

Bakalářský studijní program: **Ekonomika a management**

Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**

Financování a účetnictví středních škol

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Autor: **Klára CERMANOVÁ**

Vedoucí bakalářské práce: doc. Ing. Hana Březinová, CSc.

Znojmo, 2019

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma Financování a účetnictví středních škol zpracovala samostatně pod odborným vedením vedoucí bakalářské práce doc. Ing. Hany Březinové, CSc. a že veškeré použité zdroje jsem uvedla v Seznamu použité literatury.

V Praze dne 30. 4. 2019

.....

Klára Cermanová

Poděkování

Tímto bych ráda poděkovala své vedoucí práce doc. Ing. Haně Březinové CSc. za cenné rady a připomínky při zpracování bakalářské práce. Dále bych také ráda poděkovala vedoucím ekonomických úseků škol Ing. Martině Novotné a Ing. Markétě Cermanové za poskytnuté materiály a panu Ing. Václavovi Jarkovskému z oddělení rozpočtu škol a školských zařízení Královéhradeckého kraje za věcné připomínky k práci a poskytnuté materiály.



ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Autor	Klára CERMANOVÁ
Bakalářský studijní program	Ekonomika a management
Obor	Účetnictví a finanční řízení podniku
Název	Financování a účetnictví středních škol
Název (v angličtině)	Financing and accounting of secondary schools

Zásady pro vypracování:

Cíl práce: Popsat financování středních škol zřizovaných krajskými úřady. Provést analýzu a porovnání financování dvou vybraných středních škol v Královéhradeckém kraji. Popsat účetnictví příspěvkových organizací – středních škol. Vyhodnotit analýzu financování a účetní postupy.

Postup práce:

1. Zpracování literární rešerše v oblasti financování středních škol.
2. Analýza a komparace financování středních škol.
3. Analýza vedení účetnictví středních škol.
4. Vyhodnocení analýzy financování a účetních postupů.

Metody: Literární rešerše, analýza, komparace

Rozsah práce: 40 - 55

Seznam odborné literatury:

1. BŘEZINOVÁ, Hana. *Účetní souvztahnosti pro příspěvkové organizace*. Praha: Verlag Dashöfer, 2018, 216 s. ISBN 978-80-87963-53-1.
2. MORÁVEK, Zdeněk a Danuše PROKÚPKOVÁ. *Příspěvkové organizace 2018 – 2019*. Praha: Wolters Kluwer, 2018, 301 s. ISBN 978-80-7598-086.
3. SVOBODOVÁ, Jaroslava. *Abeceda účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky 2017/2018*. Praha: ANAG, 2017, 500 s. ISBN 978-80-7554-090-4.
4. Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon) In: Sbírka zákonů. 1. 9. 2018.

Datum zadání bakalářské práce: duben 2018

Termín odevzdání bakalářské práce: duben 2019




Klára CERMANOVÁ
student


doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.
vedoucí bakalářské práce


doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.
garant studijního oboru


doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.
rektorka SVŠE Znojmo

ABSTRAKT

Bakalářská práce s názvem „Financování a účetnictví středních škol“ se zabývá financováním a účetnictvím středních škol jakožto příspěvkových organizací zřizovaných územním samosprávným celkem. Bakalářská práce je rozdělena na praktickou a teoretickou část. V teoretické části se autorka zabývá vysvětlením pojmů střední škola a její právní subjektivitou dále také základním vysvětlením pojmů týkajících se příspěvkových organizací. Dále v teoretické části jsou vysvětleny základní souvislosti financování středních škol a základní pravidla účtování v příspěvkových organizacích.

V praktické části jsou úvodem představeny dvě vybrané střední školy z Královéhradeckého kraje. Dále se autorka zabývá analýzou financování těchto škol a jejich srovnáním. V druhé části je analyzováno účetnictví těchto dvou vybraných škol jakožto příspěvkových organizací.

Klíčová slova: nezisková organizace, příspěvková organizace, střední škola, financování, účetnictví

ABSTRACT

Bachelor thesis called 'Financing and Accountancy of Secondary Schools' deals with an issue of financing and accountancy of secondary schools as state-founded institutions established by Basic Territory Entity. The thesis is divided into practical and theoretical part.

In theoretical part, the author looks into explaining terms such as secondary school and its legal subjectivity, followed up basic explanation of the terms concerning state-founded institutions. Then, some basic connection with secondary schools financing and state-founded institutions are clarified in theoretical part of the thesis.

Practical part of the thesis introduces two representative secondary schools from Královéhradecký region in its very beginning. Then, the author deals with analysis of financing of those schools and compares them. Finally, in the second part the thesis concerns accountancy of the two schools as state-founded institutions.

Keywords: State-Founded Institution, Nonprofitable Organization, Secondary School, Financing, Accountancy

OBSAH

1	ÚVOD	9
2	CÍL PRÁCE A METODIKA	10
3	TEORETICKÁ ČÁST	11
3.1	STŘEDNÍ ŠKOLA	11
3.1.1	Cíle středního vzdělávání	11
3.1.2	Právní subjektivita středních škol.....	11
3.2	PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE	12
3.2.1	Hospodaření příspěvkové organizace	12
3.2.2	Doplňková činnost příspěvkové organizace	13
3.3	FINANCOVÁNÍ STŘEDNÍCH ŠKOL	14
3.3.1	Zdroje financování regionálního školství	14
3.3.2	Kompetence subjektů veřejné správy ve školství.....	15
3.3.3	Normativní financování	17
3.3.4	Programové financování	23
3.4	ÚČETNICTVÍ STŘEDNÍCH ŠKOL	24
3.4.1	Základní právní předpisy	24
3.4.2	Pravidla vedení účetnictví	24
3.4.3	Účtová osnova, účtový rozvrh, účetní knihy	24
3.4.4	Zjednodušený a plný rozsah vedení účetnictví.....	25
3.4.5	Účetní závěrka	26
3.4.6	Fondy.....	27
3.4.7	Dlouhodobý majetek	30
3.4.8	Zásoby	31
3.4.9	Krátkodobý finanční majetek	31
3.4.10	Zúčtovací vztahy.....	32
3.4.11	Transfery.....	33
3.4.12	Náklady a výnosy	34
4	PRAKTICKÁ ČÁST.....	35
4.1	ZÁKLADNÍ INFORMACE O ŠKOLÁCH	35
4.1.1	Střední škola gastronomie a služeb Nová Paka	35
4.1.2	Gymnázium Broumov	37
4.2	FINANCOVÁNÍ	38
4.2.1	Příjmy ze státního rozpočtu	38
4.2.2	Příjmy z rozpočtu Královéhradeckého kraje	42
4.2.3	Rozvojové programy financované z rozpočtu MŠMT	44

4.2.4	Dotace z Evropských fondů.....	45
4.2.5	Produktivní práce.....	48
4.2.6	Ostatní příjmy	48
4.2.7	Doplňková činnost.....	49
4.3	ÚČETNICTVÍ.....	50
4.3.1	Fondy.....	50
4.3.2	Dlouhodobý majetek	53
4.3.3	Zásoby	54
4.3.4	Krátkodobý finanční majetek	55
4.3.5	Zúčtovací vztahy.....	57
4.3.6	Transfery.....	58
4.3.7	Náklady a výnosy	60
5	ZÁVĚR	61
6	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	63
7	SEZNAM TABULEK, OBRÁZKŮ A GRAFŮ.....	65
8	SEZNAM ZKRATEK.....	66
9	SEZNAM PŘÍLOH	67
10	PŘÍLOHY	68

1 ÚVOD

V ekonomice se mimo podnikatelských subjektů vyskytují i neméně důležité neziskové organizace, které nebyly založeny za účelem dosažení zisku, ale byly založeny za účelem poskytování služeb v oblasti zdravotnictví, kultury nebo školství. V ekonomice České republiky by se jim měla věnovat větší pozornost, jelikož tyto neziskové organizace nám poskytují např. bezplatné vzdělání. Tyto organizace však nejsou financovány ze svých vlastních zdrojů, ale převážně ze zdrojů poskytnutých státním rozpočtem České Republiky.

Bakalářská práce s názvem „Financování a účetnictví středních škol“ se primárně zaměřuje na pravidla financování a účetnictví středních škol, které jsou součástí školského systému České republiky. Střední školy by měly dále rozvíjet znalosti a dovednosti již získané v základním vzdělání a pomoci jedincům v jejich osobním rozvoji. Školy, které jsou zřizované územními samosprávnými celky, mají nejčastěji právní formu příspěvkové organizace.

Střední školy, které jsou zřízeny územními samosprávnými celky, jsou financovány z více zdrojů. Prvním zdroje financování jsou finanční prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu na základně republikových normativů určených MŠMT. Tyto finanční prostředky jsou přiděleny kraji jakožto zřizovateli a dále rozděleny zřizovatelem na základě krajských normativů. Tyto finance jsou použity na přímé neinvestiční výdaje. Toto financování se také jinak nazývá financování na žáka. Dalším zdrojem financování ze státního rozpočtu je financování programové, díky kterému školy mohou získat více finančních prostředků například na podporu odborného vzdělání. Dalším zdrojem financování jsou finanční prostředky poskytnuté krajem, které se nazývají provozní příspěvek. Dalším zdrojem financování mohou být také finanční prostředky poskytnuté z rozpočtu EU. V neposlední řadě mohou být zdrojem financování také příjmy z pronájmu prostor, produktivní práce nebo také doplňkové činnosti.

Účetnictví středních škol, které jsou příspěvkovými organizacemi, se řídí zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a českými účetními standardy č. 701 – 710. Tyto předpisy jsou pro vedení účetnictví příspěvkovými organizacemi závazné.

2 CÍL PRÁCE A METODIKA

Cílem bakalářské práce s názvem „Financování a účetnictví středních škol“ je popsat a následně provést analýzu a porovnání financování dvou vybraných středních škol v Královéhradeckém kraji dále také popsat a analyzovat účetnictví těchto středních škol jakožto příspěvkových organizací.

V teoretické části s využitím literární rešerše odborné literatury se autorka v první kapitole s názvem Střední škola zaměří na vysvětlení základních pojmů týkající se středního školství a právní subjektivity středních škol. V druhé kapitole s názvem Příspěvková organizace autorka nejdříve popíše podstatu příspěvkové organizace a jejího hospodaření. V třetí části s názvem financování bude autorka popisovat základní systém financování škol na základě normativů. Ve čtvrté části s názvem účetnictví budou shrnuty základní pravidla účtování v příspěvkových organizacích.

V první kapitole praktické části jsou představené vybrané střední školy. V druhé kapitole praktické části se autorka zaměřila na analýzu financování vybraných škol spolu s jejím porovnáním. V třetí a poslední kapitole praktické části se autorka věnuje analýze účetnictví středních škol, které jsou příspěvkovými organizacemi a jsou zde uvedeny nejvíce používané účetní operace využívané na daných školách.

Při psaní této bakalářské práce bylo využito především odborné literatury a legislativy, která s problematikou práce úzce souvisí.

3 TEORETICKÁ ČÁST

3.1 Střední škola

3.1.1 Cíle středního vzdělávání

Podle § 59 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním a vyšším odborném a jiném vzdělání (dále jen jako „školský zákon“), ve znění pozdějších předpisů. Střední vzdělávání rozvíjí vědomosti, dovednosti, schopnosti, postoje a hodnoty získané v základním vzdělávání důležité pro osobní rozvoj jedince. Poskytuje žákům obsahově širší všeobecné vzdělání nebo odborné vzdělání spojené se všeobecným vzděláním a upevňuje jejich hodnotovou orientaci. Střední vzdělávání dále vytváří předpoklady pro plnoprávný osobní a občanský život, samostatné získávání informací a celoživotní učení, pokračování v navazujícím vzdělávání a přípravu pro výkon povolání nebo pracovní činnosti. (Zákon č. 561/2004 Sb.)

3.1.2 Právní subjektivita středních škol

Právnícké osoby vykonávající činnost střední školy mohou mít právní formu:

- a) Příspěvkové organizace (§ 8 odst. 1 školského zákona)
- b) Školské právnícké osoby (§ 8 odst. 1,2 a 6 školského zákona)
- c) Státní příspěvkové organizace (§ 8 odst. 2 školského zákona)
- d) Obecně prospěšné společnosti (§ 8 odst. 6 školského zákona)
- e) Právnícké osob dle zákona o obchodních korporacích (Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech, ve znění pozdějších předpisů), nejčastěji se jedná o společnost s ručením omezeným
- f) Právnícké osoby vykonávající činnost škol zřizovaná registrovanými církvemi nebo náboženskými společnostmi (§ 7 odst. 1 písm. e) zákona č. 3/2002 Sb., o svobodě náboženského vyznání a postavení církví a náboženských společností (zákon o církvích a náboženských společnostech), v platném znění).

Aby mohla střední škola čerpat finanční prostředky z veřejného rozpočtu, musí být zapsána ve školském rejstříku (§ 141, školského zákona). Školám vzniká nárok na přidělování

finančních prostředků ze státního rozpočtu nebo z rozpočtu územního samosprávného celku až účinností zápisu do rejstříku.

3.2 Příspěvková organizace

Jednou z nejčastějších právnických forem, ve kterých se zřizují střední školy, jsou příspěvkové organizace.

Příspěvkové organizace jsou součástí neziskového sektoru a jejich činnost je tedy zpravidla nezisková. To znamená, že nevytváří zisk a protože své služby poskytují zcela bezplatně nebo za cenu nižší než jsou jejich skutečné náklady. Příspěvkové organizace jsou tedy provozovány zejména z finančních zdrojů, které poskytuje zřizovatel příspěvkové organizace nebo z dotací, které jsou poskytovány státem nebo Evropskou unií. Příspěvkové organizace jsou velmi důležité pro stát zejména proto, že prostřednictvím nich poskytuje služby obyvatelstvu. Stát prostřednictvím těchto organizací působí v oblasti školství, zdravotnictví, kultury a výzkumu.

„Příspěvkové organizace se rozlišují podle způsobu jejich zřízení na státní příspěvkové organizace zřízené organizační složkou státu, příspěvkové organizace zřízené územním samosprávným celkem a příspěvkové organizace zřízené zvláštním zákonem. Jedná se o právnické osoby, které jsou účetní jednotkou. Pokud příspěvková organizace není konsolidovanou účetní jednotkou v rámci účetnictví státu a pokud tak rozhodne její zřizovatel, může vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu.“ (Březinová. 2017. s. 8)

3.2.1 Hospodaření příspěvkové organizace

Hospodaření příspěvkových organizací je zakotveno v § 28 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen jako „zákon o rozpočtových pravidlech“)

Příspěvkové organizace podle odstavce 4 hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní činností a s peněžními prostředky zřizovatele. Dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžitými dary od fyzických a právnických osob, včetně poskytnutých z Národního fondu a ze zahraničí a podle odstavce 5 mohou příspěvkové organizace hospodařit také s dotací na úhradu provozních výdajů, které jsou nebo mají být kryty z rozpočtu Evropské unie, včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů a s dotací na úhradu provozních výdajů podle mezinárodních smluv, na základě kterých jsou České republice svěřeny peněžní prostředky z finančního mechanismu Evropského hospodářského prostoru,

z finančních mechanismů Norska a programu česko-švýcarské spolupráce. Pokud příspěvkové organizace nespotřebují poskytnuté prostředky podle odstavce 5 do konce kalendářního roku, převádějí se do rezervního fondu jako zdroj financování v následujících letech. (Zákon č. 250/2000 Sb.)

Příspěvkové organizace hospodaří na základě rozpočtu, kterým je plán výnosů a nákladů na rozpočtový rok. Příspěvková organizace také sestavuje střednědobý výhled rozpočtu příjmů a výdajů, což je plán výnosů a nákladů na nejméně 2 roky následující po roce, na který je sestavován rozpočet. Střednědobý výhled rozpočtu vždy schvaluje zřizovatel. (Zákon č. 250/2000 Sb.)

