



Ekonomická  
fakulta  
Faculty  
of Economics

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

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích  
Ekonomická fakulta  
Katedra účetnictví a financí

Bakalářská práce

# Analýza hospodaření vybrané školy se zaměřením na zdroje financování

Vypracoval: Ivona Gregorová  
Vedoucí práce: Ing. Marie Vejsadová Dryjová, Ph.D.

České Budějovice 2020



# JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

Akademický rok: 2018/2019

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: Ivona GREGOROVÁ  
Osobní číslo: E17153  
Studijní program: B6208 Ekonomika a management  
Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku  
Téma práce: Analýza hospodaření vybrané školy se zaměřením na zdroje financování  
Zadávající katedra: Katedra účetnictví a financí

### Zásady pro vypracování

Oblast školství patří bezesporu mezi jedno z nejvýznamnějších odvětví veřejného sektoru. Úroveň odvětví školství následně přímo ovlivňuje rozvoj dané země.

#### Cíl práce:

Cílem bakalářské práce je analýza hospodaření vybrané školy provedením rozboru zdrojů financování a následné vyhodnocení.

#### Metodika:

Teoretická část shrnuje základní charakteristiky pojmů neziskových organizací působících ve školství obecně, následně se zaměřuje na metody financování školských zařízení. V praktické části práce je zprvu charakterizována daná nezisková organizace vybrané školské zařízení a následně je analyzováno financování této školy. Současně je posouzena efektivita využívání získaných finančních prostředků. Na základě informací z analýz jsou navržena případná doporučení.

Použité metody: řízený rozhovor, pozorování, komparace, analýza, syntéza.

Databáze: interní materiály vybrané školského zařízení.

#### Osnova:

1. Úvod.
2. Postavení neziskových organizací ve školství.
3. Financování školských zařízení v ČR.
4. Charakteristika vybrané školy.
5. Analýza zdrojů financování ve vybrané škole.
6. Vyhodnocení hospodaření vybrané školy.
7. Závěr.

Rozsah pracovní zprávy: 40 – 50 stran

Rozsah grafických prací: dle potřeby

Forma zpracování bakalářské práce: tištěná

#### Seznam doporučené literatury:


1. BOŘEK, L. a kol. (2010). *Rámcový vzdělávací program pro základní umělecké školy*. Praha: Výzkumný ústav pedagogický.
2. MÁČE, M. (2010). *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu 2010*. Praha: Grada.

3. MORÁVEK, Z. & PROKÚPKOVÁ, D. (2016). *Príspevkové organizace 2016 – 2017 (3. vyd.)*. Praha: Wolters Kluwer.
4. OTRUSINOVÁ M. & KUBÍČKOVÁ D. (2011). *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek: po novele zákona o účetnictví*. Praha: C.H. Beck.
5. POSPÍŠIL, P. (2013). *Právníké osoby obcí a krajů*. Praha: Wolters Kluwer.
6. REKTOŘÍK, J. a kol. (2010). *Organizace neziskového sektoru: Základy ekonomiky, teorie a řízení (3. vyd.)*. Praha: EKOPRESS.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Marie Vejsadová Dryjová, Ph.D.**  
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: **16. ledna 2019**  
Termín odevzdání bakalářské práce: **15. dubna 2020**

V Českých Budějovicích dne 16. ledna 2019

  
doc. Ing. Ladislav Rolínek, Ph.D.  
děkan

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

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

### ***Prohlášení***

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

Prohlašuji, že v souladu s § 47 zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své bakalářské práce, a to – v nezkrácené podobě – elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb. zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledku obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských kvalifikačních prací a systémem na odhalování plagiátů.

V Českých Budějovicích dne 12. dubna 2020

.....



### ***Poděkování***

Děkuji Ing. Marii Vejsadové Dryjové, Ph.D. za odborné vedení bakalářské práce, poskytování rad a materiálových podkladů k práci. Dále děkuji paní ředitelce základní školy XY a také děkuji paní zástupkyni pro ekonomiku a provoz za poskytnutí veškerých materiálů a informací nezbytných k mé práci. Velký dík také patří mé rodině a blízkým, kteří mě po celou dobu mého studia podporovali a byli mi velkou oporou.





## Obsah

|  |    |
|--|----|
| Obsah .....  | 1  |
| 1 Úvod.....  | 3  |
| 2 Postavení neziskových organizací ve školství .....                   | 4  |
| 2.1 Pojem nezisková organizace .....                                   | 4  |
| 2.1.1 Formy neziskových organizací v České republice .....             | 5  |
| 2.2 Právní úprava neziskových organizací ve školství .....             | 6  |
| 2.3 Zřizovatel škol a školských zařízení .....                         | 6  |
| 2.4 Školská právnická osoba.....                                       | 6  |
| 2.5 Příspěvková organizace .....                                       | 8  |
| 2.5.1 Příspěvkové organizace zřizované státem .....                    | 9  |
| 2.5.2 Příspěvkové organizace zřizované územně samosprávným celkem..... | 9  |
| 2.6 Porovnání školské právnické osoby a příspěvkové organizace .....   | 10 |
| 2.7 Ústav .....  | 11 |
| 2.8 Obecně prospěšná společnost .....                                  | 11 |
| 2.9 Školský rejstřík .....   | 12 |
| 3 Financování školství .....   | 13 |
| 3.1 Financování škol ze státního rozpočtu.....                         | 13 |
| 3.1.1 Kapitola 333.....  | 14 |
| 3.1.2 Ostatní kapitoly.....  | 15 |
| 3.2 Financování regionálního školství.....                             | 15 |
| 3.2.1 Financování regionálního školství do roku 2020.....              | 15 |
| 3.2.2 Reforma financování regionálního školství.....                   | 16 |
| 3.3 Příspěvek z rozpočtu zřizovatele .....                             | 17 |
| 3.4 Příjmy z doplňkové činnosti .....                                  | 18 |
| 3.5 Peněžní fondy .....  | 18 |
| 3.6 Dary .....   | 20 |
| 3.7 Transfery.....   | 20 |
| 4 Metodika .....   | 22 |
| 4.1 Horizontální analýza .....   | 22 |
| 4.2 Vertikální analýza .....   | 22 |

|       |  |    |
|-------|--|----|
| 4.3   | Finanční analýza municipální firmy.....        | 23 |
| 4.3.1 | Ukazatele autarkie .....                       | 23 |
| 4.3.2 | Ukazatele rentability .....                    | 23 |
| 5     | Charakteristika vybrané školy.....             | 25 |
| 6     | Analýza hospodaření školy XY.....              | 27 |
| 6.1   | Rozpočet školy .....                           | 27 |
| 6.2   | Zdroje financování za období 2014-2018 .....   | 27 |
| 6.3   | Výdaje školy za období 2014- 2018.....         | 35 |
| 6.4   | Výsledky hospodaření za období 2014–2018 ..... | 36 |
| 6.5   | Horizontální analýza zdrojů financování .....  | 37 |
| 6.6   | Vertikální analýza .....                       | 41 |
| 6.6.1 | Vertikální analýza příjmů.....                 | 41 |
| 6.6.2 | Vertikální analýza fondů .....                 | 41 |
| 6.7   | Finanční analýza.....                          | 42 |
| 6.8   | Vliv reformy financování RgŠ v ZŠ XY.....      | 43 |
| 7     | Vyhodnocení a diskuse.....                     | 45 |
| 8     | Závěr.....                                     | 49 |
| I.    | Summary .....                                  | 51 |
| II.   | Seznam Literatury                              |    |
| III.  | Seznam tabulek                                 |    |
| IV.   | Seznam grafů                                   |    |
| V.    | Seznam příloh                                  |    |
| VI.   | Seznam zkratk                                  |    |
| VII.  | Přílohy  |    |

# 1 Úvod

Vzdělání patří mezi základní lidská práva a je poskytováno všem bez rozdílu. Poskytuje nejen nové informace, ale také rozvíjí rozumové schopnosti, sociální a další dovednosti, které zvyšují lidský potenciál. Vzdelání obyvatel má vliv na rozvoj daného státu, jak po hospodářské stránce, tak i po stránce kulturní či sociální. Největší vliv má vzdělání základní, které předává nejdůležitější znalosti, schopnosti a dovednosti, které lidé využijí v celém svém životě. Získané poznatky jsou pak důležité pro další stupně vzdělávání. Kvalita poskytovaného vzdělání se odvíjí od množství peněz, které má škola k dispozici.

V České republice jsou školy zřizovány zřizovatelem veřejným nebo neveřejným. Veřejný zřizovatel je stát, obec, kraj, dobrovolný svazek obcí. Neveřejným zřizovatelem je církev, náboženské společnosti, právnické a fyzické osoby. Veřejný zřizovatel dle školského zákona může školu zřídit pouze jako neziskovou organizaci, a to příspěvkovou organizaci nebo školskou právnickou osobu. Neveřejný zřizovatel může školu zřídit jako školskou právnickou osobu nebo jinou právnickou osobu, nemůže však zřídit příspěvkovou organizaci.

Aby právnická osoba mohla vystupovat jako škola (poskytovat vzdělání a vydávat o tom příslušné dokumenty), musí být zapsána ve školském rejstříku. Na základě zápisu do tohoto rejstříku má také nárok na finanční prostředky ze státního rozpočtu. Mezi další příjmy škol dále patří příjmy z rozpočtů územně samosprávných celků, příjmy z hlavní a doplňkové činnosti, příjmy od zřizovatele, příjmy z úplaty za vzdělávání, dotace, dary a dědictví.

Financování regionálního školství ze státního rozpočtu probíhá prostřednictvím normativů. Prostřednictvím republikových normativů se přerozdělují prostředky ze státního rozpočtu jednotlivým krajům. Kraje je potom rozdělí jednotlivým školám krajskými normativy. V tomto roce dochází k reformě financování pedagogické práce v mateřských, základních, středních školách a konzervatořích a školních družinách.

Práce se zabývá postavením neziskových organizací ve školství, financováním škol a také reformou financování regionálního školství. Cílem práce je analyzovat zdroje financování vybrané školy, její finanční situaci a navrhnout možnosti ke zlepšení situace, analyzovat a určit možné dopady reformy financování ve vybrané škole.

## 2 Postavení neziskových organizací ve školství

### 2.1 Pojem nezisková organizace

*„Pro pojmy „neziskový sektor“ a „nezisková organizace“ neexistují v českém právním řádu legální definice, přesto jde však o pojmy zažitě a běžně používané.“ (Dobrozemský & Stejskal, 2015, str. 19)*

Neziskový sektor je součástí národního hospodářství, ve kterém subjekty získávají prostředky z tzv. přerozdělovacích procesů. Neziskový sektor lze dále členit na veřejný a soukromý. Rozdíl mezi nimi je ten, že neziskový veřejný sektor je financován z veřejných financí, podléhá veřejné kontrole a hlavním cílem je poskytování veřejných statků. Neziskový soukromý sektor je financován ze soukromých financí a cílem je přímý užitek. (Rektořík a kol., 2007, str. 14)

Ve veřejném neziskovém sektoru existují státní (veřejné) neziskové organizace. Ty zřizuje stát, kraj, obec, či jejich organizační složky. Jsou financovány z veřejného rozpočtu úplně nebo alespoň částečně. Jedná se o organizační složky a příspěvkové organizace, které zabezpečují státní správu nebo zajišťují veřejné služby v oblasti zdravotnictví, školství či sociální oblasti. (Dobrozemský & Stejskal, 2015, str. 20, Hamerníková & Maaytová, A., 2010, str. 23)

V neziskovém soukromém sektoru vystupují nestátní (soukromé) neziskové organizace. Ty mohou být založeny jak fyzickými, tak právnickými osobami. Tyto organizace nemusí být financovány ze státního rozpočtu. Soukromé neziskové organizace vystupují ve stejných oblastech jako státní neziskové organizace. (Hamerníková, 2000, str. 42).

Státní i soukromé neziskové organizace mají právní subjektivitu, zapisují se do veřejných rejstříků, vstupují do právních vztahů, vstupují na trhy, přináší ekonomický přínos, ale plní i roli sociální. Poskytují lidem určité statky či služby, které nemohou jinak získat, chrání lidská práva. (Dobrozemský & Stejskal, 2015, str. 22)

Dobrozemský & Stejskal (2015) dále uvádějí, že nestátní nezisková organizace má navíc roli socializační nebo participační. Občané se tedy mohou sdružovat, uspokojovat specifické potřeby. Organizace působí osvětově, je aktivní v demokratické společnosti a může fungovat i jako kontrola státní moci. Frič & Goulli (2001) uvádějí, že nestátní nezisková organizace navíc přispívá ke snížení vládních výdajů, i když je i částečně financována z veřejných financí. Je to dáno tím, že poskytují takové služby, které by stát stejně musel

obstarat. Rektořík a kol. (2007) člení neziskové organizace podle různých kritérií, např. kritérium zakladatele, globálního charakteru poslání, aj.

### **2.1.1 Formy neziskových organizací v České republice**

Podle Dobrozemského & Stejskala (2015) zákon o dani z příjmu v minulosti uváděl výčet právních forem neziskových organizací. Současný zákon pouze definuje pouze pojem veřejně prospěšný poplatník, který podle § 17a odst. 1 zákona České národní rady o daních z příjmů *„je poplatníkem, 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.“*

Dobrozemský & Stejskal (2015) uvádí ucelený přehled nestátních neziskových organizací takto:

- spolek (dříve občanské sdružení),
- ústav,
- nadace, nadační fondy a přidružené fondy,
- politické strany a politická hnutí,
- církve a náboženské společnosti,
- obecně prospěšná společnost,
- zájmová sdružení právnických osob,
- honební společenstva,
- veřejné vysoké školy,
- veřejná výzkumná instituce,
- společenství vlastníků jednotek,
- profesní či jiné komory,
- organizace vznikající na mezinárodní úrovni.

Přičemž obecně prospěšné společnosti a zájmová sdružení právnických osob od 1. ledna 2014 nelze založit, avšak mohou nadále existovat a fungovat.

Veřejné neziskové organizace jsou:

- organizační složky státu a územních samosprávných celků,
- příspěvkové organizace státu a územních samosprávných celků,
- obce a kraje,
- úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových,

- ostatní neziskové veřejnoprávní organizace = např. Česká televize, státní podniky, vysoké školy apod. (Rektořík, Šelešovský & Vilášek, 2004)

Práce se dále zabývá takovými neziskovými organizacemi, které figurují ve školství.

## **2.2 Právní úprava neziskových organizací ve školství**

Zákon č. 561/2004 Sb. o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (dále jako Školský zákon) upravuje právní formu školy nebo školského zařízení s výjimkou vysokých škol. Vysoké školy jsou upraveny vlastním zákonem.<sup>1</sup>

## **2.3 Zřizovatel škol a školských zařízení**

Zřizovatele školy či školského zařízení lze rozdělit na veřejného zřizovatele a neveřejného. Veřejným zřizovatelem je stát, územně samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí. Neveřejným zřizovatelem jsou registrované církve a náboženské společnosti, ostatní právnické a fyzické osoby. (MŠMT, 2016)

Veřejný zřizovatel zřizuje školské právnické osoby nebo příspěvkové organizace. Územně samosprávné celky a dobrovolné svazky obcí se při zřizování škol a školských zařízení řídí zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a zákonem č. 562/2004 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím školského zákona. Ministerstva zřizují školy jménem státu jako školskou právnickou osobu nebo státní příspěvkovou organizaci podle zvláštního právního předpisu.<sup>2</sup> (MŠMT, 2016; Školský zákon)

Neveřejný zřizovatel podle § 8 odst. 6 školského zákona může zřizovat kromě školské právnické osoby i jiné právnické osoby, jejichž předmět činnosti je poskytování vzdělávání. Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (2019 a) dále uvádí, že nejčastěji neveřejní zřizovatelé využívají společnosti s ručením omezením, školské právnické osoby a ústavy. Školy mohou mít také právní formu obecně prospěšné společnosti.

## **2.4 Školská právnická osoba**

Školská právnická osoba je jako jediná zřizována podle zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání. (Školský zákon) Její

---

<sup>1</sup> Viz dále zákon. č. 11/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách).

<sup>2</sup> Viz dále zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích.

hlavní činnost je konkrétně v zákoně zakotvena jako poskytování vzdělávání podle vzdělávacích programů a poskytování školských služeb. Zákon však za určitých podmínek povoluje i doplňkovou činnost, ta nesmí být provozována na úkor hlavní činnosti. (Katzová, 2008; Šípová, 2008)

Podle §124 odst.2 školského zákona může být zřizovatel veřejný i neveřejný. Zřizovatelů může být více, avšak vzhledem k odlišnostem nelze, aby školskou právnickou osobu zřídil veřejný a neveřejný zřizovatel společně. (Katzová, 2008)

Školská právnická osoba vzniká podle § 125 odst. 4 školského zákona „*dnem zápisu do rejstříku školských právnických osob za podmínek stanovených tímto zákonem.*“

Pokud je zřizovatel veřejný, statutárním orgánem školské právnické osoby je ředitel. Pokud je zřizovatel soukromý, orgány jsou ředitel a rada. (Školský zákon)

Ředitel je statutárním orgánem školské právnické osoby, tzn. jedná jejím jménem, rozhoduje ve věcech jí se týkajících, pokud nejsou vyloženě zákonem svěřeny jinému orgánu či subjektu. Do funkce ředitele být jmenován pouze ten, kdo splňuje podmínky stanovené zákonem č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů. Pokud je zřizovatel neveřejný, je ředitel odpovědný radě, která například předkládá návrh rozpočtu, střednědobého výhledu jejího financování, návrh roční účetní závěrky, aj.<sup>3</sup>

Rada se zřizuje, pokud je zřizovatel neveřejný. „*Rada je orgán, který rozhoduje či spolurozhoduje s ředitelem školské právnické osoby v nejdůležitějších otázkách chodu školské právnické osoby...je garantem veřejného zájmu v činnosti školské právnické osoby, zejména v majetkových a finančních záležitostech.*“ (Šípová, 2008, str. 21)

Mezi příjmy školské právnické osoby patří zejména finanční prostředky z veřejných rozpočtů a od zřizovatele, z hlavní a doplňkové činnosti, příjmy z majetku, dary. Rozpočet je napojen na rozpočet zřizovatele. (Školský zákon)

Školská právnická osoba hospodaří ve hlavní činnosti své dle rozpočtu, který může zahrnovat pouze příjmy a výdaje související s její hlavní činností. Příjmy z hlavní činnosti lze použít pouze na hlavní činnost. Doplňková činnost je upravena § 135 školského zákona, přičemž nesmí omezovat činnost hlavní. (Katzová, 2008)

---

<sup>3</sup> viz § 131 školského zákona

Další pravidla hospodaření dle § 136 školského zákona jsou, že mimo jiné předkládá vyúčtování prostředků získaných ze státního rozpočtu tomu, kdo je poskytl, každoročně zpracovává rozbor svého hospodaření. Zároveň nesmí zřizovat jiné právnické osoby, poskytovat dary.<sup>4</sup>

Školská právnická osoba dle § 139 školského zákona vede účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů a vyhlášky č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví.

Pospíšil a kol. (2013) se zabývají transformací existující školské organizace do školské právnické osoby. Transformace je dobrovolná v souladu s § 187 školského zákona. „*Změnou právní formy na školskou právnickou osobu přitom původní právnická osoba zaniká ani nepřecházejí její práva a povinnosti na právního nástupce, pouze se mění její vnitřní právní předpisy.*“ (Pospíšil a kol, 2013, str. 161)

## 2.5 Příspěvková organizace

V České republice se vyskytují dva typy příspěvkových organizací:

- Příspěvkové organizace zřizované územním samosprávným celkem, které se řídí zákony:
  - č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
  - č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů,
  - č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.
- Příspěvkové organizace zřizované státem, ty se řídí zákony:
  - č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
  - č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích. (Škrábelová, 2014)

Kromě těchto zákonů se řídí i dalšími právními předpisy.<sup>5</sup>

Nejčastěji jsou příspěvkové organizace zřizovány územně samosprávnými celky. Nejčastěji příspěvkové organizace figurují v oblasti vzdělávání. Jde převážně o školy, které

---

<sup>4</sup> výjimky jsou stanoveny v odst. 2 § 136 školského zákona

<sup>5</sup> viz Škrábelová (2014) str. 3



dříve existovaly jako organizační složky bez právní subjektivity a byly napojeny přímo na rozpočet zřizovatele. To změnil zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Díky tomu příspěvkové organizace zřízené obcemi a kraji mají na rozdíl od státních příspěvkových organizací vlastní právní subjektivitu. (Škrábelová, 2014)

### **2.5.1 Příspěvkové organizace zřizované státem**

V § 169 školského zákona se uvádí, že ministerstvo zřizuje školy a školská zařízení jako státní příspěvkové organizace tyto:

- školská zařízení pro výkon ústavní výchovy nebo ochranné výchovy a školská zařízení pro preventivně výchovnou péči,
- zařízení pro další vzdělávání pedagogických pracovníků.

V § 54 zákona č. 219/2000 Sb., je uvedeno, že jsou právnickými osobami, hospodaří s majetkem. Nicméně dle § 55 stejného zákona nehospodaří s vlastním majetkem, ale hospodaří s majetkem, který nabývají pro stát.

Finanční hospodaření příspěvkových organizací zřízené organizačními složkami upravuje zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla).

### **2.5.2 Příspěvkové organizace zřizované územně samosprávným celkem**

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů přiznává těmto organizacím právní subjektivitu. Zřizovatel (obec, kraj) podle § 27 tohoto zákona zřizuje „*příspěvkové organizace pro takové činnosti ve své působnosti, které jsou zpravidla neziskové a jejichž rozsah, struktura a složitost vyžadují samostatnou právní subjektivitu*“. Zřizovatel vydává zřizovací listinu, jejíž náležitosti jsou popsány v odst. 2 tohoto zákona. Příspěvková organizace se zapisuje do obchodního rejstříku. Pokud je zřízena jako škola, musí se zapsat do Rejstříku škol a školských zařízení. (Škrábelová, 2014)

Dle § 27 odst. 3 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů dochází ke vzniku dnem určeným zřizovatelem v rozhodnutí o jejím zřízení. Příspěvková organizace vykonává činnost hlavní a doplňkovou, vymezené zřizovací listinou. (Pospíšil a kol. 2013)

Pokud je škola příspěvková organizace, statutární orgán je ředitel. Ten jedná dle § 164 a násl. školského zákona. Dále platí, že ředitelem může být jmenován jen ten, kdo splňuje

předpoklady stanovené zákonem č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů.

Příspěvková organizace hospodaří s majetkem tak, jak je uvedeno ve zřizovací listině. Majetek nabývá pro svého zřizovatele, v některých případech nabytí majetku je třeba souhlasu zřizovatele. Majetek nabývá pouze k té činnosti, pro kterou byla zřízena. (§ 27 zákona č. 250/2000 Sb.)

Škrábelová (2014) dále uvádí, že hospodaření se řídí rozpočtem, který musí být vyrovnaný, přičemž prostředky získává vlastní činností a z rozpočtu zřizovatele, svých fondů a dalších zdrojů jako jsou dotace aj. Aby příspěvková organizace dodržela daný hospodářský výsledek, její výdaje musí být kryty rozpočtem.

Příspěvková organizace patří mezi tzv. vybrané účetní jednotky a vede účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (MŠMT, 2019 a)

## 2.6 Porovnání školské právnické osoby a příspěvkové organizace

*„Zatímco školská právnická osoba je institutem relativně novým, příspěvková organizace je v praxi již zavedenou právní formou používanou obcemi i kraji k zajištění řady úkolů a činností v jejich samostatné působnosti.“ (MŠMT, 2019 a)*

**Tabulka č. 1: Porovnání školské právnické osoby a příspěvkové organizace**

| Porovnávané oblasti      | Příspěvková organizace                    | Školská právnická osoba                           |
|--------------------------|---|---|
| Zřizovatel               | veřejný                                   | veřejný, neveřejný                                |
| Činnost                  | upřesněna ve zřizovací listině            | vymezená školským zákonem                         |
| Vznik osoby              | den určený zřizovatelem                   | zápisem do Školského rejstříku                    |
| Zápis v rejstříku        | Obchodní rejstřík, Školský rejstřík       | Školský rejstřík                                  |
| Majetek                  | nemá vlastní majetek                      | může mít vlastní majetek, pokud zřizovatel povolí |
| Povinnost vytvářet fondy | rezervní, fond investic, FKSP, fond odměn | rezervní, fond investic, FKSP                     |
| Účetnictví               | řídí se vyhláškou č. 410/2009 Sb.         | řídí se vyhláškou č. 504/2002 Sb.                 |

Zdroj: MŠMT (2019 a), Škrábelová (2014), vlastní úprava

Tabulka č. 1 porovnává rozdíly mezi školskou právnickou osobou a příspěvkovou organizací. Ze společných znaků MŠMT (2019 a) zmiňuje, že obě formy jsou neziskové, rozhoduje o nich zřizovatel. Prostředky ze státního rozpočtu poskytované z kapitoly MŠMT jsou oběma poskytovány za stejných podmínek, stejným způsobem i rozsahem a ostatní prostředky ze státního rozpočtu jsou poskytovány z rozpočtu zřizovatele. Obě právnické osoby jsou zdaňovány daní z příjmu právnických osob.

