

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra ekonomiky



Diplomová práce

Rozbor hospodaření vybrané příspěvkové organizace

Bc. Vlasta Holubářová

© 2021 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Bc. Vlasta Holubářová

Veřejná správa a regionální rozvoj – k. s. Sez. Ústí – Tábor

Název práce

Rozbor hospodaření vybrané příspěvkové organizace

Název anglicky

Analysis of Economic Activities of a Funded Organization

Cíle práce

Hlavním cílem práce bude analyzovat konkrétní příspěvkovou organizaci OA a JŠ Písek z hlediska finančního hospodaření a účetnictví ve sledovaném období 2013 – 2020. Dílčím cílem práce, na základě provedeného rozboru hospodaření, je predikovat vývoj hospodaření vybrané příspěvkové organizace pomocí analýzy časových řad.

Metodika

K dosažení stanovených cílů bude nutné provést deskripci nepodnikatelského subjektu, vymezit základní pojmy příspěvkové organizace zřizované územním samosprávným celkem, definovat fungování finančního hospodaření příspěvkové organizace.

V teoretické části bude použito metod rešerše odborné literatury. V práci bude platné legislativy vztahující se k příspěvkovým organizacím.

V praktické části bude popsána konkrétní příspěvková organizace OA a JŠ Písek. V letech 2013 – 2020 budou analyzovány příjmy, výdaje, výsledky hospodaření a účetní výkazy. Bude provedena horizontální a vertikální analýza a ze získaných dat budou vyhodnoceny dosažené hodnoty vybraných finančních ukazatelů (např. likvidita, doba obratu pohledávek a závazků aj.). Závěrečná část práce bude obsahovat formulace výsledků práce a na základě provedeného rozboru hospodaření budou navržena případná možná opatření ke zlepšení stávající situace.

Doporučený rozsah práce

60 – 90 stran

Klíčová slova

Příspěvková organizace, financování příspěvkové organizace, zřizovatel, náklady, výnosy, výsledek hospodaření, fondy.

Doporučené zdroje informací

- HOŠÁKOVÁ, Andrea a Lydie MUSILOVÁ. Praktická aplikace přímých daní v příspěvkové organizaci. 2., aktualiz. vyd. Ostrava: EconomPress, 2015. ISBN 9788090506572.
- MÁČE, Miroslav. Finanční účetnictví veřejného sektoru. Praha: Grada, 2018. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 9788027120024.
- MÁČE, Miroslav. Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu: aplikace v příkladech. Praha: Grada, 2012. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 9788024736372.
- MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla. Praktický průvodce účtováním příspěvkových organizací: sbírka souvztažností a praktické souvislé příklady. Olomouc: ANAG, 2013. Účetnictví (ANAG). ISBN 9788075541338.
- STEJSKAL, Jan, Helena KUVÍKOVÁ a Kateřina MAŤÁTKOVÁ. Neziskové organizace – vybrané problémy ekonomiky: se zaměřením na nestátní neziskové organizace. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2012. ISBN 9788073579739.
- SYNEK, Miloslav. Podniková ekonomika. 4., přeprac. a dopl. vyd. V Praze: C.H. Beck, 2006. Beckovy ekonomické učebnice. ISBN 8071798924.
- ŠEDIVÝ, Marek a Olga MEDLÍKOVÁ. Úspěšná nezisková organizace. 3., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada, 2017. Manažer. ISBN 9788027102495.
- VÍT, Petr. Praktický právní průvodce pro neziskové organizace. Praha: Grada, 2015. Manažer. ISBN 9788024754772.
-

Předběžný termín obhajoby

2020/21 LS – PEF

Vedoucí práce

Ing. Jiří Čermák, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra ekonomiky

Elektronicky schváleno dne 30. 10. 2020

prof. Ing. Miroslav Svatoš, CSc.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 5. 11. 2020

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 23. 02. 2021

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou diplomovou práci "Rozbor hospodaření vybrané příspěvkové organizace" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího diplomové práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autorka uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 30. března 2021

Poděkování

Děkuji vedoucímu mé diplomové práce panu Bc. Ing. Jiřímu Čermákovi, Ph.D. za cenné odborné rady, trpělivost a veškerý čas, který mi po celou dobu zpracování práce věnoval. Velké poděkování patří také panu Mgr. Pavlu Sekyrkovi, Th.D., řediteli OA a JŠ Písek za umožnění zpracování práce a dále také mé rodině a přátelům, kteří mi po celou dobu studia poskytovali velkou podporu.

Rozbor hospodaření vybrané příspěvkové organizace

Abstrakt

Předložená diplomová práce se zabývá rozбором hospodaření příspěvkové organizace OA a JŠ Písek, která je zřízena územně samosprávným celkem Jihočeským krajem.

V teoretické části práce jsou nastíněna specifika příspěvkových organizací. Tato část práce podrobně popisuje vznik a funkce příspěvkových organizací, legislativu a dále se věnuje finanční analýze organizace.

V praktické části je proveden rozbor hospodaření OA a JŠ Písek za období 2013 - 2020 na základě dat získaných z rozvahy, výkazu zisku a ztráty a dalších účetních podkladů. V této části práce je provedena z finančních výkazů vertikální a horizontální analýza, analýza nákladů, výnosů a zhodnocení výsledku hospodaření. Dále je ze získaných dat provedeno vyhodnocení aktivity, likvidity, rentability a zadluženosti sledované příspěvkové organizace. Výsledky provedeného rozboru jsou zpracovány formou tabulek a grafů, doplněné komentářem získaných dat.

V závěru práce jsou provedené analýzy vyhodnoceny. Současný stav organizace je především z pohledu finanční stability na velmi dobré úrovni. Příspěvková organizace v průběhu celého sledovaného období vykazovala kladný hospodářský výsledek. Nejlepšího hospodářského výsledku v hodnotě 256 194,- Kč dosáhla v roce 2020. Výsledkem práce jsou závěrečná doporučení, která mohou pomoci při dalším hospodaření vybrané příspěvkové organizace.

Klíčová slova: příspěvková organizace, financování příspěvkové organizace, zřizovatel, náklady, výnosy, výsledek hospodaření, fondy

Analysis of Economic Activities of a Funded Organization

Abstract

The thesis provides an analysis of economic activities of OA a JŠ Písek, funded organization established by the territorial self-governing unit of the South Bohemian Region.

In the theoretical part of the thesis, the specifics of funded organizations are outlined. This part of the thesis describes in detail the establishment and functions of state-funded institutions and the relevant legislation and deals with financial analysis of the institution.

The practical part of the thesis provides an analysis of economic activities of OA a JŠ Písek during the years 2013 - 2020 based on data obtained from the balance sheet and the profit and loss statement. In this part of the work is performed from the financial statements vertical and horizontal analysis, analysis of costs, revenues and evaluated the economic result. Furthermore, an evaluation of the activity, liquidity, profitability and indebtedness of the monitored contributory organization is performed from the obtained data. The analysis results are processed in the form of graphs and tables and supplemented with comments on the data.

In the conclusion, an assessment of the analyses is carried out. The current condition of the institution is at a very good level, especially as regards its financial stability. The contributory organization showed a positive economic result during the entire monitored period. It achieved the best economic result in the amount of CZK 256,194 in 2020. The outcome of the thesis includes final recommendations that can be helpful for future economic activities of the state-funded institution.

Key words: funded organization, financing of funded organization, founder, costs, revenues, economic result, funds

Obsah:

1	Úvod	13
2	Cíl práce a metodika	14
3	Teoretická východiska	17
3.1	Neziskové organizace.....	17
3.2	Základní charakteristika příspěvkové organizace	18
3.2.1	Finanční hospodaření příspěvkové organizace	21
3.2.2	Majetek příspěvkové organizace	22
3.2.3	Rozpočet	24
3.2.4	Fondy účetní jednotky	26
3.2.5	Zdroje financování příspěvkové organizace	27
3.2.6	Provozní příspěvek na provoz.....	28
3.2.7	Financování středních škol	28
3.2.8	Podpůrná opatření	30
3.2.9	Finanční kontrola	30
3.3	Finanční analýza příspěvkové organizace.....	31
3.3.1	Uživatelé finanční analýzy.....	32
3.3.2	Zdroje analýzy	33
3.3.3	Postup finanční analýzy	33
3.4	Metody finanční analýzy.....	34
3.4.1	Analýza absolutních ukazatelů	34
3.4.2	Horizontální analýza	34
3.4.3	Vertikální analýza	35
3.4.4	Analýza rozdílových ukazatelů.....	35
3.4.5	Analýza poměrových ukazatelů.....	35
4	Praktická část	41
4.1	OA a JŠ Písek.....	41
4.1.1	Střední školy	41

4.1.2	Historie školy.....	41
4.1.3	Obor studia.....	43
4.1.4	Jazyková škola	43
4.1.5	Zaměstnanci	43
4.2	Financování OA a JŠ Písek	47
4.2.1	Přímé finanční prostředky.....	47
4.2.2	Příspěvek na provoz.....	50
4.3	Analýza řízení a hospodaření příspěvkové organizace	51
4.3.1	Rozvaha	51
4.3.2	Horizontální analýza rozvahy	53
4.3.3	Vertikální analýza rozvahy	54
4.3.4	Analýza nákladů	55
4.3.5	Analýza výnosů.....	66
4.3.6	Analýza fondů.....	70
4.3.7	Výsledek hospodaření OA a JŠ Písek.....	72
4.4	Vybrané ukazatele finanční analýzy	73
4.4.1	Ukazatele rentability	73
4.4.2	Ukazatele likvidity	74
4.4.3	Ukazatele aktivity	75
4.4.4	Ukazatelé zadluženosti	76
5	Závěr.....	78
6	Seznam použitých zdrojů.....	81
7	Přílohy	85

Seznam příloh

Příloha A Zřizovací listina	85
Příloha B Výkaz zisku a ztráty 2020	88
Příloha C Rozvaha 2020	90
Příloha D Fotodokumentace	93

Seznam obrázků

Obrázek 1 Organizační řád k 31.8.2018.....	44
Obrázek 2 Sportovní hřiště – severozápadní pohled	79

Seznam grafů

Graf 1 Mzdové náklady (v Kč).....	48
Graf 2 Spotřeba materiálu	55
Graf 3 Spotřeba energií	56
Graf 4 Opravy a udržování	57
Graf 5 Cestovné	58
Graf 6 Ostatní služby.....	59
Graf 7 Mzdové náklady dle pracovníků	60
Graf 8 Jiné sociální náklady	61
Graf 9 Ostatní náklady z činnosti	62
Graf 10 Odpisy dlouhodobého majetku.....	63
Graf 11 Náklady z drobného dlouhodobého majetku	64
Graf 12 Kurzové ztráty	65
Graf 13 Výnosy z prodeje služeb.....	66
Graf 14 Výnosy z pronájmu.....	67
Graf 15 Výnosy ostatní	68
Graf 16 Finanční výnosy.....	69
Graf 17 Výsledek hospodaření	73

Seznam tabulek

Tabulka 1	Členění majetku příspěvkové organizace	23
Tabulka 2	Stanovení pro přepočet ročního objemu finančních prostředků a limitu počtu pedagogických pracovníků	28
Tabulka 3	Určení financovaného počtu úvazků pedagogických pracovníků	29
Tabulka 4	Přímé finanční prostředky (v Kč)	48
Tabulka 5	Průměrná hrubá měsíční mzda učitelů na středních školách v Jihoč. kraji ...	49
Tabulka 6	Příspěvek na provoz (v Kč)	50
Tabulka 7	Rozvaha (v Kč)	51
Tabulka 8	Horizontální analýza rozvahy (v %)	53
Tabulka 9	Vertikální analýza rozvahy (v %)	54
Tabulka 10	Analýza fondů (v Kč)	70
Tabulka 11	Celková rentabilita	73
Tabulka 12	Rentabilita JŠ	74
Tabulka 13	Běžná likvidita (v Kč)	75
Tabulka 14	Doba obratu krátkodobých pohledávek (ve dnech)	75
Tabulka 15	Doba obratu krátkodobých závazků (ve dnech)	76
Tabulka 16	Celková zadluženost (v %)	76

Seznam použitých zkratk a symbolů

ČR	- Česká republika
DPČ	- dohoda o provedení činnosti
DPH	- daň z přidané hodnoty
DPP	- dohoda o provedení práce
EBCL	- European Business Competence Licence
EU	- Evropská unie
Euro	- měna EU
FKSP	- Fond kulturních a sociálních potřeb
FRŠ	- Fond rozvoje školství
IČO	- identifikační číslo organizace
IROP	- integrovaný regionální operační program
IZO	- identifikační znak organizace
JŠ	- Jazyková škola
Kč	- koruna česká
kol.	- kolektiv
MŠMT ČR	- Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy České republiky
NP	- nadzemní podlaží
OA	- Obchodní akademie
odst.	- odstavec
ONIV	- ostatní neinvestiční výdaje
org.	- organizace
OŠMT	- odbor školství, mládeže a tělovýchovy
PAP	- pomocný analytický přehled
PO	- příspěvková organizace
Sb.	- Sbíрка zákonů
SU	- syntetický účet
SZeŠ	- Střední zemědělská škola
SZJ	- státní jazyková zkouška
TZ	- technické zhodnocení
ÚSC	- územně samosprávný celek
VH	- výsledek hospodaření

1 Úvod

Předložená diplomová práce s názvem Rozbor hospodaření vybrané příspěvkové organizace se věnuje rozboru hospodaření školské příspěvkové organizace, konkrétně Obchodní akademii a Jazykové škole s právem státní jazykové zkoušky, Písek.

Neziskové organizace jsou nedílnou součástí národního hospodářství. Neziskový sektor se v posledních letech velice rychle rozvíjí. Činnost neziskových organizací se soustředí na poskytování služeb v oblasti školství, vědy, kultury, zdravotních a sociálních služeb. Cílem neziskového sektoru není maximalizace zisku, ale nabízení služeb, které vedou k uspokojování potřeb osob. Finanční prostředky získávají neziskové organizace především formou dotací, příspěvků nebo darů. Mezi neziskové organizace patří i příspěvkové organizace. Příspěvkové organizace jsou zřizovány ministerstvy, dalšími ústředními orgány a územními samosprávnými celky.

V současné době upravuje vzdělávání ve školách a školských zařízeních *zákon č. 561/2004 Sb. o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon)*, ve znění pozdějších předpisů. Tento zákon stanovuje podmínky, za kterých se vzdělávání a výchova uskuteční a dále vymezuje práva a povinnosti fyzických a právnických osob při vzdělávání a stanovuje působnost orgánů vykonávajících státní správu a samosprávu ve školství.

Aktuálně dochází z důvodu koronavirové nákazy k obrovskému zásahu do hospodaření státu. V roce 2020 byl sestaven státní rozpočet se schodkem ve výši 500 miliard Kč, místo před pandemií plánovaných a dlouho diskutovaných 40 miliard Kč. Mezi nejvíce diskutované resorty patří již od vzniku samostatné České republiky důchody, zdravotnictví a školství. Dlouhodobým problémem jsou zdroje, ze kterých se budou tyto sektory veřejné politiky financovat, zda z veřejných financí nebo z privátních zdrojů, případně jejich kombinací. Nynější vláda se zavázala k postupnému navyšování platů v celém resortu školství, tento slib je doposud plněn u pedagogických i nepedagogických pracovníků. Je potřeba si uvědomit, že školství, tedy výchova mládeže, je nejdůležitější investicí státu, kdy mládež jednou své znalosti a dovednosti této společnosti vrátí a přispěje tak k rozvoji naší republiky. Na počátku roku 2021 prochází Česká republika největší hospodářskou krizí od druhé světové války. Tato krize bude mít zásadní finanční dopad na budoucí generace. Z pohledu středoškolského školství představuje obrovský problém dočasné přerušení prezenční výuky, zejména u maturitních ročníků.

2 Cíl práce a metodika

Příspěvkové organizace již ze své podstaty nevytvářejí zisk, příspěvkové organizace jsou důležitou součástí pro činnost státu. Prostřednictvím příspěvkových organizací stát poskytuje a zabezpečuje služby v různých odvětvích života společnosti. Jednou z hlavních činností příspěvkových organizací je poskytování vzdělání.

Hlavním cílem práce je analyzovat konkrétní příspěvkovou organizaci OA a JŠ Písek z hlediska finančního hospodaření a účetnictví ve sledovaném období 2013 - 2020. Dílčím cílem práce je vymezení postavení a právní úpravy příspěvkových organizací, a dále na základě provedeného rozboru hospodaření predikovat vývoj hospodaření vybrané příspěvkové organizace pomocí analýzy časových řad.

V tomto období došlo ke změně ve vedení příspěvkové organizace a v roce 2013 k sestěhování do budovy zřizovatele, konkrétně k přestěhování do budovy se sídlem jiné příspěvkové organizace. V roce 2015 popisovaná příspěvková organizace převzala správcovství budovy včetně pozemku a majetku v hodnotě cca 30 mil. Kč. V letech 2015 - 2020 dochází ke zhodnocení této budovy a dalšího majetku v řádech desítek milionů korun českých (Kč). Jedná se o investiční akce financované převážně z fondu rozvoje školství, dále o částku cca 4,5 mil. Kč financovanou z IROP + dotace Jihočeského kraje a další. V roce 2020 bude předkládat konkrétní příspěvková organizace výkaz PAP (hodnota aktiv netto nad 100 mil. Kč).

K dosažení stanovených cílů bylo nutné provést deskripci nepodnikatelského subjektu, vymežit základní pojmy příspěvkové organizace zřizované územním samosprávným celkem, definovat fungování finančního hospodaření příspěvkové organizace.

Úkolem teoretické části diplomové práce je specifikovat příspěvkové organizace za použití metody rešerše odborné literatury. Dalšími zdroji v této části práce byly směrnice OŠMT Krajského úřadu Jihočeského kraje a data Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy, zákony a vyhlášky související s danou problematikou. Tato část práce podrobně popisuje vznik a funkce příspěvkových organizací, včetně předmětné legislativy, která se hospodaření příspěvkových organizací přímo dotýká. Jelikož je diplomová práce zaměřena na rozbor hospodaření konkrétní příspěvkové organizace, v teoretické části je také popsán majetek příspěvkové organizace, rozpočet, zdroje financování a fondy účetní jednotky. V této části jsou dále popsány metody finanční analýzy, mezi které lze zařadit

analýzu absolutních ukazatelů, analýzu rozdílových ukazatelů a analýzu poměrových ukazatelů.

Cílem praktické části bylo popsat konkrétní příspěvkovou organizaci OA a JŠ Písek a provést analýzu příjmů, výdajů, výsledku hospodaření a účetních výkazů a jejich porovnání v letech 2013 - 2020 na základě dat získaných z rozvahy, výkazu zisku a ztráty a dalších účetních dokladů.

V úvodu praktické části je popsána základní charakteristika sledované organizace, včetně historie školy a uveden počet pedagogických a nepedagogických pracovníků. Další část praktické části práce je věnována financování příspěvkové organizace, mzdovým nákladům a příspěvku na provoz.

Podstatnou část praktické části tvoří analýza hospodaření příspěvkové organizace. Analýza absolutních ukazatelů je provedena za využití vertikální a horizontální analýzy. Horizontální analýza sleduje vývoj finančních ukazatelů v čase a vertikální analýza vyjadřuje procentuální podíl konkrétního finančního ukazatele ke stanovenému základu. Provedenou analýzu lze dále rozdělit na analýzu nákladů a výnosů provedenou z výkazu zisku a ztráty. Analýza nákladů se zabývá mzdovými náklady, spotřebou materiálu, spotřebou energií, náklady na ostatní služby a dalšími náklady souvisejícími s hospodařením sledované příspěvkové organizace. Analýza výnosů je zaměřena na výnosy z prodeje služeb, výnosy z pronájmu, ostatní výnosy a finanční výnosy. Dále je proveden rozbor fondů příspěvkové organizace (fond odměn, FKSP, rezervní fond, fond investic) a výsledku hospodaření ve sledovaném období 2013 - 2020.

V závěru praktické části je provedena finanční analýza za využití poměrových ukazatelů. Z ukazatelů rentability je provedena celková rentabilita a rentabilita Jazykové školy. Jako ukazatel likvidity je vypočtena běžná likvidita. Následují ukazatele aktivity, kdy doba obratu krátkodobých pohledávek vyjadřuje počet dnů, které uplynou od vzniku pohledávky po její úhradu, doba obratu krátkodobých závazků je vyjádřena dobou, která uplyne od vzniku závazku po jeho uhrazení. Posledním ukazatelem je analýza zadluženosti. Celková zadluženost je vypočtena jako poměr cizího kapitálu a aktiv a udává z kolika procent jsou celková aktiva kryta cizím kapitálem.

Výsledky provedeného rozboru (analýzy) jsou zpracovány formou tabulek a grafů, doplněné komentářem získaných dat. Po provedené analýze jsou definována možná opatření ke zlepšení stávající situace. Při zpracování praktické části byly používány interní materiály příspěvkové organizace OA a JŠ Písek.

Mezi metody, které byly využity při zpracování této diplomové práce patří komparace při porovnávání jednotlivých finančních ukazatelů a jejich hodnot v čase, dedukce při vyhodnocení a sestavení závěrů ze získaných výsledků práce, logická indukce byla využita při vyvození obecných závěrů z dílčích poznatků, analýza při podrobném rozboru jednotlivých účetních výkazů a syntéza při sestavování jednotlivých výstupů v celkové zhodnocení a stanovení závěrů.

V praktické části byly jednotlivé ukazatele vypočteny podle těchto vzorců:

Horizontální analýza: $(\text{hodnota}_t - \text{hodnota}_{t-1}) / \text{hodnota}_{t-1} \times 100$

Vertikální analýza: sledovaná položka za běžné období / vyšší kumulovaná položka za běžné období $\times 100$

Rentabilita: celkové náklady / celkové výnosy $\times 100$

Běžná likvidita: oběžná aktiva – nespotřebované prostředky EU / krátkodobé závazky

Doba obratu krátkodobých pohledávek: krátkodobé pohledávky / (celkové výnosy / 365)

Doba obratu krátkodobých závazků: krátkodobé závazky / (celkové výnosy / 365)

Celková zadluženost: cizí kapitál / aktiva $\times 100$

3 Teoretická východiska

3.1 Neziskové organizace

Z historického hlediska jsou neziskové organizace spojovány s činností církevních institucí. Neziskové organizace jsou založeny především na charitativní činnosti a právu na sdružování, které patří mezi jedno ze základních lidských práv.¹

Spojené státy americké bývají označovány za kolébkou neziskového sektoru, kde v počátku šlo zejména o neziskové organizace zabývající se službami v oblasti zdravotnictví.²

České národní hospodářství je tvořeno ze dvou základních sektorů. Prvním typem je sektor tržní (ziskový), jehož hlavním cílem je maximalizace zisku. Druhým typem je sektor netržní (neziskový), jehož cílem je především užitek z poskytované veřejné služby.³

Neziskový sektor lze dále rozdělit na neziskový veřejný sektor, neziskový soukromý sektor a sektor domácností. Neziskový veřejný sektor je financován z veřejných zdrojů, neziskový soukromý sektor, který je někdy označován jako třetí sektor je financován z dobrovolných finančních příspěvků soukromých právnických osob a také z veřejných zdrojů. Sektor domácností tvoří občané (rodiny, jednotlivci a domácnosti).⁴

„Hlavní činnost neziskových organizací jako veřejně prospěšného poplatníka definuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních příjmů, ve znění pozdějších předpisů, jde o činnost, která není podnikáním, ale je v souladu se zakladatelským právním jednáním, statutem, stanovami, zákonem nebo rozhodnutím orgánu veřejné moci.“⁵

Nezisková organizace je charakteristická několika základními vlastnostmi, mezi které patří dobrá organizovanost, nezávislost, neziskovost a také funkce samostatnosti a dobrovolnosti.⁶

Charakteristické znaky nestátních neziskových organizací – základní vlastnosti:

- **institucionalizované** – organizace disponuje určitými organizačními vlastnostmi

¹ HYÁNEK, V. *Neziskové organizace*. s. 17.

² LAVILLE, J., YOUNG R D., EYNAUD, P. *Civil society, the third sector and social enterprise: governance and democracy*. s. 30-31.

³ BOUKAL, P. *Fundraising pro neziskové organizace*. s. 15.

⁴ REKTOŘÍK, J. *Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení*. s. 14.