3.2.2 Doplnková činnost příspěvkové organizace

Příspěvkové organizace také mohou podle zákona o rozpočtových pravidlech, provozovat doplňkovou činnost. Tuto činnosti musí příspěvkové organizaci schválit její zřizovatel. Tato činnost by měla souviset s hlavní činností organizace a také by jí měla pomoci lépe využít všechny své hospodářské možnosti a odbornost zaměstnanců. Získané finanční prostředky z doplňkové činnosti jsou také jednou z možností jak získat mimorozpočtové prostředky. (Zákon č. 205/2000 Sb.)

Všechny doplňkové činnosti musí být uvedeny ve zřizovací listině. Také je důležité, aby doplňková činnosti nenarušila plnění hlavního účelu příspěvkové organizace.

V oblasti školství je doplňková činnost velmi rozšířená. Školy mohou pořád odborné kurzy a školení v oblasti ve, které jsou samy specializované, nebo pronajímat tělocvičnu a další prostory školy. (Zákon č. 250/2000 Sb.)

3.3 Financování středních škol

Střední školy v České republice jsou v současné době financovány zejména ze státního rozpočtu a z rozpočtu jejich zřizovatelů. Tento styl financování je pak také doplněn o možnost čerpání finančních prostředků z mezinárodních programů vyhlašovaných převážně Evropskou unií. Je zde také možnost financování pomocí finančních prostředků, které škola získá z vlastní hospodářské činnosti.

3.3.1 Zdroje financování regionálního školství

Mezi příjmy podle § 133 školského zákona patří:

- a) Finanční prostředky ze státního rozpočtu
- b) Finanční prostředky z rozpočtů územních samosprávných celků
- c) Příjmy z hlavní a doplňkové činnosti
- d) Finanční prostředky přijaté od zřizovatele
- e) Úplata za vzdělání a školské služby
- f) Dotace na úhradu výdajů, které jsou nebo mají být kryty z rozpočtu Evropské unie, včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů
- g) Dotace na úhradu výdajů podle mezinárodních smluv, na základě kterých jsou České republice svěřeny peněžní prostředky z finančního mechanismu Evropské hospodářského prostoru, z finančního mechanismu Norska a programu švýcarsko-české spolupráce
- h) Dary a dědictví

Výdaje z těchto příjmů se dělí na:

- a) Investiční výdaje (jednorázové výdaje na pořízení majetku)
- b) Neinvestiční výdaje, které se dále dělí na:
 - Přímé vzdělávací výdaje

- Ostatní provozní výdaje

3.3.2 Kompetence subjektů veřejné správy ve školství

Každý subjekt veřejné správy, který se zabývá financováním školství, má své určité kompetence. Tyto kompetence jsou zakotveny ve školském zákoně.

Kompetence Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy

Ministerstva vykonávající státní správu středních škol jsou v obecné rovině čtyři. A to Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, Ministerstvo obrany, Ministerstvo vnitra a Ministerstvo spravedlnosti. Mezi těmito ministerstvy je však potřeba vyčlenit MŠMT, jako nejdůležitější orgán pro výkon státní správy v oblasti školství.

Hlavní kompetencí tedy je podle § 8 odst. 2 školského zákona zřizování střední školy jako školské právnické osoby nebo jako státní příspěvkové organizace. Dále také podle § 143 odst. 2 školského zákona vede rejstřík škol a školských zařízení a také podle § 153 odst. 1 školského zákona rejstřík školských právnických osob, kam jsou zapsány všechny střední školy, které jsou zřízeny státem. MŠMT dále také podle § 28 odst. 5 až 7 školského zákona zajišťuje centrální evidenci a zpracování dat tím, že předepisuje podmínky vedení dokumentace škol, sdružuje pro účely statického zpracování údaje z dokumentace škol. (Zákon č. 561/2004 Sb.)

Kompetence ministerstva školství, které upravují financování středních škol, jsou zakotveny v § 160 až § 163 a § 170 školského zákona. Je to tedy zabezpečení IV a NIV školství (obecně všech typů škol a většiny školských zařízení). Dále také příprava rozpočtu, který je připravován na základě podkladů výkonů škol dle stanovených statistik a předkládán ministerstvu financí. MŠMT také připravuje rozpis rozpočtu přímých výdajů na kraje a určuje tzv. republikové normativy. (Zákon č. 561/2004 Sb.)

Kompetence Ministerstva obrany, Ministerstva vnitra a Ministerstva spravedlnosti

Tato ministerstva mají stejně jako MŠMT zřizovatelskou funkci:

- Ministerstvo obrany zřizuje a zrušuje střední vojenské školy (§ 172 odst. 1 školského zákona)
- Ministerstvo vnitra zřizuje a zrušuje střední policejní školy a střední školy požární ochrany (§ 172 odst. 2 školského zákona)

- Ministerstvo spravedlnosti zřizuje a zrušuje střední školy Vězeňské služby (§172 odst. 3 školského zákona)

Podle ustanovení § 172 odst. 5 školského zákona mají Ministerstvo obrany, Ministerstvo vnitra a ministerstvo spravedlnosti stejné pravomoci jako MŠMT a krajský úřad. Z toho vyplývá, že kompetence MŠMT v oblasti financování středního školství přecházejí na uvedená ministerstva. (Zákon č. 561/2004 Sb.)

Kompetence krajského úřadu

Stejně jako ministerstva mají také krajské úřady kompetenci podle § 181 odst. 1 a), školského zákona zřizovat a zrušovat střední školy.

Krajský úřad dle § 161 odst. 7 školského zákona v přenesené působnosti prostřednictvím krajských normativů a v souladu se zásadami stanovenými ministerstvem podle § 170 písm. b) rozepisuje a poskytuje právníkům osobám vykonávajícím činnost škol a školských zařízení, které zřizuje kraj, finanční prostředky podle § 160 odst. 1 písm. d). (Zákon č. 561/2004 Sb.)

Dle § 162 odst. 4 školského zákona krajský úřad poskytuje dotaci školám, které nejsou zřizovány státem, krajem, obcí nebo svazkem obcí. Tato dotace je poskytována na základě normativu, který stanoví ministerstvo jako průměrný roční objem výdajů uvedených v § 160 odst. 1 písm. b) připadajících na jednotku výkonu podle § 161 odst. 2 v daném oboru vzdělání a formě vzdělání nebo v dané školské službě a zveřejní je ve Věstníku. (Zákon č. 561/2004 Sb.)

Dle § 163 odst. 1 lze ze státního rozpočtu dále poskytovat finanční prostředky na pokusná ověřování a na rozvojové programy podle § 171 odst. 1 a 2 ve školách a školských zařízeních všech zřizovatelů ministerstvo poskytuje na úhradu nezbytných prokazatelných nákladů spojených s konáním závěrečných zkoušek, maturitních zkoušek a absolutorii v konzervatoři podle § 113 písm. c). (Zákon č. 561/2004 Sb.)

Kraje jako zřizovatele středních škol zajišťují podle § 182 odst. 1 školského zákona výdaje IV a NIV formou příspěvku. Podle § 182 odst. 2 školského zákona může středním školám, které zřizuje přispívat na další neinvestiční výdaje jinak hrazené ze státního rozpočtu. Dále mají krajské úřady na starosti transfer prostředků soukromým školám formou dotací. A také vykonává kontrolu využití přidělených prostředků školám, které zřizuje. (Zákon č. 561/2004 Sb.)

Kompetence obce

Stejně jako ministerstvo a krajské úřady mají také obec nebo svazek obcí má právo podle § 179 odstavce 1 a) školského zákona zřizovat mateřské školy, základní školy, základní umělecké školy, domovi dětí a mládeže, školní jídelny a školní družiny. Pokud ale obec nebo svazek prokáže potřebné finanční, materiální a personální zabezpečení jejich činnosti orgánů, který vede rejstřík škola a školských zařízení může podle § 179 odst. 5 d) také zřizovat školy a školská zařízení, která jinak zřizuje kraj nebo ministerstvo. (Zákona č. 561/2004 Sb.)

Kompetence České školní inspekce

Co se týká financování škol má Česká školní inspekce kompetenci vykonávat kontrolu čerpání prostředků veřejných rozpočtů. (Zákon č. 561/2004 Sb.)

3.3.3 Normativní financování

Normativní financování je systém financování regionálního školství, který poskytuje finanční prostředky ze státního rozpočtu a týká se též středních škol.

Republikové normativy

Republikové normativy jsou základní nástroj pro rozdělení finančních prostředků státního rozpočtu. Systém výkonového financování prostřednictvím republikových normativů je specifikován v § 161 odst. 1 školského zákona. MŠMT zde rozepisuje krajským úřadům finanční prostředky dle rozpočtové kapitoly 333 na činnost škol a školských zařízení zřizovaných územními samosprávnými celky ze státního rozpočtu dle republikových normativů. Jde o metodu, která v popsané podobě platí do roku 2019, od r. 2020 by měl být systém v rámci reformy financování výrazně upraven.

Podle § 161 školského zákona republikové normativy stanovuje ministerstvo jako výši výdajů připadajících na vzdělání a školské služby na jedno dítě, žáka nebo studenta v oblasti předškolního, základního a středního a vyššího odborného vzdělání ve školách a školských zařízeních zřizovaných kraji, obcemi a svazky obcí na kalendářní rok. Jako výdaje jsou zde uvedeny přímé neinvestiční výdaje, které se člení na mzdové prostředky na platy, ONN, na zákonné odvody, přiděl prostředků do FKSP a na odvody na ostatní neinvestiční výdaje. Součástí těchto normativů je také limit zaměstnanců připadajících na 1 000 dětí, žáků nebo studentů v dané věkové kategorii. (Zákon č. 561/2004 Sb.)

Do mzdových prostředků jsou zahrnuty (MP):

- Platy a náhrada platů
- Mzdy a náhrada mezd
- Odměny za pracovní pohotovost
- Odměny za práci vykonávanou na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr
- Odstupné

Do odvodů jsou zahrnuty:

- Výdaje na úhradu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti
- Výdaje na úhradu pojistného na všeobecné zdravotní pojištění
- Výdaje na přiděly do fondu kulturních a sociálních potřeb

Do ostatních neinvestičních výdajů jsou zahrnuty (ONIV):

- Ostatní náklady vyplývající z pracovně právních vztahů
- Výdaje na nezbytné zvýšení nákladů spojených s výukou žáků zdravotně postižených
- Výdaje na školní potřeby a na učebnice, pokud jsou poskytována bezplatně
- Výdaje na další vzdělávání pedagogických pracovníků
- Výdaje na úhradu služeb poskytovaných k zajištění např. výuky plavání či získání řidičského oprávnění

Republikové normativy mají 4 kategorie, které se rozlišují podle věku a korespondují s předškolním vzděláváním (3-5 let), povinnou školní docházkou (6-14 let), středním vzděláváním (15-18 let) a vyšším odborným vzděláváním (19-21 let) dále jsou také doplněny republikovým normativem pro kategorii 3-18 let v krajských zařízeních ústavní výchovy. V tabulce republikových normativů z roku 2019, které jsou zde uvedeny, jako příklad je pro

střední školy závazná kategorie 15 – 18 let.

Tabulka 1: Republikové normativy pro rok 2019

Věková kategorie	NIV celkem Kč/žáka	MP CELKEM vč. odvodů Kč/žáka	MPP celkem vč. odvodů Kč/žáka	MPN celkem vč. Odvodů Kč/žáka	ONIV celkem Kč/žáka	Zam. Z./1000 ž
3 - 5 let	58 191	57 650	44 763	12 887	541	126,488
6 - 14 let	74 069	72 933	60 862	12 071	1 136	127,848
15 - 18 let	86 461	85 344	69 182	16 162	1 117	144,227
19 - 21 let	73 986	73 286	61 064	12 222	700	127,613
KÚZV	352 778	350 278	257 964	92 314	2 500	693,459

Zdroj: http://www.msmt.cz/uploads/odbor_12/41631_18/Rozpis_rozpocetu_RgS_USC_2019.pdf

Je potřeba zdůraznit, že republikové normativy jsou pouze pomocné kritérium při přerozdělování finančních prostředků poskytnutých ministerstvem. V této souvislosti Svoboda a Marinčák upozorňují že „soustava republikových normativů má pro konkrétní školu či školské zařízení jen informační charakter, neboť je určena k rozpisu finančních prostředků pro kraje“. (Svoboda a Marinčák. 2007. s. 16)

Krajské normativy

Krajské normativy jsou dalším krokem při rozdělování finančních prostředků ze státního rozpočtu školám a školským zařízením. Týkají se škol zřízených krajem a obcemi. Systém výkonového rozdělení finančních prostředků na úrovni krajů se řídí § 161 odst. 2 školského zákona. Kraje si stanoví krajské normativy jako výši přímých vzdělávacích výdajů (§160 odst. 1 písm. c) a d) školského zákona) na jednotku výkonu na kalendářní rok. Krajský úřad je také povinen stanovit na každou realizovanou jednotku krajský normativ, který je tvořen základní částkou a příplatkem.

Určení výše krajských normativů na kalendářní rok je v kompetenci krajských úřadů, vyhláška č. 492/2005 Sb., o krajských normativech (dále jen jako „vyhláška o krajských normativech“) pouze stanoví základní ukazatele pro výpočet minimální úrovně krajských normativů.

Pro určení krajského normativu jsou podle § 2 odst. 1 vyhlášky o krajských normativech důležité tyto ukazatele:

Np- průměrný počet jednotek výkonu připadajících na jednoho pracovníka

No – průměrný počet jednotek výkonu připadající na 1 nepedagogického pracovníka

Pp- průměrná měsíční výše platu pedagogického pracovníka

Po – průměrné měsíční výše platu ostatních neinvestičních výdajů připadajících na jednotku výkonu

ONIV – průměrné roční výše ostatních neinvestičních výdajů připadajících na jednotku výkonu

Z těchto ukazatelů se pro školy, jejichž činnost je realizována pedagogickými i nepedagogickými pracovníky základní částka stanoví vztahem:

$$1/NP \times Pp \times 12 \times 1, Proc + 1/No \times Po \times 12 \times 1, Proc + ONIV$$

kde Proc je součtem procenta sazby pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanost, procenta sazby pojistného na všeobecné zdravotní pojištění a procent, v jejichž výši se stanoví základní příděl, kterým je tvořen fond kulturních a sociálních potřeb.

Nejdůležitějším ukazatelem pro stanovení krajských normativů je nastavení hodnoty Np, což znamená průměrný počet jednotek výkonu připadajících na jeden úplný úvazek pedagogického pracovníka. (Vyhláška č. 492/2005 Sb.)

Krajský úřad je povinen podle §2 odst. 2 vyhlášky o krajských normativech vycházet při stanovení hodnoty NP z:

- a) Průměrného počtu studentů ve třídě, studijní skupině nebo oddělení v příslušném oboru vzdělávání ve školách v rámci kraje (Ž),
- b) Průměrného počtu vyučovacích hodin ve třídě, studijní skupině nebo oddělení za týden vyplývajících z příslušného rámcového nebo akreditovaného vzdělávacího programu nebo oboru vzdělání včetně nezbytného dělení tříd, studijních skupin nebo oddělení, popřípadě vyplývajících ze zvláštního právního předpisu (H),
- c) Průměrného týdenního rozsahu přímé vyučovací, přímé výchovně, přímé speciálně

pedagogické nebo pedagogicko-psychologické činnosti pedagogických pracovníků stanoveného zvláštním právním předpisem Nařízení vlády č. 75/2005 Sb., v platném znění (VP)

Krajský úřad následně prostřednictvím krajských normativů a reálného počtu studentů, žáků a dalších jednotek výkonu stanoví rozpočet konkrétní střední školy na kalendářní rok. (Vyhláška č. 492/2005 Sb.)