## **2.7 Ústav**

Tato právní forma je upravena zákonem č. 89/2012 Sb., občanským zákoníkem. V § 402 občanského zákoníku je ústav popsán jako „*právnická osoba ustavená za účelem provozování činnosti užitečné společensky nebo hospodářsky s využitím své osobní a majetkové složky. Ústav provozuje činnost, jejíž výsledky jsou každému rovnocenně dostupné za podmínek předem stanovených.*“

Ústav může mimo hlavní činnost provozovat i činnost vedlejší, přičemž nesmí jít na úkor hlavní a zisk může být použit pouze pro financování hlavní činnosti a provoz ústavu. (Dobrozemský & Stejskal, 2015)

Ústav vzniká zápisem do rejstříku ústavů. Pokud má být založen jako škola, musí se zaplatit ještě do Rejstříku škol a školských zařízení.

Orgány ústavu jsou ředitel a správní rada, přičemž může mít i další orgány. Pokud je škola zřízena právě jako ústav, musí opět ředitel splňovat podmínky stanovené zákonem č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů a řídí se školským zákonem.

## **2.8 Obecně prospěšná společnost**

Školy existují i jako obecně prospěšné společnosti. Obecně prospěšná společnost se řídí zákonem č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech a o změně a doplnění některých zákonů. Dále se řídí zákonem č. 231/2010 Sb., kterým se mění zákon č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech a o změně a doplnění některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů. Tyto zákony byly zrušeny a od 1. ledna 2014 není možné, aby vznikly nové obecně prospěšné společnosti. Již vzniklé společnosti se jimi dále řídí.

Dle § 2 zákona č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech a o změně a doplnění některých zákonů poskytuje veřejnosti obecně prospěšné služby za stejných a předem známých podmínek. Její zisk musí být použit pro poskytování této služby, nesmí být rozdělen mezi zakladatele a podobně. Dobrozemský & Stejskal (2015) uvádějí, že svým vymezením má obecně prospěšná společnost nejbližší ústavům.

## **2.9 Školský rejstřík**

Školský rejstřík se člení na rejstřík škol a školských zařízení a rejstřík školských právnických osob. Vzhledem k tomu, že školské právnické osoby se zapisují do odlišného rejstříku než ostatní školy a školská zařízení, nezavádí se rejstříky dva, ale jde se o jeden rejstřík, který je složený ze dvou částí. (MŠMT, 2009)

Aby právnická osoba, která vykonává činnost školy či školského zařízení, měla právo poskytovat vzdělání a vydávat doklady o vzdělání dle zákona, musí být zapsána v rejstříku škol a školských zařízení. Tato práva vzniknou až účinností zápisu. Účinností zápisu má také nárok na finanční prostředky ze státního rozpočtu či rozpočtu obce nebo kraje dle školského zákona. (§ 142 školského zákona)

Rejstřík škol a školských zařízení vedou podle § 143 školského zákona krajské úřady a Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (dále jen jako MŠMT). Rejstřík školských právnických osob vede pouze MŠMT a zapisují se do něj pouze školské právnické osoby.

### 3 Financování školství

Oblast školství a její financování je součástí vzdělávací politiky země. Podstatou vzdělávací politiky je organizace a rozvoj vzdělávacího systému. Současná vzdělávací politika je stanovena na období 2014–2020. Jejím předchůdcem je Bílá kniha (2001), která stanovila základní principy financování školství. Tyto principy uvádějí, že financování škol je vícezdrojové.

Školský zákon uvádí příjmy škol ze státního rozpočtu, z rozpočtu územně samosprávných celků, z hlavní a doplňkové činnosti, příjmy od zřizovatele, úplatu za vzdělávání a služby, dotace z Evropské unie, dotace podle mezinárodních smluv, dary a dědictví. Na základě mezinárodních smluv jsou poskytovány peněžní prostředky například z finančního mechanismu Norska, Evropského hospodářského prostoru, aj.

Valenta (2004) uvádí základní druhy výdajů ve školství jako:

- investiční (kapitálové) – jednorázové výdaje na koupi či zhodnocení majetku,
- neinvestiční (běžné) – opakují se každý rok (převážně výdaje na platy),
- ostatní neinvestiční,
- výdaje programového financování
- přímé výdaje na vzdělávání – jsou vyjmenovány zákonem a zabezpečovány jsou ze státního rozpočtu.

#### 3.1 Financování škol ze státního rozpočtu

Rozdělení finančních prostředků ze státního rozpočtu je spjata se správou škol, kde se rozlišují:

- přímo řízené a financované školy (vysoké školy),
- regionální školství (všechny školy kromě vysokých škol),
- ostatní organizace (např. Česká školní inspekce, odbory školství krajských úřadů, aj.). (Peková, Pilný, & Jetmar, 2008)

Ukazatele a limity při financování školství jsou stanoveny jako limity na platy, počet zaměstnanců a limity na ostatní platby. MŠMT jimi určuje průměrný plat v rámci školství, reguluje zaměstnanost, stanovuje limit prostředků na platy a ručí za meziroční růst platů. (Peková, Pilný, & Jetmar, 2008)

Financování ze státního rozpočtu se řídí školským zákonem. Ze státního rozpočtu jsou poskytovány finanční prostředky na činnost škol a školských zařízení zřízených ministerstvem, církvemi nebo náboženskými společnostmi, obcemi nebo svazky obcí a kraji. (§160 školského zákona)

Těm školám, které nejsou zřizovány obcí, svazkem obcí, krajem, státem nebo církví, jsou finanční prostředky ze státního rozpočtu poskytovány podle zákona č. 306/1999 Sb., o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením, ve znění pozdějších předpisů.

Finanční prostředky ze státního rozpočtu jsou poskytovány na:

- platy, mzdy a jejich náhrady, odměny (na základě dohod konaných mimo pracovní poměr), odstupné, sociální a zdravotní pojištění, přiděly do fondu kulturních a sociálních potřeb a další související náklady,
- výdaje na školní pomůcky, potřeby a učebnice,
- výdaje související s výukou zdravotně postižených dětí,
- další výdaje související s rozvojem a kvalitou vzdělávání. (Školský zákon; Valenta, 2004)

V případech, kdy je škola zřízena ministerstvem či církví, poskytují se finanční prostředky na neinvestiční výdaje (na provoz) a výdaje zařazené do programu podle zákona o rozpočtových pravidlech. Církevní školy nemají nárok na finanční prostředky na pořízení a zhodnocení majetku, výjimkou jsou výdaje na učební pomůcky. (Školský zákon)

### **3.1.1 Kapitola 333**

Ze státního rozpočtu je financování oblasti školství zabezpečeno prostřednictvím kapitoly 333. Jejím správcem je MŠMT. Nejvíce finančních prostředků putuje z této kapitoly do regionálního školství. Z této kapitoly jsou poskytovány školám a školským zařízením finanční prostředky na přímé náklady, pokud je zřizovatelem obec, svazek obcí či kraj. Dále se poskytují neinvestiční dotace církevním a soukromým školám a školním zařízení. Přímo řízené organizace jsou napojeny plně. Další částí této kapitoly jsou také dotace pro vysoké školství. MŠMT poskytuje dále například finanční prostředky na výzkum a vývoj, aj.<sup>6</sup>

---

<sup>6</sup>MŠMT (2019 b), *Ekonomika školství*. [online], [cit. 16.11.2019]. Dostupné z: <http://www.msmt.cz/vzdelavani/skolstvi-v-cr/ekonomika-skolstvi>

### 3.1.2 Ostatní kapitoly

Kromě kapitoly 333 jsou poskytovány finanční prostředky školám a školským zařízením z Všeobecné pokladní správy. Tyto peněžní prostředky se využívají na krytí neinvestičních výdajů. Dále se poskytují finanční prostředky z kapitol dalších ministerstev, kdy například Ministerstvo vnitra zajišťuje kvalifikaci policistů. (Peková, Pilný & Jetmar, 2008; Valenta 2004)

### 3.2 Financování regionálního školství

Do regionálního školství se řadí:

- mateřské školy a předškolní zařízení,
- základní školy a nižší ročníky víceletých gymnázií,
- speciální školy,
- gymnázia,
- střední odborné školy, učiliště a integrované střední školy,
- vyšší odborné školy,
- základní umělecké školy, zájmové a jazykové vzdělávání. (Peková, Pilný, & Jetmar, 2008, str. 319)

O hospodaření s finančními prostředky pečuje státní správa. Jedná se o obce, odbory školství krajských úřadů, MŠMT, Česká školní inspekce, školské rady, ředitele škol a školských zařízení.<sup>7</sup>

*„Mezi všeobecné zásady pro rozpis finančních prostředků pro školy patří spravedlnost, průhlednost, objektivnost, demokratičnost a hospodárnost.“* (Peková, Pilný, & Jetmar, 2008, str. 326)

#### 3.2.1 Financování regionálního školství do roku 2020

Financování regionálního školství probíhá dle školského zákona prostřednictvím normativů. Normativy jsou republikové a krajské. Tyto normativy vyhláší MŠMT na kalendářní rok a zveřejňuje je ve Věstníku. (Peková, Pilný, & Jetmar, 2008)

Prostřednictvím republikových normativů se přerozdělují prostředky MŠMT do rozpočtů krajů. Školský zákon stanovuje republikové normativy jako příspěvek na žáka na kalendářní rok v určité věkové kategorii, (pro zařazení do věkové kategorie není ale rozhodujícím věk, ale spíše, ve kterém stupni vzdělávání se žák nachází). Do těchto výdajů se řadí

---

<sup>7</sup> jejich působnost popisuje např. Peková, Pilný & Jetmar (2008), str. 319 a násl.

neinvestiční výdaje na platy a související odvody a ostatní neinvestiční výdaje. V rámci těchto normativů se stanovuje limit počtu zaměstnanců na 1 000 žáků. (MŠMT, 2019c, školský zákon)

Jak bylo již zmíněno, republikové normativy slouží k přerozdělení prostředků MŠMT do rozpočtů krajů. Do rozpočtů jednotlivých škol a zařízení se pak peněžní prostředky rozepisují prostřednictvím krajských normativů. (MŠMT, 2019c)

Krajské normativy se do roku 2020 řídily vyhláškou č. 492/2005 Sb. Krajský úřad při jejich tvorbě vychází z dlouhodobého záměru vzdělávání, rámcových vzdělávacích programů, naplněnosti tříd, rozsahu pedagogické činnosti. Krajský úřad musí přitom dodržovat zásady průhlednosti, tzn. zveřejnit metodiku rozpisu normativů, zveřejnit rozpočet kraje a seznámit ředitele škol a zařízení s těmito dokumenty. (Peková, Pilný, & Jetmar, 2008; MŠMT, 2019c)

### **3.2.2 Reforma financování regionálního školství**

Od roku 2020 se na základě zákona č. 101/2017 Sb. ve znění zákona 167/2018 Sb. mění systém financování regionálního školství na tzv. normativně nákladový systém financování. MŠMT (2019 d) uvádí základní principy nového systému financování:

- zajištění rovnosti financování,
- transparentnost, předvídatelnost,
- pravdivost, správnost, úplnost vykazovaných údajů.

V rámci reformy dochází k zásadní změně financování práce pedagogů v mateřských, základních, středních školách a konzervatořích a školních družinách. Tato práce bude nově financována podle skutečného počtu hodin pedagogické práce. Školy a družiny poskytují ministerstvu údaje o svých pracovnících, čímž určí svůj nárok na přiděl finančních prostředků ze státního rozpočtu. Ministerstvo tento nárok posoudí. Nárok nemůže překročit tzv. PHmax (maximum pedagogických hodin). PHmax je upraven nařízením vlády č. 123/2018 Sb. a určuje maximální počet hodin výuky, který bude financován ze státního rozpočtu. Pokud PHmax škola nepřekročí, získá finanční prostředky dle výše svého nároku. Pokud překročí, dostane výši dle PHmax. Tento nárok je zvýšen o další složky platů. (MŠMT, 2019 c; MŠMT, 2020)



V ostatních druzích škol a zařízení je pedagogická práce financována normativně na žáka, centrálně stanovenými oborovými normativy a prostřednictvím republikových a krajských normativů<sup>8</sup>, tedy stejně jako v minulém režimu financování. (MŠMT, 2019 c)

Financování nepedagogické práce ze státního rozpočtu probíhá v mateřských, základních a středních školách normativy. Tyto normativy určuje centrálně MŠMT na školu, pracoviště a třídu. Pro vyšší odborné školy a konzervatoře jsou normativy stanoveny opět ministerstvem centrálně na školu, pracoviště a studenta. Základní umělecké školy jsou financovány oborovým normativem. V ostatních zařízeních probíhá financování dle minulého režimu financování, tzn. prostřednictvím krajských a republikových normativů. (MŠMT, 2019 c)

Reforma nově definuje rezervu, která rozděluje peněžní prostředky mezi krajské úřady nad rámec normativů. Krajské úřady pak tyto peněžní prostředky mohou poskytnout nově příchozím dětem v průběhu školního roku. Díky rezervě mohou školy také získat peněžní prostředky, které by jen prostřednictvím normativů nezískaly. (MŠMT, 2019 c)

Bližší popis k normativům je dostupný v přílohách 1 a 2.

### **3.3 Příspěvek z rozpočtu zřizovatele**

Výdaje školy, které nejsou zajištěny ze státního rozpočtu či jiných zdrojů, zajišťuje zřizovatel. Ten poskytuje své příspěvkové organizaci příspěvek na provozní výdaje. Provozní výdaje zahrnují výdaje neinvestiční, které nejsou hrazeny ze státního rozpočtu. Jedná se o výdaje související s provozem budovy školy, dále pak výdaje na pořízení, opravu a údržbu movitého majetku, který škola používá při své činnosti. Dále potom obce a svazky obcí přispívají na investiční výdaje, což jsou výdaje související s dlouhodobým hmotným majetkem. Školský zákon také stanovuje možnost příspěvku na neinvestiční výdaje, které jsou hrazeny ze státního rozpočtu. Jedná se zejména o přímé výdaje na vzdělání. (Katzová, 2008)

V případech, kdy se dvě a více obcí dohodnou, že vytvoří společný školský obvod základní školy, kdy jedna z nich bude zřizovatel nebo školu zřídí svazek obcí, pak dle § 180 školského zákona hradí obce výdaje školy poměrně, podle počtu žáků, kteří v obci mají trvalý pobyt. (Školský zákon, Katzová, 2008)

---

<sup>8</sup> Krajské normativy jsou upraveny vyhláškou 310/2018 Sb.

### 3.4 Příjmy z doplňkové činnosti

Škola může mimo hlavní činnost provozovat i činnost doplňkovou. Obě tyto činnosti je třeba od sebe rozlišovat i účetně. Doplňková činnost totiž nesmí jít dle zákona č. 250/2000 Sb. na úkor činnosti hlavní a omezovat tak její kvalitu, dostupnost a rozsah. (Valenta, 2004)

*„Cílem této doplňkové činnosti je lepší využití hospodářských prostředků a kvalifikovaného personálu.“* (Maderová Voltnerová & Tégl, 2011, str. 57)

Doplňková činnost musí splňovat podmínky stanovené živnostenským zákonem a zřizovatel ji stanoví ve zřizovací listině, stanoví i její podmínky provozování. (Maderová Voltnerová & Tégl, 2011; Valenta, 2004)

Doplňková činnost dle § 135 školského zákona nesmí být financována ze státního rozpočtu. V případě, kdy ale výdaje na hlavní a doplňkovou činnost nelze od sebe rozlišit, pak tyto prostředky mohou být dočasně použity na úhradu výdajů doplňkové činnosti. Do rozpočtu hlavní činnosti je musí vrátit ještě v daném čtvrtletí nebo nejdéle do konce daného roku. Peněžní prostředky, které z doplňkové činnosti škola získá v průběhu roku, smí využít jen k úhradě výdajů souvisejících s doplňkovou činností. (Katzová, 2008)

Náklady, které vznikají v rámci doplňkové činnosti, jsou dle zákona č. 586/1994 Sb., o daních z příjmů, náklady uznatelnými, tedy snižují základ daně z příjmu. Zároveň dle zákona o daních z příjmů podléhá doplňková činnost dani z příjmu právnických osob. (Valenta, 2004)

Pokud dle § 28 zákona o rozpočtových pravidlech územních celků příspěvková organizace dosáhne v rámci doplňkové činnosti zisku, smí ho použít jen pro svou hlavní činnost. Může ho ale využít i jinak, pokud to zřizovatel povolí.

### 3.5 Peněžní fondy

Dle § 29 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů příspěvková organizace vytváří fond rezervní, fond investic, fond odměn a fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP). Fondy jsou zřizovány ze zlepšeného výsledku hospodaření se souhlasem zřizovatele. Fondy by měly být kryty finančními prostředky. (Katzová, 2008; Maderová Voltnerová & Tégl, 2011)

## **1. Rezervní fond**

Rezervní fond slouží k rozvoji další činnosti, k dočasnému překlenutí výnosů a nákladů v rámci časového nesouladu, k úhradě sankcí za porušení rozpočtové kázně a k úhradě ztráty z minulých let. (§30 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů)

## **2. Fond investic**

Fond investic příspěvkových organizací je vymezen v §31 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde zdroji tohoto fondu jsou odpisy, investiční dotace a příspěvky, výnosy z prodeje dlouhodobého majetku, dary, pokud se dají použít na investici, dále také převody z rezervního fondu. Fond slouží k financování investic, k úhradě investiční půjčky a úvěru, na údržbu a opravu majetku a také slouží k odvodu do rozpočtu zřizovatele, který ale může poskytnout příspěvek právě na krytí provozní činnosti.

## **3. Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP)**

Fond se tvoří přidělem 2 % z ročního objemu výdajů na mzdy, platy, jejich náhrady, odměny za vykonanou práci. Organizace sestavují rozpočet tohoto fondu a určují způsoby, jak bude čerpán. Fond se tvoří zálohami v souladu s rozpočtem. Prostředky tohoto fondu musí být vedeny na samostatném bankovním účtu. V rámci účetní závěrky pak dochází k vyúčtování fondu. (§138 školského zákona, vyhláška č. 114/2002 Sb.)

FKSP je určený pouze zaměstnancům, důchodcům, kteří v organizaci pracovali při prvním přiznání důchodu a rodinným příslušníkům. Zabezpečuje sociální a kulturní potřeby určeným osobám. Tyto potřeby, včetně dalších příjmů, tvorbou fondu a jeho hospodaření, jsou upraveny vyhláškou Ministerstva financí č. 357/2019 Sb., která mění vyhlášku č. 114/2002 Sb. Z fondu lze například přispívat na pořízení hmotného majetku, který se využívá pro kulturní a sociální potřeby zaměstnanců. Z fondu lze také přispívat výše určeným osobám na kulturní a sportovní akce, na vzdělávací kurzy, na dovolenou, aj. (Maderová Voltnerová & Tégel, 2011; vyhláška č. 357/2019 Sb.; vyhláška 114/2002 Sb.)

## **4. Fond odměn**

Fond zřizují příspěvkové organizace dle §32 zákona č. 250/2000 Sb. ze zlepšeného výsledku hospodaření do výše 80 %, nejvýše ale do 80 % objemu na platy. Dále je fond tvořen účelovými dary na platy. Přednostně slouží k pokrytí prostředků na platy, pokud

dojde k překročení určeného objemu. Zároveň slouží k vyplácení odměn zaměstnancům. Nesouvisí s odvody pojistného. (Nejezchleb, 2017; Zákon č. 250/2000 Sb.)

### 3.6 Dary

Jak školská právnická osoba, tak příspěvková organizace smí přijímat dary. Dary mohou být účelové i neúčelové. Pokud se jedná o účelový dar, převede se na určený fond. (školský zákon, Zákon č. 250/2000 Sb.)

Příspěvkové organizace mohou přijmout dar dle § 27 zákona č. 250/2000 Sb. pouze s písemným souhlasem svého zřizovatele. Dle § 37 b stejného zákona je potřeba souhlasu pro každý právní úkon zvlášť. Výjimku tvoří přijetí neúčelového daru, kdy stačí pouze jeden souhlas pro více právních úkonů.

### 3.7 Transfery

Transfery jsou upraveny vyhláškou 410/2009 Sb. a Českým účetním standardem č. 703 – Transfery. Dle ČÚS č. 703 je transferem přijetí i poskytnutí peněžních prostředků veřejným rozpočtem. Jedná se například o dotace, granty, dávky, nenávratné finanční výpomoci, podpory, dary, příspěvky, aj. Standart také určuje, co transferem není. Transferem není poskytnutí či přijetí peněz v rámci dodavatelsko-odběratelských vztahů, pokuty, poskytnutí peněz od zřizovatele, odvod peněz zřizovateli zpět, aj. (České účetní standardy, 2018; Nejezchleb, 2017)

Transfery mohou být:

- průtokové,
- bez finančního vypořádání,
- s finančním vypořádáním,
- investiční,
- provozní (neinvestiční).

Průtokový transfer je transfer, kdy poskytovatel určí výši transferu a jeho příjemce, zprostředkovatel, přes kterého transfer plyne příjemci, nemá možnost výši transferu ani samotného příjemce. Transfer s finančním vypořádáním je takový, kdy poskytovatel tohoto transferu stanoví například ve smlouvě nebo jinak podmínky, které musí příjemce splnit, aby měl na transfer nárok. Často transferem s finančním vypořádáním jsou dotace od státu na platy do škol, dotace z EU, aj. Na závěr dochází k vyúčtování (vrácení nevyčerpaného

transferu, krácení transferu při porušení podmínek). U transferu bez finančního vypořádání poskytovatel podmínky nestanovuje, na závěr není prováděné vyúčtování využití transferu. Jedná se například o příspěvek zřizovatele na činnost. Investiční transfer je určený na financování dlouhodobého majetku kromě drobného. (České účetní standardy, 2018; Nejezchleb, 2017)

## 4 Metodika

Praktická část se zabývá analýzou hospodaření vybrané školy v období 2014–2018 za pomocí horizontální analýzy, vertikální analýzy a vybraných ukazatelů finanční analýzy pro municipální firmy. Na základě těchto analýz lze určit situaci školy a možné návrhy na zlepšení. Fondy jsou v rámci analýzy zdrojů financování sledovány odděleně.

Vzhledem k reformě financování regionálního školství se práce také zabývá možnými dopady reformy ve vybrané škole na základě rozhovoru s ředitelkou školy.

Praktická část stejně jako část teoretická vychází z odborné literatury a legislativních předpisů, další data a informace byly získány z výročních zpráv, zřizovací listiny a dodatků, účetních výkazů a dalších interních dokumentů vybrané školy.

### 4.1 Horizontální analýza

Horizontální analýza je využita pro analýzu zdrojů financování. Horizontální analýza dle Sedláčka (2011) sleduje absolutní změny dat z účetních výkazů po řádcích v čase v horizontu 3 až 10 let. Zachycuje vývoj majetku i kapitálu. Kromě absolutních změn sleduje i změny relativní:

$$\text{změna v \%} = \frac{\text{běžné období} - \text{předchozí období}}{\text{předchozí období}} * 100 \quad (1)$$

### 4.2 Vertikální analýza

Vertikální analýza je využita pro analýzu zdrojů financování. Vertikální analýza posuzuje jednotlivé složky majetku i kapitálu. Jednotlivé položky bilance odráží, z kolika procent se podílejí na celku. Jako základ se bere v rozvaze hodnota celkových aktiv a ve výkazu zisku a ztrát velikost tržeb. Analýza nezávisí na meziroční inflaci a lze tedy porovnávat výsledky analýzy z různých let. (Kislingerová & Hnilica, 2005; Sedláček, 2011)

Pro vertikální analýzu uvádí Kislingerová & Hnilica (2005) vzorec:

$$P_i = \frac{B_i}{\sum B_i} \quad (2)$$

kde:

$P_i$  .....podíl položky bilance na celku

$B_i$ .....velikost položky bilance

$\sum B_i$ ..... suma hodnot položek v rámci celku

### 4.3 Finanční analýza municipální firmy

Finanční analýza je spojována s finančním řízením ziskových podnikatelských subjektů. Význam má však i pro municipální firmy. To jsou subjekty, které jsou zřizovány obcemi a kraji v České republice. Pro tyto firmy musí být však nástroje finanční analýzy upraveny pro jejich potřeby. Informace získané touto analýzou slouží k určení hospodaření a finanční situace firmy. Finanční analýza využívá různé ukazatele – např. ukazatele autarkie, rentability, likvidity, aktivity, financování, investičního rozvoje a produktivity. (Kraftová, 2002)

Pro potřeby této práce jsou využity jen některé vybrané ukazatele.