⁵ ČESKO. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů §17a*

⁶ HYÁNEK, V. *Neziskové organizace*. s. 11-12.

- **soukromé** – organizace jsou odděleny od státní správy, kterou nejsou řízeny, struktura neziskových organizací je soukromá
- **neziskové** – nedochází k přerozdělování zisků z činnosti mezi vedení organizace nebo její vlastníky
- **samosprávné** – organizace se řídí vlastními postupy, neziskové organizace řídí samy sebe a nejsou ovládány zvenčí
- **dobrovolné** – organizace využívá ve své činnosti dobrovolnost.⁷

Druhy neziskových organizací

Mezi neziskové organizace patří:

- **rozpočtové organizace** – tyto organizace jsou financovány ze státního rozpočtu nebo rozpočtu obcí, do rozpočtu také odvádí veškeré své příjmy. Dalším zdrojem pro financování své činnosti využívají rozpočtové organizace pokud mohou vykonávat podnikatelskou činnost i rozdíl mezi příjmy a výdaji
- **příspěvkové organizace** – jsou financovány z příjmů vlastní činnosti, v případě, že tyto příjmy nestačí na krytí výdajů, je zbytek nákladů financován z rozpočtu státu nebo obce
- **občanská sdružení** – jsou registrována Ministerstvem vnitra ČR, zdrojem příjmů občanských sdružení jsou dary, členské příspěvky apod.
- **nadace** – jsou založeny pro dosažení a podporu obecně prospěšných cílů.⁸

3.2 Základní charakteristika příspěvkové organizace

Příspěvkové organizace jsou zpravidla neziskové a jejich vztah, struktura a složitost vyžadují právní subjektivitu. Mají způsobilost samostatně nabývat práv a povinností, účastnit se svým jménem obchodně závazných vztahů. Příspěvkové organizace jako hlavní činnost vykonávají činnost, která není podnikáním. Cílem není dosažení zisku, ale dosažení určitého cíle nebo poslání.

⁷ SALAMON, L. M., ANHEIER, H. K. *Defining of the Nonprofit Sector. A Gross National Analysis.* s. 7.

⁸ SYNEK, M., KISLINGEROVÁ, E. a kol. *Podniková ekonomika.* s. 82.

Členění příspěvkových organizací z hlediska právního předpisu, podle kterého byly zřízeny:

- **státní příspěvkové organizace** - řídí se *zákonem č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech a změně některých souvisejících zákonů*, ve znění pozdějších předpisů
- **příspěvkové organizace územních samosprávných celků** - řídí se *zákony č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, č. 129/2000 Sb. o krajích a č. 128/2000 o obcích*, všechny ve znění pozdějších předpisů.⁹

Oba výše uvedené typy příspěvkových organizací je možné zařadit pod neziskové organizace. Pro daňové účely jsou definovány § 17a *zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů*, ve znění pozdějších předpisů.¹⁰

Příspěvkové organizace jsou nástrojem státem řízeného poskytování veřejných služeb, jako například školy, nemocnice, divadla apod.¹¹

Státní příspěvkové organizace

Mezi zřizovatele státních příspěvkových organizací patří zejména ministerstva. Státní příspěvkové organizace jsou právnickou osobou, které nemohou bez souhlasu zřizovatele zaniknout. Za závazky ručí stát. Veškerý majetek je majetkem státu, omezen je také prodej majetku, který lze uskutečnit pouze za dodržení stanovaných podmínek. Státní příspěvkové organizace nedosahují většinou žádného zisku a jejich rozpočet je zpravidla sestavován jako vyrovnaný, organizace hospodaří s majetkem dle *zákona č. 219/2000 Sb. o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích*, ve znění pozdějších předpisů.¹²

Zřizovatelem státních příspěvkových organizací je stát, který poskytuje organizaci finanční zdroje. Státní příspěvkové organizace velmi často provádějí hlavní i doplňkové činnosti. Hlavní činnost by měla odpovídat poslání příspěvkové organizace a hospodářská činnost by neměla narušovat činnost hlavní. Prostředky na svoji činnost mohou státní příspěvkové organizace získat nejen ze státního rozpočtu, ale i například z vlastní činnosti, fondů nebo z peněžních darů. Vzhledem ke skutečnosti, že je příspěvková organizace

⁹ OTRUSINOVÁ, M., KUBÍČKOVÁ, D. *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek – po novele zákona o účetnictví*. s. 6-7.

¹⁰ ČESKO. *Zákon o daních z příjmů §17a*

¹¹ SKOVAJSA, M. *Občanský sektor: organizovaná občanská společnost v České republice*. s. 81.

¹² VRABKOVÁ, I. a kol. *Příspěvkové organizace: postavení, úkoly a technická efektivnost*. s. 20.

účetní jednotkou, vychází její hospodaření z rozpočtu. Ten je sestavován jako vyrovnaný a hlavní i doplňková činnost musí být sledovány samostatně.¹³

Příspěvkové organizace územních samosprávných celků (ÚSC)

Zřizovatelem příspěvkové organizace ÚSC je kraj nebo obec. Příspěvkové organizace ÚSC mohou na rozdíl od státních příspěvkových organizací nabývat majetek do svého vlastnictví. Dále také mohou provozovat doplňkovou činnost, která musí být zisková. O zřízení příspěvkové organizace rozhoduje zastupitelstvo ÚSC. Zdrojem finančních prostředků jsou prostředky z rozpočtu zřizovatele a prostředky z vlastní činnosti příspěvkové organizace.¹⁴

Pokud by příspěvková organizace chtěla vykonávat i jinou činnost než hlavní, tzv. doplňkovou činnost, musí být ve zřizovací listině vymezeny okruhy této činnosti zřizovatelem příspěvkové organizace. Účetnictví hlavní i doplňkové činnosti je sledováno odděleně a doplňková činnost nesmí být prováděna na úkor hlavní činnosti. V případě, že doplňková činnost vykazuje zisk, je využit ve prospěch hlavní činnosti organizace. Zisk lze využít i jinak, ale v tomto případě je nutný předchozí souhlas zřizovatele. Doplňková činnost by neměla být z dlouhodobého hlediska ztrátová.¹⁵

Příspěvková organizace

Příspěvkové organizace zřizuje pouze stát nebo orgán územní správy. Příspěvkovou organizaci nemůže zřídit soukromá osoba. Státní příspěvkové organizace jsou zřizovány pro zabezpečení základních potřeb státu. Poskytují služby jako celek (obrana, bezpečnost...) nebo domácnostem a jednotlivcům (vzdělávání, zdravotní péče...). Stát zakládá a vlastní státní příspěvkové organizace a financuje je zcela, nebo částečně z výdajů státního rozpočtu. Státní příspěvkové organizace mají své zřizovatele.¹⁶

¹³ KRECHOVSKÁ, M., HEJDUKOVÁ, P., HOMMEROVÁ, D. *Řízení neziskových organizací: klíčové oblasti pro jejich udržitelnost*. s. 17

¹⁴ VRABKOVÁ, I. a kol. *Příspěvkové organizace: postavení, úkoly a technická efektivnost*. s. 21.

¹⁵ SIKORA, P. *Majetek školské příspěvkové organizace*. s. 17.

¹⁶ KRECHOVSKÁ, M., HEJDUKOVÁ, P., HOMMEROVÁ, D. *Řízení neziskových organizací: klíčové oblasti pro jejich udržitelnost*. s. 18.

Zřízení příspěvkové organizace (organizační složkou státu, územními samosprávnými celky).

O vzniku příspěvkové organizace vydává zřizovatel zřizovací listinu, dále jmenuje a odvolává ředitele příspěvkové organizace. Zřizovatel rozhoduje o odměnách ředitele příspěvkové organizace a řeší stížnosti vůči němu.¹⁷

Zřizovací listina obsahuje:

- název a sídlo příspěvkové organizace
- vymezení hlavních činností organizace
- zda bude organizace provozovat pouze hlavní činnost nebo jí bude povoleno i provozování ekonomické činnosti
- informace o svěřeném majetku
- statutární orgány příspěvkové organizace
- dobu, na kterou je zřízena (nebo na dobu neurčitou)¹⁸

Příspěvková organizace po založení vydává další vnitřní předpisy:

- statut, který podléhá schválení zřizovatelem
- organizační řád
- pravidla hospodaření
- odpisový řád
- pravidla pro oběh účetních dokladů a další vnitřní předpisy¹⁹

3.2.1 Finanční hospodaření příspěvkové organizace

Finanční hospodaření příspěvkové organizace se odvíjí od rozpočtu svého zřizovatele. Rada obce nebo rada kraje plní funkci zřizovatele. Příspěvková organizace musí vždy dbát na oddělení provozních finančních prostředků od investičních finančních prostředků. Hospodaření příspěvkové organizace je upraveno *zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů*, ve znění pozdějších předpisů.

¹⁷ SCHWARTZHOFFOVÁ, E. *Ekonomika a legislativa ziskových a neziskových subjektů*. s. 90.

¹⁸ STEJSKAL, J., KUVÍKOVÁ, H., MAŽÁTKOVÁ, K. *Neziskové organizace – vybrané problémy ekonomiky*. s. 50.

¹⁹ Tamtéž, s. 51.

Majetek, se kterým příspěvkové organizace hospodaří:

- **svěřený** – majetek, který je svěřen zřizovatelem ve zřizovací listině
- **pronajatý či vypůjčený** – majetek, který je organizaci půjčen nebo pronajímán na základě samostatných smluv
- **vypůjčený** – majetek, který je vypůjčený na základě smlouvy o výpůjčce
- **vlastní** – příspěvková organizace může organizace majetek i vlastnit.²⁰

3.2.2 Majetek příspěvkové organizace

Vymezení majetkových práv

Vlastníkem majetku, se kterým příspěvková organizace hospodaří je její zřizovatel. Zřizovatel je vlastníkem majetku a předává majetek k hospodaření příspěvkové organizaci. Zřizovatel rozhoduje o nakládání se svěřeným majetkem, kdy zřizovatel stanoví jasná pravidla o hospodaření se svěřeným majetkem. Příspěvková organizace je povinna hospodařit a spravovat tento svěřený majetek dle pravidel zřizovatele. Příspěvková organizace je povinna se svěřeným majetkem hospodárně a efektivně nakládat.

Příspěvková organizace musí mít písemný souhlas svého zřizovatele k těmto úkonům:

- uzavírání úvěru nebo smlouvy o půjčce
- uzavírání leasingu a uzavírání smluv za účelem nákupu věcí na splátky
- je oprávněna přijímat plnění pohledávky protihodnotou jiných subjektů jen s písemným souhlasem svého zřizovatele
- není dovoleno vystavovat směnky a ani tyto směnky akceptovat, není dovoleno nakupovat cenné papíry a akcie, není dovoleno poskytovat dary s výjimkou poskytování věcných darů z FKSP, není dovoleno zakládat jiné právnické osoby a nesmí mít podíl v jiné právnické osobě zřízené za účelem podnikání.

Příspěvková organizace a její povinnosti, práva:

- rozhoduje o vedení účetnictví
- je povinna sledovat a kontrolovat hospodaření v rámci celého rozpočtového roku
- dle zákona o finanční kontrole provádět a zajišťovat kontroly

²⁰ OTRUSINOVÁ, M., KUBÍČKOVÁ, D. *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek – po novele zákona o účetnictví*. s. 19-21.

- předkládá písemný návrh rozdělení výsledku hospodaření do fondu odměn a rezervního fondu
- předkládá odpisový plán svému zřizovateli
- má povinnost stanovovat závazné vztahy
- má povinnost vydávat směrnice a řídit se nimi
- předkládá svému zřizovateli ke schválení rozpočet, rozpočet musí být vyrovnaný
- stanovuje, časový harmonogram přijatých transferů s účelovým použitím s vyúčtováním k danému datu
- má povinnost jmenovat statutární orgán.²¹

Členění majetku příspěvkové organizace je uvedeno v tabulce 1.

Tabulka 1 Členění majetku příspěvkové organizace

majetek	částka
Dlouhodobý nehmotný majetek	vyšší než 60 000,- Kč
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	7 000,- Kč až 60 000,- Kč
Drobný nehmotný majetek	0 – 7 000,- Kč
Dlouhodobý hmotný majetek	vyšší než 40 000,- Kč
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	3 000,- Kč až 40 000,- Kč
Drobný hmotný majetek	0 – 3 000,- Kč

Zdroj: vlastní zpracování, 2021

Odepisování dlouhodobého nehmotného a hmotné majetku příspěvkové organizace je dle *zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví*, ve znění pozdějších předpisů povinné a řídí se odpisovým plánem organizace. Další povinností organizace podle zákona o účetnictví je povinné provádění inventarizace majetku.²²

Podle směrnice inventarizace majetku a závazků sledované organizace je 1x ročně prováděna inventarizace dlouhodobého majetku, peněžních prostředků a cenin a pohledávek a závazků.

²¹ OTRUSINOVÁ, M., KUBÍČKOVÁ, D. *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek – po novele zákona o účetnictví*. s. 26-27.

²² ČESKO. *Zákon o účetnictví § 28-29*

Postup inventarizace:

- příprava inventarizace
- plán inventarizace
- vyřazení a likvidace majetku
- porovnání fyzického a účetního stavu majetku
- dokumentace k inventarizaci.

Inventarizace se řídí pokyny, které vydává Rada Jihočeského kraje. Dokladem o provedené inventarizaci jsou inventární soupisy, které jsou podepsány dílčími inventárními komisemi, závěrečná inventurní zpráva podepsána hlavní inventarizační komisí a závěrečná zpráva likvidační komise podepsána členy komise. Kontrolu prováděných inventarizací a jejich výsledků určuje ředitel.²³

3.2.3 Rozpočet

Roční rozpočet je základním nástrojem hospodaření územního samosprávného celku. Roční rozpočet vychází z rozpočtového výhledu. Rozpočtový výhled slouží pro střednědobé finanční plánování rozvoje územního samosprávného celku. Na základě přijatých závazků a uzavřených smluvních vztahů se sestavuje rozpočtový výhled nejčastěji na období 2 - 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet. Financování činností územního samosprávného celku se řídí schváleným rozpočtem po dobu jednoho roku, rozpočtový rok je shodný s rokem kalendářním. Nejčastěji se rozpočet sestavuje jako vyrovnaný. V případě, že některé příjmy daného roku budou využity až v následujících letech nebo budou určeny ke splácení jistiny úvěrů z předchozích let, může být sestaven i rozpočet přebytkový. Poslední možností je sestavení rozpočtu schodkového, ale pouze za předpokladu, že schodek rozpočtu bude hrazen z finančních prostředků z minulých let nebo půjčkou, úvěrem, případně prodejem dluhopisů územního samosprávného celku.²⁴

Příspěvková organizace hospodaří s peněžními prostředky, které získala hlavní činností nebo které přijala ze státního rozpočtu. Hospodaření se řídí rozpočtem příspěvkové organizace. Rozpočet musí být sestaven jako vyrovnaný a mohou v něm být

²³ OA a JŠ Písek. *Směrnice inventarizace majetku a závazků*

²⁴ OTRUSINOVÁ, M., KUBÍČKOVÁ, D. *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek – po novele zákona o účetnictví*. s. 19-21.

zahrnuty pouze náklady a výnosy, které souvisí s předmětem hlavní činnosti dané příspěvkové organizace.²⁵

Příspěvkové organizace hospodaří se získanými peněžními prostředky přijatými z rozpočtu zřizovatele, dále příspěvkové organizace hospodaří se svými fondy. Těž mohou hospodařit s peněžními dary od fyzických či právnických osob. Peněžní prostředky k hospodaření příspěvkovým organizacím může poskytnout případně Národní fond či zdroj ze zahraničí. Dále příspěvkové organizace mohou hospodařit s dotacemi určenými na úhradu provozních výdajů, tyto dotace jsou, nebo mohou být pokryty z rozpočtu EU, takto přidělené dotace mají stanovený podíl státního rozpočtu. Další možnost hospodaření příspěvkových organizací je z dotace na úhradu provozních výdajů dle mezinárodních smluv.

Zřizovatel příspěvkové organizace poskytuje finanční příspěvek na provoz příspěvkové organizaci na základě předloženého rozpočtu. Organizace mohou mít doplňkovou činnost a z této doplňkové činnosti mohou finanční prostředky použít ve prospěch hlavní činnosti, zřizovatel příspěvkové organizace může povolit i jiné použití těchto zdrojů.

Zřizovatel příspěvkové organizaci může uložit odvod do svého rozpočtu v těchto případech:

- plánované výnosy příspěvkové organizace překračují plánované náklady
- investiční zdroje příspěvkové organizace jsou větší, než požadovaná potřeba příspěvkové organizace, dle rozhodnutí zřizovatele
- příspěvková organizace porušila rozpočtovou kázeň.²⁶

Hlavní a doplňková činnost

Příspěvkové organizace provozují hlavní a případně doplňkovou činnost. Hlavní činností jsou označovány všechny činnosti, pro které je konkrétní příspěvková organizace zřízena. Příspěvkové organizace také mohou se souhlasem svého zřizovatele provozovat doplňkovou činnost. Případný zisk z doplňkové činnosti mohou organizace po zdanění využít pouze pro další rozvoj a podporu své hlavní činnosti. Za hospodářskou činnost,

²⁵ MÁČE, M. *Finanční analýza obchodních a státních organizací*. s. 125-126.

²⁶ OTRUSINOVÁ, M., KUBÍČKOVÁ, D. *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek – po novele zákona o účetnictví*. s. 19-20.

kteřou definuje prováděcí vyhláška č. 410/2009 Sb. k zákonu o účetnictví, lze považovat činnosti příspěvkové organizace vymezené ve zřizovací listině. Ve zřizovací listině jsou jednotlivé zajišťované úkoly v rámci organizace jednoznačně vymezeny, zda spadají do hlavní nebo doplňkové činnosti.²⁷

3.2.4 Fondy účetní jednotky

Účetní jednotky ze své hospodářské činnosti vytvářejí vlastní zdroje a část vlastních zdrojů představují fondy účetní jednotky. Jedná se o fond kulturních a sociálních potřeb, fond odměn, rezervní fond a fond investic.

Příspěvkové organizace zřícené ÚSC se řídí zákonem č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Podle výše uvedeného zákona mohou příspěvkové organizace vytvářet fond kulturních a sociálních potřeb a fond investic. Při rozdělování zlepšeného výsledku hospodaření vytváří příspěvkové organizace fond odměn a rezervní fond. Zůstatky peněžních fondů se převádí do následujícího roku.²⁸

Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP)

FKSP je tvořen procentuálním přidělem z ročního objemu nákladů na mzdy a na platy. Dále je tvořen příjmem peněžních darů a náhrad od pojišťovny. Prostředky z tohoto fondu jsou využívány k nákupu rekreačních poukazů, úhradě příspěvku na stravování nebo k poskytnutí půjček zaměstnancům nebo k nákupu materiálu.²⁹

Odvod činí 2 % ročních nákladů na mzdy a odměny. Prostředky jsou z FKSP čerpány na základě schváleného rozpočtu organizace. Čerpání upravuje vnitřní směrnice organizace a vyhláška Ministerstva financí č. 114/2000 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů. Z FKSP lze také přispívat zaměstnancům na penzijní připojištění.³⁰

Fond odměn

Fond odměn je tvořen přidělem ze zlepšeného výsledku hospodaření. Zřizovatel schvaluje výši přidělu do fondu na základě návrhu organizace. Fond je prioritně určen na

²⁷ OTRUSINOVÁ, M., KUBÍČKOVÁ, D. *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek – po novele zákona o účetnictví*. s. 13.

²⁸ Tamtéž, s. 20-22.

²⁹ MÁČE, M. *Finanční účetnictví veřejného sektoru*. s. 280.

³⁰ VRABKOVÁ, I. a kol. *Příspěvkové organizace: postavení, úkoly a technická efektivnost*. s. 26.

odměny zaměstnanců příspěvkové organizace. Přednostně je fond vyplácen při případném překročení limitu prostředků na platy.³¹

Rezervní fond

Rezervní fond je tvořen příjmy z prodeje majetku a peněžními dary. U příspěvkové organizace je rezervní fond též tvořen přidělem z výsledku hospodaření a poskytnutých prostředků ze zahraničí. Tvorbu a čerpání rezervního fondu upravuje *zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů*, konkrétně § 30. Rezervní fond by měl plnit motivační funkci pro lepší hospodaření příspěvkové organizace. Příspěvková organizace zřízená územním samosprávným celkem nebo dobrovolným svazkem obcí čerpá zdroje z rezervního fondu na tyto účely:

- určené k dalšímu rozvoji své činnosti
- určené k časovému překlenutí rozdílu mezi náklady a výnosy
- určené k úhradě sankcí
- určené k úhradě ztráty předchozího období
- určené k posílení investičního fondu.

Fond investic

Fond investic vytváří příspěvková organizace k financování svých investičních potřeb. Fond investic je tvořen z odpisů majetku, výnosů z prodeje majetku, darů a příspěvků od jiných subjektů, převodem z rezervního fondu. Dalším zdrojem fondu investic mohou být investiční dotace z rozpočtu zřizovatele.³²

3.2.5 Zdroje financování příspěvkové organizace

Příspěvková organizace hospodaří s prostředky získanými z vlastní činnosti, poskytnutými v rámci rozpočtu zřizovatele a z doplňkové činnosti. Dále příspěvková organizace hospodaří s finančními prostředky svých fondů, s peněžních darů poskytnutých právnickou či fyzickou osobou a finančními prostředky poskytnutými ze zahraničí.

³¹ OTRUSINOVÁ, M., KUBÍČKOVÁ, D. *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek – po novele zákona o účetnictví*. s. 21.

³² MELION, M. *Finance územních samospráv*. s. 52.

3.2.6 Provozní příspěvek na provoz

Provozní příspěvek na provoz je poskytován zřizovatelem příslušné příspěvkové organizace. Příspěvek na provoz vychází ze skutečné potřeby finančních prostředků příslušné příspěvkové organizace k zajištění hlavní činnosti.

3.2.7 Financování středních škol

Roční výše finančních prostředků na daný kalendářní rok je dána údaji na výpočet objemu finančních prostředků na platy pedagogických pracovníků a limitu počtu pedagogických pracovníků.

Stanovení PHmax (maximální rozsah vzdělávání), PHAmax (přímá pedagogická činnost asistenta pedagoga). PHmax představuje maximální týdenní úvazek pedagogického pracovníka, tedy maximální počet přímé pedagogické činnosti. PHAmax představuje týdenní úvazek asistenta pedagoga v rámci přímé pedagogické činnosti. PHmax a PHAmax se stanoví z dat výkonových výkazů k 30. 9. daného školního roku. Pro výpočty stanovení PHmax, PHAmax škol bude v této diplomové práci použito značení PHmax SŠ, PHAmax SŠ. Dalším ukazatelem je PHškoly, což je skutečný rozsah vzdělávání ve škole dle RVP (rámcově vzdělávací program). Z hodnot PHmax SŠ, PHškoly SŠ, PHAmax SŠ a PHasistent SŠ je vypočten koeficient dle uvedených parametrů pro střední školy (tabulka 2).³³

Tabulka 2 Stanovení pro přepočtení ročního objemu finančních prostředků a limitu počtu pedagogických pracovníků

	koeficient
PHmax SŠ < PHškoly SŠ	$K_{SŠ} = PH_{max} SŠ / PH_{školy} SŠ$
PHmax SŠ \geq PHškoly SŠ	$K_{SŠ} = 1$
PHAmax SŠ < PHasistent SŠ	$K_{ap} SŠ = PHA_{max} SŠ / PH_{asistent} SŠ$
PHAmax SŠ \geq PHasistent SŠ	$K_{SŠ} = 1$

Zdroj: MŠMT, 2021

Dle výkazu P 1c-01 o evidenčním počtu zaměstnanců v regionálním školství k 30. 9. daného školního roku v oddíle IVa a oddíle IVc se stanoví z uvedených dat úvazky

³³ MŠMT. *Principy rozpisu rozpočtu přímých výdajů regionálního školství územních samosprávných celků na rok 2021*. [online]

pedagogických pracovníků. Zvláště se stanoví úvazky asistentů pedagoga. Počty hodin jsou přepočteny na úvazky tak, že tyto hodnoty jsou vyděleny uvedenými koeficienty.³⁴

Tabulka 3 Určení financovaného počtu úvazků pedagogických pracovníků

Druh školy / ŠD	Skupiny profesí PP	Koeficient
Střední škola	učitel, trenér	21
	učitel odborného výcviku	25
	speciální pedagog	24
	asistent pedagoga ve škole nebo třídě zřízené podle §16 odst. 9 pro obory vzdělání praktická škola jednoletá a dvouletá	36

Zdroj: MŠMT, 2021

Koeficienty (tabulka 3) jsou stanoveny dle *nařízení vlády č. 75/2005 Sb., o stanovení rozsahu přímé vyučovací, přímé výchovné, přímé speciálně pedagogické a přímé pedagogicko-psychologické činnosti pedagogických pracovníků*, ve znění pozdějších předpisů. Úvazky pedagogických pracovníků se stanoví odděleně od úvazků asistentů pedagoga, součet hodnot v oddíle IVc výkazu P 1c-01. Stanovení celkového ročního objemu finančních prostředků je dáno údaji v oddíle IVa výkazu, údaji oddílu IVc výkazu a daných platových tarifů. K této hodnotě je navázán normativ pro ostatní nárokové složky platu. Právník osoba může vykazovat více druhů činnosti pro příslušný druh školy.