Ukazatel No se stanoví na základě § 2 odst. 4 vyhlášky o krajských normativech z průměrných hodnot dosažených v průběhu uplynulého kalendářního roku nebo z hodnot stanovených krajským úřadem v uplynulém kalendářním roce v příslušném druhu školy, oboru vzdělání a formě vzdělávání nebo typu školského zařízení v rámci kraje. Hodnotu ukazatele stanovenou podle tohoto odstavce lze dále zvýšit nebo snížit, nejvýše však o 5 %. (Vyhláška č. 492/2005 Sb.)

V § 3 vyhlášky o krajských normativech odst. 3 je uvedeno, že pokud je součástí vzdělávání praktické vyučování, stanoví se zvlášť krajský normativ pro teoretické a praktické vyučování dále je v tomto paragrafu v odst. 4 uvedeno, že v případě šestiletého a osmiletého gymnázia se krajský normativ stanoví zvlášť pro nižší a vyšší stupeň gymnázia. (Vyhláška č. 492/2005 Sb.)

V případě že rozpočet stanovený prostřednictvím krajských normativů nezabezpečuje zohlednění všech specifických aspektů vzdělávání v konkrétní škole či konkrétní oblasti vzdělávání je možné na základě směrnice MŠMT poskytnout finanční prostředky mimo normativně. Což znamená, že krajský úřad poskytne finanční prostředky z vytvořené rezervy. Rezerva se zde také vytváří v souladu se směrnicí MŠMT o rozpise rozpočtu, vy výši nejméně 1 % a nejvíce 2,5 % celkového objemu finančních prostředků rozepsaných krajskému úřadu pro daný kalendářní rok. (Vyhláška č. 492/2005 Sb.)

Normativní financování soukromého školství

Financování soukromého školství se na základě § 160 odst. 4 školského zákona řídí zvláštním právním předpisem, a to zákonem č. 306/1999 Sb., o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením, ve znění pozdějších předpisů.

Normativy pro tuto oblast stanovuje MŠMT. Na rozdíl od republikových normativů jde v tomto případě o normativy „oborové“, tj. normativy na jednotlivé obory vzdělávání a na jednotlivé druhy školských služeb. Touto strukturou tyto normativy korespondují s „oborovou“ strukturou

krajských normativů.(Analýza současného systému školství. 2010. s. 21)

Důležité je zejména ustanovení § 4 odstavce 1 tohoto zákona, podle kterého je základním stanoviskem pro stanovení normativů soukromého školství stanovisko „srovnatelnosti“ normativů se skutečnými neinvestičními výdaji na jednoho žáka v podobné škole či oboru vzdělávání zřizovaném státem, krajem. Podle tohoto ustanovení musí normativy pro soukromé školství obsahovat vedle přímých výdajů, které pro krajské školství zajišťuje prostřednictvím krajských úřadů MŠMT, i výdaje provozní, které pro krajské školy zajišťují ze svého rozpočtu jednotlivé kraje ve své samostatné působnosti. Na rozdíl od ustanovení v oblasti přímých výdajů je pro MŠMT o poznání těžší naplnit ustanovení v oblasti provozních výdajů. (Analýza systému financování školství. 2010. s. 21)

Soukromé školy oproti veřejným školám, které jsou financovány automaticky podle statistických výkonových výkazů, musí žádat o přidělení finančních prostředků ze státního rozpočtu. Soukromé školy musí o přidělení žádat pomocí žádosti o poskytnutí dotace zvýšené dotace, kterou předloží oprávněnému krajskému úřadu.

Normativní financování církevního školství

Financování církevního školství se řídí ustanoveními § 160 odst. 1 písm. b) a § 162 odst. 1 a 2 školského zákona. MŠMT zde rozepisuje právnickým osobám vykonávajícím činnost škol a školských zařízení zařizovaným registrovanými církvemi nebo náboženskými společnostmi, kterým bylo přiznáno oprávnění k výkonu zvláštního práva zřizovat církevní školy, finanční prostředky na výdaje uvedené v § 160 odst. 1 písm. b) prostřednictvím normativů a poskytuje formou dotace přímým převodem z účtu MŠMT na účty jednotlivých příjemců dotace. Dotace je poskytována na základě žádost podle § 14 odst. 3 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (dále jen jako „rozpočtová pravidla“), ve znění pozdějších předpisů. (Analýza současného systému financování. 2010. s. 21)

Rozpis rozpočtu je sestaven normativní metodou s použitím údajů ze školních matrik církevních škol a školských zařízení a normativů stanovených MŠMT pro soukromé školství. (Analýza současného systému financování. 2010. s. 22)

3.3.4 Programové financování

Programové financování je doplňkem normativního financování. Finance na tento systém jsou poskytovány ze státního rozpočtu. Tento styl financování vychází z § 171 a § 163 odst. 1 školského zákona.

Pomocí rozvojových programů jsou financovány všechny nezbytné skutečnosti, které nelze „znormovat“, tj. vztáhnout celoplošně na výkony škol a školských zařízení.

3.4 Účetnictví středních škol

3.4.1 Základní právní předpisy

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen jako „zákon o účetnictví“)
- Vyhláška Ministerstva financí č. 464/2013 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška Ministerstva financí č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen jako „vyhláška pro některé vybrané účetní jednotky“)
- Vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů, ve znění pozdějších předpisů
- České účetní standardy č. 701 - 710

3.4.2 Pravidla vedení účetnictví

Zákon o účetnictví, vymezuje pojem účetní jednotky a ukládá jí povinnost vést účetnictví, stanoví účetní zásady, obsah účetní dokumentace, obsah účetních zápisů a obsah účetních knih, vymezuje obsah účetní závěrky, určuje způsob oceňování, provádění inventarizace majetku a závazků, úschovu účetních písemností a zabývá se použitím výpočetní techniky při vedení účetnictví. (Zákon č. 563/1991 Sb.)

Účetnictví je číselné zachycení hospodářského dění účetní jednotky.

Základním úkolem organizací v oblasti účetnictví je povinnost vést účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

3.4.3 Účtová osnova, účtový rozvrh, účetní knihy

Podoba směrné účtové osnovy pro příspěvkové organizace je zakotvena ve vyhlášce pro některé vybrané účetní jednotky.

Podle § 14 zákona o účetnictví Směrná účtová osnova určuje uspořádání a označením účtových tříd popřípadě účtových skupin nebo i syntetických účtů pro účtování o stavu pohybu. Pro vybrané účetní jednotky může směrná účtová osnova určit i uspořádání a označení analytických účtů a označení a uspořádání podrozvahových účtů. Pro příspěvkové organizace směrná účtová osnova stanoví povinné syntetické účty. (Zákon č. 563/1991 Sb.)

Na základě této směrné účtové osnovy sestavují účetní jednotky účtový rozvrh. Účtový rozvrh účetní jednotka sestavuje vždy pro každé účetní období, tak aby se daly zaúčtovat všechny účetní případy, které se v daném účetním období uskutečnily. (Zákon č. 563/1991 Sb.)

Stejně jako jiné účetní jednotky musí vést střední školy jakožto příspěvkové organizace účetní knihy, kde se zaznamenávají všechny účetní případy. Účetní knihy se rozdělují na deník, hlavní účetní knihu, knihu analytických účtů a knihu podrozvahových účtů. V deníku se zaznamenávají účetní záznamy z hlediska časového. Deník musí obsahovat veškeré účetní případy, které nastaly v průběhu účetního období. Deníkový obrat je poté kontrolní vazbou na hlavní knihu. (§ 13 zákona č. 563/1991 Sb.)

V hlavní knize jsou účetní případy zaznamenávány z hlediska věcného podle jednotlivých účtů. V knihách analytických účtů účetní jednotka rozvádí jednotlivé účetní zápisy z hlavní knihy. Peněžní jednotky v knihách analytických účtů pak musí navazovat na celkovou sumu na syntetických účtech v hlavní knize. V knihách podrozvahových účtů jsou pak tyto účty systematicky seříděny podle účtového rozvrhu účetní jednotky. (§ 13 zákona č. 563/1991 Sb.)

3.4.4 Zjednodušený a plný rozsah vedení účetnictví

Střední školy jakožto příspěvkové organizace vedou podle zákona o účetnictví zjednodušený nebo plný rozsah účetnictví.

Plný rozsah vedení účetnictví

Příspěvkové organizace jakožto vybraná účetní jednotka vede plný rozsah účetnictví s možností výjimky, kterou může udělit její zřizovatel.

„Zákon o účetnictví nevysvětluje, co je plný rozsah vedení účetnictví. Lez se domnívat, že pokud účetní jednotka provádí účetní záznamy do všech zákonem vymezených účetních knih a používá všechny vymezené účetní zásady a účetní metody, pak vede účetnictví v plném rozsahu.“ (Březinová, 2017, s. 27)

Zjednodušený rozsah účetnictví

Střední škola jakožto příspěvková organizace může od svého zřizovatel obdržet rozhodnutí vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu. Tento rozsah účetnictví definuje § 13 zákona o účetnictví.

Pokud příspěvková organizace může vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, musí však sestavovat účtový rozvrh v souladu se směrnou účtovou osnovou. Důvodem je že tuto skutečnost si vyžaduje vyhláška pro některé vybrané účetní jednotky. Příspěvkové organizace, které vedou zjednodušený rozsah účetnictví, mohou spojit účtování v deníku s účtováním v hlavní knize. (Vyhláška č. 410/2009 Sb.)

Pokud příspěvková organizace vede účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, musí odepisovat majetek, a vytvářet opravné položky a vytvářet pouze daňově účinné rezervy. Tyto účetní jednotky nepoužívají ocenění pomocí reálné hodnoty u majetku určenému k prodeji. Nemusí také účtovat v knihách analytických účtů a v knihách podrozvahových účtů. (Vyhláška č. 410/2009 Sb.)

Tyto příspěvkové organizace sestavují účetní závěrku, která obsahuje rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu. Podle § 9 vyhlášky pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, nesestavují přehled o změnách vlastního kapitálu a přehled o změnách peněžních toků. (Březinová. 2017. s. 27)

3.4.5 Účetní závěrka

Účetní závěrka je závěrečný výstup z finančního účetnictví jednotky určený pro uživatele. Mezi uživatele účetní závěrky patří: poskytovatelé peněžních prostředků (stát, organizační složka státu, územní samosprávný celek), občané, věřitelé, úřady práce, banky, finanční úřady, zdravotní pojišťovny, správa sociálního zabezpečení a soudy. (Březinová. 2017. s. 42)

Příspěvková organizace jako vybraná účetní jednotka sestavuje účetní závěrku jako celek skládající se z rozvahy, výkazu zisku a ztrát a přílohy. Pokud účetní jednotka dosáhne hodnoty netto aktiv 40 000 000 Kč a více a roční úhrn čistého obrátu 80 000 000 Kč a více musí účetní jednotka sestavovat přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. (Březinová. 2017. s. 43)

Rozvaha je výkaz, ve kterém jsou uspořádány položky aktiv a pasiv, které se musí v součtu

rovnat. Hlavní činnost a doplňková činnost příspěvkové organizace jsou v rozvaze společně. Pro příspěvkové organizace platí závazný vzor uspořádání a označení položek rozvahy, který je součástí přílohy vyhlášky pro některé vybrané účetní jednotky. (Vyhláška č. 410/2009 Sb.)

Výkaz zisku a ztrát zobrazuje položky nákladů, výnosů a výsledků hospodaření. Hlavní a doplňková činnosti se zde vyobrazují odděleně, a doplňková činnost je zde pojmenována jako činnost hospodářská. Stejně jako u rozvahy má výkaz zisku a ztrát stanovený závazný vzor podle vyhlášky pro některé vybrané účetní jednotky. Ve výkazu zisku a ztrát musí platit vztah, že položka Výsledek hospodaření po zdanění, který je uvedena ve výkazu zisku a ztrát se rovná rozvahové položce Výsledek hospodaření běžného účetního období. Výsledek hospodaření nemusí být v příspěvkové organizaci členěn na provozní a finanční. (Vyhláška č. 410/2009 Sb.)

Jako rozvaha a výkaz zisku a ztrát má příloha svůj závazně stanovený vzor podle vyhlášky pro některé vybrané účetní jednotky. V příloze jsou vysvětleny a doplněny informace obsažené v účetní závěrce. (Vyhláška č. 410/2009 Sb.)

3.4.6 Fondy

Střední školy jako příspěvkové organizace tvoří fondy podle Zákona č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a to rezervní fond, fond reprodukce majetku nebo fond investic, fond odměn a fond kulturních a sociálních prostředků. Tyto fondy mají formu peněžní.

Fondy představují vlastní zdroj financování činnosti účetní jednotky. Mohou být tvořeny z prostředků poskytnutých ze zahraničí, z darů, z příjmu z prodeje majetku, z přebytků z hospodaření minulých let, z příjmu z běžného roku, které nejsou určeny k využití v běžném roce, převodem prostředků z rozpočtů během roku do účelových peněžních fondů. Peněžní fondy vyžadují, aby k nim účetní jednotka účelově vázala peněžní prostředky na bankovním účtu. (Vyhláška č. 410/2009 Sb.)

Rezervní fond

Příspěvkové organizace, jejichž zřizovatelem je územní samosprávných celek nebo dobrovolný svazek obcí, účtuje o tvorbě rezervního fondu ze zlepšeného výsledků hospodaření, z peněžních darů nebo z prostředků převedených podle jiného právního předpisu. O čerpání tohoto fondu příspěvková organizace účtuje jako o čerpání z důvodu použití prostředků

převedených podle jiného právního předpisu, při určení k dalšímu rozvoji činnosti, při určení k časovému překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady, při určení k úhradě sankcí, při určení k úhradě ztráty z předchozích let a při určení k posílení fondu investic. (Březinová. 2017. s. 242)

Fond reprodukce majetku

Příspěvkové organizace vytváření fond určený na další reprodukci dlouhodobého nehmotného nebo dlouhodobého hmotného majetku. U příspěvkových organizací, jejichž zřizovatelem je organizační složka státu, se nazývá fond reprodukce majetku a u příspěvkových organizací, jejichž zřizovatelem je územní samosprávný celek nebo dobrovolný svazek obcí, se nazývá fond investic.

Příspěvkové organizace, jejichž zřizovatelem je územní samosprávný celek nebo dobrovolný svazek obcí, účtuje o tvorbě fondu investic z:

- Odpisů dlouhodobého nehmotného majetku a dlouhodobého hmotného majetku
- Příjmů z prodeje svěřeného dlouhodobého nehmotného majetku ne dlouhodobého hmotného majetku, jestliže to zřizovatel podle svého rozhodnutí připustí
- Z příjmu z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku nebo dlouhodobého hmotného majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace
- Darů a příspěvků od jiných subjektů
- Prostředků ze zahraničí určených na pořízení a technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku a dlouhodobého hmotného majetku
- Převodu z rezervního fondu (Zákon č. 250/2000 Sb.)

Příspěvkové organizace, jejichž zřizovatelem je územní samosprávný celek nebo dobrovolný svazek obcí, účtuje o čerpání z fondu investic:

- Na pořízení technického zhodnocení a dlouhodobého nehmotného majetku a dlouhodobého hmotného majetku s výjimkou drobného hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku

- K odvodu do rozpočtu zřizovatele
- K navýšení peněžních prostředků určených na financování oprav a udržování majetku, který příspěvková organizace používá pro svou činnost, z peněžních prostředků, o jejichž přijetí bylo účtováno jako transferu
- V případě navýšení peněžních prostředků určených na financování oprav a udržování majetku, který příspěvková organizace používá pro svoji činnost, z jiných peněžních prostředků (Zákon č. 250/2000 Sb.)

