

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra ekonomiky



Bakalářská práce

Podnikové náklady a jejich kalkulace

Markéta PIŠOFTOVÁ

© 2012 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Katedra ekonomiky
Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Pišoftová Markéta

Provoz a ekonomika

Název práce

Podnikové náklady a jejich kalkulace

Anglický název

Business costs and their calculation

Cíle práce

Cílem bakalářské práce je zhodnotit sledování a kalkulaci nákladů v konkrétním podniku.. Na základě provedeného rozboru navrhnout případná doporučení k efektivnějšímu využívání nákladů.

Metodika

1. Shrnutí poznatků k dané problematice - literární rešerše
2. Stručná charakteristika výrobně ekonomických podmínek konkrétního podniku
3. Vlastní rozbor - kalkulace úplných nákladů (struktura přímých nákladů, rozvrhování nepřímých nákladů), kalkulace neúplných nákladů (využití variabilních a fixních nákladů)
4. Závěr a doporučení

Harmonogram zpracování

- kapitola 1. červen 2011
- kapitola 2. září 2011
- kapitola 3. leden 2012
- kapitola 4. únor 2012

Rozsah textové části

30 - 40 stran

Klíčová slova

náklady, výnosy, přímé náklady, nepřímé náklady, fixní náklady, variabilní náklady, kalkulační vzorec

Doporučené zdroje informací

Král, B. a kol.: Nákladové a manažerské účetnictví, Prospektrum, 1997, ISBN 80-7175-060-3
Lazar, J.: Manažerské účetnictví: kontrola a řízení nákladů v praxi, Grada Publishing, Praha, 2001
Macík, M.: kalkulace nákladů - základ podnikového controllingu, Monatex, 1999
Rosochatecká a kol.: Ekonomika podniků, PEF ČZU Praha 2009, ISBN 978-80-213-1892-2
Synek, M. a kol.: Manažerská ekonomika, Grada, 2007, ISBN 978-80-247-1992-4
Valach, J. a kol.: Finanční řízení podniku, Ekopress, 1999, ISBN 80-86119-21-1
Vysušil, J.: Optimální cena - odraz správné kalkulace, Profess Praha, 1997, ISBN 80-85235-17-X

Vedoucí práce

Rosochatecká Eva, doc. Ing., CSc.

Termín odevzdání

březen 2012

prof. Ing. Miroslav Svatoš, CSc.

Vedoucí katedry



prof. Ing. Jan Hron, DrSc., dr.h.c.

Děkan fakulty

V Praze dne 23.11.2011

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci "Podnikové náklady a jejich kalkulace" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího bakalářské práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu literatury na konci práce. Jako autorka uvedené bakalářské práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala vedoucí práce doc. Ing. Evě Rosochatecké, CSc., která mi v této práci pomohla prostřednictvím svých cenných rad, připomínek a komentářů. Dále bych poděkovala Ekonomickému úseku SŠT za ochotu a spolupráci při poskytování dat a informací.

Podnikové náklady a jejich kalkulace

Business costs and their calculation

Souhrn

Bakalářská práce je zaměřena na analýzu nákladů v prostředí konkrétní příspěvkové organizace, Střední škole technické, Zelený pruh a její využití při plánování nákladů do dalších let. Je zde podrobně zpracován a popsán plánovaný rozpočet pro rok 2012 a vývoj nákladů za poslední čtyři roky. V závěru jsou uvedena konkrétní doporučení k efektivnějšímu využívání nákladů...

Summary

Bachelor thesis is focused on the analysis of costs in a particular environment of contributory institution Secondary technical school Zelený pruh and its exploitation in planning of costs in the subsequent years. There are elaborated in detail and described the planned budget for 2012 and development of costs during the last four years. In conclusion, specific recommendations for more efficient costs are listed.

Klíčová slova: náklady, výnosy, přímé náklady, nepřímé náklady, fixní náklady, variabilní náklady, kalkulační vzorec

Keywords: costs, revenues, direct costs, indirect costs, fixed costs, variable costs, the calculation formula

Obsah

1	Úvod	4
2	Cíl práce	5
3	Metodika	5
4	Teoretická východiska	6
4.1	Náklady v podniku a jejich členění	6
4.1.1	Členěn nákladů podle druhu	6
4.1.2	Členění nákladů podle účelu jejich vynaložení	7
4.1.3	Třídění nákladů podle místa a vzniku odpovědnosti	7
4.1.4	Kalkulační členění nákladů	8
4.1.5	Členění nákladů z hlediska rozhodování	8
4.1.6	Členění nákladů v závislosti na změnách objemu výroby	9
4.2	Kalkulace nákladů	10
4.3	Druhy kalkulací	11
4.3.1	Kalkulace z hlediska doby sestavování	11
4.3.2	Kalkulace z hlediska struktury	12
4.3.3	Kalkulace z hlediska úplnosti nákladů	13
4.4	Metody kalkulace	13
4.4.1	Kalkulace dělením	14
4.4.2	Kalkulace přírážková	15
4.4.3	Kalkulace ve sdružené výrobě	16
4.4.4	Kalkulace rozdílová	17
4.4.5	Kalkulace neúplných nákladů	17
4.4.6	Kalkulace target costing	18
5	Charakteristika podniku	18
5.1	Ekonomické a materiální předpoklady školy	19
5.2	Aktivity školy a prezentace školy na veřejnosti	20
5.3	Výsledky vzdělávání žáků	21
5.4	Celkové hodnocení školy	22
6	Analýza nákladů podniku	23
6.1	Náklady školy a jejich členění	23
6.2	Vývoj nákladů SŠT za uplynulé čtyři roky (2008-2011)	25
6.3	Rozvaha, kalkulace nákladů HČ na rok 2012	26

6.4	Zdroje financování.....	41
6.4.1	Neinvestiční dotace ze státního rozpočtu.....	41
6.4.2	Příspěvek na provoz	41
6.4.3	Výnosy z vlastní činnosti.....	41
6.4.4	Investiční dotace	41
6.4.5	Doplňková činnost.....	42
6.4.6	Ostatní zdroje.....	42
6.4.7	Vlastní fondy	42
7	Závěr.....	44
8	Seznam použitých zdrojů	47
9	Seznam tabulek a grafů.....	48

1 Úvod

Tato práce “Podnikové náklady a jejich kalkulace“ se zabývá, jak už její název napovídá, analýzou nákladů v podniku. Nejedná se zde o výrobní podnik jako takový, ale o příspěvkovou organizaci a to Střední školu technickou v Praze.

Obecně se náklady liší v jejich pojetí. Nejčastěji používáme dvojití pojetí nákladů. Jedno ve finančním účetnictví, které je určené pro externí uživatele, druhé ve vnitropodnikovém (manažerském) účetnictví, kterého využívají manažeři v řízení. Ekonomická teorie definuje náklady podniku jako peněžně oceněnou spotřebu výrobních faktorů včetně veřejných výdajů, která je vyvolána tvorbou podnikových výnosů. Účetní náklady jsou spotřeba hodnot v daném období zachycená ve finančním účetnictví. (Synek a kol., 2007, s. 80)

Náklady jsou vždy spojeny s určitými účelovými činnostmi podniku, vyvolanými nabídkou a poptávkou na trhu. Výše nákladů je ovlivněna naturální spotřebou výrobních činitelů a jejich cenou. V praxi jsou do nákladů zahrnovány i jiné položky, které nepředstavují spotřebu prostředků nebo práce, ale jsou pro fungování podniku nezbytné. (Rosochatecká, 2011, s. 128)

Náklady je nutné odlišit od peněžních výdajů, které představují úbytek peněžních fondů podniku bez ohledu na účel jejich použití. Vždy musí souviset s výnosy příslušného období. (Synek a kol., 2007, s. 80)

Existuje mnoho možností, kalkulačních vzorců k sestavení kalkulace, ze kterých si klasické podniky vybírají, případně je i kombinují. U této organizace je kalkulace, kalkulační vzorec předepsán Magistrátem a nelze ho měnit. Kalkulace se sestavuje vždy na počátku kalendářního roku. Z výsledků kalkulace škola následně sestaví rozpočet, který posílá svému zřizovateli, Magistrátu hlavního města Prahy, ke schválení. Kalkulace pro nový rok vychází z koncové rozvahy roku předešlého s ohledem na růst DPH, inflace, budoucích plánů školy, apod. V případě, že Magistrát rozpočet neschválí, je třeba snížit náklady, zvýšit výnosy či přepracovat plány. Výsledný rozpočet tedy výrazně ovlivňuje chování organizace.

2 Cíl práce

Cílem bakalářské práce je zhodnotit sledování a kalkulaci nákladů v konkrétní příspěvkové organizaci Střední škole technické. Na základě provedeného rozboru navrhnout případná doporučení k efektivnějšímu využívání nákladů.

3 Metodika

Teoretická část práce je zpracována na základě nastudování odborné literatury k dané problematice, použitá literatura je uvedena v seznamu literárních zdrojů, a její následné interpretaci a klasifikaci.

Příspěvková organizace, Střední škola technická (dále jen SŠT), je charakterizována pomocí pozorování v rámci bakalářské praxe, kde byly poskytnuty veškeré potřebné informace nejen k charakteristice, ale i dalšímu zpracování nákladů a jejich kalkulace, a seznámení se s Výroční zprávou o činnosti školy za školní rok 2009/2010.

Pro vlastní rozbor je základem důkladné nastudování, porozumění a selekce z interních informací a dat SŠT. Byla použita ekonomická analýza nákladů v organizaci, srovnávání a chování nákladů, kalkulační vzorec, vycházející z Finanční rozvahy k 31. 12. 2011.

V závěru je použita syntetická klasifikace nákladů podle zdroje krytí a indukce při vyhodnocení naplánovaného rozpočtu pro rok 2012.

4 Teoretická východiska

4.1 Náklady v podniku a jejich členění

Předpokladem pro účinné řízení nákladů je jejich podrobnější rozčlenění. Náklady se v ekonomické teorii a podnikové hospodářské praxi člení podle různých hledisek. (Rosochatecká, 2011, s. 130)

4.1.1 Členění nákladů podle druhu

Druhové třídění nákladů je jejich soustředování do stejnorodých skupin spojených s činnostmi jednotlivých výrobních faktorů (materiál, práce, investiční majetek). Toto třídění odpovídá na otázku, co bylo spotřebováno.

Základními nákladovými druhy jsou:

- **spotřeba** surovin a materiálu, paliv a energie, provozních látek,
- **odpisy** budov, strojů, výrobního zařízení, nástrojů, nehmotného investičního majetku,
- **mzdové a ostatní osobní náklady** (mzdy, platy, provize, sociální a zdravotní pojištění),
- **finanční náklady** (pojistné, placené úroky, poplatky aj.),
- **náklady na externí služby** (opravy a udržování, nájemné, dopravné, cestovné)
(Synek a kol., 2007, s. 81)

Na vstupu do podniku se projevují v časově nerozlišené podobě. Předmětem zobrazení se stávají hned při svém vstupu do podniku, proto je z hlediska zobrazení chápeme jako prvotní. Z hlediska možnosti jejich podrobnějších rozčlenění v podniku jde o náklady jednoduché, z úrovně podnikové je nelze rozlišit na jednodušší složky. (Rosochatecká, 2011, s. 131)

Druhové členění nákladů představuje v peněžním vyjádření vykazované vklady ekonomických zdrojů, které vstupují do dané aktivity zvnějšku, označujeme je proto jako náklady externí. (Kráal a kol., 1997, s. 53)

Podrobnější druhové členění je uvedeno v účtové osnově a ve výkazu zisku a ztráty. Druhové členění se využívá pro potřeby analýz, jak finančních, tak nákladových. Pro zajištění hospodářského výsledků v potřebné struktuře se náklady člení na:

- **provozní náklady**, souvisí s pravidelně se opakující činností (spotřeba materiálu, energie, služby, osobní náklady, daně a poplatky, odpisy a jiné provozní náklady),
- **finanční náklady**, představují finanční operace (prodané cenné papíry, úroky, kursové ztráty, ostatní finanční náklady, manka a škody na finančním majetku),
- **mimořádné náklady**, zahrnují manka a škody a ostatní mimořádné – vznikají mimořádnou událostí.

4.1.2 Členění nákladů podle účelu jejich vynaložení

Toto členění má význam pro kontrolní činnost, především na úrovni vnitropodnikových ekonomických jednotek. (Rosochatecká, 2011, s. 131)

Náklady třídíme podle místa vzniku a odpovědnosti (podle vnitropodnikových útvarů) a podle výkonů (kalkulační třídění nákladů). (Synek a kol., 2007, s. 81)

4.1.3 Třídění nákladů podle místa a vzniku odpovědnosti

Třídění nákladů podle místa a vzniku odpovědnosti odpovídá na otázku, kde náklady vznikly a kdo je odpovědný za jejich vznik. Podle velikosti podniku a složitosti výroby se náklady člení v několika úrovních. (Synek a kol., 2007, s. 81)

Toto členění je základem pro rozdělení nákladů podle vnitropodnikových útvarů, kdy se vychází z předpokladu, že je čelně vyřešena strukturální organizace podniku a delegování pravomoci a odpovědnosti.