#### 4.3.1 Ukazatele autarkie

Míra autarkie odráží soběstačnost municipální firmy. Jako kritérium efektivity je hospodářský výsledek sporný, a to především proto, že municipální firmy nejsou zřizovány za účelem dosahování zisku.

Autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů

$$\text{Autarkie } H\check{C} = \frac{\text{výnosy } H\check{C}}{\text{náklady } H\check{C}} \quad (3)$$

kde  $H\check{C}$ ..... hlavní činnost

Tento ukazatel zobrazuje, jak je municipální firma soběstačná z hlediska krytí nákladů hlavní činnosti z výnosů hlavní činnosti v %. Ve výnosech jsou zahrnuty neinvestiční dotace, které tvoří významnou část výnosů. Ukazatel by měl být roven 100 %. Pokud je hodnota nižší, nejsou náklady dostatečně kryty. (Kraftová, 2002)

Celková autarkie na bázi příjmů a výdajů

$$\text{Celková autarkie na bázi příjmů a výdajů} = \frac{\text{příjmy}}{\text{výdaje}} \quad (4)$$

Tento ukazatel odbourává vliv účtování výnosů a nákladů. Cílem tohoto ukazatele je zjistit, zda byly příjmy dostatečné na krytí výdajů. Ukazatel je dán v %. Pokud je hodnota nižší než 100 %, pak je třeba zkoumat příčiny. (Kraftová, 2011)

#### 4.3.2 Ukazatele rentability

Hlavním cílem municipálních firem není dosahování zisku, nicméně jejich doplňková činnost může být zisková a případný zisk slouží pro rozvoj hlavní činnosti.

Míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti

$$Míra\ krytí = \frac{Zisk\ z\ DČ}{ztráta\ HČ} \quad (5)$$

kde:

DČ... doplňková činnost

Tento ukazatel zachycuje, jak je ztráta z hlavní činnosti kryta ziskem z činnosti doplňkové. (Kraftová, 2002)



## 5 Charakteristika vybrané školy

Pro svou bakalářskou práci jsem si vybrala základní školu, která si přeje zůstat v anonymitě. Pro účely práce je škola nazvána jako ZŠ XY. Škola XY byla zřízena zřizovací listinou městem v kraji Vysočina jako příspěvková organizace na dobu neurčitou. Její součástí je i školní družina, školní klub a jídelna.

Hlavní činnost je vymezena školským zákonem. Účelem příspěvkové organizace je dle zřizovací listiny poskytování základního školního vzdělání dětí a zajištění navazujícího sociálního zázemí, ubytování mládeži, prodej školních potřeb a potravin žákům a zaměstnancům. Jako speciální základní škola poskytuje vzdělání žákům se speciálními potřebami.

Škola také provozuje doplňkovou činnost. Ta je určena v dodatku zřizovací listiny jako:

- pronájemy majetku pro jiný než hlavní účel,
- hostinská činnost,
- mimoškolní výchova,
- pořádání kurzů a školení,
- provozování kulturně-vzdělávacích a zábavních zařízení, pořádání kulturních akcí,
- poradenství a konzultační činnost,
- provozování tělovýchovných a sportovních zařízení a organizace sportovních činností,
- vydavatelská činnost.

Doplňková činnost nesmí narušit činnost hlavní, pouze umožňuje využívat hospodářské možnosti a odbornost zaměstnanců.

Statutárním orgánem je ředitelka, v její nepřítomnosti vykonává její funkci zástupce.

Škola hospodaří s prostředky, které získá z rozpočtu zřizovatele, z vlastní činnosti, s dary a prostředky, které získá z jiných rozpočtů. Škola hospodaří podle pravidel, které stanovuje rada města.

Vybraná škola má 9 ročníků, zpravidla po třech třídách. Kapacita je 650 žáků. Žáci jsou jak místní, tak ze spádových oblastí. Školu navštěvují také žáci se speciálními potřebami. V následujících tabulkách 2 a 3 jsou uvedeny počty žáků a zaměstnanců za sledované období. Stav je uváděn k 30. září školního roku.

**Tabulka 2: Počet žáků za období 2013–2018**

| Rok               | 2013/2014  | 2014/2015  | 2015/2016  | 2016/2017  | 2017/2018  |
|-------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| <b>Počet žáků</b> | <b>452</b> | <b>466</b> | <b>497</b> | <b>508</b> | <b>510</b> |

Zdroj: Výroční zprávy školy

**Tabulka 3: Počet zaměstnanců za období 2013–2018**

| Rok                                     | 2013/2014 | 2014/201  | 2015/201  | 2016/201  | 2017/201  |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|   |           | 5         | 6         | 7         | 8         |
| Počet pedagogů                          | 27        | 29        | 32        | 34        | 38        |
| Počet vychovatelek                      | 5         | 5         | 5         | 6         | 4         |
| Počet asistentek pedagoga               | 2         | 2         | 3         | 4         | 8         |
| Další zaměstnanci                       | 15        | 13        | 17        | 17        | 22        |
| - z toho úvazky<br>v doplňkové činnosti | 3         | 3         | 3         | 2,5       | 2,5       |
| <b>Počet zaměstnanců celkem</b>         | <b>49</b> | <b>49</b> | <b>57</b> | <b>61</b> | <b>72</b> |

Zdroj: Výroční zprávy školy

Ve sledovaném období dochází k nárůstu počtu žáků a zaměstnanců. Vzhledem k tomu, že dotace ze státního rozpočtu (prostřednictvím kapitoly 333 MŠMT) se rozdělují ve sledovaném období prostřednictvím republikových normativů, které jsou stanoveny jako příspěvek na žáka, dochází k jejich zvyšování. Zaměstnanci, kteří jsou zaměstnaní v rámci doplňkové činnosti, nesmí jejich mzdy a související náklady být hrazeny ze státního rozpočtu.

Škola pořádá a zapojuje se do různých projektů jako jsou například školy v přírodě, lyžařské kurzy, exkurze. Škola také spolupracuje i s různými organizacemi a partnery jako je pedagogicko-psychologická poradna, Školská rada, Nadační fond, aj.

## 6 Analýza hospodaření školy XY

Tato část zkoumá hospodaření školy XY se zaměřením na zdroje financování v letech 2014 – 2018.

### 6.1 Rozpočet školy

Škola XY sestavuje rozpočet na následující kalendářní rok. V rámci tohoto rozpočtu škola plánuje příjmy a výdaje, které hodlá uskutečnit v následujícím roce. Rozpočet by měl být sestaven jako vyrovnaný. Tento rozpočet škola předkládá zřizovateli ke schválení. Na jeho základě je pak škole přidělován příspěvek od zřizovatele.

Každé čtvrtletí se provádí účetní uzávěrka, kde se kontroluje čerpání rozpočtu. Pokud škola zjistí, že se od plánu odchyluje, musí provést takové úkony, které opět zajistí čerpání rozpočtu dle plánu. Na konci roku škola provádí klasickou účetní uzávěrku za celý kalendářní rok. Sestavuje rozvahu, výkaz zisku a ztrát a vyhotovuje také výroční zprávu. Účetní výkazy schvaluje zřizovatel školy.

### 6.2 Zdroje financování za období 2014-2018

Financování vybrané školy je vícezdrojové. Mezi tyto zdroje školy XY patří dotace ze státního rozpočtu, příspěvek z rozpočtu zřizovatele, zisk z hlavní a doplňkové činnosti, dotace z EU, dary a fondy. Tabulka č. 4 udává zdroje financování školy v rámci sledovaného období 2014 – 2018. Fondy jsou proto zachyceny zvlášť. Důvodem je, že některé z níže uvedených příjmů jsou účtovány na určitých fondech, tudíž by docházelo ke zkreslení. Stav těchto fondů udává tabulka č. 6.

**Tabulka 4: Příjmy školy XY mezi roky 2014–2018 (v tis. Kč)**

| Příjem                    | 2014          | 2015          | 2016          | 2017          | 2018          |
|---------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Ze státního rozpočtu      | 18 264        | 19 015        | 21 414        | 23 817        | 28 119        |
| Od zřizovatele            | 4 185         | 4 380         | 3 800         | 3 967         | 3 800         |
| Zisk z hlavní činnosti    | 467           | 204           | 151           | 43            | -             |
| Zisk z doplňkové činnosti | 226           | 468           | 201           | 253           | 160           |
| Dotace                    | 423           | 1 111         | 715           | 251           | 2 578         |
| Dary                      | 0             | 150           | 100           | 92            | 0             |
| <b>Celkem</b>             | <b>23 565</b> | <b>25 327</b> | <b>26 381</b> | <b>28 424</b> | <b>34 500</b> |

Zdroj: Interní materiály školy, Výkaz zisku a ztrát v letech 2014-2018

### **Příjmy ze státního rozpočtu**

Škola získává peněžní prostředky ze státního rozpočtu (z kapitoly MŠMT) prostřednictvím republikových a krajských normativů na platy a mzdy pedagogických a nepedagogických pracovníků, související sociální a zdravotní pojištění, školní pomůcky a na přiděl do fondu kulturních a sociálních potřeb. Nejvíce příjmů škola získává na krytí přímých výdajů na vzdělání. Výše prostředků ze státního rozpočtu se ve sledovaném období počítá na základě čtvrtletního výkazu o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství, který zpracovává vybraná škola. Tento výkaz je následně zasílán na ministerstvo. Dále se také při výpočtu peněžních prostředků ze státního rozpočtu bere v potaz i počet žáků, kteří školu navštěvují.

### **Příspěvky od zřizovatele**

Škola také získává příspěvky od svého zřizovatele. Ten poskytuje příspěvky na provozní výdaje, neinvestiční výdaje, které nejsou hrazeny ze státního rozpočtu. Jedná se například o příspěvky na úhradu energií apod. Dále poskytuje příspěvky na investiční výdaje, které souvisejí s dlouhodobým majetkem. Příspěvek od zřizovatele škola získává každý měsíc dle podané žádosti. V součtu tato částka musí souhlasit s rozpočtem, který schvaluje zřizovatel. Škola každý měsíc žádá o 1/12 rozpočtu. Zřizovatel žádným způsobem nepodporuje činnost doplňkovou a případná ztráta nemůže být hrazena z rozpočtu města.

### **Zisk z hlavní činnosti**

Dalším zdrojem financování je zisk z hlavní činnosti. Do hlavní činnosti spadá poskytování stravného žákům a zaměstnancům. Cena je stanovena dle vyhlášky č. 107/2005 Sb. Do roku 2018 je cena oběda stanovena pro žáky prvního stupně ve výši 20 Kč, pro žáky druhého stupně jako 22 Kč a pro žáky 9. tříd je cena stanovena 24 Kč. Pokud jsou žáci nemocní, cena oběda pro žáky 1. stupně je 47 Kč, druhého stupně 49 Kč a pro žáky 9. tříd 51 Kč. Cena oběda pro zaměstnance činí s příspěvkem FKSP 21 Kč a bez příspěvku 28 Kč. V roce 2018 došlo ke změně cen obědů. Pokud jsou žáci nemocní, cena oběda se pohybuje od 48 Kč do 52 Kč. Cena oběda pro zaměstnance činí 20 Kč s příspěvkem z fondu FKSP, který činí 7 Kč.

Dále škola v rámci hlavní činnosti poskytuje služby školní družiny, školního klubu a poskytuje svým žákům kroužky. Úplata za tyto služby je stanovena směrnicí ředitele školy. Úplatu hradí zákonný zástupce žáka. Úplata je stanovena podle § 123 odst. 4 školského zákona. Za jednoho žáka ve školní družině nebo klubu je výše úplaty stanovena jako

130 Kč za měsíc. Úplata se neplatí za červenec a srpen. Tato úplata je placena zálohově na každý měsíc na bankovní účet školy, případně úplata může být hrazena i jednorázově. Úplata za školní družinu i klub může být na žádost v určitých případech snížena nebo prominuta. Při tom škola vychází z § 11 odst. 3 vyhlášky č. 74/2005 Sb., o zájmovém vzdělávání.

Škola také nabízí svým žáků různé kroužky, které probíhají od října do června. Škola nabízí například aerobik, basketbal, florbal, keramický kroužek, kroužek vaření, volejbalový kroužek, aj. Úplata za jeden kroužek je stanovena ve výši 500 Kč na školní rok na jednoho žáka.

### **Zisk z doplňkové činnosti**

Škola také provozuje činnost doplňkovou. Zisk z této činnosti je dalším zdrojem financování školy XY. Doplňková činnost je určena ve zřizovací listině a jejích dodatcích. Doplňková činnost musí být oddělena od činnosti hlavní, nesmí jít na úkor činnosti hlavní, nesmí ji omezovat či zhoršovat její kvalitu.

Škola v rámci doplňkové činnosti **pronajímá školní tělocvičnu**, která je určena především ke sportovním hrám soukromých subjektů. V létě si ji pronajímají tábory, které přespávají ve třídách. Cena za nájem tělocvičny je stanovena na 100 Kč/hod. Cena je stanovena dle provozních nákladů tělocvičny a zisku. Na základě domluvy s nájemcem ji lze změnit.

Škola také v rámci doplňkové činnosti **pronajímá kuchyň**. Tu pronajímá nejčastěji soukromým osobám na pečení svatebních koláčků. Cena je stanovena dle provozních nákladů a zisku, přičemž tato cena závisí také na dohodě mezi nájemcem a ZŠ XY.

Dále škola poskytuje **stravování cizím strávníkům**. V rámci sledovaných let má škola průměrně 720 strávníků, z nichž 1/3 jsou právě strávníci v rámci doplňkové činnosti. Počet uvařených obědů v rámci doplňkové činnosti na celkovém počtu obědů klesá. To zobrazuje tabulka č. 5. Cena obědů pro strávníky v rámci doplňkové činnosti je od dubna 2018 62 Kč. Od roku 2015 do roku 2018 byla cena 58 Kč. Do roku 2015 byla cena obědů 54 Kč. Kalkulace jsou každý rok přepočítávány dle předchozích let. Vychází se z nákladů předchozího roku a dle uvařených obědů se zjišťuje, zda náklady mzdové a věcné pokrývají vynaložené náklady. Pokud ano, pak škola náklady nemění. Pokud výnosy nepokrývají náklady, škola řeší, zda obědy zdraží a jak náklady nastaví. Je to vždy na uvážení organizace. Přičemž při tomto rozhodování je zisk relativní a je stanovován jako poslední.

**Tabulka č. 5: Obědy v rámci doplňkové činnosti**

| Rok  | Počet obědů |         | Podíl DČ na celkovém počtu obědů (v %) |
|------|-------------|---------|--|
|      | DČ          | Celkem  |  |
| 2014 | 45 212      | 113 853 | 40                                     |
| 2015 | 39 842      | 114 709 | 35                                     |
| 2016 | 39 818      | 121 271 | 33                                     |
| 2017 | 36 259      | 119 955 | 30,2                                   |
| 2018 | 36 467      | 122 086 | 29,9                                   |

Zdroj: Interní materiály školy

Škola také **pronajímá střešní prostory**, kde má umístěny antény od firem. Každá tato firma má svůj elektroměr, tudíž jim škola přefakturovává elektřinu dvakrát za rok dle ceníku dodavatele. Toto nájemné je stanoveno s každou firmou individuálně.

### **Dotace**

Škola také získává dotace. Škola ve školním roce 2013/2014 pokračovala v projektu „**EU peníze školám**“, který je vyhlášen v rámci operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost. Celková výše dotace činila 2 144 008 Kč. Tento projekt byl dokončen ve školním roce 2014/2015. Ve školním roce 2015/2016 se škola zapojila do 2 projektů v rámci Operačního programu vzdělávání pro konkurenceschopnost. Jedním z těchto projektů byl projekt „**Internacionalizace ZŠ XY**“. Celková alokace byla ve výši 987 052 Kč. V rámci tohoto projektu absolvovalo celkem 13 pedagogů jazykové pobyty v zahraničí s následným stínováním výuky v zahraniční škole. Tento projekt je zaměřen na podporu čtenářské gramotnosti formou dílen. V rámci projektu škola pořídila do školní knihovny knihy za takřka 80 000 Kč. Druhým projektem v rámci Operačního programu vzdělávání pro konkurenceschopnost byl projekt „**Práce nás baví**“ s celkovou výší dotace 204 112 Kč. Tento projekt je zaměřen na polytechnické vzdělávání. V rámci tohoto projektu škola pořídila nové vybavení školních dílen za téměř 150 000 Kč. V roce 2018 škola provedla odhlučnění jídelny. Na to dostala **dotaci z fondu Vysočiny** ve výši 86 927 Kč. Ve školním roce 2017/2018 se škola zapojila do projektu **Šablona I**. Jedná se o účelově vázané dotace na podporu výuky. V rámci těchto dotací škola obdržela 627 000 Kč. Z těchto dotací například financuje kroužek čtenářské gramotnosti. V roce 2018 se škola také zapojila do projektu **Šablona II**. Celková dotace činila 2 114 604 Kč. Tyto prostředky škola zachytila na rezervním fondu z ostatních titulů a peněžní prostředky bude čerpat v rozmezí 2 let. Jedná se o účelové dotace.

Škola se také mimo jiné zapojila do projektu „**Moderní formy výuky ZŠ XY**“. Peněžní prostředky měla škola obdržet v listopadu 2016. V rámci tohoto projektu škola měla v plánu různé aktivity (doučování, vzdělávací aktivity, výměna zkušeností, apod). Jednalo o finančně nákladné aktivity, proto je škola pozastavila, dokud neobdrží potřebné finance. Administrativní proces se protáhnul, proto škola nebyla schopna splnit všechny indikátory a část dotací musela být v roce 2018 vrácena.

## Dary

Dalšími zdroji příjmů školy jsou dary. Ty mohou být jak účelové, tak neúčelové a škola je může přijmout jen se souhlasem zřizovatele. Škola získává dary účelové. Zachycuje je v účetnictví na účtu 414 - rezervní fond z ostatních titulů. V roce 2014 a 2018 žádný dar neobdržela. Nejčastěji škola získává účelové dary od firmy v blízkém okolí. V roce 2015 škola obdržela několik darů na učebnice. V roce 2016 obdržela dary pro speciální třídu a také pro podporu volejbalu. V roce 2017 získala dar ve výši 92 000 Kč, který byl vázán na potřeby pro speciální třídu.

Škola některé dary nemůže přijímat, proto byl zřízen Nadační fond školy, který přijímá dary a jimi podporuje žáky školy. Nadační fond je obdobou sdružení rodičů a přátel školy.

## Fondy

Dalším ze zdrojů financování školy XY jsou fondy. Škola XY je příspěvková organizace, tudíž musí povinně tvořit fond rezervní, fond investic a fond kulturních a sociálních potřeb. Škola dále vytváří i fond odměn, který je však dobrovolný. Tabulka 6 uvádí stav fondů školy v rámci období 2014–2018.

**Tabulka č. 6: Stav fondů školy XY v letech 2014–2018 (v tis. Kč)**

| Fond                             | 2014       | 2015       | 2016       | 2017         | 2018         |
|----------------------------------|------------|------------|------------|--------------|--------------|
| Fond odměn                       | 382        | 262        | 309        | 328          | 0,58         |
| FKSP                             | 94         | 91         | 141        | 287          | 300          |
| Rezervní fond ze zlepšeného HV   | 35         | 41         | 284        | 611          | 112          |
| Rezervní fond z ostatních titulů | 30         | 0          | 78         | 146          | 1 541        |
| Fond investic                    | 49         | 21         | 77         | 163          | 60           |
| <b>Celkem</b>                    | <b>590</b> | <b>415</b> | <b>889</b> | <b>1 536</b> | <b>2 014</b> |

Zdroj: Rozvahy školy v letech 2014–2018

### Fond odměn

Fond odměn škola zřizuje dobrovolně ze zlepšeného výsledku hospodaření. Příděl do tohoto fondu musí schválit zřizovatel školy. V letech 2014–2018 škola tvořila fond ve výši 7 % ze zlepšeného výsledku hospodaření. V roce 2018 došlo ke zvýšení přídělu do tohoto fondu ve výši 10 %. Fond odměn škola využívá v momentech, kdy dochází k překročení přijatých peněžních prostředků na platy. Dále škola fond využívá při poskytování mimořádných odměn. Mimořádné odměny škola vyplatila ve sledovaném období dvakrát.

### Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP)

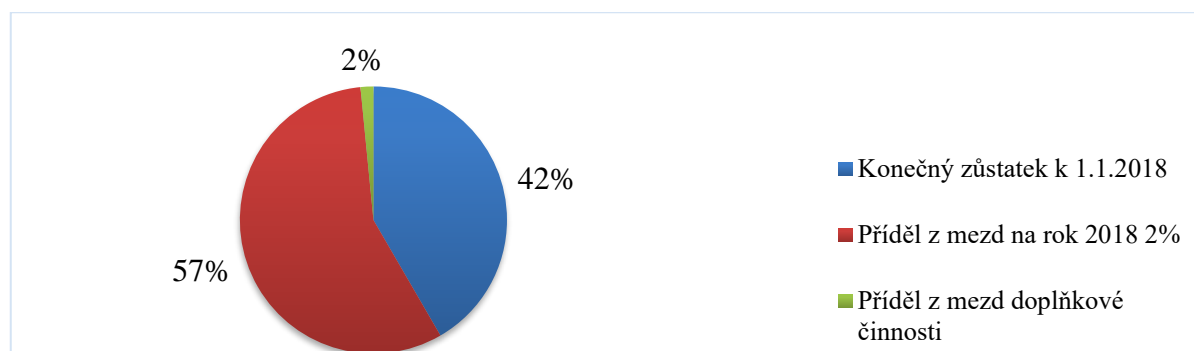
Tento fond je tvořen na základě vyhlášky MF č. 357/2019 Sb., která mění vyhlášku č. 114/2002 Sb. Tvorba fondu a jeho následné použití je upraveno vnitřní směrnici a kolektivní smlouvou. Fond slouží k uspokojování kulturních, sociálních potřeb zaměstnanců a rodinným příslušníkům dle vyhlášky. Příděl do fondu je tvořen z 2 % ročního objemu nákladů na platy včetně náhrad a včetně odměn z fondu odměn (včetně nákladů v rámci doplňkové činnosti). Fond je dále tvořen z náhrad škod, pojistných plnění a darů. Není tvořen z nákladů na platy na základě dohod konaných mimo pracovní poměr. Škola tyto peněžní prostředky vede na samostatném bankovním účtu. Na každý aktuální rok sestavuje zástupkyně ředitele pro ekonomiku a provoz návrh rozpočtu, který schvaluje ředitelka školy a předseda Základní odborové organizace (ZOOS). Případnou změnu rozpočtu vypracovává zástupkyně ředitele pro ekonomiku a provoz, projednává ji pedagogická rada a opět schvaluje ředitelka školy a předsedkyně ZOOS. Příděl do tohoto fondu se odvádí každý měsíc, přičemž použití fondu je nepeněžní formou. Nepeněžní forma znamená, že veškeré náklady související s použitím fondu, například na kulturní akci, zaplatí škola z fondu a zaměstnanci je poskytnuta daná kulturní akce za cenu, která je snižena o příspěvek z FKSP.

Škola ve své směrnici uvádí různé použití fondu, například pořízení hmotného majetku, který zabezpečuje potřeby zaměstnanců, pořádání kulturně – společenských akcí, sociální výpomoc a půjčka, dary, příspěvek na stravování, rekreace apod. Dary škola poskytuje v souladu s kolektivní smlouvou a legislativou zejména při dosažení životního jubilea, při dosažení 30 let nepřerušovaného pracovního poměru ve škole, aj. V rámci stravování škola přispívá zaměstnancům 7 Kč na oběd a důchodcům, kteří mají posledního zaměstnavatele danou školu 4 Kč na oběd. Příspěvek důchodcům si vybojovaly odbory školy.