Hodnota finančních prostředků v rámci roku včetně ostatních nárokových složek platu je dána pro příslušný druh školy zvláště. Tato hodnota je dána součtem součinů daných normativů a zároveň odpovídajících pedagogických pracovníků. Nenároková složka platu je dána normativem pro příslušný počet pedagogických pracovníků, tedy součtem všech hodnot příslušné činnosti a skupiny profesí v oddíle IVa výkazu, současně všech hodnot vykázaných v oddíle IVc. Výpočet stanovení výsledného ročního objemu finančních prostředků pro střední školy na daný kalendářní rok na platy pedagogických zaměstnanců včetně odvodů.

[K SŠ * (tarify SŠ + nároky SŠ) + nenároky SŠ + Kap SŠ * (tarify AP SŠ + nadtarify AP SŠ)] * 1,Proc

(SŠ – střední škola, PP – pedagogický pracovník, AP – asistent pedagoga)

³⁴ MŠMT. *Principy rozpisu rozpočtu přímých výdajů regionálního školství územních samosprávných celků na rok 2021*. [online]

Pro nepedagogické pracovníky se stanoví roční objem finančních prostředků normativně dle počtu tříd a počtu žáků. Normativ na platy nepedagogických pracovníků je dán jako objem finančních prostředků a limitem počtu nepedagogických zaměstnanců.

Pro střední školy je normativ na ředitelství stanoven celkovým počtem tříd, což je dáno součtem běžných tříd ve všech formách vzdělání. Počet fiktivních tříd je dán podílem počtu žáků v distanční formě vzdělání tj. děleno 17 žáky na celé jednotky zaokrouhlením nahoru. V případě, kdy právnická osoba vykazuje pouze jeden druh činnosti je normativ dán hodnotou pro daný celkový počet tříd a počtem žáků. Ostatní neinvestiční výdaje (ONIV) jsou stanoveny dle počtu žáků, jako součin součtu normativů a odpovídajících jednotek výkonu.³⁵

3.2.8 Podpůrná opatření

Podpůrná opatření jsou školou / školským zařízením čerpána na základě vyplněného výkazu R 44-99. Škola (školská zařízení) mohou vykazovat personální podpůrná opatření, podpůrná opatření investičního charakteru a ostatní podpůrná opatření v podobě neinvestičních kompenzačních a učebních pomůcek. Škola, případně školské zařízení podpůrná opatření vykazuje v souladu s vyhláškou o dokumentaci škol a školských zařízení a v souladu s doporučením školského poradenského zařízení. Finanční prostředky jsou rozepsány do rozpočtu přímých výdajů příslušného roku.

3.2.9 Finanční kontrola

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů se zabývá hospodařením s veřejnými prostředky, které podléhá finanční kontrole. Finanční kontrolu příspěvkových organizací zajišťuje správce kapitoly státního rozpočtu. Kontrolu hospodaření příspěvkových organizací ve své působnosti provádějí územní samosprávné celky. Územní samosprávné celky vytváří povinně systém finanční kontroly.³⁶

³⁵ MŠMT. *Principy rozpisu rozpočtu přímých výdajů regionálního školství územních samosprávných celků na rok 2021.* [online]

³⁶ MÁČE, M. *Manažerské účetnictví veřejného sektoru.* s. 37-38.

Vnitřní kontrolní systém

Jihočeský kraj vytvořil pro své příspěvkové organizace vnitřní kontrolní systém. Příspěvková organizace zřízená územně samosprávným celkem je orgánem veřejné správy a nakládá s veřejnými prostředky. Proto musí zavést do své praxe pravidla pro finanční řízení a kontrolu, která jsou stanovena v zákoně o finanční kontrole. Za správné nastavení a fungování řídicí kontroly zodpovídá ředitel organizace.

Cíle finanční kontroly:

- při hospodaření s veřejnými prostředky se musí dodržovat právní předpisy, vnitřní předpisy a pokyny vedení organizace
- veřejné prostředky musí být ochráněny proti rizikům, nesrovnalostem nebo trestné činnosti
- s veřejnými prostředky musí být nakládáno hospodárně, efektivně a účelně
- finanční kontrola musí přinést vedení organizace včasné a spolehlivé informace o ekonomické situaci, především o nakládání s veřejnými prostředky tak, aby vedení mohlo přijímat správná rozhodnutí.

Tyto cíle jsou základním rámcem pro nastavení vnitřního kontrolního systému organizace. Ten má dvě složky interní audit a řídicí kontrolu. Interní audit je v příspěvkových organizacích většinou nahrazen veřejnosprávní kontrolou zřizovatele. Řídicí kontrola je zajišťována odpovědnými vedoucími zaměstnanci při provádění finančních a majetkových operací. Kontrola operací probíhá ve třech fázích, před jejich uskutečněním (předběžná), v jejich průběhu (průběžná) a po jejich ukončení (následná).³⁷

3.3 Finanční analýza příspěvkové organizace

Finanční analýzu lze definovat jako „soubor postupů prováděných s cílem získat informace pro finanční řízení podniku a rozhodování externích subjektů, které vychází z účetních informací.“ Finanční analýza nám poskytuje informace o hospodaření organizace, a to jak z pohledu historického, tak z pohledu současného. Z výsledků provedené finanční analýzy lze predikovat i předpokládaný vývoj hospodaření sledované organizace.³⁸

³⁷ JIHOČESKÝ KRAJ. *Metodický návod pro příspěvkové organizace k finanční kontrole*. s. 2-3.

³⁸ LANDA, M. *Jak číst finanční výkazy*. s. 59.

Finanční analýza odhaluje silné a slabé stránky podniku, což také napomáhá vedení podniku k získávání potřebných informací k dalšímu kvalitnímu řízení organizace. Cílem je podporovat silné stránky a nadále je rozvíjet a samozřejmě eliminovat slabé stránky, které mohou případně ohrozit činnost podniku.³⁹

Výsledky finanční analýzy mohou být také označovány jako systém včasného varování, který je významným zdrojem informací pro krizový management podniku.⁴⁰

3.3.1 Uživatelé finanční analýzy

Uživatele finanční analýzy je možné rozdělit na interní a externí. Rozdělení spočívá v rozdílnosti přístupu k informacím o daném subjektu.

Interní uživatelé

Mezi interní uživatele finanční analýzy patří vlastníci, zaměstnanci a manažeři, kteří mají nejvyšší nároky na získané výstupy z finanční analýzy. Vlastníci se zaměřují zejména na výnosnost vloženého kapitálu. Manažeři sledují všechny podstatné finanční ukazatele, např. kapitálovou strukturu, platební schopnost, výnosnost nebo likviditu.⁴¹

Externí uživatelé

Jak ze samotného označení vyplývá, externí uživatelé finanční analýzy mají v porovnání s interními uživateli omezený přístup k důležitým informacím. Skupinu externích uživatelů finanční analýzy tvoří investoři, banky, věřitelé, státní orgány a konkurence. Vzhledem ke skutečnosti, že vlastníci a investoři vkládají do podniku kapitál, sledují také obdobné cíle, především tvorbu přidané hodnoty podniku a míru ziskovosti. Bankám napomáhá finanční analýza při hodnocení bonity podniku. Banka hodnotí, zda bude podnik schopen včas a řádně splácet své závazky vůči bance. Výstupy z finanční analýzy jsou důležité i pro odběratele a dodavatele. Dodavatelé se zaměřují na zadluženost podniku, likviditu či schopnost splácet. Pro odběratele je důležitá stabilita podniku, která svým způsobem zaručuje dlouhodobé stabilní vztahy. Výsledky finanční analýzy slouží také konkurenci k porovnávání finančních ukazatelů obdobných podniků

³⁹ RŮČKOVÁ, P. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. s. 15.

⁴⁰ MIKOLAJ, J., KLUČKA, J., VANČO, B. *Plánovanie a prognostika*. s. 48.

⁴¹ GRÜNWARD, R., HOLEČKOVÁ, J. *Finanční analýza a plánování podniku*. s. 30.

nebo v celém sektoru podnikání. Státní orgány využívají získané informace ke statistickým účelům nebo při kontrole daňových povinností.⁴²

3.3.2 Zdroje analýzy

Účetní uzávěrka je hlavním zdrojem informací pro zpracování finanční analýzy. Účetní uzávěrka je tvořena rozvahou, výkazem zisku a ztráty a přílohou k účetní závěrce.

Zdrojem údajů pro finanční analýzu jsou nejen interní finanční výkazy (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, výkaz o cash flow), výroční zprávy atd., ale také externí údaje jako například údaje Statistické ročenky Českého statistického úřadu.⁴³

Rozvaha

„Rozvaha je účetním výkazem, který zachycuje bilanční formou stav dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku (aktiva) a zdrojů jejich financování (pasiva) vždy k určitému datu.“⁴⁴

V rozvaze jsou zachyceny jednotlivé položky běžného období a minulého období. Aktiva v běžném období jsou dělena na brutto, korekce a netto. Brutto je pořizovací cena majetku, tedy původní hodnota pořízeného dlouhodobého majetku. Korekce představují oprávkky a opravné položky, tedy rozdíl mezi bruttem a nettem. Netto představuje čistou hodnotu dlouhodobého majetku, tedy brutto ponížené o korekce. Pasiva jsou dělena na období běžné a období minulé.

Výkaz zisku a ztráty

„Výkaz zisku a ztráty informuje o dosaženém hospodářském výsledku. Zachycuje vztah mezi výnosy dosaženými za určité období a náklady související s jejich vytvořením.“⁴⁵

3.3.3 Postup finanční analýzy

Před zahájením samotné finanční analýzy je nutné získat co nejvíce informací o sledovaném subjektu. Dalším krokem po získání základních informací o podniku je analýza odvětví v němž konkrétní podnik vykonává svou podnikatelskou činnost.

⁴² GRÜNWARD, R., HOLEČKOVÁ, J. *Finanční analýza a plánování podniku*. s. 29-31.

⁴³ SYNEK, M., KISLINGEROVÁ, E. a kol. *Podniková ekonomika* s. 253

⁴⁴ RŮČKOVÁ, P. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. s. 22.

⁴⁵ VOCHOZKA, M. *Metody komplexního hodnocení podniku*. s. 17.

Následuje porovnání účetních výkazů podniku se získanými údaji od konkurence. Dále je provedeno zhodnocení všech složek finanční rovnováhy, zejména vyhodnocení finanční stability, aktivity, rentability, likvidity a zadluženosti. Získané výsledky jsou následně porovnány s normou či stanoveným plánem a snahou je nalézt příčiny zjištěných odchylek. Výsledkem finanční analýzy by měly být konečné závěry, které napomohou sledovanému podniku k vyšší efektivitě.⁴⁶

3.4 Metody finanční analýzy

3.4.1 Analýza absolutních ukazatelů

Mezi základní metody finanční analýzy patří analýza absolutních ukazatelů. Tato poměrně jednoduchá metoda vyhodnocuje absolutní data z účetních výkazů. Ukazatele lze rozdělit na tokové a stavové. Tokové ukazatele jsou součástí výkazu zisku a ztráty a zachycují data za určitý časový interval. Stavové ukazatele jsou součástí rozvahy a jsou vázány k určitému časovému okamžiku. Absolutní ukazatele jsou využity při tvorbě horizontální a vertikální analýzy.⁴⁷

3.4.2 Horizontální analýza

Horizontální analýza je také často označována jako analýza časových řad. Vyjadřuje vývoj absolutních a rozdílových ukazatelů za jednotku času. Z výsledků horizontální analýzy lze predikovat budoucí vývoj sledovaných ukazatelů. Výsledkem je absolutní hodnota, která je vyjádřena absolutním rozdílem počtu jednotek. Lze vyjádřit i změny procentní (relativní), kdy výsledkem je procentuální vyjádření rozdílu.⁴⁸

$$\text{Rozdíl (r)} = \text{hodnota}_t - \text{hodnota}_{t-1}$$

$$\text{Index (i)} = \frac{\text{hodnota}_t}{\text{hodnota}_{t-1}}$$

$$\text{Navýšení (n)} = (i - 1) \times 100$$

⁴⁶ KNÁPKOVÁ, A. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*. s. 59-60.

⁴⁷ KISLINGEROVÁ, E. a kol. *Manažerské finance*. s. 79.

⁴⁸ SEDLÁČEK, J. *Finanční analýza podniku*. s. 34.

3.4.3 Vertikální analýza

Vertikální analýza je v odborné literatuře též označována jako strukturální analýza. Vertikální analýza vyjadřuje procentní podíl konkrétní účetní položky ze stanoveného základu. Tato analýza umožňuje srovnání výsledků z různých let a její výhodou je, že nezávisí na meziroční inflaci. Používá se tedy k porovnávání v prostoru (porovnání různých firem) i v čase (časové vývojové trendy za více roků).⁴⁹

$$\text{Podíl (p)} = \frac{X_1}{X} \times 100$$

X_1 je sledovaná položka za běžné období

X je vyšší kumulovaná položka za běžné období

3.4.4 Analýza rozdílových ukazatelů

Rozdílové ukazatele jsou využity k analýze a řízení likvidity podniku. Tyto ukazatele vyjadřují rozdíl mezi položkami aktiv a pasiv.

Mezi rozdílové ukazatele patří:

- čistý pracovní kapitál (tento ukazatel je nejpoužívanější)
- čistý peněžně - pohledávkový finanční fond (rozdíl oběžných aktiv očištěných o zásoby a krátkodobých závazků)
- čisté pohotové prostředky (rozdílem pohotových peněžních prostředků a okamžitě splatnými závazky).⁵⁰

3.4.5 Analýza poměrových ukazatelů

Jednou z nejoblíbenějších metod finanční analýzy je analýza poměrových ukazatelů. Využívá údaje ze základních účetních výkazů. Poměrové ukazatele je možné vyjádřit jako vztah mezi jednotlivými absolutními ukazateli. Výpočet je proveden jako poměr jedné nebo několika položek účetních výkazů k jiné účetní položce nebo jejich skupině.

⁴⁹ SEDLÁČEK, J. *Finanční analýza podniku*. s. 34.

⁵⁰ Tamtéž, s. 38-39.

Mezi nejpoužívanější poměrové ukazatele patří:

- ukazatele rentability
- ukazatele likvidity
- ukazatele aktivity
- ukazatele zadluženosti.

Ukazatele rentability

Ukazatele rentability slouží k vyhodnocení efektivnosti podniku. Ukazatele rentability jsou někdy označovány jako ukazatele ziskovosti či výnosnosti. Tyto ukazatele je možné charakterizovat jako poměr zisku k tržbám či vloženému kapitálu. Získané ukazatele nám udávají kolik korun zisku připadá na 1,- Kč investovaného kapitálu. Na ukazatele rentability se zaměřují zejména investoři a vlastníci podniků. V rámci výpočtu rentability je potřeba do čitatele vložit jednu z následujících kategorií zisku:

- **EAT** (Earnings after Taxes) = zisk po zdanění
- **EBT** (Earnings before Taxes) = zisk před zdaněním
- **EBIT** (Earnings before Interest and Taxes) = zisk před úroky a zdaněním
- **EBITDA (EBDIT)** – zisk před odpisy, úroky a zdaněním.⁵¹

Rentabilitu vlastního kapitálu získáme poměrem zisku a vlastního kapitálu. Rentabilita dlouhodobě investovaného kapitálu se vypočítá opět poměrem zisku, ale v čitateli je využit pouze dlouhodobě investovaný kapitál.⁵²

Základní poměrové ukazatele rentability:

$$\text{Rentabilita aktiv} = \frac{\text{zisk}}{\text{celková aktiva}} \times 100 \text{ [\%]}$$

$$\text{Rentabilita vlastního kapitálu} = \frac{\text{zisk}}{\text{vlastní kapitál}} \times 100 \text{ [\%]}$$

⁵¹ RŮČKOVÁ, P. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. s. 57-58.

⁵² FOTR, J., SOUČEK, I. *Podnikatelský záměr a investiční rozhodování*. s. 64.

$$\text{Rentabilita tržeb} = \frac{\text{zisk}}{\text{tržby}} \times 100 \text{ [\%]}$$

$$\text{Rentabilita nákladů} = \frac{\text{zisk}}{\text{celkové náklady}} \times 100 \text{ [\%]}$$

$$\text{Rentabilita dlouhodobého kapitálu} = \frac{\text{zisk}}{\text{dlouhodobé závazky} + \text{vlastní kapitál}} \times 100 \text{ [\%]} \quad ^{53}$$

Ukazatele likvidity

Poměr mezi splatnými závazky podniku (pasiva) a výší likvidních aktiv se nazývá likvidita podniku. Stanovuje míru schopnosti podniku uhradit své závazky. Základním předpokladem finanční stability podniku je jeho likvidita. Pokud je podnik trvale nelikvidní, nachází se v platební neschopnosti - insolvenci. Na druhou stranu je důležité zdůraznit, že příliš vysoká likvidita vede ke snížení výnosnosti podniku, jelikož volné peněžní prostředky nám nepřinášejí výnosy.

Ukazatele likvidity nám dávají přehled o tom, zda je účetní jednotka schopna a včas plnit své finanční závazky. Likviditu lze dále rozdělit na likviditu běžnou, likviditu pohotovou a likviditu okamžitou. Tyto ukazatele likvidity vycházejí z rozvahy a výkazu zisku a ztráty. Likviditu je možné rozdělovat do 3. stupňů: okamžitá likvidita - likvidita 1. stupně, pohotová likvidita - likvidita 2. stupně a běžná likvidita - likvidita 3. stupně.⁵⁴

Výpočet běžné likvidity je proveden jako poměr oběžných aktiv a krátkodobých závazků. Doporučený poměr těchto ukazatelů je 2 : 1. Pohotová likvidita je poměr oběžných aktiv, od kterých je nutné odečíst zásoby a krátkodobých závazků, doporučený poměr je 1 : 1. U okamžité likvidity jde o poměr finančního majetku a krátkodobých závazků. Doporučený poměr těchto ukazatelů je ve výši nad 40 % (0,4).⁵⁵

⁵³ FINANČNÍ ANALÝZA. [online]. Dostupné z: <https://financni-analyza.webnode.cz/>

⁵⁴ MÁČE, M. *Finanční analýza obchodních a státních organizací*. s. 34-35.

⁵⁵ STAŇKOVÁ, A. *Podnikáme úspěšně s malou firmou*. s. 115.

Ukazatele likvidity:

$$\text{Běžná likvidita} = \frac{\text{oběžná aktiva}}{\text{krátkodobé závazky}} \quad (\text{doporučená hodnota je v rozmezí } 1,5 - 2,5)$$

$$\text{Pohotová likvidita} = \frac{\text{oběžná aktiva - zásoby}}{\text{krátkodobé závazky}} \quad (\text{doporučená hodnota je v rozmezí } 0,7 - 1,2)$$

$$\text{Okamžitá likvidita} = \frac{\text{finanční majetek}}{\text{krátkodobé závazky}} \quad (\text{doporučená hodnota je v rozmezí } 0,2 - 0,5)$$

$$\text{Solventnost firmy} = \frac{\text{bilanční Cash Flow}}{(\text{závazky krátkodobé} + \text{dlouhodobé}) - \text{finanční majetek}} \times 100 [\%] \quad 56$$

Ukazatele aktivity

Ukazatele aktivity nám vyjadřují, jak sledovaný podnik hospodaří se svými aktivy. Pokud podnik vlastní více aktiv než je potřebné dochází ke zbytečným nákladům a opačně jestliže má podnik aktiv méně dosahuje menších tržeb. Aktivitu počítáme pro každou jednotlivou skupinu aktiv, které se vztahují k tržbám samostatně. Aktivitu vyjadřuje například rychlost obrátu nebo dobu obrátu.⁵⁷

Při vyhodnocování ukazatelů aktivity jsou použity jednotlivé části majetku organizace (např. dlouhodobý hmotný majetek při výpočtu obrátu stálých aktiv), které jsou dále poměřovány k tržbám.⁵⁸

Nejčastěji je možné se setkat s těmito ukazateli:

$$\text{Obrat aktiv} = \frac{\text{tržby}}{\text{celková aktiva}}$$

⁵⁶ FINANČNÍ ANALÝZA. [online]. Dostupné z: <https://financni-analyza.webnode.cz/>

⁵⁷ SYNEK, M., KISLINGEROVÁ, E. a kol. *Podniková ekonomika* s. 254.

⁵⁸ VOCHOZKA, M. *Metody komplexního hodnocení podniku*. 2. aktualizované vydání. s. 43.

$$\text{Obrat stálých aktiv} = \frac{\text{tržby}}{\text{dlouhodobý hmotný majetek}}$$

$$\text{Obrat zásob} = \frac{\text{tržby}}{\text{zásoby}}$$

$$\text{Doba obratu zásob} = \frac{\text{zásoby}}{\text{tržby}/365} \quad [\text{ve dnech}]$$

$$\text{Doba obratu pohledávek} = \frac{\text{pohledávky}}{\text{tržby}/365} \quad [\text{ve dnech}]$$

$$\text{Doba obratu závazků} = \frac{\text{závazky}}{\text{tržby}/365} \quad [\text{ve dnech}] \quad 59$$

Ukazatele zadluženosti

Zadluženost lze definovat jako míru financování vlastních aktivit za využití cizích nebo vlastních zdrojů. Například celková zadluženost nám udává z kolika procent jsou celková aktiva kryta vlastním kapitálem.⁶⁰

V rámci finanční analýzy podniku je využívána celá řada ukazatelů zadluženosti. Porovnávané údaje pro výpočet je možné získat z rozvahy. Z výsledků lze zjistit v jakém rozsahu jsou aktiva společnosti financována cizími zdroji.⁶¹

Vybrané ukazatele zadluženosti:

$$\text{Celková zadluženost} = \frac{\text{cizí zdroje}}{\text{celková aktiva}} \times 100 \quad [\%]$$

$$\text{Míra zadluženosti} = \frac{\text{cizí zdroje}}{\text{vlastní jmění}} \times 100 \quad [\%]$$

$$\text{Úrokové krytí} = \frac{\text{hospodářský výsledek za účetní období} + \text{nákladové úroky}}{\text{nákladové úroky}} \times 100 \quad [\%]$$

⁵⁹ FINANČNÍ ANALÝZA. [online]. Dostupné z: <https://financni-analyza.webnode.cz/>

⁶⁰ MÁČE, M. *Finanční analýza obchodních a státních organizací*. s. 37.

⁶¹ RŮČKOVÁ, P. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. s. 57.

$$\text{Úrokové zatížení} = \frac{\text{nákladové úroky}}{\text{hospodářský výsledek za účetní období} + \text{nákladové úroky}} \times 100 \text{ [\%]}$$

$$\text{Koeficient samofinancování} = \frac{\text{vlastní jmění}}{\text{celková aktiva}} \times 100 \text{ [\%]}$$

$$\text{Doba splácení dluhu} = \frac{(\text{krátkodobé} + \text{dlouhodobé}) \text{ závazky} - \text{finanční majetek}}{\text{bilanční Cash Flow}} \text{ [roky]} \quad ^{62}$$

⁶² FINANČNÍ ANALÝZA. [online]. Dostupné z: <https://financi-analyza.webnode.cz/>

4 Praktická část

4.1 OA a JŠ Písek

Základní charakteristika

Obchodní akademie a Jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky, Písek

Čelakovského 200, 397 01 Písek

IČO: 60869089

Právní forma: příspěvková organizace

Počet zaměstnanců: 32

Odbory nejsou v této organizaci zřízeny

OA a JŠ Písek získala právní subjektivitu 11. 9. 2001. Zřizovatelem školy je Jihočeský kraj. Zřizovací listina v aktuálním znění ze dne 1. 1. 2020 je přílohou A této diplomové práce.

