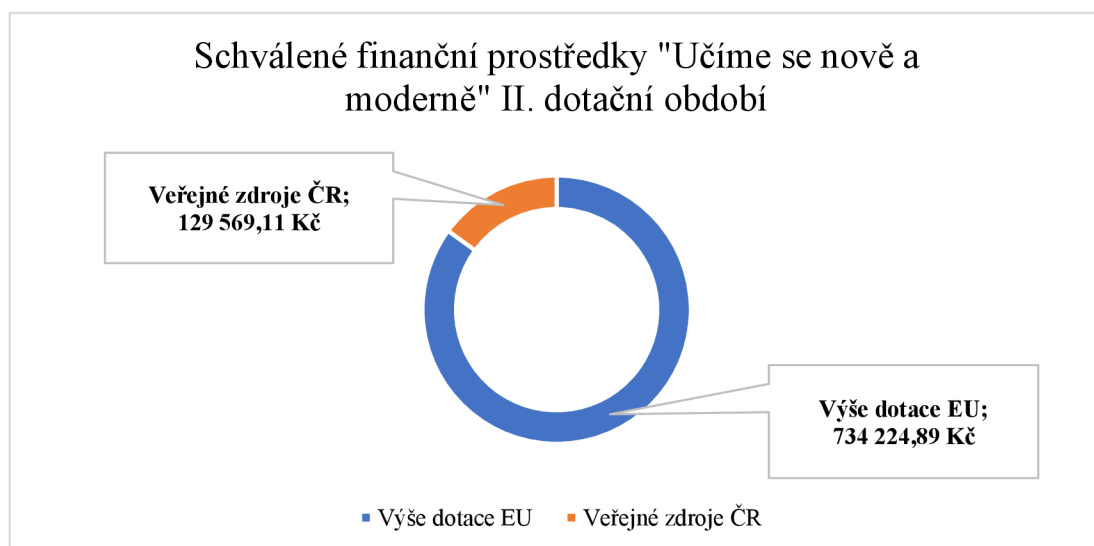
- **Učíme se nově a moderně I, II**

Jedná se o dotaci spolufinancovanou Evropskou unií ve dvou dotačních obdobích, v následujících grafech z oficiálního webu Dotace z EU je poměr podílení se na výše poskytovaných dotacích (34).



Graf č. 1: Schválené a poskytnuté finanční prostředky „Učíme se nově a moderně“ I. dotační období (Zdroj: Vlastní zpracování dle 34)

Z grafu číslo 1. je tedy vidět, že v prvním dotačním období škola dostala v rámci tohoto dotačního titulu celkem 467 949 Kč. S tím, že z 85 % se na dotaci podílela Evropská unie a z 15 % byla z veřejných zdrojů České republiky.



Graf č. 2: Schválené a poskytnuté finanční prostředky „Učíme se nově a moderně“ II. dotační období (Zdroj: vlastní zpracování dle 34)

Z grafu 2. lze vyčíst, že výše finančních prostředků poskytnutých v druhém období byla v celkové výši 863 794 Kč. Poměr podílení se na dotaci byl stejný jako u předchozí dotace (viz graf č. 1.).

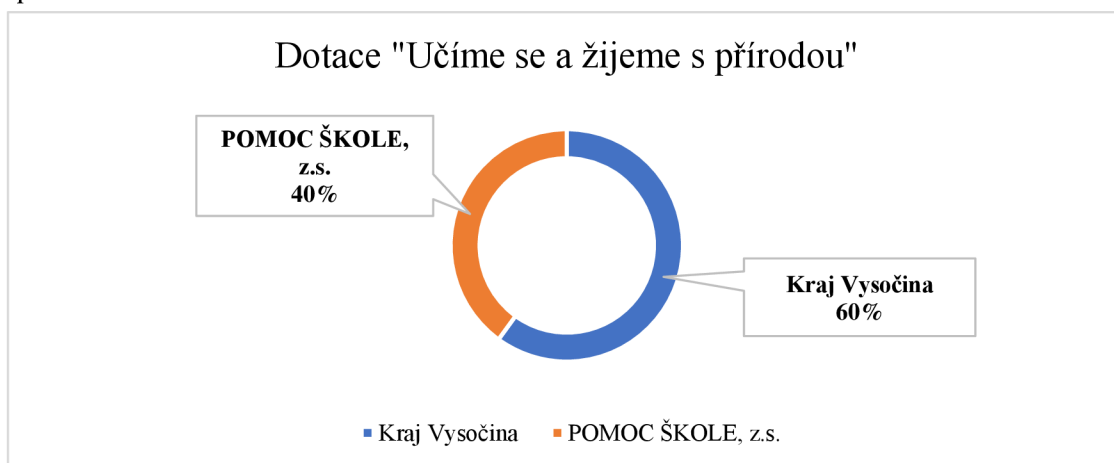
Celkově je tedy výše těchto dvou dotací 1 311 743 Kč a je poskytována ve dvou na sobě navazujících obdobích od 1.9.2019 – 31.8.2021, škola je tedy v současnosti pořád čerpá.

Tato dotace je poskytnuta zejména na vzdělávání pedagogických pracovníků školy, dozdělování, kurzy a podobné. Finanční prostředky byly poskytnuty škole hned po získání dotace, před realizací všech projektů, jedná se tedy o dotace předběžné.

- **Učíme se a žijeme s přírodou**

V tomto případě se jedná o dotace z kraje Vysočina. Dotační období bylo od 1. 3. 2016 – 30. 9. 2016. V tomto případě byla dotace využita na zastřešení venkovní učebny a celkovou rekonstrukci venkovní části kolem školy.

V tomto případě bych ráda zvýraznila fakt podílení se na poskytované dotaci. Z kraje Vysočina bylo poskytnuto 60 000 Kč, celkové náklady byly 100 000 Kč. 40 % tedy se podílela organizace POMOC ŠKOLE, z. s., která byla vytvořena jako pomocná organizace právě pro tuto školu, a společně se školou se podílí na např. pořádání každoročního plesu, jedná se o bývalé SRPŠ tj. spolek rodičů a přátel školy. Ač se jedná o akci školy, výnosy z této akce plynou zájmovému sdružení, a tak škole nevzniká tak obrovský zisk v doplňkové činnosti, který by pak dodatečně musela zdanit, a vydělané peníze jsou následně použity na činnosti školy, jak bylo uvedeno výše v popisu dotace. V následujícím grafu č. 3 lze vidět procentní rozdělení zdrojů přijatých finančních prostředků.



Graf č. 3: Rozdělení přijatých prostředků z dotačního titulu Učíme se a žijeme s přírodou (Zdroj: Vlastní zpracování)

- **ORP Třebíč - vzájemná spolupráce škol a praktická pomoc ohroženým žákům**

Obec s rozšířenou působností Třebíč dále je „ORP Třebíč“, se stalo úspěšným žadatelem dalšího z projektů financovaného Operačním programem Vzdělávání pro konkurenceschopnost, který je v gesci Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy. Projekt je podpořen 85 % z Evropského sociálního fondu a 15 % prostředky národního spolufinancování ze státního rozpočtu. Realizace projektu byla zahájena 1. června 2014 a byla ukončena 30. června 2015. Projekt byl realizován na základě požadavků místních škol. Zaměřuje se na jejich aktuální potřeby, které vzešly z osobních konzultací zaměstnanců Odboru školství a kultury Města Třebíče a ředitelů spádových škol. Cílem projektu je zapojit do vzdělávacího procesu nejen samotné vytypované žáky ohrožené pocitem neúspěchu, učitele a jejich rodiče, ale i další vzdělávací a odborné partnery. V rámci projektu budou vytvořeny takové podmínky ke vzdělávání pro vybrané žáky, aby se co nejvíce eliminovalo či výrazně snížilo riziko míry předčasného ukončování školní docházky. Tento hlavní cíl projektu bude naplňován zejména prostřednictvím individuálních hodin s žáky, kdy se nabízí praktická pomoc s možností konkrétního poradenství pro rodiče problémových žáků. Stejná dotace byla poskytnuta i druhé zmíněné škole, a stejně jako u ní ani zde není veřejně známá celková částka, která byla v rámci tohoto dotačního titulu poskytnuta.

V této části bych ukončila detailní popisování dotačních titulů s částkami přes 400 000 Kč a těch, u kterých je dle mého názoru zajímavý způsob použití nebo financování. V následující tabulce č. 7 jsou vypsány dotace, které jsou v rozmezí částek od 14 000 Kč – 120 000 Kč. Veškeré dotační tituly v této tabulce jsou z finančních prostředků Kraje Vysočina, všechny jsou dotace účelové, u kterých byl předem poskytovatelem dotace způsob využití poskytnutých finančních prostředků.

Tabulka č. 7: Drobné dotace čerpané z prostředků Kraje Vysočina (Zdroj: vlastní zpracování)

| Název/členění | Rok poskytnutí | Na co byla poskytnuta | Poskytovatel dotace | Podílení se na dotaci | Poskytnutá částka (v Kč) |
|--------------------------------------|----------------|------------------------------------|---------------------|-----------------------|--------------------------|
| Podpora polytechnické výchovy | 2015 | Pořízení stavebnice Merkur | Kraj Vysočina | 0 % | 49 997 |
| Nové webové stránky | 2017 | Webové stránky ZŠ | Kraj Vysočina | 50 % | 14 823 |
| Oprava sociálního zařízení | 2017 | Oprava soc. zařízení | Kraj Vysočina | cca 75% | 120 000 |
| Konvektomat | 2018 | Konvektomat do ŠJ | Kraj Vysočina | 50 % | 117 215 |
| Umět žít | 2018 | Materiál a vzdělávání v rámci akce | Kraj Vysočina | 40 % | 60 000 |
| Hravě zdravě | 2019 | Materiál a vzdělávání v rámci akce | Kraj Vysočina | 40 % | 60 000 |
| Dotace na plavání | 2018-2020 | Doprava | Kraj Vysočina | 0 % | 47 000 |

V této podkapitole jsem tedy popsala přijaté dotační tituly z různých zdrojů, které přijala Základní škola L. Svobody Rudíkov ve sledovaném období 2015 - 2019. Některé dotace čerpá ještě v současnosti.

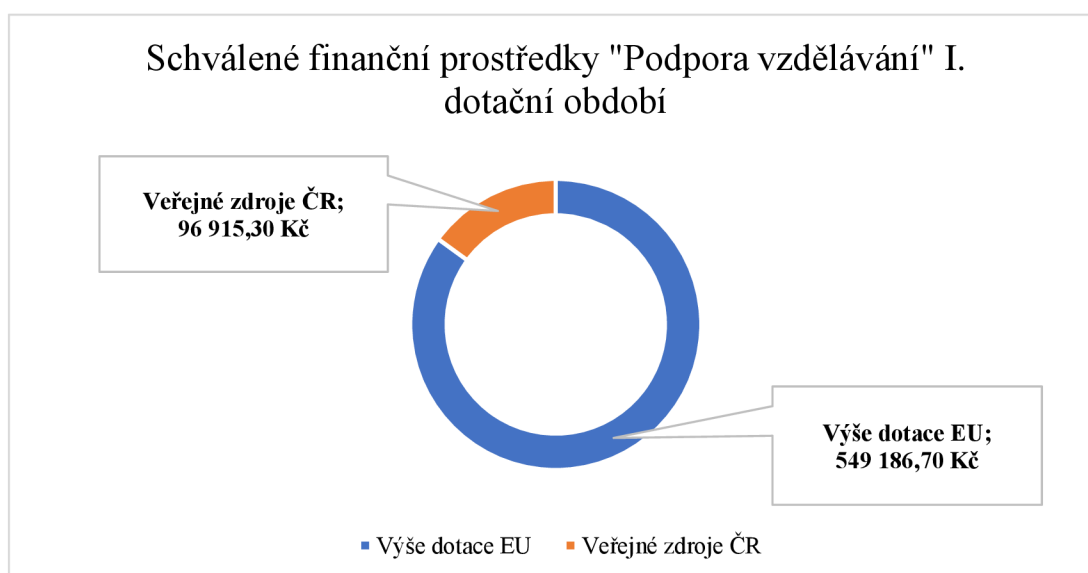
2.1.4 Poskytnuté dotace za posledních 5 let základní škole Budišov, příspěvková organizace

V této podkapitole popíšeme dotační tituly získané v období let 2015 - 2019 a to ZŠ Budišov. Dělení dotací nebude dle předchozího modelu použitého při popisování získaných dotačních titulů v ZŠ L. Svobody Rudíkov, ale ZŠ Budišov nečerpala takové množství dotací, a tak každou ze získaných dotačních titulů detailně popíšeme. Jedná se o mimořádné dotační tituly, které škola získala na základě vlastní žádosti z vlastní iniciativy. V následující části se tedy nebudeme seznamovat s dotacemi, které škole plynou od zřizovatele nebo z krajských prostředků, a které jsou každoročně rozpočtované a příspěvková organizace je využívá na svůj provoz.

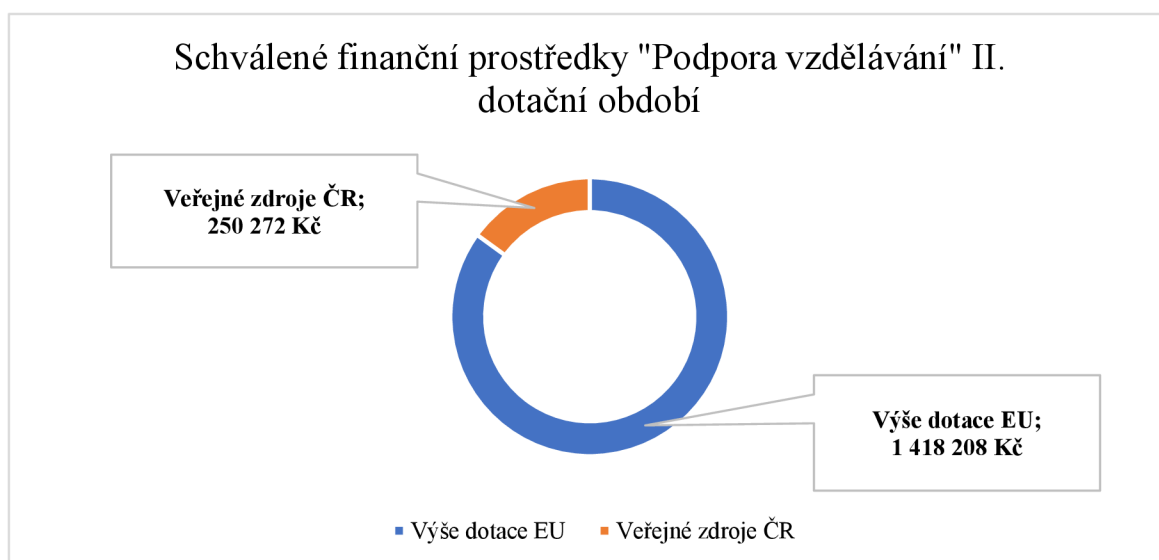
- **Podpora vzdělávání v ZŠ Budišov (šablony I, II)**

Jedná se o stejný typ dotace – dle podmínek využití který čerpá i druhá sledovaná škola. Dotace z Evropských fondů, která byla čerpána v letech 2016 - 2018 a 2018 – 2020 a to zejména na vzdělávání pedagogů, osobně profesní rozvoj pedagogů a společné vzdělávání dětí/žáků (34).

V následujícím grafu č. 4 z oficiálního webu DotaceEU je vyznačena výše poskytnutých prostředků a poměr podílení se na dotaci z finančních zdrojů ČR. Graf č 4 ukazuje první dotační období 2016-2018, kdy byla celková výše dotace 646 102 Kč (34).