Určité příspěvky, jako například stravování či rekreace, se v rámci kalendářního roku odčítají z osobních kont, které jsou vedeny pro každého zaměstnance. Každé konto má stanoven limit 6 000 Kč za rok. Pokud zaměstnanec konto nevyčerpá, lze polovinu nevyčerpaných peněžních prostředků převést do následujícího roku. Nevyčerpané peněžní prostředky jsou přesunuty do rezervy. Pokud je rezerva příliš vysoká, zvedne se stanovený limit. Grafy 1 a 2 zobrazují pro ukázkou podíly jednotlivých příjmů a výdajů v sestaveném rozpočtu FKSP na rok 2018.

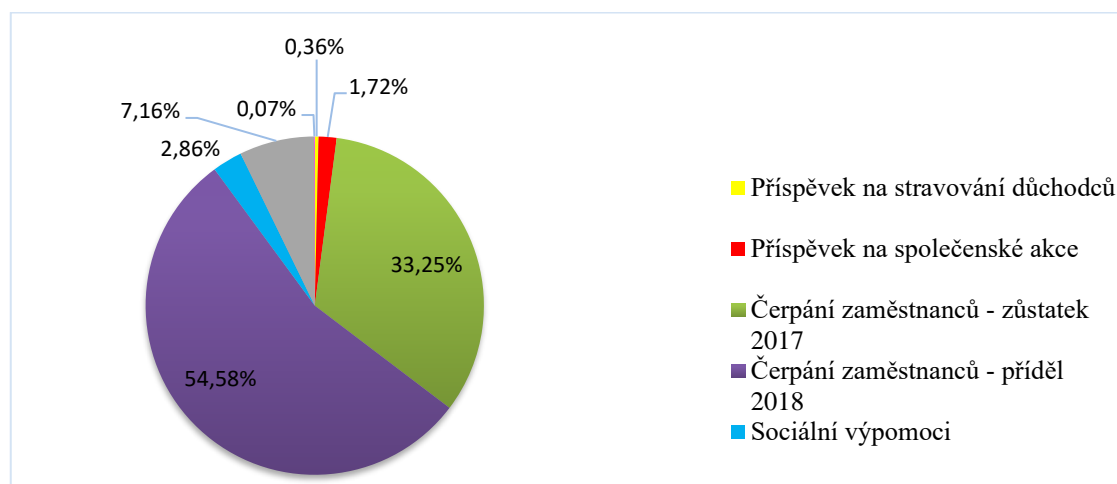
**Graf 1: Příjmy rozpočtu FKSP za rok 2018 (v tis. Kč)**



Zdroj: Rozpočet FKSP ZŠ XY za rok 2018

Z grafu je patrné, že největší rozpočet FKSP je tvořen převážně z přídělu mezd na rok 2018. Tento příděl tvoří 57 % veškerých příjmů. Dalším příjmem rozpočtu je nevyčerpaná část fondu za rok 2017, která tvoří 42 % celkových příjmů. Zanedbatelná 2% část rozpočtu příjmů je tvořena z přídělu z mezd z doplňkové činnosti.

**Graf 2: Výdaje rozpočtu FKSP za rok 2018 (v tis. Kč)**



Zdroj: Rozpočet FKSP ZŠ XY za rok 2018

Z grafu je patrné, že přes 50 % výdajů fondu FKSP školy tvoří čerpání zaměstnanců roku 2018 v souladu s vyhláškou MF č. 114/2002 Sb. Druhá nejvýznamnější položka rozpočtu

FKSP je zůstatek FKSP z minulého roku. Třetí nejvýznamnější položkou jsou výdaje spojené s kulturními a sportovními akcemi (7 %). Nejméně významnými výdaji jsou příspěvky na společenské akce (1,72 %), příspěvek na stravování důchodců (0,36 %) a rezerva (0,07 %).

#### Rezervní fond ze zlepšeného HV

Rezervní fond slouží k úhradě ztráty z minulých let, k rozvoji další činnosti, případně na překlenutí časového nesouladu mezi výnosy a náklady a případně k úhradě sankcí. Zlepšený výsledek hospodaření se rozděluje do fondu odměn a do rezervního fondu. Nejprve se určí podíl do fondu odměn, zbytek se převede na tento fond. Tento fond byl do roku 2018 tvořen 93 % ze zlepšeného výsledku hospodaření, od roku 2018 došlo ke snížení tohoto přidělu na 90 %.

#### Rezervní fond z ostatních titulů

Tento fond je tvořen převážně z darů, pokud tyto dary nepatří účelově na jiný fond. V letech 2014-2018 byl fond tvořen z účelových darů na učebnice, potřeb pro speciální třídu a volejbal. V roce 2018 došlo k nárůstu fondu proti předchozímu roku o 1,4 mil. Kč. Tento nárůst byl způsoben účelovou dotací Šablona II, které škola v tomto roce získala. Tyto dotace musí být vedeny v tomto fondu a ve dvou letech dochází k čerpání.

#### Fond investic

Fond investic se tvoří z odpisů dlouhodobého majetku a z příspěvků zřizovatele na investice. Škola tento fond využívá na koupi dlouhodobého majetku a jeho technické zhodnocení, výjimkou drobného dlouhodobého majetku. Pokud má škola ve fondu peněžních prostředky, které nevyužije, může jí zřizovatel nařídit odvod do svého rozpočtu. To ve sledovaném období nestalo. Zároveň škola každý rok převádí finanční prostředky z rezervního fondu do fondu investic. V roce 2018 škola nakoupila myčku nádobí do školní kuchyně za 499 406,50 Kč, která byla hrazena z fondu investic. Dále škola provedla odhlučnění ve školní jídelně celkem za 173 855,37 Kč. Na to škola získala dotaci z fondu Vysočiny ve výši 86 927 Kč a zbytek si škola hradila sama z fondu investic. V roce 2015 škola provedla technické zhodnocení budovy školy. V rámci technického zhodnocení škola pořídila nové žaluzie a systém generálního hlavního klíče v celkové hodnotě 1 572 183 Kč. Tato investice byla také hrazena z fondu investic.

### 6.3 Výdaje školy za období 2014- 2018

#### Výdaje na přímé náklady na vzdělání

Do těchto nákladů patří prostředky na platy a mzdy pedagogických a nepedagogických pracovníků, dále odvody na zdravotní a sociální pojištění a ONIV. Tyto výdaje jsou kryty příjmy ze státního rozpočtu (z kapitoly MŠMT). Škola tyto prostředky čerpala v plné výši mezi roky 2014 a 2017. V roce 2018 škola tyto prostředky přečerpala, čímž došlo k porušení rozpočtové kázně. Škola neměla dostatek peněžních prostředků na vyplacení mezd, musela tedy tyto výdaje hradit z rezervního fondu a fondu odměn.

#### Výdaje na provoz

Tyto výdaje jsou hrazeny částečně příspěvkem od zřizovatele a částečně z MŠMT. Jak již bylo zmíněno, příspěvek od zřizovatele je poskytován měsíčně, kdy škola si žádá o příspěvek ve výši 1/12 ze stanoveného rozpočtu. Do provozních výdajů patří veškeré výdaje, které nesouvisí s náklady na vzdělání a investičními výdaji. Jedná se například o spotřebu materiálu, energie, odpisy, cestovné aj.

#### Investiční výdaje

Škola v roce 2015 provedla technické zhodnocení budovy, ze kterého pořídila nové žaluze a systém generálního hlavního klíče v celkové hodnotě 1 572 183 Kč. Tato investice byla hrazena z fondu investic. V roce 2018 škola nakoupila myčku nádobí do školní kuchyně za 499 406,50 Kč, která byla také hrazena z fondu investic. Dále škola provedla odhlučnění ve školní jídelně celkem za 173 855,37 Kč. Na to škola získala dotaci z fondu Vysočiny ve výši 86 927 Kč a zbytek si škola hradila sama z fondu investic.

Škola musí odlišovat náklady v rámci hlavní a doplňkové činnosti. Dále je škola od roku 2007 plátcem DPH. Tabulka č. 7 zobrazuje náklady HČ rozdělené na provozní náklady a přímé náklady na vzdělávání.

**Tabulka č. 7: Rozdělení nákladů HČ mezi provozní náklady a přímé náklady na vzdělávání (v tis. Kč)**

| Náklady HČ          | 2014   | 2015   | 2016   | 2017   | 2018   |
|---------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Provozní            | 5 901  | 8 979  | 6 375  | 6 666  | 7 171  |
| Přímé na vzdělávání | 18 209 | 17 940 | 21 082 | 24 021 | 28 999 |
| Celkem              | 24 110 | 26 919 | 27 457 | 30 687 | 36 169 |

Zdroj: Výkazy zisku a ztrát školy XY za období 2014 – 2018

Převážnou část výdajů školy tvoří výdaje na přímé náklady na vzdělání. Jedná se zejména o platy a související odvody. Celkově výdaje školy jsou rostoucí. Největší podíl na výdajích mají přímé náklady na vzdělání. Tabulka č. 8 zobrazuje, kolik % nákladů z hlavní činnosti je kryto ze státního rozpočtu. Je patrné, že mzdy a související odvody jsou takřka plně kryty ze státního rozpočtu, ostatní náklady jsou kryty pouze částečně. Výdaje v rámci doplňkové činnosti si škola musí hradit sama z příjmů doplňkové činnosti.

**Tabulka č. 8: Podíl nákladů krytých ze státního rozpočtu na nákladech HČ v %**

| Náklad                                  | 2014      | 2015      | 2016      | 2017      | 2018      |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Spotřeba materiálu                      | 12        | 7         | 9         | 9         | 5         |
| Cestovné                                | 58        | 11        | 85        | 95        | 80        |
| Ostatní služby                          | 9         | 8         | 9         | 8         | 8         |
| Mzdové náklady                          | 97        | 94        | 97        | 97        | 96        |
| Zákonné sociální pojištění              | 98        | 95        | 97        | 97        | 97        |
| Jiné sociální pojištění                 | 98        | 100       | 100       | 100       | 100       |
| Zákonné sociální náklady                | 98        | 95        | 97        | 97        | 97        |
| Náklady z drobného dlouhodobého majetku | 12        | 7         | 20        | 34        | 4         |
| <b>Celkem</b>                           | <b>75</b> | <b>68</b> | <b>76</b> | <b>77</b> | <b>78</b> |

Zdroj: Výkazy zisku a ztráty za období 2014 – 2018, interní materiály školy XY

## 6.4 Výsledky hospodaření za období 2014–2018

**Tabulka č. 9: Hospodářské výsledky školy za období 2014 – 2018 (v tis. Kč)**

| Položka                             | 2014       | 2015       | 2016       | 2017       | 2018        |
|-------------------------------------|------------|------------|------------|------------|-------------|
| Výnosy hlavní činnosti              | 24 577     | 27 122     | 27 608     | 30 730     | 36 012      |
| Náklady hlavní činnosti             | 24 110     | 26 919     | 27 457     | 30 687     | 36 169      |
| <i>Hospodářský výsledek HČ</i>      | <i>467</i> | <i>204</i> | <i>151</i> | <i>43</i>  | <i>-158</i> |
| Výnosy DČ                           | 2 338      | 2 453      | 2 275      | 2 209      | 2 188       |
| Náklady DČ                          | 2 112      | 1 985      | 2 074      | 1 955      | 2 027       |
| <i>Hospodářský výsledek DČ</i>      | <i>226</i> | <i>468</i> | <i>201</i> | <i>253</i> | <i>160</i>  |
| <b>Celkový hospodářský výsledek</b> | <b>693</b> | <b>671</b> | <b>352</b> | <b>297</b> | <b>2</b>    |

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty za období 2014-2018

Tabulka č. 9 zobrazuje výsledky hospodaření školy v letech 2014 až 2018. Celkový výsledek hospodaření je klesající. Škola by v rámci hlavní činnosti neměla dosahovat zisku, tudíž byl kladen důraz na to, aby snížila hospodářský výsledek na minimum. V roce 2018 se ZŠ XY dostává do ztráty z hlavní činnosti kvůli porušení rozpočtové kázně. Došlo k překročení rozpočtu na platy a související odvody. Aby škola mohla vyplatit platy zaměstnancům a zaplatit související odvody, čerpala k tomuto účelu fond odměn a rezervní

fond. Aby takto škola mohla čerpat fondy, musela zažádat zřizovatele o výjimku. V důsledku toho ředitel školy odstoupil, byl nahrazen novou ředitelkou a byla přijata jiná zástupkyně ředitele pro ekonomiku a provoz.

**Tabulka č. 10: Hospodářský výsledek hlavní činnosti (v tis. Kč)**

| Zařízení      | 2014       | 2015       | 2016       | 2017      | 2018        |
|---------------|------------|------------|------------|-----------|-------------|
| Škola         | 265        | -78        | 84         | 35        | -117        |
| Družina       | 142        | 241        | 35         | 30        | 31          |
| Jídelna       | 60         | 41         | 32         | -21       | -181        |
| <b>Celkem</b> | <b>467</b> | <b>204</b> | <b>151</b> | <b>43</b> | <b>-267</b> |

Zdroj: Interní materiály školy XY, Výkazy zisku a ztrát školy XY za období 2014-2018

Tabulka č. 10 zobrazuje členění hospodářského výsledku hlavní činnosti mezi školu, družinu a jídelnu. Z tabulky je patrné, že škola se dostala do ztráty v roce 2015 a 2018. V roce 2018 se do ztráty dostává škola i jídelna, a to z důvodu porušení rozpočtové kázně.

Pro upřesnění udává tabulka č. 11 hospodářské výsledky školy, jídelny a družiny za jednotlivé roky v rámci doplňkové činnosti

**Tabulka č. 11: Hospodářský výsledek doplňkové činnosti (v tis. Kč)**

| Zařízení      | 2014       | 2015       | 2016       | 2017       | 2018       |
|---------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Škola         | 82         | 52         | 80         | 35         | 52         |
| Jídelna       | 143        | 208        | 103        | 235        | 214        |
| <b>Celkem</b> | <b>226</b> | <b>260</b> | <b>183</b> | <b>270</b> | <b>266</b> |

Zdroj: Interní materiály školy XY, Výkazy zisku a ztrát školy XY za období 2014-2018

Tabulka č. 11 zobrazuje členění hospodářského výsledku doplňkové činnosti mezi školu a jídelnu. Družina nevykazuje doplňkovou činnost. Jak již bylo zmiňováno, doplňková činnost by neměla být ztrátová, pokud ztráta vznikne, musí být do konce dalšího roku vyrovnána. Případný zisk z doplňkové činnosti by měl být využit pro rozvoj činnosti hlavní. Škola tento zisk převádí na fond odměn a rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření.

## 6.5 Horizontální analýza zdrojů financování

Horizontální analýza zdrojů financování je sestavena zvlášť pro příjmy školy a fondy. Tabulka č. 12 zobrazuje horizontální analýzu příjmů, analýza fondů vychází z tabulky č. 13.

**Tabulka č. 12: Horizontální analýza příjmů (změna uvedena v %)**

| Příjem                    | 2014/2015 | 2015/2016 | 2016/2017 | 2017/2018 |
|---------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Ze státního rozpočtu      | 4         | 13        | 11        | 18        |
| Od zřizovatele            | 5         | -13       | 4         | -4        |
| Zisk z hlavní činnosti    | -56       | -26       | -71       | -         |
| Zisk z doplňkové činnosti | 107       | -57       | 26        | -37       |
| Dotace                    | 163       | -36       | -65       | 928       |
| Dary                      | -         | -33       | -8        | -100      |
| <b>Celkem</b>             | <b>7</b>  | <b>4</b>  | <b>8</b>  | <b>21</b> |

Zdroj: Interní materiály školy XY, Výkazy zisku a ztrát za období 2014–2018

### **Příjmy ze státního rozpočtu**

Dotace ze státního rozpočtu na platy a ostatní neinvestiční výdaje patří k nejdůležitějším příjmům školy. Dotace ze státního rozpočtu ve vybraných letech rostou. Roli zde hraje několik faktorů. Jak již bylo zmiňováno, tyto příjmy škole plynou prostřednictvím normativů, jejichž výše se odvíjí dle počtu žáků. Ve škole dochází ke zvyšování počtu žáků. Škola má tak nárok na více peněžních prostředků. Zároveň ve sledovaném období dochází k nárůstu platů jak pedagogických pracovníků, tak pracovníků nepedagogických.

Tyto příjmy zahrnují i přiděl do FKSP, který se ve sledovaném období zvyšoval. Zároveň jsou platy pedagogů stanoveny platovými tabulkami. Výše platu pedagogického pracovníka se odvíjí od délky praxe. Čím delší praxe je, tím má pedagog vyšší plat a škola získává více peněžních prostředků na platy a související odvody.

### **Příspěvek od zřizovatele**

Příspěvek od zřizovatele ve sledovaném období kolísá. Mezi roky 2014 a 2015 příspěvek vzrostl o takřka 200 000 Kč, což odpovídá 5 %. Mezi roky 2015 a 2016 tento příspěvek klesl o 580 000 Kč. Jedná se o 13% pokles příspěvků a zároveň je tento pokles ve sledovaném období největší. Tento pokles byl způsoben tím, že do roku 2015 škola získávala příspěvek od zřizovatele na činnost družiny. Od roku 2016 družinu začali platit rodiče (130 Kč/měsíc na jedno dítě), snížil se tedy příspěvek od zřizovatele. Mezi roky 2016 a 2017 došlo k nárůstu příspěvku od zřizovatele o 167 000 Kč a o stejnou částku byl příspěvek v roce 2018 opět snížen. Ke zvýšení v roce 2017 došlo kvůli drobným nákupům a zvyšování cen za energie. Do roku 2018 si škola pronajímala sportovní halu, kterou zřizuje stejný zřizovatel. Na tento nájem škola získávala prostředky z rozpočtu zřizovatele. Hala toto vybrané nájemné pak odváděla do rozpočtu zřizovatele. Aby se systém

zjednodušil, škola získala v roce 2018 tento nájem bezplatně, a proto zde v tomto roce dochází k poklesu příspěvku od zřizovatele.

### **Zisk z hlavní činnosti**

Zisk z hlavní činnosti školy postupně klesá, v roce 2018 se škola dostala do ztráty ve výši 267 435 Kč. Tato ztráta byla kryta ziskem z činnosti doplňkové. K největšímu poklesu došlo mezi roky 2016 a 2017, kdy zisk z hlavní činnosti klesl o 107 500 Kč, což odpovídá 71 %. K druhému největšímu poklesu došlo mezi roky 2014 a 2015. tento pokles činil 263 852 Kč. Jedná se o téměř 60% pokles mezi roky 2014 a 2015.

### **Zisk z doplňkové činnosti**

Zisk v rámci doplňkové činnosti různě kolísá. Mezi roky 2014 a 2015 došlo k nárůstu zisku v rámci doplňkové činnosti o 241 930 Kč, tedy o 107 %. Mezi roky 2015 a 2016 došlo k poklesu zisku z doplňkové činnosti o 266 627 Kč, tedy o 57 %. Mezi roky 2016 a 2017 došlo opět k nárůstu zisku o 52 368 Kč, tedy o 26 %. Mezi roky 2017 a 2018 došlo opět k poklesu o 93 344 Kč, tedy o 37 %.

### **Dotace**

Škola získává dotace na základě žádostí a splnění určitých podmínek. Jak již bylo uvedeno výše, škola se v průběhu sledovaného období zapojila do různých projektů, kde finanční prostředky získávala postupně podle splnění daných podmínek.

K největšímu nárůstu dochází mezi roky 2017 a 2018, kdy tento nárůst činil 2,3 mil. Kč. K tomuto nárůstu došlo z důvodu získání dotace v rámci „Šablona II“. Tento nárůst je největší mezi sledovanými roky, jedná se téměř o 930% nárůst. Druhý největší nárůst dotací byl zaznamenán mezi roky 2014 a 2015, činil 688 tis. Kč. V roce 2015 byl nárůst způsoben zapojením školy do více projektů, čímž škola obdržela více dotací než v předchozím roce.

### **Dary**

Jak již bylo zmíněno, škola dary získává převážně účelové od nejmenované firmy v blízkém okolí. Nejčastěji škola získává dary na školní pomůcky a volejbal. Mezi roky 2014 a 2015 dochází k nárůstu darů o 150 000 Kč. Důvodem je, že škola v roce 2014 žádný dar neobdržela. V dalších letech dary postupně klesají. Mezi roky 2017 a 2018 dochází k poklesu darů o 92 000 Kč. Opakuje se situace, kdy škola, stejně jako v roce 2014, žádný dar neobdržela.

## Fondy

Tabulka č. 13 zobrazuje horizontální analýzu fondů.

*Tabulka č. 13: Horizontální analýza fondů (v %)*

| Fond                             | 2014/2015  | 2015/2016  | 2016/2017 | 2017/2018 |
|----------------------------------|------------|------------|-----------|-----------|
| Fond odměn                       | -31        | 18         | 6         | -100      |
| FKSP                             | -3         | 55         | 104       | 5         |
| Rezervní fond ze zlepšeného HV   | 17         | 593        | 115       | -82       |
| Rezervní fond z ostatních titulů | -100       | -          | 87        | 955       |
| Fond investic                    | -57        | 267        | 112       | -63       |
| <b>Celkem</b>                    | <b>-30</b> | <b>114</b> | <b>73</b> | <b>31</b> |

Zdroj: Rozvahy školy XY za období 2014-2018

V rámci **fondů odměn** dochází k největšímu poklesu mezi roky 2017 a 2018, pokles činil 327 000 Kč. Kvůli porušení rozpočtové kázně a nedostatku financí na výplaty zaměstnancům, dostala škola výjimku od zřizovatele na čerpání tohoto fondu.

Příděl do **FKSP** škola neovlivní, je tvořen % přídělem z ročního objemu nákladů na platy a náhrady platů dle vyhlášky. Tento příděl byl v rámci sledovaného období měněn. V roce 2016 dochází ke zvýšení tohoto přídělu z 1 % na 1,5 % a od roku 2017 je tento příděl tvořen 2 %. V rámci sledovaného období dochází průběžně k čerpání fondu zaměstnanci, proto jeho výše kolísá.

**Rezervní fond** ze zlepšeného výsledku hospodaření do roku 2018 roste, a to z toho důvodu, že škola část dotací, které získala, účtovala právě na tento fond, ze kterého pak dotace čerpala. Mezi roky 2017 a 2018 dochází k největšímu poklesu, kdy škola peněžní prostředky z tohoto fondu využila v rámci výjimky od zřizovatele na platy zaměstnanců.

V rámci **rezervního fondu z ostatních titulů** dochází k největšímu nárůstu mezi roky 2017 a 2018. V roce 2018 získala dotaci, kterou zachytila na tento fond a z něj také čerpá.

V rámci **fondů investic** dochází k poklesu mezi roky 2014 a 2015. Důvodem je, že škola čerpala finanční prostředky na investice. To samé platí mezi roky 2017 a 2018.



## 6.6 Vertikální analýza

### 6.6.1 Vertikální analýza příjmů

Tabulka č. 14 zobrazuje procentuální podíl jednotlivých příjmů na celkových příjmech školy v jednotlivých letech.

Tabulka č. 14: Vertikální analýza příjmů školy XY (v %)

| Příjem                 | 2014       | 2015       | 2016       | 2017       | 2018       |
|------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Ze státního rozpočtu   | 77,50      | 75,08      | 81,17      | 83,79      | 81,51      |
| Od zřizovatele         | 17,76      | 17,29      | 14,40      | 13,96      | 11,01      |
| Zisk z hlavní činnosti | 1,98       | 0,80       | 0,57       | 0,15       | -          |
| Z doplňkové činnosti   | 0,96       | 1,85       | 0,76       | 0,89       | 0,46       |
| Dotace                 | 1,79       | 4,39       | 2,71       | 0,88       | 7,47       |
| Dary                   | 0,00       | 0,59       | 0,38       | 0,32       | 0,00       |
| <b>Celkem</b>          | <b>100</b> | <b>100</b> | <b>100</b> | <b>100</b> | <b>100</b> |

Zdroj: Interní materiály školy a účetní výkazy

Z tabulky č. 14 vyplívá, že největší podíl na celkových příjmech **mají příjmy ze státního rozpočtu**. Tento podíl je rostoucí, a to z toho důvodu, že škola z těchto příjmů hraří náklady související s platy a ostatními neinvestičními výdaji. Tyto náklady tvoří největší složku celkových nákladů, zároveň jsou tyto náklady rostoucí. Druhý nejpodstatnější příjem je **tvořen příjmy od zřizovatele**. Tyto příjmy škole slouží na úhradu převážně provozních výdajů. Třetím nejdůležitějším příjmem jsou pro školu **dotace**, jejichž podíl na celkových příjmech kolísá. Zde záleží na podmínkách poskytování a čerpaní těchto příjmů. **Ostatní příjmy** jsou na celkových příjmech zanedbatelné, ale přesto mají svůj nezastupitelný význam.