Vnitropodnikové útvary, k nimž se přiřazují náklady podle místa vzniku a odpovědnosti se nazývají střediska. (Rosochatecká, 2011, s. 134)

Střediska, ve kterých se sledují náklady, výnosy a výsledek hospodaření jsou hospodářská střediska. Vytvářejí se v oblasti hlavní činnosti, pomocných a obslužných činností, správy, zásobování a odbytu. (Synek a kol., 2007, s. 82)

Tam, kde lze výkony obtížněji plánovat a vykazovat nebo pro prohloubení řízení podle nákladů se vytvářejí v podnicích nákladová střediska. (Rosochatecká, 2011, s. 135)

Účetnictví, které zachycuje hospodaření středisek, se označuje jako střediskové účetnictví. (Synek a kol., 2007, s. 82)

4.1.4 Kalkulační členění nákladů

Kalkulační členění nám říká, na co byly náklady vynaloženy. Toto hledisko je pro podnik rozhodující. Umožňuje zjistit rentabilitu (zisk) jednotlivých výrobků a řídit výrobovou strukturu, neboť jednotlivé výrobky přispívají různou měrou ke tvorbě zisku podniku. (Synek a kol., 2007, s. 82)

Podstatou kalkulačního členění nákladů je rozdělení nákladů na náklady přímé a náklady nepřímé. Toto členění vychází z možnosti vyjádřit jednotlivé složky nákladů na jednotku kalkulovaného výkonu.

Přímé náklady jsou takové nákladové položky, které lze na kalkulační jednici přímo určit, přiřadit. Jedná se zpravidla o náklady prvotní.

Nepřímé náklady jsou společné pro více kalkulačních jednic, nelze je přímo přiřadit k těmto jednicím, zajišťují průběh výrobního procesu podniku v širších souvislostech.

Přiřazování nepřímých nákladů ke kalkulačním jednicím se provádí podle rozvrhové základny, která vyjadřuje poměr, v jakém se nepřímé náklady započítávají na jednotlivé výkony.

Konkrétní uspořádání přímých a nepřímých nákladů se nazývá kalkulační vzorec. (Rosochatecká, 2011, s. 132-133)

4.1.5 Členění nákladů z hlediska rozhodování

Rozhodování je vždy založeno na určitém stanovení nebo odhadu budoucích hodnot nákladů a výnosů ovlivňujících průběh budoucích peněžních toků. Funkce rozhodování je výběr takové alternativy pro uskutečnění určité aktivity, která nejlépe naplňuje kritérium hospodárnosti. (Rosochatecká, 2011, s. 136)

Rozlišujeme:

- **Relevantní náklady** jsou náklady, které ovlivňují určité rozhodnutí, protože se v závislosti na něm změň. (Synek a kol., 2007, s. 86)
- **Irelevantní náklady** jsou takové, které zůstávají nezměněny při uplatnění určitého rozhodnutí.
- **Ovlivnitelné náklady** vzniknou nebo naopak nevzniknou v důsledku daného rozhodnutí.

- **Neovlivitelné náklady** jsou takové, kterým nelze zabránit. Vznikají nezávisle na zvolené alternativě proto, že v minulosti již byly vynaloženy prostředky.
- **Náklady přepisované danému rozhodnutí** berou v úvahu všechny důsledky příslušného rozhodnutí, tedy i náklady a výnosy vyvolané odvozeně, které se projeví na jiných místech podnikové činnosti.
- **Přírůstkové náklady** představují základnu hodnocení příslušných procesů a aktivit v jejich nepřetržitosti. Využívají se v rozhodovacích úlohách, kdy se jedná o vyhledávání extrémních hodnot maxima a minima ve všech etapách aktivit. (Rosochatecká, 2011, s. 137-138)
- **Oportunitní náklady** je částka peněz, která je ztracena, když zdroje nejsou použity na nejlepší ušlou alternativu. (Synek a kol., 2007, s. 86)

4.1.6 Členění nákladů v závislosti na změnách objemu výroby

Důležitým hlediskem členění nákladů z hlediska posuzování dynamiky jejich vývoje je jejich rozlišování podle toho, jak se mění jejich celková výše v závislosti na změnách v objemu výkonů. V tomto směru je třeba rozlišit dvě hlavní skupiny nákladů: náklady variabilní a náklady fixní. (Král a kol., 1997, s. 56)

Variabilní náklady se mění v závislosti na objemu výroby. Mohou se vyvíjet stejně rychle jako objem výroby - pak jde o proporcionální náklady, rychleji než objem výroby – pak jde o neproporcionální (progresivní) náklady, nebo pomaleji než objem výroby – pak jde o podproporcionální (degresivní) náklady. Do variabilních nákladů patří jednicové náklady a část nákladů režijních. (Synek a kol., 2007, s. 86)

Fixní náklady jsou charakteristické tím, že musí být do daného procesu vloženy jednorázově ještě před uskutečněním první jednotky výkonu. Vznikají již v nulovém bodě objemu. Každá další jednotka už nevyžaduje další vklady, fixní náklady se při zvyšujícím se objemu výkonů ve své celkové výši nemění. (Král a kol., 1997, s. 59)

Do fixních nákladů patří velká část režii, např. odpisy, mzdy správních a technickohospodářských pracovníků, nájemné, pojištění, úroky z půjček, leasingové poplatky, náklady na počítačové vybavení, náklady na školení a vzdělávání pracovníků, aj. Fixní náklady vznikají, i když se nic nevyrábí.

Dělení nákladů na fixní a variabilní má své opodstatnění pouze v krátkém období, neboť v delším časovém období se mění i náklady fixní. (Synek a kol., 2007, s. 87)

4.2 Kalkulace nákladů

Kalkulace nákladů je písemný přehled jednotlivých složek nákladů a jejich úhrn na kalkulační jednici.

Kalkulační jednice je určitý výkon (výrobek, polotovár, práce nebo služba) vymezený měřicí jednotkou, např. jednotkou množství, hmotnosti, délky, plochy, času apod. mohou to být výkony odbytové, prodávané mimo podnik, nebo vnitropodnikové, předávané uvnitř podniku. (Synek a kol., 2007, s. 101)

Kalkulované množství zahrnuje určitý počet kalkulačních jednic, pro něž se stanovují nebo zjišťují celkové náklady. Kalkulované množství je významné zejména z hlediska určení průměrného podílu nepřímých nákladů na kalkulační jednici. (Kráal a kol., 1997, s. 83)

Kalkulační úsek je vymezená část podnikatelské činnosti, na kterou se provádí kalkulační náklady. (Homolka, Mach, 2003, s. 52)

Kalkulace slouží k tomu, aby bylo zřejmé, jakou nákladovou strukturu mají jednotlivé složky výkonů i výkon celkem. Aby podle toho mohly být upravovány procesy tak, aby při dodržení nebo zvýšení jakosti byly z hlediska nákladů úspornější. Nutná úprava procesů je především záležitost technická a organizační. (Freiberg, Zralý, 2003, s. 41)

Jednotlivé složky nákladů se vyčíslují v kalkulačních položkách. Doporučené kalkulační položky obsahuje všeobecný kalkulační vzorec, který, i když není závazný a jeho struktura je věcí podnikatelského subjektu, je používán většinou podniků v České republice. Má tyto položky:

1. přímý materiál
2. přímé mzdy
3. ostatní přímé náklady
4. výrobní (provozní) režie
vlastní náklady výroby – položky 1 až 4
5. správní režie
vlastní náklady výkonu – položky 1 až 5
6. odbytové náklady
úplné vlastní náklady výkonu – položky 1 až 6
7. zisk (ztráta)
cena výkonu
(Synek a kol., 2007, s. 101)

4.3 Druhy kalkulací

Rozhodujícími faktory, které určují kalkulační systém podniku, tj. určují pro podnik vhodné druhy a metody kalkulace, jsou:

- cíl kalkulace – k jakému účelu má být kalkulace využita (pro kontrolu, hodnocení, rozhodování, pro cenovou tvorbu apod.)
- struktura výkonů – druhy výrobků a služeb
- hromadnost výroby a služeb – jaké množství v daném časovém období
- opakovanost výroby a služeb – jak často
- organizační struktura podniku
- prostorové uspořádání podnikových útvarů a činností

(Peterová, Žídková, 2002, s. 15)

4.3.1 Kalkulace z hlediska doby sestavování

Kalkulace jsou důležitým nástrojem podnikového a vnitropodnikového řízení, jejich rozbor vede k odhalování nedostatků v řízení. Základním postupem je srovnávání. Srovnáváme výsledné kalkulace s předběžnými kalkulacemi. (Synek a kol., 2007, s. 123)

K předběžným kalkulacím řadíme:

Operativní kalkulace – sestavovaná podle právě platných norem, vyjadřuje předem stanovené náklady na kalkulační jednici v konkrétních technických, technologických, ekonomických a organizačních podmínkách určených technickou přípravou výroby.

Plánová kalkulace – sestavovaná podle plánových norem jako roční průměry, přebírají se informace o nákladech již vyrobených výrobků, tedy výsledné kalkulace z předcházejícího období.

Propočtová kalkulace – sestavované podle obecnějších podkladů, přesné konstrukční ani technologické řešení výrobku neexistuje, nejsou k dispozici normy, propočet se odvozuje na základě informací o podobných výrobcích, včetně jejich cen. (Rosochatecká, 2011, s. 139)

Výsledná kalkulace vyjadřuje skutečné náklady průměrně připadající na jednotku výkonu vyráběnou v určité sérii, zakázce či v celkovém množství výkonů vyrobených z období. (Král a kol., 1997, s. 131)

Nevýhodou výsledné kalkulace je, že ji získáme za uplynulé období s určitým časovým zpožděním, takže není vhodná pro operativní rozhodování v průběhu výrobního procesu. (Peterová, Žídková, 2002, s. 14)

4.3.2 Kalkulace z hlediska struktury

Lze ji sestavit jako postupnou nebo průběžnou, to má význam ve stupňovité výrobě, ve které se polotovary vlastní výroby předcházejících fází spotřebovávají ve výrobě následujících fází.

Postupní kalkulace obsahuje položku „polotovary vlastní výroby“, ve které se uvádějí vlastní náklady na výrobu polotovarů předcházejících fází.

Nevýhodou je, že v kalkulaci finálního výrobku jsou veškeré náklady předcházejících výrobních stupňů kumulovány v jedné položce, takže struktura nákladů je značně zkreslena.

Průběžná kalkulace neobsahuje položku „polotovary vlastní výroby“, a vlastní náklady na tyto polotovary se uvádějí v členění podle položek kalkulačního vzorce. (Synek a kol., 2007, s. 106,116)

4.3.3 Kalkulace z hlediska úplnosti nákladů

Do kalkulace můžeme zahrnout buď všechny nákladové položky, nebo pouze určitou část. Podle rozsahu zachycených položek pak rozeznáváme kalkulaci úplných nákladů nebo kalkulaci neúplných nákladů. (Rosochatecká, 2011, s. 140)

Kalkulace úplných nákladů je taková kalkulace, jejímž cílem je přiřazení všech podnikových nákladů mezi podnikové výkony. Přímé náklady se přiřadí přímo, nepřímé náklady se přiřadí pomocí vybraných kalkulačních metod, postupů nebo technik. (Freiberg, Zralý, 2003, s. 43)

Úplné kalkulace se mohou zpracovávat jako předběžné i jako výsledné kalkulace. (Peterová, Žídková, 2002, s. 16)

Kalkulace neúplných nákladů kalkuluje pouze variabilní náklady. Zbývající fixní náklady považuje za náklady, které je nutné vynaložit pro zajištění chodu podniku v určitém období. Do nákladů na výrobky je nepromítá, ale zahrnuje je až do celkového výsledku období. (Synek a kol., 2007, s. 118)

Výchozí členění nákladů na přímé a nepřímé je u obou přístupů stejné. Stejně tak pro oba přístupy platí, že všechny přímé náklady je třeba přímo přiřadit ke kalkulačním jednicím a nesmí se připustit, aby se staly součástí skupiny nákladů společných, nepřirazených. (Freiberg, Zralý, 2003, s. 43)

4.4 Metody kalkulace

Metodou kalkulace rozumíme způsob stanovení jednotlivých složek nákladů na kalkulační jednici. Metody kalkulace závisí na předmětu kalkulace, na tom, co se kalkuluje, na způsobu přičítání nákladů výkonům (jak se přiřazují náklady na kalkulační jednici), na požadavcích kladených na strukturu a podrobnost členěné nákladů.