Graf č. 4: Schválené finanční prostředky I. dotační období (Zdroj: Vlastní zpracování dle 34)



Graf č. 5: Schválené finanční prostředky II. dotační období (Zdroj: Vlastní zpracování dle 34)

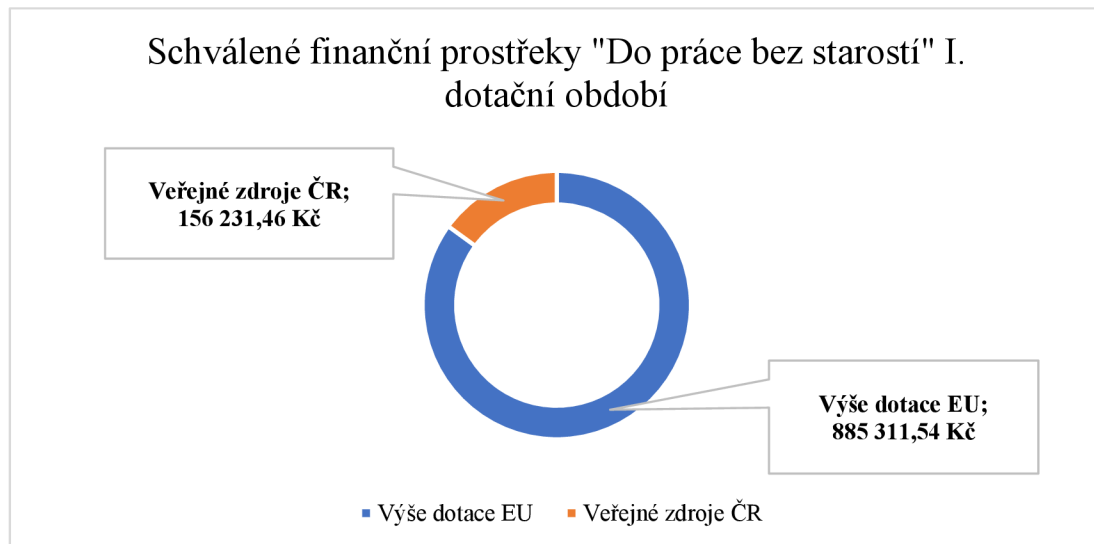
Graf č. 5 znázorňuje druhé dotační období, ve kterém škola dosáhla na dotaci v celkové výši 1 041 543 Kč. U obou dotačních titulů znázorněných v grafech č. 4 a 5 se jedná o dotační tituly poskytnuté před samotným aplikačním obdobím, tj. se jedná o dotační tituly předběžné

Celkově tedy v těchto dotačních programech dostala 1 687 645 Kč.

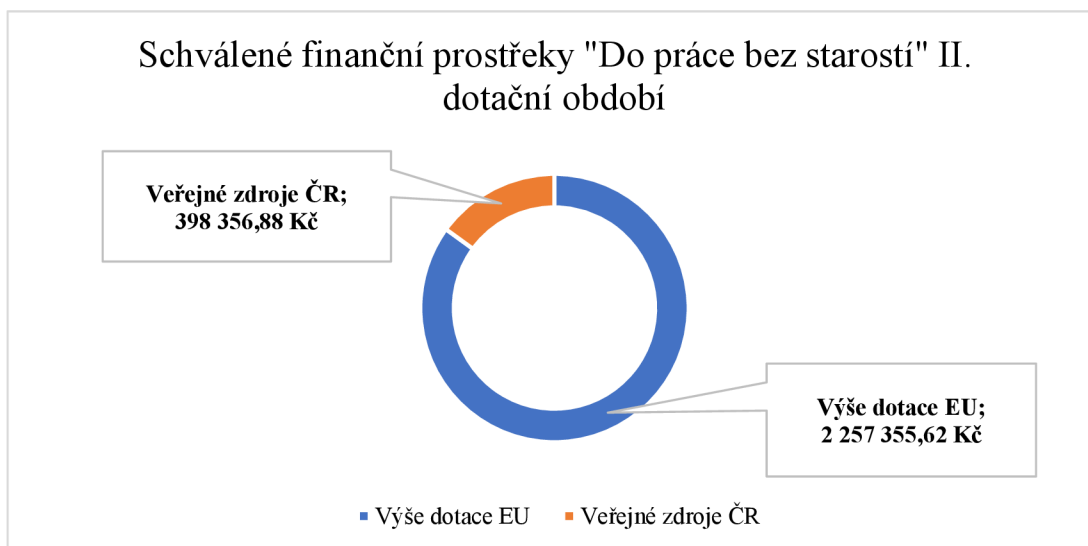
- **Do práce bez starostí aneb dětský klub a příměstské tábory na ZŠ Budišov**

Toto je dotace z Evropské unie s podílem z veřejných zdrojů České republiky. Hlavním cílem dotačního titulu je přispět ke zvýšení dostupnosti zajištění péče o děti 1. stupně mimo školní vyučování, a tím posílit pozici rodičů těchto dětí na trhu práce v regionu. Tento druh dotace je opět jako i předešlá dotace poskytován po dvě dotační období a prostředky poskytnuté v těchto obdobích jsou vyobrazeny v následujících grafech č. 6 a 7.

První dotační období bylo v letech 2016 - 2018 a je znázorněno v grafu č. 6. Poměr finančních prostředků z EU a ČR je opět 85% z EU a 15% z veřejných zdrojů ČR. Stejný poměr podílení se na dotaci ze zdrojů EU a veřejných zdrojů ČR je i v druhém dotačním období.



Graf č. 6: Do práce bez starostí I. dotační období (Zdroj: Vlastní zpracování dle 34)



Graf č. 7: Do práce bez starostí II. dotační období (Zdroj: Vlastní zpracování dle 34)

V grafu č. 7 je zobrazeno druhé dotační období dotačního programu. Do práce bez starostí poskytnuté na roky 2018 - 2021. Rozdělení poměru poskytnutých finančních prostředků mezi poskytovatele je totožné s poměrem v prvním dotačním období.

V celkovém úhrnu tedy za tato dvě dotační období čerpala a čerpá Základní škola Budišov až 4 324 192 Kč. V obou případech se jednalo o dotaci předběžnou.

- **ORP Třebíč - vzájemná spolupráce škol a praktická pomoc ohroženým žákům**

Obce s rozšířenou působností Třebíč (dále je „ORP Třebíč“), se stalo úspěšným žadatelem dalšího z projektů financovaného Operačním programem Vzdělávání pro konkurenceschopnost, který je v gesci Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy. Projekt je podpořen 85 % z Evropského sociálního fondu a 15 % prostředky národního spolufinancování ze státního rozpočtu. Realizace projektu byla zahájena 1. června 2014 a byla ukončena 30. června 2015. Projekt je realizován na základě požadavků místních škol. Zaměřuje se na jejich aktuální potřeby, které vzešly z osobních konzultací zaměstnanců Odboru školství a kultury Města Třebíče a ředitelů spádových škol. Cílem projektu je zapojit do vzdělávacího procesu nejen samotné vytypované žáky ohrožené pocitem neúspěchu, učitele a jejich rodiče, ale i další vzdělávací a odborné partnery. V rámci projektu budou vytvořeny takové podmínky ke vzdělávání pro vybrané žáky, aby se co nejvíce eliminovalo či výrazně snížilo riziko míry předčasného ukončování školní docházky. Tento hlavní cíl projektu byl naplňován zejména prostřednictvím individuálních hodin s žáky, kdy se nabízí praktická pomoc s možností konkrétního poradenství pro rodiče problémových žáků.

Jedná se tedy o přerozdělenou dotaci, na kterou dosáhlo ORP Třebíč. Celková výše příspěvků je ale nezveřejněná.

- **Podpora polytechnické výchovy v mateřských a základních škol**

Tato dotace je spolufinancována z více zdrojů:

- Evropský sociální fond v ČR
- Evropská unie
- Ministerstvo školství mládeže a tělovýchovy
- OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost.

Období realizace tohoto projektu bylo 1. 9. 2015 – 31. 12. 2015 a rozpočet 245 957 Kč.

Klíčové aktivity, na které byla dotace určena, byly:

- rozvoj technických dovedností žáků na druhém stupni základní školy,

- rozvoj profesních dovedností učitelů pro výuku zaměřenou na zlepšování technických dovedností žáků základní školy.

- **Čtenářství a AJ v ZŠ Budišov**

Tato dotace je znovu spolufinancována ze čtyř zdrojů, jako dotace předchází a to:

- Evropský sociální fond v ČR
- Evropská unie
- Ministerstvo školství mládeže a tělovýchovy
- OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost.

Období realizace projektu bylo 01. 07. 2015 – 31. 12. 2015 a klíčovými aktivitami v tomto projektu byly:

- čtenářské dílny jako prostředek ke zkvalitnění čtenářství a čtenářské gramotnosti
- zahraniční jazykový kurz pro učitele
- stínování (shadowing) pro pedagogy cizích jazyků, matematiky, přírodovědných a technických předmětů v zahraničí.
- zahraniční jazykově-vzdělávací pobyt pro žáky.

Celková výše poskytnutých finančních prostředků není veřejně známá.

- **Grantový program Fondu Vysočina Životní prostředí 2016**

Jak už lze z názvu vyčíst, jedná se o dotaci z grantového programu Fondu Vysočina, z krajského rozpočtu. Jedná se o dotaci na školní zahradu. Celkové prostředky projektu byly 72 000 Kč. Škola se na dotaci podílela z 30 % a 70 % dostala z již zmíněného fondu Vysočiny.

2.1.5 ZHODNOCENÍ POSKYTNUTÝCH DOTACÍ

Jak bylo v předchozí kapitole zmíněno, obě sledované školy v období 2015 – 2020 čerpaly několik dotací, např. od kraje Vysočina nebo Ministerstvo školství mládeže a tělovýchovy, tak z Evropských fondů.

Z krajských prostředků školy většinou dosáhly na dotace v nižších částkách, přičemž se ve většině případů jednalo o dotace účelové, kdy bylo přesně popsáno na co má být daná dotace použita. Jak bylo popsáno v teoretické části, daná města či kraje vytvoří soupisku pravidel, kterými se při čerpání musí každý příjemce dotace řídit. Většina těchto dotací jsou tzv. běžné dotace. Nedílnou součástí popisu pobíraných dotací je fakt, že se jedná z velké většiny o dotace podmíněné, tj. že se na nich musí příjemce nějakým procentem podílet z vlastních zdrojů. Do jaké výše se na dotacích školy podílely, je přehledně vidět v tabulce č. 7 shrnující dotace krajských prostředků, které se pohybovaly v částkách v rozmezí mezi 15 000 Kč - 120 000 Kč. Na informaci, jaký podíl mají příjemci dotace na celkové částce, se zaměřuji zejména proto, že příjemce dotace si může dát do nákladů hlavní činnosti pouze takovou část nákladů, v jakém poměru se podíleli na spolufinancování dotace.

Samostatnou částí jsou u obou škol dotace poskytnuté z Evropských fondů, které jsou v porovnání s těmi z fondů krajských znatelně vyšší a mají mnoho specifík. Jedná se většinou o blokové dotace (např. Učíme se nově a moderně I a II) poskytnuté na financování určitého odvětví, a na co přesně budou použity, si rozhoduje příjemce (na co jsou čerpány je ovšem sledováno a vykazováno). Na těchto dotacích se ale nepodílí sama škola, ale část zdrojů jí plyne z již zmíněných Evropských fondů a část veřejných zdrojů ČR.

Pro ilustraci problémů, které mohou vzniknout při čerpání dotačního titulu, a následném využívání majetku získaného skrze dotační tituly v následující části namodeluji dvě dotace, které budou vytvořeny na základě analýzy již čerpaných dotačních titulů, tak aby co nejdříve kopírovaly skutečně poskytované dotace.

2.2 VYDEFINOVÁNÍ NOVÝCH POSKYTOVANÝCH DOTACÍ

V této podkapitole vydefinuji dva druhy dotací a následně je aplikuji do dvou sledovaných škol. S každou dotací přichází i spousta povinností, často měnících se u každé dotace, proto je důležité vědět, že dotace v této kapitole zmíněné jsou pouze modelové a vytvořené na podkladě analýzy již čerpaných finančních prostředků a skutečně existujících dotačních titulů.

Pro dosažení povědomí o tom, jaké problémy mohou vzniknout ve spojení s různými dotacemi, budou v následující podkapitole vydefinovány dva typy dotací, velikostně i druhově navedeny na druhy dotací, které školy již čerpaly. Jedna z nich bude z Evropských fondů s příspěvkem ze státního rozpočtu ČR, druhá z krajského rozpočtu. V našem případě tedy budu uvažovat kraj Vysočina, jelikož je to kraj, ve kterém se obě školy nachází.

Dle analýzy dotačních titulů, které školy již čerpaly v předchozích pěti letech, bude výše prostředků, čerpaných z Evropských fondů s příspěvkem ze Státního rozpočtu ČR ve znatelně vyšší částce než dotace čerpané z krajských prostředků.

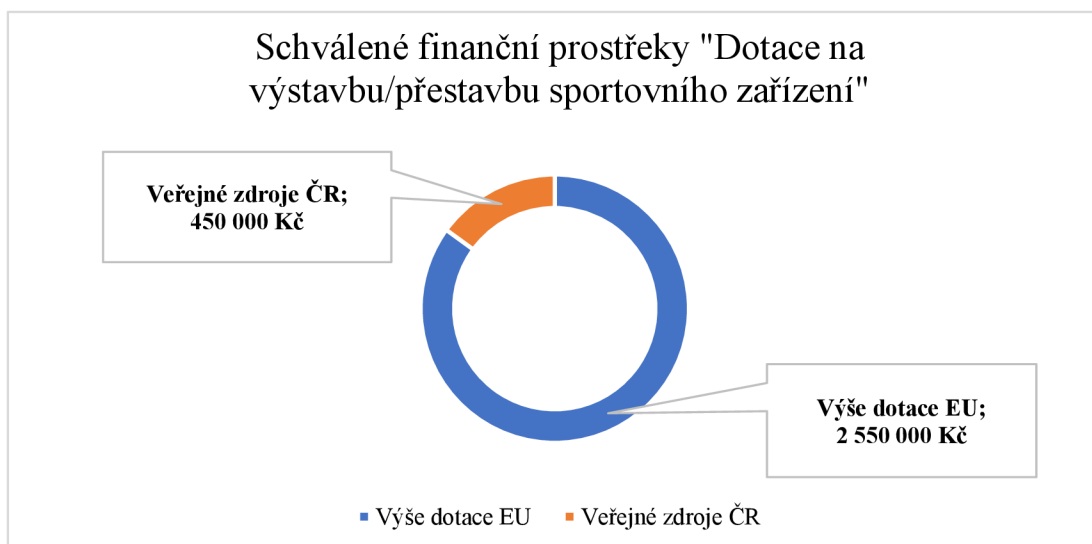
Oba dotační tituly se budou týkat sportu. V posledních letech je často zmiňována důležitost pohybu a sportovních aktivit, a jak důležité je učit již malé děti nutnosti pohybových aktivit pro život. Proto jsem se rozhodla obě dotace směřovat do příspěvků na sport.

2.2.1 Dotace z Evropských fondů s příspěvkem ze státního rozpočtu

První z modelových dotací bude, jak již bylo výše zmíněno, z Evropských fondů s příspěvkem ze Státního rozpočtu České republiky. Jedná se tedy o nadnárodní typ dotací.