Fond odměn

Fond odměn je určen na výplatu odměn zaměstnancům a lze ho vytvořit pomocí zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace. K tomuto fondu se vytváří samostatný bankovní účet. (Březinová. 2017. s. 239)

Fond kulturních a sociálních potřeb

Hospodaření s tímto fondem a jeho výši upravuje vyhláška č. 114/2002 Sb. o fondu kulturních a sociálních potřeb.

Fond je tvořen základním přidělem 2% z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, popřípadě na mzdy a náhrady mzdy a odměny za pracovní pohotovost, a dále na odměny a ostatní plnění za práci vykonávanou v rámci odborného výcviku na produktivních činnostech žáků učilišť. Dalšími zdroji fondu jsou náhrada škod a pojistné plnění od pojišťovny ve vztahu k majetku pořízenému z FKSP, peněžní a jiné dary určené do FKSP a u příspěvkových organizací příjmy z pronájmu rekreačních a sportovních zařízení, na jejichž provoz příspěvková organizace přispívá z FKSP. (Březinová. 2017. s. 240)

Z FKSP lze poskytovat prostředky na:

- Provoz zařízení, která slouží kulturnímu a sociálnímu rozvoji zaměstnanců
- Pořízení hmotného majetku
- Stravování
- Dovolenu a rekreaci

- Kulturu, vzdělávání, tělovýchovu a sport
- Výměnné akce
- Sociální výpomoci a půjčky
- Penzijní připojištění a doplňkové penzijní spoření
- Pojistné na soukromé životní pojištění
- Příspěvek odborové organizaci
- Dary – mohou být věcné nebo peněžní, a to za mimořádnou aktivitu ve prospěch zaměstnavatele při poskytnutí osobní pomoci při požáru, živelní události a jiných mimořádných případech a humanitárního a sociálního charakteru a péči o zaměstnance a jejich rodinné příslušníky, při pracovních výročních 20 a každých dalších 5 let trvání pracovního nebo služebního poměru u zaměstnavatele, při životních výročích 50 let a každých 5 let věku, při prvním obchodu do starobního nebo invalidního důchodu. (Vyhláška č. 114/2002 Sb.)

3.4.7 Dlouhodobý majetek

Tato problematika je zakotvena v § 11 a § 14 vyhlášky pro některé vybrané účetní jednotky a českém účetním standardu č. 710. Příspěvkové organizace musí správně rozlišovat dlouhodobý a krátkodobý majetek a zároveň také dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek od drobného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. Jedním z důvodů je že pouze dlouhodobý majetek může být financován z fondu reprodukce majetku.

Členění dlouhodobého majetku se řídí stejnými pravidly jako u obchodních společností. Do skupiny spolu s dlouhodobým hmotným a nehmotným majetkem patří také drobný hmotný majetek a drobný nehmotný majetek a technické zhodnocení. Za technické zhodnocení se považuje dlouhodobého hmotného majetku, pokud částka za kalendářní rok dosáhne 40 000 Kč a u dlouhodobého nehmotného majetku se za technické zhodnocení se považuje, pokud částka za kalendářní rok dosáhne 60 000 Kč. (Vyhláška 410/2009 Sb.)

Dlouhodobý majetek tvoří:

- 1) Dlouhodobý nehmotný majetek, do kterého je zahrnut především software, ocenitelná

práva, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje a technické zhodnocení.

- 2) Dlouhodobý hmotný majetek, do kterého jsou zahrnuty především stavby, pozemky, samostatné movité věci a technické zhodnocení.
- 3) Dlouhodobý finanční majetek, do kterého jsou zahrnuty především cenné papíry a podíly držené déle než 12 měsíců, tj. majetkové cenné papíry, pokud účetní jednotka uplatňuje rozhodující nebo podstatný vliv, dluhové cenné papíry držené déle než 12 měsíců a ostatní dlouhodobý finanční majetek.
- 4) Drobný dlouhodobý hmotný majetek, do kterého je zahrnut majetek, který splňuje podmínku dlouhodobosti a cena je 3 000 Kč až 40 000 Kč.
- 5) Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, do kterého je zahrnut majetek, který splňuje podmínku dlouhodobosti a cena je 7 000 Kč až 60 000 Kč.

3.4.8 Zásoby

Podle § 20 vyhlášky pro některé vybrané účetní jednotky, a českého účetního standardu č. 707 mezi zásoby patří materiál, nedokončená výroba, polotovary, vlastní výrobky, výrobky, ostatní zásoby, zboží na skladě, pořízení zboží a zboží na cestě. Při účtování o zásobách můžeme použít dva způsoby jejich zaúčtování a to způsob A, při kterém nejdříve přijmeme zásoby na sklad a do nákladů se promítnou až při vyskladnění v důsledku prodeje nebo zpracování ve výrobě, a způsob B, při kterém nákup zásob účtujeme rovnou na nákladový účet. (Vyhláška č. 410/2009 Sb.)

Pro vyskladnění je potřeba si určit metodu oceňování. Existují v podstatě 2 metody, které se dají použít. První z nich je metoda průměrné ceny, která se stanoví pomocí váženého průměru nebo proměnlivého aritmetického průměru zásob na skladě. Dále používáme metodu FIFO, a to znamená, že zásoby, které jsme naskladnili jako první vyskladňujeme také jako první. (Zákon č. 563/1991 Sb.)

3.4.9 Krátkodobý finanční majetek

Podle § 25 vyhlášky pro některé vybrané účetní jednotky, mezi krátkodobý finanční majetek patří obchodovatelné cenné papíry, bankovní účty, peníze v hotovosti, platební karty a ceniny. (Vyhláška č. 410/2009 Sb.)

Bankovní účty

Příspěvkové organizace se zřizují pro vedení peněžních prostředků za hlavní a hospodářskou činnost u bank běžný účet. Stejně tak příspěvkové organizace si zřizují bankovní účet pro samostatné vedení peněžních prostředků FKSP.

O pohybu na bankovních účtech lze účtovat pouze na základě výpisu z bankovního účtu. Pokud není výpis z bankovního účtu k dispozici, použije se pro překlenutí chybějícího účetního dokladu účet peníze na cestě. (Březinová. 2017. s. 205)

Peníze v hotovosti

Při účtování o peněžních prostředcích v hotovosti se využívá účtu pokladna, pohyb peněz v pokladně musí být vždy doprovázen účetním dokladem, který se v tomto případě nazývá pokladní doklad. Pokud doklad není k dispozici při převodu peněz do jiné pokladny nebo na bankovní účet použije se účet peníze na cestě.

Pokud se stane, že po provedení inventarizace v pokladně chybí peníze, nazývá se tato skutečnost schodek a pokud je v pokladně více peněz, než na účtu, nazývá se tato skutečnost přebytek. (Březinová. 2017. s. 206)

Platební karty

Platební karty rozlišujeme na debetní a kreditní karty. Rozdíl spočívá v tom, že pomocí kreditní karty se poskytuje držiteli úvěr, zatímco z debetní karty se dá platit pouze v případě dostatečných peněžních prostředků na bankovním účtu. (Březinová. 2017. s. 207)

Ceniny

Ceniny slouží jako náhrada platebních prostředků a platí se jimi za určitou službu nebo výkon. Hodnota je vždy uvedena přímo na cenině a proto se ceniny oceňují jmenovitou hodnotou. Mezi ceniny patří zejména známky, stravenky, jízdenky, dálniční nálepky, kolky a tabákové nálepky. (Březinová. 2017. s. 207)

3.4.10 Zúčtovací vztahy

Mezi zúčtovací vztahy patří pohledávky a závazky z obchodního styku, za zaměstnanci, k finančním institucím, k pojišťovnám pro SZ a ZP, k vybraným místním vládním institucím

apod. Závazky a pohledávky se oceňují v okamžiku vzniku jmenovitou hodnotou, v případě převzetí pohledávky z postoupení se oceňují pořizovací cenou. (Zákon č. 563/1991 Sb.)

3.4.11 Transfery

Podle českého účetního standardu 703 je transferem poskytnutí peněžních prostředků z veřejných rozpočtů i přijetí peněžních prostředků veřejnými rozpočty, včetně prostředků ze zahraničí, zejména v případě státního rozpočtu, rozpočtů územních samospráv či státních fondů, tedy zejména dotace, granty, příspěvky, subvence, dávky, nenávratné finanční výpomoci, podpory či peněžní dary: za transfer se nepovažuje poskytnutí či přijetí peněžních prostředků v rámci dodavatelsko - odběratelských vztahů, informace o otevření limitu výdajů v případě sankčního charakteru a odborné platby: za transfer se také nepovažují peněžní prostředky poskytnuté zřizovatelem a určené na pořízení dlouhodobého majorku s výjimkou drobného dlouhodobého majetku jím zřizované příspěvkové organizaci, pokud nebyly poskytnuty z peněžních prostředků z transferu přijatého zřizovatelem za tímto účelem, a také odvod těchto peněžních prostředků příspěvkovou organizací zpět zřizovateli. (Nejezchleb. 2017. s. 180)

„Pojem dotace a transfer nejsou pro účetnictví synonyma – v praxi nejdeme několik příkladů dokumentující rozdílnost těchto pojmů:

- Investiční příspěvek od zřizovatele vlastní příspěvkové organizaci není transferem pro účetnictví
- Investiční peněžní dar je transferem pro účetnictví, byť se podle rozpočtových pravidel o dotaci nejedná“ (Nejezchleb. 2017. s. 180)

Rozdělení transferů

Transfery můžeme rozdělit do tří skupin:

Průtokové transfery

Průtokové transfery jsou nadefinovány v bodu 3.1 písm. d) ČÚS č. 703:

U příspěvkových organizací v oblasti školství se s tímto transferem můžeme setkat v případě, kdy poskytovatel posílá transfer přes příspěvkovou organizaci třetí osobě a poskytovatelem je přímo určen příjemce. (Nejezchleb. 2017. s. 182)

Transfery bez finančního vypořádání

„U transferu bez vypořádání poskytovatel transferu nedefinoval nějaké zvláštní podmínky, které je nezbytné splnit, aby poskytnuté peněžní prostředky byly příjemci transferu (škole) ponechány. U těchto transferů není zpravidla prováděno závěrečné vyúčtování, dokumentují využití peněžních prostředků. Typickými příklady takových transferů je příspěvek od zřizovatele na činnost.“ (Nejezchleb. 2017. s. 183)

Transfery s finančním vypořádáním

„Za transfer s povinností vypořádání bychom měli považovat transfery, kdy poskytovatel si vymíní podmínky, které musí příjemce splnit pro poskytnutí a vyčerpání transferu. Podmínky se definují buď smlouvou, případně jsou podmínky nebo pravidla stanoveny například zvláštními předpisy či rozhodnutími poskytovatele. Jedná se o transfery, u kterých zpravidla dochází k vrácení nevyčerpaných prostředků, může také docházet ke krácení v případě porušení podmínek nebo stanovených pravidel. Typickým příkladem tohoto typu transferu jsou dotace státu do školství, účelové provozní dotace od zřizovatele na realizaci konkrétních aktivit s povinností vyúčtování poskytnutých prostředků a dotace z prostředků EU (projekty ERASMUS)“ (Nejezchleb. 2017. s. 183)

3.4.12 Náklady a výnosy

„Náklady jsou snížením ekonomického prospěchu během účetního období. Představují snížení aktiv v peněžním i nepeněžním vyjádření spojen se vznikem závazků, resp. dluhů“ (Morávek a Prokūpková. 2018. s. 287) O nákladech se účtuje v 5. třídě směrné účtové osnovy.

„Výnosy jsou zvýšením ekonomického prospěchu během účetního období. Představují zvýšení aktiv v peněžních i nepeněžním vyjádření spojené se vznikem pohledávky. V rámci nového přístupu není již aktivace a změna stavu zásob výnosem, ale představuje snížení nákladů“ (Morávek a Prokūpková. 2018. s. 295) O výnosech se účtuje v 6. třídě směrné účtové osnovy.

Na konci účetního období se zůstatky nákladových a výnosových účtů převedou na konečný účet rozvažný. Na tomto účtu příspěvková organizace zjistí, zda je její výsledek hospodaření kladný či záporný.

4 PRAKTICKÁ ČÁST

V praktické části této bakalářské práce se autorka zaměří na analýzu účetnictví a na analýzu a porovnání dvou středních škol v Královéhradeckém kraji v oblasti financování.

4.1 Základní informace o školách

4.1.1 Střední škola gastronomie a služeb Nová Paka

Střední škola gastronomie a služeb sídlí na adrese Masarykovo náměstí 2, Nová Paka. Střední škola je příspěvkovou organizací zřízenou Královéhradeckým krajem. Střední škola je zapsána pod identifikačním číslem 15055256.

Střední škola vyučuje dle několika vzdělávacích programů. Obory s výučním listem jsou cukrář, pekař, číšník, krejčí a truhlář. Obory zakončené maturitní zkouškou jsou podnikání v dálkové formě a hotelnictví.

Statutárním orgánem, který jedná jménem školy ve všech záležitostech je ředitel školy. Ten je do funkce jmenován na základě konkurzního řízení, který vyhlašuje zřizovatel organizace.

Mimo hlavní sídlo školy, se odborná výuka provádí také na třech odloučených pracovištích. Pro oboru truhlář v dílnách sídlí v Lázních Bělohrad a ve Vrchlabí. Dalším odloučeným pracovištěm je pracoviště pro obory cukrář a pekař sídlící v Nové Pace ulice Havlova.

Počet žáků

V níže uvedené tabulce je uveden počet žáků v jednotlivých oborech ve školním roce 2018/2019.

Tabulka 2: Počet žáků podle oborů ve školním roce 2018/2019 Střední škola gastronomie a služeb Nová Paka

Obor	Počet žáků
Pekař	27
Cukrář	87
Křejčí	12
Truhlář	31
Podnikání (dálková forma)	7
Hotelnictví	91
Kuchař - číšník	80
Celkem	335

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních materiálů Střední školy gastronomie a služeb Nová Paka

Obrázek 1: Logo Střední školy gastronomie a služeb Nová Paka



Zdroj: interní materiály Střední školy gastronomie a služeb Nová Paka

4.1.2 Gymnázium Broumov

Gymnázium v Broumově sídlí na adrese Hradební 218, Broumov. Gymnázium je příspěvkovou organizací zřízenou Královéhradeckých krajem. Gymnázium je zapsáno pod identifikačním číslem 48623679.

Na gymnáziu se vyučuje podle dvou školních vzdělávacích programů. Prvním je školní vzdělávací program pro čtyřleté gymnázium s názvem Moje škola. Druhým je školní vzdělávací program pro osmileté gymnázium s názvem Otevřená škola.

Statutárním orgánem, který jedná jménem školy ve všech záležitostech je ředitel školy. Ten je do funkce jmenován na základě konkurzního řízení, který vyhlašuje zřizovatel organizace.

Počet žáků

V níže uvedená tabulce je uveden počet žáků v jednotlivých oborech ve školním roce 2018/2019.

Tabulka 3: Počet žáků dle oboru ve školním roce 2018/2019 Gymnázium Broumov

Obor	Počet žáků
Gymnázium 4leté	97
Gymnázium 8leté (nižší stupeň)	120
Gymnázium 8leté (vyšší stupeň)	96
Celkem	313

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních materiálů Gymnázia Broumov

Obrázek 2: Logo Gymnázium Broumov



Zdroj: interní materiály Gymnázium Broumov

4.2 Financování

Vybrané střední školy jsou financovány z několika zdrojů. V následujících kapitolách jsou shrnuty základní složky financování.

4.2.1 Příjmy ze státního rozpočtu

Hlavní složkou financování gymnázia a střední školy gastronomie a služeb jsou dotace poskytnuté od MŠMT prostřednictvím zřizovatele.