Tradičně se kalkulační metody člení takto:

- 1) kalkulace dělením
 - a. prostá kalkulace dělením
 - b. stupňovitá kalkulace dělením
 - c. kalkulace dělením s poměrovými čísly
- 2) kalkulace přírážková
- 3) kalkulace ve sdružené výrobě
 - a. prostá metoda
 - b. zůstatková metoda
 - c. rozčítací metoda
- 4) kalkulace rozdílová
 - a. normová metoda
 - b. metoda standardních nákladů – standard costing
 - c. kalkulace nákladů podle elementárních procesů – metoda ABC
- 5) kalkulace neúplných nákladů
- 6) kalkulace target costing

(Synek a kol., 2007, s. 104)

(Rosochatecká, 2011, s. 143)

4.4.1 Kalkulace dělením

4.4.1.1 Prostá kalkulace dělením

Uplatňuje se u výrob s jedním druhem výrobku nebo skupinou výrobků kalkulovaných dohromady. Všechny nepřímé náklady přísluší kalkulovanému množství, na jednotku výkonu se stanoví dělením nepřímého nákladu kalkulovaným množstvím. (Peterová, Žídková, 2002, s. 27)

$$n = N/q$$

náklady na kalkulační jednici n se zjišťují podle položek kalkulačního vzorce dělením úhrnných nákladů N za období počtem kalkulačních jednic q vyrobených v období. (Synek a kol., 2007, s. 104)

4.4.1.2 Stupňovitá kalkulace dělením

Má uplatnění především, je-li výroba organizována ve fázích nebo stupních, a přitom vzniká více podobných nebo i více různých výrobků. Zde se nepřímé náklady rozpočítávají vždy na měrné jednotky příslušné fáze nebo stupně a pro jednotlivé výrobky se pak načítají podle toho, kolika fázemi nebo stupni výrobek prošel. (Peterová, Žídková, 2002, s. 27)

Tato metoda předpokládá měření objemu produkce a zjišťování nákladů zvláště pro každý výrobní stupeň, který je nákladovým střediskem. V každém výrobním stupni se mohou kalkulovat buď náklady, které v něm vznikají, nebo veškeré náklady - náklady včetně společných nákladů, především materiálu, který je postupně zpracováván.

V prvním případě náklady finálního výrobku zjistíme jako součet ceny materiálu spotřebovaného v prvním výrobním stupni, zpracovacích nákladů jednotlivých výrobních stupňů a společných nákladů. Výsledek je přesnější, než když náklady finálního výrobku vypočítáváme jako podíl součtu nákladů jednotlivých výrobních stupňů a množství výrobků dohotovených v posledním výrobním stupni, protože přihlížíme k množství výrobků dohotovených skutečně v jednotlivých výrobních stupních.

V druhém případě se kalkulují celkové náklady každého výrobního stupně, které pak přecházejí jako materiálové náklady do dalšího výrobního stupně. (postupná, průběžná kalkulace). (Synek a kol., 2007, s. 106)

4.4.1.3 Kalkulace dělením s poměrovými čísly

Využívá se u výrob s několika podobnými výrobky, které mají společnou vlastnost – využívají např. společné zařízení, společné pracovníky, stejný materiál apod., v tomto případě je potřeba vybrat jeden výrobek jako reprezentanta, k němu určit poměr ostatních výrobků a vytvořit umělou rozvrhovou základnu. Dále se stanoví podíl nepřímých nákladů na jednotku rozvrhové základny a s jeho pomocí se nepřímý náklad rozdělí k jednotlivým výrobkům. Nepřímý náklad na jednotku u každého výrobku se pak určí opět dělením. (Peterová, Žídková, 2002, s. 27)

4.4.2 Kalkulace přírážková

Tato kalkulace se používá pro kalkulování režijních nákladů při výrobě různorodých výrobků, a to většinou v sériové a hromadné výrobě. Náklady se rozdělí do dvou skupin, a to na náklady přímé a režijní. Přímé náklady vypočítáme přímo na kalkulační jednici,

režijní náklady se zjišťují pomocí zvolené základny a zúčtovací přírážky jako přírážka k přímým nákladům. Přírážka je stanovena buď procentem, které zjistíme jako podíl režijních nákladů na nákladový druh zvolený za rozvrhovou základnu, nebo sazbou, kterou vypočteme jako podíl režijních nákladů na jednotku naturální rozvrhové základny. Snahou by mělo být vykazovat co nejvíce nákladů ve formě přímých nákladů. (Synek a kol., 2007, s. 108)

Poměr mezi rozvrhovaným nepřímým nákladem a rozvrhovou základnou se nazývá rozvrhový koeficient. Koeficient udává, kolik korun nepřímého (režijního) nákladu připadá na jednotku rozvrhové základny. (Peterová, Žídková, 2002, s. 28)

4.4.3 Kalkulace ve sdružené výrobě

Ve sdružené výrobě vzniká v jednom technologickém postupu několik druhů výrobků (např. při výrobě plynu z uhlí vzniká kromě plynu i koks, dehet, čpavek a benzol). Vzniklé „sdružené“ náklady proto musíme rozdělit na jednotlivé výrobky. (Synek a kol., 2007, s. 110)

4.4.3.1 Metoda prostá

Metoda prostá je metoda dělením, používá se v případě jednoho finálního výrobku. Vlastní náklady kalkulační jednice se vypočítají prostým dělením celkových nákladů výkonu množstvím kalkulačních jednic výkonu. (Rosochatecká, 2011, s. 141)

4.4.3.2 Zůstatková metoda kalkulace

Tato metoda spočívá v tom, že ze sdružených výkonů podniku, jejichž náklady se sledují souhrnně, se jeden druh výkonu označí za hlavní výkon (hlavní výrobek) a ostatní za výkony vedlejší. Kalkuluje se jen hlavní výkon. Vedlejší výrobky se nekalkulují a při kalkulaci se oceňují stanovenými cenami. Při kalkulaci se postupuje tak, že od celkových nákladů na sdružený výkon se nejprve odečte celková cena vedlejších výkonů a zbytek představuje náklady na hlavní výkon. Vlastní náklady stanovené kalkulační jednicí se pak zjistí dělením nákladů na hlavní výkon celkovým počtem kalkulačních jednic (množství hlavních výrobků). (Rosochatecká, 2011, s. 140)

4.4.3.3 Rozčítací metoda

Této metody použijeme, nemůžeme-li sdružené výrobky rozdělit na hlavní a vedlejší. Celkové náklady se rozčítají (rozvrhují) na jednotlivé výrobky podle poměrových čísel

vypočítaných z množství získaných výrobků nebo podle množství suroviny vstupující do jednotlivých výrobků nebo podle poměru technických vlastností či cen jednotlivých výrobků. (Synek a kol., 2007, s. 110)

4.4.4 Kalkulace rozdílová

Rozdílové metody kalkulace jsou založeny na tom, že se rozlišuje předem stanovená velikost spotřeby materiálu, mezd, režie. Pokud mezi normou a skutečností není rozdíl, nebo je rozdíl nepatrný, nemusí se jimi vedoucí pracovníci zabývat. Soustředí se jen na důležité rozdíly, přičemž při dobře projektované a řízené výrobě by jich nemělo být více jak pět procent. (Rosochatecká, 2011, s. 143)

4.4.4.1 Normová metoda

Spočívá v tom, že se předem stanoví normy přímých nákladů a zjišťují se odchylky skutečných nákladů od těchto norem a změny norem. Používá se základních, operativních norem platných k určitému datu.

Základem norem nákladů jsou normy v naturálním vyjádření. Vynásobením naturální normy cenou dostaneme normu v peněžním vyjádření, kterou používáme v kalkulacích. (Synek a kol., 2007, s. 112-113)

4.4.4.2 Metoda standardních nákladů – standard casting

V oblasti jednicových nákladů je obdobná metodě normové, zahrnuje však i standardy režijních nákladů, standardy využití výrobní kapacity, cenové standardy aj. Standard je obvykle jeden. Standardy a standardní náklady slouží především ke kontrole a tím i k řízení nákladů. (Synek a kol., 2007, s. 114)

4.4.4.3 Kalkulace nákladů podle elementárních procesů – metoda ABC

Metoda ABC má za cíl dosáhnout rozvržení režijních nákladů podle skutečné příčinnosti jejich vzniku. Tyto kalkulace zjišťují a přiřazují náklady dílčím aktivitám, přičemž se zaměřují především na oblasti, ve kterých vznikají režijní náklady. Zkoumá se, jaké náklady aktivity vyvolávají, a testuje se jejich nezbytnost. Náklady zjištěné na aktivitu se alokují na výkony jako jednotkové náklady. (Rosochatecká, 2011, s. 143)

4.4.5 Kalkulace neúplných nákladů

Slouží pro manažerské rozhodování o ponechání určitého produktu ve výrobním programu. Vychází ze znalosti výše variabilních nákladů sledovaných výrobků a jejich ceny. Řeší se,

v jaké míře přispívá výrobek k úhradě té části fixních nákladů a zisku, kterou na něj nelze přímo přičíst, tedy ty fixní náklady, které jsou společné skupině výrobků a jejichž úhrada je rovněž společná. Příspěvek na úhradu představuje rozdíl mezi prodejní cenou každého výrobku a variabilními náklady tohoto výrobku. (Rosochatecká, 2011, s. 144)

4.4.6 Kalkulace target costing

Cenu výrobku neurčují vzniklé náklady, ale trh. Z tržní ceny a plánované ziskové přírážky se odvodí přípustné náklady, které jsou trhem akceptovatelné. Pokud jsou podnikové náklady vyšší, musí být podrobeny důkladné analýze. (Synek a kol., 2007, s. 11)

5 Charakteristika podniku

Právnícká osoba Střední škola technická vykonává činnost střední školy. Škola sídlí na adrese Zelený pruh 1294, Praha 4. Dalším místem poskytovaného vzdělávání je Vrbova 1233, Praha 4 – Braník, zde se rovněž nachází domov mládeže. Jejím zřizovatelem je Hlavní město Praha. V rámci pražských středních škol se jedná o velkou školu, nejvyšší povolený počet žáků je 1620.

Škola vyučuje obory:

Provozní technika, Zámečnická, Automechanik, Provozní elektrotechnika, Elektrikář-silnoproud, Autoelektrikář, Dřevařská a nábytkářská výroba, Truhlář, Stavební provoz, Instalatér, Malíř, Tesař, Montér suchých staveb, Zedník, Mechanik instalatérských a elektrotechnických zařízení budov, Provoz služeb, Nábytkářská a dřevařská výroba, Technická zařízení budov, Zámečnické práce ve stavebnictví, Tesařské a truhlářské práce-truhlářské práce ve stavebnictví, Malířské, lakýrnické a natěračské práce, Podlahářské práce, Tesařské a truhlářské práce-tesařské práce, Zednické práce

Škola nabízí vzdělávání v denní i dálkové formě v tříletých oborech s výučním listem nebo čtyřletých oborech zakončených maturitní zkouškou. Škola rovněž pořádá rekvalifikační kurzy pro veřejnost.

Absolventi najdou uplatnění v technických profesích ve stavebnictví, v odvětvích dřevozpracujícího a automobilového průmyslu.

5.1 Ekonomické a materiální předpoklady školy

Finanční zdroje, se kterými škola hospodaří, tvoří dotace ze státního rozpočtu, účelové dotace, finanční prostředky z grantů Městské části Prahy 11, provozní a účelové dotace zřizovatele, finanční prostředky z tržeb z ubytování v domově mládeže, za vlastní výrobky a služby, z doplňkové činnosti a sponzorské dary.

Zřizovatel poskytoval škole prostředky na provoz, běžnou údržbu, posílil objem mzdových prostředků pro pedagogy a přispěl na provoz bazénu. V letech 2007 až 2009 proběhla ve škole celá řada rekonstrukcí, hrazených z investičních dotací od zřizovatele, ze zdrojů školy a z dotace Ministerstva průmyslu. Přesto technický stav budov vyžaduje další opravy.

Finanční prostředky získané provozováním doplňkových činností tj. pronajímání nebytových prostor, bazénu, provozování svářečské školy a rekvalifikačních kurzů škola využívá pro úhradu provozních potřeb.

Finanční dary od sponzorů škola využila na počítače notebooky a digitální fotoaparát.

Materiálně je škola standardně vybavena. Prostorné dílny automechaniků, obráběčů kovů, svářečů a truhlářů jsou vybaveny potřebným strojovým parkem. Inventář strojů a nástrojů v dílnách je průběžně udržován, případně inovován. Některé dílny jsou vybaveny velmi dobře, na vybavení jiných moderní technikou chybí finanční prostředky. Učebny pro teoretickou výuku jsou zařízeny novým žakovským nábytkem a tabulemi. Tři dobře vybavené specializované učebny slouží pro výuku informatiky a výpočetní techniky. K dispozici je laboratoř elektronických měření. Zpětné projektory a televizory s videorekordéry běžně napomáhají výuce.