I. Identifikace dotačního titulu a projektu

| | |
|------------------------------------|---|
| Název projektu: | Dotace na výstavbu/přestavbu sportovního zařízení |
| Celkové způsobilé výdaje projektu: | 3 000 000 Kč |
| Způsobilí žadatelé: | Základní školy, s počtem žáků přes 100 |
| Účel projektu: | Výstavba/rekonstrukce sportovního zařízení |
| Podílnictví: | 85 % z EU, 15 % z veřejných zdrojů ČR |
| Druh dotačního titulu: | předběžný – financování předem |
| Žadatelé: | ZŠ L. Svobody Rudíkov, ZŠ Budišov |



Graf č. 8: Schválené finanční prostředky "Dotace na výstavbu/přestavbu sportovního zařízení"
(Zdroj: Vlastní zpracování)

V grafu č 8. je přehledně zobrazeno, která část finančních prostředků bude poskytována z veřejných zdrojů České republiky, a která část bude ze zdrojů Evropské unie.

II. Stručný obsah projektu

Obsahem projektu je zjednodušení přístupu mladých žáků k pravidelné sportovní aktivitě, a zařazení pravidelné sportovní aktivity do jejich běžného života. Na základě hlavní myšlenky tohoto projektu jsou financovány výstavby nebo rekonstrukce sportovních zařízení využívaných pro výuku tělesné výchovy žáků základních škol. Sportovním zařízením je brána stavba (zařízení), které je využíváno k tomuto účelu a je součástí školního areálu. V případě, že škola touto stavbou prokazatelně nedisponuje a využívá jiné zařízení v majetku obce, je možné dotaci na tuto stavbu použít. Výstupy musí primárně sloužit pro hodiny tělesné výchovy. Dále mohou být, získané zdroje využívány i pro volnočasové aktivity. Mimoškolní využití, které je zpoplatněno, může tvořit maximálně 30% celkové časové kapacity objektu (35).

V rámci projektu jsou nastaveny jednotlivé aktivity tak, aby bylo sportovní zařízení připraveno na počátku následujícího školního roku.

III. Základní harmonogram projektu

Datum zahájení projektu: 01. 01.

Datum ukončení projektu: 31. 08.

Doba trvání projektu: 8 měsíců

IV. Předpoklady pro získání finančních prostředků

Krom výše zmíněných předpokladů o druhu žadatele a počtu žáků jsou ještě tyto podmínky pro získání finančních prostředků z projektu „Dotace na výstavbu/přestavbu sportovního zařízení“. Musí se jednat o školu, která projektuje výstavbu nového nebo přestavbu již existujícího sportovního zařízení, které v současnosti nemá k dispozici.

Před poskytnutím finančních prostředků je nutné, aby žadatel měl vypracovaný projekt na novou výstavbu nebo rekonstrukci stávajícího sportovního zařízení a aby měl i stavební povolení.

V neposlední řadě musí pro výběr realizace výstavby nebo rekonstrukce vytvořit výběrové řízení, ve kterém vybere ze 2 dodavatelů (stavebních firem).

Důležité je i zajištění publicity projektu, která může být vytvořena různými způsoby, povinnou částí je ale vyvěšení informační desky o provedeném projektu a finančních prostředcích, ze kterých byl projekt financován.

Jako shrnutí celého projektu je v následující tabulce č. 8 je znovu přehledně zobrazeno, jaký podíl na dotaci má Česká republika a jaký podíl má Evropská unie.

Tabulka č. 8: Schéma schválených peněžních prostředků „Dotace na výstavbu/přestavbu sportovního zařízení“ (Zdroj: Vlastní zpracování)

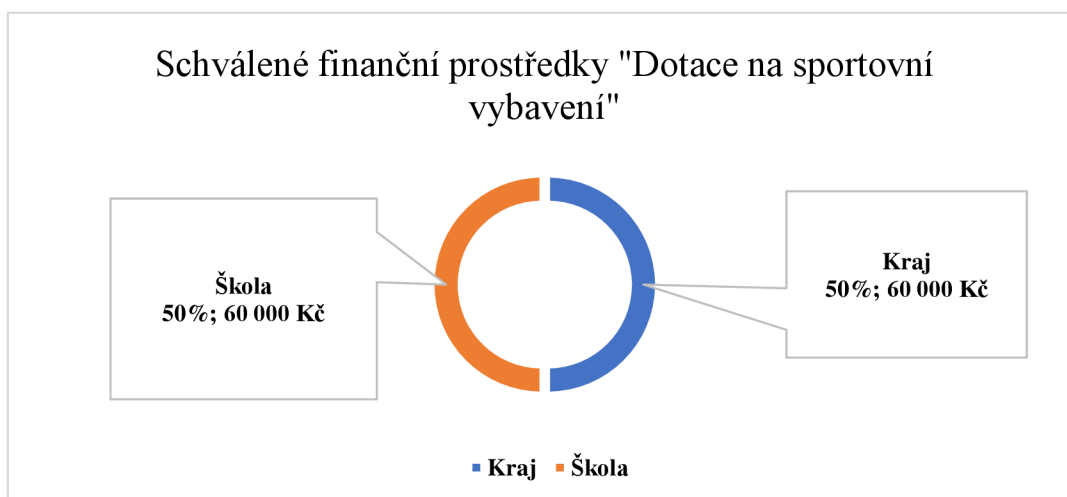
| Dotace 1 | % | Kč |
|-----------------|----------|--------------|
| Podíl EU | 85 % | 2 550 000 Kč |
| Podíl ČR | 15 % | 450 000 Kč |
| Celkem | 100 % | 3 000 000 Kč |

2.2.2 Dotace z krajských fondů, finančních prostředků kraje

Druhá modelová dotace bude z fondů Kraje Vysočina a bude opět vytvořena na základě analýzy dotačních titulů čerpaných v období 2015-2019 a část informací je přebírána z existujícího dotačního titulu vedeného Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy – odboru sportu z roku 2020. Je tedy vytvořena tak aby co nejméně připomínala skutečný dotační titul.

I. Identifikace dotačního titulu a projektu

| | |
|------------------------------------|--|
| Název projektu: | Dotace na sportovní vybavení |
| Celkové způsobilé výdaje projektu: | až do výše 120 000 Kč |
| Způsobilí žadatelé: | Základní školy s 9 ročníky |
| Účel projektu: | Obnova/pořízení nového sportovního vybavení pro žáky základních škol |
| Podílnictví: | 50 % z prostředků Kraje Vysočina, 50 % ze zdrojů příjemce |
| Druh dotačního titulu: | předběžný – financování předem |
| Žadatelé: | ZŠ L. Svobody Rudíkov, ZŠ Budišov |



Graf č. 9: Schválené finanční prostředky " Dotace na sportovní vybavení"

(Zdroj: Vlastní zpracování)

V grafu č. 9 lze přehledně vidět výši poskytnutých finančních prostředků i poměr podílení se na celkových nákladech druhého modelového dotačního titulu.

II. Stručný obsah projektu

V rámci tohoto projektu se snaží Kraj Vysočina o obnovu a doplnění sportovního vybavení ve školních zařízeních, k usnadnění přístupu mládeže ke sportovním aktivitám. V souladu s projektem tedy žadatelé mohou žádat dotaci v maximální výši 120 000 Kč, a to na úhradu způsobilých výdajů dle tohoto projektu.

Sportovní vybavení pořízené z prostředků dotačního titulu musí primárně sloužit pro hodiny tělesné výchovy a sportovních kroužků vedených školou a dále mohou být využívány i pro volnočasové aktivity.

Do způsobilých výdajů v rámci tohoto projektu lze zahrnout výdaje spojené s pořízením nebo obnovou hmotných movitých věcí a jejich souborů, které slouží ke sportovnímu výkonu jednotlivců (např. lodě, kola, pistole, oštěpy, běžky), hmotných movitých věcí a jejich souborů sloužících k regeneraci a posilování včetně trenažérů (35).

III. Základní harmonogram projektu

| | |
|-----------------------------------|---------|
| Vyhlášení projektu: | 01. 01. |
| Počátek příjmu žádostí: | 01. 02. |
| Konec příjmu žádostí: | 01. 04. |
| Poskytnutí finančních prostředků: | 01. 05. |
| Čerpání dotace max. do: | 01. 06. |
| Předložení doplňkové dokumentace: | 31. 07. |

IV. Základní předpoklady pro získání finančních prostředků

Mimo již zmíněných požadavků a pravidel, musí žadatel pro získání finančních prostředků z „Dotace na sportovní vybavení“ dodržet tyto postupy. Musí se držet časového harmonogramu a všechny náležitosti žádostí a následného předložení doplňkové dokumentace doložit v řádně daném termínu a v požadované kvalitě.

Většina dotačních titulů z těchto prostředků – dle analýzy čerpaných dotací za posledních 5 let jsou tzv. podmíněné – tedy se spoluúčastí čerpajícího dotačního titulu. Specifičtější se v tomto modelovém případě bude jednat o dotaci rovnocennou tedy tu, na které se rovným dílem podílí poskytovatel a příjemce. Tato dotace bude znovu účelová – využitá na sportovní vybavení pro školu.

Nedílnou součástí podmínek je i zajištění publicity projektu, která může být vytvořena různými způsoby, povinnou součástí je ale polepení pořízeného majetku malými nálepkami, s názvem projektu, a zdrojem finančních prostředků. Tyto nálepky budou současně se zaslanými finančními prostředky dodány žadateli a v rámci kontroly dodržení pravidel poskytování dotačního titulu i kontrolovány.

V následující tabulce č. 9 je přehledně vypracován přehled finančních prostředků poskytnutých v rámci „Dotace na sportovní vybavení“.

Tabulka č. 9: Schéma schválených peněžních prostředků na „Dotace na sportovní vybavení“

(Zdroj: Vlastní zpracování)

| Dotace 2 | % | Kč |
|----------------------------|----------|-----------|
| Kraj (poskytovatel) | 50 % | 60 000,- |
| Škola (příjemce) | 50 % | 60 000,- |
| Celkem | 100 % | 120 000,- |

2.2.3 Aplikace modelových dotačních titulů do ZŠ Budišov

Při aplikaci modelových dotací do obou škol budeme uvažovat jejich výchozí situaci co se týká výsledků hospodaření jak z hlavní, tak z doplňkové činnosti, které jsou přehledně vypsané v první podkapitole analytické části této práce. Tyto poznatky budou využity zejména v části vytváření metodického postupu v závěru práce.

V ZŠ Budišov vypadalo v roce 2019 VH následovně:

- VH hlavní činnost = 406 981,04 Kč
- VH doplňková činnost = 59 484,51 Kč

V našem dalším zkoumání se zaměříme hlavně na VH z doplňkové činnosti, jelikož toto VH je potenciaální zdroj příjmů neziskové organizace, které musí být zdaněny.

V následující části projdeme částmi dotačního procesu, při získávání, realizaci a zakončení dotačních titulů.

Ia. Zdůvodnění potřeby projektu „Dotace na výstavbu/přestavbu sportovního zařízení“

Základní škola Budišov se rozhodla žádat o dotační titul z Evropské unie v projektu „Dotace na výstavbu/přestavbu sportovního zařízení“. Sama má k dispozici budovu tělocvičny. Vlastníkem této budovy je její zřizovatel tedy obec Budišov, ale budova už je zastaralá a sportování v ní by mohlo být z bezpečnostních důvodů už brzy nemožné. Rozhodla se tedy budovu tělocvičny rekonstruovat, a jelikož by z přidělených finančních prostředků nebyla schopná pokrýt náklady, vyhledala nový daný projekt a rozhodla se stát žadatelem o tento dotační titul. Hned co si škola odsouhlasila základní podmínky daného dotačního titulu podali se souhlasem zřizovatele – jelikož jeho majetek se bude rekonstruovat, žádost o daný dotační titul.

V následující části je časový harmonogram projektu, následující časový harmonogram prací určený dle daného dotačního titulu.

IIa. Časový harmonogram projektu „Dotace na výstavbu/přestavbu sportovního zařízení“

Tabulka č. 10: Časový harmonogram čerpání a realizace projektu „Dotace na výstavbu/přestavbu sportovního zařízení“ (Zdroj: Vlastní zpracování)

| Měsíce roku | I | II | III | IV | V | VII | VIII | IX |
|--|----------------|----|-----|-----------------|---|-----|---------------|----|
| Fáze | Přípravná fáze | | | Realizační fáze | | | Provozní fáze | |
| 1. Vyhledání projektu | | | | | | | | |
| 2. Schválení zřizovatelem | | | | | | | | |
| 3. Podání žádosti | | | | | | | | |
| 4. Schválení žádosti | | | | | | | | |
| 5. Vypracování projektu | | | | | | | | |
| 6. Stavební řízení, vydáno stavební povolení | | | | | | | | |
| 7. Výběrová řízení na dodavatele | | | | | | | | |
| 8. Výběr dodavatele | | | | | | | | |
| 9. Příjem finančních prostředků | | | | | | | | |
| 10. Realizace stavebních prací | | | | | | | | |
| 11. Vyúčtování projektu a závěrečná zpráva | | | | | | | | |
| 12. Celoroční zpřístupnění, pro návštěvníky a žáky | | | | | | | | |
| 13. Pravidelná údržba | | | | | | | | |

Trvání projektu je tedy dle časového harmonogramu v tabulce č. 10, určeného poskytovatelem dotace. Přípravná fáze zahrnuje vyhledání projektu, souhlas zřizovatele, který budovu, která se bude ze získaných prostředků financovat, vlastní a následné podání žádosti. Dále je schválení žádosti. Před samotným počátkem rekonstrukce je dle povinností žadatele nutné mít i vypracovaný projekt na výstavbu nebo v našem případě rekonstrukci a k danému projektu mít i stavební povolení.

Poslední částí, kterou musí škola jako žadatel, aby dostala všem svým povinnostem splnit, je že musí uspořádat výběrové řízení na dodavatele. V němž vybere alespoň ze dvou možných dodavatelů. Výběrové řízení na dodavatele má delší trvání a oba z možných dodavatelů poskytují i projekční služby, proto je doba výběru dodavatele v časovém harmonogramu smyšlena již od projektování rekonstrukce.

IIIa. Výběrové řízení na dodavatele v rámci projektu „Dotace na výstavbu/přestavbu sportovního zařízení“

V rámci projektu je daná minimální výše porovnávaných společností při výběru dodavatele realizace rekonstrukce na dva možné dodavatele. Jelikož oba dodavatelé nabízeli i projekční činnosti, vybírali si již od projektování dané rekonstrukce. Na konkurz na dodavatele rekonstrukce tělocvičny se přihlásili tito dva dodavatelé z kraje Vysočina:

- **BUILDINGcentrum - HSV, s.r.o.**

Nabízená cena za projektovou dokumentaci a realizaci rekonstrukce od společnosti BUILDINGcentrum – HSV, s.r.o. je 3 000 000 Kč.

- **TOMIreko, s.r.o.**

Nabízená cena za projektovou dokumentaci a realizaci rekonstrukce od společnosti TOMIreko, s.r.o. je 3 050 000 Kč.

Při výběru dodavatele tedy škola vybrala společnost BUILDINGcentrum – HSV, s.r.o. a to nejen proto, že se smluvně zavázali rekonstrukci dokončit za částku o 50 000 Kč nižší než společnost TOMIreko, s.r.o. ale také z důvodu delší historie firmy a větších zkušeností v oboru.

Po výběru dodavatele tedy ZŠ Budišov obdržela finanční prostředky k rekonstrukci tělocvičny a vybrané společnost rekonstrukci započala.

IVa. Vyúčtování projektu a závěrečná zpráva

Nedílnou součástí dotačního procesu je i závěrečné shrnutí projektu a vypracování závěrečné zprávy kde jsou přehledně vyobrazeny celkové konečné reálné náklady na celou akci a vydefinován zdroj pokrytí těchto nákladů. V následující tabulce č. 11 je přehled celkových nákladů rekonstrukci i zdroj pokrytí těchto nákladů.