4.1.1 Střední školy

Podle školského zákona byla možná do konce roku 2004 pouze jedna právní forma a tou byla příspěvková organizace. Počátkem roku 2005 vzniká další forma s novým označením školská právnická osoba. Ve školství je tedy možné se setkat s více typy právnických osob, záleží podle jakého právního předpisu byl konkrétní subjekt zřízen.⁶³

Do konce března 2001 patřilo řízení středních škol pod Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy. Od dubna 2001 přechází řízení středních škol na příspěvkové organizace zřízené krajem.

4.1.2 Historie školy

Roku 1906 dalo městské zastupitelstvo v Písku podnět k založení dvoutřídní dívčí školy a dvoutřídní obchodní školy. Řízením nové školy byl pověřen její první ředitel Karel Kálal. Do prvního ročníku se přihlásilo 54 děvčat. Vyučování bylo zahájeno dne 1. října 1906. Roku 1907 byl při této dívčí průmyslové škole poprvé otevřen první ročník dvouleté obchodní školy s 35 žačkami – ta se stala základem ekonomického školství ve městě Písek.

⁶³ RŮŽIČKOVÁ MERLÍČKOVÁ, R. *Neziskové organizace*. s. 29.

Nově zřízená škola byla umístěna do budovy č.p. 111 v Karlově ulici.

V roce 1914 se stal správcem průmyslové školy Vladimír Zanáška, správcem obchodní akademie školy Karel Adámek. Ve školním roce 1914 - 1915 byli ke studiu přijati i chlapci. Na začátku školního roku 1920 - 1921 došlo na škole k organizační změně. Doposud společně řízené školy, průmyslová a obchodní, se osamostatnily. Obchodní škola zůstala v budově č.p. 111 v Karlově ulici pod označením Veřejná obchodní škola s ředitelem Vladimírem Zanáškou. Výnosem ze dne 26. února 1931 č. 7.123/31-III rozhodlo ministerstvo školství, aby veřejná obchodní škola v Písku byla od školního roku 1931 - 1932 přeměněna na čtyřletou střední školu. První ročník obchodní akademie byl otevřen 1. září 1931. V září 1939 převzal správu školy František Kolář, v lednu 1943 převzal správu školy Vojtěch Kvapil, v září 1945 byl reaktivován František Kolář, který zemřel náhle dne 1. listopadu 1946. Po jeho smrti byl jmenován ředitelem školy Dr. Václav Hodr. V září 1950 se stal ředitelem JUDr. Jaroslav Brandejs. Ve školním roce 1949 - 1950 byl změněn úřední název na „Vyšší hospodářská škola“ pro čtyřletou a „Hospodářská škola“ pro dvouletou. V roce 1954 byl opět změněn název školy „Hospodářská škola“ čtyřletá a „Hospodářská škola“ dvouletá, ředitelem se stal Josef Nosek. V únoru 1961 bylo zavedeno označení školy „Střední ekonomická škola“ pro čtyřletou a „Ekonomická škola“ pro dvouletou. Od 1. srpna byl ředitelem Jiří Moláček. Roku 1970 byl rozhodnutím Jč KNV jmenován ředitelem Ing. Charvát. Roku 1986 se stala ředitelkou Ing. Pejšová. Roku 1989 byl jmenován ředitelem Ing. Máca. Od roku 1990 disponuje škola novým názvem „Obchodní akademie“. 1. 1. 1995 je Obchodní akademie příspěvkovou organizací, zřizovatelem školy je Krajský úřad Jihočeského kraje v Českých Budějovicích. Od 1. 1. 2006 byl škole pozměněn název na „Obchodní akademie a Jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky“. V srpnu 2006 byl do funkce ředitele jmenován Ing. Zdeněk Šmelhaus.⁶⁴

V roce 2011 je do funkce ředitele jmenován současný ředitel Mgr. Pavel Sekyrka, Th.D. V roce 2013 Obchodní akademie a Jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky opouští dosavadní sídlo v budově č.p. 111 v Karlově ulici jež je majetkem města Písek a stěhuje se do budovy č.p. 200 v ulici Čelakovského jež je majetkem Jihočeského kraje. V budově Čelakovského 200 sídlí i Střední zemědělská škola Písek. Dnem 1. 7. 2015 přebírá Obchodní akademie a Jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky

⁶⁴ OA v Písku. *Storočenka aneb 100. výročí ekonomického školství v Písku*. s. 6-24

správcovství budovy a stává se správcem objektu Čelakovského 200 včetně ostatních ploch parcelní číslo 316/9, 316/3, 316/7 a 835 v katastrálním území Písek.

4.1.3 Obor studia

Obor studia Obchodní akademie a Jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky: čtyřletý obor denního studia 63-41-M/02 zakončený maturitní zkouškou.

4.1.4 Jazyková škola

V současné chvíli OA a JŠ s právem SJZ provádí zkoušky pro cizince k trvalému pobytu v rámci Jazykové školy s právem SJZ, IZO: 110027833. V účetnictví je Jazyková škola s právem SJZ sledována pod rozdělením org. 2, pod org.2 jsou sledovány veškeré příjmy a výdaje související s JŠ s právem SJZ. Zkoušku pro cizince personálně zajišťují zaměstnanci OA a JŠ s právem SJZ, zaměstnanci vykonávající zkoušku pro cizince musejí mít osvědčení o absolvování školení předsedů zkoušky z českého jazyka pro trvalý pobyt v ČR. Zaměstnanci vykonávají práci na základě dohody o provedení práce.

Uchazeči o povolení trvalého pobytu na území ČR mají možnost konat zkoušku bezúplatně na základě poukazu vydaným Ministerstvem vnitra ČR, další provedené zkoušky hradí uchazeč sám v částce 1 500,- Kč. Poukazy jsou Ministerstvu vnitra ČR fakturovány čtvrtletně.

Výsledek hospodaření JŠ s právem SJZ je součástí výsledku hospodaření OA a JŠ s právem SJZ.

4.1.5 Zaměstnanci

K datu 30. 6. 2020 byl fyzický počet osob 32 z toho 5 nepedagogických zaměstnanců a 27 pedagogických zaměstnanců, počet přepočtených osob je 25,97. Přepočtené osoby se mění dle úvazků platných od 1. září příslušného roku. Na obrázku 1 je zobrazena organizační struktura Obchodní akademie Písek k 31. 8. 2018.

Zaměstnanci vykonávají práci na základě uzavřené pracovní smlouvy. Zaměstnanci jsou zařazeni do příslušné platové třídy dle druhu práce sjednané v pracovní smlouvě a platového stupně dle dosažené praxe. U dosažené praxe se rozlišuje:

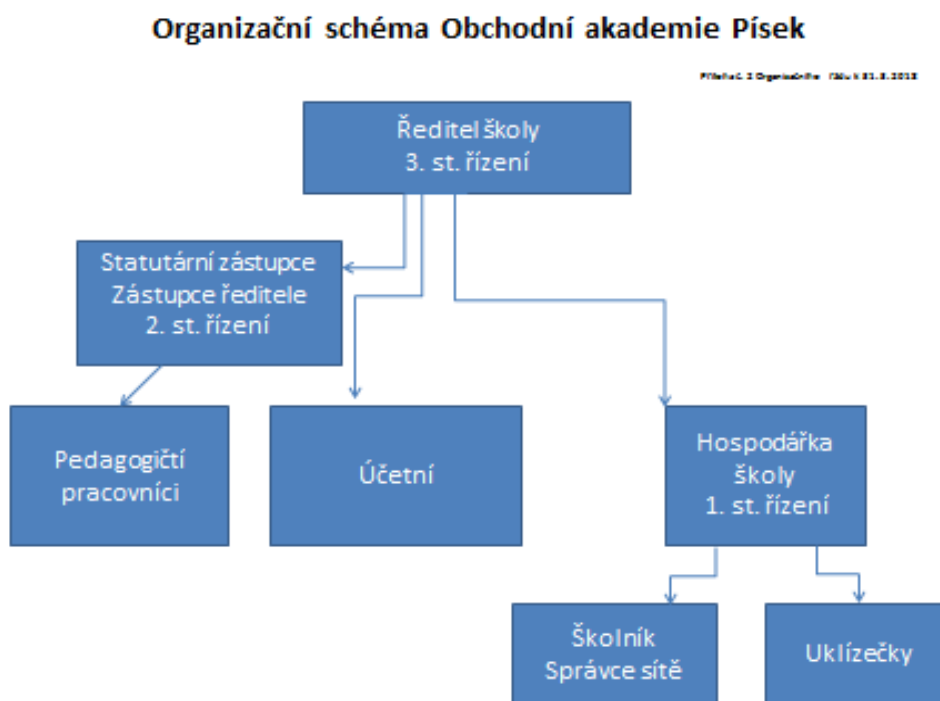
- praxe v oboru požadované práce, kterou zaměstnavatel v plném rozsahu započítá

- jiná praxe – o rozsahu započtené praxe rozhoduje zaměstnavatel v rozsahu 0 až do 2/3.

Nepedagogické zaměstnance zařazené do 2 a 5 platové třídy zaměstnavatel zařazuje dle zvláštního způsobu určení platového tarifu.

Příslušný platový tarif je dán nařízením vlády ze dne 25. září 2017 *o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě č. 341/2017 Sb.*, ve znění pozdějších předpisů.

Obrázek 1 Organizační řád k 31. 8. 2018



Zdroj: Organizační řád OA a JŠ Písek, 2018

Pedagogičtí zaměstnanci

Pedagogičtí zaměstnanci by měli splňovat odbornou kvalifikaci pro přímou pedagogickou činnost: vysokoškolské vzdělání v magisterském studijním programu (nebo doklad o průběhu studia) dle *zákona č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů*, ve znění pozdějších předpisů. Pedagogičtí zaměstnanci jsou na OA a JŠ s právem SJZ zařazeni do 12 platové třídy, dále pak dle započtené praxe do příslušného platového stupně. Na OA a JŠ s právem SJZ působí metodik prevence sociálně patologických jevů, který má specializační příplatek. Dle vnitřního platového předpisu OA

a JŠ s právem SJZ náleží zaměstnancům, kteří vykonávají třídního učitele příplatek ve výši 600,- Kč od prvního do třetího ročníku a 700,- Kč třídním učitelům ve čtvrtém maturitním ročníku. S účinností od 1. 1. 2021 dochází ke změně výše příplatku třídním učitelům s ohledem na navýšení platových tarifů u pedagogických pracovníků o 4 %. Příplatek třídním učitelům do třetího ročníku se mění na 2 200,- Kč a třídním učitelům čtvrtého ročníku se mění na částku 2 600,- Kč. Specializační příplatek ve výši 1 600,- Kč náleží školnímu preventistovi sociálně patologických jevů. Osobní příplatek zaměstnanec pobírá ředitel příspěvkové organizace a zástupce ředitele příspěvkové organizace. Pedagogičtí pracovníci vykonávají svou práci v pevně stanovené pracovní době v čase od 7:30 – 16:00 hod. v místě výkonu práce Písek. V důsledku mimořádného opatření vlády ČR v březnu 2020 byla s pedagogickými pracovníky uzavřena dohoda upravující podmínky výkonu práce a doplněna specifikace místa výkonu práce na adresu trvalého pobytu, popřípadě určeného místa výkonu práce zaměstnancem. Dohoda upravující podmínky výkonu práce trvala po dobu mimořádného opatření vlády ČR.

Rozsah přímé pedagogické činnosti za týden je 21 hodin, dále pak dle úvazku konkrétního pedagogického pracovníka.

Na OA a JŠ s právem SJZ působí asistent pedagoga, který vykonává přímou pedagogickou činnost ve třídě, ve které je žák se speciálními vzdělávacími potřebami. Asistent pedagoga musí splňovat podmínky středního vzdělání s maturitou a musí splňovat podmínku pedagogického vzdělání popřípadě kvalifikační kurz pro asistenty pedagoga. Asistent pedagoga je na OA a JŠ s právem SJZ zařazen do 8. platové třídy, dále pak dle příslušné praxe. Pracovní smlouva asistenta pedagoga je vázána na doporučení školského poradenského zařízení pro vzdělávání žáka se speciálními potřebami ve škole. Náklady na asistenta pedagoga nejsou součástí rozpočtu přímých výdajů příspěvkové organizace. Plat asistenta pedagoga je financován Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy na základě vykazání podpůrného opatření ve výkazu R 44-99, případně výkazu R 43-01. V uvedených výkazech může škola uplatňovat náklady spojené s pořízením kompenzačních pomůcek. Doporučené kompenzační pomůcky jsou součástí doporučení školského poradenského zařízení pro vzdělávání žáka se speciálními potřebami ve škole.

Nepedagogičtí zaměstnanci

Nepedagogičtí zaměstnanci OA a JŠ s právem SJZ: hospodářka školy, mzdová účetní, účetní, správce sítě, uklízečky, školník a technický pracovník.

Hospodářka školy – sestavuje rozpočet příspěvkové organizace, sleduje plnění stanoveného rozpočtu, provádí rozbor hospodaření příspěvkové organizace, realizuje veřejné zakázky příspěvkové organizace. Vede evidenci majetku příspěvkové organizace, vede pokladnu příspěvkové organizace. Vede evidenci nákladů a výdajů fondu kulturních a sociálních potřeb. Vede personální evidenci – mzdová účetní.

Účetní – vedení účetnictví, koordinace účtování o stavu, pohybu a rozdílu majetku a závazků, o nákladech a výnosech, o výdajích a příjmech a o výsledku hospodaření včetně sestavování účetní závěrky a vedení hlavní účetní knihy.

Správce sítě – zajišťuje správné funkce a chod vymezených uživatelských úseků, operačních systémů a jejich nadstaveb, programových prostředků, vývojových nástrojů programovacích jazyků, informačních systémů a multimediálních systémů. Organizuje a stanovuje způsob využívání systémů, údržbu a zajišťování ochrany databází. Zajišťuje funkčnost a bezpečnost lokálních počítačových sítí. Definuje a přidává adresy uživatelům a propojuje další sítě. Zajišťuje bezpečnost dat.

Uklízečky – mechanické mytí podlah, koberců, úklid a dezinfekce WC zařízení, čištění osvětlovacích těles. Čištění oken, zrcadel a dlaždic.

Školník – drobné údržbové práce k jejichž výkonu je oprávněn, zahradnické práce, zednické a zámečnické práce. Zabezpečování (kódování a dekodování) objektu.

Technický pracovník – zajišťuje a kontroluje opotřebení a technickou způsobilost budovy, strojů a zařízení včetně navrhování opatření. Zajišťuje údržbu a běžné opravy, revize, prohlídky a проверки technické způsobilosti.

4.2 Financování OA a JŠ Písek

4.2.1 Přímé finanční prostředky

Finanční prostředky alokuje Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy do rozpočtů krajských úřadů kombinací výkonového (normativního) a programového financování.

Přímé finanční prostředky zasílá na účet příspěvkové organizace Krajský úřad Jihočeského kraje, jedná se o neinvestiční dotaci na přímé výdaje na vzdělání. Dotaci je příspěvková organizace povinna použít na činnost uvedenou v § 160 odst. 1 písm. c) a d) *zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání*, ve znění pozdějších předpisů v souladu s pokyny uvedenými v Rozhodnutí č. 22403-3/2020 ze dne 9. 6. 2020 o poskytnutí neinvestiční dotace.

Neinvestiční dotaci je příspěvková organizace povinna použít na náklady roku 2020, od 1. 1. 2020 do 31. 1. 2021.

Příspěvková organizace je povinna vést účetnictví podle *zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví*, ve znění pozdějších předpisů a neinvestiční dotaci sledovat v účetnictví řádně a odděleně pod účelovým znakem 33353. Účelovým znakem musí příspěvková organizace označit veškeré příjmy a výdaje spojené s využitím této neinvestiční dotace.

Rozpočet přímých výdajů na příslušný rok obsahuje závazné ukazatele, které musí příspěvková organizace dodržet (limit počtu zaměstnanců, neinvestiční dotaci celkem z toho prostředky na platy a ostatní osobní náklady). Orientační ukazatele na příslušný rok (zákonné odvody, přiděl do fondu kulturních a sociálních potřeb a ostatní neinvestiční výdaje).

Pro rok 2021 jsou finanční prostředky na platy navýšeny o 9 %. Celkové navýšení finančních prostředků je rozděleno dle uvedených principů:

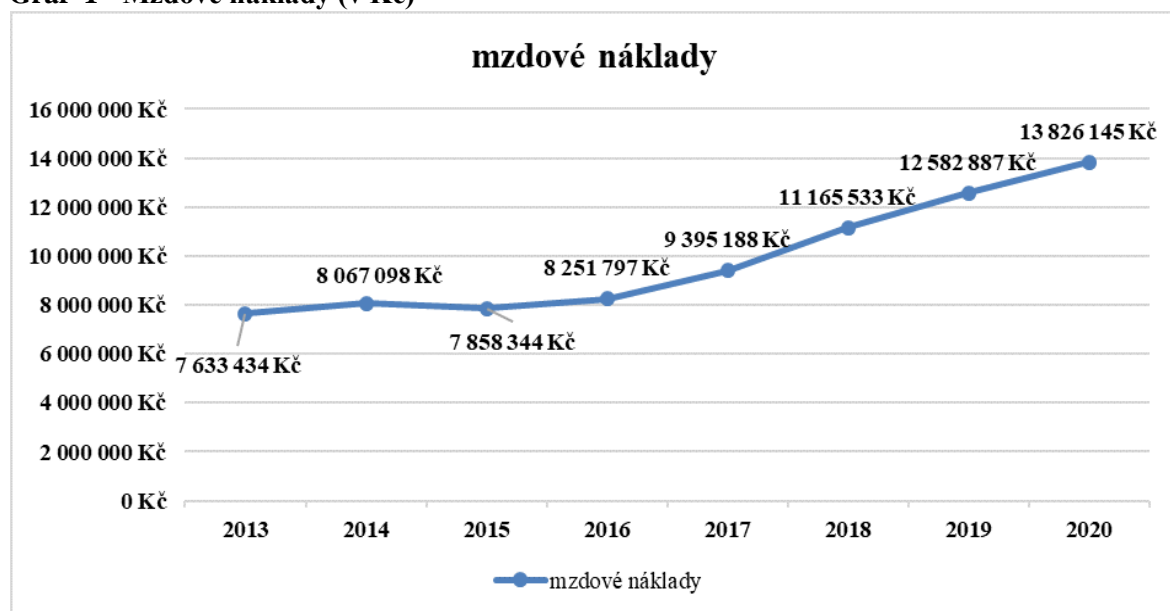
Platové tarify: od 1. 1. 2021 dochází k navýšení o 4 %. Finanční prostředky na platové tarify jsou poskytovány dle výkazu k 30. 9. 2020. Nárokové nadtarifní složky platu: vytváří finanční prostor pro ředitele škol adekvátně ohodnotit konkrétního pedagoga (příplatek za vedení, příplatek za třídnictví, specializační příplatek apod.). Nenárokové nadtarifní složky platu: vytváří finanční prostor řediteli školy cíleně finančně motivovat a finančně ocenit aktivní pedagogické pracovníky. Jedná se o osobní příplatek a mimořádné odměny.

Tabulka 4 Přímé finanční prostředky (v Kč)

rok	neinvestiční výdaje celkem	prostředky na platy	ostatní osobní náklady	odvody	FKSP	ONIV	limit počtu zaměstnanců
2013	9 809 000	7 065 000	58 000	2 422 000	70 000	194 000	24,1
2014	9 882 000	7 181 000	25 000	2 450 000	72 000	154 000	24,2
2015	9 911 000	7 187 000	36 000	2 456 000	71 000	161 000	24,2
2016	10 849 000	7 805 000	70 000	2 678 000	117 000	179 000	25,7
2017	11 971 152	8 598 008	54 000	2 941 683	171 961	205 500	26,2
2018	14 126 952	10 103 154	125 000	3 477 572	202 063	219 163	25,6
2019	16 283 458	11 733 371	64 900	4 011 412	234 668	239 107	26,3
2020	18 602 934	13 480 078	100 000	4 590 066	269 602	203 188	26,52

Zdroj: vlastní zpracování, 2021

Popis tabulky 4: Tabulka znázorňuje poskytnuté přímé finanční prostředky ve sledovaném období. Je zde patrný nárůst finančních prostředků na platy s ohledem na nárůst platových tarifů pedagogických a nepedagogických pracovníků. *Vyhláška č. 353/2015 Sb., kterou se mění vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb* mění přiděl do FKSP s účinností od 1. 1. 2016 z původního 1 % na 1,5 %. Od roku 2017 a letech následujících se mění přiděl do FKSP na 2 %, tímto navýšením přidělu se vrací na původní 2 % přidělu platného k roku 2011. Ostatní neinvestiční výdaje vykazují nárůst na konci roku oproti roku 2013 o 4,74 %.

Graf 1 Mzdové náklady (v Kč)

Zdroj: vlastní zpracování, 2021

Graf 1 zobrazuje vývoj mzdových nákladů zaokrouhlených na celé Kč ve sledovaném období 2013 - 2020. Mzdové náklady představují hodnotu dle výkazu zisku a ztráty. Jedná se o mzdové náklady pedagogických i nepedagogických pracovníků včetně externích pracovníků pracujících na dohodu mimo pracovní poměr a mzdových prostředků vynaložených na projekty Erasmus+. Dohody mimo pracovní poměr představují položku OON – ostatní osobní náklady. Jedná se především o dohody o provedení práce pro pedagogické pracovníky, kteří se účastní turistických a lyžařských kurzů. Dohoda o provedení práce pokrývá výchovnou činnost na uvedených sportovních akcích. Dále se dohody o provedení práce používají při zajištění fotodokumentací pro větší akce příspěvkové organizace, tvorbu a úpravu webových stránek školy, včetně údržby domény „bolestné kameny“. Grafické znázornění navýšení mzdových nákladů představuje nárůst o 81 % z období 2013 při hodnotě 7 633 434,- Kč v porovnání k roku 2020, kdy mzdové náklady činí 13 826 145,- Kč. V rámci org. 2 Jazyková škola se uplatňují DPP pro pedagogické pracovníky vykonávající zkoušku z českého jazyka pro cizince k trvalému pobytu, DPP v rámci org. 2 vykonávají též administrativní pracovnice (účetní, hospodárka školy).

Od 1. září 2016 došlo k navýšení finančních prostředků na platy učitelů o 8 %. Zvýšení tarifních platů o 6 % a 2 % v ostatních složkách platu jako jsou osobní příplatky, mimořádné odměny. Od 1. listopadu 2017 došlo k navýšení tarifních platů pedagogickým pracovníkům o 15 % a nepedagogickým pracovníkům o 10 %. Od 1. ledna 2021 platové tarify navýšeny o 4 % u pedagogických pracovníků. Z tabulky 5 je patrný nárůst průměrné měsíční hrubé mzdy u středoškolských učitelů v Jihočeském kraji, kde došlo k nárůstu o 50,53 %, kdy průměrná mzda činila v roce 2012 - 26 871,- Kč a v roce 2019 - 40 449,- Kč.

Tabulka 5 Průměrná hrubá měsíční mzda učitelů na středních školách v Jihoč. kraji

Území	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
	absolutně (Kč)							
ČR celkem	26 570	27 159	27 853	28 952	30 277	32 283	36 434	41 867
Jihočeský kraj	26 871	27 042	27 120	27 945	29 531	31 496	35 207	40 449
	poměr k průměrné hrubé měsíční mzdě zaměstnanců v daném kraji (%)							
ČR celkem	102,1	103,6	103,9	104,1	104,2	103,8	108,2	115,2
Jihočeský kraj	113,9	113,5	111,5	109,5	110,8	112,1	115,0	123,7
	poměr k průměrné hrubé měsíční mzdě zaměstnanců s vysokoškolským vzděláním v daném kraji (%)							
ČR celkem	61,5	63,5	64,2	65,3	66,0	66,8	70,6	75,1
Jihočeský kraj	74,9	75,4	74,0	74,3	75,6	76,4	78,9	84,7

Zdroj: ČSÚ, 2021

4.2.2 Příspěvek na provoz

Finanční prostředky na provozní výdaje alokuje Krajský úřad zřizující příslušnou příspěvkovou organizaci. Příspěvek na provoz vychází ze skutečné potřeby finančních prostředků příslušné příspěvkové organizace k zajištění hlavní činnosti. Zastupitelstvo Krajského úřadu schvaluje rozpočet kraje a jeho součástí jsou závazné finanční vztahy ke zřizovaným příspěvkovým organizacím. Pro konkrétní příspěvkovou organizaci je stanoven jako závazný ukazatel neinvestiční příspěvek na provoz v daném kalendářním roce. Příspěvek na provoz je posílán Krajským úřadem na účet konkrétní příspěvkové organizace v měsíční periodě vždy v 1/12 schváleného rozpočtu příspěvkové organizace.