MŠMT rozepisuje prostředky ze státního rozpočtu na základě republikových normativů – přímo úměrně počtu dětí, žáků a studentů v obecním a krajském školství. Tyto normativy jsou uvedeny v teoretické části této bakalářské práce. Královéhradecký kraj v tomto roce obdržel na financování přímých výdajů na vzdělávání finanční prostředky ve výši 6 796 592 396 Kč. Které rozdělil mezi krajské školství a obecní školství, částky po rozdělení jsou zobrazeny v tabulce 4. Tyto finance jsou pak dále rozdělovány školám na základě krajských normativů.

Tabulka 4: Rozdělení finančních prostředků ze státního rozpočtu v Kč

	NIV celkem	Platy	ONN	Odvody	FKSP	ONIV
Celkem ze SR	6 796 592 396	4 881 254 248	52 730 738	1 677 554 896	97 625 085	87 427 429
Krajské školství	2 051 533 289	1 465 979 609	23 803 000	506 526 088	29 319 592	25 905 000
Obecní školství	4 745 059 107	3 415 274 639	28 927 738	1 171 028 808	68 305 493	61 522 429

Zdroj: vlastní zpracování z materiálů krajského úřadu Královéhradeckého kraje

Rozpočet neinvestičních výdajů (NIV) je jednotlivým školám zřizovaným krajem určován pomocí několika základních ukazatelů, které jsou uvedeny v tabulce 4 a 5. Prvním z těchto ukazatelů je ukazatel výkony, který odpovídá počtu žáků v jednotlivých oborech. Další ukazatele jsou pak komponenty krajských normativů na pedagogické (Np) a nepedagogické pracovníky (No), tyto ukazatele jsou určeny krajem. Ukazatel Np je určen na základě výše rozepisované týdenní hodinové dotace pro jednotlivé obory dle učebních plánů a naplněnosti tříd. Ukazatel No je určen na základě Vyhlášky o krajských normativech a je popsán v teoretické části práce. Dalšími ukazateli jsou normativní počet pedagogických pracovníků (NPP), který je určen podílem V/N_p a normativní počet nepedagogických pracovníků (NPO), který je určen podílem V/N_o . Dalšími dvěma ukazateli tvořící jednotlivé krajské normativy jsou průměrná výše měsíčního platu pedagogických pracovníků (Pp) a průměrná výše měsíčního platu nepedagogických pracovníků.

Tabulka 5: Normativní spotřeba práce Gymnázium Broumov

	Výkony	Np	No	NPp	NPo	Pp	Po
Gymnázium 4leté	97	11,44	60,30	8,48	1,61	37 990	21 206
Gymnázium 8leté (nižší stupeň)	120	13,96	60,30	8,60	1,99	37 990	21 206
Gymnázium 8leté (vyšší stupeň)	96	11,44	60,30	8,39	1,59	37 990	21 206

Zdroj: vlastní zpracování z materiálu krajského úřadu Královéhradeckého kraje

Tabulka 6: Normativní spotřeba práce Střední škola gastronomie a služeb Nová Paka

Obor	Výkony	Np	No	NPp	Npo	Pp	Po
OV Pekař	27	15,30	44,22	1,76	0,61	35 281	21 206
TP Pekař	27	23,52	63,32	1,15	0,43	38 338	21 206
OV Cukrář	87	20,24	44,22	4,30	1,97	35 281	21 206
TP Cukrář	87	23,52	63,32	3,70	1,37	35 338	21 206
OV Krejčí	12	21,72	44,22	0,55	0,27	35 281	21 206
TP Krejčí	12	18,81	63,22	0,64	0,19	38 338	21 206
OV Truhlář	31	14,89	44,22	2,08	0,70	35 281	21 206
TP Truhlář	31	21,26	63,22	1,46	0,49	38 338	21 206
Podnikání	7	13,02	49,25	0,08	0,02	38 338	21 206
Hotelnictví	91	11,23	38,19	8,10	2,38	38 338	21 206
OV Kuchař - číšník	80	21,70	44,22	3,69	1,81	35 281	21 206
TP Kuchař - číšník	80	22,50	63,22	3,56	1,26	38 338	21 206

OV - odborný výcvik

TP - teoretická výuka

Zdroj: vlastní zpracování z materiálů krajského úřadu Královéhradeckého kraje

V tabulkách 5 a 6 je znatelné mnoho odlišností. Tím nejzákladnějším je počet oborů, které škola provozuje. V tabulce 6 je také znatelné že střední škola gastronomie a služeb poskytuje vzdělání v oborech s výučním listem, tím pádem se normativy určují zvlášť pro odborný výcvik a zvlášť pro teoretickou výuku. Ačkoliv má gymnázium pouze 2 obory v tabulce 5 jsou uvedeny tři různé normativy a to z toho důvodu že obor víceleté gymnázium pro určení normativního rozpisu rozděluje na vyšší a nižší stupeň. Také je zde vidět že průměrný plat nepedagogických pracovníků je na obou školách stejný ačkoliv mají školy jiný počet žáků a také jiné normativy určené pro nepedagogické pracovníky.

Jedním ze závazných ukazatelů je také ukazatel limitu počtů zaměstnanců. Tento limit stanovuje maximální počet zaměstnanců školy, které je možno platit z příspěvků s účelovým znakem 33 353. U střední školy gastronomie a služeb má tento ukazatel výši 40,46 a u gymnázia je tato výše 31,33.

Gymnáziu se dále bude objem NIV zvyšovat o normativní prostředky na financování podpůrného opatření ve vzdělávání, účelový znak 33 353, které je školám poskytováno na platy asistentů pedagoga, kteří jsou pedagogickým pracovníky. Tito asistenti pomáhají žákům se speciálními vzdělávacími potřebami. Na gymnáziu mají takovéto žáky dva. Finanční prostředky dle nápočtu s využitím normativních částek stanovených MŠMT činí na platy v roce 2019 ve výši 337 611 Kč a jednorázové ONIV ve výši 800 Kč.

Tabulka 7: Přímé neinvestiční výdaje na vzdělávání Gymnázium Broumov

Platy	13 139 583 Kč
OON	130 000 Kč
Odvody	4 511 600 Kč
FKSP	262 791 Kč
ONIV	243 046 Kč
NIV CELKEM	18 282 080 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování z materiálů krajského úřadu Královéhradeckého kraje

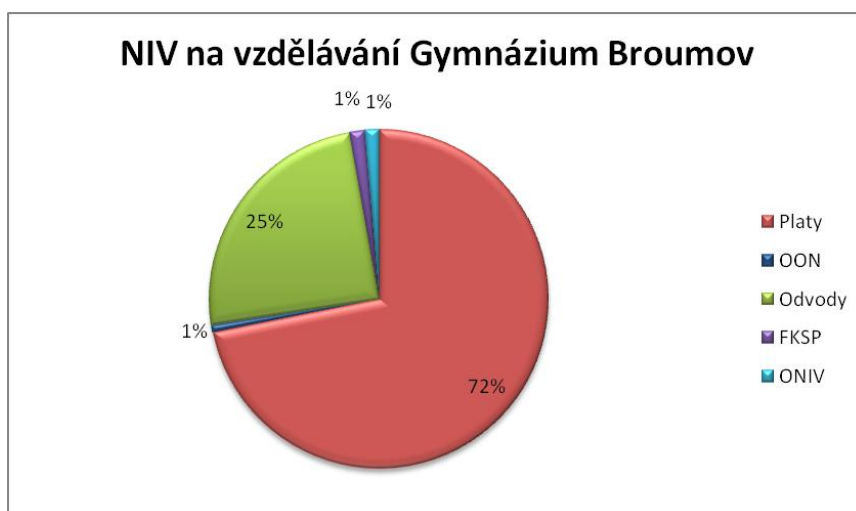
Tabulka 8: Přímé neinvestiční výdaje na vzdělávání Střední škola gastronomie a služeb Nová Paka

Platy	16 454 405 Kč
OON	332 000 Kč
Odvody	5 707 381 Kč
FKSP	329 089 Kč
ONIV	267 488 Kč
NIV CELKEM	23 090 363 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování z materiálů krajského úřadu Královéhradeckého kraje

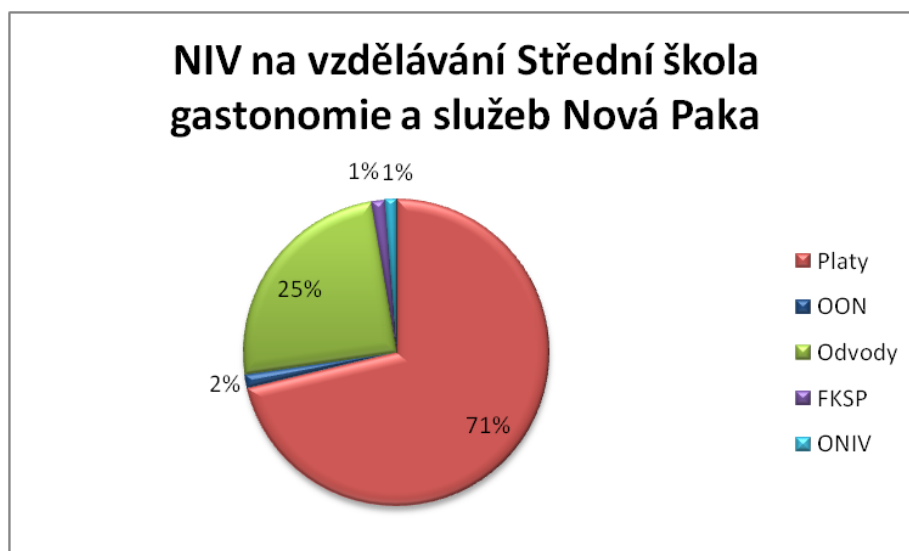
Ve výše uvedených tabulkách 7 a 8 jsou uvedené jednotlivé složky neinvestičních výdajů, které jsou poté sečteny. Ačkoliv rozdíl počtu žáků ve školách není nějak velký je rozdíl v poskytnutých finančních prostředcích 4 808 283 Kč. Tento rozdíl je dán organizací výuky na školách. Střední škola gastronomie a služeb vyučuje obory, kde probíhá i výuka odborného výcviku, je zde potřeba více pedagogických pracovníků. V normativech je nastavena nižší předpokládaná naplněnost tříd pro výuku teorie, na odborný výcvik jsou navíc žáci dále dělení do menších skupin.

Graf 1: Přímé výdaje na vzdělávání Gymnázium Broumov



Zdroj: Vlastní zpracování z materiálů krajského úřadu Královéhradeckého kraje

Graf 2: Přímé výdaje na vzdělávání Střední škola gastronomie a služeb Nová Paka



Zdroj: Vlastní zpracování z materiálů krajského úřadu Královéhradeckého kraje

Grafy 1 a 2 znázorňují podíl jednotlivých složek Přímých neinvestičních výdajů na vzdělávání. V číselném vyjádření byly rozdíly mezi školami znatelné. Z grafů vyplývá, že procentuální rozdělení je v podstatě totožné až na OON což jsou ostatní osobní náklady, které se využívají na financování dohod o provedení práce a dohod o pracovní činnosti a také ze složky platy. A to z toho důvodu že finanční prostředky se ze složky platy přesouvají do složky OON na základě rozhodnutí samotné školy. Tato složka není pevně vázaná. Pokud škola zjistí, že bude potřebovat více nebo méně finančních prostředků je možno zažádat dvakrát ročně o korekci KÚ.

Rozpočet na přímé neinvestiční výdaje se během roku několikrát mění. Jednou ze změn, která byla provedena, bylo navýšení finanční prostředků na platy nepedagogických pracovníků.

Při překročení jakéhokoli závazného ukazatele, kterými jsou všechny složky uvedené v předešlém textu, je toto jednání považováno za porušení rozpočtové kázně a je případně trestáno odvodem neoprávněně čerpané dotace do státního rozpočtu prostřednictvím KÚ.

4.2.2 Příjmy z rozpočtu Královéhradeckého kraje

Dalšími prostředky, které jsou školám přidělovány, jsou finanční prostředky na provozní výdaje školy, tzv. příspěvek na provoz dále pak také investiční příspěvek z fondu reprodukce a neinvestiční příspěvek z fondu reprodukce majetku kraje (speciální fond zřízený Královéhradeckým krajem k financování potřeb zřízených subjektů, nejen školství).

Jednou z hlavních složek příspěvku na provoz, který školy obdrží od svého zřizovatele, jsou peněžní prostředky na pokrytí odpisů hlavní činnosti, které se u obou škol pohybují v řádech statisíců korun českých. U gymnázia se jedná o částku 1 14 570 Kč. U střední školy gastronomie a služeb se jedná o částku 815 100 Kč což je částka několikanásobně větší než u gymnázia. Tento rozdíl se zde objevuje z důvodu, že se ve škole provádí i odborný výcvik a častokrát se k tomuto výcviku používají drahé stroje.

Dalším příspěvkem, který školy dostávají přímo z rozpočtu zřizovatele je příspěvek na polytechnické vzdělávání. Tento příspěvek je poskytnut na základě předešlých žádostí oběma školám.

V tabulce 9 a 10 jsou zobrazeny finanční prostředky, které byly školám přiděleny na polytechnické vzdělání. A specifikace nákladů na, které budou tyto prostředky použity.

Tabulka 9: Finanční prostředky na polytechnické vzdělání Střední škola gastronomie a služeb Nová Paka

Specifikace nákladů	Příspěvek z rozpočtu kraje
Kroužek "Tvoříme se dřevem" pro ZŠ (DPP lektora)	5 000 Kč
Licence Solid Works a SolidCAM (60 +10 licencí)	26 730 Kč
Software Cabinet Vision (20 +1 licence)	36 300 Kč
Software Alphacam (20 + 1 licence)	36 300 Kč
Software Corel DRAW Classroom (15 +1 licence) 2krát	22 000 Kč
Software Corel DRAW Education (1 licence) 10krát	18 200 Kč
Celkem	144 530 Kč

Zdroj: vlastní zpracování dle materiálů krajského úřadu Královéhradeckého kraje

Tabulka 10: Finanční prostředky na polytechnické vzdělání Gymnázium Broumov

Specifikace nákladů	Příspěvek z rozpočtu kraje
Kroužek 3D tisku (mzdové náklady)	8 000 Kč
Fyzikální a chemický kroužek (mzdové náklady)	8 000 Kč
Vybevení pro chemický kroužek	10 000 Kč
Program pro střih videa	6 000 Kč
Grafický program Corel DRAW	18 000 Kč
Licence techambition pro školu + školení	25 000 Kč
Tiskárna pro 3D tisk	25 000 Kč
Stavebnice Fischertechnik pneumatic power	10 000 Kč
Box na součástky pro stavebnice Fischertechnik	5 000 Kč
Celkem	115 000 Kč

Zdroj: vlastní zpracování dle materiálů krajského úřadu Královéhradeckého kraje

Další složkou provozního příspěvku jsou drobné projekty (dříve granty) z rozpočtové kapitoly 9 (mimořádné účelové příspěvky). Střední škole gastronomie a služeb je pro tento rok přiděleno 37 000 Kč, které budou využity na adaptační kurz žáků prvních ročníků s názvem „seznámíme se a pak nám to ve škole bude lépe šlapat“, na soutěž s názvem Kouzlení z perníku a také na vánoční trhy, které škola každoročně pořádá. Gymnázium tento rok obdrží 99 000 Kč, které budou využity na adaptační kurz prvních ročníků, na projekt Cestovní kancelář III. A na projekt eTwininig Polsko a zájezd do Rakouska.