Tabulka č. 11: Výsledné náklady na rekonstrukci tělocvičny (Zdroj: Vlastní zpracování)

| Vykonaná činnost | Částka v Kč | Zdroj financování |
|------------------------|------------------|--------------------|
| Projektová dokumentace | 50 000 | Z dotačního titulu |
| Stavební povolení | 10 000 | Z vlastních zdrojů |
| Rekonstrukce | 2 950 000 | Z dotačního titulu |
| Celkem | 3 010 000 | - |

Dodáním závěrečné zprávy poskytovateli finančních prostředků z dotace se má tedy dotace za dokončenou a škola může tělocvičnu začít k 1. 9. využívat pro výuku tělesné výchovy.

Ib. Zdůvodnění potřebnosti projektu „Dotace na sportovní vybavení“

Základní škola Budišov již po mnoho let každoročně pořádá pro své žáky devátých ročníků lyžařský výcvikový kurz. Na tomto kurzu se po dobu jednoho týdne snaží naučit žáky lyžovat a běžkovat. Po všechny roky měli žáci možnost si na kurz vzít lyže a běžky, které vlastnili anebo jim byla nabídnuta možnost zapůjčit si vybavení v půjčovně nedaleko lyžařské chaty, kde tyto kurzy každoročně pořádali. Častokrát ale vznikaly problémy, že v půjčovně neměli dostatek párů běžek, a tak se škola rozhodla, že pro vyřešení tohoto problému a zjednodušení přístupu žáků k běžkařskému vybavení si pořídí 20 běžkařských setů. V návaznosti na škola narazila na dotační titul kraje Vysočina „Dotace na sportovní vybavení“. Nejprve zhodnotili, jestli jsou právoplatnými žadateli tohoto projektu a jestli splňují definici žadatele.

V další části je časový harmonogram celého projektu, sestavený dle závazných pravidel daných dotačním titulem.

IIb. Časový harmonogram projektu „Dotace na sportovní vybavení“

Tabulka č. 12: Časový harmonogram dotačního titulu "Dotace na sportovní vybavení"

(Zdroj: Vlastní zpracování)

| Měsíce roku | I | II | III | IV | V | VI | VII | VIII |
|--|-----------------------|----|-----|----|------------------------|----|----------------------|------|
| Fáze | Přípravná fáze | | | | Realizační fáze | | Provozní fáze | |
| 1. Vyhledání projektu, souhlas zřizovatele | ■ | | | | | | | |
| 2. Podání žádosti | | ■ | | | | | | |
| 3. Schválení žádosti | | | | ■ | | | | |
| 4. Výběrová řízení na dodavatele | | | | | ■ | | | |
| 5. Výběr dodavatele | | | | | ■ | | | |
| 6. Příjem finančních prostředků | | | | | | ■ | | |
| 7. Nákup sportovního vybavení | | | | | | | ■ | |
| 8. Vyúčtování projektu a závěrečná zpráva | | | | | | | | ■ |
| 9. Užívání a pravidelná údržba | | | | | | | | ■ |

V tabulce č. 12 je vyobrazen časový harmonogram projektu, který se řídí harmonogramem daným poskytovatelem finančních prostředků, krajem Vysočina. V přípravné fázi v měsících 1 – 3 škola našla projekt, požádala zřizovatele o souhlas s žádostí o tento dotační titul a podala žádost. Jelikož se žádosti mohly podávat až do 31. 3. informace o schválení žádosti jim byla doručena až v měsíci dubnu.

První den následujícího měsíce započala realizační fáze projektu a ZŠ Budišov v této fázi obdržela finanční prostředky. V tomto měsíci také dle pokynů poskytovatele dotace porovnávala dva možné dodavatele běžeckého vybavení.

IIIb. Výběr dodavatele v projektu „Dotace na sportovní vybavení“

Při výběru dodavatelů se ZŠ Budišov držela dodavatelů, se kterými již v minulosti spolupracovala a měla se zbožím u nich pořízeným dobré zkušenosti. Při porovnávání si tedy vybírala z těchto dvou dodavatelů.

- **DECATHLON**
CELKEM za set **4 700 Kč**
- **SPORTISIMO s.r.o.**
CELKEM za set **4 800 Kč**

Sportisimo jim ale po zaslání poptávky zaručilo množstevní slevu a běžkařský set by je tedy u nich vyšel na **4 500 Kč**. Z toho důvodu se škola rozhodla běžkařské sety nakoupit u nich.

V měsíci červnu tedy objednala u společnosti SPORTISIMO s.r.o. 20 běžkařských setů, které je ve výsledné výši vyšli na 90 000 Kč.

IVb. Vyúčtování a závěrečná zpráva

Nedílnou součástí dotačního procesu je i zde závěrečné shrnutí projektu a vypracování závěrečné zprávy kde jsou přehledně vyobrazeny celkové konečné reálné náklady na celý projekt a vydefinován zdroj pokrytí těchto nákladů. V následující tabulce č. 13 je přehled celkových nákladů pořízení běžkařského vybavení i zdroj pokrytí těchto nákladů.

Tabulka č. 13: Výsledné náklady na pořízení sportovního vybavení (Zdroj: Vlastní zpracování)

| Druh sportovního vybavení | Počet ks | Částka v Kč | Zdroj financování |
|----------------------------------|-----------------|--------------------|--------------------------|
| Běžkařské sety | 20 | 90 000 | 50 % z dotačního titulu |
| | | | 50 % z vlastních zdrojů |
| Celkem | | | 100 % = 90 000 Kč |

Dodáním závěrečné zprávy poskytovateli finančních prostředků z dotace se má tedy dotace za dokončenou a škola může běžkařské sety využívat.

2.2.4 Aplikace modelových dotačních titulů do ZŠ L. Svobody Rudíkov

Stejně jako u předchozí školy i v tomto případě začnu aplikaci stejných modelových dotačních titulů tím, že vydefinuji stávající situaci, nebo situaci, ve které se organizace nachází v roce 2019. Tyto poznatky budou pak využity v části metodického postupu.

V ZŠ L. Svobody Rudíkov to vypadalo v roce 2019 VH následovně:

- VH hlavní činnost = 41.531,04 Kč
- VH doplňková činnost = 107.930,18 Kč

V porovnání se ZŠ Budišov mají tedy příjmy z doplňkové činnosti, na kterou se znovu budeme zaměřovat, vyšší, a to skoro dvakrát tolik. To bude mít samozřejmě vliv i na dopady dotace na školu.

Ia. Zdůvodnění potřeby projektu „Dotace na výstavbu/přestavbu sportovního zařízení“

Základní škola Ludvíka Svobody Rudíkov se rozhodla žádat o dotační titul z Evropské unie v projektu „Dotace na výstavbu/přestavbu sportovního zařízení“. Sama má k dispozici budovu tělocvičny, ale v letních měsících by chtěla zapojit žáky i do sportovních aktivit venku. Rozhodla se tedy, že v areálu školy je nevyužitá plocha, kde by mohly stát tenisové kurty. Pokrytí veškerých nákladů na projekt a výstavbu kurtů by při použití rozpočtovaných finančních prostředků nemožné vyhledaly tedy nový projekt a rozhodly se stát žadateli o tento dotační titul. Hned co si odsouhlasili základní podmínky daného dotačního titulu podali žádost a informovali zřizovatele o plánované akci.

V následující části je časový harmonogram projektu, následující časový harmonogram prací určený dle daného dotačního titulu.

Ia. Časový harmonogram projektu „Dotace na výstavbu/přestavbu sportovního zařízení

Tabulka č. 14: Časový harmonogram projektu „Dotace na výstavbu/přestavbu sportovního zařízení“ (Zdroj: Vlastní zpracování)

| Měsíce roku | I | II | III | IV | V | VII | VIII | IX |
|---|----------------|----|-----|-----------------|---|-----|---------------|----|
| Fáze | Přípravná fáze | | | Realizační fáze | | | Provozní fáze | |
| 1. Vyhledání projektu | ■ | | | | | | | |
| 2. Schválení zřizovatelem | ■ | | | | | | | |
| 3. Podání žádosti | | ■ | | | | | | |
| 4. Schválení žádosti | | ■ | | | | | | |
| 5. Vypracování projektu | | ■ | ■ | | | | | |
| 6. Stavební řízení, vydáno stavební povolení | | ■ | ■ | ■ | | | | |
| 7. Výběrová řízení na dodavatele | | ■ | ■ | ■ | | | | |
| 8. Výběr dodavatele | | | ■ | ■ | | | | |
| 9. Příjem finančních prostředků | | | | ■ | ■ | ■ | | |
| 10. Realizace stavebních prací | | | | | ■ | ■ | ■ | |
| 11. Vyúčtování projektu a závěrečná zpráva | | | | | | | ■ | |
| 12. Celoroční zpřístupnění pro návštěvníky a žáky | | | | | | | ■ | ■ |
| 13. Pravidelná údržba | | | | | | | | ■ |

Trvání projektu je tedy dle časového harmonogramu v tabulce č. 14, určeného poskytovatelem dotace. Přípravná fáze zahrnuje vyhledání projektu, a informování zřizovatele, který musí novou investici schválit. Pak už dojde k podání žádosti. Další částí je schválení žádosti. Před samotným počátkem výstavby nových kurtů je dle povinností žadatele nutné mít i vypracovaný projekt na výstavbu a k danému projektu mít i stavební povolení.

Poslední částí, kterou musí škola jako žadatel, aby dostala všem svým povinnostem splnit, je že musí uspořádat výběrové řízení na dodavatele. V němž vybere alespoň ze dvou možných dodavatelů. Výběrové řízení na dodavatele má delší trvání a oba z možných dodavatelů poskytují i projekční služby, proto je doba výběru dodavatele v časovém harmonogramu smýšlena již od projektování výstavby.

IIIa. Výběrové řízení na dodavatele v rámci projektu „Dotace na výstavbu/přestavbu sportovního zařízení“

V rámci projektu je daná minimální výše porovnávaných společností při výběru dodavatele realizace rekonstrukce na dva možné dodavatele. Jelikož oba dodavatelé nabízeli i projekční činnosti, vybírali si již od projektování dané rekonstrukce. Na konkurz na dodavatele rekonstrukce tělocvičny se přihlásili tito dva dodavatelé z kraje Vysočina:

- **BUILDINGcentrum - HSV, s.r.o.**

Nabízená cena za projektovou dokumentaci a realizaci rekonstrukce od společnosti BUILDINGcentrum – HSV, s.r.o. je 2 980 000 Kč.

- **TOMIreko, s.r.o.**

Nabízená cena za projektovou dokumentaci a realizaci výstavby od společnosti TOMIreko, s.r.o. je 3 000 000 Kč.

Při výběru dodavatele škola vybrala společnost TOMIreko, s.r.o. a to i přes to, že se smluvně zavázali rekonstrukci dokončit za částku o 20 000 Kč vyšší než společnost BUILDINGcentrum – HSV, s.r.o. ale také protože společnost TOMIreko, s.r.o. má specificky s výstavbou sportovních zařízení větší zkušenosti než druhé porovnávaná zkušenost

Po výběru dodavatele tedy ZŠ L. Svobody Rudíkov obdržela finanční prostředky k výstavbě kurtů a vybraná společnost výstavbu započala.

IVa. Vyúčtování projektu a závěrečná zpráva

Neopomenutelnou součástí dotačního procesu je i závěrečné shrnutí projektu a vypracování závěrečné zprávy kde jsou přehledně vyobrazeny celkové konečné reálné náklady na celou akci a vydefinován zdroj pokrytí těchto nákladů. V následující tabulce č. 11 je přehled celkových nákladů výstavbu kurtů i zdroj pokrytí těchto nákladů.

V porovnání se ZŠ Budišov, ZŠ L. Svobody Rudíkov stačily finanční prostředky na pokrytí celé výše nákladů a z provozních osobních prostředků nemuseli na rekonstrukci poskytnout nic.

Tabulka č. 15: Výsledné náklady na výstavbu kurtů (Zdroj: Vlastní zpracování)

| Vykonaná činnost | Částka v Kč | Zdroj financování |
|------------------------|------------------|--------------------|
| Projektová dokumentace | 40 000 | Z dotačního titulu |
| Stavební povolení | 10 000 | Z dotačního titulu |
| Rekonstrukce | 2 950 000 | Z dotačního titulu |
| Celkem | 3 000 000 | - |

Dodáním závěrečné zprávy poskytovateli finančních prostředků z dotace se má tedy dotace za dokončenou a škola může kurty začít k 1. 9. využívat pro výuku tělesné výchovy.

Ib. Zdůvodnění potřebnosti projektu „Dotace na sportovní vybavení“

Základní škola L. Svobody Rudíkov již po mnoho let každoročně pořádá pro své žáky sedmých a osmých ročníků cyklo-turistický kurz. Po všechny roky měli žáci možnost si na kurz vzít kolo, které vlastnili anebo jim byla nabídnuta možnost zapůjčit si kolo v půjčovně nedaleko chaty, kde tyto kurzy každoročně pořádali. Častokrát ale vznikali problémy, že v půjčovně neměli dostatek kol, a tak se škola rozhodla, že pro vyřešení tohoto problému a zjednodušení přístupu žáků k cyklo vybavení si pořídí 12 kol. V návaznosti na škola narazila na dotační titul kraje Vysočina „Dotace na sportovní vybavení“. Nejprve zhodnotili, jestli jsou právoplatnými žadateli tohoto projektu a zkontrolovali, jestli splňují definici žadatele.

V další části je časový harmonogram celého projektu, sestavený dle závazných pravidel daných dotačním titulem.

IIIb. Časový harmonogram projektu „Dotace na sportovní vybavení“

Tabulka č. 16: Časový harmonogram dotačního titulu "Dotace na sportovní vybavení"

(Zdroj: Vlastní zpracování)

| Měsíce roku | I | II | III | IV | V | VI | VII | VIII |
|--|-----------------------|----|-----|----|------------------------|----|----------------------|------|
| Fáze | Přípravná fáze | | | | Realizační fáze | | Provozní fáze | |
| 1. Vyhledání projektu, souhlas zřizovatele | | | | | | | | |
| 2. Podání žádosti | | | | | | | | |
| 3. Schválení žádosti | | | | | | | | |
| 4. Výběrová řízení na dodavatele | | | | | | | | |
| 5. Výběr dodavatele | | | | | | | | |
| 6. Příjem finančních prostředků | | | | | | | | |
| 7. Nákup sportovního vybavení | | | | | | | | |
| 8. Vyúčtování projektu a závěrečná zpráva | | | | | | | | |
| 9. Užívání a pravidelná údržba | | | | | | | | |

V tabulce č. 16 je vyobrazen časový harmonogram projektu, který se řídí harmonogramem daným poskytovatelem finančních prostředků, krajem Vysočina. V přípravné fázi v měsících 1 – 3 škola našla projekt a podala žádost. Jelikož se žádosti mohly podávat až do 31. 3. informace o schválení žádosti jim byla doručena až v měsíci dubnu.

První den následujícího měsíce započala realizační fáze projektu a ZŠ L. Svobody Rudíkov v této fázi obdržela finanční prostředky. V tomto měsíci také dle pokynů poskytovatele dotace porovnávala dva možné dodavatele běžkařského vybavení.

IIIb. Výběr dodavatele v projektu „Dotace na sportovní vybavení“

Při výběru dodavatelů se ZŠ Budišov držela dodavatelů, se kterými již v minulosti spolupracovala a měla se zbožím u nich pořízeným dobré zkušenosti. Při porovnávání si tedy vybírala z těchto dvou dodavatelů.

- **DECATHLON**

CELKEM za kus

10 000 Kč

- **SPORTISIMO s.r.o.**

CELKEM za kus **12 000 Kč**

Při porovnávání těchto dvou dodavatelů si tedy ZŠ L. Svobody Rudíkov vybrala levnější variantu a rozhodla se 12 ks kol pořídit u DECATHLON

V měsíci červnu tedy objednala u společnosti DECATHLON s.r.o. 12 kol, které je ve výsledné výši vyšli na 120 000 Kč.