V areálu školy je velký přednáškový sál a menší kinosál, pětadvacetimetrový bazén, nadstandardně rozlehlá tělocvična a hřiště na pozemní hokej s umělým povrchem. Stravování je zajištěno v prostorné jídelně nebo školním bufetu. Žáci mají možnost navštěvovat všeobecného i zubního lékaře ve školní budově.

Škola zlepšuje své materiální podmínky také svépomocí. Opravy a údržbu často provádějí žáci v rámci odborného výcviku příslušného oboru.

Podmínky bezpečnosti a ochrany zdraví jsou upraveny ve školním řádu, s nímž byli žáci prokazatelně seznámeni. Před zahájením odborného výcviku probíhá pravidelné proškolení žáků. (Výroční zpráva, Inspekční zpráva)

5.2 Aktivity školy a prezentace školy na veřejnosti

Škola se dlouhodobě staví k ochraně žáků před negativními jevy a snaží se odbourávat sociálně patologické jevy – záškoláctví, násilí, šikanování, rasismus, zneužívání alkoholových a nealkoholových drog aj. Byl vypracován celoškolský Minimální preventivní program, jehož východiskem jsou základní školské dokumenty pro oblast prevence.

Výchovné a kariérní poradenství zabezpečuje školní etoped a psychoterapeut. Uvedený specialista na problematiku sociálně patologických jevů zahrnuje ve své pracovní náplni funkce výchovného poradce a školního metodika prevence, je garantem Minimálního preventivního programu. Eviduje žáky se speciálními vzdělávacími potřebami (žáci se specifickými poruchami učení). Při řešení problémů sekundární prevence a speciálních otázek psychického a sociálního vývoje spolupracuje s pedagogicko-psychologickou poradnou a dalšími institucemi.

Profesní poradenství probíhá individuálně, skupinově a v rámci rodinných setkání.

Škola zajišťuje rovný přístup všem žákům ke vzdělávání, poradenské služby jsou poskytovány na nadstandardní úrovni.

Do prvních ročníků vzdělávání jsou zařazeny ekologická a environmentální výchova v předmětu Základy ekologie. Ekologická problematika je zdůrazňována také při odborných exkurzích.

Výchova se zaměřením na udržitelný rozvoj probíhá v předmětech ekologie a ekonomika.

Škola pořádá vzdělávací a poznávací zájezdy a sportovní kurzy. Zapojila se do programu Leonardo, kde se aktivně podílí na přípravě odborných výměnných pobytů žáků. V tomto projektu je dále zapojeno Dánsko, Velká Británie, Finsko a Holandsko. Dále byly navázány kontakty s norskou školou obdobného typu a došlo k výměnným pobytům pedagogických pracovníků.

V oblasti vzdělávání a vzájemné pomoci škola spolupracuje s Cechem suché výstavby ČR, Cechem podlahářů a parketařů ČR, Cechem instalatérů ČR, Cechem malířů a lakýrníků ČR, Cechem topenářů a instalatérů ČR.

Dále s firmami a organizacemi BOSCH, ENCO, Rigips, Xella Trockenbau Systéme BmbH, Auto Kelly, Vailland, Rehau, Národní park CHKO Šumava, Trigema, METROSTAV, Subttera, OMV, Úřad práce, Svaz podnikatelů ve stavebnictví ČR, PF UK-Speciální pedagogika, Tesařství Biskup.

Velmi prospěšná je spolupráce s firmou METROSTAV. Vybraní žáci zde realizují odborný výcvik a po absolvování školy mají smluvně zajištěno zaměstnání.

Mezi organizované mimoškolní aktivity patří florbal, stolní tenis, posilovna, plavání, kondiční cvičení, nohejbal, volejbal, tenis, kopaná, akvaristika, sportovní střelba, šachy, sportovní potápění, angličtina a výpočetní technika.

Školou pořádané kurzy a školení jsou:

- Základní školení pro montéry suchých staveb – jednodenní školení složené z teoretické a praktické části.

- Dvoudenní a pětidenní školení montérů suchých staveb. Tato školení jsou vhodná především pro zájemce, kteří v uvedeném oboru nepracovali a pod odborným dohledem mistra si mohou postavit jednoduchou stavbu.

- Školení Rigidur – technologie montáže konstrukcí z desek Rigidur ve spolupráci s firmou Rigips. Certifikace montážních firem, školení Fermacell – školení na systémy suché výstavby, Školení pro firmu Auto Kelly – Klimatizace, Školení pro firmu ISS – Malířské a natěračské práce.

Mimo uvedené akce se škola prezentuje formou Dnů otevřených dveří a pořádáním Country dnů, které neslouží pouze k posílení náboru nových žáků, ale také k pravidelnému setkávání absolventů, zaměstnanců a přátel školy. (Výroční zpráva, str. 23-27)

5.3 Výsledky vzdělávání žáků

Ze statistických výsledků vzdělávání vyplývá, že prospěch žáků jako celku se zlepšil. Což potvrzuje výchovně vzdělávací záměry ředitele školy, tj. vštěpování studijních návyků

žákům již od začátku docházky do školy a poskytování pomoci žákům vyšších ročníků tak, aby se jich co nejvyšší počet naučil zvolené profesi a dokončil studium.

Žáci jsou úspěšní také ve sportovních soutěžích jednotlivců i družstev. Ve škole studuje několik vrchových sportovců.

Statistické výsledky vzdělávání žáků školy jsou průměrné. V odborném výcviku žáci vykazují dobrou úroveň vědomostí a dovedností. V odborných soutěžích jsou výsledky školy nadprůměrné. (Výroční zpráva, Inspekční zpráva)

5.4 Celkové hodnocení školy

Škola vykonává činnost v souladu s rozhodnutím o zařazení do rejstříků škol a školských zařízení. Vedení školy zajišťuje rovný přístup ke vzdělávání všem žákům. Vytváří podmínky pro bezpečnost a ochranu zdraví žáků. Účelně využívá poskytnuté zdroje a prostředky. Aktivita nabízené školou umožňují rozvoj osobnosti žáka. Odborné vzdělání je na dobré úrovni.

Žáci jsou vedeni k práci s odbornými i uměleckými texty. Čtenářské dovednosti podporují i návštěvy divadelních představení a knihoven.

Jazykové vzdělávání vychází z profilu absolventa. Výuka je směřována prakticky, jejím cílem je, aby žáci mohli vykonávat svou profesi v cizojazyčném prostředí, orientovali se v jednoduchém textu a zvládli běžnou komunikaci.

Odborný výcvik je realizován v dílnách školy, na pracovišti ve Vrbově ulici nebo na smluvních pracovištích sociálních partnerů školy. Žáci sledovaných oborů se zde učí aplikovat vědomosti získané v teoretické výuce. Důraz je kladen na to, aby se do jednotlivých činností zapojili rovnoměrně všichni žáci.

Doplňkem teoretické i odborné výuky jsou projekty, které škola sama vytváří. Jejich význam spočívá ve zvýšení kvality výchovně vzdělávacího procesu a propojení teoretické výuky s praxí.

6 Analýza nákladů podniku

6.1 Náklady školy a jejich členění

Tato příspěvková organizace rozlišuje náklady do několika velkých skupin na přímé náklady, nezbytné provozní náklady pravidelné, nezbytné provozní náklady nepravidelné, náklady na rozvoj školy, odpisy a škody a pojištění.

Přímé náklady

Přímé náklady stanovuje § 160 odst. 1 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (dále jen školský zákon). Jsou to náklady na platy, náhrady platů, odměny za práci vykonávanou na dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr, odstupné. Výdaje na sociální zabezpečení, na úhradu pojistného, na přiděly do fondu kulturních a sociálních potřeb (dále jen FKSP) a na ostatní náklady vyplývající z pracovněprávních vztahů. Náklady spojené s výukou žáků zdravotně postižených, výdaje na učební pomůcky, školní potřeby a na učebnice, pokud jsou podle tohoto zákona poskytovány bezplatně. Dále také výdaje na další vzdělávání pedagogických pracovníků a na činnosti, které přímo souvisejí s rozvojem školy a kvalitou vzdělávání.

Přímé náklady můžeme členit:

- **mzdové prostředky** – platy, náhrady platů, odměny za práci vykonávanou mimo pracovní poměr na základě dohod a odstupné podle zákona č.262/2006 Sb., zákoník práce, nebo 561/2004 Sb., školský zákon.
- **odvody** – úhrada pojistného, sociálního zabezpečení, veřejného zdravotního pojištění, zákonné pojištění o odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu podle vyhlášky č.125/1993 Sb., a přiděl do FKSP podle vyhlášky č. 114/2002 Sb.
- **ostatní neinvestiční náklady** – náklady na cestovné, další vzdělávání pedagogických pracovníků, osobní a ochranné pomůcky, učebnice, jiné učební pomůcky a školní potřeby, materiálové náklady na praktické vyučování.

Nezbytné provozní náklady pravidelné

Mezi pravidelné provozní náklady SŠT patří spotřeba elektrické energie, tepla, plynu, vodné, stočné, okapné, a kancelářské potřeby, údržba, povinné pravidelné prohlídky a

revize zařízení, nájemné, poplatky za znečišťování životního prostředí, opravy pomůcek a zařízení, udržování a zvyšování kvalifikace, lékařské prohlídky, náklady na výpočetní techniku a služby, které s ní souvisí, zpracování mezd a účetnictví, stravné zaměstnanců, poskytování metodické pomoci pedagogickým pracovníkům, náklady na pojištění.

Nezbytné provozní náklady nepravidelné

Nepravidelné náklady jsou náklady nepravidelného charakteru, většinou se jedná o provozní činnosti, jako je malování, jiné drobné opravy nebo revize, které se neopakují každoročně.

Náklady na rozvoj školy

Zde se jedná o rozvojové vzdělávací programy, velké opravy objektu, vybavení dlouhodobým hmotným majetkem a odpisy.

Odpisy

SŠT se musí řídit odpisovým plánem, který je schválený Magistrátem podle ustanovení § 31 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Pomocí odpisů škola vytváří prostředky pro reprodukci majetku. (Vajnerová, 2011)

Veškeré tyto náklady škola dělí mezi hlavní činnost (dále jen HČ) a doplňkovou činnost (dále jen DČ) pomocí procenta stanoveného na základě objemu nákladů v dané činnosti. Například bazén je více využíván veřejností než v rámci výuky proto 70% nákladů na provoz bazénu spadá pod DČ a pouze 30% do HČ, u svářecí školy je z DČ 40% nákladů a z HČ 60%. HČ i DČ se skládá z několika středisek a zakázek jako je právě v HČ tělovýchova, svářecí škola, produktivní práce učni, rekvalifikace, domov mládeže. V DČ nultý ročník, pronájem, rekvalifikace, občerstvení, ubytovna, tělovýchova, svářecí škola. V těchto zakázkách se náklady dopodrobna evidují a sledují pomocí analytických účtů.

Ale jsou zde také takové náklady (náklady na osvětlení na chodbách, platy nepedagogických pracovníků, apod.), které nelze jednoznačně přiřadit hlavní nebo doplňkové činnosti. Proto existuje Středisko 9 – správní režie, kam tyto náklady putují a na konci každého měsíce se zde rozdělí procentem, které bylo pro rok 2012 stanoveno na 18% DČ a 82% HČ.

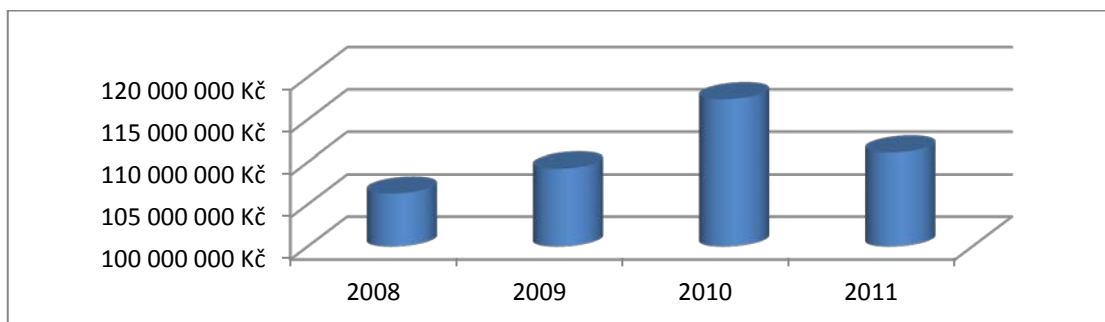
6.2 Vývoj nákladů SŠT za uplynulé čtyři roky (2008-2011)

Tabulka č. 1: Vývoj celkových nákladů

Rok 2008	Rok 2009	Rok 2010	Rok 2011
106 265 344 Kč	109 233 826 Kč	117 407 006 Kč	111 120 408 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Graf č. 1: Vývoj celkových nákladů



Zdroj: vlastní zpracování

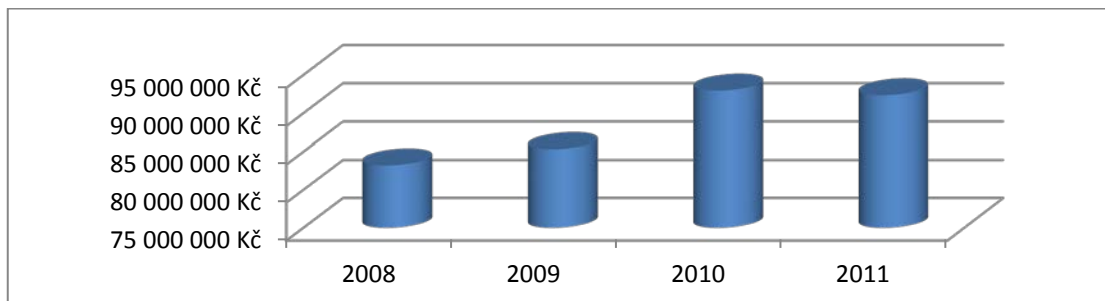
Řetězový index pro rok 2009 je 1,03, pro rok 2010 je 1,08 a pro rok 2011 je 0,95.