Při porovnání podílů zisku z doplňkové činnosti a hlavní činnosti je zajímavý rok 2014, kdy zisk z hlavní činnosti o jeden procentní bod převyšuje zisk z doplňkové činnosti.

### 6.6.2 Vertikální analýza fondů

Tabulka č. 15: Vertikální analýza fondů (v %)

| Fond                             | 2014         | 2015         | 2016         | 2017         | 2018         |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Fond odměn                       | 64,70        | 63,23        | 34,75        | 21,33        | 0,03         |
| FKSP                             | 15,96        | 21,86        | 15,85        | 18,69        | 14,92        |
| Rezervní fond ze zlepšeného HV   | 5,90         | 9,91         | 31,94        | 39,82        | 5,58         |
| Rezervní fond z ostatních titulů | 5,09         | 0,00         | 8,76         | 9,54         | 76,50        |
| Fond investic                    | 8,35         | 5,00         | 8,69         | 10,63        | 2,97         |
| <b>Celkem</b>                    | <b>100,0</b> | <b>100,0</b> | <b>100,0</b> | <b>100,0</b> | <b>100,0</b> |

Zdroj: Rozvahy školy XY

Tabulka č. 15 zobrazuje podíl jednotlivých fondů na celku v jednotlivých letech. Největší podíl na fondech má do roku 2017 fond odměn. V roce 2017 má největší podíl na všech fondech rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření. K tomuto přesunu došlo vyplacením mimořádné odměny z fondu odměn. Zajímavý je rok 2018, kdy největší podíl na celkových fondech má rezervní fond z ostatních titulů (76,5 %).

## 6.7 Finanční analýza

### Autarkie hlavní činnosti na bázi nákladů a výnosů

Tabulka č. 16: Autarkie hlavní činnosti na bázi nákladů a výnosů (v tis. Kč)

| Položka   | 2014       | 2015       | 2016       | 2017       | 2018        |
|---|------------|------------|------------|------------|-------------|
| Výnosy hlavní činnosti                              | 24 577     | 27 122     | 27 608     | 30 730     | 36 012      |
| Náklady hlavní činnosti                             | 24 110     | 26 919     | 27 457     | 30 687     | 36 169      |
| <b>Autarkie hlavní činnosti na bázi N a V (v %)</b> | <b>102</b> | <b>101</b> | <b>101</b> | <b>100</b> | <b>99,6</b> |

Zdroj: Výkazy zisku a ztráty školy XY

Autarkie hlavní činnosti na bázi nákladů a výnosů vychází ze vzorce 3. Tabulka č. 16 zobrazuje, jak je škola ve sledovaném období samostatná z hlediska krytí nákladů hlavní činnosti z výnosů hlavní činnosti od roku 2014 do roku 2018. V letech 2014–2017 byla škola samostatná. Autarkie dosahuje hodnot nad 100 %. Tyto hodnoty nejsou o tolik vyšší na to, aby se mohly využít jiným způsobem. Nicméně v roce 2018 škola samostatná není, v rámci hlavní činnosti dosáhla ztráty.

### Celková autarkie na bázi příjmů a výdajů

Tabulka č. 17: Celková autarkie na bázi příjmů a výdajů (v tis. Kč)

| Položka   | 2014         | 2015         | 2016         | 2017         | 2018        |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------|
| Příjmy  | 29 748       | 33 599       | 33 599       | 36 621       | 42 751      |
| Výdaje  | 29 272       | 33 211       | 33 253       | 35 152       | 43 595      |
| <b>Celková autarkie na bázi příjmů a výdajů</b> | <b>102 %</b> | <b>101 %</b> | <b>101 %</b> | <b>104 %</b> | <b>98 %</b> |

Zdroj: Výkazy zisku a ztráty školy XY

Celková autarkie na bázi příjmů a výdajů vychází ze vzorce č. 4. Tabulka č. 17 zobrazuje, jak je škola samostatná z hlediska krytí výdajů svými příjmy. Proti autarkii hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů tato autarkie odbourává vliv účtování nákladů a výnosů,

nicméně se dá říci, že k přílišným odchylkám nedochází. V hodnocených letech byly příjmy dostačující na pokrytí výdajů s výjimkou roku 2018.

### Míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti

*Tabulka č. 18: Míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti*

| Položka                          | 2014   | 2015   | 2016   | 2017   | 2018       |
|----------------------------------|--------|--------|--------|--------|------------|
| Výnosy hlavní činnosti           | 24 577 | 27 122 | 27 608 | 30 730 | 36 012     |
| Náklady hlavní činnosti          | 24 110 | 26 919 | 27 457 | 30 687 | 36 169     |
| Hospodářský výsledek HČ          | 467    | 204    | 151    | 43     | -158       |
| Výnosy DČ                        | 2 338  | 2 453  | 2 275  | 2 209  | 2 188      |
| Náklady DČ                       | 2 112  | 1 985  | 2 074  | 1 955  | 2 027      |
| Hospodářský výsledek DČ          | 226    | 468    | 201    | 253    | 160        |
| <b>Míra pokrytí ztráty (v %)</b> | -      | -      | -      | -      | <b>102</b> |

Zdroj: Výkazy zisku a ztráty školy XY

Míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti vychází ze vzorce č. 5. Tabulka č. 18 udává míru pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z činnosti doplňkové. Škola se dostala do ztráty z hlavní činnosti pouze v roce 2018. Tato ztráta byla kryta ziskem z doplňkové činnosti.

## 6.8 Vliv reformy financování RgŠ v ZŠ XY

Tato část se zabývá vlivem reformy financování na vybranou školu XY na základě rozhovoru s ředitelkou školy (Ředitelka školy XY, osobní rozhovor, 6. 3. 2020). V současné době se příliš nedají odhadnout dopady reformy na danou školu, neboť systém je nový, teprve se zavádí a dopady pro danou školu se objeví v průběhu času. V roce 2019 škola získala ze státního rozpočtu na základě republikových a krajských normativů 33 575 817 Kč (bez Podpory při změně systému financování regionálního školství). Na rok 2020 byl v současné chvíli škole zaslán návrh na rozpočet ve výši 36 763 744 Kč. O celkové výši rozpočtu bude škola dále jednat. Pokud by se kalkulovalo se současným návrhem na rok 2020, pak by v současné chvíli měla škola dostat zhruba o 3,2 mil. Kč více než v roce 2019. Nicméně je diskutabilní dokázat, že ke zvýšení došlo díky reformě. Hraje zde roli několik faktorů. Pro školu je těžké určit ONIV, které získají. Dále došlo ke zvýšení platů pedagogických pracovníků v celé republice, čímž tedy dojde i ke zvýšení příjmů na krytí těchto výdajů. Zároveň škola přijala několik pedagogů navíc (převážně absolventů), tudíž muselo dojít ke zvýšení těchto příjmů. Nicméně platy pedagogických pracovníků jsou

dány platovými tabulkami, ve kterých se výše platu (platová třída) odvíjí od délky praxe. Ve škole v roce 2019 odešlo několik pedagogů do důchodu a přijali se absolventi škol, díky čemuž se zmenšily náklady na platy a související odvody.

Škola získává dle nového systému financování peněžní prostředky na základě PHmax. Phmax je maximální počet hodin pedagogické práce, který bude financován ze státního rozpočtu. PHmax je pro školu výhodný z hlediska rozhodování. Dříve škola získávala peněžní prostředky na 1 žáka. Musela se následně rozhodovat, zda je schopna zaplatit platy danému počtu pedagogů ve škole při daném počtu žáků. Nyní škola získává peněžní prostředky dle pedagogických hodin. To je pro školu zvýhodnění při určování rozvrhů a pedagogických hodin učitelů. Například v rámci výuky cizích jazyků může škola rozdělit třídu do několika menších skupin. Zkvalitní se tím výuka a už nemusí řešit, že při daném počtu žáků potřebuje více učitelů, a tedy to, zda schopna platy těchto učitelů zaplatit. PHmax vychází pro školu 880 hodin. Skutečné PH (pedagogické hodiny) vychází pro školu 768 hodin. V roce 2019 činily PH 650 hodin, tzn. ve škole došlo k navýšení pedagogických hodin o 118 hodin.

Dále je spatřována nevýhoda v rámci speciálních tříd. Škola má jednu speciální třídu, která má 2 asistentky na poloviční úvazek. V rámci starého systému financování byla placena jedna asistentka z podpor, druhá asistentka ze státního rozpočtu na základě normativů. Dle nového systému financování RgŠ nesmí být asistenti speciálních tříd placeny z podpor. Nově je stanoven PHAmax (maximum pedagogických hodin asistentů, které je hrazeno ze státního rozpočtu). Škola dle PHAmax má nárok na 0,8 úvazku. Nicméně obě asistentky mají 0,5 úvazku, takže škola musí 0,2 úvazku asistentky hradit z nenárokových složek platů zaměstnanců školy, čímž připravuje zaměstnance o odměny.

Další nevýhoda je aplikovatelnost nového systému v rámci času. Škola chtěla učit dle PHmax od nového školního roku r. 2019, ale ke změně zákona došlo až od 1. ledna 2020. Škola potřebovala více peněžních prostředků na krytí PHmax, proto si zažádala krajský úřad o Podporu při změně systému financování regionálního školství v celkové výši 342 188 Kč.

## 7 Vyhodnocení a diskuse

Nejvíce příjmů škola XY získává ze státního rozpočtu na výdaje na platy, mzdy, související odvody a školní pomůcky. V hodnocených letech 2014-2018 byl tento podíl průměrně 80 % na celkových zdrojích financování. Dochází ke zvyšování počtu žáků a učitelů ve škole, tudíž rostou v rámci sledovaného období i související výdaje. Tyto výdaje tvoří velkou složku celkových výdajů a škola je na těchto příjmech závislá. Škola s danými prostředky musí správně hospodařit, aby neporušila rozpočtovou kázeň jako tomu bylo v roce 2018, kdy škola tyto prostředky vyčerpala dříve a ke konci roku neměla dost peněz na vyplacení mezd.

V roce 2020 dochází k reformě financování RgŠ. Kapitola 6.8 se zabývá vlivem této reformy na danou školu. Škola v současné době obdržela pouze návrh rozpočtu na rok 2020, o celkové výši bude ještě jednat. Pokud by se kalkulovalo se současným návrhem, pak by škola měla dostat ze státního rozpočtu proti roku 2019 přibližně o 3,2 mil. Kč více, nicméně je diskutabilní dokázat to, že ke zvýšení došlo díky reformě. Výhody pro danou školu jsou lepší předvídatelnost a transparentnost peněžních prostředků. Zároveň se může snáze rozhodovat o pedagogických hodinách. Nevýhoda pro školu XY je, že 0,2 úvazku asistentky musí hradit z nenárokových složek zaměstnanců, čímž připravuje své zaměstnance o část odměn. Další nevýhoda je, že škola chtěla PHmax aplikovat už v září 2019, ale vzhledem k tomu, že nový systém financování začal platit až od 1. ledna 2020, musela požádat o podporu. Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy na svých webových stránkách<sup>9</sup> vyzdvihuje přínosy reformy financování RgŠ ve formě zajištění transparentnosti a předvídatelnosti, odstranění nerovností v odměňování zaměstnanců a zároveň vidí přínos v odstranění negativních dopadů snižování počtu žáků. Poslední zmiňovaný přínos se školy XY příliš netýká, neboť ve škole dochází ke zvyšování počtu žáků. Jak také zmiňuje v tiskové zprávě Český statistický úřad (2019), tak žáků základních škol v současné době stále přibývá. Na prvních stupních se počty žáků ustálily, na druhé stupně míří silné ročníky a žáků prvních tříd je o několik desítek tisíc více než žáků devátých tříd.

Druhým nejdůležitějším příjmem jsou příspěvky od zřizovatele na provozní výdaje. V hodnocených letech měla výše příspěvku v průměru 15% podíl na celkových příjmech. Příspěvek od zřizovatele byl sice v roce 2016 a 2018 stejný, avšak od roku 2018 škola

---

<sup>9</sup> Reforma financování regionálního školství, MŠMT [online]. [cit. 22.03.2020]. Dostupné z: <http://www.msmt.cz/vzdelavani/skolstvi-v-cr/ekonomika-skolstvi/reforma-financovani-regionalniho-skolstvi>

nemusí hradit z tohoto příspěvku nájem haly, takže jí zbude více peněz na uhrazení rostoucích provozních výdajů. Daná škola má příspěvek od zřizovatele na provozní výdaje dostačující, nicméně ne každá škola je na tom stejně. Například jak uvádí Jakubcová (2019) na příkladu jiné příspěvkové organizace (ZŠ), kde příspěvek od obce má konstantní trend, přestože výdaje školy rostou. Doporučuje zvýšení příspěvku s ohledem na vývoj provozních výdajů. Obdobným problémem se také zabývá Kumbárová (2011), kde v rozboru hospodaření základní školy vyšlo najevo, že klesá příspěvek od zřizovatele na provozní výdaje a škola získává peníze pouze na běžné výdaje, nutné opravy a údržbu, i když ceny rostou. Škola se nachází ve staré budově, netěsní okna, roste spotřeba plynu, využívá starý nábytek. Tento problém se školy XY netýká. Škola se nachází v moderní budově. Na případné investice získává peněžní prostředky od svého zřizovatele nebo je hradí z fondu investic. Ve sledovaném období také získala dotaci na odhlučnění školní jídelny.

Dalším nejvýznamnějším příjmem školy XY jsou dotace. Aby škola dotaci získala, musí o ni požádat a splnit určité podmínky. Výše dotací je dána podmínkami jednotlivých dotačních programů. Škola se ve sledovaném období zapojila do různých projektů, díky kterým mohla koupit nové knihy do školní knihovny, pořídit vybavení do školních dílen, odhlučnit jídelnu apod. Škola by se do těchto dotačních projektů měla zapojovat co nejvíce, aby získala více peněžních prostředků na zkvalitnění výuky žáků. Jarkovská (2018) uvádí, že proces získání dotace je problematický. Zásadní je časová a finanční náročnost. Dále zmiňuje, že školy musí splnit určitá pravidla pro získání dotací a jejich splnění může být náročné. Tento problém se objevil i ve škole XY, kdy škola nebyla schopna splnit všechny podmínky dotačního programu a musela část dotace vrátit. Tento problém nezažila škola, ale problém vznikl u poskytovatele dotace, u kterého se administrativní proces protáhl a škole to zkomplikovalo plnění daných podmínek.

Dary jsou sice zanedbatelné položky v porovnání s výše zmíněnými příjmy, přesto mají pro školu svůj význam. Díky nim škola mohla koupit potřeby pro speciální třídu a učebnice. Škola by měla více usilovat o získávání darů. Ty dary, které škola nepřijímá, přijímá Nadační fond školy, který podporuje žáky přímo. V tomto případě se jedná o vhodné řešení, neboť díky Nadačnímu fondu mohl vzniknout projekt, kdy žáci při úspěšném vykonání zkoušek z anglického jazyka „Cambridge English: Key (KET)“ mohou využít dotovaný jazykový kurz na Maltě. Tím dochází ke zvyšování motivace žáků učit se angličtinu, a navíc z ní skládat mezinárodní zkoušky.

Mezi další zdroje financování patří také kladný výsledek hospodaření jak z hlavní, tak doplňkové činnosti. Škola XY je příspěvková organizace, jedná se o neziskový subjekt, který by neměl dosahovat z hlavní činnosti zisku. V letech 2014-2017 škola dosahovala zisku, nicméně je vidět snaha tento zisk snižovat. V roce 2018 se škola z hlavní činnosti dostala do ztráty kvůli porušení rozpočtové kázně. Škola se v rámci sledovaného období v rámci doplňkové činnosti nedostala do ztráty, což je pro doplňkovou činnost nezbytné. Vzhledem k tomu, že doplňková činnost příspěvkové organizace by měla podporovat činnost hlavní a neměla by být ztrátová. Škola by měla dbát na to, aby hospodářský výsledek školy neklesal a škola se tak v následujících letech v rámci doplňkové činnosti nedostala do ztráty. Kdyby se tak stalo, musela by ztrátu uhradit v následujícím roce nebo by musela doplňkovou činnost ukončit. Klesající výsledek hospodaření školy uvádí také Krejcarová (2013), kdy se škola snaží prostředky investovat a hospodařit dle možností a svých potřeb. Autorka nerozděluje výsledek hospodaření na hlavní a doplňkovou činnost, takže nelze blíže porovnat hlavní a doplňkovou činnost. Havlíková (2012) uvádí, že sledované Gymnázium Hladnov má ve sledovaném období nulový výsledek hospodaření z hlavní i doplňkové činnosti. Rozpočet gymnázia je vyrovnaný. Dále uvádí, že příspěvková organizace není založena za účelem zisku, tudíž výsledek hospodaření není kritériem prosperity, ale vyrovnané hospodaření vytváří prostor pro další vývoj. Pokud ale doplňková činnost nevytváří žádný zisk, pak je pro danou organizaci víceméně zbytečná. Sice dojde k lepšímu využití svěřených prostředků a zaměstnanců, ale připravuje se tak o finanční prostředky, které by mohla využít k rozvoji další činnosti.

Mezi další zdroje financování školy patří fondy. Ty byly v rámci analýzy sledovány zvláště, a to z toho důvodu, že fondy jsou z některých výše uvedených příjmů tvořeny. Rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření a fond odměn jsou tvořené procentuálním přidělem ze zlepšeného výsledku hospodaření. FKSP je tvořen na základě vyhlášky MF č. 357/2019 Sb. z 2 % ročního objemu nákladů na platy včetně náhrad a včetně odměn. Fond investic je tvořen z odpisů dlouhodobého majetku a z příspěvků zřizovatele na investice. V rámci fondů škola v letech 2014-2017 hospodařila efektivně. Analýzou fondů se ve své práci zabývá také Krejcarová (2013). Uvádí, že škola by měla více hospodařit s fondy, kdy toto hospodaření je důležité a tvoří pro školu doplněk k finančním zdrojům. Jedná se o fakt, který se projevil i ve škole XY v roce 2018. Jak bylo několikrát zmiňováno, škola XY špatně hospodařila s příjmy ze státního rozpočtu na platy a související odvody, čímž došlo k porušení rozpočtové kázně. Aby vůbec škola mohla zaplatit

platy zaměstnanců, musela čerpat prostředky z fondů, což školu oslabilo, jak v rámci fondu odměn, tak v rámci rezervního fondu ze zlepšeného výsledku hospodaření. Vzhledem k tomu, že rezervní fond slouží k rozvoji další činnosti, překlenutí časového nesouladu mezi výnosy a náklady a úhradě ztráty z minulých let, bylo by vhodné zajistit zvýšení peněžních prostředků na tomto fondu. V roce 2018 došlo ke snížení přidělu tohoto fondu z 93 % na 90 %. Vhodné by bylo tento přiděl opět navýšit. Tento postup lze aplikovat z důvodu, že fond odměn škola příliš nevyužívá, v rámci sledovaného období škola vyplácela odměny pouze dvakrát.

Na základě finanční analýzy bylo zjištěno, že škola v období 2014-2017 byla samostatná, příjmy kryly dostatečně výdaje. Tyto příjmy nebyly natolik vyšší proti výdajům, aby je škola měla využít jiným způsobem. V roce 2018 škola samostatná nebyla, dostala se do ztráty.



## 8 Závěr

Cílem bakalářské práce byla analýza hospodaření vybrané školy se zaměřením na zdroje financování. Na základě analýzy pak zhodnotit finanční situaci a navrhnout případná opatření vedoucí ke zlepšení situace vybrané školy. Škola si přála zůstat v anonymitě, proto je v práci uváděna jako škola XY.

Hospodaření školy bylo zachyceno v kapitole 6 – Analýza hospodaření školy XY. Analýza byla provedena za období 2014-2018. Práce nejprve popisuje jednotlivé druhy příjmů a výdajů v dané škole, dále se práce zabývá fondy dané organizace a výsledky hospodaření školy. Podrobněji jsou specifikovány zdroje financování, mezi které patří příjmy ze státního rozpočtu, příspěvek od zřizovatele, dotace, dary, příjmy z hlavní a doplňkové činnosti a fondy. Fondy byly sledovány od ostatních zdrojů financování zvláště, neboť některé zmíněné příjmy jsou na těchto fondech zachycovány.

Cíle bylo dosaženo pomocí horizontální a vertikální analýzy školy a také pomocí vybraných ukazatelů finanční analýzy pro municipální firmy. Většina informací byla čerpána z účetních výkazů, především výkazů zisků a ztrát, dále z interních materiálů. V rámci analýzy hospodaření se práce také zabývá možnými přínosy reformy financování RgŠ ve vybrané škole.

Z výsledků práce je patrné, že nejvíce peněžních prostředků škola XY získává ze státního rozpočtu na platy, související odvody a školní pomůcky. V hodnocených letech 2014-2018 byl tento podíl průměrně 80 % na celkových zdrojích financování. Na těchto příjmech je škola závislá. Tyto příjmy rostou společně s výdaji školy. Druhým nejdůležitějším příjmem je příspěvek od zřizovatele na provozní výdaje. V hodnocených letech měla výše příspěvku v průměru 15% podíl na celkových příjmech. Tento příjem je dostačující na zaplacení provozních výdajů. Mezi další příjmy školy patří dotace, o které si škola musí zažádat (nutné splnění určitých podmínek). Bylo by vhodné, aby se škola zapojovala více do dotačních programů a mohla tak zkvalitňovat výuku. Ostatní příjmy, jako jsou zisk z hlavní a doplňkové činnosti a dary, jsou sice na ostatních příjmech zanedbatelné, přesto pro vybranou školu hrají svou roli. Zisk škola využívá pro rozvoj své činnosti, případně na úhradu ztráty, pomocí darů škola nakoupila školní pomůcky. Škola by se měla nicméně snažit snižovat zisk z hlavní činnosti na minimum, neboť se jedná o neziskovou organizaci, která by neměla dosahovat z hlavní činnosti zisku. Doplňkovou činnost by škola měla hlídat, aby se v rámci ní, nedostala do ztráty, protože pak by ji musela v následujícím roce uhradit nebo ukončit. Škola XY by se také měla snažit získat více

sponzorských darů, neboť v roce 2018 žádný dar nezískala. Škola XY sice spolupracuje s Nadačním fondem, ten ale podporuje přímo žáky školy, ale ne školu samotnou.

Reforma financování RgŠ se v současné situaci zdá být pro školu XY přínosná v lepší předvídatelnosti a transparentnosti peněžních prostředků, dále se může škola snáze rozhodovat o pedagogických hodinách. Nevýhoda je, že část úvazku asistentky bude muset škola hradit z nenárokových složek zaměstnanců školy. Další nevýhoda je aplikovatelnost systému v praxi. Škola chtěla aplikovat nový systém financování už v září 2019, ale vzhledem k tomu, že nový systém financování začal platit až od 1. ledna 2020, musela požádat o podporu.

Na základě analýzy lze konstatovat, že škola v letech 2014-2017 hospodařila efektivně. Výjimkou hospodaření školy je rok 2018, porušila rozpočtovou kázeň. Došlo k oslabení fondu odměn a rezervního fondu ze zlepšeného výsledku hospodaření. Bylo by vhodné zvýšit přiděl do rezervního fondu tak, aby škola měla rezervu na úhradu případné ztráty v dalších letech.

Analýza vybrané příspěvkové organizace, navržená opatření a doporučení pro zlepšení situace školy, mohou být přínosem pro vedoucí pracovníky základních škol.

## I. Summary

The goal of the bachelor thesis is to analyse selected school's financial sources, and also to evaluate the school's current situation and to suggest improvements.

The theoretical part deals with the position of non-profit organizations in the school system and the regional schools' financing. Furthermore, there are described the non-profit sector's basic concepts and non-profit organizations in the Czech Republic's school system. Finally, there is a description of regional schools' financial sources and the financing reform of these schools.

The practical part begins with a short introduction of the selected primary school, which has wished to stay anonymous and continues with the analysis of the incomes and expenditures of the school from 2014 to 2018. The thesis focuses on the financial sources; therefore, they are processed in more detail. Income has been assessed from the income providers' point of view and from the partial share of each income's source in the total income budget. Horizontal and vertical analyses and financial analysis for municipal organizations have been used. The thesis further examines the financing reform's impact on the selected school.