IVb. Vyúčtování a závěrečná zpráva

Nutnou součástí dotačního procesu je i závěrečné shrnutí projektu a vypracování závěrečné zprávy kde jsou přehledně vyobrazeny celkové konečné reálné náklady na celý projekt a vydefinován zdroj pokrytí těchto nákladů. V následující tabulce č. 17 je přehled celkových nákladů pořízení běžeckého vybavení i zdroj pokrytí těchto nákladů.

Tabulka č. 17: Výsledné náklady na pořízení sportovního vybavení (Zdroj: Vlastní zpracování)

| Druh sportovního vybavení | Počet ks | Částka (v Kč) | Zdroj financování |
|----------------------------------|-----------------|----------------------|--------------------------|
| Kolo | 12 | 120 000 | 50 % z dotačního titulu |
| | | | 50 % z vlastních zdrojů |
| Celkem | | | 100 % = 120 000 Kč |

Dodáním závěrečné zprávy poskytovateli finančních prostředků z dotace se má tedy dotace za dokončenou a škola může běžecké sety využívat.

2.3 DOPADY POSKYTNUTÍ DOTACE DO ZVOLENÝCH PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ

V následující kapitole bude popsáno, jaký vliv na sledované příspěvkové organizace budou získané dotační tituly mít v roce následujícím po získání dotačního titulu.

2.3.1 Dopady získaných dotačních titulů na ZŠ Budišov

Předpokládáme tedy, že ZŠ Budišov dosáhla na obě modelové dotace. Větší dotaci z Evropských fondů s příspěvkem ze státního rozpočtu ČR využije na rekonstrukci

dosavadní tělocvičny. A druhou modelovou dotaci z krajských zdrojů využije na nákup běžkařského vybavení pro 20 žáků, potencionálně žáků a učitelů. V modelovém případě předpokládáme, že obě investice jsou uskutečněny a dokončeny v roce 2020 a mohou se využívat.

Ia. Výstupy projektu

- rekonstruovaná tělocvična

Rekonstruovaná tělocvična je po většinu školního roku min 70% času dle dotačního titulu, využívána pro výuku tělesné výchovy.

- běžkařské vybavení

Sady běžkařského vybavení jsou každoročně plánovány na lyžařský výcvikový kurz, který škola každoročně pořádá pro žáky devátých ročníků. A v mimořádných případech jej využívá i školní sportovní kroužek, pro zimní sporty.

Tímto využívá prostředky získané pomocí dotace ve své hlavní činnosti.

IIa. Cílové skupiny

- sportovní spolky a kluby
- žáci školy (hlavní činnost)
- rodiče žáků školy

O modernizovanou tělocvičnu, mají ale zájem i místní sportovní spolky fotbalistů, volejbalistů, florbalistů a dalších. Mimo školní dny a mimořádné školní akce je tedy nová tělocvična pronajímána. A stejně tak i běžkařské vybavení je mimo lyžařský kurz a sportovní kroužek půjčováno mimo školu např. rodině, která má syna v ZŠ a jede na hory. Z podstaty se již nejedná o prvotní účel příspěvkové organizace – vzdělávání, a tak příjmy z tohoto pronajímání a vypůjčování plynou do výnosů z doplňkové činnosti.

IIIa. Předpokládaná poptávka po pronájmu rekonstruované tělocvičny

O zrekonstruovanou tělocvičnu má tedy zájem i široký okruh lidí mimo školu. Prostředky, získané díky dotačnímu titulu může příspěvková organizace pronajímat. Zpoplatněný pronájem ale nesmí přesáhnout 70% kapacity tělocvičny.

Pro výpočet, kolik hodin týdně může být tělocvična pronajímána, tedy nejprve spočteme, kolik hodin bude sloužit v hlavní činnosti. Škola má 9 ročníků z toho jsou tři rozděleny na A a B. Každý ročník má 2 hodiny tělocviku týdně. Současně škola pod svou záštitou vede sportovní kroužek, kroužek gymnastiky, volejbalu a florbalu pro své žáky, každý z těchto kroužků zabírá jednou týdně tělocvičnu na 2,5 hodiny.

Škola tedy pro svou hlavní činnost průměrně využívá tělocvičnu 32 hodin.

$$34 \times 0,7 = 23,8 \text{ hod}$$

Dle pravidel dotačního titulu může tedy škola pronajímat tělocvičnu týdně průměrně po dobu 10,2 hodit týdně, s tím, že neporuší podmínky získání dotačního titulu.

S přihlédnutím k tomu, že školní rok trvá pouze 10 měsíců a k tomu, že o tělocvičnu nebude zájem po celý rok předpokládaná poptávka po pronájmu tělocvičny bude 40 víkendů každý víkendový den po dobu průměrně 5 hodin. Kdy na jeden sportovní spolek jsou zamýšleny 2,5 hodiny čili 2 spolky za 1 víkendový den.

$$40 \times 2 \times 5 = 400 \text{ hod/ročně}$$

V tomto výpočtu jsou zahrnuty i mimořádné celodenní akce, které se v tělocvičně mohou pořádat během léta.

IVa. Předpokládané výnosy a náklady z pronájmu zrekonstruované tělocvičny

Školní tělocvična je pronajímána dle rozhodnutí vedení školy za 550,- na hodinu s veškerým svým vybavením a samozřejmě je v ceně i elektrická energie a vodné spotřebované v šatnách u tělocvičny.

S výnosy z pronájmu do doplňkové činnosti z tohoto pronájmu to tedy bude následovně:

Tabulka č. 18: Předpokládané roční výnosy z pronájmu tělocvičny, doplňková činnost (Zdroj: Vlastní zpracování)

| Tělocvična | Doba využívání za rok* | Počet víkendů | Cena za hodinu (v Kč) | Celkové příjmy (v Kč) |
|-------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Sportovní klub, spolky | 400 hod | 40 | 550 Kč | 220 000 Kč |

*výpočet v přecházející podkapitole „předpokládaná poptávka...“

220 000 Kč → to budou nové výnosy z pronájmu plynoucí do doplňkové činnosti.

Oproti těmto příjmům může škola uplatnit náklady na:

Tabulka č. 19: Předpokládané roční náklady na provoz tělocvičny (Zdroj: Vlastní zpracování)

| Předpokládané roční provozní náklady | (v Kč) |
|---|---------------|
| Vodné, stočné | 2 000 |
| Elektřina | 50 000 |
| Údržba tělocvičny | 5 000 |
| Mzdové náklady | 12 000 |
| Celkem náklady za rok | 69 000 |

Ve spojení s tím je nutné si uvědomit, jak je to s náklady na daný majetek, které si může organizace uznat oproti výnosům. I zde je nutné dělit činnosti na hlavní a doplňkovou. A náklady spojené s daným majetkem musí podle poměru užití daného majetku právě na tyto dvě činnosti rozdělit. Předpokládejme tedy, že školy budou majetek ať už pořízený nebo zrekonstruovaný z modelové dotace č. 1 užívat ze 70 % pro svou hlavní činnost, a z 30 % pro doplňkovou. Stejně tak tedy musíme rozdělit i náklady, které nám v souvislosti s využíváním majetku vznikly. 70 % nákladů rozdělíme do hlavní činnosti a pouze 30 % do činnosti vedlejší. Dělí se to dle poměru využívání v jednotlivých činnostech nikoli dle poměru výnosů.

Další běžnou nákladovou položkou jsou odpisy, ale nemovitý majetek – budova školy, jídelny, tělocvičny, pozemek, na kterém škola a ostatní budovy stojí není v majetku dané organizace, ale je v majetku zřizovatele. V našem případě v majetku obce. Odpisy plynoucí z tohoto majetku si tedy ze zákona nesmí dát do nákladů daná organizace, ale plynou tomu, kdo je majitelem daného majetku.

CELKOVÉ Předpokládané roční cash-flow z pronájmu tělocvičny = 151 000 Kč

Va. Předpokládaná poptávka po zapůjčení běžkařského vybavení

V tomto případě budou cílové skupiny hlavně žáci školy (pro soukromé účely) a rodiny žáků školy. Jelikož se jedná o vybavení na sezónní sport, které není využitelné po většinu roku, většině rodin přijde zbytečné si jej pořizovat. A tak je o zapůjčování běžkařského

vybavení v zimních měsících prosinec – březen vysoký zájem. Z těchto 4 měsíců jsou po dobu 2 týdnů běžky k dispozici na lyžařském výcviku a 1 týden pro potřeby sportovního kroužku. Z 16 zimních týdnů jsou tedy běžky ve 3 týdnech využívány školou a po zbylých 13 jsou k dispozici zájemcům z řad rodičů žáků školy. V dotačním titulu na pořízení sportovního vybavení nebyla žádná podmínka o zpoplatněném zapůjčování prostředků získaných dotačním titulem.

Škola předpokládá, že si budou běžkařský set vypůjčovat rodiny žáků, které jedou na hory, většinou na týden, proto je cena zapůjčení běžkařských setů určena na týden.

S přihlédnutím k tomu, že ne každý týden mohou být běžkařské sety vypůjčeny budeme předpokládat, že si běžky půjčí průměrně 5 rodin (1 rodina = 4 lidé) týdně po dobu 10 týdnů s tím, že půjčovné je určeno v částce 500,- za set.

V tomto případě to bude s předpokládanými příjmy takto:

Tabulka č. 20: Předpokládané výnosy z vypůjčování běžkařských setů (Zdroj: Vlastní zpracování)

| Běžkařský set | Doba využívání | Počet týdnů | Cena týden (v Kč) | Celkové příjmy (v Kč) |
|-------------------------|-----------------------|--------------------|--------------------------|------------------------------|
| Rodina (4 lidé*) | 1 týden | 10 | 500 Kč | 100 000 Kč |

*předpokládáme, že každý člen si vypůjčí jeden běžkařský set.

100 000 Kč → to budou nové výnosy z vypůjčování běžkařského vybavení plynoucí do doplňkové činnosti

Oproti těmto výnosům může škola použít tyto náklady:

Tabulka č. 21: Předpokládané náklady spojené s vypůjčováním běžkařských setů

(Zdroj: Vlastní zpracování)

| Předpokládané provozní náklady | Náklady na 1 set | Náklady celkem |
|---------------------------------------|-------------------------|-----------------------|
| Roční náklady na údržbu* | 400,-/set | 8 000 Kč |

*oprava skluznice, voskování, kartáčování, leštění

CELKOVÉ Předpokládané roční cash-flow z vypůjčování běžkařských setů = 92 000 Kč.

Celkově tedy z poskytnutých dotací, škola využila své prostředky a dosáhla mimořádných výnosů v doplňkové činnosti ve výši **243 000,-** a to jen díky novým prostředkům získaným skrze modelové dotační tituly. Musíme uvažovat, že i doposud škola dosahovala kladného výsledku hospodaření z doplňkové činnosti. K těmto nově dosaženým výnosům bych tedy přičetla průměrně dosahované výnosy z doplňkové činnosti za posledních 5 let. A samozřejmě i průměrně dosahované náklady z doplňkové činnosti za posledních 5 let nesmíme vynechat. Využiji tedy možnosti a rovnou vezmu ukazatel průměrného VH z doplňkové činnosti za posledních 5 let. Ten pak přičtu k VH, vytvořenému díky modelovým dotačním titulům.

\emptyset VH z doplňkové činnosti = \sum VH dop. čin. 2015-2019=438.523,61/5= **87 704,72 Kč.**

Celkové predikované VH z doplňkové činnosti za rok = 327 704,72 Kč.

Via. Předpokládané výnosy v hlavní činnosti, tělocvična

Ze 70 % musí dle podmínek dotačního titulu škola využívat prostředky získané skrze dotační titul využívat v hlavní činnosti. Většinu tohoto času zabere v tělocvičně povinná výuka tělesné výchovy. Škola se ale rozhodla využít i možnosti pořádat v rámci hlavní činnosti i dobrovolné kroužky pro své žáky. Jedná se o:

- sportovní kroužek
- gymnastiku
- volejbal
- florbal.

Každý z kroužků se koná jednou týdně v rámci školního roku a je vybíráno tzv. „kroužkovné“ 100 Kč na měsíc na každý z kroužků. Z prostředků takto vybraných jsou v průběhu roku kupovány nové pomůcky, které jsou v rámci kroužku potřeba anebo financovány odměny pro žáky ve spojitosti se soutěžemi pořádanými pololetně v rámci kroužků. Kroužkovné je vybíráno pololetně (vždy na 5 měsíců).

U každého z kroužků je omezený počet míst na 20. Předpokládá se s naplněním těchto míst.

20*5*100 = 10 000 Kč/pololetně

Každé pololetí škola vybere v rámci těchto kroužků 10 000 Kč, které jsou určeny na výše uvedené záměry. Ve spojitosti s daní z příjmů, musí ale škola neprofinancované „kroužkovně“ zdanit v rámci své hlavní činnosti.

Pokud by tedy v prvním pololetí školního roku z těchto prostředků nic nestrhli s myšlenkou udržení si větší sumy peněz na soutěže konané ke konci roku, museli, by daných 10 000 Kč zdanit.

Celkové predikované VH z hlavní činnosti za rok = 10 000 Kč.

2.3.2 Dopady získaných dotačních titulů na ZŠ L. Svobody Rudíkov

Znovu tedy předpokládáme, že ZŠ L. Svobody Rudíkov dosáhla na oba modelové dotační tituly. Základní škola L. Svobody Rudíkov se rozhodla že prostředky získané z Evropských fondů s příspěvkem ze státního rozpočtu ČR využije na výstavbu kurtů a finanční prostředky získané z dotačního titulu na pořízení sportovního vybavení na zakoupení kol. Aby byly kurty vybaveny i sociálními zařízeními, část peněz byla vyhrazena právě na modernizaci sociálního zařízení ve školní tělocvičně, která je přímo vedle kurtů.

Ib. Výstupy projektů

- nově postavené kurty

Kurty byly pořízeny pro výuku tělesné výchovy během školního roku (sezóně) a k několika letním akcím školy (letní sportovní olympiáda atd.) Budou obsahovat tartanovou plochu obehnanou sítěmi, a budou velikosti 3 tenisových kurtů, tak aby na nich mohli hrát ve více družstvech.

Aby byly kurty vybaveny i sociálními zařízeními, část peněz byla vyhrazena právě na modernizaci sociálního zařízení ve školní tělocvičně, která je přímo vedle kurtů. Vše proběhlo dle pravidel dotačního titulu.

- 12 kol

Kola byla pořízena na letní cyklo turistický kurz, který škola pořádá každoročně.

IIb. Cílové skupiny

- žáci školy (hlavní činnost)
- sportovní kluby a spolky
- turisté
- občané obce

Stejně jako v případě s rekonstruovanou tělocvičnou v ZŠ Budišov, i zde projeví zájmové organizace a sportovní spolky zájem o to, kurty navštěvovat mimo dobu kdy je bude škola využívat pro vlastní účely výuky tělesné výchovy. S pronájmem se počítá i v letních měsících jak turistům navštěvujícím Rudíkov, tak jejich stálým občanům. A to hlavně jako kurty ke hraní tenisu.

IIIb. Předpokládaná poptávka po pronájmu kurtů

Stejně jako v případě s rekonstruovanou tělocvičnou v ZŠ Budišov, i zde projeví zájmové organizace a sportovní spolky zájem o to, kurty navštěvovat mimo dobu kdy je bude škola využívat pro vlastní účely výuky tělesné výchovy jednorocní sportovní olympiády.