Tabulka č. 2: Vývoj nákladů v hlavní činnosti

Rok 2008	Rok 2009	Rok 2010	Rok 2011
83 194 998 Kč	85 316 707 Kč	92 936 017 Kč	92 340 508 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Graf č. 2: Vývoj nákladů v hlavní činnosti



Zdroj: vlastní zpracování

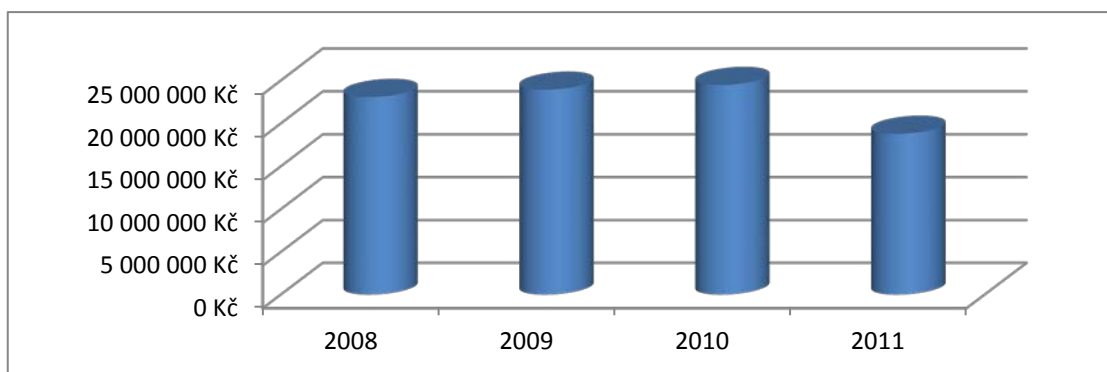
Řetězový index pro rok 2009 je 1,03, pro rok 2010 je 1,09 a pro rok 2011 je 0,99.

Tabulka č. 3: Vývoj nákladů v doplňkové činnosti

Rok 2008	Rok 2009	Rok 2010	Rok 2011
23 070 346 Kč	23 917 120 Kč	24 470 989 Kč	18 779 900 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Graf č. 3: Vývoj nákladů v doplňkové činnosti



Zdroj: vlastní zpracování

Řetězový index pro rok 2009 je 1,04, pro rok 2010 je 1,02 a pro rok 2011 je 0,77.

Do roku 2010 náklady průběžně rostly a to jak v hlavní činnosti tak doplňkové, pro rok 2011 byla naplánována úsporná opatření a náklady výrazně klesly v doplňkové činnosti až o 23%.

6.3 Rozvaha, kalkulace nákladů HČ na rok 2012

Klasická rozvaha, kde na jedné straně jsou aktiva organizace a na straně druhé pasiva se sestavuje vždy k 1. 1. jako počáteční rozvaha při otevírání účtů, a k 31. 12. jako rozvaha konečná.

Dále se sestavuje tzv. Finanční rozvaha, která je předepsaná Magistrátem, má tedy danou strukturu. Pomocí této rozvahy k 31. 12. se sestavuje plán, kalkulace, nákladů pro následující rok, který se posílá na Magistrát ke schválení.

Tabulka č. 4: Finanční rozvaha k 31. 12. 2011

FINANČNÍ ROZVAHA pro rok 2012					
Název a adresa školy nebo školského zařízení: Střední škola technická, Zelený pruh 1294/50, 147 00 Praha 4					
IČO: 14891522					
Bilance všech nákladů organizace		2011 skutečnost			
hrazených z HMP a z dalších zdrojů			Kryto rozpočtem		Kryto dalšími zdroji:
		Celkem	HMP(SR)	HMP	
			UZ 33xxx	UZ 00091	
Mzdové prostředky					
1	Mzdové prostředky celkem	46589,00	41373,00	3396,00	1820,00
521	03xx Platy zaměstnanců – PEDAGOGOVÉ	32354,00	30578,00	1 776,00	0,00
	03xx Platy zaměstnanců – NEPEDAGOGOVÉ	11565,00	9945,00	1 620,00	0,00
	03xx Ostat. osob. Náklady – PEDAGOGOVÉ	436,00	260,00	0,00	176,00
	z toho 032x Odstupné – PEDAGOGOVÉ	0,00	0,00	0,00	0,00
	03xx Ostat. osob. Náklady – NEPEDAGOGOVÉ	2234,00	590,00	0,00	1 644,00
	z toho 032x Odstupné – NEPEDAGOGOVÉ	79,00	79,00	0,00	0,00
2	Zákonné pojištění a FKSP	15969,00	15205,00	741,00	23,00
524	030x Sociální pojištění	11132,00	10626,00	506,00	
	031x Zdravotní pojištění	4006,00	3783,00	223,00	
525	Jiné sociální pojištění	0,00	0,00	0,00	
527	030x 1% přiděl do FKSP	457,00	429,00	12,00	16,00
528	030x náhrada mzdy za doč.prac.nesch.	179,00	179,00	0,00	
569	031x Kooperativa - 4,2promile - povinné poj.	195,00	188,00	0,00	7,00
ONIV					
3	Nákup materiálu celkem	5483,00	219,00	4 807,00	457,00
501	030x Léky a zdravotnický materiál	5,00	0,00	5,00	0,00
	031x Knihy, učební pomůcky vč.učebnic	77,00	1,00	76,00	0,00
	032x Potraviny	38,00	2,00	24,00	12,00
	033x DDHM	0,00	0,00	0,00	0,00
	099x DDHM	1115,00	0,00	943,00	172,00

	034x Ochranné pomůcky	414,00	38,00	372,00	4,00
	Ostatní nářadí, materiál	3834,00	178,00	3 387,00	269,00
Provoz					
4	Nákup vody, paliv, energie celkem	7096,00	0,00	6546,00	550,00
502	030x Elektřina	1832,00	0,00	1 690,00	142,00
	031x Plyn	642,00	0,00	615,00	27,00
	032x Voda	1657,00	0,00	1 520,00	137,00
	033x Teplo	2822,00	0,00	2 578,00	244,00
	034x Pohonné hmoty	143,00	0,00	143,00	0,00
	Ostatní*	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Nákup služeb celkem	8554,00	62,00	5 811,00	2 681,00
511	03xx Opravy a údržba	3355,00	0,00	3 355,00	0,00
512	Cestovné	214,00	0,00	0,00	214,00
513	Náklady na reprezentaci	36,00	0,00	24,00	12,00
518	Ostatní služby	x	x	x	X
	030x Vzdělávání	209,00	62,00	132,00	15,00
	031x Nájemné	532,00		508,00	24,00
	032x DDNM (program. vybavení do 60. tis)	0,00	0,00	0,00	0,00
	099x DDNM	0,00	0,00	0,00	0,00
	033x Konzultační a poradenské služby	276,00		276,00	0,00
	Ostatní	3932,00		1 516,00	2 416,00
6	Ostatní	7584,00	7,00	7448,00	129,00
531	Daň silniční	0,00	0,00	0,00	0,00
532	Daň z nemovitostí	0,00	0,00	0,00	0,00
538	Jiné daně a poplatky	5,00	0,00	5,00	0,00
541	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	0,00	0,00	0,00	0,00
542	Jiné pokuty a penále	0,00	0,00	0,00	0,00
543	Dary	0,00	0,00	0,00	0,00
544	Prodaný materiál	0,00	0,00	0,00	0,00
551	Odpisy dlouhodobého majetku	5921,00	0,00	5 921,00	0,00
557	Náklady z odepsaných pohledávek	877,00	0,00	877,00	0,00
562	Úroky	0,00	0,00	0,00	0,00
569	Ostatní finanční náklady	x	x	x	X
	030x Odvody za neplnění ZP	0,00	0,00	0,00	0,00
	031x Ostatní povinné pojistné zam.(0,42%)	0,00	0,00	0,00	0,00
591	Daň z příjmů	0,00	0,00	0,00	0,00
595	Dodatečné odvody daně z příjmů	0,00	0,00	0,00	0,00

	Ostatní* maturity, fin. popl. pojistné majetek	98,00	7,00	86,00	5,00
527	031 Ostatní* stravování	683,00	0,00	559,00	124,00
7	Celkem (3+4+5+6)	28717,00	288,00	24612,00	3817,00
	NIV CELKEM (1+2+7)	91275,00	56866,00	28749,00	5660,00

Zdroj: SŠT

Mzdové prostředky činí 51%, zákonné pojištění a FKSP 18%, ONIV 6% a provoz 25% z celkových nákladů 91 275 000 Kč.

Kalkulační vzorec, který vychází z finanční rozvahy, vypadá takto:

Mzdové prostředky

- 1 Mzdové prostředky
 - Platy zaměstnanců – pedagogové
 - Platy zaměstnanců – nepedagogové
 - Ostatní osobní náklady – pedagogové
 - Ostatní osobní náklady – nepedagogové
 - Odstupné
- 2 Zákonné pojištění a FKSP
 - Sociální pojištění
 - Zdravotní pojištění
 - Příděl do FKSP
 - Náhrada mzdy za dočasnou pracovní neschopnost
 - Povinné pojištění zaměstnance

ONIV – ostatní neinvestiční náklady

- 3 Nákup materiálu
 - Léky a zdravotnický materiál
 - Knihy, učební pomůcky, učebnice
 - Potraviny
 - Dlouhodobý drobný hmotný majetek
 - Ochranné pomůcky
 - Ostatní nářadí a materiál

Provoz

- 4 Nákup vody, paliv, energie
 - Elektřina
 - Plyn
 - Voda
 - Teplo
 - Pohonné hmoty
- 5 Nákup služeb
 - Opravy a údržba
 - Cestovné
 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
 - Náklady na reprezentaci
 - Ostatní služby
- 6 Ostatní
 - Odpisy
 - Stravování
 - Daně (silniční, z nemovitostí)
 - Pokuty a penále
 - Maturity
 - Ostatní finanční náklady

(Finanční rozvaha SŠT pro rok 2012)

Doplněním do tohoto vzorce se zjišťují náklady následujícího roku.

Mzdové náklady se řídí Platovou inventurou, která je stejně jako Finanční rozvaha předepsaná Magistrátem. Sleduje kolik úvazků a v jakých platových třídách má škola v jednotlivých zaměstnaneckých funkcích. Nárokové složky mzdy – měsíční tarify, příplatky za vedení, zvláštní příplatky, ostatní příplatky, přesčasové hodiny a nenárokové složky mzdy – osobní příplatky.

