

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra ekonomiky



Teze diplomové práce

**Sledování nákladů a zdrojů financování ve vybraném
školském zařízení**

Miroslav Chadim

© 2015 ČZU v Praze

Tématem diplomové práce je analýza, porovnání a rozbor jednotlivých ekonomických ukazatelů dvou specifických organizací - Vyšší policejní školy Ministerstva vnitra v Praze (tato organizace je v práci předmětem hlavních ekonomických dat) a Vyšší policejní a Střední policejní školy Ministerstva vnitra v Holešově (ta slouží pro srovnání a vyhodnocení rozdílů zjištěných analýzou ukazatelů výkonnosti těchto organizací).

Z výsledků vyplývá, že se obě školy se nachází v nepříznivé situaci, protože jsou nadprůměrné z hlediska nákladové výkonnosti v rámci celé kapitoly Ministerstva vnitra ČR. Bohužel i ze vzájemného srovnání obou škol vychází škola v Praze jako subjekt s vyššími provozními náklady.

V závěru práce je uveden návrh možného řešení této situace. Jedná se o snížení mzdových nákladů.

Klíčová slova: zdroje financování, kalkulace nákladů, časová řada, finanční analýza, spider analýza, organizační složka státu, veřejný sektor, státní rozpočet

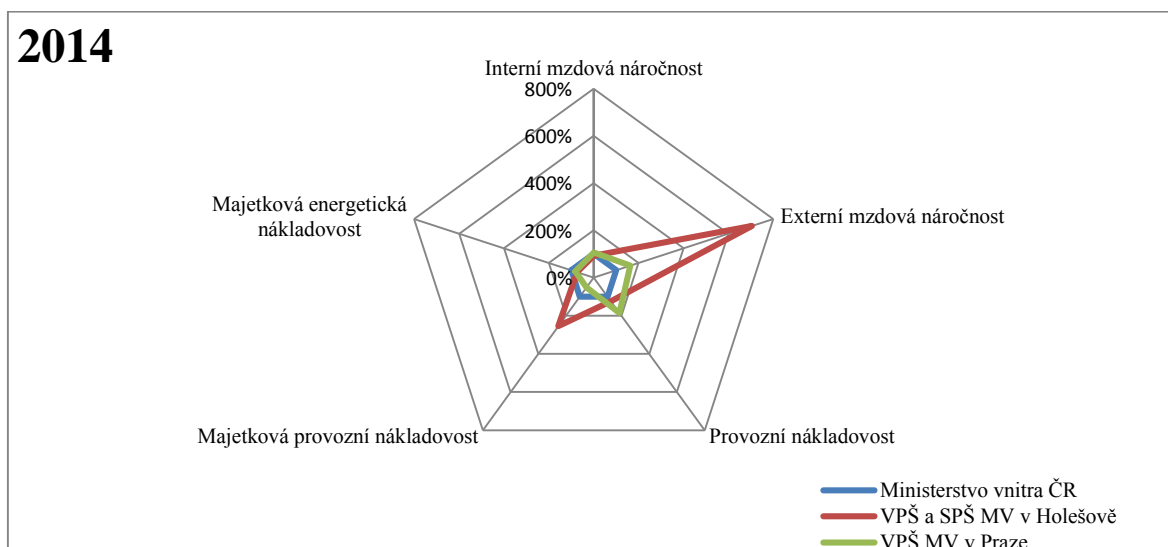
1 Cíle práce

Cílem diplomové práce je zhodnotit a analyzovat financování vybraného školského zařízení na základě příjmů a výdajů jeho rozpočtu. Cílem práce je také analyzovat náklady tohoto školského zařízení, vyhodnotit vývojové trendy a strukturu celkových nákladů a na základě vypočítaných ukazatelů výkonnosti provést srovnání se školským zařízením stejného typu s výstupem v podobě návrhu, jak tyto náklady optimalizovat.

2 Hlavní výsledky

Vyšší policejní škola Ministerstva vnitra v Praze i Vyšší policejní a Střední policejní škola Ministerstva vnitra v Praze jsou velmi specifickým případem hospodaření vzhledem ke skutečnosti, že se jedná o organizace, jejichž rozpočet je téměř celý hrazen ze státního rozpočtu. Jednotlivé položky rozpočtu obou škol jsou tedy v podstatě určovány na základě empirického výpočtu z minulých let a nikoli v návaznosti na reálné výkony dané organizace.

Pro lepší představu o nákladových výkonnostech obou škol byly tyto školy srovnány s průměrem v rámci kapitoly svého zřizovatele, jímž je Ministerstvo vnitra ČR. V následujícím grafu je zobrazeno srovnání zmíněných škol za rok 2014.