Další složkou je neinvestiční a investiční příspěvek z fondu rozvoje a reprodukce. Tento příspěvek na základě žádosti obdrží pouze gymnázium, kterému je přidělen neinvestiční příspěvek ve výši 3 500 000 Kč, který bude využit na výměnu oken v budově školy. Už v minulosti škola obdržela na výměnu oken finanční prostředky z FRR. Gymnázium také

obdrží investiční příspěvek ve výši 150 000 Kč na projekt výměny elektroinstalace v budově školy. Střední škola gastronomie v následujícím období bude také podávat žádost na přidělení finančních prostředků z tohoto fondu.

Dalším příspěvkem poskytnutým z rozpočtu zřizovatele střední školy gastronomie a služeb je příspěvek na podporu učebních oborů ve výši 44 800 Kč na období leden až srpen 2019. Tento příspěvek je určena na stipendia žákům oboru krejčí.

4.2.3 Rozvojové programy financované z rozpočtu MŠMT

Rozvojové programy jsou dalším příjmem, který mohou střední školy získat a použít jej k navýšení svých příjmů na platy pedagogických pracovníků.

Gymnázium i střední škola gastronomie a služeb jsou zapojeny do rozvojového programu částečné vyrovnaní mezikrajových rozdílů v odměňování pedagogických pracovníků mateřských, základních a středních škol, konzervatoří a školních družin v roce 2019 s účelovým znakem 33 076. Tento program je vyhlášen MŠMT a je poskytován prostřednictvím KÚ na období 1. 1. 2019 – 31. 12. 2019. Tento program má podle MŠMT zásadní význam z hlediska přípravy na implementaci chystané reformy regionálního školství.

Význam této dotace je vyrovnaní úrovně nenárokových složek v jednotlivých krajích, utracení peněz na reformu v roce 2019, který byla odsunuta do roku 2020.

Účelem této dotace je v jednotlivých mateřských, základních a středních školách a školních družinách zřízených územními samosprávnými celky nebo dobrovolným svazkem obcí navýšit nenárokové složky platů pedagogických pracovníků, kteří jsou odměňováni formou platu podle § 109 odst. 3 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, ve znění pozdějších předpisů, a navýšení souvisejících zákonných odvodů a přidělu do FKSP.

V tabulce 11 jsou zobrazené finanční prostředky, které školy získají v roce 2019 z tohoto rozvojového programu.

Tabulka 11: Rozdělení dotace pro školy a školská zařízení zřízené krajem 2019

	Platy	Odvody	FKSP	NIV celkem
Střední škola gastronomie a služeb	504 132 Kč	171 405 Kč	10 083 Kč	685 620 Kč
Gymnázium	392 498 Kč	133 449 Kč	7 850 Kč	533 797 Kč

Zdroj: vlastní zpracování dle materiálů krajského úřadu Královéhradeckého kraje

Střední škola gastronomie a služeb je také zapojena do rozvojového programu s názvem Podpora odborného vzdělávání ve Středním školství pro rok 2018/2019.

Cílem tohoto rozvojového programu je zvýšení kvality odborného vzdělávání v oborech vzdělání, které lze z pohledu potřeb trhu práce, popřípadě i z pohledu unikátnosti a tradice považovat v daném území za nenahraditelné. V těchto vybraných oborech z důvodu nízkého zájmu žáků o vzdělávání nebo i důvodu objektivně nižší potřeby budoucích odborníků je nutné vzdělávat žáky ve třídách s nižším počtem žáků s více obory vzdělání, případně ve třídách s nižším průměrným počtem žáků v daném oboru vzdělávání na 1 třídu, než je 17 žáků.

Účelem této dotace je pokrytí zvýšených nákladů na vzdělávání z důvodu potřeb dělení všeoborových tříd na skupiny podle oborů vzdělání v odborných předmětech/oblastech a z důvodu nižšího počtu žáků v jednooborových třídách.

V tabulce 12 jsou zobrazeny rozepsané finanční prostředky, které škola dostala z tohoto rozvojového programu.

Tabulka 12: Rozdělení dotace z rozvojového programu podpora odborného vzdělávání v SŠ pro rok 2018/2019

Organizace	Platy víceoborové	Platy jednooborové	Platy celkem	Odvody	FKSP	NIV celkem
Střední škola gastronomie a služeb	75 808 Kč	0 Kč	75 808 Kč	25 775 Kč	1 516 Kč	103 099 Kč

Zdroj: vlastní zpracování dle materiálů krajského úřadu Královéhradeckého kraje.

4.2.4 Dotace z Evropských fondů

Dalším možným příjmem školy jsou dotace poskytnuté z finančních prostředků poskytnutých Evropskou unií v rámci vzdělávání.

Obě školy se účastní programu ERASMUS+. Gymnázium Broumov účastní programu ERASMUS+ KA1, mobilita jednotlivců v oblasti vzdělávání. Díky tomuto programu budou moci vyučující anglického jazyka vycestovat do Velké Británie a na Maltu, kde se zúčastní dvoutýdenních metodických kurzů zaměřených na kreativní metody, využití ICT a metody CLIL při výuce angličtiny.

Střední škola gastronomie a služeb se účastní také programu ERASMUS+ KA1 a také programu KA2- strategické partnerství, který umožňuje všem organizacím, které poskytují odborné vzdělání spolupracovat na mezinárodních projektech, jejichž cílem je výměna

zkušeností mezi partnery. Žáci školy mají možnost vycestovat do partnerských zemí a to do Itálie, Polska, Chorvatska a Portugalska.

Dalším projektem, který realizuje pouze Střední škola gastronomie a služeb je projekt šablony. Tento projekt se v prostředí střední školy gastronomie a služeb nazývá projekt „Zlepšení kvality vzdělávání na Střední škole gastronomie a služeb. Projekt je realizován v období od 1. 9. 2017 do 30. 6. 2019. Tento projekt je financován z prostředků Operační program Výzkum, vývoj a vzdělání. Mezi jednotlivé projekty (šablony) patří:

1. DVPP v oblasti ICT, inkluze, kariérového poradenství, cizích jazyků

Skládá se z 10 šablon, tyto šablony jsou určeny pro 10, kteří se zúčastní studia v rámci dalšího vzdělávání pedagogických pracovníků. Předpokládané náklady na tuto část projektu činí 60 000 Kč. Kurz dalšího vzdělávání pedagogických pracovníků musí být akreditován MŠMT (případně jiným ministerstvem), jeho hodinové dotace bude činit minimálně 24 hodin a bude zaměřen na některou z požadovaných oblastí a těmi jsou ICT, inkluze, kariérové poradenství a cizí jazyky. Uznatelnými náklady, které se k této aktivitě vztahují, jsou školné, cestovní náklad, nákup studijních materiálů.

2. Zapojení ICT technika do výuky

Tato šablona je určena na spolupráci vyučujících a ICT technika, kteří spolu vytvoří a realizují každé pololetí 100 vyučujících hodin. Náklady na tuto šablonu činí 92 000 Kč. Způsobilými výdaji na tuto aktivitu jsou náklady na vyplacení mzdy ICT technika formou dohody o pracovní činnosti.

3. Zapojení odborníka z praxe do výuk

Tato šablona se skládá z 12 odborných kurzů pro žáky vedené odborníkem. Náklady na realizaci této šablony budou 55 800 Kč. Způsobilými výdaji na tuto aktivitu jsou náklady na mzdu odborníka.

4. Koordinace spolupráce školy a zaměstnavatele

Tato šablona je určena spolupráci školy a budoucích zaměstnavatelů absolventů. Náklady na realizaci této šablony budou 153 600 Kč. Způsobilými výdaji na tuto aktivitu jsou náklady na mzdu koordinátora formou dohody o provedení práce.

5. Vzájemná spolupráce pedagogů

Tato šablona je určena na spolupráci jednotlivých pedagogů školy v případě pořádání projektů. Náklady na realizaci této šablony budou 16 000 Kč. Způsobilými výdaji na tuto aktivitu jsou náklady na mzdu 3 spolupracujících pedagogů formou dohody o provedení práce.

6. Volné peněžní zdroje pro školu z projektu

Část těchto volných finančních prostředků je určena pro zaměstnance, kteří projekty vedou nebo se podílejí na administrativě. Celkové náklady jsou 132 000 Kč a ty budou rozděleny mezi 2 zaměstnance.

Další část těchto volných finančních prostředků je určen na odměny pro agenturu, která zajišťuje průběh a kontrolu tohoto projektu. A v tomto případě jsou náklady 91 540 Kč, což je určené procento z celkové částky projektu dle uzavřené smlouvy.

Využití těchto volných finančních nemusí souviset přímo s aktivitami projektu. Lze je využít také na koupi ICT vybavení, vybavení dílen, materiálů, učebnic, kancelářských potřeb. Dále je lze použít na odměny pedagogických a i nepedagogických pracovníků, kteří pracují na projektu. Nesmí se však použít na investice nebo stavení úpravy. Celkové náklady na realizaci této šablony jsou 344 724 Kč.

Dalším projektem, kterého je zapojena pouze střední škola gastronomie a služeb je projekt Implementace Krajského akčního plánu rozvoje vzdělání v Královéhradeckém kraji I (I-KAP KHK I). Tento projekt je financován z 85 % z fondů EU, z 10 % ze státního rozpočtu a z 5% z vlastních zdrojů. Příjemcem této dotace je Královéhradecký kraj, a střední škola gastronomie je spolu s dalšími vybranými institucemi a středními školami partnerem.

Cílem tohoto projektu je podpora spolupráce mezi střední školou a základními, popř. mateřskými školami regionu. V rámci projektu jsou připraveny „Hravé dílničky“ pro mateřské školy regionu, kdy budou realizována setkání učitelů a žáků MŠ na jednotlivých pracovištích odborného výcviku a kde si děti hravou formou vyzkouší základní činnosti v jednotlivých řemeslech.

Druhá aktivita „Pronikáme do tajů řemesel“ je určena žákům a učitelům ZŠ jako podpora při rozvoji polytechnické výchovy. Učitelům ZŠ budou umožněny v rámci organizovaných

kroužků aktivity, které zpětně využijí při vlastní výuce polytechnického vzdělávání v rámci ŠVP pro ZŠ a zároveň rozšíří jejich kompetence v oblasti kariérového poradenství. Žáci se pak v organizovaných kroužcích seznámí se základními činnostmi v jednotlivých řemeslech. Kroužky budou organizovány v pěti oborech (kuchař-číšník, cukrář, pekař, krejčí, truhlář).

4.2.5 Produktivní práce

Školy jako součást hlavní činnosti mohou vykonávat takzvanou produktivní práci žáků. Jedná se zde o prodej výrobků, které byly vyrobeny žáky během jejich odborného výcviku žáků. Střední škola gastronomie a služeb tímto způsobem prodává výrobky svých žáků například zákusků v cukrárně nebo menších truhlářských výrobků. Finanční prostředky získané prodejem těchto výrobků se dále rozdělují na peněžní prostředky na výplatu odměn žáků a na finanční prostředky, které se používají na úhradu provozních nákladů.

4.2.6 Ostatní příjmy

Mezi ostatní příjmy škol je možné zahrnout dary a pronájem prostor školy jako je tělocvična nebo jednotlivé výukové místnosti.

Dary

Gymnázium byl tento rok poskytnut jeden dar ve výši 30 000 Kč od jedné z broumovských firem. Tento dar bude určen na výplatu odměny pedagogického pracovníka vedoucího fyzikální kroužek.

Pronájem

Zajímavostí v tomto případě je pronájem služebních bytů, které má gymnázium svěřené do užívání od svého zřizovatele. Jedná se o příjem, který ve většině let nepřekračuje částku 300 000 Kč a to i z toho důvodu, že gymnázium do této výše nemusí odvádět daň. Gymnázium dále také pronajímá 1. patro své budovy základní škole. Tento pronájem je vyúčtováván jednou za čtvrtletí a jeho objem jsou finanční prostředky za pronájem a spotřebované energie v Kč.

4.2.7 Doplnková činnost

Dalším příjmem, který střední škola může mít, jsou finanční prostředky získané z doplňkové činnosti, která je blíže popsána v teoretické části této bakalářské práce. Z vybraných středních škol má podle zřizovací listiny povolenou doplňkovou činnost pouze střední škola gastronomie a služeb.

Dle článku 8 odstavce 3 zřizovací listiny č. j. 14708/SM/2009 příspěvkové organizace s názvem Střední škola gastronomie a služeb, Nová Paka, Masarykovo náměstí 2. Zřizovatel uděluje souhlas k tomu, aby organizace mohla na základě příslušného oprávnění, pokud je zvláštním předpisem požadováno, vykonávat tyto činnosti:

1. Truhlářství a podlahářství
2. Hostinská činnost
3. Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
 - Mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti
 - Provozování cestovní agentury a průvodcovská činnost v oblasti cestovního ruchu

4.3 Účetnictví

Obě střední školy vedou účetnictví dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, dle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů a podle Českých účetních standardů pro některé vybrané účetní jednotky č. 701-710 a dle rozhodnutí zřizovatele je vedeno ve zjednodušeném rozsahu. Dalším dokumentem, který vybrané střední školy používají pro zpřesnění základních předpisů je vnitřní směrnice ekonomického úseku, které jsou buď určeny zřizovatelem což je v případě odepisování majetku, nebo si je škola určí samo a to například v případě účtování o zásobách. Vybrané střední školy používají pro vedení účetnictví Jednotný ekonomický systém Královéhradeckého kraje (JEKIS), který se skládá z účetního programu GINIS od společnosti UCR GORDIK, spol. s r. o. a majetek eviduje v programu FAMA + od společnosti SOFTbit software. Tento program používají v rámci rozhodnutí krajského úřadu povinně všechny střední školy, které jsou jím zřizované. Jednou ze zajímavostí tohoto programu je, že je vzdáleně připojen na server přímo v budově krajského úřadu.

Obě účetní jednotky sestavují svůj účtový rozvrh na základě směrné účtové osnovy, které je přílohou vyhlášky pro vybrané účetní jednotky.

Vybrané střední školy sestavují za každé čtvrtletí účetní závěrku, která obsahuje rozvahu, výkaz zisku a ztrát a přílohu. Tuto závěrku zasílají svému zřizovateli a ten ji vkládá do centrálního systému účetních informací státu.

4.3.1 Fondy

Rezervní fond

Pokud mají školy zlepšený výsledek hospodaření, převádí tyto finanční prostředky do rezervního fondu. Obě školy se ztotožňují s následujícím postupem účtování.

1. Tvorba fondu

Text	MD	Dal
Příděl do fondu ze zlepšeného výsledku hospodaření	431	413

2. Čerpání fondu k dalšímu rozvoji činnosti PO

Text	MD	Dal
Náklad na rozvoj činnosti PO		
materiál	501	321
služby	518	321
ostatní provozní náklady	549	321
Účtování o použití RF	413	648

3. Použití fondu k úhradě ztráty za předcházející účetní období

Text	MD	Dal
Použití RF k úhradě ztráty za předcházející účetní období	413	431

Fond investic

Fond investic je fond jež je zmíněn už v teoretické části práce a to pod názvem fond reprodukce majetku. Školská zařízení jelikož je jejich zřizovatelem územní samosprávný celek používají tento název.

Tento fond může být tvořen několika způsoby. Vybrané školy ho tvoří dvěma způsoby a to buď z odpisů dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a z investičního příspěvku z rozpočtu zřizovatele. Účtování o tvorbě fondu investic z odpisů je zobrazeno v níže uvedené tabulce. Účtování o tvorbě fondu investic z investičního příspěvku je uvedeno v kapitole Transfery.

Text	MD	Dal
Odpisy DNM	551	07x
Odpisy DHM	551	08x
Tvorba fondu peněžními prostředky vy výši odpisů	401	416

Stejně jako může být fond tvořen několika způsoby, může být také několika způsoby čerpán. Vybrané školy jej čerpají níže uvedenými způsoby.