Tabulka č. 5: Platová inventura k 1. 1. 2012

SUMÁŘ														
PLATOVÁ INVENTURA K 1.1.2012														
! Název a adresa školy: Střední škola technická, Zelený pruh 1294/50, 147 00 Praha 4														
§	Škola celkem	prac. úvazek	plat. tř. stupeň	nároková složka						nenár.sl. osobní příplatky	plat		roční	
				tarif měsíčně	přípl. za vedení	zvláštní přípl.	ostatní příplatky	přespočet/přes.práce	celkem		měs. celkem	COON	platový postup 2012	
v tis. Kč														
3 123	pedagog. zam.	54,710	x	1 310 855	22 400	24 600	11 064	64 804	1 433 723	141 500	1 575 223	260 000	6 100	
SOU	učitel OV	52,500	x	1 179 040	15 500	31 500	0	0	1 226 040	161 005	1 387 045		3 970	
OU	pedagog vol. času		x						0		0			
	nepedagog. zam.	38,000	x	686 705	48 810	0	3 443	9 144	748 102	110 120	858 222	565 800		
3 122	pedagog. zam.		x						0		0			
SOŠ	učitel OV		x						0		0			
	pedagog vol. času		x						0		0			
	nepedagog. zam.		x						0		0			
3 147	pedagog. zam.		x						0		0			
DM	učitel OV		x						0		0			
	pedagog vol. času	7,000	x	131 230	3 000	3 500	25 143	0	162 873	14 160	177 033			
	nepedagog. zam.	3,000	x	38 490	0	0	699	1 989	41 178	1 420	42 598	24 200		
3 142	pedagog. zam.		x						0		0			
ŠJ	učitel OV		x						0		0			
	pedagog vol. času		x						0		0			
	nepedagog. zam.		x						0		0			
celk	Pedagogové	114,210	x	2 621 125	40 900	59 600	36 207	64 804	2 822 636	316 665	3 139 301	260 000	10 070	
celk	Nepedagogové	41,000	x	725 195	48 810	0	4 142	11 133	789 280	111 540	900 820	590 000	0	
	Org. celkem	155,210	x	3 346 320	89 710	59 600	40 349	75 937	3 611 916	428 205	4 040 121	850 000	10 070	
Služby (účetnictví, úklid, ostraha...) zajištěné jinými subjekty než vlastními zaměstnanci- specifikace/Kč:										ostraha 184 000,-/měsíc, úklid 162 000,-/měsíc				
SPV/Kč:														

Zdroj: SŠT

Platová inventura je na měsíc, takže se stav k 1. 1. 2012 násobí 12. Pro výpočet celkových mzdových nákladů se přičtou roční položky ostatní osobní náklady, platový postup a platy učňům za produktivní práci, které jsou 1 717 000 Kč a jsou hrazeny z vlastních zdrojů.

Zdravotní a sociální pojištění se také vypočítá z platové inventury. Zdravotní pojištění placené zaměstnavatelem je 9% z hrubé mzdy pracovníka a sociální pojištění je 25% z hrubé mzdy pracovníka. Příděl do FKSP je jedno procento z celkových mzdových prostředků, tedy 510 000 Kč. Povinné pojištění zaměstnanců je 0,42%, což je 218 000 Kč.

U ONIV se vychází z výše nákladů uplynulého roku a jiných očekávaných výdajů. Vedoucí ekonomického úseku rozesílá formuláře o plánovaných výdajích vedoucím jednotlivých úseků, kteří musí dobře zvážit, kolik peněz budou v příštím roce potřebovat a tuto částku podložit či zdůvodnit. Počítá se i s předpokládaným růstem inflace a promítá se zde zvýšení DPH. Pro ukázkou je uveden Plán nákladů ve Středisku 1.

Tabulka č. 6: Plán nákladů ve Středisku 1, Teoretické vyučování pro rok 2012

	1. čtvrtletí	2. čtvrtletí	3. čtvrtletí	4. čtvrtletí	celkem
Náklady					0
léky a zdravotnický materiál	500	500	500	500	2 000
tisk	15 000			15 000	30 000
drobný dlouh. hmotný majetek do 1 tis.	2 000	2 000	500	2 000	6 500
ochranné pomůcky	0	0	0	0	0
drobný hmot. majetek do 500 Kč (nářadí apod)	2 000	2 000	1 000	2 000	7 000
čistící prostředky	3 000	3 000	1 000	3 000	10 000
kancelářské potřeby	8 000	8 000	3 000	8 000	27 000
školní potřeby a učebnice	5 000	5 000	8 000	2 000	20 000
					0
školení a vzdělávání	7 000	7 000	3 000	3 000	20 000
cestovné	1 000	1 000	500	1 000	3 500
ostatní služby	0	0	20 000	0	20 000
celkem	43 500	28 500	37 500	36 500	146 000

Zdroj: SŠT

Voda a energie se měří speciálními měřicími přístroji za každé čtvrtletí, to se použije pro následující rok s předpokladem růstu cen. Tato částka je 8 088 000 Kč.

Náklady na opravy a udržování vycházejí z plánu oprav pro rok 2012.

Tabulka č. 7: Plán oprav

Plán oprav pro rok 2012

Zelený pruh:

oprava vzduchotechniky - bazén	700 000,00
dokončení výměny plast oken, zateplení a fasády (krček)	100 000,00
výměna jističů ve výškové budově	350 000,00
výměna radiátorových hlavíc - termostatické	800 000,00
nátěr střechy TV	50 000,00
zaslepení oken ve sportovní hale	15 000,00
výměna dřevěného obložení - sauna	70 000,00
výměna uzavíracích ventilů na okruhu 110°C	75 000,00
revize trafostanice - ZP, Vrbova	40 000,00
oprava obložení pro tribunu haly a posilovnu	45 000,00
výměna hlavního jističe pro kuchyň	10 000,00
oprava okapnic a zatékání na boku TV	30 000,00
	2 285 000,00

PV:

úprava osvětlení dílenských prostor	120 000,00
ventilace a odsávání dílenských prostor	280 000,00
podhled do dílen malířů	80 000,00
úprava kanceláře pro UOV zedník - polygon	30 000,00
fasádní a zateplovací práce - truhlárna	350 000,00
příprava provozu služeb v budově truhlárny	100 000,00
	960 000,00

TV:

malování učeben 7 x 10 000	70 000,00
lino do učeben 5 x 20 000	100 000,00
osvětlení kanceláře	10 000,00
montáž rolet do tříd 10 x 15 000	150 000,00
	330 000,00

Vrbova:

oprava povrchu v tělocvičně	400 000,00
oprava střechy a dešť. svodů spojovací chodby	50 000,00
oprava komínu dílny	30 000,00
oprava WC a koupelen 2.patru dílen	170 000,00
oprava povrchu střechy dílny	40 000,00
oprava venkovního požárního hydrantu	50 000,00
oprava venkovních sloupů osvětlení	80 000,00
	820 000,00

CELKEM

4 395 000,00 Kč

Zdroj: SŠT

Odpisy se řídí odpisovým plánem pro rok 2012 a činí 5 922 000 Kč.

Cena oběda se zvýšila z 60 Kč na 65 Kč, což ovlivnilo náklady na stravování, které činí 906 000 Kč.

Tabulka č. 8: Náklady na předepsané kurzy učňů pro rok 2011/2012

PŘEDPESANÉ KURZY A ŠKOLENÍ JEDNOTLIVÝCH OBORŮ VE ŠKOLNÍM ROCE 2011/2012																
OBOR VZDĚLÁNÍ	počet žáků	autoškola C	Kč včetně DPH na jednoho žáka										Kč včetně DPH na 1 žáka	Kč včetně DPH celke		
			zákl.kurz svářování ZK 135	zákl.kurz svářování ZK 111	zákl.kurz svářování ZK 311	zaškolený pracovník ZP 135	zákl.kurz svářování ZP 111	zákl.kurz svářování ZP 311.1	zákl.kurz svářování ZP 311.2	kurz svařov.plastů ZP 15 P 2	kurz pájení mědi ZP 942/912	obsluha motorové řetězové				
AUTOMECHANIK (mechanik opravář motorových vozidel)	31	0	0	0	0	12 108	0	12 108	0	0	0	0	0	24 216	750 696	23+8 (2.+3.ročník)
AUTOMECHANIK (mechanik opravář motorových vozidel)	8	8 500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8 500	68 000	3.ročník
AUTOELEKTRIKÁŘ	15	0	0	0	0	12 108	0	12 108	0	0	0	0	0	24 216	363 240	8+7 (2.+3.ročník)
AUTOELEKTRIKÁŘ	7	8 500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8 500	59 500	2.ročník
INSTALATÉR	27	0	0	0	12 108	0	0	0	0	1 020	2 300	0	0	15 428	416 556	20+7 (2.+3.ročník)
MECHANIK INSTAL. A ELEKTR.ZAŘÍZENÍ BUDOV	24	0	0	0	0	0	0	12 108	0	1 020	2 300	0	0	15 428	370 272	2.ročník
TESAŘ	9	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 700	2 700	24 300		
ZÁMEČNICKÉ PRÁCE	11	0	12 108	12 108	0	0	0	12 108	0	0	0	0	0	36 324	399 564	5+6 (2.+3.ročník)
ZÁMEČNÍK (strojní mechanik)	25	0	12 108	12 108	0	0	0	12 108	0	0	0	0	0	36 324	908 100	14+11 (2.+3.ročník)
součet :		17 000	24 216	24 216	12 108	24 216	0	60 540	0	2 040	4 600	2 700	171 636	3 360 228		

Zdroj: SŠT

Náklady na administraci maturit se počítají z platu přisedících a hodin kolik přisedící v rámci maturit odpracují a kancelářských potřeb potřebných pro administrativní práce.

Tabulka č. 9: Náklady na administraci maturit

MATERIÁL

název	počet	Kč
Euro obaly	800 ks	730
pořadač pákový	30 ks	1 500
desky s chlopní	100 ks	420
propisovací tužky	10 ks	100
popisovací fixy	2 sady	100
papír do tiskárny A4	10 balíků	1 050
toner černý	2 ks	5 700
toner barevný	3 ks	12 000
náklady na materiál		21 600

ODMĚNY

jméno	funkce	počet hodin	Kč
1	předseda	27	3 510
2	předseda	27	3 510
3	hodnotitel	12	1 200
4	hodnotitel	12	1 200
5	hodnotitel	12	1 200
6	hodnotitel	12	1 200
7	hodnotitel	12	1 200
8	hodnotitel	12	1 200
náklady na odměny celkem		126	14 220

VÝDAJE SPOJENÉ S ADMINISTRACÍ MZ CELKEM: 35 820
(kvalifikovaný odhad)

Zdroj: SŠT

Do nákladů na maturity spadá ještě materiál v hodnotě 65 180 Kč.

Tabulka č. 10: ONIV nárokované ze státního rozpočtu

Ostatní neinvestiční výdaje

předpoklad roku 2012

podle zákona č. 561/2004 Sb., školský zákon, § 160, odst. (1), písm. d)

Ostatní neinvestiční výdaje			
položka	v Kč	z toho	v Kč
Praktické vyučování	797 000	náradí	477 000
		materiál	320 000
Učební pomůcky - tv	944 000	hardware	670 000
		z toho učebna PC	370 000
		software	171 000
		z toho Turbo Cad	135 000
		laboratorní vybavení	15 000
školní potřeby	50 000	povinná školní dokumentace	37 000
učebnice (§ 27 z 561/2004 sb.)	90 000		
DVPP	166 000		
exkurze v rámci výuky	98 000		
maturity	36 000		
závěrečné učňovské zkoušky	183 000		
kurzy žáků v rámci ŠVP	3 360 228	autoškola	127 500
		svařování	3 208 428
		motorová pila	24 300
cestovné	400 000	odborná praxe-UOV	120 000
		soutěže zručnosti	65 000
ochranné pomůcky	780 000	1.ročníky-žáci - montérky, boty, čepice	340 000
		2. - 4. ročníky	150 000
		zaměstnanci	290 000
lékařské prohlídky	125 000		
stravování zaměstnanci	770 000		
celkem	7 799 228		

Zdroj: SŠT

Pomocí těchto údajů se sestavil Konečný návrh rozpočtu pro rok 2012. A to tedy pomocí vyčíslení položek v kalkulačním vzorci a rozdělení těchto položek podle zdroje financování (kryto státním rozpočtem, Magistrátem, dalšími zdroji). Rozdělení podle zdrojů financování se řídí zákonem 561/2004 Sb., školský zákon.