Z grafu je patrné, že u většiny ukazatelů výkonností obou škol je jejich úroveň vyšší, než je průměrná úroveň Ministerstva vnitra. To znamená, že z hlediska nákladovosti jsou obě školy v rámci průměru svého zřizovatele nadprůměrné. Nejvyšší nadprůměrnou hodnotu měla škola v Holešově v oblasti externí mzdové náročnosti, která překročila úroveň stanovenou Ministerstvem vnitra o 705%. U obou škol došlo k výraznému překročení této úrovně v oblasti provozní nákladovosti, v případě holešovské školy se jednalo o překročení o 30%, u pražské školy to bylo dokonce o 86%. Z hlediska interní mzdové náročnosti dosahují obě školy průměru Ministerstva vnitra. Pozitivně lze hodnotit porovnání hodnot majetkové energetické nákladovosti, neboť vykazují nižší nákladovost v oblasti spotřeby energie, než je průměr Ministerstva vnitra.

3 Závěr

Vyšší policejní škola Ministerstva vnitra v Praze je organizační složkou státu. Její činnost je financována ze státního rozpočtu. Škola nevyužívá žádné mimorozpočtové zdroje, veškeré finanční prostředky tedy získává pouze prostřednictvím každoročně schvalovaného rozpočtu. Z tohoto důvodu je rozpočet deficitní po celé sledované období. Deficit rozpočtu VPŠ MV v Praze postupně od roku 2010 narůstal, až v roce 2014 dosáhl hodnoty 206,6 mil. Kč. Výše schodku v roce 2014 tedy činila téměř 93% celkových výdajů školy.

Z pohledu kapitálové struktury jsou zásadní vlastní zdroje financování, které v každém roce výrazně převažují nad cizími zdroji. Vývojový trend vlastních zdrojů financování byl ve sledovaném období rostoucí a v roce 2014 dosáhl téměř 98% celkových pasiv.

Ve struktuře nákladů z hlediska nákladových druhů měly největší podíl na celkových nákladech osobní náklady, které mezi roky 2010 – 2014 dosáhly průměrné hodnoty 69%, přičemž jejich maximum (79%) bylo v roce 2011 a minimum (56%) v roce 2014.

Na základě porovnání ukazatelů výkonnosti Vyšší policejní školy Ministerstva vnitra v Praze a Vyšší policejní školy a Střední policejní školy Ministerstva vnitra v Holešově bylo zjištěno, že výsledné hodnoty dvou stěžejních ukazatelů - interní mzdové nákladnosti a provozní nákladovosti vychází nadprůměrné pro školu v Praze. Je tedy zapotřebí, aby škola zaměřila svou pozornost na snížení tohoto rozdílu. Možným řešením této nepříznivé situace by mohlo být snížení osobních nákladů, jež mají v obou školách nejvyšší vliv na celkové náklady. Škola v Praze má oproti škole v Holešově velmi malé čerpání v oblasti prací vykonávaných mimo pracovní poměr. Holešovská škola převádí mnohem více práce na externí pracovníky; tento způsob je pak pro školu méně nákladný než držení většího počtu kmenových zaměstnanců. Pro hospodaření školy v Praze je tedy důležité snažit se ovlivnit počet a výkon vlastních kmenových zaměstnanců a zvolit jejich vhodný poměr s externími pracovníky tak, aby celkové mzdové náklady v Praze poklesly. V roce 2014 byl počet studentů, kteří se zúčastnili různých forem dalšího vzdělávání celkem 2509 (šlo o odborné kurzy pro hasiče – specializační kurzy pro hasiče a policisty a o kurzy inovační v rámci celoživotního vzdělávání). V této oblasti by tedy škola mohla přesunout více práce na externí pracovníky, jimiž mohou být odborníci z různých odvětví – např. manažeři, vysokoškolští učitelé nebo advokáti.

4 Vybrané zdroje

1. VODÁKOVÁ, J. aj.: *Nástroje ekonomického řízení ve veřejném sektoru*. Praha: Wolters Kluwer, 2013. ISBN 978-80-7478-324-1.
2. KNÁPKOVÁ, A., PAVELKOVÁ, D., ŠTEKER, K.: *Finanční analýza: Komplexní průvodce s příklady*. Praha: Grada publishing, 2013. ISBN 978-80-247-4456-8.
3. HINDLS, R., HRONOVÁ, S. a kol.: *Statistika pro ekonomy*. Praha: Professional Publishing, 2007. ISBN: 978-80-86946-6.
4. Česká republika. Zákon č. 218/2000 Sb. ze dne 27. června 2000., o rozpočtových pravidlech a o změně souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů.
5. LAJTKEPOVÁ, E.: *Veřejné finance v České republice: teorie a praxe*. Brno: AKADEMICKÉ NAKLADATELSTVÍ CERM s.r.o., 2013. ISBN 978-80-7204-861-8.
6. Ministerstvo financí ČR. *Finanční parametry výkonnosti hospodaření veřejné správy*. [on-line] 2015. [cit. 8-11-2015] Dostupné z WWW: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/monitoring/financni-parametry-vykonnosti>