In conclusion, there are the current situation's improvements with their detailed specifications.

**Keywords:** non-profit organizations in a school system, financing primary schools, municipal organizations, school finance reform

**JEL Classification:**

H52 Government Expenditures and Education

L31 Nonprofit Institutions

M41 Accounting



## II. Seznam literatury

### Knižní zdroje

1. České účetní standardy 2018: podnikatelé, nevýdělečné organizace, obce, kraje, hl. město Praha, organizační složky státu, příspěvkové organizace, státní fondy: redakční uzávěrka 5.2.2018. ([2018]). Ostrava: Sagit.
2. Dobrozemský, V., & Stejskal, J. (2015). *Nevýdělečné organizace v teorii*. Praha: Wolters Kluwer
3. Frič, P., & Goulli, R. (2001). *Neziskový sektor v ČR*. Praha: Eurolex Bohemia.
4. Hamerníková, B. (2000). *Financování ve veřejném a neziskovém nestátním sektoru*. Praha: Eurolex Bohemia.
5. Hamerníková, B., & Maaytová, A. (2010). *Veřejné finance* (2., aktualiz. vyd). Praha: Wolters Kluwer Česká republika.
6. Havlíková, I. (2012). *Hospodaření Gymnázia Hladnov* (Bakalářská práce). Ostrava: Vysoká škola báňská - Technická univerzita Ostrava
7. Jakubcová, B. (2019). *Financování základní školy jako příspěvkové organizace* (Bakalářská práce). České Budějovice: Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích
8. Jarkovská, E. (2018). *Paradigmatická změna financování vzdělávacího systému* (Bakalářská práce). Liberec: Technická univerzita v Liberci
9. Katzová, P. (2008). *Školský zákon: komentář*. Praha: ASPI.
10. Kislingerová, E., & Hnilica, J. (2005). *Finanční analýza: krok za krokem*. Praha: C.H.Beck.
11. Kraftová, I. (2002). *Finanční analýza municipální firmy*. Praha: C.H. Beck.
12. Krejcarová, E. (2013). *Zhodnocení financování a hospodaření základní školy* (Bakalářská práce). Plzeň: Západočeská univerzita v Plzni
13. Kumbárová, L. (2011). *Hospodaření a činnost Základní školy Telč* (Bakalářská práce). Jihlava: Vysoká škola polytechnická Jihlava

14. Maderová Voltnerová K, & Těgl, P. (2011). *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací územního samosprávného celku 2011*. (2. aktual. vyd.). Olomouc: ANAG.
15. *Národní program rozvoje vzdělávání v České republice: Bílá kniha*. (2001). Praha: Tauris.
16. Nejezchleb, Z. (2017). *Účetnictví školské příspěvkové organizace* (2. vydání). Karviná: Paris.
17. Peková, J., Pilný, J., & Jetmar, M. (2008). *Veřejná správa a finance veřejného sektoru* (3. aktual. a rozš. vyd). Praha: ASPI Publishing
18. Pospíšil, P. (2013). *Právní osoby obcí a krajů*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika.
19. *Rektořík, J. (2007). Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení* (Vyd. 2). Praha: Ekopress.
20. Rektořík, J., Šelešovský, J., & Vilášek, J. (2004). *Krizové řízení ve veřejné správě*. Praha: Ekopress
21. Sedláček, J. (2011). *Finanční analýza podniku* (2., aktualiz. vyd). Brno: Computer Press.
22. Škarabelová, S. (2014). *Příspěvkové organizace jako konkurent nestátním neziskovým organizacím*. Centrum pro výzkum neziskového sektoru, Masarykova univerzita.
23. ŠÍPOVÁ, A. (2008). *Školská právnická osoba*. (Diplomová práce). Praha: Univerzita Karlova
24. Valenta, J. (2004). *Financování a rozpočet školy*. Karviná: Nakladatelství Paris.

### **Legislativní zdroje**

25. Vyhláška ministerstva financí č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb
26. Vyhláška č. 310/2018 Sb., o krajských normativech
27. Vyhláška č. 357/2019 Sb., kterou se mění vyhláška ministerstva financí č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů

28. Vyhláška č. 492/2005 Sb., o krajských normativních
29. Nařízení vlády č. 123/2018 Sb., o stanovení maximálního počtu hodin výuky financovaného ze státního rozpočtu pro základní školu, střední školu a konzervatoř zřizovanou krajem, obcí nebo svazkem obcí
30. Zákon č. 32/2019 Sb., kterým se mění zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony
31. Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník
32. Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla)
33. Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích
34. Zákon č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech a o změně a doplnění některých zákonů
35. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
36. Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání, (Školský zákon)

### **Internetové zdroje**

37. Český statistický úřad (2019). *Tisková zpráva: Žáků základních škol stále přibývá*. [Staženo a cit. 23. 03. 2020] Dostupné z:  
<https://www.czso.cz/csu/czso/zaku-zakladnich-skol-stale-pribyva>
38. Kraj Vysočina (2018). *Metodika rozpisu rozpočtu přímých výdajů na vzdělávání na rok 2018, KUJI 16207/2018*. [Staženo a cit. 27. 12. 2019] Dostupné z:  
[https://www.kr-vysocina.cz/assets/File.ashx?id\\_org=450008&id\\_dokumenty=4085792](https://www.kr-vysocina.cz/assets/File.ashx?id_org=450008&id_dokumenty=4085792)
39. Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (2009). *Školská právnická osoba zřízená dobrovolným svazkem obcí, Metodický návod pro obecní samosprávy, dobrovolné svazky obcí a ředitele jimi zřizovaných škol a školských zařízení*. [Staženo a cit. 30. 10. 2019] Dostupné z: <http://www.msmt.cz/ministerstvo/skolska-pravnicka-osoba-zrizena-dobrovolnym-svazkem-obci>
40. Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (2014). *Strategie vzdělávací politiky České republiky do roku 2020* [Staženo a cit. 9. 11. 2019]. Dostupné z:

<http://www.msmt.cz/vzdelavani/skolstvi-v-cr/strategie-vzdelavaci-politiky-2020-1>

41. Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (2016). *Informace o postupu při založení nové školy (školského zařízení) č. j. MSMT-12107/2016-7*. [Staženo a cit. 2019-10-26]. Dostupné z [http://www.msmt.cz/uploads/VKav\\_200/Jak\\_zalozit\\_skolu/Informace\\_o\\_postupu\\_pri\\_zalozeni\\_nove\\_skoly\\_listopad\\_2016.pdf](http://www.msmt.cz/uploads/VKav_200/Jak_zalozit_skolu/Informace_o_postupu_pri_zalozeni_nove_skoly_listopad_2016.pdf)
42. Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (2018). *Principy normativního rozpisu rozpočtu přímých výdajů RgŠ územních samosprávných celků na rok 2018, č. j. MSMT-34213/2017* [Staženo a cit. 25. 11. 2019]. Dostupné z: <http://www.msmt.cz/vzdelavani/skolstvi-v-cr/ekonomika-skolstvi/principy-normativniho-rozpisu-rozpocet-primych-vydaju-rgs-2>
43. Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (2018). *Principy normativního rozpisu rozpočtu přímých výdajů RgŠ územních samosprávných celků na rok 2019 č. j. MSMT - 41631/2018*. [Staženo a cit. 29. 11. 2019]. Dostupné z: [http://www.msmt.cz/uploads/odbor\\_12/41631\\_18/Rozpis\\_rozpocet\\_RgS\\_USC\\_2019.pdf](http://www.msmt.cz/uploads/odbor_12/41631_18/Rozpis_rozpocet_RgS_USC_2019.pdf)
44. Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (2019 a). *Spolupráce obcí při zajišťování podmínek pro vzdělávání a školské služby podle školského zákona - - Průvodce platnou právní úpravou a metodický návod zejména pro obce a ředitele škol a školských zařízení, č. j. MSMT-6781/2019-2, 2019*. [Staženo a cit. 2019-10-26]. Dostupné z: [http://www.msmt.cz/uploads/odbor\\_12/metodika.svazkove.skoly.2019.final.docx](http://www.msmt.cz/uploads/odbor_12/metodika.svazkove.skoly.2019.final.docx)
45. Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (2019 b), *Ekonomika školství*. [online], [cit. 16.11.2019]. Dostupné z: <http://www.msmt.cz/vzdelavani/skolstvi-v-cr/ekonomika-skolstvi>
46. Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (2019c). *Reforma financování regionálního školství*. [online], [cit. 25.11.19]. Dostupné z: <http://www.msmt.cz/vzdelavani/skolstvi-v-cr/ekonomika-skolstvi/reforma-financovani-regionalniho-skolstvi>
47. Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (2020). *Principy rozpisu rozpočtu přímých výdajů RgŠ územních samosprávných celků na rok 2020, č.j. MSMT-*



168/2020. [Staženo a cit. 8. 2. 2020] Dostupné z: <http://www.msmt.cz/vzdelavani/skolstvi-v-cr/ekonomika-skolstvi/principy-rozpisu-rozpoctu-primych-vydaju-regionalniho>

48. Reforma financování regionálního školství, MŠMT [online]. [cit. 22.03.2020]. Dostupné z: <http://www.msmt.cz/vzdelavani/skolstvi-v-cr/ekonomika-skolstvi/reforma-financovani-regionalniho-skolstvi>



### III. Seznam tabulek

|  |    |
|--|----|
| Tabulka č. 1: Porovnání školské právnické osoby a příspěvkové organizace .....                             | 10 |
| Tabulka 2: Počet žáků za období 2013–2018 .....  | 26 |
| Tabulka 3: Počet zaměstnanců za období 2013–2018 .....   | 26 |
| Tabulka 4: Příjmy školy XY mezi roky 2014–2018 (v tis. Kč).....  | 27 |
| Tabulka č. 5: Obědy v rámci doplňkové činnosti .....   | 30 |
| Tabulka č. 6: Stav fondů školy XY v letech 2014–2018 (v tis. Kč).....                                      | 31 |
| Tabulka č. 7: Rozdělení nákladů HČ mezi provozní náklady a přímé náklady na<br>vzdělávání (v tis. Kč)..... | 35 |
| Tabulka č. 8: Podíl nákladů krytých ze státního rozpočtu na nákladech HČ v % .....                         | 36 |
| Tabulka č. 9: Hospodářské výsledky školy za období 2014 – 2018 (v tis. Kč).....                            | 36 |
| Tabulka č. 10: Hospodářský výsledek hlavní činnosti (v tis. Kč) .....                                      | 37 |
| Tabulka č. 11: Hospodářský výsledek doplňkové činnosti (v tis. Kč) .....                                   | 37 |
| Tabulka č. 12: Horizontální analýza příjmů (změna uvedena v %).....  | 38 |
| Tabulka č. 13: Horizontální analýza fondů (v %).....   | 40 |
| Tabulka č. 14: Vertikální analýza příjmů školy XY (v %).....   | 41 |
| Tabulka č. 15: Vertikální analýza fondů (v %).....   | 41 |
| Tabulka č. 16: Autarkie hlavní činnosti na bázi nákladů a výnosů (v tis. Kč) .....                         | 42 |
| Tabulka č. 17: Celková autarkie na bázi příjmů a výdajů (v tis. Kč) .....                                  | 42 |
| Tabulka č. 18: Míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti.....                      | 43 |

### IV. Seznam grafů

|   |    |
|---|----|
| Graf 1: Příjmy rozpočtu FKSP za rok 2018 (v tis. Kč)..... | 33 |
| Graf 2: Výdaje rozpočtu FKSP za rok 2018(v tis. Kč).....  | 33 |

## **V. Seznam příloh**

- Příloha č. 1: Normativy do roku 2020
- Příloha č. 2: Normativy od roku 2020
- Příloha č. 3: Výkaz zisku a ztráty školy XY 2014
- Příloha č. 4: Výkaz zisku a ztráty školy XY 2015
- Příloha č. 5: Výkaz zisku a ztráty školy XY 2016
- Příloha č. 6: Výkaz zisku a ztráty školy XY 2017
- Příloha č. 7: Výkaz zisku a ztráty školy XY 2018
- Příloha č. 8: Dodatek č. 7 ke zřizovací listině ZŠ XY

## **VI. Seznam zkratk**

Bi – položka bilance

ČR – Česká republika

ČÚS - Český účetní standard

DČ - doplňková činnost

EU - Evropská unie

FKSP - fond kulturních a sociálních potřeb

H - průměrný počet vyučovacích hodin včetně dělení tříd a skupin

HČ - hlavní činnost

HV - hospodářský výsledek

K1 - průměrná výše nárokových složek platů pedagogů

K2 - nenárokové složky pedagogů

K3 - průměrná roční výše nárokových složek platů nepedagogů

K4 - nenárokové složky nepedagogů

KZÚV - krajské zařízení ústavní výchovy

MF - Ministerstvo financí

MP - mzdové prostředky

MPN - mzdové prostředky nepedagogů

MPP - mzdové prostředky pedagogů

MŠMT - Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy

NIV - neinvestiční výdaje

No - průměrný počet jednotek výkonu připadající na 1 nepedagogického pracovníka (v rámci reformy financování)

NO - průměrný počet jednotek výkonů připadající na jeden plný pracovní úvazek ostatního zaměstnance

Np - průměrný počet jednotek výkonů na jeden plný pracovní úvazek pedagoga

$N_p$  - průměrný počet jednotek výkonu, který připadá na 1 pedagogického pracovníka (v rámci reformy financování)

ONIV - ostatní neinvestiční výdaje

PH – pedagogické hodiny

PH<sub>max</sub> – maximální počet pedagogických hodin asistentů hrazených ze státního rozpočtu

PH<sub>max</sub> - maximální počet hodin výuky, který bude financován ze státního rozpočtu

$P_i$  - podíl položky bilance na celku

$P_o$  - průměrná výše platu nepedagogického pracovníka (v rámci reformy financování)

$P_p$  - průměrná měsíční výše platu pedagogického pracovníka (v rámci reformy financování)

Proc - součet sazeb zdravotního a sociálního pojištění, které platí zaměstnavatel a procenta, ze kterého se tvoří FKSP (v rámci reformy financování)

RgŠ - regionální školství

VP - průměrná týdenní vyučovací povinnost pedagoga včetně úvazků ředitele, zástupce a dalších

Z/1000ž - počet zaměstnanců na 1000 žáků

ZOOS - základní odborová organizace

ZŠ - základní škola

Ž - průměrný počet dětí, žáků a studentů ve třídách a skupinách v kraji

## VII. Přílohy

### Příloha č. 1: Normativy do roku 2019

#### Normativy do roku 2019

Školy získávají finanční prostředky ze státního rozpočtu prostřednictvím republikových a krajských normativů. Aby školy měly na tyto prostředky nárok, musí být zapsány ve školském rejstříku. (MŠMT, 2018)

#### **Republikové normativy**

Republikové normativy slouží jako nástroj rozdělení peněžních prostředků ze státního rozpočtu do rozpočtů jednotlivých krajů. Republikové normativy jsou stanovovány pro jednotlivé roky na základě Principů normativního rozpisu přímých výdajů regionálního školství územních samosprávných celků. (MŠMT, 2018)

Republikové normativy jsou stanovovány na kalendářní rok jako výše výdajů připadající na dítě, žáka, studenta v určité věkové kategorii od předškolního až po vyšší odborné vzdělávání pouze ve školách a školských zařízeních zřizované veřejným zřizovatelem. Do těchto výdajů se řadí výdaje na mzdové prostředky (MP) a odvody a ostatní neinvestiční výdaje (ONIV). Součástí republikových normativů je také limit počtu zaměstnanců na 1 000 studentů v dané věkové kategorii. (MŠMT, 2018)

Pro zařazení do věkových kategorií není určující věk dítěte, žáka nebo studenta, ale to, ve kterém stupni vzdělání se nachází. Kategorie jsou následující:

- „*dítě v předškolním vzdělávání (tzn. kategorie 3-5 let),*
- *žák plnící povinnou školní docházku (tzn. kategorie 6-14 let),*
- *žák v denní formě středního vzdělávání s výjimkou žáka plnícího povinnou školní docházku; vč. žáků nástavbového studia v denní formě vzdělávání – žáci nástavbového studia jsou zahrnuti do této kategorie od roku 2009 (tzn. kategorie 15-18 let),*
- *student v denní formě vyššího odborného vzdělávání (tzn. kategorie 19-21 let),*
- *počet lůžek v krajských zařízeních ústavní výchovy (KZÚV) pro děti a mládež (tzn. kategorie 3-18 let v KZÚV).“ (MŠMT, 2018, str. 4)*

**Tabulka: Republikové normativy pro rok 2018**

| Věková<br>kategorie | NIV<br>celkem<br>Kč/žáka | MP<br>celkem<br>vč. odvodů<br>Kč/žáka | MPP<br>celkem<br>vč. odvodů<br>Kč/žáka | MPN<br>celkem<br>vč. odvodů<br>Kč/žáka | ONIV<br>celkem<br>Kč/žáka | Zam.<br>Z./1000ž |
|---------------------|--------------------------|---------------------------------------|--|--|---------------------------|------------------|
| 3–5 let             | 50 940                   | 50 441                                | 38 726                                 | 11 715                                 | 499                       | 125,126          |
| 6–14 let            | 64 608                   | 63 524                                | 52 550                                 | 10 974                                 | 1 077                     | 125,735          |
| 15–18 let           | 76 349                   | 75 282                                | 60 589                                 | 14 693                                 | 1 067                     | 143,981          |
| 19–21 let           | 65 376                   | 64 676                                | 53 565                                 | 11 111                                 | 700                       | 127,613          |
| KZÚV                | 312 706                  | 310 206                               | 226 284                                | 83 922                                 | 2 500                     | 693,459          |

Zdroj: MŠMT 2018

Pozn. k tabulce 1: NIV jsou neinvestiční výdaje, MP jsou mzdové prostředky, které jsou v tabulce dále členěny na mzdové prostředky pedagogů (MPP) a nepedagogů (MPN), ONIV jsou ostatní neinvestiční výdaje. Tabulka uvádí také počet zaměstnanců na 1000 žáků (Z./1000ž).

### **Krajské normativy**

Pomocí krajských normativů dochází k přerozdělování finančních prostředků ze státního rozpočtu jednotlivým školám a zařízením. Stanovení normativů a jejich použití mají krajské úřady v přenesené působnosti. Krajské normativy do roku 2019 jsou upraveny vyhláškou č. 492/2005 Sb., o krajských normativech v platné znění. (Kraj Vysočina, 2018)

Školám a školským zařízením, které jsou zřizovány obcemi, zpracovává návrh rozpočtu obecní úřad obce s rozšířenou působností. Krajský úřad pak normativní rozpis potvrdí nebo upraví na základě projednání. Krajský úřad pak tyto rozdělené prostředky posílá přímo na účet jednotlivým školám a zařízením ve dvouměsíčních intervalech. (Kraj Vysočina, 2018)

Valenta (2004) uvádí, že kraj pro přidělení jednotlivým školám a školským zařízením využívá tyto ukazatele:

1. Průměrný počet jednotek výkonů na jeden plný pracovní úvazek pedagoga ( $Np$ ):

$$Np = \frac{\check{Z} * VP}{H}$$



Vysvětlivky:

Ž ... průměrný počet dětí, žáků a studentů ve třídách a skupinách v kraji

VP ... průměrná týdenní vyučovací povinnost pedagoga včetně úvazků ředitele, zástupce ředitele a dalších

H ... průměrný počet vyučovacích hodin týdně včetně dělení tříd a skupin

- Průměrný počet jednotek výkonů připadající na jeden plný pracovní úvazek ostatního zaměstnance (NO) a průměrná roční výše ostatních neinvestičních výdajů na jednotku výkonu (ONIV).* Ty stanovuje krajský úřad z průměrných hodnot, kterých bylo dosaženo v jednotlivých druzích a typech škol a jejich studijních oborech v rámci působnosti kraje za předchozí rok. Krajský úřad tyto hodnoty upraví s disponibilními zdroji, které byly kraji přidělené ze státního rozpočtu, tak, aby byly v souladu s koncepčními záměry kraje.
- Průměrná měsíční výše platu pedagogů a ostatních zaměstnanců.* Určují se nárokové i nenárokové složky platů. Průměrná výše nárokových složek platů pedagogů (K1) a ostatních zaměstnanců (K3) se stanoví z průměrné měsíční výše tarifních platů, náhrad za dovolenou a dalších složek, které jsou dosažené v rámci jednotlivých druzích a typech škol a jejich studijních oborech v rámci působnosti kraje za předchozí rok. Do hodnot K1 a K3 nejsou zahrnuty platby za přesčas. Nenárokové složky platů pedagogů (K2) a ostatních zaměstnanců (K4) se určují z průměrné měsíční výše odměn a osobních příplatků, které jsou dosažené v rámci jednotlivých druzích a typech škol a jejich studijních oborech v rámci působnosti kraje za předchozí rok. Kraj tyto nenárokové složky upravuje na předpokládanou výši daného roku v souladu se zdroji, které mu byli přiděleny ze státního rozpočtu (Valenta, 2004)

Z výše uvedených ukazatelů je určen krajský normativ neinvestičních výdajů pro jednotlivé typy a druhy škol a jejich obory a formy studia takto:

$$\frac{1}{NP} * 12 * 1,36 * (K1 + K2) + \frac{1}{No} * 12 * 1,36 * (K3 + K4) + ONIV$$

kde číslo 1,36 odpovídá 136 %, z čehož 100 % jsou vyplacené platy, 34 % tvoří odvody na sociálním a zdravotním pojištění placeného zaměstnancem a zbylé 2 % slouží pro tvorbu fondu kulturních a sociálních potřeb. Sociální pojištění placené zaměstnavatelem

se skládá z důchodového pojištění 21,5 %, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti 1,2 % a z nemocenského pojištění 2,3 %. Zdravotní pojištění je ve výši 9 %. Od 1. července 2019 došlo ke snížení sazby pojistného na nemocenském pojištění o 0,2 %. Tato změna však nebyla v krajských normativech zaznamenána a školy tyto příjmy mohly využít na jiné neinvestiční výdaje. Ukazatele mohou být dále upraveny opravnými koeficienty nebo příplatky k normativu. (Zákon č. 32/2019 Sb., Vyhláška č. 492/2005 Sb.; Valenta, 2005)

## **Příloha č. 2: Normativy od roku 2020**

V roce 2020 dochází k reformě financování regionálního školství.

### **Republikové normativy**

Republikovými normativy jsou přerozdělovány finanční prostředky ze státního rozpočtu do rozpočtů jednotlivých krajů. Jedná se pouze o finanční prostředky, které jsou poskytovány školským zařízením. Výjimku tvoří financování pedagogů ve školních družinách.

Republikové normativy stanovuje MŠMT jako roční výdaje připadající na jednotku výkonu. V rámci normativů je stanoven limit počtu zaměstnanců na příslušnou jednotku výkonu. (MŠMT, 2020)

Jednotkou výkonu dle § 1 vyhlášky č. 310/2018 je:

- 1 rodinná skupina dětského domova,
- 1 ubytovaný v internátu, dětském domově,
- 1 dítě, žák, student.

Do neinvestičních výdajů nejsou zahrnuty výdaje pedagogické práce ve školních družinách. Normativy pro pedagogickou práci ve školních družinách vyhlásí ministerstvo ve Věstníku MŠMT. (MŠMT, 2020)

Republikové normativy pro 2020 proti roku 2019 zohledňují například:

- nárůst dětí, žáků, studentů,
- zvýšení prostředků na platy pedagogických a nepedagogických pracovníků,
- zvýšení finančních prostředků včetně limitu počtu zaměstnanců v rámci pedagogické práce (tzv. PHmax),
- snížení sazby na sociálním pojištění z 34 % na 33,8 %. (MŠMT, 2020)

**Tabulka: Republikové normativy pro rok 2020**

| Kategorie  | NIV celkem Kč | Prostředky na platy celkem Kč | ONIV celkem Kč | Počet zam. |
|--|---------------|-------------------------------|----------------|------------|
| <b>Republikový normativ podle § 161a odst. 1 připadající na:</b> |               |                               |                |            |
| 1 rodinnou skupinu dětského domova                               | 3 017 828     | 2 210 477                     | 16 000         | 5,0291     |
| 1 ubytovaného v internátu  | 137 578       | 100 720                       | 800            | 0,2378     |
| 1 ubytovaného v domově mládeže                                   | 44 056        | 32 258                        | 250            | 0,0840     |
| <b>Republikový normativ podle § 161b odst. 1 připadající na:</b> |               |                               |                |            |
| 1 dítě, žáka, studenta   | 7 741         | 5 647                         | 72             | 0,0186     |

Zdroj: MŠMT, 2020; vlastní úprava

### **Krajské normativy od roku 2020**

Krajské normativy se řídí Vyhláškou č. 310/2018 Sb. Na každou jednotku výkonu se stanoví jeden krajský normativ.