1. Čerpání fondu k financování investičních výdajů

Text	MD	Dal
Nákup DHM - přijatá faktura	042	321
Úhrada faktury z bankovního účtu	321	241
Úhrada ceny za nákup DHM - použití fondu	416	401
Zařazení majetku do užívání	022	042

2. Čerpání fondu na financování údržby a oprav majetku

Text	MD	Dal
Náklady na údržbu a opravy majetku	511	321
Úhrada nákladů z bankovního účtu	321	241
Použití fondu	416	648

FKSP

Vybrané školy tvoří dle vyhlášky o fondu kulturních a sociálních potřeb tento fond z přidělu 2% z objemu platů svých zaměstnanců, které následně převádí na speciální bankovní účet, jež musí být k tomuto fondu zřízen. V následující tabulce je zobrazeno účtování o tvorbě tohoto fondu.

Text	MD	Dal
Náklady na tvorbu FKSP (2% z objemu platů)	527	412
Převod peněžních prostředků z provozního bankovního účtu	262	241
Připsání peněžních prostředků na bankovní účet FKSP	243	262

Každá z vybraných škol sestavuje k čerpání FKSP svoje vlastní pravidla. Tyto pravidla určuje ředitel školy, v případě že je ve škole zřízena odborová organizace rozhoduje o těchto pravidlech spolu s ním. V následujících tabulkách je pak zobrazeno účtování o čerpání FKSP, způsoby, které mají obě školy povolený.

1. Čerpání fondu – příspěvek na stravování, když stravování je zajištěno prostřednictvím jiné osoby

Text	MD	Dal
Příspěvek na stravování z FKSP	412	
Doplatek zaměstnance	335	
Závazek vůči poskytovateli stravování		321

2. Čerpání fondu – příspěvek na rekreaci

Text	MD	Dal
příspěvek na rekreaci z FKSP	412	
Doplatek zaměstnance	335	
Závazek vůči dodavateli - celá částka		321

3. Čerpání fondu – poskytnutí darů

Text	MD	Dal
Poskytnutí daru nebo nenávratné finanční výpomoci	412	243

Fond odměn

V obou vybraných školách se využívá fond odměn. V následujících tabulkách jsou uvedeny účetní operace, které se používají při účtování o tvorbě a použití fondu. Ačkoliv je součástí odměn sociální a zdravotní pojištění, tyto pojištění se nesmí hradit z tohoto fondu. Finanční prostředky na úhradu SZP musí škola získat buď z NIV, nebo z finančních prostředků poskytnutých na provoz.

1. Tvorba fondu

Text	MD	Dal
Příděl do fondu ze zlepšeného výsledku hospodaření	431	411

2. Použití fondu

Text	MD	Dal
Náklady na odměny zaměstnancům	521	331
Úhrada odměn bankovním převodem	331	241
Účtování o použití FO	411	648

4.3.2 Dlouhodobý majetek

Vybrané školy mají stejně, jako ostatní příspěvkové organizace mají dlouhodobý majetek. V následujících tabulkách jsou uvedeny nejčastěji používané účetní případy. V případě odepisování se školy musí řídit směrnicí vydanou zřizovatelem.

1. Pořízení majetku nákupem

Text	MD	Dal
Dodavatelská faktura za nově pořízený DHM	042	321
Dodavatelská faktura za nově pořízený DNM	041	321
Zařazení DHM	02x	042
Zařazení DNM	01x	041

2. Odpisy

Text	MD	Dal
Zúčtování měsíčního odpisu	551	082
Tvorba fondu reprodukce ve výši měsíčního odpisu	401	416

3. Technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku

Text	MD	Dal
Dodavatelská faktura za technické zhodnocení	410	321
Úhrada dodavatelské faktury z BÚ	321	241
Zvýšení pořizovací ceny	02x	045
Tvorba zdrojů k technickému zhodnocení DM	416	401

4. Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku

Text	MD	Dal
Vyřazení DHM v důsledku úplného opotřebení	088	028

Stavby

Vybrané školy mají stavby, ve kterých školy sídlí svěřeny do užívání od svého zřizovatele.

V následující tabulce je uveden postup účtování v případě svěřeni stavby do užívání.

Text	MD	Dal
Pořizovací cena u zřizovatele	021	
Oprávky za dobu užívání do okamžiku předání		081
Zůstatková cena (poměrná část zůstatkové ceny připadající na pořízení z vlastních zdrojů		401
Poměrná část zůstatkové ceny v návaznosti na transferový podíl		403

4.3.3 Zásoby

Pravidla pro účtování zásob mají vybrané střední školy zakotveny ve vnitřních ekonomických předpisech. Gymnázium v Broumově účtuje o zásobách pouze způsobem B. Střední škola gastronomie účtuje o zásobách způsobem A i B. Způsobem A účtuje o zásobách materiálu pro práci žáků v oborech cukrář, krejčí, truhlář, pekař. Způsobem B škola účtuje o zásobách surovin v oboru kuchař – číšník a u ostatních druhů materiálu.

1. Účtování o materiálu způsobem A

Text	MD	Dal
Pořízení materiálu - faktura přijatá	111	321
Příjem materiálu na sklad	112	111
Spotřeba materiálu	501	112

2. Účtování způsobem B

Text	MD	Dal
Pořízení materiálu - faktura přijatá	501	321
Spotřeba materiálu - neúčtuje se		
Zůstatek materiálu na skladě k rozvahovému dni	112	501

4.3.4 Krátkodobý finanční majetek

Bankovní účet

Vybrané školy stejně tak jako většina organizací schraňují většinu svých finančních prostředků na bankovním účtu, který slouží jak k placení pohledávek tak také k přijímání transferů. V následujících tabulkách jsou uvedeny základní účetní operace týkající se bankovního účtu.

1. Převod finančních prostředků z běžného účtu na účet FKSP

Text	MD	Dal
Úbytek finančních prostředků na běžném bankovním účtu	262	241
Připsání finančních prostředků na bankovní účet FKSP	243	262

2. Převod finančních prostředků z bankovního účtu do pokladny a naopak

Text	MD	Dal
Úbytek finančních prostředků na běžném bankovním účtu	262	241
Příjetí hotovosti do pokladny	261	262
Odvod hotovosti z pokladny	262	261
Připsání finančních prostředků na bankovní účet	241	262

3. Úhrada závazků a pohledávek z bankovního účtu

Text	MD	Dal
Úhrada závazků bankou	X	241
Úhrada pohledávek bankou	241	X

4. Poplatky a úroky v souvislosti s vedením běžného účtu

Text	MD	Dal
Poplatky za vedení běžného účtu	518	241
Připsání úroků na běžný účet	241	662

Pokladna

Vybrané školy schraňují své finanční prostředky v hotovosti v pokladně. Tyto finanční prostředky v hotovosti slouží například na drobné nákupy nebo také na vyplacení zálohy na cestovné.

Text	MD	Dal
Výdej z pokladny	X	261
Příjem do pokladny	261	X

Platební karta

Jelikož obě školy mají běžný účet, je samozřejmostí vlastnictví platební karty k tomuto účtu. V následující tabulce jsou zobrazeny základní účetní operace související s nákupem pomocí platební karty.

Text	MD	Dal
Úhrada platební kartou - vznik nákladu	5xx	378
Úhrada platební kartou - materiál	111	378
Úhrada platební kartou - zboží	131	378
Úhrada platební kartou - DDHM, DDNM	558	378
Odečtení platby z běžného účtu v bance	378	241

Ceniny

Ceninami, které se používají ve vybraných školách, jsou stravenky a poštovní známky. V následujících tabulkách jsou uvedeny postupy účtování těchto cenin. Ceniny se na účtu 263 musí analyticky rozlišit, aby nedošlo k jejich záměně. V uvedených postupech jsem zvolila pro Stravenky číslo účtu 263.1 a pro poštovní známky číslo účtu 263.2.

1. Stravenky

Text	MD	Dal
Pořízení stravenek	263.1	321
Úhrada faktury za nákup stravenek z BÚ	321	241
Výdej stravenky zaměstnancům		
1. část hradí zaměstnanec	335	263.1
2. příspěvek z FKSP	412	263.1
3. náklad organizace	527	263.1

2. Poštovní známky pořízené do „zásoby“

Text	MD	Dal
Nákup poštovních známek v hotovosti	263.2	261
Spotřeba poštovní známek	518	261

4.3.5 Zúčtovací vztahy

Stejně tak jako jiné organizace mají školy své zaměstnance, kterým jsou vypláceny platy. V následující tabulce je uvedeno základní účtování o platech zaměstnanců.

Text	MD	Dal
Předpis mzdových nákladů	521	331
Předpis daně z příjmu ze závislé činnosti	331	342
Předpis odvodu sociálního pojištění zaměstnanec	331	336
Předpis odvodu zdravotního pojištění zaměstnanec	331	337
Předpis odvodu sociálního pojištění zaměstnavatel	524	336
Předpis odvodu zdravotního pojištění zaměstnavatel	524	337
Úhrada mezd bankovním převodem	331	241
Úhrada odvodu na sociálním pojištění	336	241
Úhrada odvodu na zdravotním pojištění	337	241
Úhrada daně ze závislé činnosti bankovním převodem	342	241
Předpis pojistného na povinné úrazové pojištění zaměstnanců	525	378
Úhrada pojistného na povinné úrazové pojištění	378	241
Tvorba FKSP	527	412

Dalšími položkami, které se zařazují mezi zúčtovací vztahy, jsou vztahy mezi dodavatelem a odběratelem. V následující tabulce jsou uvedeny základní účetní operace týkající se faktury přijaté od dodavatele a faktury vystavené odběratelem.

Text	MD	Dal
Faktura přijatá za náklady organizace	5xx	321
Úhrada faktury přijaté z běžného účtu	321	241
Faktury vydaná na výnosy z organizace	311	6xx
Úhrada faktury vydané na běžný účet	241	311

4.3.6 Transfery

Hlavním specifikem v účetnictví vybraných škol jako příspěvkových organizací jsou transfery, které jsou blíže popsány v teoretické části této bakalářské práce.

Transfer bez finančního vypořádání

Mezi transfer bez finančního vypořádání se řadí provozní příspěvek od zřizovatele. Účtování o tomto příspěvku je uvedeno v následující tabulce. Transfer je časově rozlišený na 4 čtvrtletí a ve čtvrtletích II. až IV. se bude účtovat stejným způsobem.

Text	MD	Dal
Schválený provozní transfer - časové rozlišení	348	384
Časové rozlišení I. čtvrtletí	384	672
úhrada finančních prostředků I. čtvrtletí	241	348

Dalším transferem, který je vybraným školám poskytován je investiční příspěvek od zřizovatele. Tento rok bude, jak jsem již v kapitole financování zmínila poskytnut investiční příspěvek Gymnáziu Broumov na výměnu elektroinstalace. Škola o tomto transferu bude účtovat následujícím způsobem.

Text	MD	Dal
Předpis nároku na investiční příspěvek	348	401
Přijetí investičního příspěvku na běžný účet	241	348
Tvorba fondu investic k okamžiku přijetí příspěvku	401	416

Transfer s finančním vypořádáním

Mezi tyto transfery se řadí poskytnuté dotace od MŠMT na neinvestiční výdaje. Účetní operace související s tímto transferem jsou uvedeny v následující tabulce. Transfer je časově rozlišen podle čtvrtletí.

Text	MD	Dal
Záloha na transfer I. čtvrtletí	241	374
Časové rozlišení I. čtvrtletí	388	672
Úhrada finančních prostředků od poskytovatele před vyúčtováním II. čtvrtletí	241	374
Časové rozlišení v II. čtvrtletí	388	672
Úhrada finančních prostředků od poskytovatele před vyúčtováním III. čtvrtletí	241	374
Časové rozlišení III. čtvrtletí	388	672
Vyúčtování transferu	348	
- čerpání transferu I. až III. čtvrtletí		388
- čerpání transferu IV. čtvrtletí		672
Zúčtování poskytnuté zálohy na transfer	374	348
Úhrada prostředků od poskytovatele doplatek	241	348
Vrácení nevyčerpaných finančních prostředků poskytovateli	374	241

Dalším transferem patřící do této skupiny je projekt ERASMUS spolufinancovaný ze zdrojů Evropské unie. Pokud škola finanční prostředky z tohoto projektu nevyčerpá do konce kalendářního roku, zůstatek finančních prostředků bude následně převeden do rezervního fondu. Tento projekt se účtuje způsobem znázorněným v následující tabulce.

Text	MD	Dal
Přijatá záloha na transfer prostředků spolufinancovaných z EU	241	374
Odhad čerpání transferu v daném účetním období	388	671
Předpis prostředků do rezervního fondu	671	414
Použití prostředků převedených do rezervního fondu v následujícím období	414	671
Zúčtování dohadného účtu		
- vznik pohledávky	346	388
- úprava výnosů podle skutečně vynaložených nákladů	671	388
Zúčtování zálohy na dotaci		
- zúčtování zálohy	374	346
- vratka částky nespotřebované části transferu	374	241

4.3.7 Náklady a výnosy

V následujících tabulkách jsou podle účtových skupin seřazeny nejčastěji používané účty, které jsou seřazeny podle účtových skupin. Nejčastěji používané účty z účtové skupiny 52 – osobní náklady jsou již blíže zobrazeny v kapitole zúčtovací vztahy ve schématu účtování o mzdách.

1. Nejčastěji používané účty z účtové skupiny 50

Text	MD	Dal
Výdej materiálu do spotřeby	501	112
Nákup spotřebních předmětů z běžného účtu	501	216
Přijatá faktura ze spotřebu energií	502	321
Přírůstek na zásobách výrobků	123	508
Úbytek na zásobách výrobků	508	123

2. Nejčastěji používané účty z účtové skupiny 51

Text	MD	Dal
Faktura přijatá za provedení oprav	511	321
Cestovné vyplacené v hotovosti	512	261
Vyučtování zálohy na cestovné	512	335
Faktura přijatá za náklady na reprezentaci	513	321
Faktura přijatá za ostatní služby	518	321

3. Účtování o dani z příjmu

Text	MD	Dal
Náklady na daň z příjmu PO za zdaňovací období	591	341
Doplatek daně z příjmu PO z běžného účtu	341	261

4. Nejčastěji používané účty z účtové skupiny 60

Text	MD	Dal
Výnosy z prodeje výrobků	315	601
Výnosy z prodeje služeb	315	602
Výnosy z pronájmu	311	603

5 ZÁVĚR

Cílem této bakalářské práce je analyzovat a porovnat financování dvou středních škol z Královéhradeckého kraje a dále analyzovat účetnictví těchto středních škol. Pro tuto práci si autorka vybrala Střední školu gastronomie a služeb v Nové Pace a Gymnázium v Broumově. V první kapitole praktické části jsou obě školy představeny.

V druhé kapitole praktické části bakalářské práce s názvem financování se autorka věnovala jednotlivým zdrojům financování středních škol. V jednotlivých kapitolách jsou popsány finanční prostředky, které vybrané střední školy získávají pro rok 2019.

Základní složkou financování je příspěvek od MŠMT, který je poskytován prostřednictvím krajského úřadu na přímé neinvestiční výdaje na vzdělávání. Gymnázium Broumov se dále bude objem neinvestičních výdajů zvyšovat o normativní podpůrné opatření, které je poskytováno na platy asistentů pedagoga.

Další složkou financování, která je školám poskytována tentokrát přímo z rozpočtu zřizovatele je provozní příspěvek, díky tomuto příspěvku mají školy pokryté náklady na odpisy. Zřizovatel také může školám poskytnout investiční a neinvestiční příspěvek na výdaje z fondu rozvoje a reprodukce, který se poskytuje například na opravu oken. Dalším příspěvkem, který je školám poskytován z rozpočtu zřizovatele je příspěvek na drobné projekty, tento příspěvek je poskytován oběma školám a jsou z něho financovány například seznamovací kurzy prvních ročníků. Čtvrtým příspěvkem, který je školám poskytován, je příspěvek na polytechnické vzdělání z, kterého se hradí např. mzdy vedoucím kroužků nebo nákup softwaru. Čtvrtým příspěvkem, který je poskytnut pouze střední škole gastronomie a služeb je příspěvek na podporu učebních oborů.