Základní škola L. Svobody Rudíkov nechává většinu svých činností mimo hlavní činnost schválit zřizovatelem - obcí. Ve spojitosti s pronajímáním kurtů jim tedy určila cenové podmínky pro pronajímání.

Pronájem celé plochy kurtů, tedy třech tenisových hřišť i s přístupem do nově zrekonstruovaného sociálního zařízení, za 900,- na hodinu. V případě, že si budou chtít pronajmout kurty zájmové organizace nebo sportovní spolky a kluby, dále jen SK a SS, z obce Rudíkov cena za hodinu je ve výši 500,- i s přístupem do sociálního zařízení školy. A pokud se bude jednat o jednotlivce, kteří by měli zájem o pronajmutí jen jednoho tenisového kurtu – bez přístupu na sociální zařízení tak bude cena ve výši 250,- na hodinu.

V následující tabulce č. 22 je přehledný ceník.

Tabulka č. 22: Ceník pronájmu kurtů (Zdroj: Vlastní zpracování)

| Cena | |
|--|-----------|
| Pronájem celých kurtů včetně soc. zař. | 900,-/hod |
| Pronájem celých kurtů včetně soc. zař. (ZO a SS obce) | 500,-/hod |
| Pronájem kurtů jednotlivci – 1/3 kurtu bez soc. zař. | 250,-/hod |

Předpokládaná poptávka je tvořena z reálných dat – tedy počtu akcí v obci, počtu zájmových organizací a sportovních spolků, které v obci skutečně působí a jsou zahrnuty také povětrnostní vlivy, tedy při výpočtech předpokládaných poptávek je zamýšleno s využíváním pouze v jarních, letních a podzimních měsících.

Tabulka č. 23: Předpokládaná poptávka po pronájmu kurtů (Zdroj: Vlastní zpracování)

| Předpokládaná poptávka | |
|--|--|
| Pronájem celých kurtů včetně soc. zař. | 15 akcí na celý den (8 hodin) |
| Pronájem celých kurtů včetně soc. zař. (ZO a SS obce) | 60 návštěv po 2 hodinách (různé ZO a SS) |
| Pronájem kurtů jednotlivci – 1/3 kurtu bez soc. zař. | V letních měsících 150 návštěvníků na 1 hodinu |

IVb. Předpokládané výnosy a náklady z pronájmu kurtů

Z výše uvedených tabulek č 22 a 23 tedy můžeme jednoduše vypočítat příjmy do doplňkové činnosti, které nám pronajímání kurtů přinese. V následujících tabulkách č. 24 a 25 jsou tedy příjmy a výdaje z předpokládaného pronájmu kurtů.

Tabulka č. 24: Předpokládané výnosy z pronájmu kurtů za rok (Zdroj: Vlastní zpracování)

| Kurty | Doba využívání za rok* (hod) | Cena za hodinu (v Kč) | Celkové příjmy (v Kč) |
|---|-------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Pronájem celých kurtů | 15 x 8 = 120 | 900 Kč | 108 000 Kč |
| Pronájem celých kurtů (ZO a SS obce) | 60 x 2 = 120 | 500 Kč | 60 000 Kč |
| Pronájem kurtů jednotlivci | 150 | 250 Kč | 37 500 Kč |
| CELKEM | 390 | - | 205 500 Kč |

* výpočty vychází z tabulek č. 22 a 23

Tabulka č. 25: Předpokládané náklady v souvislosti s pronájmem kurtů (Zdroj: Vlastní zpracování)

| Předpokládané roční provozní náklady | (v Kč) |
|---|------------------|
| Vodné, stočné | 2 000 Kč |
| Elektřina | 10 000 Kč |
| Údržba kurtů | 15 000 Kč |
| Celkem náklady za rok | 27 000 Kč |

Opět je nutné si uvědomit, jak je to s uznatelnými náklady. Detailně je vše popsáno v podkapitole „Dopady získaných dotačních titulů na ZŠ Budišov“ v části o predikovaných výdajích v souvislosti s pronájmem zrekonstruované tělocvičny.

CELKOVÉ předpokládané roční cash-flow z pronájmu kurtů = 178 500 Kč.

Vb. Předpokládaná poptávka po vypůjčení kol

Aby kola nebyla využita jen jednou za rok, rozhodli se je v čase, kdy nebudou kola využita na kurzu půjčovat, ať už rodinám na cyklistické výlety tak jednotlivým dětem rodičů, kteří si nákup vlastního kola nemohou dovolit.

Vib. Předpokládané výnosy a náklady z vypůjčování kol

Cenu pronájmu kola opět definoval zřizovatel. Za pronájem kola na den tedy škola požaduje 100,- Při pronájmu na týden (7dní) je cena 80,- na den tedy 560,- za celý týden.

Tabulka č. 26: Předpokládané výnosy z vypůjčování kol (Zdroj: Vlastní zpracování)

| Kola | Doba využívání | Počet dní/počet vypůjčení | Cena za týden/den (v Kč) | Celkové příjmy (v Kč) |
|------------------|----------------|---------------------------|--------------------------|-----------------------|
| Rodina (2 lidé*) | 1 týden | 15 | 560 Kč | 16 800 Kč |
| Jednotlivec | | 60 + 750** | 100 | 81 000 Kč |
| CELKEM | | | | 97 800 Kč |

* 2 lidé = 2 kola

**150 dní vypůjčení x 5 kol

97 800 Kč → To je celková částka, o kterou zapůjčování kol pořízených z druhého modelového dotačního titulu zvýší výnosy v doplňkové činnosti.

Oproti těmto výnosům může škola využít tyto náklady:

Tabulka č. 27: Předpokládané roční náklady ve spojitosti s vypůjčováním kol (Zdroj: Vlastní zpracování)

| Předpokládané roční provozní náklady | (v Kč) |
|--------------------------------------|-----------------|
| Kontrola a údržba kol | 200 Kč/ks |
| Celkem náklady za rok | 2 400 Kč |

CELKOVÉ předpokládané roční cash-flow z vypůjčování kol tedy bude = 95 400 Kč

Po porovnání nákladů a výnosů tedy bude VH z doplňkové činnosti vytvořený pronajímáním kurtů a zapůjčováním kol ve výši **273 900 Kč**.

Znovu musíme uvažovat, že i doposud škola dosahovala kladného výsledku hospodaření z doplňkové činnosti. K těmto nově dosaženým výnosům bych tedy přičetla průměrně dosahované výnosy z doplňkové činnosti za posledních 5 let. A samozřejmě i průměrně dosahované náklady z doplňkové činnosti za posledních 5 let nesmíme vynechat. Využiji

tedy možnosti a rovnou vezmu ukazatel průměrného VH z doplňkové činnosti za posledních 5 let. Ten pak přičtu k VH, vytvořenému díky modelovým dotačním titulům.

\emptyset VH z doplňkové činnosti = \sum VH dop. čin.2015-2019=321.459/5= **64 292 Kč.**

Celkové predikované VH z doplňkové činnosti za rok = 338 192 Kč.

VIIb. Předpokládané výnosy v hlavní činnosti, kurty

Stejně jako druhá sledované škola musí i ZŠ L. Svobody Rudíkov ze 70 % dle podmínek dotačního titulu využívat prostředky získané skrze dotační titul v hlavní činnosti. Většinu tohoto času zabere na kurtech povinná výuka tělesné výchovy. Škola se ale rozhodla využít i možnosti pořádat v rámci hlavní činnosti i dobrovolné kroužky pro své žáky. Jedná se o:

- sportovní kroužek
- tenis
- házenou
- softball

Každý z kroužků se koná jednou týdně v rámci dvou měsíců na počátku školního roku (září, říjen) a dvou měsíců na konci školního roku (květen, červen) je vybíráno tzv. „kroužkovně“ 100 Kč na měsíc na každý z kroužků. Z prostředků takto vybraných jsou v průběhu roku kupovány nové pomůcky, které jsou v rámci kroužku potřeba anebo financovány odměny pro žáky ve spojitosti se soutěžemi pořádanými pololetně v rámci kroužků. Kroužkovně je vybíráno pololetně (vždy na 2 měsíce).

U každého z kroužků je omezený počet míst na 20. Předpokládá se s naplněním těchto míst.

$$20*2*100 = 4\ 000 \text{ Kč/pololetně}$$

Každé pololetí škola vybere v rámci těchto kroužků 4 000 Kč, které jsou určeny na výše uvedené záměry. Ve spojitosti s daní z příjmů, musí ale škola neprofinancované „kroužkovně“ zdanit v rámci své hlavní činnosti.

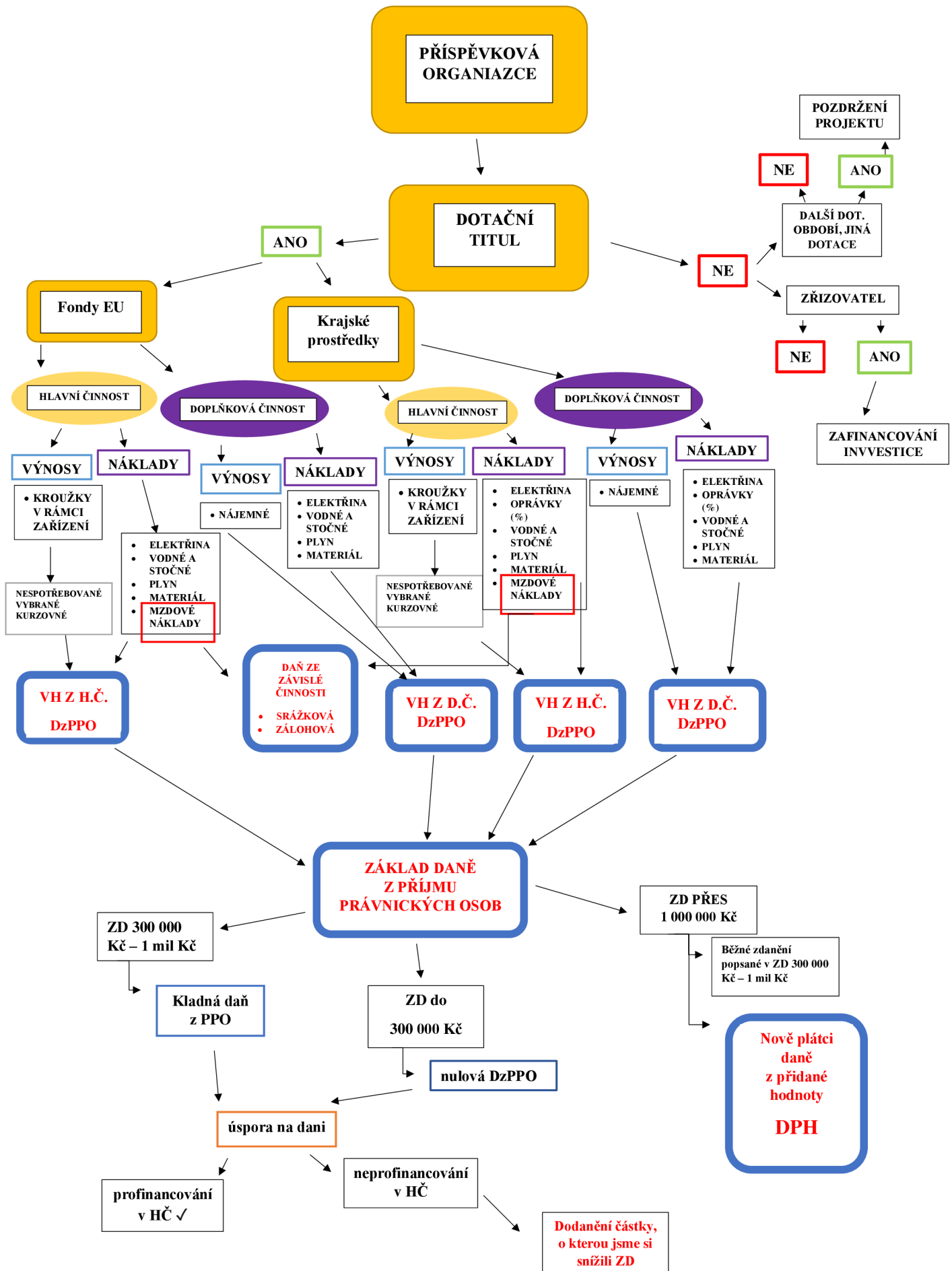
Pokud by tedy v prvním pololetí školního roku z těchto prostředků nic nestrhli s myšlenkou udržení si větší sumy peněz na soutěže konané ke konci roku, museli, by dané 4 000 Kč zdanit.

Celkové predikované VH z hlavní činnosti za rok = 4 000 Kč.

3 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ A NÁVRH METODIKY ZÍSKÁVÁNÍ DOTACÍ

Pro projití celého dotačního procesu bez problémů a předcházení možným hrozbám spojeným nejen s daní z příjmů, ale i s daní z přidané hodnoty a daní ze závislé činnosti je nutné mít na paměti dopady, které využívání prostředků pořízených skrze dotační titul bude do budoucnosti mít. Hrozby plynou z užívání dotačního titulu v obou činnostech jak hlavní, tak vedlejší.

V následující části je popis níže uvedeného vývojového diagramu a detailní popis jednotlivých částí, za pomoci vývojového diagramu je vypracován metodický postup pro výběr dotací z hlediska daňových nákladů. Pro organizace je nutné uvědomit si dopady pořízení a užívání prostředků daného dotačního titulu, aby byly schopny se na ně připravit případně jejich dopady optimalizovat.



3.1 ZÁKLADNÍ POPIS METODIKY

V daném diagramu se nezabýváme samotným procesem získání dotace skrze dotační titul, který je popsán v kapitolách o modelových dotacích a jejich aplikaci na vybrané sledované příspěvkové organizace, a který je neopomenutelnou součástí celého procesu, ale zaměřuji se zejména na daňové dopady, které má na organizaci využívání prostředků získaných právě z dotačního titulu.

3.2 NEZÍSKÁNÍ DOTAČNÍHO TITULU

Malá část je věnována i možnému postupu, pokud organizace na dotační titul nedosáhne. Dvě zmíněné možnosti jsou buď vyčkat na další (pokud je) dotační období, jelikož v případě mnoha projektů se tyto projekty opakují (např. jednou ročně). I v části analýzy již získaných dotací sledovaných škol takový typ byl. V takovém případě by tedy ale došlo k pozdržení a zpoždění celého projektu, pokud by na něj v dalších letech dosáhli. Druhá možnost je požádat zřizovatele o profinancování zamýšlené investice, ale tam velice záleží na výšce požadovaných finančních prostředků. Jelikož zřizovatel má také předem stanovený rozpočet a pravidla jeho využívání a má jen nepatrnou možnost finanční prostředky přerozdělovat. Možností by byla domluva se zřizovatelem předem na další rozpočtové období, kdy zřizovatel může požadovanou investici zavést do svého rozpočtu, a nenaruší tím jiné finanční prostředky, ale i u této možnosti by tedy došlo k pozdržení.

3.3 ZÍSKÁNÍ DOTAČNÍHO TITULU

Majoritní část metodického postupu je samozřejmě věnována předpokladu, že organizace dotační titul získaly. Využívání prostředků získaných z dotačního titulu má dopady do obou činností, které příspěvková organizace provozuje, tu hlavní, kterou je v našem případě sledování školských zařízení, vzdělávání. I tu doplňkovou, která v modelových případech je pronajímání prostředků získaných z dotačních titulů, ale obecně je to každá další jiná činnost než hlavní.