Tabulka 6 Příspěvek na provoz (v Kč)

rok	Neinvestiční příspěvek na provoz	Odpisy z částky neinvestičního příspěvku na provoz	Účelově určené finanční prostředky	Investiční příspěvek	Konkrétní účelové určení
2013	2 572 000	117 000	860 000		
2014	1 703 000	103 000			
2015	1 911 000	301 000			
2016	2 427 000	633 000			
2017	3 684 000	1 437 000	6 000		„111. výročí založení školy“
			420 000		„Zařízení místností podkrovní vestavby, dovybavení ŠJ po rekonstrukci“
2018	3 922 000	1 768 000	30 000	42 013 064	
2019	5 455 000	2 771 000	840 000	6 500 000	
2020	5 704 000	3 190 000	1 000 000		

Zdroj: vlastní zpracování, 2021

Tabulka 6 zobrazuje příspěvek na provoz v období 2013 - 2020. V roce 2017 obdržela příspěvková organizace neinvestiční příspěvek na provoz v částce 3 684 000,- Kč. V roce 2018 na základě usnesení č. 1192/2018/RK-50 ze dne 4. 10. 2018 byl příspěvkové organizaci upraven závazný finanční vztah k rozpočtu zřizovatele na částku 35 513 064,- Kč, dále na základě žádosti byl usnesením č. 922/2018/RK-45 ze dne 19. 7. 2018 schválen příspěvek na výměnu starého vodovodu v nádvorní části, na výměnu staré kanalizace a na nové napojení dešťových svodů v částce 6 500 000,- Kč. Tato investiční akce byla přesunuta do kalendářního roku 2019.

4.3 Analýza řízení a hospodaření příspěvkové organizace

4.3.1 Rozvaha

Tabulka 7 Rozvaha (v Kč)

Rok	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
AKTIVA CELKEM	6 329 960,29	5 177 805,86	25 365 873,98	37 873 639,96	66 031 862,03	108 558 906,25	111 247 949,28	113 330 567,70
Stálá aktiva	708 705,72	501 516,72	22 759 375,60	34 420 412,80	60 035 316,87	94 798 429,95	104 156 259,04	104 092 908,41
Dlouhodobý nehmotný majetek	212 278,00	166 782,00	124 422,00	82 062,00	39 702,00	4 202,00	3 002,00	1 802,00
Dlouhodobý hmotný majetek	496 427,72	334 734,72	22 634 953,60	34 338 350,80	59 995 614,87	94 794 227,95	104 153 257,04	104 091 106,41
Dlouhodobý finanční majetek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dlouhodobé pohledávky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Oběžná aktiva	5 621 254,57	4 676 289,14	2 606 498,38	3 453 227,16	5 996 545,16	13 760 476,30	7 091 690,24	9 237 659,29
Zásoby	26 844,00	29 352,00	44 094,00	42 666,40	12 815,87	30 692,00	43 613,10	60 498,60
Krátkodobé pohledávky	2 275 085,41	2 029 577,15	187 415,00	988 721,02	2 020 709,31	4 283 512,07	2 534 114,70	4 445 619,42
Krátkodobý finanční majetek	3 319 325,16	2 617 359,99	2 374 989,38	2 421 839,74	3 963 019,98	9 446 272,23	4 513 962,44	4 731 541,27
PASIVA CELKEM	6 329 960,29	5 177 805,86	25 365 873,98	37 873 639,96	66 031 862,03	108 558 906,25	111 247 949,28	113 330 567,70
Vlastní kapitál	2 309 032,50	1 806 049,17	23 802 431,81	35 763 365,00	61 611 573,58	98 028 041,37	106 927 170,06	107 197 375,00
Jméni účetní jednotky a upravující položky	549 623,17	562 373,17	22 820 232,05	34 481 269,25	60 096 173,32	90 244 049,40	104 217 115,49	104 153 764,86
Fondy účetní jednotky	1 665 022,21	1 150 958,51	885 825,39	1 184 739,17	1 398 967,60	7 665 944,60	2 593 634,55	2 787 415,87
Výsledek hospodaření	94 387,12	92 717,49	96 374,37	97 356,58	116 432,66	118 047,37	116 420,02	256 194,27
Cizí zdroje	4 020 927,79	3 371 756,69	1 563 442,17	2 110 274,96	4 420 288,45	10 530 864,88	4 320 779,22	6 133 192,00
Rezervy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dlouhodobé závazky	0,00	0,00	0,00	807 902,02	1 849 094,31	8 378 128,50	2 175 318,40	3 895 679,26
Krátkodobé závazky	4 020 927,79	3 371 756,69	1 563 442,17	1 302 372,94	2 571 194,14	2 152 736,38	2 145 460,82	2 237 513,44

Zdroj: vlastní zpracování, 2021

Mezi nejdůležitější účetní výkazy patří rozvaha, viz tabulka 7. Rozvahu musí sestavovat všechny účetní jednotky, které vedou účetnictví. Jedná se o přehled majetku aktiv a zdrojů jejich krytí. Rozvahu sestavuje účetní jednotka k určitému dni. Obchodní akademie a Jazyková škola s právem SJZ, Písek sestavuje rozvahu čtvrtletně. Z rozvah sledovaného období 2013 - 2020 lze sledovat nárůst aktiv a pasiv z 6 329 960,29 Kč v roce 2013 na 113 330 567,70 Kč v roce 2020. Rozvaha ke konci 4. čtvrtletí 2020 je přílohou B této diplomové práce.

Ve sledovaném období je v tabulce 7 patrný nárůst ve stálých aktivech a to z nejnižší hodnoty v částce 708 705,72 Kč v roce 2013 na nejvyšší v hodnotu 104 156 259,04 Kč v roce 2019. K nejméně výrazným změnám ve sledovaném období dochází v roce 2015, kdy se PO stává správcem objektu Čelakovského 200. Tento vzrůstající trend PO udržuje a zhodnocuje svůj majetek, dále v letech 2017 a 2018, kdy je dokončena 1. a 2. etapa půdní vestavby. Oběžná aktiva představují zásoby, krátkodobé pohledávky a krátkodobý finanční majetek. O zásobách PO účtuje na SU 112 materiál na skladě. Jedná se převážně

o kancelářský materiál (tonery, papír do kopírky) a čisticí a úklidové prostředky. U krátkodobých pohledávek účtuje PO na SU 311, 314, 381 a 388. Účet 311 představuje odběratele, účet 314 krátkodobé poskytnuté zálohy, účet 381 náklady příštích období a účet 388 dohadné účty aktivní. Na účtu 388 je účtováno o přímé finanční dotaci UZ33353. Krátkodobý finanční majetek představuje finanční prostředky na běžném účtu, běžný účet FKSP, ceniny (stravenky, poštovní známky) a hotovost v pokladně. Nejvýraznější hodnotu krátkodobý finanční majetek vykazuje v roce 2018, kdy hodnota tohoto majetku představuje částku 9 446 272,23 Kč. Tato hodnota představuje vyčíslené penále v rámci akce „ZMĚNA DOKONČENÉ STAVBY - PODKROVNÍ VESTAVBA - II. ETAPA, PÍSEK, OBCHODNÍ AKADEMIE Čelakovského 200“, penále vyčíslené v částce 3 220 000,- Kč a částka 1 481 242,- Kč za méně práce. Pasiva představují vlastní kapitál a cizí zdroje. Vlastní kapitál vyčísluje jmění účetní jednotky a upravující položky, fondy účetní jednotky a výsledek hospodaření. K nejvýraznější změně dochází ve jmění účetní jednotky ve sledovaném období v roce 2015, kdy se PO stává správcem objektu Čelakovského z původní hodnoty 562 373,17 Kč v roce 2014 na hodnotu 22 820 232,05 Kč v roce 2015. Hodnota jmění účetní jednotky dosáhla maximální částky 104 217 115,49 Kč v roce 2019, z důvodu dokončení 1. a 2. etapy půdní vestavby. Fondy účetní jednotky se ve sledovaném období pohybují v hodnotě od 885 825,39 Kč v roce 2015 až do hodnoty 7 665 944,60 Kč v roce 2018. Této maximální částky bylo dosaženo především prostřednictvím uplatněného penále v rámci akce „ZMĚNA DOKONČENÉ STAVBY - PODKROVNÍ VESTAVBA - II. ETAPA, PÍSEK, OBCHODNÍ AKADEMIE Čelakovského 200“, penále vyčíslené v částce 3 220 000,- Kč a částka 1 481 242,- Kč za méně práce, účtováno na SU 416 fond reprodukce majetku, fond investic. Na SU 472 – dlouhodobé přijaté zálohy na transfery patřící do cizích zdrojů, účtuje PO od roku 2016, kdy se stává partnerem v programech Erasmus+. Krátkodobé závazky představují SU 321 – dodavatelé, SU 324 – krátkodobé přijaté zálohy, SU 331 – závazky vůči zaměstnancům, SU 336 – sociální zabezpečení, SU 337 – zdravotní pojištění a SU 342 – ostatní daně, poplatky. Ve sledovaném období vykazuje PO největší hodnotu v roce 2013, kdy hodnota krátkodobých závazků dosahuje částky 4 020 927,79 Kč, což je ovlivněno účastí PO v projektu „Partnerství pro ICT – Písek“ CZ.1.07/3.2.08/02.0034.

4.3.2 Horizontální analýza rozvahy

Tabulka 8 Horizontální analýza rozvahy (v %)

Rok	2013/2014	2014/2015	2015/2016	2016/2017	2017/2018	2018/2019	2019/2020
AKTIVA CELKEM	-18,20	389,90	49,31	74,35	64,40	2,48	1,87
Stálá aktiva	-29,23	4438,11	51,24	74,42	57,90	9,87	-0,06
Dlouhodobý nehmotný majetek	-21,43	-25,40	-34,05	-51,62	-89,42	-28,56	-39,97
Dlouhodobý hmotný majetek	-32,57	6662,06	51,70	74,72	58,00	9,87	-0,06
Dlouhodobý finanční majetek							
Dlouhodobé pohledávky							
Oběžná aktiva	-16,81	-44,26	32,49	73,65	129,47	-48,46	30,26
Zásoby	9,34	50,22	-3,24	-69,96	139,48	42,10	38,72
Krátkodobé pohledávky	-10,79	-90,77	427,56	104,38	111,98	-40,84	75,43
Krátkodobý finanční majetek	-21,15	-9,26	1,97	63,64	138,36	-52,21	4,82
PASIVA CELKEM	-18,20	389,90	49,31	74,35	64,40	2,48	1,87
Vlastní kapitál	-21,78	1217,93	50,25	72,28	59,11	9,08	0,25
Jmění účetní jednotky a upravující položky	2,32	3957,85	51,10	74,29	50,17	15,48	-0,06
Fondy účetní jednotky	-30,87	-23,04	33,74	18,08	447,97	-66,17	7,47
Výsledek hospodaření	-1,77	3,94	1,02	19,59	1,39	-1,38	120,06
Cizí zdroje	-16,14	-53,63	34,98	109,47	138,24	-58,97	41,95
Rezervy							
Dlouhodobé závazky				128,88	353,09	-74,04	79,09
Krátkodobé závazky	-16,14	-53,63	-16,70	97,42	-16,27	-0,34	4,29

Zdroj: vlastní zpracování, 2021

V horizontální analýze (tabulka 8) jsou porovnávány položky v čase, položky vybraného roku oproti předchozímu roku. Výsledkem horizontální analýzy je vycíslena procentuální změna. Průlomové je v tomto ohledu sledované období 2014/2015, kdy se stává příspěvková organizace správcem objektu Čelakovského 200 a dochází k nárůstu stálých aktiv o 4 438,11 %. Příspěvková organizace udržuje růstový potenciál ve sledovaném období. Příspěvková organizace zhodnocuje majetek a je velmi aktivní v investičních akcích. Částečná ukázka investičních akcí je přílohou D této diplomové práce. Dalším ukazatelem nárůstu v hodnotě 3 957,85 % je jmění účetní jednotky, což je opět ovlivněno změnou správcovství objektu v období 2014/2015.

4.3.3 Vertikální analýza rozvahy

Tabulka 9 Vertikální analýza rozvahy (v %)

Rok	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
AKTIVA CELKEM	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Stálá aktiva	11,20	9,69	89,72	90,88	90,92	87,32	93,63	91,85
Dlouhodobý nehmotný majetek	3,35	3,22	0,49	0,22	0,06	0,00	0,00	0,00
Dlouhodobý hmotný majetek	7,84	6,46	89,23	90,67	90,86	87,32	93,62	91,85
Dlouhodobý finanční majetek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dlouhodobé pohledávky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Oběžná aktiva	88,80	90,31	10,28	9,12	9,08	12,68	6,37	8,15
Zásoby	0,42	0,57	0,17	0,11	0,02	0,03	0,04	0,05
Krátkodobé pohledávky	35,94	39,20	0,74	2,61	3,06	3,95	2,28	3,92
Krátkodobý finanční majetek	52,44	50,55	9,36	6,39	6,00	8,70	4,06	4,17
PASIVA CELKEM	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Vlastní kapitál	36,48	34,88	93,84	94,43	93,31	90,30	96,12	94,59
Jméni účetní jednotky a upravující položky	8,68	10,86	89,96	91,04	91,01	83,13	93,68	91,90
Fondy účetní jednotky	26,30	22,23	3,49	3,13	2,12	7,06	2,33	2,46
Výsledek hospodaření	1,49	1,79	0,38	0,26	0,18	0,11	0,10	0,23
Cizí zdroje	63,52	65,12	6,16	5,57	6,69	9,70	3,88	5,41
Rezervy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dlouhodobé závazky	0,00	0,00	0,00	2,13	2,80	7,72	1,96	3,44
Krátkodobé závazky	63,52	65,12	6,16	3,44	3,89	1,98	1,93	1,97

Zdroj: vlastní zpracování, 2021

Vertikální analýza zobrazuje v tabulce 9 strukturu pasiv a aktiv podílem jednotlivých položek rozvahy. Jak je znázorněno v analýze, nejvýznamnější položkou pro aktiva je dlouhodobý hmotný majetek, který v roce 2015 vzrostl na hodnotu 89,23 %. Tato změna představuje fakt, kdy příspěvková organizace (PO) přebírá správcovství nad budovou Čelakovského 200, včetně dalšího dlouhodobého majetku. Z této analýzy též vyplývá vzrůstající tendence investic do dlouhodobého majetku PO. V roce 2019 vykazuje analýza další zlomový bod ve vývoji dlouhodobého majetku a to konkrétně zařazení II. etapy půdní vestavby do majetku PO. Na straně druhé vykazuje analýza klesající tendenci podílu krátkodobého finančního majetku.

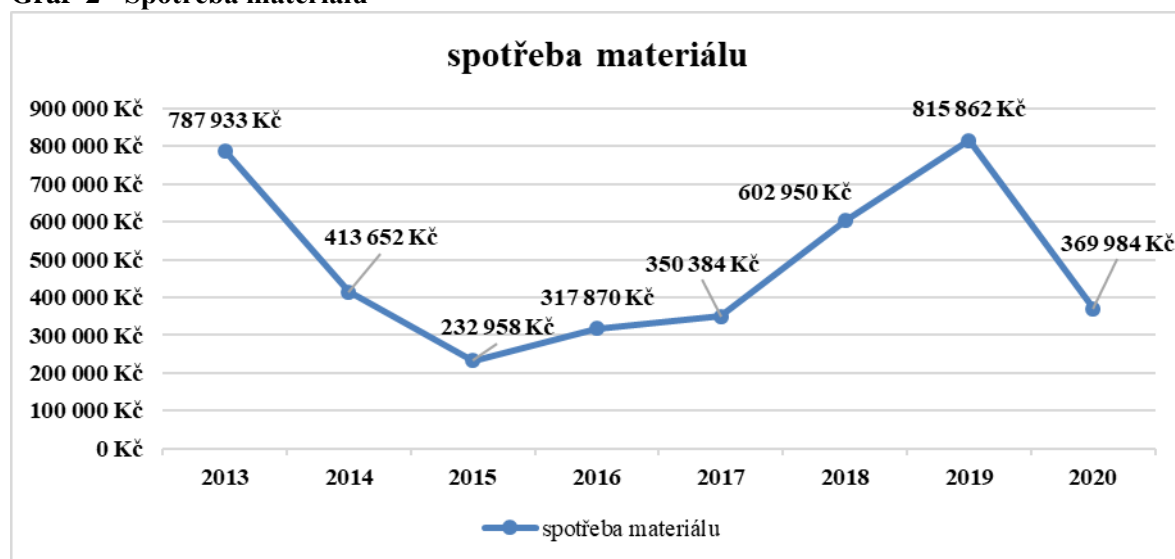
Významnou položkou v oblasti pasiv je vlastní kapitál, kdy PO vykazuje dle analýzy nárůst, též spojen se změnou správcovství a zařazení do majetku této konkrétní příspěvkové organizace. Analýza vykazuje pokles u položky fondy účetní jednotky. Tento fakt je ovlivněn změnou ve vedení PO, kdy nynější vedení PO čerpá v rámci roku fondy odměn pro své zaměstnance a nevytváří zůstatek na tomto účtu. V souvislosti s nákladnými investičními akcemi zapojuje PO do financování těchto akcí i své vlastní finanční prostředky z fondu investic.

4.3.4 Analýza nákladů

V kapitole analýza nákladů budou vymezeny jednotlivé nákladové účty s podrobným popisem. Nákladové účty jsou řazeny dle výkazu zisku a ztráty. Jednotlivé nákladové účty jsou zpracovány formou grafů, ve kterých jsou jednotlivé částky zaokrouhleny na celé Kč. Výkaz zisku a ztráty sestavený ke konci 4. čtvrtletí 2020 je přílohou C této diplomové práce.

Spotřeba materiálu

Graf 2 Spotřeba materiálu



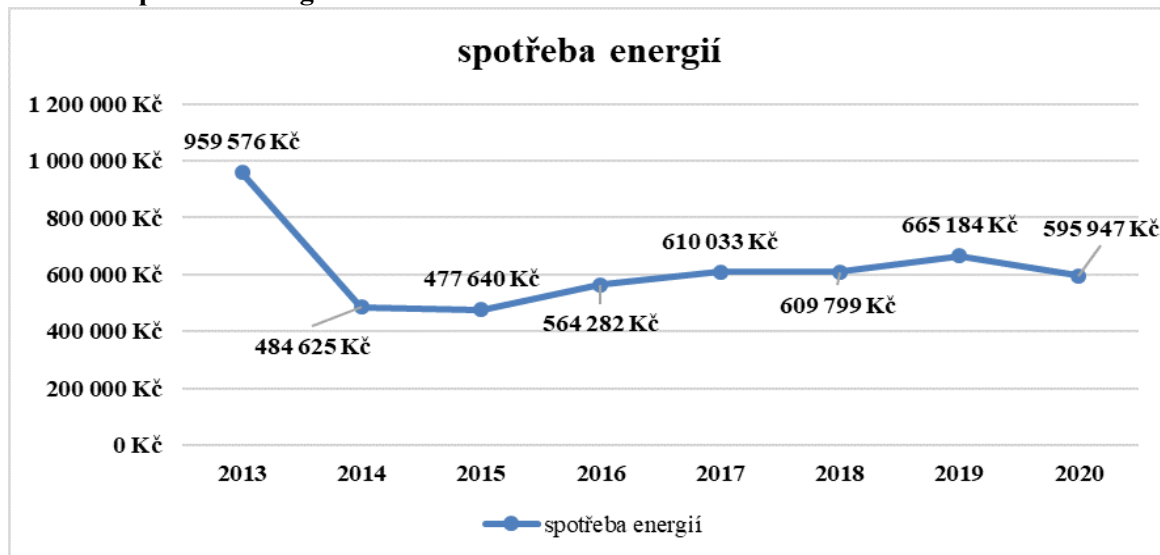
Zdroj: vlastní zpracování, 2021

Spotřeba materiálu je zobrazena za sledované období 2013 - 2020 v grafu 2. Minimální hodnotu dosáhla spotřeba materiálu v roce 2015 a to 232 958,- Kč, maximální hodnota 815 862,- Kč byla u spotřeby materiálu dosažena ve sledovaném období v roce 2019. V roce 2013, kdy se příspěvková organizace přestěhovala do objektu svého zřizovatele obdržela účelově určené finanční prostředky v rámci finančních prostředků na provoz ve výši 860 tis. Kč. Finanční prostředky byly použity na nákup drobného dlouhodobého majetku do nově užívaných prostor budovy Čelakovského 200, jednalo se převážně o drobné zařízení učeben, kabinetů a tříd (lavice, židle, šatní skříňky apod.). Jak je zřejmé z grafického znázornění i v letech 2018 - 2019 dochází k většímu čerpání finančních prostředků na nákup materiálu. V tomto období se též jedná o účelově určené finanční prostředky na dovybavení nově vzniklých prostor půdní vestavby

a zrekonstruované školní jídelny a kuchyně. Jedná se o pořízení drobného dlouhodobého majetku (lavice, židle, projektory, tabule apod.).

Spotřeba energie

Graf 3 Spotřeba energií

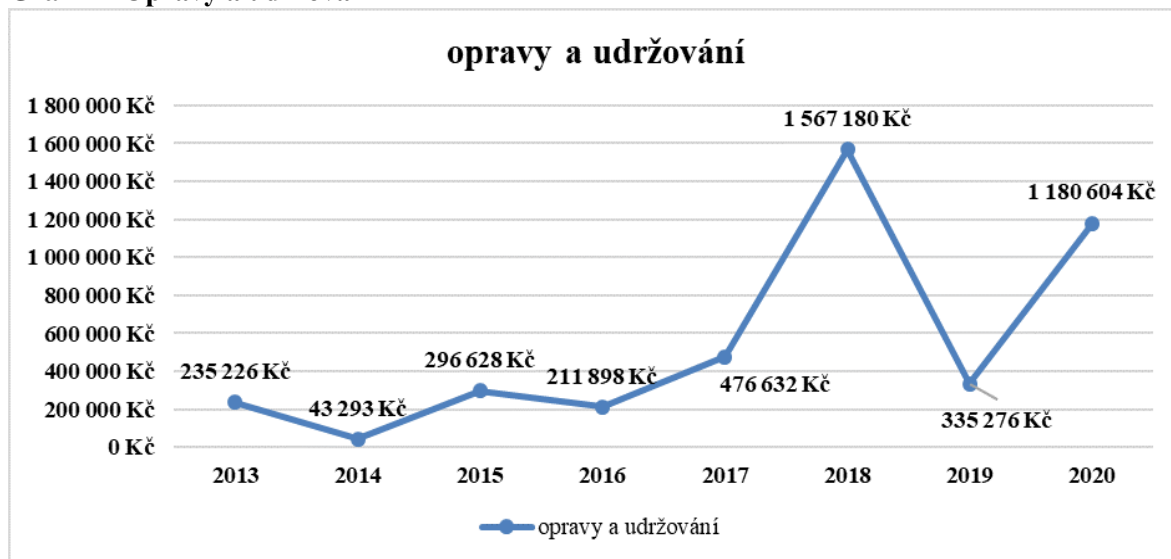


Zdroj: vlastní zpracování, 2021

Graf 3 zobrazuje spotřebu energií ve sledovaném období 2013 - 2020. Minimální spotřeba energií byla 484 625,- Kč v roce 2014, maximální na počátku sledovaného období 959 576,- Kč v roce 2013. V roce 2013 příspěvková organizace sídlila v pronajatých prostorách v ulici Karlova, kde bylo vytápění řešeno plynem. Jedná se o největší objem finančních prostředků na náklady energií ve sledovaném období. V období 1. 1. 2017 - 31. 12. 2018 příspěvková organizace odebírá elektřinu v rámci sdružených služeb dodávky elektřiny v napěťové hladině nízkého napětí v distribuční sazbě 731,- Kč bez DPH za nízký a vysoký tarif dle závěrkového listu č. EL-201600906-527-113. V období od 1. 1. 2019 - 31. 12. 2020 stoupla tato částka na hodnotu 1 550,- Kč bez DPH. Toto dvojnásobné navýšení není zachycené ve sledovaném období. Lze tedy konstatovat, že v důsledku II. etapy půdní vestavby došlo k naplnění faktu energeticky nízké náročnosti půdní vestavby. V důsledku pandemické situace v České republice a přechodem na distanční výuku vykazuje příspěvková organizace úsporu nákladů na energie v roce 2020 v částce 69 237,- Kč.