Další složkou financování jsou finanční prostředky z rozvojových programů. Tyto finanční prostředky jsou poskytnuté z rozpočtu MŠMT, které jsou přerozdělovány krajským úřadem. Gymnázium i střední škola gastronomie a služeb jsou zapojeny do rozvojového programu částečné vyrovnání mezikrajových rozdílů v odměňování pedagogických pracovníků mateřských, základních a středních škol, konzervatoří a školních družin v roce 2019. Tento program má podle MŠMT zásadní význam z hlediska přípravy na implementaci chystané reformy regionálního školství. Střední škola gastronomie a služeb je pak také zapojena do rozvojového programu podpora vzdělávání ve středním školství, tento program přispívá k rozvoji odborného školství.

Další složkou financování mohou být příjmy z rozpočtů Evropské unie. Školám jsou poskytovány v rámci projektů například ERASMUS +, do tohoto projektu jsou zapojeny obě školy. Střední škola gastronomie a služeb je pak zapojena do projektu šablony EU a I-KAP.

Další složkou financování mohou být také příjmy z produktivní práce a doplňková činnost. Tyto dvě formy jsou používány pouze na střední škole gastronomie a služeb. Gymnázium pak další finanční prostředky získává z darovaných finančních prostředků a z pronájmu.

Ačkoliv, jsou obě střední školy zřizovány Královéhradeckým krajem, jsou tu znatelné rozdíly v systému jejich financování. Ačkoliv mají vybrané střední školy podobný počet žáků tak je jejich objem finančních prostředků poskytnutých od MŠMT odlišný, a to z několika důvodů. Prvním důvodem je odlišné určování normativů pro teoretickou výuku a odborný výcvik. Dalším důvodem jsou odlišné učební obory, díky tomu že střední škola gastronomie a služeb vyučuje odborné obory a obory učební může získat finanční prostředky z programů pro odborné vzdělávání a podporu učebních oborů.

V poslední kapitole praktické části bakalářské práce s názvem účetnictví se autorka věnovala analýze základních postupů účtování, které se na daných školách používají nejčastěji. Je zde vidět že střední školy jakožto příspěvkové organizace se musí striktně řídit vyhláškou pro vybrané účetní jednotky.

6 SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

BŘEZINOVÁ, Hana. *Účetní souvztahnosti pro příspěvkové organizace*. 2018. Verlag Dashöfer. 216 s. ISSN 1801-8157. ISBN 978-80-87963-53-1.

BŘEZINOVÁ, Hana. *Účetní předpisy pro vybrané účetní jednotky. Praktický komentář*. 2017. Wolters Kluwer ČR. 368 s. ISBN 978-80-7552-581-9

MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla. *Praktický průvodce účtováním příspěvkových organizací*. 2018. 2. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 240s. ISBN 978-80-7554-133-8

Ministerstvo školství, mládeže a sportu. *Analýza současného systému financování školství* [online]. Praha: 2010. Dostupné z: www.ucitelskonoviny.cz/userfiles/file/analýza_financovani_skolstvi_msmt_2010

MORÁVEK, Zdeněk a Danuše PROKŮPKOVÁ. 2018. *Příspěvkové organizace 2018 – 2019*. Wolters Kluwer. 301 s. ISBN 978-80-7598-086.

NEJEZCHLEB, Zdeněk. *ÚČETNICTVÍ ŠKOLSKÉ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE*. 2018. 2. vydání. Karviná: PARIS vzdělávací agentura. 414 s. ISBN 978-80-87173-38-1.

PUŠKINOVÁ, Monika. *Pravidla financování středních škol*. Bakalářská práce. Právnická fakulta Masarykovy univerzity. 46 s. 2011. https://is.muni.cz/th/wy0ae/bakalarska_prace_Puskinova/Pravidla_financovani_strednich_skol.pdf

SVOBODOVÁ, Jaroslava. *Abeceda účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky 2017/2018*. 2018. ANAG. 500 s. ISBN 978-80-7554-090-4.

SVOBODOVÁ, Jaroslava a kol. *Účtová osnova, České účetní standardy, pro některé vybrané účetní jednotky*. 2018. Olomouc: ANAG, 2018. 640 s. ISBN 978-80-7554-131-4.

SVOBODA, Ivo; MARINČÁK, Miroslav. 2007. *Správní řízení a finance v životě školy*. Olomouc: Univerzita Palackého v Olomouci, 72 s. ISBN 978-80-244-1827-8

Nařízení vlády č. 340/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů

Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů

Vyhláška č. 492/2005 Sb., o krajských normativech ve znění pozdějších předpisů

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé účetní jednotky

Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním a vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 563/2004 Sb., zákon o pedagogických pracovnících, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 306/1999 Sb., o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Interní informace o rozpočtu škol – Královéhradecký kraj

Interní informace Střední školy gastronomie a služeb Nová Paka

Interní informace Gymnázium Broumov

7 SEZNAM TABULEK, OBRÁZKŮ A GRAFŮ

Tabulka 1: Republikové normativy pro rok 2019	19
Tabulka 2: Počet žáků podle oborů ve školním roce 2018/2019 Střední škola gastronomie a služeb Nová Paka	36
Tabulka 3: Počet žáků dle oboru ve školním roce 2018/2019 Gymnázium Broumov	37
Tabulka 4: Rozdělení finančních prostředků ze státního rozpočtu v Kč	38
Tabulka 5: Normativní spotřeba práce Gymnázium Broumov	39
Tabulka 6: Normativní spotřeba práce Střední škola gastronomie a služeb Nová Paka	39
Tabulka 7: Přímé neinvestiční výdaje na vzdělávání Gymnázium Broumov	40
Tabulka 8: Přímé neinvestiční výdaje na vzdělávání Střední škola gastronomie a služeb Nová Paka	40
Tabulka 9: Finanční prostředky na polytechnické vzdělání Střední škola gastronomie a služeb	43
Tabulka 10: Finanční prostředky na polytechnické vzdělání Gymnázium Broumov	43
Tabulka 11: Rozdělení dotace pro školy a školská zařízení zřízené krajem 2019	44
Tabulka 12: Rozdělení dotace z rozvojového programu podpora odborného vzdělávání v SŠ pro rok 2018/2019	45
Obrázek 1: Logo střední školy gastronomie a služeb Nová Paka	36
Obrázek 2: Logo Gymnázium Broumov	37
Graf 1: Přímé výdaje na vzdělávání Gymnázium Broumov	41
Graf 2: Přímé výdaje na vzdělávání Střední škola gastronomie a služeb Nová Paka	41

8 SEZNAM ZKRATEK

MŠMT – ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy

IV – investiční výdaje

ONIV – ostatní neinvestiční výdaje

SP – sociální pojištění

ZP – zdravotní pojištění

BÚ – běžný účet

DNM – dlouhodobý nehmotný majetek

DHM – dlouhodobý hmotný majetek

KÚ – krajský úřad

NIV – neinvestiční výdaje

ICT – informační a komunikační technologie

9 SEZNAM PŘÍLOH

Příloha I: Soustava ukazatelů rozpočtu organizace Gymnázium Broumov

Příloha II. Soustava ukazatelů rozpočtu organizace Střední škola gastronomie a služeb Nová Paka

10 PŘÍLOHY

Příloha I: Soustava ukazatelů rozpočtu organizace Gymnázium Broumov

Královéhradecký kraj
Odvětví: školství

SOUSTAVA UKAZATELŮ K ROZPOČTU ORGANIZACE na rok 2019

Upravený rozpočet po 1. změně rozpočtu kraje a po schválení rozpočtových opatření k 25.3.2019

Název organizace: Gymnázium Broumov, Hradební 218
Sídlo organizace: Hradební 218, Broumov 550 01

Základní ukazatele – z vlastních prostředků z rozpočtu kraje		2 590,430 tis.Kč
Příspěvek na provoz z rozpočtu zřizovatele po schválení úpravě		114,570 tis. Kč
- v tom na pokrytí odplát hlavní činnosti		0,000 tis. Kč
- v tom na autoškolu		0,000 tis. Kč
- v tom na pokrytí ztráty z minulých let		0,000 tis. Kč
- v tom na vyřízení majetku		0,000 tis. Kč
- z příspěvku na provoz účelově :		99,000 tis. Kč
- drobné projekty (dříve granty) z rozpočtu kap 9		0,000 tis. Kč
- prostředky z ostatních odvětví		0,000 tis. Kč
- dary zřizovatele		0,000 tis. Kč
Odvod do rozpočtu zřizovatele		91,660 tis. Kč
- z fondu investic (v souladu s § 31 odst. 2 c) zák. č. 250/2000 Sb.)		0,000 tis. Kč
Investice z kap. 14		3 500,000 tis.Kč
Neinvestiční dotace z rozpočtu zřizovatele FRR		150,000 tis. Kč
Investiční dotace z rozpočtu zřizovatele FRR		0,000 tis.Kč
Investiční transfer z rozpočtu zřizovatele		0,000 tis.Kč
Kofinancování + předfinancování - neinvestice		0,000 tis.Kč
- investice		0,000 tis. Kč
Průběžné úpravy příspěvku na provoz (promítnuty do výše příspěvku):		2,830 tis. Kč
- úprava příspěvku - úprava dle změny odpisů PO		0,000 tis. Kč
- úprava příspěvku - podpora učení		0,000 tis. Kč
- úprava příspěvku - individuální úpravy		115,000 tis. Kč
- úprava příspěvku - polytechnické vzdělávání		0,000 tis. Kč
- úprava příspěvku - výdaje na zdravotní prohlídky žáků		0,000 tis. Kč
- úprava příspěvku - licence Microsoftu		0,000 tis. Kč
- úprava příspěvku - projekty škol		0,000 tis. Kč
- úprava příspěvku - mzdy učitelů odborných předmětů		0,000 tis. Kč
Změna výše odvodu z FI do rozpočtu zřizovatele - změna odpisů		2,260 tis. Kč
Specifické ukazatele – z vlastních prostředků nebo z rozpočtu kraje		3,000 tis. Kč
limit výdajů na pohoštění a dary		16,000 tis. Kč
limit mzdových prostředků - provozní příspěvek		
Částka na mzdové prostředky a na pohoštění je obsažena v příspěvku na provoz.		
Specifické ukazatele - dotace ze státního rozpočtu		18 287,080 tis.Kč
Neinvestiční výdaje - přímé výdaje na vzdělávání ÚZ 33353 - normativní + PO		13 139,583 tis. Kč
z toho: MP na platy celkem		130,000 tis. Kč
MP na OON celkem		31,330
limit počtu zaměstnanců		
RP Financování asistentů pedagogů	ÚZ 33457	0,000 tis. Kč
Podpora odborného vzdělávání	ÚZ 33049	0,000 tis. Kč
Podpora romských žáků	ÚZ 33160	0,000 tis. Kč
RP - Excelence ŠS	ÚZ 33038	0,000 tis. Kč
Preventivní programy	ÚZ 33122	0,000 tis. Kč
Ostatní dotace ze státního rozpočtu - částečná kompenzace výdajů - maturity	ÚZ 33034	0,000 tis. Kč
Zvýšení platů pracovníků reg. školství	ÚZ 33052	0,000 tis. Kč
RP navýšení kapacit ve školách poradenských zařízeních	ÚZ 33069	0,000 tis. Kč
Částečné vyrovnání mezikrajových rozdílů	ÚZ 33076	533,797 tis. Kč
INFORMATIVNĚ:		
Ostatní dotace ze státního rozpočtu - víceleté projekty - ESF - NEINVESTICE		ÚZ 33063 0,000 tis. Kč

Základní ukazatel z pohledu MŠMT jsou všechny výše uvedené ukazatele. Jednotlivě v této struktuře podléhají zúčtování se státním rozpočtem.

Neinvestiční příspěvek celkem

24 911,307 tis. Kč

Dne 26.03.2019



PaedDr. Markéta Stuchlíková
vedoucí odboru školství

Příloha II: Soustava ukazatelů rozpočtu organizace Střední škola gastronomie a služeb Nová paka

Královéhradecký kraj
Odbor školství

SOUSTAVA UKAZATELŮ K ROZPOČTU ORGANIZACE na rok 2019

Upravený rozpočet po Lzámné rozpočtu kraje a po schválení rozpočtových opatření k 25.3.2019

Název organizace: Střední škola gastronomie a služeb, Nová Paka, Masarykova náměstí 2
Sídlo organizace: Nová Paka, Masarykova náměstí 2

Základní ukazatele – z vlastních prostředků z rozpočtu kraje

<u>Příspěvek na provoz z rozpočtu zřizovatele po schválení úprav</u>	4 106,230 tis. Kč
- v tom na pokrytí odpisů hlavní činnosti	815,10 tis. Kč
- na vytváření	0,0 tis. Kč
z příspěvku na provoz účelové:	
- drobné projekty (dříve granty) z rozp. kap.9 (MUP)	37,0 tis. Kč
- prostředky z ostatních odvětví	0,0 tis. Kč
- dary zřizovatele	0,0 tis. Kč
<u>Odvod do rozpočtu zřizovatele</u>	
- z fondu investic (v souladu s § 31 odst. 2 c) zák. č. 250/2000 Sb.)	704,10 tis. Kč
<u>Neinvestiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele FRB</u>	0,0 tis. Kč
<u>Investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele FRB</u>	0,0 tis. Kč
<u>Kofinancování, zřídlení financování - investice</u>	0,0 tis. Kč
<u>Provozní úpravy příspěvku na provoz (proměnlivý do výše příspěvku):</u>	
- úprava příspěvku - polytechnika	
- úprava příspěvku - podpora uč. oborů 1-6/2019	144,53 tis. Kč
- úprava příspěvku	44,80 tis. Kč
- úprava příspěvku - učeb.	0,00 tis. Kč
- úprava příspěvku - posílení mezd uč. v oborech 23,26	0,00 tis. Kč
- úprava příspěvku - admy	0,00 tis. Kč
	260,10 tis. Kč

Specifické ukazatele – z vlastních prostředků nebo z rozpočtu kraje

limit výdajů na pohoštění a dary	3,0 tis. Kč
limit nevolných prostředků - provozní příspěvek	
Částka na OON a pohoštění je obsažena v příspěvku na provoz.	5,0 tis. Kč

Specifické ukazatele – dotace ze státního rozpočtu

<u>Neinvestiční výdaje – příjmy z výdajů na vzdělávání ÚZ 33353 (normativní + podn. opatření)</u>	ÚZ 33353	23 090,363 tis. Kč
z toho: MP na platy		
MP na OON		16 454,405 tis. Kč
limit počtu zaměstnanců		332,000 tis. Kč
		40,460
RP Vyrovnání mezikraj. rozdílů v odměn. pedagogů (nezáruková složka platu)	ÚZ 33076	685,620 tis. Kč
podpora romských žáků	ÚZ 33160	0,000 tis. Kč
RP Podpora odborného vzdělávání v SŠ (1-8/2019)	ÚZ 33049	103,099 tis. Kč
Excellence SŠ	ÚZ 33122,33163	0,000 tis. Kč
Ostatní dotace ze státního rozpočtu		0,000 tis. Kč

Základní ukazatel z pohledu MŠMT jsou všechny výše uvedené ukazatele. Jednotlivé v této struktuře podléhají zúčtování se státním rozpočtem.

Neinvestiční příspěvek celkem

27 985,312 tis. Kč

Dne: 26.3.2019



Prof. Dr. Markéta Stuchlíková
vedoucí odboru školství