3.4 ROZDÍLY PŘI VYUŽÍVÁNÍ DOTAČNÍHO TITULU Z EU A KRAJSKÝCH PROSTŘEDKŮ

V metodickém postupu jsou dle analýzy a modelových dotací dva zdroje dotačních prostředků. Evropská unie a Krajské prostředky. V případě Evropské unie jde často o dotace v řádech milionů, a jsou poskytovány stále se stejným podílením se na výsledné hodnotě 85% z EU a 15% z České republiky (se státního rozpočtu). Samotný příjemce se tedy na dané dotaci vůbec nepodílí. Zatímco v případě prostředků z Krajských fondů je podílení se na získaných prostředcích běžné. V našem modelovém případě je podílení se příjemce na celkových nákladech daného dotačního titulu 50%.

Z tohoto vyplývá hlavní rozdíl čerpání a využívání prostředků získaných z těchto dvou různých zdrojů. Náklady na pořízení prostředků z dotačního titulu, lze uznat pouze do výše, na které se organizace podílí. Náklady, které mám na mysli jsou ty na pořízení předmětů v rámci dotačního titulu. V modelových dotačních titulech se jedná o běžkařské sety a kola. U kol je částka jednoho v hranici 3 000 Kč až 40 000 Kč, kdy se dle zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, jedná o dlouhodobý drobný hmotný majetek, který se eviduje, ale není odepisován po více období. Je zaváděn rovnou do spotřeby v rok pořízení. U běžkařských setů jde o jednotlivé vybavení, které je pod hranicí 3 000 Kč. S tímto majetkem se ale dál nakládá podobně jako s drobným hmotným majetkem, jen je účtován na jiné nákladové účty a do aktiv organizace není vůbec evidován.

Náklady na pořízení tohoto majetku si tedy organizace mohou v prvním roce pořízení daného předmětu uplatnit, ale pouze ve výši 50% - tedy jak se na něm podíleli. Stále musí mít na paměti, že i zde platí rozdělení těchto nákladů na hlavní a doplňkovou činnost. V našem modelovém případě je to tedy 80% z těchto 50% mohou využít v rámci hlavní činnosti, a 20% z daných 50% v rámci činnosti doplňkové.

V následujících podkapitolách jsou již vypsány informace týkající se obou zdrojů dotačních prostředků.

3.5 HLAVNÍ ČINNOST VÝNOSY

Hlavní činnost, ale také může vstupovat do základu daně z příjmů právnických osob, ač jde o činnost, která není běžně daněna. V diagramu jsem zdůraznila právě příjmy, z hlavní

činnosti, které mohou být součástí základu daně z příjmu právnických osob. Jedná se o příjmy z příspěvků rodičů na kroužky jako je například – florbal, volejbal nebo kroužek keramiky, které nebyly spotřebovány v daném roce na náklady daného kroužku. Často se tak stává, když rodiče toto „kroužkové“ předplácí vždy na pololetí (nebo dva měsíce v případě kurtů) dopředu v modelovém případě se takto VH z hlavní činnosti navýšilo u ZŠ Budišov o 10 000 Kč a u ZŠ L. Svobody Rudíkov o 4 000 Kč. V souvislosti s tímto, je dobré na konci roku (kalendářního) s těmito výnosy počítat a pokusit se jich co největší částku profinancovat, aby nám výnosy z hlavní činnosti co nejméně zvyšovaly základ daně z příjmů PO.

3.6 HLAVNÍ ČINNOST NÁKLADY

Náklady na hlavní činnost jsou také dodatečnými náklady, se kterými je nutno počítat při tvorbě rozpočtu. V diagramu jsou zobrazeny základní náklady, které mohou v souvislosti s využíváním prostředků získaných skrze dotační tituly vzniknout. Současně jsou vytvořeny i na základě analýzy a modelových dotací aplikovaných do sledovaných škol. Zvýrazněnou položkou jsou v tomto případě mzdové náklady. Většinou se jedná o dodatečné náklady na zaměstnance, kteří se budou starat o nově pořízené prostředky. V souvislosti s těmito náklady nám vzniká dodatečná daň ze závislé činnosti, kterou musíme za zaměstnance odvádět. V souvislosti s tím vznikají i dodatečné náklady na sociální a zdravotní pojištění, které sice daní nejsou, ale mají podobné atributy jako daň. Ve spojení s minimalizací těchto nákladů je možné využít zaměstnání ať už nového nebo stávajícího zaměstnance na dohodu o provedení práce, kde, pokud mzda zaměstnance nepřesáhne 10 000 Kč, za měsíc tak je placená daň pouze 15 % s tím, že se jedná o daň srážkovou, a náklady na sociální a zdravotní pojištění z této dohody plynou nulové. V porovnání s běžnou pracovní smlouvou, kdy náklady na zaměstnance jsou 34 % (pokud bereme jak část, kterou platí zaměstnanec, tak část, kterou za něj platí zaměstnavatel) jsou to značné úspory.

V souvislosti s ostatními náklady z hlavní činnosti, je také nutné si uvědomit, to, co již bylo v této práci popsáno a to rozdělení „paušálních“ nákladů na hlavní a doplňkovou činnost. Paušálními náklady mám na mysli náklady na elektřinu, vodné, stočné a plyn, které se sledují vždy za rok, a na dané činnosti se rozdělují dle využívání. V modelové dotaci tedy bylo zmíněno, že organizace mohla, aby splnila podmínky dotačního procesu,

využívat pořízené prostředky pouze na 20 % v doplňkové činnosti čili na 80% je využívala v hlavní. Stejně tak jsou pak rozdělovány ony paušální náklady.

3.7 DOPLŇKOVÁ ČINNOST NÁKLADY

To by byla část věnovaná hlavní činnosti, druhá zmíněná je doplňková činnost. Z analýzy a následné modelace a aplikace dotačních titulů vyplývají náklady a výnosy uvedené v metodickém postupu. Největší část nákladů jsou náklady paušální, pro které je nutné postupovat tak jak je popsáno v podkapitole o nákladech plynoucích z hlavní činnosti. Při přerozdělování nákladů na doplňkovou činnosti tedy připadá (dle modelové dotace č. 1) 20%. Ostatní náklady jsou většinou jedinečné a spojené s danými prostředky získanými skrze dotační tituly.

3.8 DOPLŇKOVÁ ČINNOST VÝNOSY

Tyto náklady tedy organizace užívají oproti výnosům, které jsou majoritně z pronájmu (zapůjčování) prostředků pořízených z dotačních titulů. Tyto výnosy plynou v celé výši do základu daně z příjmu právnických osob.

3.9 ZÁKLAD DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB

Z výsledku hospodaření doplňkové činnosti a výsledku hospodaření hlavní činnosti (z částí podléhající dani) je tvořen základ daně z příjmů právnických osob.

Ale ač by se jevilo, že teď už se budeme bavit pouze o dani z příjmů právnických osob, není tomu tak.

3.10 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY

Na již zmíněný základ daně je totiž napojena ještě jedna daň: daň z přidané hodnoty. Každá, jak právnická, tak fyzická osoba se základem daně přes 1 000 000 Kč má povinnost se stát plátcem této daně. To se nevyhýbá ani neziskovým organizacím, a ač je nepravděpodobné, že by pouze z doplňkové činnosti právě příspěvkové organizace dosáhly této výše, nemožné to není. Toto plátcovství by organizacím dozajista přineslo dodatečné náklady na účetní, jelikož by museli podávat každý měsíc přiznání k dani z přidané hodnoty a kontrolní hlášení. Na služby poskytované v rámci své doplňkové činnosti by byli nuceni uvalit některou ze tří sazeb (základní 21%, první sníženou 15% a

nebo druhou sníženou 10%). Celkově je s plátcovstvím daně z přidané hodnoty spojena spousta změn a nových povinností. Pro nezanedbání žádné s povinností by bylo v zájmu organizace využít služeb daňového poradce. Ten sice přinese další náklady na služby, ale v porovnání s potencionálními problémy a penály a pokutami, jsou tyto náklady nesrovnatelné. Stejná taktika je využitelná i u poslední části, v mém metodickém postupu. Ta se věnuje samotnému zdanění daně z příjmů právnických osob. V následující tabulce č. 28 je modelový výpočet daně z příjmů právnických osob u analyzovaných příspěvkových organizacích, ZŠ Budišov a ZŠ L. Svobody Rudíkov. Jde o výpočet na základě aplikace modelových dotací do organizací detailně popsány v podkapitole č. 4.3.

Tabulka č. 28: Výpočet modelové daně z příjmů právnických osob (Zdroj: Vlastní zpracování)

| | ZŠ BUDIŠOV | ZŠ L. SVOBODY RUDÍKOV |
|---|--|--|
| Výsledek hospodaření (VH) zjištěný z účetnictví (zisk nebo ztráta) | 376 631 Kč (38 438,47 z HČ) | 328 214,49 Kč (509,77 z HČ) |
| + Položky zvyšující VH | 21 269 576 Kč | 16 787 229 Kč |
| - Položky snižující VH | 21 210 301 Kč | 16 746 055 Kč |
| = | | |
| Obecný základ daně (ZD) | 445 906 Kč | 373 389 Kč |
| - Položky odečitatelné od ZD (pouze při kladném ZD) | 300 000 Kč | 300 000 Kč |
| = | | |
| Základ daně snížený (zaokrouhlený na tisíce dolů) | 145 000 Kč | 73 000 Kč |
| x (krát) | | |
| Sazba daně z příjmů PO | 19 % | 19 % |
| = | | |
| Daň z obecného ZD | 27 550 Kč | 13 870 Kč |
| + Daň ze samostatného základu daně (§20b ZDP) | 0 Kč | 0 Kč |
| = | | |
| Daňová povinnost | 26 600 Kč | 13 870 Kč |
| - Slevy na dani | 0 Kč | 0 Kč |
| - Zálohy zaplacené na daň | 0 Kč | 0 Kč |
| = | | |
| Přeplatek/nedoplatek na dani | - 26 600 Kč | - 13 870 Kč |

3.11 DZPPO: ZÁKLAD DANĚ < 300 000 KČ

Poslední část je už zaměřena pouze na daň z příjmů právnických osob. Kde jsem ještě rozdělila přístupy na dvě části. První z nich je, pokud základ daně příspěvkové organizace

nepřesáhne 300 000 Kč. V tom případě podá organizace daňové přiznání, včetně všech náležitostí, kde si na řádku č. 251 dle § 20 odst. 7 zákona o dani z příjmů, mohou veřejně prospěšní poplatníci odečíst částku základu daně právě až do výše 300 000 Kč. Tím se jejich základ daně stane nulovým a daň z něj plynoucí taktéž.

3.12 DZPPO: ZÁKLAD DANĚ > 300 000 KČ

Stejně tak tomu bude i u druhé varianty, kdy základ daně příspěvkové organizace přesáhne hodnotu 300 000 Kč. V tom případě organizace opět vypracuje daňové přiznání a na řádku č. 251 si odečte maximální možnou částku 300 000 Kč. Zbylou část základu daně pak podrobí 19% dani z příjmů právnických osob a tuto daň odvede. Výpočet daně, pokud přesáhne základ daně hranici 300 000 Kč, je znázorněn v tabulce č. 28 výše.

3.13 POVINNOSTI §20 ODS. 7 DZPPO

S oběma situacemi je ale spojena ještě jedna povinnost, obsažena v § 20 odst. 7 zákona o dani z příjmů. A to povinnost v následujícím zdaňovacím období (kalendářním roce) částku, kterou díky snížení o 0-300 000 Kč ušetřili, profinancovat v hlavní činnosti. Pokud tak organizace prokazatelně neučiní, a nesplní podmínky, musí v následujícím zdaňovacím období částku, o kterou si snižovali základ daně v předešlém období dodanit. To už může být značný zásah do rozpočtu příspěvkové organizace.

$$300\ 000\ \text{Kč} \times 0,19 = 57\ 000\ \text{Kč}.$$

3.14 HROZBY SHRUTÍ

Z přijatých dotačních titulů a majoritně z jejich využívání plynou pro příspěvkové organizace nejen výhody, ale i některé hrozby.

3.14.1 DAŇ Z PŘÍJMU

Oběma organizacím vyšel po započtení předpokládaných výnosů z doplňkové činnosti kladný výsledek hospodaření. Jak již bylo zmíněno, doplňková činnost nenáleží pod činnosti, za jejíž účelem byla příspěvková organizace vytvořena a podléhá tedy zdanění. V následující tabulce č. 27 je tedy vypočítána daň z příjmu, ke které díky dodatečným příjmům z doplňkové činnosti budou obě školy povinny.

K nově vypočteným VH z doplňkové činnosti je tedy přičteno VH z hlavní činnosti a do ZD přičteny neprofinancované příspěvky (zálohy na stravné, zálohy na družinu, kroužkovné atd.)

Oběma školám tedy vznikl nedoplatek na dani, se kterým se v předešlých obdobích nesetkali. To jsou dodatečné náklady, které je nutno brát v potaz. Ve všech předchozích sledovaných obdobích školám vždy pokryly zdanitelný výsledek hospodaření položky odečitatelné od ZD, z § 20 odst. 7 zákona o dani z příjmu. V predikovaném období, tomu tak nebylo, a proto jsou dalším možným nákladem i služby daňového poradce.

Služby daňového poradce, by školy využily, aby dodržely veškeré náležitosti ve spojitosti s daní z příjmu. Jednou z nich je například pravidlo uvedené, v již zmíněném § 20 odst. 7 zákona o dani z příjmu, kdy při snížení částky základu daně o 30 % ze ZD a maximálně 300 000 Kč musí profinancovat v následujícím zdaňovacím období na svou hlavní činnost. V opačném případě, při neprofinancování částky uspořené na dani v hlavní činnosti by organizace museli v následujícím zdaňovacím období částku, kterou si odečetli v předcházejícím zdaňovacím období, v našem případě 300 000 Kč, dodatečně dodanit. Kolik by jejich dodatečná daň byla je znázorněno v následujícím výpočtu.

$$300\ 000\ \text{Kč} \times 0,19 = 57\ 000\ \text{Kč}$$

V tomto případě už by byla daň, a povinnosti s ní spojené větším zásahem do rozpočtu příspěvkové organizace.

3.14.2 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY

V našem případě se sice částka ani zdaleka neblíží hranici, ale v případě vyšších příjmů z hlavní činnosti a vyšších dodatečných zdanitelných příjmů z doplňkové činnosti je jistým „strašákem“ i daň z přidané hodnoty.

Pokud by totiž základ daně přesáhl hranici 1 000 000 Kč, tak by se musela organizace povinně stát plátcem daně z přidané hodnoty.

3.14.3 DAŇ ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI

V rámci možných nákladů je dalším novým daňovým závazkem daň ze závislé činnosti, ať už zálohová nebo srážková. O prostředky pořízené z dotačního titulu je nutné se starat,

a tak to organizacím přináší aditivní náklady na mzdové prostředky a s nimi spojenou daň ze závislé činnosti.

3.14.4 VZTAHY SE ZŘIZOVATELEM

Vtaky se zřizovatelem mohou být také hrozbou při čerpání a využívání dotačních titulů. Nejprve musí zřizovatel každý dotační titul schválit. Při neschválení si škola o daný dotační titul ani nesmí zažádat.

Při využívání majetku v rámci své doplňkové činnosti je možné, že jak bylo predikováno výše v rámci podkapitoly „dopady poskytnutí dotace do zvolených příspěvkových organizací“ organizaci vzniknou dodatečné vysoké příjmy z této činnosti. Každoročně škola dodává svému zřizovateli tzv. oznámení o výsledku hospodaření, kde zahrne jak VH z hlavní činnosti, tak VH z doplňkové činnosti. Zřizovatel, by tedy na základě vysokého kladného VH z doplňkové činnosti mohl rozpočtovat příspěvkové organizaci nižší finanční prostředky, anebo by mohl požadovat odvod % podílu z VH do svého rozpočtu.