Tabulka č. 11: Konečný návrh nákladů pro rok 2012

FINANČNÍ ROZVAHA pro rok 2012					
Název a adresa školy nebo školského zařízení: Střední škola technická, Zelený pruh					
1294/50, 147 00 Praha 4					
IČO: 14891522					
Bilance všech nákladů organizace		Vlastní návrh pro rok 2012			
hrazených z HMP a z dalších zdrojů			Kryto rozpočtem		Kryto dalšími zdroji:
		Celkem	HMP(SR)	HMP	
Mzdové prostředky					
1	Mzdové prostředky celkem	51047,00	49332,00	0,00	1715,00
521	03xx Platy zaměstnanců - PEDAGOGOVÉ	37 672,00	37 672,00	0,00	0,00
	03xx Platy zaměstnanců - NEPEDAGOGOVÉ	10 810,00	10 810,00	0,00	0,00
	03xx Ostat. osob. Náklady - PEDAGOGOVÉ	275,00	260,00	0,00	15,00
	z toho 032x Odstupné - PEDAGOGOVÉ	0,00	0,00	0,00	0,00
	03xx Ostat. osob. Náklady - NEPEDAGOGOVÉ	2 290,00	590,00	0,00	1 700,00
	z toho 032x Odstupné - NEPEDAGOGOVÉ	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Zákonné pojištění a FKSP	17 706,00	17 681,00	0,00	25,00
524	030x Sociální pojištění	12 336,00	12 336,00	0,00	0,00
	031x Zdravotní pojištění	4 441,00	4 441,00	0,00	0,00
525	Jiné sociální pojištění	0,00		0,00	0,00
527	030x 1% příděl do FKSP	511,00	494,00	0,00	17,00
528	030x náhrada mzdy za doč.prac.nesch.	200,00	200,00	0,00	0,00
569	031x Kooperativa - 4,2promile - povinné poj.	218,00	210,00	0,00	8,00
ONIV					
3	Nákup materiálu celkem	6 932,00	2 490,00	3 936,00	506,00
501	030x Léky a zdravotnický materiál	6,00	0,00	6,00	0,00
	031x Knihy, učební pomůcky vč.učebnic	140,00	140,00	0,00	0,00
	032x Potraviny	134,00	120,00	0,00	14,00
	033x DDHM	0,00	0,00	0,00	0,00
	099x DDHM	1 363,00	973,00	200,00	190,00

	034x Ochranné pomůcky	786,00	780,00	0,00	6,00
	Ostatní nářadí, materiál	4 503,00	477,00	3 730,00	296,00
Provoz					
4	Nákup vody, paliv, energie celkem	8088,00	0,00	7473,00	615,00
502	030x Elektřina	2 103,00	0,00	1 943,00	160,00
	031x Plyn	817,00	0,00	787,00	30,00
	032x Voda	1 903,00	0,00	1 748,00	155,00
	033x Teplo	3 105,00	0,00	2 835,00	270,00
	034x Pohonné hmoty	160,00	0,00	160,00	0,00
	Ostatní*	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Nákup služeb celkem	14 608,00	4 539,00	7 392,00	2 677,00
511	03xx Opravy a údržba	4 395,00	0,00	4 395,00	0,00
512	Cestovné	650,00	400,00	150,00	100,00
513	Náklady na reprezentaci	40,00	0,00	27,00	13,00
518	Ostatní služby	x	x	x	X
	030x Vzdělávání	328,00	166,00	145,00	17,00
	031x Nájemné	587,00		560,00	27,00
	032x DDNM (program. vybavení do 60. tis)	171,00	171,00	0,00	0,00
	099x DDNM	0,00		0,00	0,00
	033x Konzultační a poradenské služby	305,00		305,00	0,00
	Ostatní	8 132,00	3 802,00	1 810,00	2 520,00
6	Ostatní	6929,00	770,00	6017,00	142,00
531	Daň silniční	0,00	0,00	0,00	0,00
532	Daň z nemovitostí	0,00	0,00	0,00	0,00
538	Jiné daně a poplatky	0,00	0,00	0,00	0,00
541	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	0,00	0,00	0,00	0,00
542	Jiné pokuty a penále	0,00	0,00	0,00	0,00
543	Dary	0,00	0,00	0,00	0,00
544	Prodaný materiál	0,00	0,00	0,00	0,00
551	Odpisy dlouhodobého majetku	5 922,00	0,00	5 922,00	0,00
557	Náklady z odepsaných pohledávek	0,00	0,00	0,00	0,00
562	Úroky	0,00	0,00	0,00	0,00
569	Ostatní finanční náklady	x	x	x	X
	030x Odvody za neplnění ZP	0,00	0,00	0,00	0,00
	031x Ostatní povinné pojistné zam.(0,42%)	0,00	0,00	0,00	0,00
591	Daň z příjmů	0,00	0,00	0,00	0,00
595	Dodatečné odvody daně z příjmů	0,00	0,00	0,00	0,00

	Ostatní* maturity, fin. popl. pojistné majetek	101,00	0,00	95,00	6,00
527	031 Ostatní* stravování	906,00	770,00	0,00	136,00
7	Celkem (3+4+5+6)	36557,00	7799,00	24818,00	3940,00
	NIV CELKEM (1+2+7)	105310,00	74812,00	24818,00	5680,00

Zdroj: SŠT

Mzdové prostředky činí 48%, zákonné pojištění a FKSP 17%, ONIV 7% a provoz 28% z celkových plánovaných nákladů 105 310 000 Kč.

Některé nákladové položky jsou nulové z důvodu, že nejsou plánovány žádné daně silniční, z nemovitostí ani jiné daně a poplatky. Také se nepřepokládají náklady na pokuty a penále ani ostatní finanční náklady. Nulové položky nelze vynechat z důvodu předepsané struktury rozpočtu.

Kalkulace se sestavuje pouze pro HČ.

Pro DČ se sestavuje pouze plán nákladů, výnosů a hospodářského výsledku, bez kvalitních podkladů se tyto hodnoty odhadují podle předcházejícího roku a plánů v DČ.

Tabulka č. 12: Plán DČ pro rok 2012

Název organizace :					
Sřední škola technická					
Zelený pruh 1294/50					
147 08 PRAHA 4					
Plán PO na rok 2012					
Doplňková činnost					
					v tis.Kč
				Plán 2011	Plán 2012
TRŽBY celkem				25 090	19 050
NÁKLADY celkem				24 990	18 892
z toho vybrané položky					
Spotřebované nákupy				8 450	4 060
z toho : spotřební materiál				950	960
drobný hmotný majetek					
spotřeba energie				7 500	3 100
Služby celkem				7 160	5 855
z toho : výkony spojů				160	165
nájemné a služby (nebyt.pr.)				5 500	4 650
úklid				1 000	480
náklady na leasing					0
opravy a udržování				500	560
cestovné				0	0
náklady na reprezentaci				0	0
Osobní náklady celkem				7 325	6 980
z toho :					
ostatní osobní náklady				300	400
mzdové náklady				5 100	4 600
zákonné soc.pojištění				1 735	1 750
zákon.soc.náklady (FKSP)				190	230
Daně a poplatky				275	275
(s výjimkou daně z příjmů)				5	7
Ostatní náklady celkem				120	50
z toho : úroky					
manka a škody					
jiné ostatní náklady				120	50
Odpisy celkem				1 660	1 672
z toho : z budov a staveb					
zařízení				1 660	1 672
HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK					
(+zisk, - ztráta)				100	158

Zdroj: SŠT

6.4 Zdroje financování

Náklady školy jsou hrazeny z neinvestičních dotací Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy (dále jen MŠMT), příspěvky na provoz z Magistrátu, výnosy z vlastní činnosti, investičními dotacemi, doplňkovou a jinou činností, ostatními zdroji a vlastními fondy.

6.4.1 Neinvestiční dotace ze státního rozpočtu

Státní rozpočet je základním finančním zdrojem organizace. Tyto dotace jsou určeny na úhradu přímých vzdělávacích nákladů a to především mzdových nákladů a odvodů. Dále na ONIV, které přímo souvisejí s rozvojem školy a kvalitou vzdělávání, na knihy, učební pomůcky, školní potřeby a učebnice, pokud jsou podle zákona poskytovány bezplatně, osobní ochranné pracovní pomůcky a další vzdělávání pedagogických pracovníků. Dotace jsou poskytovány prostřednictvím Magistrátu, kterému jsou také vráceny v případě jejich nevyčerpání.

6.4.2 Příspěvek na provoz

Příspěvek na provoz je poskytován Magistrátem a pokrývá neinvestiční náklady související se zajištěním provozu školy. Magistrát jako zřizovatel organizace platí především spotřebu energií a jiné nezbytné provozní náklady pravidelné i nepravidelné, nezbytné materiálové náklady, náklady na rozvoj školy a na úhradu daní a poplatků. V neposlední řadě zastřešuje opravy a udržování objektu podle vypracovaného plánu oprav.

6.4.3 Výnosy z vlastní činnosti

Jedná se o výnosy z produktivní práce žáků v rámci výuky, z pronájmů a platby za ubytování v domově mládeže. Tyto finanční prostředky se z části podílí na nákupu materiálu a služeb.

6.4.4 Investiční dotace

Úhradu investičních nákladů zajišťuje Magistrát, případně škola z vlastních zdrojů nebo je možné získat investiční dotace ze státního rozpočtu podle vyhlášky Ministerstva financí č.560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku. Tyto dotace jsou účelově poskytnuté finanční prostředky na pořízení investičního majetku, rekonstrukce nebo technického zhodnocení, jejichž využití je vázáno na účel vymezený podmínkami dotace.

Investicí se rozumí dlouhodobý hmotný majetek neboli samostatné movité věci, případně soubory samostatně movitých věcí, jejichž provozně-technická funkce je delší než jeden rok a vstupní cena vyšší než 40 000 Kč. Nebo dlouhodobý nehmotný majetek, který má samostatné technicko-ekonomické určení, jeho provozně technická funkce je delší než jeden rok a jeho vstupní hodnota je vyšší než 60 000 Kč.

6.4.5 Doplnková činnost

Využívání prostředků z doplňkové činnosti je upraveno zákonem č.250/2000 Sb., kde je uvedeno, že pokud střední škola vytváří ve své doplňkové činnosti zisk, může jej použít pouze ve prospěch hlavní činnosti, pokud Magistrát nepovolí jinak.

Není možné ukončit hospodářský rok v doplňkové činnosti ztrátou. Pokud by byl výsledek záporný, znamená to, že tato doplňková činnost byla prováděna na úkor hlavní činnosti.

Doplňková činnost „Prádelna“ v roce 2011 dosáhla ztráty, proto musela být ukončena, ostatní činnosti dosáhly zisku nebo nulového hospodářského výsledku a pokračují dále ve své činnosti.

6.4.6 Ostatní zdroje

Ostatní zdroje jsou programy financované prostřednictvím státního rozpočtu, programy Evropské unie nebo dary škole a žákům.

V případě SŠT se v roce 2011 jednalo o rozvojový program MŠMT, Posílení platové úrovně pedagogických pracovníků s vysokoškolským vzděláním, kteří splňují odbornou kvalifikaci podle zákona č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících. Dále program Rozvoj lidských zdrojů a kvality vzdělávání, operační program Praha adaptabilita, operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost a programy Evropské unie na celoživotní vzdělávání, jako jsou Leonardo da Vinci nebo Fond Partnerství – Program švýcarsko-české spolupráce atd.

6.4.7 Vlastní fondy

Jako další zdroje financování mohou sloužit vlastní peněžní fondy, které škola vytváří na základě zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Podle § 29 tohoto zákona vytváří škola rezervní fond, investiční fond, fond odměn a fond kulturních a sociálních potřeb.

6.4.7.1 Rezervní fond

Rezervní fond je vytvořen tehdy, jestliže skutečné výnosy z hospodaření školy, spolu s provozním příspěvkem jsou vyšší než provozní náklady. Rezervní fond využívá organizace k dalšímu rozvoji své činnosti, k časovému překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady, k úhradě své ztráty za předchozí léta a k úhradě případných sankcí za porušení rozpočtové kázně. S povolením Magistrátu je možné část rezervního fondu použít k posílení investičního fondu.

6.4.7.2 Investiční fond

Je vytvářen k financování investičních potřeb. Zdrojem jsou odpisy z hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku podle odpisového plánu, investiční dotace z Magistrátu, investiční příspěvky ze státních fondů, výnosy z prodeje, jestliže ho Magistrát připustí, dary a příspěvky od jiných subjektů, jsou-li určené k investičním účelům a převody z rezervního fondu. Slouží k financování investičních výdajů, údržbě a opravám majetku, úhradě půjček a úvěrů a odvodu do rozpočtu Magistrátu, pokud takový odvod uložil. Magistrát může povolit použití investičních úvěrů a půjček ke krytí investičních potřeb organizace.

6.4.7.3 Fond odměn

Fond odměn se tvoří ze zlepšeného výsledku hospodaření, do výše jeho 80 %, ale nejvýše do 80 % stanoveného objemu financí na platy. Z fondu odměn se platí v první řadě případné překročení prostředků na platy a případně odměny.

6.4.7.4 FKSP – Fond kulturních a sociálních potřeb

Výši tvorby a hospodaření s FKSP stanovuje MF vyhláškou č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb. FKSP se tvoří základním přídělem, který je 1 % z ročního objemu nákladů na platy, náhrad platů a odměn. Čerpá se k zabezpečení kulturních, sociálních a dalších potřeb zaměstnanců a žáků školy. (Vajnerová, 2011)

7 Závěr

Náklady vypočtené v kalkulaci se před odesláním na Magistrát dávají do poměru s finanční rozvahou k 31. 12. 2011.