Opravy a udržování

Graf 4 Opravy a udržování



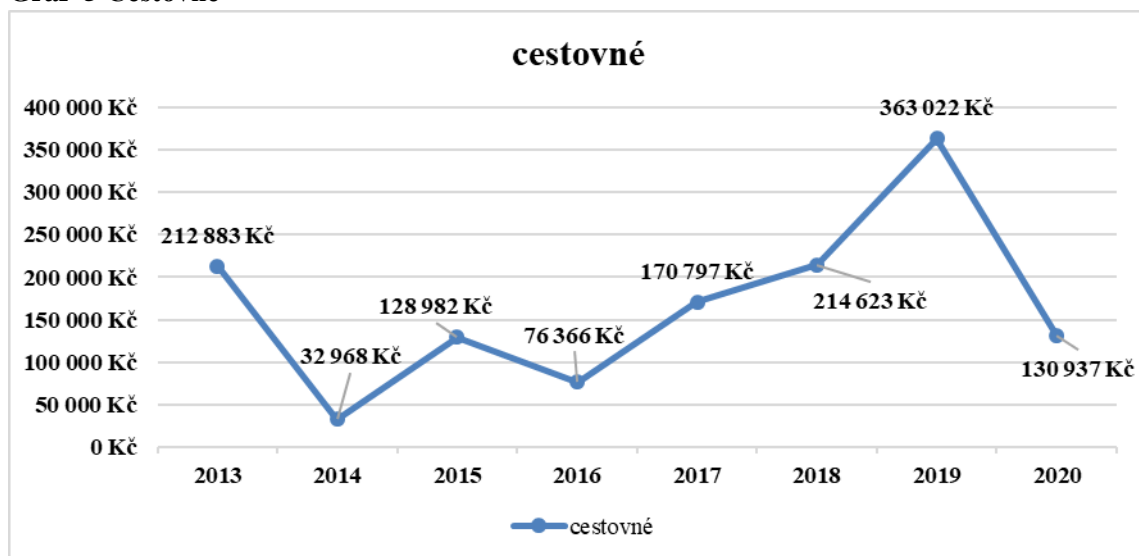
Zdroj: vlastní zpracování, 2021

Náklady za opravy a udržování jsou uvedeny ve výše uvedeném grafu 4. Maximální náklady na opravy a udržování byly v roce 2018 ve výši 1 567 180,- Kč. Oproti roku 2014 kdy náklady činily 43 293,- Kč jde o poměrně diametrální nárůst. V roce 2018 investuje příspěvková organizace své vlastní finanční prostředky z fondu investic na rozsáhlejší opravy a údržbu 3. NP, jedná se především o výmalbu a úpravu zdí ve 3. NP. V návaznosti na tuto investiční akci realizuje příspěvková organizace v roce 2020 dokončení sjednocení architektonického řešení chodeb 3. NP a 4. NP (osvětlení, výměna dveří do tříd a kabinetů, designérské návrhy tapet zdí a vybudování prostor pro prezentaci úspěchů studentů školy).

Cestovné

Graf 5 zobrazuje náklady na cestovné ve sledovaném období 2013 - 2020. Náklady se v tomto období pohybují mezi 32 968,- Kč v roce 2014 a 363 022,- Kč v roce 2019.

Graf 5 Cestovné



Zdroj: vlastní zpracování, 2021

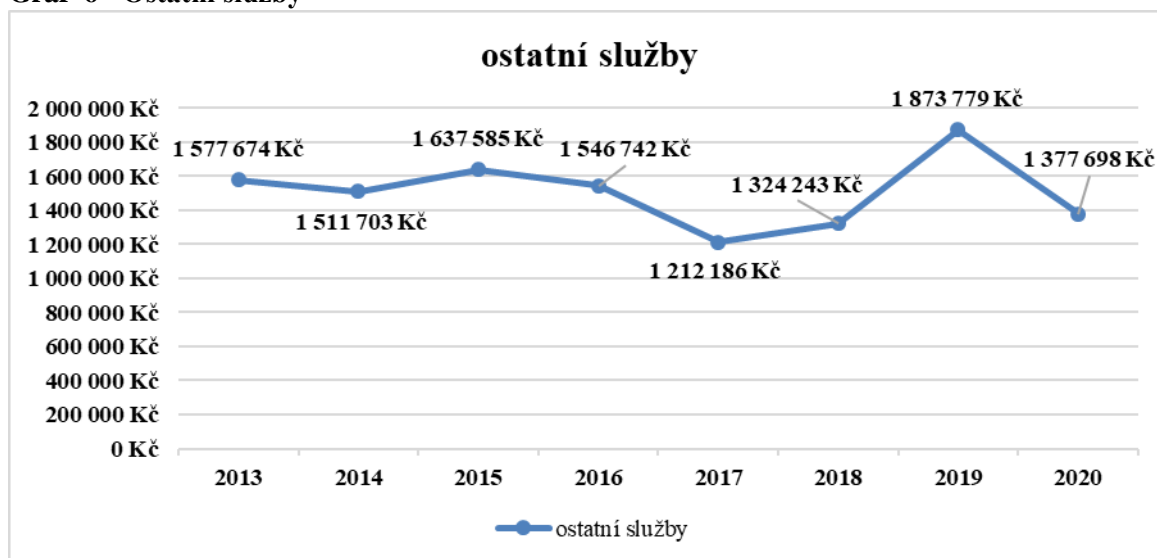
Od roku 2017 je příspěvková organizace součástí projektů v rámci programu Erasmus+. Jedná se o projekty, kdy studenti mají možnost vycestovat v rámci těchto projektů do zemí, které jsou též účastníky projektů Erasmus+ a to konkrétně:

- Europe, a heritage made of stories 2018-1-ES01-KA229-051081_5 – literární projekt – grant 26 466,- EUR,
- Our Heritage: Where the Past Meets the Future 2018-1-EE01-KA229047074_5 – kulturní dědictví – přidělený grant na realizaci projektu 29 160,- EUR,
- Developing Youth Entrepreneurial Talent 2018-1-CY01-KA229-046892_3 – podnikatelství – grant 27 183,- EUR,
- UNION OF SOLAR SYSTEM VIA GEOGEBRA 2018-1-TR01-KA229-058285_4 – astronomický projekt – grant 25 521,- EUR.

Náklady spojené s tímto cestováním jsou hrazeny z nákladů projektu. V rámci vzdělávacího programu pořádá příspěvková organizace expedice za účasti pedagogického doprovodu do New Yorku, Izraele, Říma, Barcelony, Amsterdamu atd., náklady na služební cestu pedagogickým pracovníkům hradí příspěvková organizace. V důsledku pandemie covid-19 dochází k výraznému poklesu možnosti cestování a v druhé polovině roku 2020 úplnému omezení cestování. V důsledku těchto opatření příspěvková organizace nevykazuje další náklady na cestovné. Aktivity v rámci projektů Erasmus+ byly upraveny o dodatek ke smlouvě a byla umožněna varianta setkávání formou online. Náklady na cestovné, tedy v rámci těchto projektů odpadají.

Ostatní služby

Graf 6 Ostatní služby



Zdroj: vlastní zpracování, 2021

Z grafu 6 je patrný nárůst nákladů na ostatní služby v roce 2019 – 1 873 779,- Kč, tento nárůst je způsoben čerpáním finančních prostředků v rámci projektů Erasmus+ (nákup letenek, náklady na dopravu, služby projekty...). Ve sledovaném období 2013 - 2020 se hodnoty pohybovaly mezi 1 212 186,- Kč v roce 2017 a výše uvedenou hodnotou v roce 2018. Procentuální rozdíl (nárůst) mezi těmito hodnotami činí 54,58 %. Náklady na tyto služby jsou hrazeny z finančních prostředků projektů Erasmus+. V roce 2020 příspěvková organizace investuje finanční prostředky na cloudové uložení. Tímto krokem chce příspěvková organizace minimalizovat možnost napadení počítačové sítě hackery, náklady na tuto službu činí 162 624,- Kč ročně. Mezi ostatní služby, které PO využívá patří právní a konzultační služby účtované na účtu 518 0307. Tyto služby PO byla nucena využívat od roku 2018, kdy řešila spor se zhotovitelem akce „II. etapa půdní vestavby“. Tato investice do právní služby se PO vyplatila a díky odbornému poradenství PO mohla uplatnit penále ve výši 3 220 000,- Kč. Právních služeb PO využívala i v dalších letech a to konkrétně v roce 2020, kdy PO uplatnila penále ve výši 1 446 372,- Kč v rámci akce „Rekonstrukce venkovního schodiště“. Náklady na právní služby činí ve sledovaném období 43 281,- Kč. Další náklady na služby jsou poštovní služby, telekomunikace, revize, odvoz odpadu, poplatky peněžním ústavům, inzerce, internet, nájemné, čištění vozidel a roční poplatky.

Mzdové náklady

Mezi největší položky nákladů příspěvkové organizace patří mzdové náklady. V uvedeném grafu 7 je znázorněn vývoj mzdových nákladů v období 2013 - 2020 u pedagogických zaměstnanců a nepedagogických zaměstnanců. Z celkových mzdových nákladů 13 560 985,- Kč v roce 2020 činily náklady na pedagogické pracovníky 11 609 548,- Kč (85,61 %) a náklady na mzdy nepedagogických pracovníků 1 951 437,- Kč (14,39 %). Podkladem pro zpracování grafického znázornění byl výkaz P1-04 ve sledovaném období vždy 1. - 4. čtvrtletí kalendářního roku. Z grafu jednoznačně vyplývá vzrůstající tendence mzdových nákladů na pedagogické a nepedagogické pracovníky. Znázorněné finanční prostředky jsou vyčísleny bez dohod konaných mimo pracovní poměr. Součástí mzdových nákladů jsou finanční odměny v letech 2018 - 2020 v rámci šablon CZ.02.3.68/0.0/0.0/18_065/0016259, CZ.02.3.68/0.0/0.0/16_035/0004611.

Graf 7 Mzdové náklady dle pracovníků

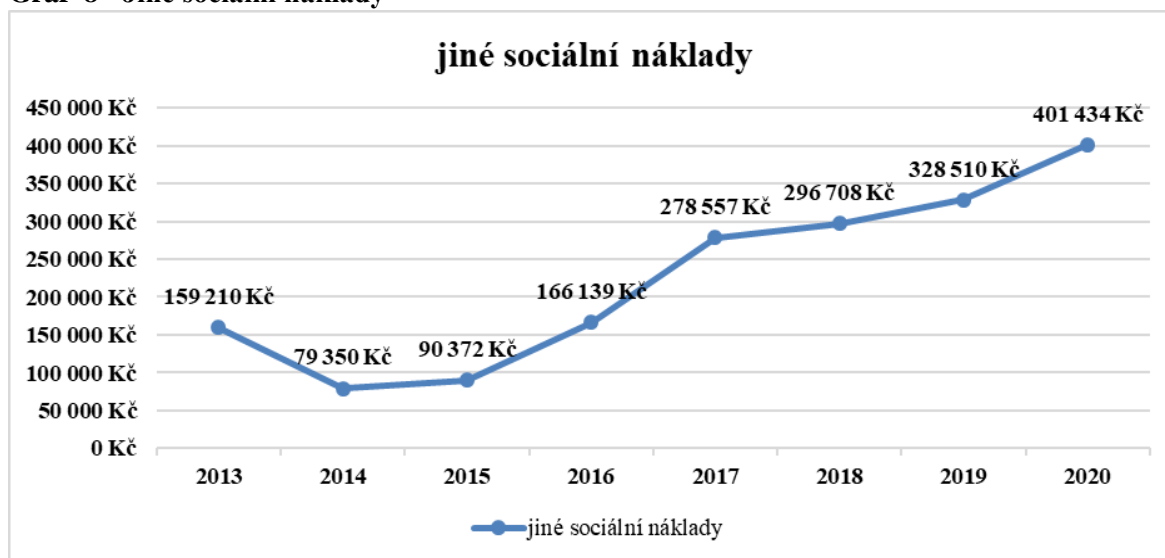


Zdroj: vlastní zpracování, 2021

Dalšími náklady, které souvisí se mzdovými náklady jsou zákonné sociální (24,8 % z hrubé mzdy) a zdravotní pojištění (9 % z hrubé mzdy) zaměstnanců a zákonné pojištění zodpovědnosti zaměstnavatele (čtvrtletně 4,2 % z hrubých mezd).

Jiné sociální náklady

Graf 8 Jiné sociální náklady



Zdroj: vlastní zpracování, 2021

Mezi jiné sociální náklady patří především ochranné osobní pomůcky, přiděl do FKSP, poměrná část nákladů na stravenky SYAS, obědy zaměstnanců, periodické lékařské prohlídky. Vývoj jiných sociálních nákladů ve sledovaném období 2013 - 2020 je zobrazen v grafu 8, nejnižší náklady u tohoto sledovaného ukazatele byly 79 350,- Kč v roce 2014 a nejvyšší 401 434,- Kč v roce 2020.

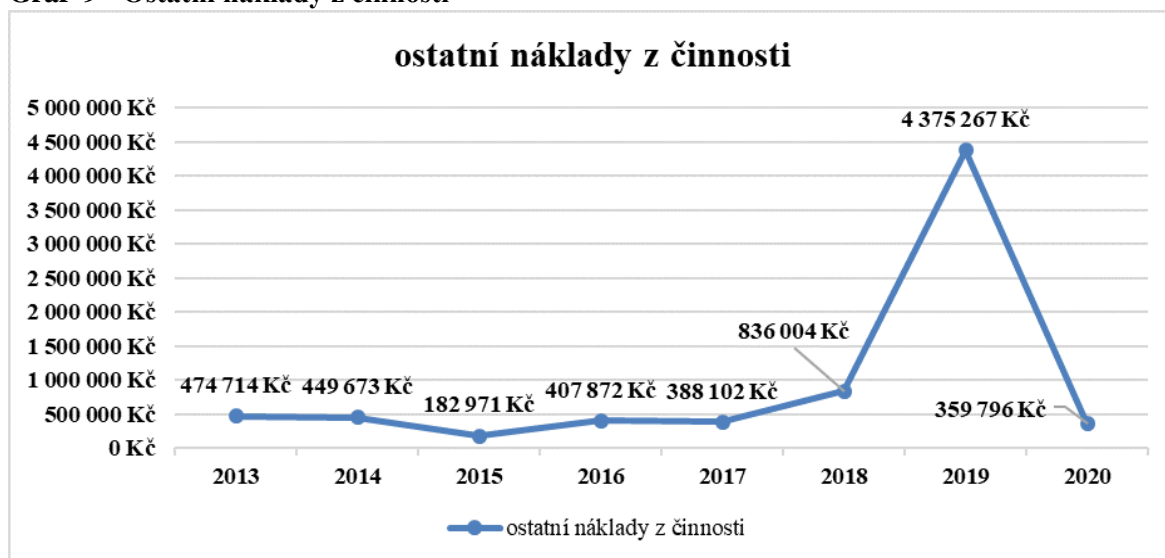
Ochranné osobní pomůcky jsou pořizovány převážně nepedagogickým pracovníkům a to konkrétně technickému pracovníkovi (zimní bunda, holínky, pracovní obuv a pracovní oblečení), školníkovi a uklízečkám. Zdravotní periodické prohlídky, které jsou stanoveny pro zaměstnance v zákonem stanovených periodách zajišťuje smluvní lékař. V současné pandemické situaci se periodické prohlídky neprovádějí a periodická prohlídka je nahrazena čestným prohlášením.

S platností od 1. února 2021 mění příspěvková organizace svou směrnici o stravování. Od tohoto data nelze hradit stravování zaměstnancům v rámci ONIV, tedy přímé finanční prostředky a nelze ani z provozních finančních prostředků organizace. Finanční částku 15,- Kč doplácenou v rámci organizace na stravování zaměstnance přenáší na vrub FKSP.

Tvorba FKSP je stanovena procentuálním podílem z hrubé mzdy a to ve výši 2 % mimo dohod konaných mimo pracovní poměr tedy DPP, DPČ.

Ostatní náklady z činnosti

Graf 9 Ostatní náklady z činnosti

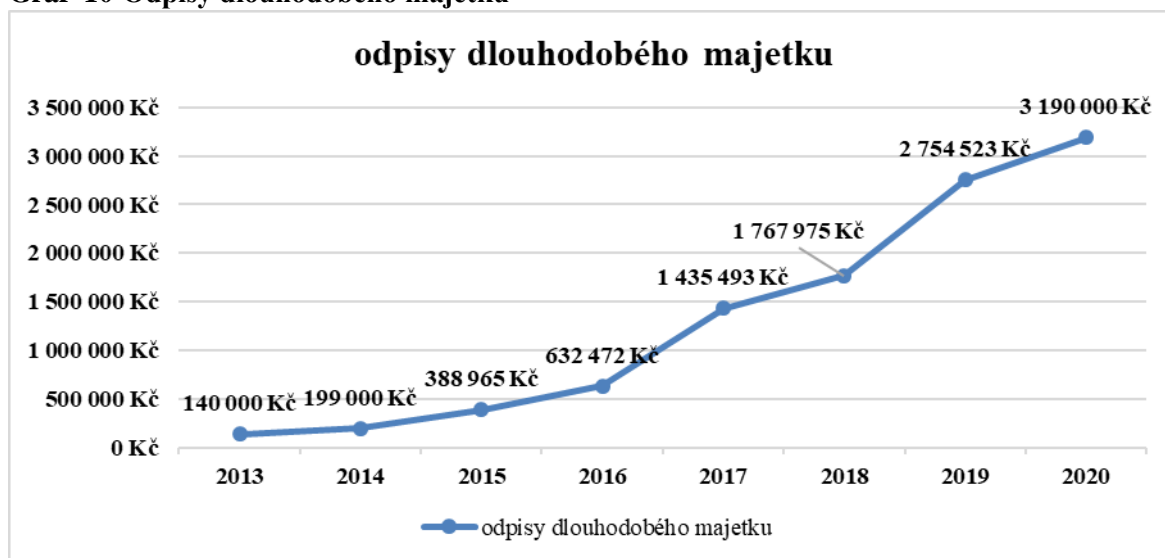


Zdroj: vlastní zpracování, 2021

V roce 2019 příspěvková organizace v rámci akce „ZMĚNA DOKONČENÉ STAVBY – PODKROVNÍ VESTAVBA – II. ETAPA, PÍSEK, OBCHODNÍ AKADEMIE Čelakovského 200“ uplatnila vůči zhotoviteli penále ve výši 3 220 000,- Kč. V rámci této akce příspěvková organizace ušetřila částku 1 461 242,- Kč za méně práce. Celková částka 4 681 242,- Kč byla vrácena na účet KÚ. Ušetřenou částku za méně práce Rada Jihočeského kraje na základě usnesení č. 355/2019/RK-64 ze dne 28. 3. 2019 schválila, že příspěvek bude účelově určen na další investiční akci příspěvkové organizace. Příspěvková organizace na základě žádosti o příspěvek z FRŠ obdržela částku 1 446 372,- Kč na investiční akci „Rekonstrukce venkovního schodiště z ulice Čelakovského a úprava navazujících ploch“ v rámci této akce došlo k rekonstrukci původního schodiště, které bylo dlouhodobě v nevyhovujícím konstrukčním a špatném estetickém stavu. Díky chybějícímu podloží docházelo k lomu schodišťových stupňů a nárazovému propadávání podesty. Součástí akce byla i obnova historického exteriéru po obou stranách schodiště. V rámci této akce příspěvková organizace vyměřila zhotoviteli penále ve výši 231 626,67 Kč a částku 189 142,- Kč za neprovedené práce zhotovitele. Celkovou ušetřenou částku 420 768,67 Kč zřizovatel příspěvkové organizaci ponechal na další investiční akci konkrétně k účelu financování studie a projektu na sportovní hřiště s krytým stáním pro vozidla. Vývoj ostatních nákladů z činnosti je zobrazen ve výše uvedeném grafu 9.

Odpisy dlouhodobého majetku

Graf 10 Odpisy dlouhodobého majetku

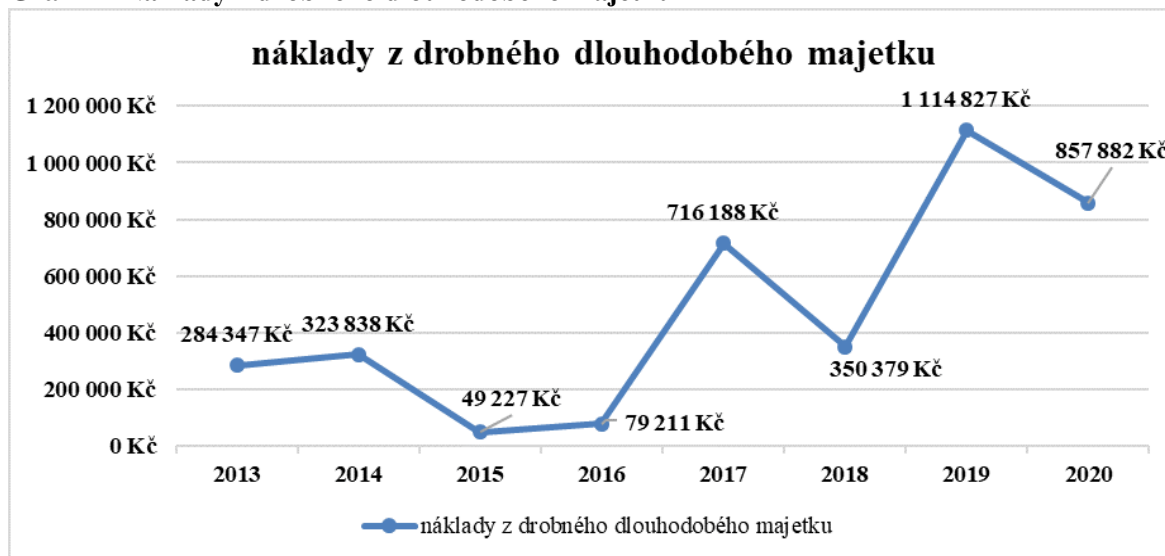


Zdroj: vlastní zpracování, 2021

Odpisy dlouhodobého majetku (graf 10) jsou dány v kalendářním roce dle odpisového plánu schváleným ze strany svého zřizovatele. Dlouhodobý majetek je stanoven s minimální pořizovací cenou 40 tis. Kč a vyšší. Jak je zřejmé z grafického znázornění příspěvková organizace vykazuje vysoký nárůst v odpisech dlouhodobého majetku a to především od roku 2015, kdy se příspěvková organizace stává správcem objektu a realizuje investiční akci I. a II. etapy půdní vestavby, kdy je tato investiční akce zařazena do majetku jako technické zhodnocení budovy. Maximální hodnota sledovaného ukazatele byla dosažena v roce 2020, konkrétně odpisy dlouhodobého majetku v tomto roce činily 3 190 000,- Kč. Další technické zhodnocení budovy je v rámci akce „Obchodní akademie a Jazyková škola Písek - pořízení jazykové učebny a výtahu“ kdy technickým zhodnocením je výtah s výtahovou šachtou na plášti budovy. Dalšími významnými investičními akcemi ve sledovaném období jsou TZ budovy „Výměna dveří, elektroinstalace, osvětlení 3. NP“ a investiční akce „Výměna kanalizace, vodovodního potrubí a realizace nádvoří v objektu Čelakovského 200, Písek“.