Zvlášť jsou stanoveny ukazatele pro jednotku výkonu, jenž je dítě, žák ve školních družinách či školních jídelnách a zvlášť pro všechny ostatní jednotky výkonu, jako je například 1 žák základní školy, speciální školy, aj. (viz Vyhláška č. 310/2018 Sb.)

Pro jednotky výkonu, jenž jsou děti a žáci školních družin a jídelen, se vychází z průměrného počtu jednotek výkonu, který připadá na 1 nepedagogického pracovníka (No), jeho průměrné měsíční výše platu (Po) a z roční výše neinvestičních výdajů, které připadají na jednotku výkonu (ONIV). (Vyhláška č. 310/2018 Sb.)

Pro stanovení krajských normativů na ostatní jednotky výkonu se vychází z ukazatelů:

- průměrný počet jednotek výkonu, který připadá na 1 pedagogického pracovníka (Np) a 1 nepedagogického pracovníka (No),
- průměrná měsíční výše platu pedagogického pracovníka (Pp) a nepedagogického pracovníka (Po),
- průměrné roční výše ostatních neinvestičních výdajů na jednotku výkonu (ONIV). (Vyhláška č. 310/2018 Sb.)

Ukazatele průměrného počtu jednotek výkonu, který připadá na jednoho pedagogického či nepedagogického pracovníka, vychází například z průměrných hodnot uplynulého roku, pokud tyto hodnoty nejsou vypovídající, stanoví je krajský úřad. Hodnotu ukazatele pro nepedagogického pracovníka lze snížit, maximálně o 5 %. (Vyhláška č. 310/2018 Sb.)

Ukazatele průměrné výše platu pedagogického i nepedagogického pracovníka jsou tvořeny průměrnou měsíční výší platu v příslušném druhu školy. Nezahrnují se platby za práci přesčas a činnosti nad stanovený rozsah. Ukazatel průměrné roční výše neinvestičních výdajů je stanoven minimálně ve výši 65 % z průměrných hodnot předešlého roku nebo hodnot, které stanoví krajský úřad. (Vyhláška č. 310/2018 Sb.)

Krajské normativy pro školní družiny a zařízení školního stravování jsou stanoveny dle vyhlášky č. 310/2018 Sb. jako:

$$\frac{1}{No} * Po * 12 * 1, Proc + ONIV$$

kde:

Proc... je součet sazeb procent zdravotního a sociálního pojištění, které platí zaměstnavatel za zaměstnance a procentem, ze kterého se tvoří fond kulturních a sociálních potřeb.

Krajské normativy u kurzu pro získání základního vzdělání jsou stanoveny dle vyhlášky č. 310/2018 Sb. jako:

$$\frac{1}{Np} * Pp * 12 * 1, Proc + \frac{1}{No} * Po * 12 * 1, Proc + ONIV$$

Ukazatele mohou být zvyšovány, dále lze krajským normativům stanovit opravné koeficienty. (Vyhláška č. 310/2018 Sb.)

Krajské úřady před rokem 2020 tvořily rezervu na řešení situací, které vznikly v průběhu roku, a které nešly promítnout do rozpisu jednotlivým osobám prostřednictvím krajských normativů. V roce 2020 tuto rezervu tvoří MŠMT nad rámec republikových normativů. (Kraj Vysočina 2018; MŠMT, 2020)

# Příloha č. 3: Výkaz zisku a ztráty školy XY 2014

## Výkaz zisku a ztráty

PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE  
sestavený k 31.12.2014  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
okamžik sestavení: 4.2.2015 8:10:43

Název účetní jednotky: Základní škola  
Sídlo:

Právní forma: příspěvková organizace

IČO:

| Číslo položky            | Název položky                             | Syntetický účet | 1                    | 2                   | 3                    | 4                   |
|--------------------------|---|-----------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
|                          |   |                 | ÚČETNÍ OBDOBÍ        |                     |                      |                     |
|                          |   |                 | BĚŽNÉ                |                     | MINULÉ               |                     |
|                          |   | Hlavní činnost  | Hospodářská činnost  | Hlavní činnost      | Hospodářská činnost  |                     |
| <b>A. NÁKLADY CELKEM</b> |   |                 | <b>24 109 959,82</b> | <b>2 111 953,58</b> | <b>23 516 331,02</b> | <b>2 036 475,94</b> |
| I. Náklady z činnosti    |   |                 | 24 102 359,82        | 2 111 953,58        | 23 480 041,02        | 2 036 475,94        |
| 1.                       | Spotřeba materiálu                        | 501             | 1 965 103,11         | 1 048 923,10        | 1 747 596,14         | 1 031 367,02        |
| 2.                       | Spotřeba energie                          | 502             | 1 561 995,39         | 185 263,89          | 1 386 081,03         | 197 401,00          |
| 3.                       | Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek | 503             |                      |                     |                      |                     |
| 4.                       | Prodané zboží                             | 504             |                      |                     |                      |                     |
| 5.                       | Aktivace dlouhodobého majetku             | 506             |                      |                     |                      |                     |
| 6.                       | Aktivace oběžného majetku                 | 507             |                      |                     |                      |                     |
| 7.                       | Změna stavu zásob vlastní výroby          | 508             |                      |                     |                      |                     |
| 8.                       | Opravy a udržování                        | 511             | 517 768,59           | 34 369,60           | 205 939,48           | 23 290,56           |
| 9.                       | Cestovné                                  | 512             | 88 239,00            |                     | 31 677,00            |                     |
| 10.                      | Náklady na reprezentaci                   | 513             | 35,26                |                     | 1 705,00             |                     |
| 11.                      | Aktivace vnitroorganizačních služeb       | 516             |                      |                     |                      |                     |
| 12.                      | Ostatní služby                            | 518             | 1 236 601,58         | 14 741,74           | 1 347 476,60         | 16 546,10           |
| 13.                      | Mzdové náklady                            | 521             | 13 474 122,00        | 637 927,00          | 12 616 671,00        | 567 406,00          |
| 14.                      | Zákonné sociální pojištění                | 524             | 4 458 683,00         | 183 144,00          | 4 182 938,30         | 173 424,00          |
| 15.                      | Jiné sociální pojištění                   | 525             | 52 965,00            | 2 213,00            | 51 680,00            | 1 904,00            |
| 16.                      | Zákonné sociální náklady                  | 527             | 131 606,24           | 5 371,25            | 123 453,16           | 5 137,26            |
| 17.                      | Jiné sociální náklady                     | 528             | 3 133,80             |                     | 3 570,00             |                     |
| 18.                      | Daň silniční                              | 531             |                      |                     |                      |                     |
| 19.                      | Daň z nemovitostí                         | 532             |                      |                     |                      |                     |
| 20.                      | Jiné daně a poplatky                      | 538             | 223 344,55           |                     | 213 446,61           |                     |
| 22.                      | Smluvní pokuty a úroky z prodlení         | 541             | 100,00               |                     |                      |                     |
| 23.                      | Jiné pokuty a penále                      | 542             | 23 694,00            |                     | 540,00               |                     |
| 24.                      | Dary a jiná bezúplatná předání            | 543             |                      |                     |                      |                     |
| 25.                      | Prodaný materiál                          | 544             |                      |                     |                      |                     |
| 26.                      | Manka a škedy                             | 547             |                      |                     |                      |                     |
| 27.                      | Tvorba fondů                              | 548             |                      |                     |                      |                     |
| 28.                      | Odpisy dlouhodobého majetku               | 551             | 45 373,00            |                     | 19 020,00            |                     |
| 29.                      | Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek       | 552             |                      |                     |                      |                     |
| 30.                      | Prodaný dlouhodobý hmotný majetek         | 553             |                      |                     |                      |                     |
| 31.                      | Prodané pozemky                           | 554             |                      |                     |                      |                     |
| 32.                      | Tvorba a zúčtování rezerv                 | 555             |                      |                     |                      |                     |
| 33.                      | Tvorba a zúčtování opravných položek      | 556             |                      |                     |                      |                     |
| 34.                      | Náklady z vyřazených pohledávek           | 557             |                      |                     | 760,00               |                     |
| 35.                      | Náklady z drobného dlouhodobého majetku   | 558             | 288 173,30           |                     | 1 547 305,00         |                     |
| 36.                      | Ostatní náklady z činnosti                | 549             | 31 422,00            |                     | 180,00               |                     |
| II. Finanční náklady     |   |                 |                      |                     |                      |                     |
| 1.                       | Prodané cenné papíry a podíly             | 561             |                      |                     |                      |                     |
| 2.                       | Úroky                                     | 562             |                      |                     |                      |                     |
| 3.                       | Kurzové ztráty                            | 563             |                      |                     |                      |                     |
| 4.                       | Náklady z přecenění reálnou hodnotou      | 564             |                      |                     |                      |                     |
| 5.                       | Ostatní finanční náklady                  | 569             |                      |                     |                      |                     |

IČO: [REDAKCE]

Výkaz zisku a ztráty  
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Základní škola [REDAKCE]

sestavený k 31.12.2014

| Číslo položky             | Název položky   | Syntetický účet | 1                   | 2 | 3         | 4 |
|---------------------------|---|-----------------|---------------------|---|-----------|---|
|                           |   |                 | ÚČETNÍ OBDOBÍ       |   |           |   |
|                           |   |                 | BĚŽNÉ               |   | MINULÉ    |   |
| Hlavní činnost            | Hospodářská činnost                                   | Hlavní činnost  | Hospodářská činnost |   |           |   |
| III. Náklady na transfery |   |                 |                     |   |           |   |
|                           | 1. Náklady vybraných úřad. vl. institucí na transfery | 571             |                     |   |           |   |
|                           | 2. Náklady vybraných míst. vl. institucí na transfery | 572             |                     |   |           |   |
| V. Daň z příjmů           |   |                 | 7 600,00            |   | 36 290,00 |   |
|                           | 1. Daň z příjmů                                       | 591             |                     |   |           |   |
|                           | 2. Dodatečné odvody daně z příjmů                     | 595             | 7 600,00            |   | 36 290,00 |   |

# Příloha č. 4: Výkaz zisku a ztráty školy XY 2015

## Výkaz zisku a ztráty

PRÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE  
sestavený k 31.12.2015  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
okamžik sestavení: 4.2.2016 12:57:22

Název účetní jednotky: Základní škola [redacted]

Sídlo: [redacted]

Právní forma: příspěvková organizace

IČO [redacted]

| Číslo položky            | Název položky                             | Synletický účet     | 1                    | 2                   | 3                    | 4                   |
|--------------------------|---|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
|                          |   |                     | ÚČETNÍ OBDOBÍ        |                     |                      |                     |
|                          |   |                     | BĚŽNÉ                |                     | MINULÉ               |                     |
|                          | Hlavní činnost                            | Hospodářská činnost | Hlavní činnost       | Hospodářská činnost |                      |                     |
| <b>A. NÁKLADY CELKEM</b> |   |                     | <b>26 918 674,42</b> | <b>1 985 332,61</b> | <b>24 109 959,82</b> | <b>2 111 953,58</b> |
| I. Náklady z činnosti    |   |                     | 26 889 984,42        | 1 985 332,61        | 24 102 359,82        | 2 111 953,58        |
| 1.                       | Spotřeba materiálu                        | 501                 | 2 314 224,65         | 1 062 929,59        | 1 965 103,11         | 1 048 923,10        |
| 2.                       | Spotřeba energie                          | 502                 | 1 434 038,26         | 145 870,00          | 1 561 995,39         | 185 263,89          |
| 3.                       | Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek | 503                 |                      |                     |                      |                     |
| 4.                       | Prodané zboží                             | 504                 |                      |                     |                      |                     |
| 5.                       | Aktivace dlouhodobého majetku             | 506                 |                      |                     |                      |                     |
| 6.                       | Aktivace oběžného majetku                 | 507                 |                      |                     |                      |                     |
| 7.                       | Změna stavu zásob vlastní výroby          | 508                 |                      |                     |                      |                     |
| 8.                       | Opravy a udržování                        | 511                 | 588 781,91           | 11 611,07           | 517 761,59           | 34 369,60           |
| 9.                       | Cestovné                                  | 512                 | 479 306,00           |                     | 88 239,00            |                     |
| 10.                      | Náklady na reprezentaci                   | 513                 | 2 619,13             |                     | 35,26                |                     |
| 11.                      | Aktivace vnitroorganizačních služeb       | 516                 |                      |                     |                      |                     |
| 12.                      | Ostatní služby                            | 518                 | 1 811 342,28         | 17 536,58           | 1 236 601,58         | 14 741,74           |
| 13.                      | Mzdové náklady                            | 521                 | 14 035 623,00        | 569 581,00          | 13 474 122,00        | 637 927,00          |
| 14.                      | Zákonné sociální pojistění                | 524                 | 4 679 644,00         | 160 899,00          | 4 458 683,00         | 183 144,00          |
| 15.                      | Jiné sociální pojistění                   | 525                 | 58 790,00            | 2 371,00            | 52 965,00            | 2 213,00            |
| 16.                      | Zákonné sociální náklady                  | 527                 | 137 565,55           | 4 793,15            | 131 606,24           | 5 371,25            |
| 17.                      | Jiné sociální náklady                     | 528                 | 2 240,00             |                     | 3 133,80             |                     |
| 18.                      | Daň silniční                              | 531                 |                      |                     |                      |                     |
| 19.                      | Daň z nemovitostí                         | 532                 |                      |                     |                      |                     |
| 20.                      | Jiné daně a poplatky                      | 538                 | 250 704,32           |                     | 223 344,55           |                     |
| 22.                      | Smluvní pokuty a úroky z prodlení         | 541                 | 1 101,00             |                     | 100,00               |                     |
| 23.                      | Jiné pokuty a penále                      | 542                 |                      |                     | 23 694,30            |                     |
| 24.                      | Dary a jiná bezúplatná předání            | 543                 |                      |                     |                      |                     |
| 25.                      | Prodaný materiál                          | 544                 |                      |                     |                      |                     |
| 26.                      | Manka a škody                             | 547                 |                      |                     |                      |                     |
| 27.                      | Tvorba fondů                              | 548                 |                      |                     |                      |                     |
| 28.                      | Odpisy dlouhodobého majetku               | 551                 | 31 214,17            | 3 342,83            | 45 373,00            |                     |
| 29.                      | Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek       | 552                 |                      |                     |                      |                     |
| 30.                      | Prodaný dlouhodobý hmotný majetek         | 553                 |                      |                     |                      |                     |
| 31.                      | Prodané pozemky                           | 554                 |                      |                     |                      |                     |
| 32.                      | Tvorba a zúčtování rezerv                 | 555                 |                      |                     |                      |                     |
| 33.                      | Tvorba a zúčtování opravných položek      | 556                 |                      |                     |                      |                     |
| 34.                      | Náklady z vyřazených pohledávek           | 557                 |                      |                     |                      |                     |
| 35.                      | Náklady z drobného dlouhodobého majetku   | 558                 | 977 299,81           | 6 398,39            | 288 173,30           |                     |
| 36.                      | Ostatní náklady z činnosti                | 549                 | 85 490,34            |                     | 31 422,00            |                     |
| II. Finanční náklady     |   |                     |                      |                     |                      |                     |
| 1.                       | Prodané cenné papíry a podíly             | 561                 |                      |                     |                      |                     |
| 2.                       | Úroky                                     | 562                 |                      |                     |                      |                     |
| 3.                       | Kurzové ztráty                            | 563                 |                      |                     |                      |                     |
| 4.                       | Náklady z přecenění reálnou hodnotou      | 564                 |                      |                     |                      |                     |
| 5.                       | Ostatní finanční náklady                  | 569                 |                      |                     |                      |                     |



IČO: ██████████

Výkaz zisku a ztráty  
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Základní škola ██████████

sestavený k 31.12.2015

| Číslo položky             | Název položky                                       | Syntetický účet | 1                   | 2 | 3        | 4 |
|---------------------------|---|-----------------|---------------------|---|----------|---|
|                           |   |                 | ÚČETNÍ OBDOBÍ       |   |          |   |
|                           |   |                 | BĚŽNÉ               |   | MINULÉ   |   |
| Hlavní činnost            | Hospodářská činnost                                 | Hlavní činnost  | Hospodářská činnost |   |          |   |
| III. Náklady na transfery |   |                 |                     |   |          |   |
|                           | 1. Náklady vybraných ústř.vl.institucí na transfery | 571             |                     |   |          |   |
|                           | 2. Náklady vybraných míst.vl.institucí na transfery | 572             |                     |   |          |   |
| V. Daň z příjmů           |   |                 |                     |   |          |   |
|                           |   |                 | 28 690,00           |   | 7 600,00 |   |
|                           | 1. Daň z příjmů                                     | 591             |                     |   |          |   |
|                           | 2. Dodatečné odvody daně z příjmů                   | 595             | 28 690,00           |   | 7 600,00 |   |

# Příloha č. 5: Výkaz zisku a ztráty školy XY 2016

## Výkaz zisku a ztráty

PRÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE  
sestavený k 31.12.2016  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
okamžik sestavení: 2.2.2017 10:48:07

Název účetní jednotky: Základní škola  
Sídlo:

Právní forma: příspěvková organizace  
IČO:

| Číslo položky            | Název položky                             | Syntetický účet | ÚČETNÍ OBDOBÍ        |                     |                      |                     |
|--------------------------|---|-----------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
|                          |   |                 | BĚŽNÉ                |                     | MINULÉ               |                     |
|                          |   |                 | Hlavní činnost       | Hospodářská činnost | Hlavní činnost       | Hospodářská činnost |
| <b>A. NÁKLADY CELKEM</b> |   |                 | <b>27 434 922,10</b> | <b>2 073 705,41</b> | <b>26 918 674,42</b> | <b>1 985 332,61</b> |
| I. Náklady z činnosti    |   |                 | 27 434 922,10        | 2 028 381,41        | 26 689 984,42        | 1 985 332,61        |
| 1.                       | Spotřeba materiálu                        | 501             | 2 179 097,02         | 1 053 791,67        | 2 314 224,65         | 1 062 929,59        |
| 2.                       | Spotřeba energie                          | 502             | 1 594 446,01         | 157 577,98          | 1 434 038,26         | 145 870,00          |
| 3.                       | Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek | 503             |                      |                     |                      |                     |
| 4.                       | Prodané zboží                             | 504             |                      |                     |                      |                     |
| 5.                       | Aktivace dlouhodobého majetku             | 506             |                      |                     |                      |                     |
| 6.                       | Aktivace oběžného majetku                 | 507             |                      |                     |                      |                     |
| 7.                       | Změna stavu zásob vlastní výroby          | 508             |                      |                     |                      |                     |
| 8.                       | Opravy a udržování                        | 511             | 141 838,96           | 21 426,59           | 588 781,91           | 11 611,07           |
| 9.                       | Cestovné                                  | 512             | 62 288,00            |                     | 479 306,00           |                     |
| 10.                      | Náklady na reprezentaci                   | 513             | 1 618,00             |                     | 2 619,13             |                     |
| 11.                      | Aktivace vnitroorganizačních služeb       | 516             |                      |                     |                      |                     |
| 12.                      | Ostatní služby                            | 518             | 1 725 252,57         | 13 017,30           | 1 611 342,28         | 17 536,58           |
| 13.                      | Mzdové náklady                            | 521             | 15 530 989,00        | 592 578,00          | 14 035 623,00        | 569 581,00          |
| 14.                      | Zákonné sociální pojištění                | 524             | 5 194 220,00         | 168 125,00          | 4 679 644,00         | 160 899,00          |
| 15.                      | Jiné sociální pojištění                   | 525             | 61 889,00            | 1 924,00            | 58 790,00            | 2 371,00            |
| 16.                      | Zákonné sociální náklady                  | 527             | 230 069,39           | 7 609,04            | 137 565,55           | 4 793,15            |
| 17.                      | Jiné sociální náklady                     | 528             | 2 520,00             |                     | 2 240,00             |                     |
| 18.                      | Daň silniční                              | 531             |                      |                     |                      |                     |
| 19.                      | Daň z nemovitosti                         | 532             |                      |                     |                      |                     |
| 20.                      | Jiné daně a poplatky                      | 538             | 232 776,59           |                     | 250 704,52           |                     |
| 22.                      | Smluvní pokuty a úroky z prodlení         | 541             | 295,00               |                     | 1 101,00             |                     |
| 23.                      | Jiné pokuty a penále                      | 542             |                      |                     |                      |                     |
| 24.                      | Dary a jiná bezúplatná předání            | 543             |                      |                     |                      |                     |
| 25.                      | Prodaný materiál                          | 544             |                      |                     |                      |                     |
| 26.                      | Marika a škody                            | 547             |                      |                     |                      |                     |
| 27.                      | Tvorba fondů                              | 548             |                      |                     |                      |                     |
| 28.                      | Odpisy dlouhodobého majetku               | 551             | 72 254,34            | 1 876,66            | 31 214,17            | 3 342,83            |
| 29.                      | Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek       | 552             |                      |                     |                      |                     |
| 30.                      | Prodaný dlouhodobý hmotný majetek         | 553             |                      |                     |                      |                     |
| 31.                      | Prodané pozemky                           | 554             |                      |                     |                      |                     |
| 32.                      | Tvorba a zúčtování rezerv                 | 555             |                      |                     |                      |                     |
| 33.                      | Tvorba a zúčtování opravných položek      | 556             |                      |                     |                      |                     |
| 34.                      | Náklady z vyřazených pohledávek           | 557             |                      |                     |                      |                     |
| 35.                      | Náklady z drobného dlouhodobého majetku   | 558             | 320 456,76           | 8 288,90            | 977 299,81           | 6 398,39            |
| 36.                      | Ostatní náklady z činnosti                | 549             | 84 611,47            | 2 166,37            | 65 490,34            |                     |
| II. Finanční náklady     |   |                 |                      |                     |                      |                     |
| 1.                       | Prodané cenné papíry a podíly             | 561             |                      |                     |                      |                     |
| 2.                       | Úroky                                     | 562             |                      |                     |                      |                     |
| 3.                       | Kurzové ztráty                            | 563             |                      |                     |                      |                     |
| 4.                       | Náklady z přecenění reálnou hodnotou      | 564             |                      |                     |                      |                     |
| 5.                       | Ostatní finanční náklady                  | 569             |                      |                     |                      |                     |

IČO: [REDACTED]

Výkaz zisku a ztráty  
PRÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Základní škola [REDACTED]

sestavený k 31.12.2016

| Číslo položky             | Název položky                                      | Syntetický účet | 1                   | 2              | 3                   | 4 |
|---------------------------|--|-----------------|---------------------|----------------|---------------------|---|
|                           |  |                 | ÚČETNÍ OBDOBÍ       |                |                     |   |
|                           |  |                 | BĚŽNÉ               |                | MINULÉ              |   |
|                           |  | Hlavní činnost  | Hospodářská činnost | Hlavní činnost | Hospodářská činnost |   |
| III. Náklady na transfery |  |                 |                     |                |                     |   |
|                           | 1. Náklady vybraných ústř.v.institucí na transfery | 571             |                     |                |                     |   |
|                           | 2. Náklady vybraných míst v.institucí na transfery | 572             |                     |                |                     |   |
| V. Daň z příjmů           |  |                 | 22 506,00           | 45 324,00      | 28 690,00           |   |
|                           | 1. Daň z příjmů                                    | 591             |                     |                |                     |   |
|                           | 2. Dodatečné odvoody daně z příjmů                 | 595             | 22 506,00           | 45 324,00      | 28 690,00           |   |

## Příloha č. 6: Výkaz zisku a ztráty školy XY 2017

IČO: [REDAKCE] Výkaz zisku a ztráty (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
 PRÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE  
 Základní škola [REDAKCE] sestavený k 31.12.2017

| Číslo položky             | Název položky                                       | Syntetický účet | 1                   | 2              | 3                   | 4         |
|---------------------------|---|-----------------|---------------------|----------------|---------------------|-----------|
|                           |   |                 | ÚČETNÍ OBDOBÍ       |                |                     |           |
|                           |   |                 | BĚŽNÉ               |                | MINULÉ              |           |
|                           |   | Hlavní činnost  | Hospodářská činnost | Hlavní činnost | Hospodářská činnost |           |
| III. Náklady na transfery |   |                 |                     |                |                     |           |
|                           | 1. Náklady vybraných ústř.vl.institucí na transfery | 571             |                     |                |                     |           |
|                           | 2. Náklady vybraných míst.vl.institucí na transfery | 572             |                     |                |                     |           |
| V. Daň z příjmů           |   |                 |                     |                |                     |           |
|                           | 1. Daň z příjmů                                     | 591             | 31 521,00           | 42 009,00      | 22 506,00           | 45 324,00 |
|                           | 2. Dodatečné odvody daně z příjmů                   | 595             | 31 521,00           | 42 009,00      | 22 503,00           | 45 324,00 |