Tabulka č. 13: Konečná verze Finanční rozvahy, tak jak byla odeslána na Magistrát

FINANČNÍ ROZVAHA pro rok 2012									
Název a adresa školy nebo školského zařízení: Střední škola technická, Zelený pruh 1294/50, 147 00 Praha 4									
IČO: 14891522									
Bilance všech nákladů organizace hrazených z HMP a z dalších zdrojů	2011 skutečnost				Vlastní návrh pro rok 2012				Index 2012/ 2011
	Celkem	Kryto rozpočtem		Kryto dalšími zdroji:	Celkem	Kryto rozpočtem		Kryto dalšími zdroji:	
		HMP(SR)	HMP			HMP(SR)	HMP		
	UZ 3300x	UZ 00091		UZ 3300x	UZ 00091				
Mzdové prostředky									
1 Mzdové prostředky celkem	46589,00	41373,00	3396,00	1820,00	51047,00	49332,00	0,00	1715,00	1,10
521 03xx Platy zaměstnanců - PEDAGOGOVÉ	32354,00	30578,00	1 776,00	0,00	37 672,00	37 672,00	0,00	0,00	1,16
03xx Platy zaměstnanců - NEPEDAGOGOVÉ	11565,00	9945,00	1 620,00	0,00	10 810,00	10 810,00	0,00	0,00	0,93
03xx Ostat. osob. Náklady - PEDAGOGOVÉ	436,00	260,00	0,00	176,00	275,00	260,00	0,00	15,00	0,63
z toho 032x Odstupně - PEDAGOGOVÉ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
03xx Ostat. osob. Náklady - NEPEDAGOGOVÉ	2234,00	590,00	0,00	1 644,00	2 290,00	590,00	0,00	1 700,00	1,03
z toho 032x Odstupně - NEPEDAGOGOVÉ	79,00	79,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Zákonné pojištění a FKSP	15969,00	15205,00	741,00	23,00	17 706,00	17 681,00	0,00	25,00	1,11
524 030x Sociální pojištění	11132,00	10626,00	506,00		12 336,00	12 336,00	0,00	0,00	1,11
031x Zdravotní pojištění	4006,00	3783,00	223,00		4 441,00	4 441,00	0,00	0,00	1,11
525 Jiné sociální pojištění	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
527 030x 1% příděl do FKSP	457,00	429,00	12,00	16,00	511,00	494,00	0,00	17,00	1,12
528 030x náhrada mzdy za doč.prac.nesch.	179,00	179,00	0,00		200,00	200,00	0,00	0,00	1,12
569 031x Kooperativa - 4,2promile - povinné poj.	195,00	188,00	0,00	7,00	218,00	210,00	0,00	8,00	1,12
ONIV									
3 Nákup materiálu celkem	5483,00	219,00	4 807,00	457,00	6 932,00	2 490,00	3 936,00	506,00	1,26
501 030x Léky a zdravotnický materiál	5,00	0,00	5,00	0,00	6,00	0,00	6,00	0,00	1,20
031x Knihy, učební pomůcky vč. učebnic	77,00	1,00	76,00	0,00	140,00	140,00	0,00	0,00	1,82
032x Potraviny	38,00	2,00	24,00	12,00	134,00	120,00	0,00	14,00	3,53
033x DDHM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
099x DDHM	1115,00	0,00	943,00	172,00	1 363,00	973,00	200,00	190,00	1,22
034x Ochranné pomůcky	414,00	38,00	372,00	4,00	786,00	780,00	0,00	6,00	1,90
Ostatní nářadí, materiál	3834,00	178,00	3 387,00	269,00	4 503,00	477,00	3 730,00	296,00	1,17
Provoz									
4 Nákup vody, paliv, energie celkem	7096,00	0,00	6546,00	550,00	8088,00	0,00	7473,00	615,00	1,14
502 030x Elektřina	1832,00	0,00	1 690,00	142,00	2 103,00	0,00	1 943,00	160,00	1,15
031x Plyn	642,00	0,00	615,00	27,00	817,00	0,00	787,00	30,00	1,27
032x Voda	1657,00	0,00	1 520,00	137,00	1 903,00	0,00	1 748,00	155,00	1,15
033x Teplo	2822,00	0,00	2 578,00	244,00	3 105,00	0,00	2 835,00	270,00	1,10
034x Pohonné hmoty	143,00	0,00	143,00	0,00	160,00	0,00	160,00	0,00	1,12
Ostatní*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
5 Nákup služeb celkem	8554,00	62,00	5 811,00	2 681,00	14 608,00	4 539,00	7 392,00	2 677,00	1,71
511 03xx Opravy a údržba	3355,00	0,00	3 355,00	0,00	4 395,00	0,00	4 395,00	0,00	1,31
512 Cestovné	214,00	0,00	0,00	214,00	650,00	400,00	150,00	100,00	3,04
513 Náklady na reprezentaci	36,00	0,00	24,00	12,00	40,00	0,00	27,00	13,00	1,11
518 Ostatní služby	x	x	x	x	x	x	x	x	x
030x Vzdělávání	209,00	62,00	132,00	15,00	328,00	166,00	145,00	17,00	1,57
031x Nájemné	532,00	0,00	508,00	24,00	587,00	0,00	560,00	27,00	1,10
032x DDNM (program.vybavení do 60.tis)	0,00	0,00	0,00	0,00	171,00	171,00	0,00	0,00	#DIV/0!
099x DDNM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
033x Konzultační a poradenské služby	276,00	0,00	276,00	0,00	305,00	0,00	305,00	0,00	1,11
Ostatní* položky nad 10.000Kč rozepište jmenovitě	3932,00	0,00	1 516,00	2 416,00	8 132,00	3 802,00	1 810,00	2 520,00	2,07
6 Ostatní	7584,00	7,00	7448,00	129,00	6929,00	770,00	6017,00	142,00	#DIV/0!
531 Daň silniční	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
532 Daň z nemovitostí	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
538 Jiné daně a poplatky	5,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
541 Smuvní pokuty a úroky z prodlení	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
542 Jiné pokuty a penále	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
543 Dary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
544 Prodaný materiál	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
551 Odpisy dlouhodobého majetku	5921,00	0,00	5 921,00	0,00	5 922,00	0,00	5 922,00	0,00	1,00
557 Náklady z odepsaných pohledávek	877,00	0,00	877,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
562 Úroky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
569 Ostatní finanční náklady	x	x	x	x	x	x	x	x	x
030x Odvody za neplnění ZP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
031x Ostatní povinné pojistné zam.(0,42%)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
591 Daň z příjmů	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
596 Dodatečné odvody daně z příjmů	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Ostatní* maturity, fin. popl. pojistné majetek	98,00	7,00	86,00	5,00	101,00	0,00	95,00	6,00	1,03
527 031 Ostatní* stravování	683,00	0,00	559,00	124,00	906,00	770,00	0,00	136,00	1,33
7 Celkem (3+4+5+6)	28717,00	288,00	24612,00	3817,00	36557,00	7799,00	24818,00	3940,00	#REF!
NIV CELKEM (1+2+7)	91275,00	56866,00	28749,00	5660,00	105310,00	74812,00	24818,00	5680,00	#REF!

Zdroj: SŠT

14. 3. 2012 se konalo na Magistrátu hlavního města Prahy první rozpočtové řízení, ve kterém bylo organizaci přiděleno ze státního rozpočtu 44 090 000 Kč na platy, to je o 5 242 000 Kč méně, než bylo požadováno. To znamená, že není možné vyplácet osobní příplatky a některé nenárokové složky mzdy. Na ostatní osobní náklady bylo přiděleno 850 000 Kč z toho 260 000 Kč pedagogové a 590 000 Kč nepedagogové, to odpovídá požadavku. Odvody a pojistné vycházejí na 15 729 000 Kč. Pouhý 1 612 000 Kč byl přidělen na ONIV z požadovaných 7 799 000 Kč, to je o 6 187 000 Kč méně. Z Magistrátu bylo škole přiděleno na provoz o 14 642 000 Kč méně a to 10 176 000 Kč. Podle předpokladu pro rok 2012 bude škola schopna z dosavadních vlastních zdrojů pokrýt náklady ve výši 5 680 000 Kč. K pokrytí všech nákladů chybí 15 149 000 Kč.

Vzhledem k výsledkům z rozpočtového řízení, kdy bylo škole schváleno méně peněz, než si nárokovala, by měla organizace věnovat větší pozornost DČ. Výnosy, z DČ mohou být významným zdrojem financování HČ.

Škola by mohla pronajmout dosud prázdné kanceláře v prostorách školy. Má k dispozici 15 prázdných kanceláří. Kdyby jednu pronajímala za 10 000 Kč měsíčně. Za rok by na pronájmu 15 kanceláří vydělala 1 800 000 Kč.

Ve škole jsou i jiné nevyužité plochy než jen kanceláře. Učni automechanici by mohli ve svých dílnách na jaře a na podzim přezouvat pneumatiky a v nevyužitých prostorách školy je skladovat. Cena za přezutí jednoho vozu v servisu se pohybuje okolo 450 Kč. V případě, že by učni za rok přezuly 1 000 aut za 400 Kč a z toho 250 vozům pneumatiky za 500 Kč uschovali. Vydělali by škole touto činností 525 000 Kč.

Učni z oboru Truhlář by v rámci své praxe mohli vyrábět drobný nábytek k prodeji nebo na zakázku, díky velkým prostorám školy by zde mohla být i jakási ukázková místnost, kde si zákazník může vybrat vyhovující produkt. Např. kdyby učni za rok vyrobili 10 zahradních lavic za 3 000 Kč, 5 zahradních stolů za 5 000 Kč, 3 pergoly za 20 000 Kč, altán za 20 000 Kč a 3 psí boudy za 6 000 Kč vydělali by 153 000 Kč.

Dále by škola mohla poskytovat více kurzů výuky pro dospělé, jako kurzy pedagogického minima a jazykové kurzy, cena na osobu 2 000 Kč. Zatím poskytuje převážně svářecí kurzy a certifikaci RIGIPS. V případě těchto kurzů by škola využila některých ze svých zaměstnanců a uzavřela s nimi, mimo hlavního pracovního poměru, ještě smlouvu o

pracovní činnosti. Kurz by měl 20 lekcí po 45 min., pedagog by dostal 300 Kč za lekci a probíhalo by 5 jazykových kurzů a 5 kurzů pedagogického minima zároveň dvakrát do roka. Kapacita kurzu by byla 20 lidí. To by škole přineslo 680 000 Kč.

Bylo by vhodné snížit náklady na opravy a udržování a to alespoň o 2 000 000 Kč. Na opravách typu malování učeben, oprava povrchu tělocvičny, montáž rolet atd. by se mohli podílet studenti v rámci své praxe a nějaké opravy musejí počkat, například výměna radiátorových hlavic, jističů, úprava kanceláří apod.

Je nařízen převod 3 000 000 Kč z investičního fondu.

Kdybychom počítali se všemi těmito alternativami, chybělo by škole 6 991 000 Kč, které se bude muset pokusit získat v druhém rozpočtovém řízení, které proběhne v říjnu 2012, ve kterém se budou rozpouštět rezervy Magistrátu.

8 Seznam použitých zdrojů

FREIBERG, František; ZRALÝ, Martin. Ekonomika podniku. ČVUT, Praha 2003, ISBN 80-01-02812-7

HOMOLKA, Jaroslav; MACH, Jiří. Základy podnikové ekonomiky. Credit, Praha 2003, ISBN 80-213-1058-8

KRÁL, B a kol. Nákladové a manažerské účetnictví, Prospektrum, 1997, ISBN 80-7175-060-3

PETEROVÁ, Jarmila; ŽÍDKOVÁ, Dana. Kalkulace nákladů a cen. Credit, Praha 2002, ISBN 80-213-0931-8

ROSOCHATECKÁ, E a kol.: Ekonomika podniků, PEF ČZU, Praha 2009, ISBN 978-80-213-1892-2

SYNEK, M a kol.: Manažerská ekonomika, Grada, 2007, ISBN 978-80-247-1992-4

ŽÍDKOVÁ, Dana; ROSOCHATECKÁ, Eva. Ekonomika podniků, PEF ČZU, Praha 2011, ISBN 978-80-213-1886-1

Interní materiály školy:

VAJNEROVÁ, Hana. Financování střední školy, SŠT Zelený Pruh, Praha 2011

Výroční zpráva o činnosti školy za školní rok 2009/2010

Interní informace a data SŠT, Ekonomický úsek

9 Seznam tabulek a grafů

Tabulka č. 1: Vývoj celkových nákladů

Tabulka č. 2: Vývoj nákladů v hlavní činnosti

Tabulka č. 3: Vývoj nákladů v doplňkové činnosti

Tabulka č. 4: Finanční rozvaha k 31. 12. 2011

Tabulka č. 5: Platová inventura k 1. 1. 2012

Tabulka č. 6: Plán nákladů ve Středisku 1, Teoretické vyučování pro rok 2012

Tabulka č. 7: Plán oprav

Tabulka č. 8: Náklady na předepsané kurzy učňů pro rok 2011/2012

Tabulka č. 9: Náklady na administraci maturit

Tabulka č. 10: ONIV nárokové ze státního rozpočtu

Tabulka č. 11: Konečný návrh nákladů pro rok 2012

Tabulka č. 12: Plán DČ pro rok 2012

Tabulka č. 13: Konečná verze Finanční rozvahy, tak jak byla odeslána na Magistrát

Graf č. 1: Vývoj celkových nákladů

Graf č. 2: Vývoj nákladů v hlavní činnosti

Graf č. 3: Vývoj nákladů v doplňkové činnosti