V případě, že by škola přišla o část svých finančních prostředků a v následujícím roce nebyla schopná udržet si všechny predikované příjmy, anebo měla mimořádné výdaje například v rámci mimořádně daně z příjmu, jak je popsáno v předchozí podkapitole. Mohlo by dojít k tomu, že nebude mít dostatečné finanční prostředky ani pro svůj provoz, a tím sebe i zřizovatele, který by pak musel tyto prostředky dofinancovat, dostat do problémů.

3.14.5 NEDODRŽENÍ PODMÍNEK DOTAČNÍHO TITULU

V neposlední řadě předpokládáme, že přijetí dotačního titulu a jeho užití proběhlo bez problémů. Častým problémem ale je, že po přezkoumání využití poskytnutých finančních prostředků nebo při přezkoumání celého procesu dotačního titulu poskytovatel zjistí, že prostředky byly využity na nesprávný druh majetku, nebo že nějakým způsobem nebyly dodrženy podmínky dotačního titulu. V takovém případě by mohlo dojít k žádosti o částečné až celkové navrácení dotace. Což by přineslo problémy v rozpočtovaných financích nejen u dané příspěvkové organizace, ale jelikož by chybějící prostředky musel dofinancovat zřizovatel. I v jeho rozpočtovaných prostředcích by došlo ke snížení, které by vedlo k problémům s financováním.

ZÁVĚR

V této diplomové práci jsem se zabývala vydefinováním metodického postupu pro příspěvkové organizace při získávání a čerpání dotačních titulů v souvislosti se zaměřením se na daňovou problematiku.

V teoretické části byly popsány základní informace potřebné pro vypracování této práce. Přičemž poznatky byly čerpány nejen z odborné literatury, ale i z elektronických zdrojů.

Analytická část se zabývala představením dvou příspěvkových organizací jejichž hlavním podnikatelským záměrem bylo vzdělávání. Byly detailně popsány jednotlivé organizace, jejich výnosy, náklady a výsledky hospodaření za roky 2015-2019. S tím, že v zájmu obsahu této diplomové práce byly veškeré výsledky děleny na dvě základní činnosti, a to hlavní a doplňkovou a výsledky hospodaření z těchto činností. Dále jsem se zaměřila na základě analýzy již čerpaných dotačních titulů na modelaci dvou dotačních titulů, k znázornění reálných dopadů nového dotačního titulu na organizaci. Do jejich jednotlivých činností. Tyto modelové dotace jsem následovně aplikovala do analyzovaných příspěvkových organizací a znázornila predikované dopady do každé z nich.

Na základě všech dosavadních činností jsem v závěru práce vytvořila metodický postup, který byl cílem celé mé práce. Metodický byl vytvořen ve formě vývojového diagramu, ve kterém jsem se majoritně zaměřila na možné dopady z užívání prostředků získaných skrze dotační tituly, možné nové situace, které mohou vzniknout na jejich řešení a samozřejmě na jejich daňové dopady.

Mým cílem bylo zviditelnit problematiku daňových nákladů ve spojitosti s dotačními tituly, čerpanými příspěvkovými organizací, které jsou prvotně neziskové, a daňové náklady jsou pro takové většinou vedlejší problematikou.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

1. LOVĚTÍNSKÝ, Vojtěch a Petra MYLKOVÁ. In: Parlamentní institut: *Fungování příspěvkových organizací v České republice a vybraných zemích Evropy* [online]. 2011 [cit. 2020-11-14]. Dostupné z: <https://docplayer.cz/245844-Odpoved-na-dotaz-fungovani-prispevkovych-organizaci-v-ceske-republice-a-vybranych-zemich-evropy.html>
2. Zákon č. 219/200 Sb. o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích.
3. Zákon č. 218/200 Sb. o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla).
4. Ústavní zákon č. 347/1997 Sb. o vytvoření vyšších územních samosprávných celků a o změně ústavního zákona České národní rady č. 1/1993 Sb.
5. MERLÍČKOVÁ, RŮŽIČKOVÁ, Ružena. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. 12. akt. vyd. Olomouc: ANAG, 2013. Účetnictví, daně. ISBN 978-80-7263-675-4.
6. MORÁVEK, PROKŮPKOVÁ Zdeněk a Danuše. *Příspěvkové organizace 2018-2019*. 4. Praha: Wolters Kluwer, 2018. ISBN 978-80-7598-086-1.
7. KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 7. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2018. ISBN 978-80-7598-165-3.
8. PELC, Vladimír. *Daně z příjmů s komentářem: s komentářem*. 18. vyd. Olomouc: ANAG, 2020, 840 s. ISBN 978-80-7554-277-9.
9. Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů.
10. CHALUPA, KADLEC, PILÁTOVÁ, Rostislav, Jiří, Jana, et al. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2020*, 17. vyd. Olomouc: ANAG, 2020. ISBN 978-80-7554-250-2.
11. NOVOTNÍKOVÁ, Helena. *Dotační receptář: všechny dotace pohromadě v otázkách a odpovědích*. Praha: LexisNexis CZ, 2005. ISBN 80-869-2003-8.
12. DVOŘÁKOVÁ, PITTERLING, SKALICKÁ Veronika, Marcel, Hana. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2019*. 4. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2019. Daně (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7598-315-2.
13. JÍLEK, Milan. *Veřejné finance*. 2. vyd. České Budějovice: Jihočeská univerzita, 2002. ISBN 80-704-0533-3.

14. Financování neziskových organizací. In: *Ministerstvo financí České republiky* [online]. 29.12.2015 [cit. 2020-12-12]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/podpora-z-narodnich-zdroju/neziskove-organizace>.
15. STEENBLIK, Ronald. *Subsidy measurement and classification: developing a common framework*. 2nd. France: OECD Publications, 2003. ISBN 92-64-10447-X.
16. KARFÍKOVÁ, Marie. *Teorie finančního práva a finanční vědy*. Praha: Wolters Kluwer, 2018. Právní monografie. ISBN 978-80-7552-935-0.
17. PEKOVÁ, Jitka. *Veřejné finance: teorie a praxe v ČR*. Praha: Wolters Kluwer, 2011. ISBN 978-80-7357-698-1.
18. ZÁSADY PRO POSKYTOVÁNÍ INDIVIDUÁLNÍCH DOTACÍ Z ROZPOČTU JIHOMORAVSKÉHO KRAJE: (tzv. mimořádné dotace ad hoc). In: Jihomoravský kraj, 2011. Dostupné také z: file:///C:/Users/micha/Downloads/Zasady_poskytovani.pdf
19. KOTRBA, Ing. R. Ministerstvo Financí. *Zprávy Ministerstva financí ČR: Zdanění příspěvku na činnost příspěvkové organizace* [online]. Ministerstvo financí, 2003, čj.: 124/54 331/2003 [cit. 2020-12-17]. Dostupné z: http://www.dvs.cz/go/dokumenty/z_mf/rok_03/5_03/text5_03.htm
20. DOBROZEMSKÝ, STEJSKAL, Václav, Jan. *Nevýdělečné organizace v teorii*. Praha: Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-7478-799-7.
21. REKTOŘÍK, Jaroslav. *Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení*. 3., akt. vyd. Praha: Ekopress, 2010. ISBN 978-80-86929-54-5.
22. PELIKÁNOVÁ, Anna. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky*. 2. akt. vyd. Praha: Grada Publishing, 2016. ISBN 978-80-271-0339-3.
23. STEJSKAL, Jan, Helena KUVÍKOVÁ a Kateřina MAŤÁTKOVÁ. *Neziskové organizace - vybrané problémy ekonomiky: se zaměřením na nestátní neziskové organizace*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2012. ISBN 978-80-7357-973-9.
24. KOTRBA, R. Ministerstvo Financí. *Zprávy Ministerstva financí ČR: Zdanění příspěvku na činnost příspěvkové organizace* [online]. 5. Ministerstvo financí, 2003 [cit. 2020-12-17]. Dostupné z: http://www.dvs.cz/go/dokumenty/z_mf/rok_03/5_03/text5_03.htm

25. SYNEK, Miloslav. *Manažerská ekonomika*. 5. akt. a dopl. vyd. Praha: Grada, 2011. ISBN 978-80-247-3494-1.
26. Mapa projektů: dotace poskytnuté na vzdělávání v projektovém období 2014-2020. In: *DotaceEU* [online]. Ministerstvo pro místní rozvoj, 2021 [cit. 2021-01-15]. Dostupné z: <https://www.dotaceeu.cz/cs/statistiky-a-analyzy/mapa-projektu?region=CZ063&order=DESC&search=&Theme=3&period=20142020&city=0&program=0&priorAx=0&Grant=0&rok=0&KODSTR=0>
27. PARTLOVÁ, Lucie. *Financování projektů města s podporou dotací*. Vysoké učení technické v Brně. Fakulta podnikatelská, 2015.
28. NOVÁKOVÁ, Štěpánka. *Účetnictví státní správy a samosprávy*. Praha: Oeconomica, 2009. ISBN 978-80-245-1068-2.
29. Souhrnné rozpočtové vztahy územních rozpočtů a správa programů kapitoly VPS: Dotace ze státního rozpočtu (kapitola Všeobecná pokladní správa). *Ministerstvo financí České republiky* [online]. 11.01.2021 [cit. 2021-01-29]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/podpora-z-narodnich-zdroju/programy-a-dotace-kapitoly-vps/dotace-z-kapitoly-vps>
30. Veřejný rejstřík a sbírka listin: sbírka listin. In: *Justice: Katalog životních situací* [online]. Ministerstvo spravedlnost České republiky, 2017, 2016-2020 [cit. 2021-04-17]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-firma?subjektId=319061>
31. Veřejný rejstřík a sbírka listin: sbírka listin. In: *Justice: Katalog životních situací* [online]. Ministerstvo spravedlnost České republiky, 2017, 2016-2020 [cit. 2021-04-17]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-firma?subjektId=719228>
32. ZŠ Budišov: Základní škola [online]. Galileo Corporation s.r.o. [cit. 2021-04-18]. Dostupné z: <https://www.zsbudisov.cz/>
33. ZŠ L. Svobody a MŠ Rudíkov [online]. just4web.cz [cit. 2021-04-18]. Dostupné z: <http://www.zsrudikov.cz/>
34. *DotaceEU: Zastřešující portál Evropských strukturálních a investičních fondů v ČR* [online]. Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, 2021 [cit. 2021-04-18]. Dostupné z: <https://www.dotaceeu.cz/cs/uvod>

35. *NÁRODNÍ DOTACE* [online]. ND agentura s.r.o, Copyright © 2021 [cit. 2021-04-10]. Dostupné z: <https://narodnidotace.cz/>
36. *MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY* [online]. QCM, 2013 [cit. 2021-04-19]. Dostupné z: <https://www.msmt.cz>
37. *BUILDINGcentrum - HSV, s.r.o.* [online]. Velké Meziříčí, 2009 [cit. 2021-04-19]. Dostupné z: <http://www.bc-hsv.cz/>
38. *SPORTISIMO* [online]. Copyright © 2021 [cit. 2021-04-19]. Dostupné z: <https://www.sportisimo.cz>
39. *DECATHLON* [online]. 2021 [cit. 2021-04-19]. Dostupné z: <https://www.decathlon.cz>

SEZNAM ZKRATEK A SYMBOLŮ

PO – právnická osoba

ZDP – zákon o dani z příjmu

DzPPO – daň z příjmu právnických osob

ZO – zájmová organizace

SS – sportovní spolek

SRPŠ – svaz rodičů a přátel školy

SEZNAM GRAFŮ

| | |
|--|----|
| Graf č. 1: Schválené a poskytnuté finanční prostředky „Učíme se nově a moderně“ I. dotační období..... | 34 |
| Graf č. 2: Schválené a poskytnuté finanční prostředky „Učíme se nově a moderně“ II. dotační období | 34 |
| Graf č. 3: Rozdělení přijatých prostředků z dotačního titulu Učíme se a žijeme s přírodou..... | 35 |
| Graf č. 4: Schválené finanční prostředky I. dotační období | 38 |
| Graf č. 5: Schválené finanční prostředky II. dotační období | 39 |
| Graf č. 6: Do práce bez starostí I. dotační období | 40 |
| Graf č. 7: Do práce bez starostí II. dotační období | 40 |
| Graf č. 8: Schválené finanční prostředky "Dotace na výstavbu/přestavbu sportovního zařízení" | 45 |
| Graf č. 9: Schválené finanční prostředky " Dotace na sportovní vybavení" | 47 |

SEZNAM TABULEK

| | |
|---|----|
| Tabulka č. 1: Mapa projektů, dotace na vzdělávání z EU, 2014-2020 | 21 |
| Tabulka č. 2: Zdanění právnických osob | 27 |
| Tabulka č. 3: ZŠ Budišov - náklady, výnosy a VH z hlavní činnosti 2015-2019..... | 31 |
| Tabulka č. 4: ZŠ Budišov - náklady, výnosy a VH z doplňkové činnosti 2015-2019 ... | 31 |
| Tabulka č. 5: ZŠ L. Svobody Rudíkov - náklady, výnosy a VH z hlavní činnosti 2015-2019 | 32 |
| Tabulka č. 6: ZŠ L. Svobody Rudíkov - náklady, výnosy a VH z doplňkové činnosti 2015-2019 | 33 |
| Tabulka č. 7: Drobné dotace čerpané z prostředků Kraje Vysočina..... | 37 |
| Tabulka č. 8: Schéma schválených peněžních prostředků „Dotace na výstavbu/přestavbu sportovního zařízení“ | 46 |
| Tabulka č. 9: Schéma schválených peněžních prostředků na „Dotace na sportovní vybavení“ | 49 |
| Tabulka č. 10: Časový harmonogram čerpání a realizace projektu „Dotace na výstavbu/přestavbu sportovního zařízení“..... | 51 |
| Tabulka č. 11: Výsledné náklady na rekonstrukci tělocvičny | 53 |
| Tabulka č. 12: Časový harmonogram dotačního titulu "Dotace na sportovní vybavení" | 54 |
| Tabulka č. 13: Výsledné náklady na pořízení sportovního vybavení | 55 |
| Tabulka č. 14: Časový harmonogram projektu „Dotace na výstavbu/přestavbu sportovního zařízení" | 57 |
| Tabulka č. 15: Výsledné náklady na výstavbu kurtů | 59 |
| Tabulka č. 16: Časový harmonogram dotačního titulu "Dotace na sportovní vybavení" | 60 |
| Tabulka č. 17: Výsledné náklady na pořízení sportovního vybavení | 61 |
| Tabulka č. 18: Předpokládané roční výnosy z pronájmu tělocvičny, doplňková činnost | 63 |
| Tabulka č. 19: Předpokládané roční náklady na provoz tělocvičny | 64 |
| Tabulka č. 20: Předpokládané výnosy z vypůjčování běžkařských setů | 65 |
| Tabulka č. 21: Předpokládané náklady spojené s vypůjčováním běžkařských setů | 65 |

| | |
|---|----|
| Tabulka č. 22: Ceník pronájmu kurtů | 69 |
| Tabulka č. 23: Předpokládaná poptávka po pronájmu kurtů | 69 |
| Tabulka č. 24: Předpokládané výnosy z pronájmu kurtů za rok..... | 70 |
| Tabulka č. 25: Předpokládané náklady v souvislosti s pronájmem kurtů..... | 70 |
| Tabulka č. 26: Předpokládané výnosy z vypůjčování kol | 71 |
| Tabulka č. 27: Předpokládané roční náklady ve spojitosti s vypůjčováním kol | 71 |
| Tabulka č. 28: Výpočet modelové daně z příjmů právnických osob | 81 |

SEZNAM OBRÁZKŮ

| | |
|--|----|
| Obrázek č. 1: Základní dělení neziskových organizací | 13 |
| Obrázek č. 2: Dělení příspěvkových organizací | 14 |
| Obrázek č. 3: Schéma poskytování dotací | 22 |