Náklady z drobného dlouhodobého majetku

Graf 11 Náklady z drobného dlouhodobého majetku



Zdroj: vlastní zpracování, 2021

Náklady z drobného dlouhodobého majetku se ve sledovaném období pohybovaly od 49 227,- Kč v roce 2015 až po 1 114 827,- Kč v roce 2019 (viz graf 11). V roce 2013 příspěvková organizace obdržela od svého zřizovatele účelově určené finanční prostředky na pořízení drobného dlouhodobého majetku (nábytek do kabinetů, nábytek do učeben...) v rámci sestěhování do budovy Čelakovského 200 ve vlastnictví Jihočeského kraje. Roku 2017 obdržela příspěvková organizace účelově určené finanční prostředky v částce 6 000,- Kč na „111. výročí založení školy“, částku 420 000,- Kč účelově určenou na „Zařízení místností podkrovní vestavby, dovybavení ŠJ po rekonstrukci“. V roce 2018 příspěvková organizace obdržela účelově určené finanční prostředky v částce 30 000,- Kč na akci „Ekonomický tým Junior, celostátní kolo“, roku 2019 částku 840 000,- Kč na účel „Vybavení nově vzniklých kmenových tříd a jazykových učeben“. PO účtuje o drobném dlouhodobém majetku na SU 028 v hodnotě od 3 000,- Kč do 40 000,- Kč. Drobný dlouhodobý majetek je vedený v inventurních seznamech. Majetek je dělen na drobný dlouhodobý nehmotný majetek, drobný dlouhodobý nehmotný majetek – učební pomůcky, drobný dlouhodobý hmotný majetek, drobný dlouhodobý hmotný majetek – učební pomůcky. Mezi drobný dlouhodobý nehmotný majetek je zařazeno především programové vybavení v pořizovací ceně nepřesahující 40 000,- Kč. Jedná se o program pro vedení knihovny, program pro vedení pokladny, program vedení vydaných faktur, program

došlých faktur a neomezená školní multilicence. Drobný dlouhodobý majetek představuje majetek v pořizovací ceně nepřesahující 40 000,- Kč. Jedná se například o monitory do učeben, projektory do učeben, nábytek do učeben a veškerý majetek v pořizovací ceně od 3 000,- Kč do 40 000,- Kč.

Ostatní náklady z činnosti

Ostatní náklady z činnosti jsou účtovány na SU 542 – jiné pokuty a penále, 549 – pojištění majetku, odvod za neplnění povinného podílu, státní maturity. Příspěvková organizace nesplňuje stanovený podíl pro rok 2020 ve stanovené výši 1,03 osob. Příspěvková organizace odebírá výrobky a služby od firem, které poskytují náhradní plnění. Organizace uplatňuje odběr výrobků a služeb v hodnotě 1,36 osob, přepočtený počet zaměstnanců. V roce 2018 byl stanovený podíl 1,02 osob, organizace uplatnila 0,84 osob za odběr výrobků a služeb poskytující náhradní plnění a vyčíslený rozdíl 0,18 osob odvedla příspěvková organizace do státního rozpočtu v částce 14 052,- Kč.

Kurzové ztráty

Graf 12 Kurzové ztráty



Zdroj: vlastní zpracování, 2021

Od roku 2017 je příspěvková organizace součástí projektů v rámci programu ERASMUS+. V rámci těchto projektů studenti cestují do zemí, které jsou součástí konkrétního projektu. Náklady na konkrétní výjezd studentů do zahraničí jsou hrazeny z grantu v rámci mobility – výběrem cizí měny z účtu vzniká kurzová ztráta, kurzový zisk,

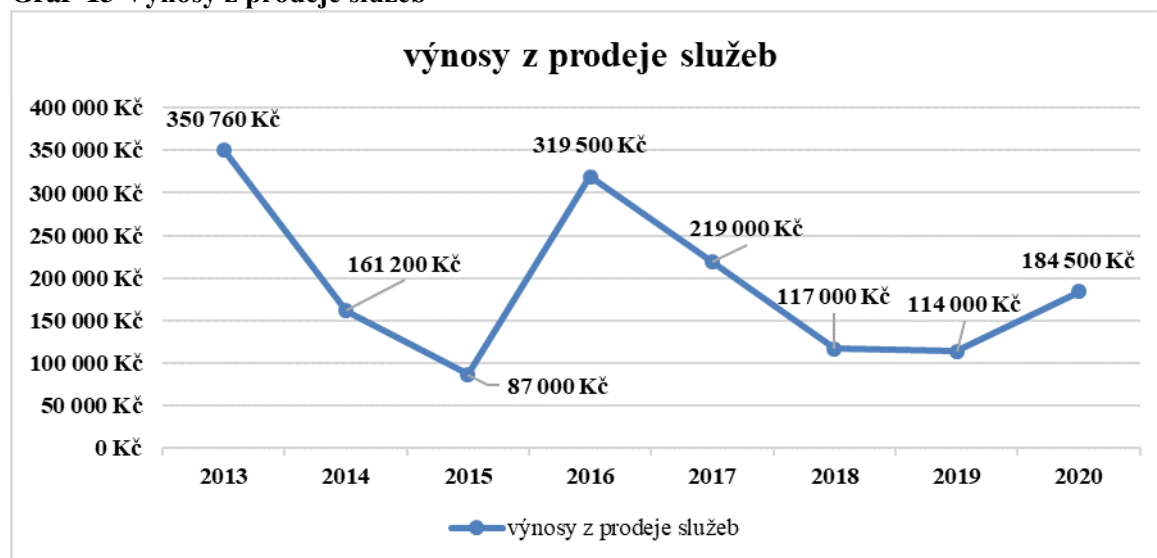
konkrétně v roce 2019 vznikla ztráta v částce 19 695,91 Kč. Kurzová ztráta, kterou financuje příspěvková organizace ze svých finančních prostředků je za období 2013 - 2020 zobrazena v grafu 12.

4.3.5 Analýza výnosů

Příspěvková organizace má příjmy převážně za státního rozpočtu, část výnosů je tvořena z vlastní činnosti org. 2 - Jazykovou školou. V kapitole analýza výnosů budou vymezeny jednotlivé výnosové účty s podrobným popisem. Výnosové účty jsou řazeny dle výkazu zisku a ztráty. Jednotlivé výnosové účty jsou zpracovány formou grafů, ve kterých jsou jednotlivé částky zaokrouhleny na celé Kč.

Výnosy z prodeje služeb

Graf 13 Výnosy z prodeje služeb



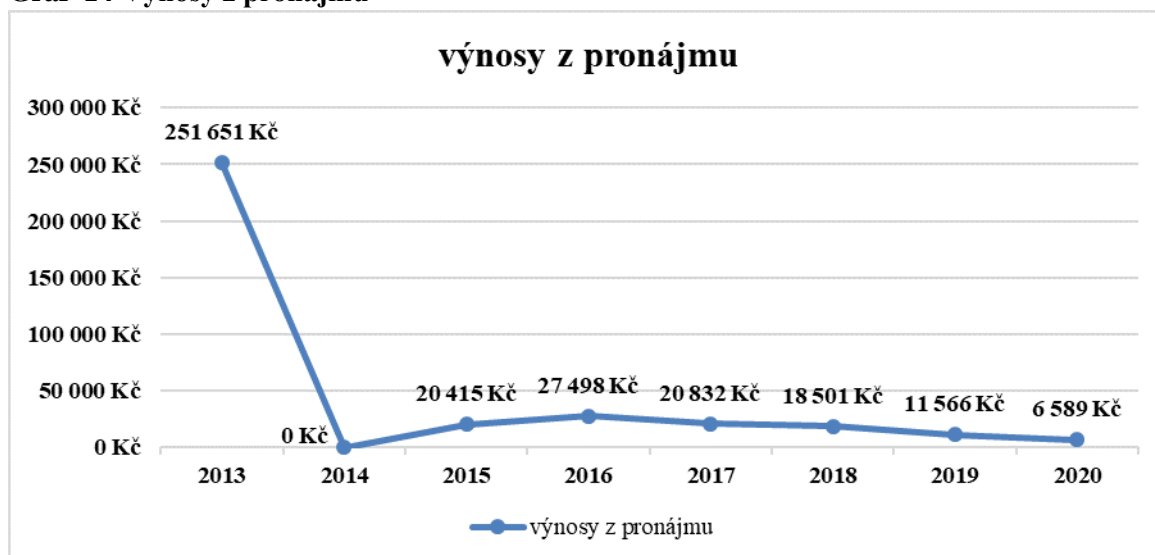
Zdroj: vlastní zpracování, 2021

Výnosy z prodeje služeb (graf 13) tvoří ve sledovaném období 2013 - 2020 příspěvková organizace vlastní činností prodejem služeb v rámci org. 2 Jazyková škola. Jedná se o zkoušku pro cizince pro účely trvalého pobytu. Zájemce o vykonání zkoušky mají nárok na první pokus vykonání této zkoušky. První pokus je hrazen na základě předloženého poukazu vystaveného Ministerstvem vnitra České republiky, další pokusy si

hradí cizinec sám v částce 1 500,- Kč. Jazyková škola tento poukaz fakturuje Ministerstvu vnitra České republiky.

Výnosy z pronájmu

Graf 14 Výnosy z pronájmu



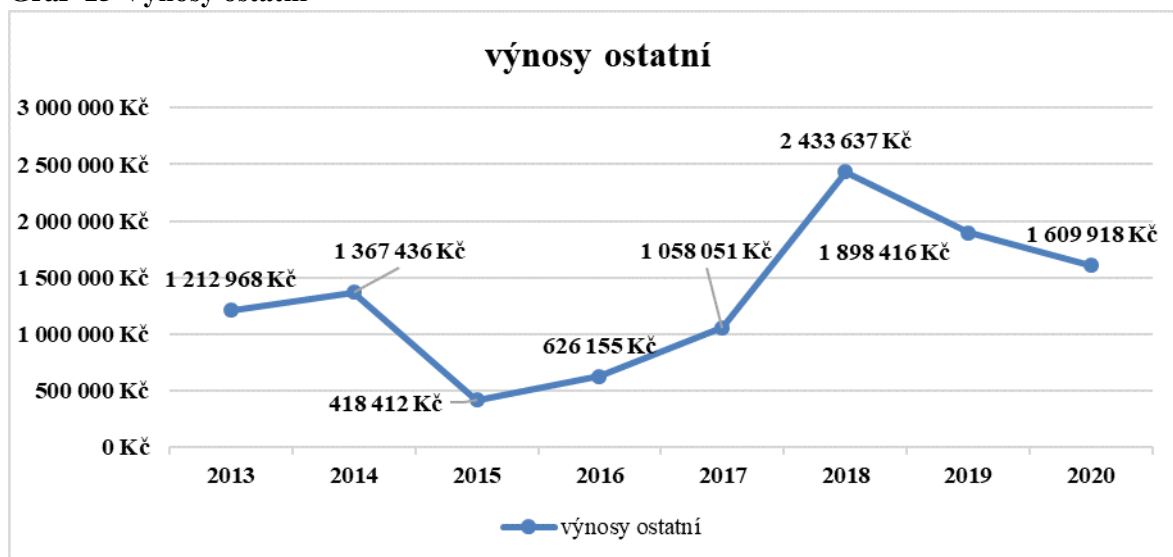
Zdroj: vlastní zpracování, 2021

Graf 14 zobrazuje výnosy z pronájmu za období 2013 - 2020. V roce 2013 se příspěvková organizace stěhuje do budovy svého zřizovatele v ulici Čelakovského, původní prostory v ulici Karlova po dobu své působnosti pronajímala některé učebny a zázemí školního bufetu nájemcům. Po přestěhování organizace neměla v roce 2014 žádné výnosy z pronájmu. V roce 2015, kdy se stala příspěvková organizace správcem objektu, pronajímala parkovací místa v areálu objektu, též pronajímala plochu pro umístění nápojového automatu na nápoje a kávu, plochu na reklamní nosiče. V roce 2019 začíná příspěvková organizace pronajímat školní bufet v nově vzniklých prostorách půdní vestavby. Ve sledovaném období výnosy z pronájmu kontinuálně klesají, v současné pandemické situaci je nemožnost pronájmu ovlivněna zavřením škol. Z dlouhodobého hlediska PO nepreferuje pronajímání nově vybudovaných prostor půdní vestavby v odpoledních hodinách z důvodu ochrany majetku. Společenskou aulu poskytuje Jihočeské hospodářské komoře ke konání odborných seminářů s možností bezplatné účasti vlastních pracovníků na těchto seminářích.

Výnosy ostatní

Mezi ostatní výnosy příspěvkové organizace patří: výnosy z prodeje materiálu, čerpání fondů a ostatní výnosy (opis vysvědčení, sponzorský dar, žáci – nákup vstupenek..., vytěžená dřevní hmota, reklamace dlažby, zkoušky EBCL, Cambridge zkoušky, úhrada od pojišťovny). Ostatní výnosy za vyhodnocované období 2013 - 2020 jsou uvedeny v grafu 15. Nejvyšší hodnotu dosahovaly ostatní výnosy v roce 2018, konkrétně částku 2 433 637,- Kč. V uvedeném roce 2018 dochází k plnění pojistné události v rámci akce „Oprava podlah a podlahových skladeb – PODKROVNÍ VESTAVBA, PÍSEK, OBCHODNÍ AKADEMIE, Čelakovského 200“ v částce 816 523,- Kč. Jedná se pojistnou událost při chybně zvolené technologii pokládky podlahové dlažby, odpovědnost a též pojistné plnění plnil zhotovitel předmětné projektové dokumentace v rámci svého pojištění. V roce 2018 organizovala PO expedici do New Yorku, náklady na dopravu, ubytování a stravné si hradí studenti sami. O této skutečnosti účtuje PO na SU 649 0311 a to konkrétně v částce 244 245,94 Kč za ubytování v rámci této expedice. Proti výnosům SU 649 jsou účtovány náklady na SU 549 ostatní náklady. Vybraná hotovost je přijímána do pokladny a poté odvedena na účet školy a dále je provedena platba za vystavenou fakturu. Ve stejném roce PO organizovala ještě jednu expedici do Amsterdamu a to v období 05/2018, tyto náklady si hradili studenti také sami v částce 260 000,- Kč. Tyto expedice organizuje příspěvková organizace sama při spolupráci s cestovní kanceláří Kojan. O tyto zahraniční expedice je velký zájem z řad studentů.

Graf 15 Výnosy ostatní

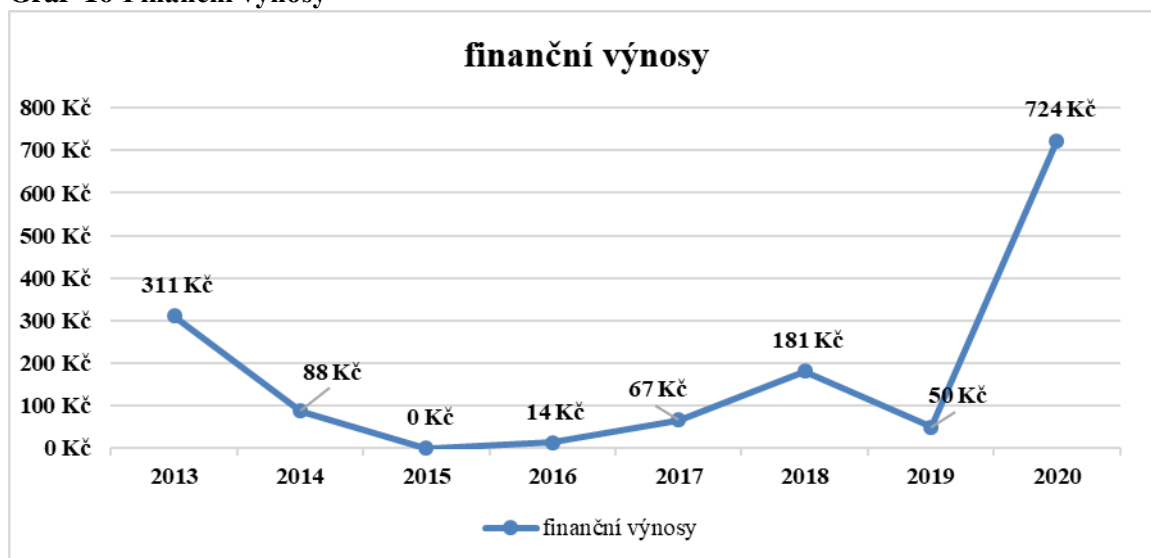


Zdroj: vlastní zpracování, 2021

Finanční výnosy

Mezi finanční výnosy příspěvkové organizace patří úroky a kurzové zisky.

Graf 16 Finanční výnosy



Zdroj: vlastní zpracování, 2021

Finanční výnosy v letech 2013 - 2020 (graf 16) vznikají rozdílem v hodnotě kurzu daného období. Příspěvková organizace používá při ocenění cizí měny pevný kurz vydávaný Českou národní bankou. V rámci projektu Erasmus+ je používaná měna euro. Jak je zřejmé z předchozího grafu 12 kurzové ztráty v roce 2019 příspěvková organizace dosáhly hodnoty 19 696,- Kč. Tento fakt ovlivňuje finanční výnosy, kdy v roce 2019 příspěvková organizace vykazuje minimální kurzový zisk v uvedeném kalendářním roce. V důsledku pandemie covid-19 se neuskutečnily mobility v rámci projektu Erasmus+. Finanční zůstatek hotovosti v cizí měně musela příspěvková organizace přecenit k datu 31. 12. 2020 kurzem v hodnotě 26,245 Kč za 1 EUR. Finanční výnosy činily v roce 2020 částku 724,- Kč.

4.3.6 Analýza fondů

V tabulce 10 je provedena analýza fondů zřízených příspěvkovou organizací za sledované období 2013 - 2020.

Tabulka 10 Analýza fondů (v Kč)

rok	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Fond odměn	8 103	42 113	1 787	286	171	2 317	47 755	140 891
FKSP	13 213	41 674	49 733	72 668	129 733	186 800	267 058	337 294
Rezervní fond tvořený ze zlepšeného VH	169 159	188 037	206 580	225 855	245 326	268 613	292 223	315 507
Rezervní fond z ostatních titulů	802 417	0	0	769 714	984 692	2 057 986	337 121	1 562 258
Fond investic	672 130	879 135	627 726	116 217	39 046	5 150 229	1 649 479	431 467

Zdroj: vlastní zpracování, 2021

Fond odměn

Zůstatek ve fondu odměn se pohybuje ve sledovaném období v rozmezí 171,- Kč až 140 891,- Kč. Z tabulky je zřejmé pohyb na tomto syntetickém účtu s označením 411. Fond odměn je tvořen maximální hodnotou v poměru 80 % výsledku hospodaření. Maximální zůstatek ve sledovaném období je v hodnotě 140 891,- Kč z důvodu nečerpání tohoto fondu.

FKSP

Fond kulturních a sociálních potřeb má syntetický účet 412. FKSP je tvořen 2 % z nákladů na mzdy včetně odměn. Čerpání fondu upravuje rozpočet organizace. Ve sledovaném období se zůstatek na tomto účtu pohybuje v rozmezí 13 213,- Kč až 337 294,- Kč. Do roku 2015 byl fond tvořen 1 % objemu nákladů na mzdy, od roku 2016 se zvýšil příděl do FKSP na 1,5 %. V roce 2017 je fond tvořen 2 % objemu nákladů na mzdy. V roce 2016 změnila příspěvková organizace svou směrnici k čerpání FKSP z důvodu nesprávného hospodaření s tímto fondem. Organizace překročila stanovenou hranici pro čerpání věcných darů, která je stanovena v hodnotě 15 % ze základního přídělu. Největší položkou čerpání z FKSP je dle směrnice příspěvkové organizace čerpání na kulturní a společenské akce a sportovní akce pořádané organizací. Od 1. 2. 2020 dochází ke směně ve směrnici z důvodu většího přídělu z FKSP na stravné zaměstnancům. Od tohoto data je dopláceno zaměstnancům na obědy 34,- Kč na formu stravování ve školní jídelně SZeŠ

a 34,- Kč na stravenky SYAS (původní příspěvek 20,- Kč). K této změně došlo v důsledku změn legislativních předpisů platných od 1. 1. 2021, kdy MŠMT zdůvodňuje takto: „Přímé náklady na vzdělání jsou hrazeny z dotace poskytnuté MŠMT v souladu s ustanovením § 160 odst. 1 písm. c) a d) školského zákona, které mj. stanovuje, že se finanční prostředky poskytují na ostatní náklady vyplývající ze základních pracovněprávních vztahů. Slovo základní je přitom nutno chápat v zásadě jako povinné náklady, tj. náklady přímo vyplývající z právních předpisů, nikoliv fakultativní náklady. Na stravování zaměstnanců zaměstnavatel může, ale také nemusí zaměstnancům ze svého rozpočtu přispívat (nejdou povinné), proto jej z přímých výdajů na vzdělávání a školské služby nelze hradit.“⁶⁵

Rezervní fond tvořený ze zlepšeného VH

Rezervní fond tvořený ze zlepšeného VH má syntetický účet 413. Tento rezervní fond je tvořen ze zlepšeného VH příspěvkové organizace. Příděl do tohoto fondu schvaluje zřizovatel po ukončení účetního roku. Většinou se používá poměr 50 % do fondu odměn a 50 % do rezervního fondu. Fond odměn ovšem umožňuje poměr až do hodnoty 80 %, tento návrh poměru rozdělení musí předkládat příspěvková organizace svému zřizovateli s příslušným komentářem k odsouhlasení tohoto rozdělení. Čerpání tohoto fondu může využít organizace pouze na další rozvoj své činnosti, případně k překlenutí rozdílů mezi výnosy a náklady nebo k úhradě případných sankcí uložených za porušení rozpočtové kázně či také k úhradě ztráty za předchozí období. Příspěvkové organizaci může zřizovatel dát souhlas k převodu do investičního fondu na posílení tohoto fondu.

Fond investic

Fond investic má syntetický účet 416. Fond investic je tvořen odpisy z dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku dle odpisového plánu schváleným zřizovatelem. Dále je fond investic tvořen investiční dotací od svého zřizovatele, investičním příspěvkem ze státního rozpočtu, prodejem dlouhodobého hmotného majetku, finančními dary, které jsou určeny na investiční akce. Dalšími zdroji fondu investic mohou být finanční výnosy z prodeje majetku, který je ve vlastnictví příspěvkové organizace nebo převod prostředků z rezervního fondu. Hodnoty zůstatku fondu investic ve sledovaném období se pohybují v hodnotách 39 046,- Kč až 5 150 229,- Kč. Tato největší hodnota zůstatku ve fondu

⁶⁵ ČESKO. *Školský zákon §160*

investic v období 2018 je způsobena uplatněným penálem ve výši 3 220 000,- Kč a částkou 1 481 242,- Kč za méně práce v rámci investiční akce „ZMĚNA DOKONČENÉ STAVBY - PODKROVNÍ VESTAVBA - II. ETAPA, PÍSEK, OBCHODNÍ AKADEMIE Čelakovského 200“. Částka 3 220 000,- Kč za uplatněné penále byla vrácena do rozpočtu zřizovatele. Částku 1 461 242,- ponechal zřizovatel příspěvkové organizaci na další investiční akci „Rekonstrukce venkovního schodiště z ulice Čelakovského a úprava navazujících ploch“. Nejnižší zůstatek ve fondu investic ve výši 39 046,- Kč měla příspěvková organizace v roce 2017 z důvodu investování vlastních finančních prostředků do investiční akce „ZMĚNA DOKONČENÉ STAVBY - PODKROVNÍ VESTAVBA - II. ETAPA, PÍSEK, OBCHODNÍ AKADEMIE Čelakovského 200“ a to konkrétně na autorský dozor investora a technický dozor investora na tuto akci.