## Výkaz zisku a ztráty

PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

sestavený k 31.12.2017

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

okamžik sestavení: 5.2.2018 13:32:00

Název účetní jednotky: Základní škola [redacted]

Sídlo: [redacted]

Právní forma: příspěvková organizace

IČO [redacted]

| Číslo položky                | Název položky                            | Syntetický účet | ÚČETNÍ OBDOBÍ        |                     |                      |                     |
|------------------------------|--|-----------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
|                              |  |                 | BĚŽNÉ                |                     | MINULÉ               |                     |
|                              |  |                 | Hlavní činnost       | Hospodářská činnost | Hlavní činnost       | Hospodářská činnost |
| <b>A. NÁKLADY CELKEM</b>     |  |                 | <b>30 686 577,54</b> | <b>1 955 135,89</b> | <b>27 457 428,10</b> | <b>2 073 705,41</b> |
| <b>I. Náklady z činnosti</b> |  |                 | <b>30 655 056,54</b> | <b>1 913 126,69</b> | <b>27 434 922,10</b> | <b>2 028 381,41</b> |
| 1.                           | Spořeba materiálu                        | 501             | 2 400 106,92         | 907 636,07          | 2 179 097,02         | 1 053 791,67        |
| 2.                           | Spořeba energie                          | 502             | 1 421 013,42         | 184 501,17          | 1 594 446,01         | 157 577,88          |
| 3.                           | Spořeba jiných neskladovatelných dodávek | 503             |                      |                     |                      |                     |
| 4.                           | Prodané zboží                            | 504             |                      |                     |                      |                     |
| 5.                           | Aktivace dlouhodobého majetku            | 506             |                      |                     |                      |                     |
| 6.                           | Aktivace oběžného majetku                | 507             |                      |                     |                      |                     |
| 7.                           | Změna stavu zásob vlastní výroby         | 508             |                      |                     |                      |                     |
| 8.                           | Opravy a udržování                       | 511             | 350 337,18           | 21 735,59           | 141 838,96           | 21 426,59           |
| 9.                           | Cestovné                                 | 512             | 95 106,00            |                     | 62 288,00            |                     |
| 10.                          | Náklady na reprezentaci                  | 513             | 2 022,50             |                     | 1 918,00             |                     |
| 11.                          | Aktivace vnitroorganizačních služeb      | 516             |                      |                     |                      |                     |
| 12.                          | Ostatní služby                           | 518             | 1 761 761,57         | 17 133,83           | 1 725 252,57         | 13 017,30           |
| 13.                          | Mzdové náklady                           | 521             | 17 639 831,00        | 608 616,00          | 15 530 989,00        | 592 578,00          |
| 14.                          | Zákonné sociální pojištění               | 524             | 5 667 596,00         | 148 007,00          | 5 194 220,00         | 168 125,00          |
| 15.                          | Jiné sociální pojištění                  | 525             | 69 680,00            | 1 861,00            | 61 889,00            | 1 924,00            |
| 16.                          | Zákonné sociální náklady                 | 527             | 346 570,62           | 19 406,82           | 230 069,39           | 7 609,04            |
| 17.                          | Jiné sociální náklady                    | 528             | 2 065,00             |                     | 2 520,00             |                     |
| 18.                          | Daň silniční                             | 531             |                      |                     |                      |                     |
| 19.                          | Daň z nemovitostí                        | 532             |                      |                     |                      |                     |
| 20.                          | Jiné daně a poplatky                     | 538             | 236 040,14           |                     | 232 776,58           |                     |
| 22.                          | Smluvní pokuty a úroky z prodlení        | 541             |                      |                     | 295,00               |                     |
| 23.                          | Jiné pokuty a penále                     | 542             |                      |                     |                      |                     |
| 24.                          | Dary a jiná bezúplatná předání           | 543             |                      |                     |                      |                     |
| 25.                          | Prodaný materiál                         | 544             |                      |                     |                      |                     |
| 26.                          | Manka a škody                            | 547             | 1 353,40             |                     |                      |                     |
| 27.                          | Tvorba fondů                             | 548             |                      |                     |                      |                     |
| 28.                          | Odpisy dlouhodobého majetku              | 551             | 84 039,44            | 2 050,56            | 72 254,34            | 1 876,66            |
| 29.                          | Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek      | 552             |                      |                     |                      |                     |
| 30.                          | Prodaný dlouhodobý hmotný majetek        | 553             |                      |                     |                      |                     |
| 31.                          | Prodané pozemky                          | 554             |                      |                     |                      |                     |
| 32.                          | Tvorba a zúčtování rezerv                | 555             |                      |                     |                      |                     |
| 33.                          | Tvorba a zúčtování opravných položek     | 556             |                      |                     |                      |                     |
| 34.                          | Náklady z vyřazených pohledávek          | 557             |                      |                     |                      |                     |
| 35.                          | Náklady z drobného dlouhodobého majetku  | 558             | 288 939,00           |                     | 320 456,76           | 8 288,90            |
| 36.                          | Ostatní náklady z činnosti               | 549             | 88 594,35            | 2 178,65            | 84 611,47            | 2 166,37            |
| <b>II. Finanční náklady</b>  |  |                 |                      |                     |                      |                     |
| 1.                           | Prodané cenné papíry a podíly            | 561             |                      |                     |                      |                     |
| 2.                           | Úroky                                    | 562             |                      |                     |                      |                     |
| 3.                           | Kurzové ztráty                           | 563             |                      |                     |                      |                     |
| 4.                           | Náklady z přecenění reálnou hodnotou     | 564             |                      |                     |                      |                     |
| 5.                           | Ostatní finanční náklady                 | 569             |                      |                     |                      |                     |

# Příloha č. 7: Výkaz zisku a ztráty školy XY 2018

## Výkaz zisku a ztráty

PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE  
sestavený k 31.12.2018  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
okamžik sestavení: 4.2.2019 13:36:09

Název účetní jednotky: Základní škola

Sídlo:

Právní forma: příspěvková organizace

IČO:

| Číslo položky            | Název položky                             | Syntetický účet | 1                    | 2                   | 3                    | 4                   |
|--------------------------|---|-----------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
|                          |   |                 | ÚČETNÍ OBDOBÍ        |                     |                      |                     |
|                          |   |                 | BĚŽNÉ                |                     | MINULÉ               |                     |
|                          |   | Hlavní činnost  | Hospodářská činnost  | Hlavní činnost      | Hospodářská činnost  |                     |
| <b>A. NÁKLADY CELKEM</b> |   |                 | <b>36 169 306,73</b> | <b>2 027 400,99</b> | <b>30 686 577,54</b> | <b>1 965 135,69</b> |
| I. Náklady z činnosti    |   |                 | 36 167 889,73        | 2 019 127,99        | 30 655 056,54        | 1 913 126,69        |
| 1.                       | Spolfeba materiálu                        | 501             | 2 787 609,30         | 895 931,97          | 2 400 106,92         | 907 636,07          |
| 2.                       | Spolfeba energie                          | 502             | 1 630 305,95         | 151 480,19          | 1 421 013,42         | 184 501,17          |
| 3.                       | Spolfeba jiných neskladovatelných dodávek | 503             |                      |                     |                      |                     |
| 4.                       | Prodané zboží                             | 504             |                      |                     |                      |                     |
| 5.                       | Aktivace dlouhodobého majetku             | 506             |                      |                     |                      |                     |
| 6.                       | Aktivace oběžného majetku                 | 507             |                      |                     |                      |                     |
| 7.                       | Změna stavu zásob vlastní výroby          | 508             |                      |                     |                      |                     |
| 8.                       | Opravy a udržování                        | 511             | 409 237,26           | 21 678,97           | 350 337,18           | 21 735,59           |
| 9.                       | Cestovné                                  | 512             | 126 634,00           |                     | 95 106,00            |                     |
| 10.                      | Náklady na reprezentaci                   | 513             | 2 260,00             |                     | 2 022,50             |                     |
| 11.                      | Aktivace vnitroorganizačních služeb       | 516             |                      |                     |                      |                     |
| 12.                      | Ostatní služby                            | 518             | 1 535 167,38         | 79 117,46           | 1 761 761,57         | 17 133,83           |
| 13.                      | Mzdové náklady                            | 521             | 21 306 319,00        | 681 462,00          | 17 639 831,00        | 608 616,00          |
| 14.                      | Zákonné sociální pojištění                | 524             | 7 060 748,00         | 166 949,00          | 5 867 596,00         | 148 007,00          |
| 15.                      | Jiné sociální pojištění                   | 525             | 86 427,00            | 2 152,00            | 69 680,00            | 1 861,00            |
| 16.                      | Zákonné sociální náklady                  | 527             | 415 743,86           | 9 624,32            | 346 570,62           | 19 406,82           |
| 17.                      | Jiné sociální náklady                     | 528             | 2 841,40             |                     | 2 065,00             |                     |
| 18.                      | Daň silniční                              | 531             |                      |                     |                      |                     |
| 19.                      | Daň z nemovitostí                         | 532             |                      |                     |                      |                     |
| 20.                      | Jiné daně a poplatky                      | 538             | 286 675,77           |                     | 236 041,14           |                     |
| 22.                      | Smluvní pokuty a úroky z prodlení         | 541             |                      |                     |                      |                     |
| 23.                      | Jiné pokuty a penále                      | 542             |                      |                     |                      |                     |
| 24.                      | Dary a jiná bezúplatná předání            | 543             |                      |                     |                      |                     |
| 25.                      | Prodaný materiál                          | 544             |                      |                     |                      |                     |
| 26.                      | Manka a škody                             | 547             |                      |                     | 1 353,40             |                     |
| 27.                      | Tvorba fondů                              | 548             |                      |                     |                      |                     |
| 28.                      | Odpisy dlouhodobého majetku               | 551             | 91 561,13            | 1 498,87            | 84 039,44            | 2 050,56            |
| 29.                      | Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek       | 552             |                      |                     |                      |                     |
| 30.                      | Prodaný dlouhodobý hmotný majetek         | 553             |                      |                     |                      |                     |
| 31.                      | Prodané pozemky                           | 554             |                      |                     |                      |                     |
| 32.                      | Tvorba a zúčtování rezerv                 | 555             |                      |                     |                      |                     |
| 33.                      | Tvorba a zúčtování opravných položek      | 556             |                      |                     |                      |                     |
| 34.                      | Náklady z vyřazených pohledávek           | 557             |                      |                     |                      |                     |
| 35.                      | Náklady z drobného dlouhodobého majetku   | 558             | 336 759,68           | 9 233,21            | 288 939,00           |                     |
| 36.                      | Ostatní náklady z činnosti                | 549             | 89 600,00            |                     | 88 594,35            | 2 178,65            |
| II. Finanční náklady     |   |                 |                      |                     |                      |                     |
| 1.                       | Prodané cenné papíry a podíly             | 561             |                      |                     |                      |                     |
| 2.                       | Úroky                                     | 562             |                      |                     |                      |                     |
| 3.                       | Kurzové ztráty                            | 563             |                      |                     |                      |                     |
| 4.                       | Náklady z přecenění reálnou hodnotou      | 564             |                      |                     |                      |                     |
| 5.                       | Ostatní finanční náklady                  | 569             |                      |                     |                      |                     |

IČO: [REDAKCE]

Výkaz zisku a ztráty  
PRÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Základní škola [REDAKCE]

sestavený k 31.12.2018

| Číslo položky             | Název položky                                       | Syntetický účet | 1                   | 2              | 3                   | 4         |
|---------------------------|---|-----------------|---------------------|----------------|---------------------|-----------|
|                           |   |                 | ÚČETNÍ OBDOBÍ       |                |                     |           |
|                           |   |                 | BĚŽNÉ               |                | MINULÉ              |           |
|                           |   | Hlavní činnost  | Hospodářská činnost | Hlavní činnost | Hospodářská činnost |           |
| III. Náklady na transfery |   |                 |                     |                |                     |           |
|                           | 1. Náklady vybraných ústř.vl.institucí na transfery | 571             |                     |                |                     |           |
|                           | 2. Náklady vybraných míst.vl.institucí na transfery | 572             |                     |                |                     |           |
| V. Daň z příjmů           |   |                 | 1 417,00            | 8 273,00       | 31 521,00           | 42 009,00 |
|                           | 1. Daň z příjmů                                     | 591             |                     |                |                     |           |
|                           | 2. Dodatečné odvody daně z příjmů                   | 595             | 1 417,00            | 8 273,00       | 31 521,00           | 42 009,00 |

## Příloha č. 8: Dodatek č. 7 ke zřizovací listině ZŠ XY

### Dodatek č. 7

#### ke zřizovací listině

Město [redacted] na základě usnesení Zastupitelstva města [redacted] ze dne 23. 4. 2014 v rámci samostatné působnosti na základě § 35 odst. 2 a § 84 odst. 2 písmeno e) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, § 27 a násl. zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v souladu s ustanovením § 8 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborním a jiném vzdělávání (školský zákon) vydává nové znění zřizovací listiny. Předchozí znění Zřizovací listiny včetně jeho dodatků pozbývá platnosti dnem účinnosti tohoto znění.

#### Čl. 1

##### Název zřizovatele

Název zřizovatele:

Adresa:

IČO:

Okres:

#### Čl. 2

##### Název příspěvkové organizace

Název organizace:

Sídlo organizace:

Právní forma:

IČO:

#### Čl. 3

##### Vymezení hlavního účelu a předmětu činnosti

- 3.1. Hlavní účel a předmět činnosti základní školy je vymezen v § 44 zákona č. 561/2004 Sb.
- 3.2. Hlavní účel a předmět činnosti školní družiny a školního klubu je vymezen v § 111 zákona č. 561/2004 Sb.
- 3.3. Hlavní účel a předmět činnosti školní jídelny je vymezen v § 119 zákon č. 561/2004 Sb.
- 3.4. Účelem zřízení příspěvkové organizace je poskytování základního školního vzdělávání žáků a zajištění navazujícího sociálního zázemí včetně poskytování ubytovacích služeb mládeži a mládežnickým organizacím, pořádání vzdělávacích akcí, prodej školních potřeb a pomůcek a prodej potravin žákům a zaměstnancům v době školní výuky. Školní jídelna zabezpečuje stravování dětí a žáků a pracovníků předškolních zařízení, škol a školských zařízení.
- 3.5. Jako základní škola speciální (§ 16 odst. 8 zákona č. 561/2004 Sb.) zabezpečuje a poskytuje základní vzdělávání žákům se speciálními vzdělávacími potřebami.

#### Čl. 4

##### Vymezení doplňkové činnosti

- 4.1. Organizace je oprávněna k lepšímu využití svých hospodářských možností a odbornosti svých zaměstnanců provozovat doplňkovou činnost v těchto oblastech:
  - pronájmy a podnájmy movitého a nemovitého majetku pro jiný než hlavní účel, pro který byla organizace zřízena,
  - hostinská činnost,

Dodatek č. 7 ke zřizovací listině ZŠ [redacted]



- mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti,
- poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků,
- provozování kulturních, kulturně-vzdělávacích a zábavních zařízení, pořádání kulturních produkcí, zábav, výstav, veletrhů, přehlídek, prodejních a obdobných akcí,
- provozování tělovýchovných a sportovních zařízení a organizování sportovní činnosti,
- vydavatelské činnosti, polygrafická výroba, knihařské a kopírovací práce,
- výroba, rozmnožování, distribuce, prodej, pronájem zvukových a zvukově-obrazových záznamů a výroba nenahraných nosičů údajů a záznamů.

## **Čl. 5 Statutární orgán**

- 5.1. Statutárním orgánem příspěvkové organizace je ředitel, který je jmenován v souladu s obecně platnými právními předpisy. V době nepřítomnosti vykonává funkci ředitele jeho statutární zástupce oprávněný k jednání za příspěvkovou organizaci.
- 5.2. Povinnosti ředitele jsou definovány obecně platnými právními předpisy, zejména pak zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon).
- 5.3. Ředitel plní úkoly vedoucího pracovníka, řídí se obecně závaznými předpisy, nařízeními a pokyny zřizovatele a je oprávněn organizaci zastupovat ve všech záležitostech, které se jí týkají, pokud zřizovací listina nestanoví jinak. V působnosti ředitele organizace jsou zejména tyto úkony:
  - realizace pracovněprávních vztahů,
  - uzavírání smluv na dodávky energie, prací, péče, technického zařízení, pojistných aj.,
  - hospodárné využívání nebytových prostorů,
  - zajišťování bezpečnosti, ochrany zdraví,
  - zajišťování protipožární ochrany,
  - zajišťování civilní ochrany v rámci integrovaného záchranného systému obyvatelstva.
- 5.4. Ředitel jedná jménem organizace tím způsobem, že k vytištěnému nebo napsanému jménu organizace připojí svůj podpis. Shodně postupuje v době nepřítomnosti statutární zástupce ředitele.
- 5.5. Ředitel je povinen v termínu stanoveném zřizovatelem předkládat zřizovateli organizace roční plán oprav, odpisový plán, plán investiční činnosti a finanční plán.

## **Čl. 6 Vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele**

- 6.1. Zřizovatel předává příspěvkové organizaci k bezplatnému užívání formou smlouvy o výpůjčce podle § 2193 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, nemovitý majetek a movitý majetek.

## **Čl. 7 Vymezení majetkových práv**

Organizace má k majetku vymezeném v článku 6 následující práva a povinnosti

- 7.1. Nemovitý majetek a movitý majetek vymezený smlouvou o výpůjčce může organizace užívat pouze v rozsahu a způsobem popsanými smlouvou.
- 7.2. O pořízení jednotlivého majetku, případně souboru věcí v případě, že pořizovací cena nepřesahuje částku 40 000 Kč, rozhoduje ve své pravomoci ředitel organizace.
- 7.3. Do konce srpna běžného roku předkládá zřizovateli plán investic pro následující rok, které organizace není schopná financovat z vlastních zdrojů; pořízení těchto investic schvaluje zřizovatel.
- 7.4. Odpisy majetku prováděné organizací podle odpisového plánu schváleného zřizovatelem jsou zdrojem investičního fondu.
- 7.5. O vyřazení, prodeji nebo likvidaci nepotřebného majetku v pořizovací ceně nižší než 40 000 Kč, který je vlastnictvím organizace, rozhoduje ve své pravomoci ředitel.

Dodatek č. 7 ke zřizovací listině

- 7.6. Prostředky získané prodejem hmotného investičního majetku může organizace použít jako zdroj svého investičního fondu.
- 7.7. Organizace je oprávněna požít majetek také nákupem na splátky nebo smlouvou o nájmu s právem koupě.
- 7.8. Organizace je povinna majetek pojistit, pokud to nebude vysloveně neekonomické, je rovněž povinna vykonávat působnost v oblasti požární ochrany, životního prostředí (např. zajišťováním odpadového hospodářství a ochrany ovzduší), v oblasti dopravy a silničního hospodářství (např. zajišťováním údržby komunikací na svěřených nemovitostech, chodníků) v oblasti vodního hospodářství, hygieny a v dalších oblastech, zajistit revize.
- 7.9. Organizace je povinna vést účetnictví majetku a provést jednou ročně, ke dni řádné účetní závěrky, inventuru majetku a závazků včetně majetku zřizovatele svěřeného organizací k řádnému hospodářskému využití v souladu s touto zřizovací listinou.
- 7.10. Organizace je povinna využívat všech práv vlastníka tak, jako by je vykoval vlastníka sám, zejména včas uplatňovat právo na náhradu škody a právo na vydání bezdůvodného obohacení, nároky z pojistných událostí apod., a za tím účelem samostatně jednat v soudních sporech jako účastník řízení.
- 7.11. Organizace je povinna trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících.
- 7.12. Organizace je oprávněna smluvně pronajmout svěřený nemovitý majetek nebo poskytnout výpůjčku svěřeného nemovitého majetku na dobu kratší než 1 rok.
- 7.13. Organizace je oprávněna uzavřít nájemní smlouvu nebo smlouvu o výpůjčce s jiným vlastníkem majetku pro zajištění svého hlavního účelu a předmětu činnosti nejdéle na dobu pěti let, se souhlasem zřizovatele i na dobu delší pěti let.
- 7.14. V právních vztazích týkajících se nemovitého majetku vystupuje organizace jménem vlastníka (tj. zřizovatele), jako správce vypůjčeného majetku.
- 7.15. Pro potřeby stavebního řízení se touto zřizovací listinou dává plná moc řediteli organizace ke všem úkonům příslušejícím jinak vlastníku nemovitosti.
- 7.16. Organizace je oprávněna vystupovat jako zadavatel v právních vztazích týkajících se movitého i nemovitého majetku vyplývajících se zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění, a to v případech veřejných zakázek malého rozsahu.
- 7.17. Investiční činnost organizace financovaná z investičního fondu příspěvkové organizace nad 500 000 Kč (bez DPH) v jednotlivých případech podléhá schválení zřizovatele.
- 7.18. Investiční záměr k investiční činnosti organizace financované za účasti finančních prostředků ze státního rozpočtu, z rozpočtu územního samosprávného celku, ze státních a jiných fondů, popřípadě z jiných zdrojů, podléhá schválení zřizovatele.
- 7.19. Organizace je povinna se řídit při jakémkoli nakládání s nepotřebným majetkem pravidly pro nakládání s nepotřebným majetkem vydanými zřizovatelem.
- 7.20. Organizace je oprávněna uzavírat vlastním jménem smlouvy o půjčkách z Fondu kulturních a sociálních potřeb při dodržení vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb.

## **Čl. 8 Finanční hospodaření**

- 8.1. Příspěvková organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní činností, s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu zřizovatele, s peněžními dary od fyzických a právnických osob a s prostředky přijatými z jiných rozpočtů.
- 8.2. Příspěvková organizace hospodaří podle Pravidel věcné a funkční příslušnosti pro výkon zřizovatelských práv vůči příspěvkovým organizacím města, která stanovuje rada města.
- 8.3. V případě, že organizace v rámci plnění hlavního účelu, pro který byla zřízena, poskytuje služby třetím osobám, je povinna tyto poskytovat za ceny stanovené podle zvláštního předpisu, tj. v souladu se zákonem č. 526/1990 Sb., o cenách.

**Čl. 9**  
**Některé povinnosti zřizovatele**

- 9.1. Úkoly zřizovatele podle zvláštních zákonů, nejsou-li vyhrazeny zastupitelstvu města, plní rada města podle § 102 odst. 2 písm. b zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

**Čl. 10**  
**Vymezení doby a zánik organizace**

Platným zůstává původní znění článku:

- 10.1. Organizace se zřizuje touto zřizovací listinou od 1.1.2002 na dobu neurčitou.  
10.2. Organizace zaniká způsoby uvedenými v obecně závazných předpisech, v době založení v § 27 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

**Čl. 11**  
**Závěrečná ustanovení**

- 11.1. Dodatek č. 7 Zřizovací listiny nabývá platnosti a účinnosti dnem 1. 7. 2014.  
11.2. Pozbude-li některé ustanovení zřizovací listiny platnosti vzhledem ke změně právních předpisů, nebo z jiných důvodů, zůstávají ostatní ustanovení této listiny v platnosti.  
11.3. V případě zadávání veřejných zakázek příspěvkovou organizací podle zákona má zřizovatel právo jmenovat člena nebo předsedu výběrové komise.  
11.4. Zřizovatel je oprávněn nařídít organizaci ověření účetní závěrky auditorem a přezkoumání daňového přiznání daňovým poradcem. Výběr auditora a daňového poradce podléhá schválení zřizovatelem.  
11.5. Další práva a povinnosti zřizovatele a organizace, pokud nejsou stanoveny v této zřizovací listině, se řídí příslušnými právními předpisy.  
11.6. Ke dni účinnosti se zrušuje, pokud není výše uvedeno jinak, předchozí znění zřizovací listiny ze dne 21. listopadu 2001 včetně dodatků č. 1-6.



.....  
[redacted]  
starosta města

.....  
[redacted]  
místostarosta