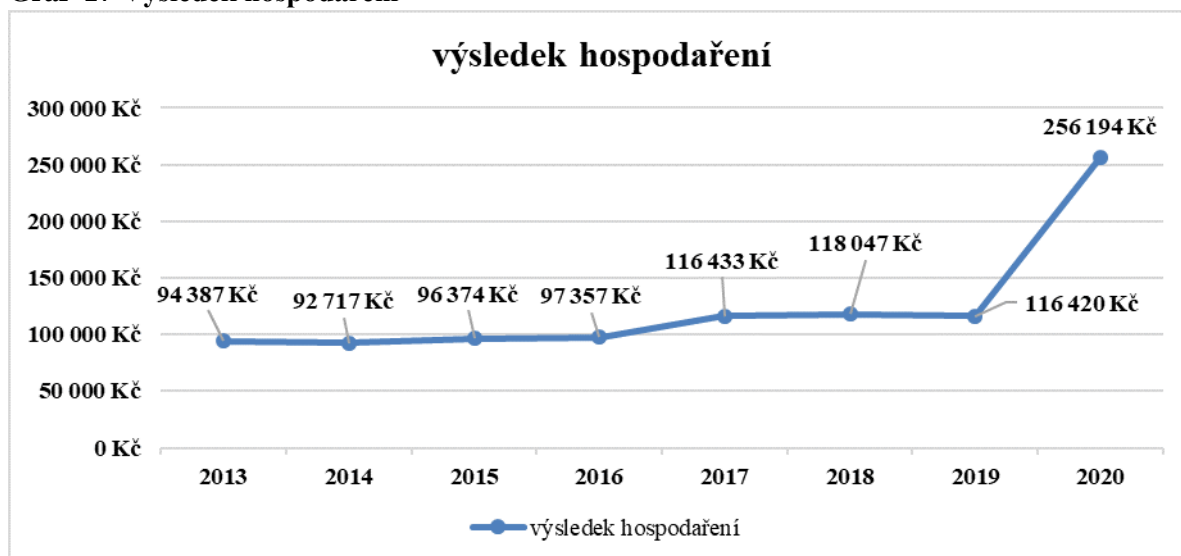
Rezervní fond z ostatních titulů

Rezervní fond z ostatních titulů má syntetický účet 414. Tento fond je tvořen převážně z finančních prostředků v rámci projektu Erasmus+. Ve sledovaném období PO nevytváří zůstatek na tomto účtu v letech 2014 a 2015, kdy není zapojena do žádného projektu. V rámci roku 2013 dokončuje PO projektu „Partnerství pro ICT – Písek“ CZ.1.07/3.2.08/02.0034. V období 2016 až 2020 zůstává zůstatek na účtu v hodnotě od 769 713,77 Kč až do hodnoty 1 562 257,61 Kč. Největší zůstatek na tomto účtu zůstává v roce 2018 v hodnotě 2 057 985,83 Kč, kdy je PO zapojena do čtyř projektů v rámci Erasmus+, a dále šablon v hodnotě 141 590,- Kč.

4.3.7 Výsledek hospodaření OA a JŠ Písek

Výsledek hospodaření, který je znázorněn v grafu 17 se pohybuje ve sledovaném období v rozmezí od 92 717,49 Kč do 256 194,27 Kč. Výsledek hospodaření roku 2020 v částce 256 194,27 Kč je tvořen smluvní pokutou ve výši 231 626,67 Kč v rámci akce „Rekonstrukce venkovního schodiště z ulice Čelakovského“. Penále ve výši 231 626,67 Kč příspěvková organizace započítala vůči zhotoviteli u poslední fakturované částky v rámci této investiční akce. Výsledek hospodaření navrhuje příspěvková organizace rozdělit v poměru 243 910,47 Kč do rezervního fondu a částku 12 283,80 Kč do fondu odměn, tedy výsledek hospodaření 256 194,27 Kč mínus penále 231 626,67 Kč činí zůstatek 24 567,60 Kč, který je navržen rozdělit v poměru 50 % do rezervního fondu 12 283,80 Kč a 50 % do fondu odměn.

Graf 17 Výsledek hospodaření



Zdroj: vlastní zpracování, 2021

4.4 Vybrané ukazatele finanční analýzy

4.4.1 Ukazatele rentability

Ukazatel rentability je vyjádření efektivnosti příspěvkové organizace. Tento ukazatel vyjadřuje ziskovost či výnosnost. Tento ukazatel ovšem není až tak zásadní pro analyzovanou příspěvkovou organizaci. Příspěvková organizace ze své podstaty nevytváří zisk, ale musí hospodařit se svými prostředky vyrovnaně. Což znázorňuje tabulka 11, kdy se hodnota rentability pohybuje v rozmezí od 99,06 % až 99,61 %. Celková rentabilita je vypočtena: celkové náklady / celkové výnosy x 100, u rentability JŠ: celkové náklady JŠ / celkové výnosy JŠ x 100.

Tabulka 11 Celková rentabilita

Rok	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Celkové náklady	15 071 377	14 247 386	14 033 176	15 078 947	18 219 135	22 452 593	29 372 532	26 948 232
Celkové výnosy	15 165 764	14 340 103	14 129 551	15 176 303	18 335 567	22 570 640	29 488 952	27 204 426
Rentabilita	99,38	99,35	99,32	99,36	99,36	99,48	99,61	99,06

Zdroj: vlastní zpracování, 2021

Nejnižší hodnota 99,06 % je ve sledovaném období 2020, kdy příspěvková organizace vykazuje výsledek hospodaření 256 194,27 Kč, tento výsledek hospodaření je ovlivněn uplatněným penálem v částce 231 626,67 Kč. Nejvyšší hodnota ve sledovaném období je v roce 2019, kdy příspěvková organizace vykazuje výsledek hospodaření 116 420,02 Kč.

Tabulka 12 Rentabilita JŠ

Rok	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Celkové náklady JŠ	145 584	114 812	44 856	71 948	67 133	46 711	52 573	67 378
Celkové výnosy JŠ	352 560	165 700	90 900	322 200	219 600	118 200	116 700	184 500
Rentabilita JŠ	41,29	69,29	49,35	22,33	30,57	39,52	45,05	36,52

Zdroj: vlastní zpracování, 2021

Tabulka 12 znázorňuje rentabilitu Jazykové školy, org. 2. Jak je patrné z tabulky hodnota rentability se pohybuje v rozmezí 22,33 % až 69,29 % ve sledovaném období. V roce 2016 kdy je rentabilita nejnižší vykazuje hodnotu 22,33 %. Výsledek hospodaření Jazykové školy org. 2 vylepšuje výsledek hospodaření příspěvkové organizace. Jak je zřejmé z tabulky 12 výnosy JŠ se pohybují v rozmezí 90 900,- Kč v roce 2015 až do hodnoty 352 560,- Kč v roce 2013. Tento fakt nemůže PO svou snahou ovlivnit. K vykonání jazykové zkoušky se hlásí cizinci z celé České republiky sami, k nejbližší organizaci poskytující tuto zkoušku. První pokus žadatele o trvalý pobyt je hrazen Ministerstvem vnitra ČR v hodnotě 1 500,- Kč na základě předloženého poukazu, další pokusy si hradí žadatel sám v částce 1 500,- Kč. Náklady na Jazykovou školu jsou personálního charakteru. Zkoušku pro cizince personálně zajišťují zaměstnanci OA a JŠ s právem SJZ, zaměstnanci vykonávající zkoušku pro cizince musejí mít osvědčení o absolvování školení předsedů zkoušky z českého jazyka pro trvalý pobyt v ČR. Zaměstnanci vykonávají práci na základě dohody o provedení práce. Nepedagogičtí zaměstnanci mají sepsanou dohodu o provedení práce k zajištění administrace Jazykové školy. Náklady na zpracování dat, poštovné, telekomunikace, internet jsou přeúčtovány na vrub org. 2 v částce cca 5 000,- Kč ročně.

4.4.2 Ukazatele likvidity

Ukazatel likvidity je poměr mezi splatnými závazky a výši likvidních aktiv. Ukazatel likvidity stanovuje míru schopnosti hradit své závazky.

Konkrétní příspěvková organizace hospodaří i s prostředky poskytnutými v rámci projektů, v tomto případě konkrétně projekty Erasmus+ a jiné. Poskytnuté finanční prostředky nedovolují použití na jiné závazky, než je uvedeno ve smlouvě. Z tohoto důvodu musejí být ponížena oběžná aktiva o částku určenou na projekty Erasmus+ a jiné.

V tomto případě je použit výpočet pro běžnou likviditu (oběžná aktiva – nespotřebované prostředky EU / krátkodobé závazky).

Z uvedené tabulky 13 je patrné, že příspěvková organizace se ve sledovaném období pohybuje v rozmezí 0,81 - 4,60 běžné likvidity. Tato hodnota představuje, kolik Kč z oběžných aktiv kryje každá 1,- Kč závazků krátkodobých.

Tabulka 13 Běžná likvidita (v Kč)

rok	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Oběžná aktiva	5 621 255	4 676 289	2 606 498	3 453 227	5 996 545	13 760 476	7 091 690	9 237 659
Nespotřebované prostředky EU	2 182 088	1 940 321	0	807 902	1 849 094	3 856 115	2 181 775	3 960 207
Krátkodobé závazky	4 020 928	3 371 757	1 563 442	1 302 373	2 571 194	2 152 736	2 145 461	2 237 513
Běžná likvidita	0,86	0,81	1,67	2,03	1,61	4,6	2,29	2,36

Zdroj: vlastní zpracování, 2021

Ve sledovaném období 2018 je běžná likvidita vyčíslena hodnotou 4,60. Tento výkyv byl způsoben navýšením tarifních platů v tomto období a dále je tato hodnota ovlivněna větším zůstatkem ve fondu investic této organizace. Tento zůstatek je ovlivněn uplatněným penálem v rámci akce „ZMĚNA DOKONČENÉ STAVBY - PODKROVNÍ VESTAVBA - II. ETAPA, PÍSEK, OBCHODNÍ AKADEMIE Čelakovského 200“ v částce 3 220 000,- Kč, tato částka byla dle usnesení Rady kraje č. 355/2019/RK-64 ze dne 28. 3. 2019 odvedena z fondu investic příspěvkové organizace do rozpočtu zřizovatele.

4.4.3 Ukazatele aktivity

Ukazatele aktivity vyjadřují, jak příspěvková organizace hospodaří se svými aktivy. Aktivita může být vypočtena pro každou skupinu aktiv, které se vztahují k tržbám. Jako ukazatele aktivity příspěvkové organizace jsou použity výpočty doby obratu krátkodobých pohledávek (tabulka 14) a doby obratu krátkodobých závazků (tabulka 15). Výpočet obratu krátkodobých pohledávek: krátkodobé pohledávky / (celkové výnosy / 365), výpočet obratu krátkodobých závazků: krátkodobé závazky / (celkové výnosy / 365).

Tabulka 14 Doba obratu krátkodobých pohledávek (ve dnech)

rok	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Krátkodobé pohledávky	2 275 085	2 029 577	187 415	988 721	2 020 709	4 283 512	2 534 115	4 445 619
Celkové výnosy	15 165 764	14 340 103	14 129 551	15 176 303	18 335 567	22 570 640	29 488 952	27 204 426
Doba obratu pohledávek	54,76	51,66	4,84	23,78	40,23	69,27	31,37	59,65

Zdroj: vlastní zpracování, 2021

Z uvedené tabulky je zřejmé, že rozmezí doby obratu krátkodobých pohledávek se pohybuje v rozpětí od 4,84 - 69,27 dnů, kdy nejmarkantnější minimální hodnota doby obratu krátkodobých pohledávek je v roce 2015. Doba obratu pohledávky nám udává kolikadenní výnos je třeba k úhradě krátkodobých pohledávek. Výpočet doby obratu pohledávek vyjadřuje počet dnů, které uplynou od vzniku pohledávky po její úhradu. Zájmem příspěvkové organizace je, aby tato doba obratu pohledávek byla co možná nejkratší. V roce 2020 je ovlivněn zůstatek na SU 314 poskytnutím zálohy v rámci neuskutečněné expedice do Říma v roce 2020 z důvodu pandemie covid-19, uhrazená záloha je dobropisována v roce 2021 a vrácena na účet PO. Záloha bude studentům, kteří se měli účastnit expedice, vrácena. Mezi krátkodobé pohledávky patří SU 388 dohadné účty, na kterých je zachycena provozní dotace. Tato provozní dotace je poskytována od roku 2017 včetně účelového určení na konkrétní mimořádné akce hrazené z provozních prostředků, jedná se tedy o navýšení provozních prostředků. Jedná se o akce související s zařízením nově vzniklých prostor půdní vestavby a modernizace školní jídelny.

Tabulka 15 Doba obratu krátkodobých závazků (ve dnech)

rok	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Krátkodobé závazky	4 020 928	3 371 757	1 563 442	1 302 373	2 571 194	2 152 736	2 145 461	2 237 513
Celkové výnosy	15 165 764	14 340 103	14 129 551	15 176 303	18 335 567	22 570 640	29 488 952	27 204 426
Doba obratu závazků	96,77	85,82	40,39	31,32	51,18	34,81	26,56	30,02

Zdroj: vlastní zpracování, 2021

Doba obratu krátkodobých závazků je vyjádřením doby, která uplyne od vzniku závazku po platbu (uhrazení) tohoto závazku. Vyjádřená hodnota doby obratu závazku je udávána v počtu dnů a pohybuje se v rozmezí od 26,56 dnů v roce 2019 až po 96,77 dnů v roce 2013. Snahou příspěvkové organizace je, aby tato doba byla co nejdelší. Z výše uvedené tabulky je patrný pokles objemu závazků v období 2015 - 2016, kdy se stává příspěvková organizace správcem objektu Čelakovského 200.

4.4.4 Ukazatelé zadluženosti

Tabulka 16 Celková zadluženost (v %)

rok	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Cizí kapitál	4 020 928	3 371 757	1 563 442	2 110 275	4 420 288	10 530 865	4 320 779	6 133 192
Aktiva	6 329 960	5 177 806	25 365 874	37 873 640	66 031 862	108 558 906	111 247 949	113 330 568
Celková zadluženost	63,52	65,12	6,16	5,57	6,69	9,70	3,88	5,41

Zdroj: vlastní zpracování, 2021

Tabulka 16 znázorňuje v kolika procentech jsou kryta celková aktiva cizím kapitálem. Celková zadluženost (cizí kapitál / aktiva x 100) znázorňuje, z jak velké části jsou financována aktiva ve srovnání k cizímu kapitálu. Hodnoty v tomto období se pohybují v rozpětí 3,88 % - 65,12 %. Tento hodnotový výkyv je znázorněn ve výše uvedené tabulce. Je zřejmé ovlivnění změnou ve správce objektu Čelakovského 200 v období 2014 - 2015, kdy příspěvkové organizaci vzrostl dlouhodobý hmotný majetek z původní hodnoty 334 734,72 Kč na hodnotu 22 634 953,60 Kč. V roce 2018 je již hodnota dlouhodobého hmotného majetku 94 794 227,95 Kč, v roce 2020 tato hodnota činí 104 091 106,41 Kč, jedná se zejména o technické zhodnocení budovy v rámci akce „I. etapy půdní vestavby“ v částce 21 938 746,- Kč a technické zhodnocení budovy v rámci akce „Modernizace školní jídelny a kuchyně“ v částce 13 484 267,79 Kč. V rámci této akce byl pořízen dlouhodobý majetek v hodnotě 3 420 026,- Kč na „Gastro technologie“. Dalším důležitým faktorem ovlivňujícím hodnotu cizích zdrojů jsou dlouhodobé přijaté zálohy na transfery, které jsou účtovány na SU 472. Jedná se o poskytnuté zálohy v rámci projektů Erasmus+ a šablon. PO je součástí projektů Erasmus + od roku 2017, což znázorňuje nárůst cizího kapitálu v tomto období. V roce 2018 je maximální hodnota cizího kapitálu v částce 10 530 865,- Kč. Tato hodnota je ovlivněna poskytnutou návratnou finanční výpomocí v částce 4 631 281,20 Kč na realizaci projektu „Obchodní akademie a Jazyková škola Písek - pořízení jazykové učebny a výtahu“ financovaného z IROP. Návratnou finanční výpomoc následně PO vrací na účet zřizovatele v roce 2019.

5 Závěr

Ve sledovaném období 2013 - 2020 se výsledek hospodaření příspěvkové organizace pohybuje v rozmezí od cca 90 000,- Kč do 260 000,- Kč. Výsledek hospodaření v kalendářním roce 2020 v částce 256 194,- Kč je ovlivněn uplatněným penálem v částce 231 627 Kč v rámci akce „Rekonstrukce venkovního schodiště z ulice Čelakovského“, po odečtení uplatněného penále zůstává výsledek hospodaření v částce 24 567 Kč. Tento výsledek hospodaření je ovlivněn pandemií covid-19, v důsledku této pandemie zřizovatel krátil příspěvek na provoz v poměru 1/12, konkrétně o částku 269 000,- Kč.

Mezi nejvýznamnější náklady příspěvkové organizace ovlivňující rozpočet konkrétní organizace patří spotřeba energie. S ohledem na nově vybudované prostory půdní vestavby nedošlo k výraznému nárůstu spotřeby energií. S dlouhodobého hlediska nelze predikovat nárůst spotřeby energií příspěvkové organizace s ohledem na kvalitní zpracování projektu půdní vestavby. Půdní vestavba je v tomto ohledu nízkonákladová. V této souvislosti chce PO investovat do instalace systému nuceného větrání s rekuperací odpadního tepla na 3. NP a 4. NP. S ohledem na plánovanou investiční akci sportovního hřiště přesouvá příspěvková organizace prioritu hřiště na první místo a rekuperační jednotku s realizací do dalších let.

Z hlediska globálního vývoje do 3 - 4 let působení příspěvkové organizace je tedy možné predikovat s ohledem na nynější situaci s pandemií covid-19 mírný pokles výsledku hospodaření příspěvkové organizace. Zřizovatel příspěvkové organizaci pokrátil významnou část finančních prostředků na provoz již v průběhu roku 2020. Příspěvková organizace musí přizpůsobit své hospodaření na schválený a snížený rozpočet pro rok 2021.

Nejvýznamnější investiční akce plánovaná s predikcí do 3 - 4 let je realizace projektu „Realizace sportovního hřiště“. Příspěvková organizace v období 02/2021 podává projektový záměr na IROP. Předpokládaná realizace projektu je duben 2022 - duben 2023. Celkové předpokládané náklady projektu jsou v částce 23 000 000,- Kč včetně DPH. Předpokládaný podíl IROP v částce 20 000 000,- Kč včetně DPH, zbývající částku 3 000 000,- Kč předpokládá organizace financovat z vlastních zdrojů. Cílem projektu je vybudování venkovního sportoviště (obrázek 2), které bude sloužit studentům OA a JS Písek a také studentům SZeŠ Písek. Po vyučování bude venkovní hřiště k dispozici pro komunitní aktivity. Sportoviště vznikne na místě stávajícího hřiště. Stávající hřiště

nevyhovuje svou velikostí a povrchovou úpravou, což je asfaltová plocha. Stavba bude mít 2 podlaží: nad zpevněnou plochou vznikne vybudováním železobetonové desky hřiště s umělým trávníkem, plocha bude ohrazena mantinely a zabezpečena sítěmi. Hřiště o rozměrech 30 x 50 metrů nabídne herní plochu velkého hřiště, nebo tři menší hřiště napříč. Na zpevněné ploše v přízemí vznikne do budoucna odstavná plocha pro vozidla zaměstnanců i sportovní veřejnost. Odstavná plocha není předmětem výdajů v rámci IROP.

Podání žádosti na IROP musí být předem schváleno zřizovatelem příspěvkové organizace. V případě zamítavého stanoviska IROP v rámci vnitřního, případně venkovního zázemí pro komunitní aktivity vedoucí k sociální inkluzi bude příspěvková organizace zpracovávat projekt v rámci dotační výzvy Národní sportovní agentury ve výzvě investice nad 10 mil. Kč, kdy termín podání žádosti je stanoven do 30. 6. 2022.

Obrázek 2 Sportovní hřiště – severozápadní pohled



Zdroj: Projektová dokumentace – Sportovní hřiště, 2021

Převážná část příjmů příspěvkové organizace je tvořena příspěvkem zřizovatele. Tato konkrétní příspěvková organizace provozuje v rámci své činnosti zkoušky pro cizince k trvalému pobytu. Tento příjem organizace není ovšem stálý a není pravidelný. Záleží na počtu přihlášených cizinců k vykonání zkoušky.

Jak již bylo popsáno v diplomové práci, příspěvková organizace chce investovat do systému nuceného větrání s rekuperací odpadního tepla ve 3. NP a 4. NP. Zde by bylo možné počítat s úsporou spotřeby energií. Další plánovaná akce do dalších let je zadržení dešťové vody do zapuštěné nádrže a využívání této užitkové vody například na zalévání školní zahrady.

Sledovaná příspěvková organizace se nepotýká s nedostatkem zájemců o studium. V roce 2021 eviduje příspěvková organizace 125 přihlášek ke studiu ve školním roce 2021/2022 na maximální kapacitu 30 žáků na jednu třídu při plánovaném otevření dvou tříd. Příspěvková organizace drží trend současné doby a je aktivní na sociálních sítích s propagací sebe sama za využití nejmodernějších možností dostat se do podvědomí potencionálním uchazečům o studium. V tomto trendu chce příspěvková organizace pokračovat i nadále a být takzvaně „viděna“, k čemuž dopomáhá stálá aktivita v rámci projektů Erasmus+, kdy studenti mají možnost cestovat do zemí, které jsou do tohoto projektu zapojeny.

Z výsledku rozboru hospodaření příspěvkové organizace je patrné, že příspěvková organizace po přestěhování do objektu Čelakovského 200 a následným správcovstvím objektu mnohonásobně zhodnotila tento majetek. Nově vybudovanou půdní vestavbou, rekonstrukcí školní jídelny a kuchyně, zrekonstruovanou kanalizací a následnou povrchovou úpravou nádvoří. Nově vybudovaným výtahem, jazykovou učebnou, rekonstrukcí 3. NP a mnoha dalšími investičními akcemi. Příspěvková organizace nevykazuje ve své historii zhoršený výsledek hospodaření. Na základě výše uvedených skutečností lze konstatovat, že konkrétní příspěvková organizace nakládá s majetkem hospodárně a chová se s péčí řádného hospodáře. Zpracování této diplomové práce neodhalilo žádná závažná pochybení v hospodaření příspěvkové organizace.

OA a JS Písek jako školská příspěvková organizace za posledních několik let významně vylepšila studijní podmínky a zázemí pro studenty. Vedení této organizace v čele s ředitelem panem Mgr. Pavlem Sekyrkou, Th.D. neustále rozvíjí veškeré činnosti pro studenty a další rozvoj této školy. Město Písek bývá již od dob Fráni Šrámka právem označováno za město studentů a studium na OA a JŠ Písek se stává v poslední době prestižní záležitostí.

6 Seznam použitých zdrojů

Monografie

- BOUKAL, Petr. *Fundraising pro neziskové organizace*. 2013. 1. Praha: Grada, Expert (Grada). 264 s. ISBN 978-80-247-4487-2.
- FOTR, Jiří, SOUČEK, Ivan. 2005. *Podnikatelský záměr a investiční rozhodování*. Praha: Grada, 2005. 35 s. ISBN 978-80-247-0939-0.
- GRÜNWARD, Rolf, HOLEČKOVÁ, Jaroslava. 2007. *Finanční analýza a plánování podniku*. 1. vydání. Praha: Ekopress. 318 s. ISBN 978-80-86929-26-2.
- HYÁNEK, Vladimír. *Neziskové organizace: teorie a mýty*. 2011. Vyd. 1. Brno: Masarykova univerzita, Ekonomicko-správní fakulta, 131 s. ISBN 978-80-210-5651-0.
- KISLINGEROVÁ, Eva a kol. 2010. *Manažerské finance*. 3. vydání. Praha: C. H. Beck. 811 s. ISBN 978-80-7400-194-9.
- KNÁPKOVÁ, Adriana a kol. 2017. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*. Praha: Grada Publishing. Prosperita firmy, 232 s. ISBN 978-80-271-0563-2.
- KRECHOVSKÁ, Michaela, HEJDUKOVÁ Pavlína, HOMMEROVÁ, Dita. 2018. *Řízení neziskových organizací: klíčové oblasti pro jejich udržitelnost*. Praha: Grada Publishing, Expert (Grada). 208 s. ISBN 978-80-247-3075-2.
- LANDA, Martin. 2008. *Jak číst finanční výkazy*. 1. vydání. Brno: Computer Press. 176 s. ISBN 978-80-251-1994-5.
- LAVILLE, Jean-Lois, YOUNG R Dennis, EYNAUD Philippe. 2015. *Civil society, the third sector and social enterprise: governance and democracy*. London: Routledge/Taylor and Francis Group. 257 . ISBN 978-1-138-01331-5
- MÁČE, Miroslav. 2006. *Finanční analýza obchodních a státních organizací*. 1. vyd., Praha: Grada Publishing. a.s.156 s. ISBN 80-247-1558-9.
- MÁČE, Miroslav. 2018. *Manažerské účetnictví veřejného sektoru*. Praha: Grada, 2018. Účetnictví a daně (Grada). 512 s. ISBN 978-80-271-2003-1.
- MÁČE, Miroslav. 2018. *Finanční účetnictví veřejného sektoru*. 1. vyd., Praha: Grada Publishing. a.s. 608 s. ISBN 80-247-1558-9. ISBN 978-80-271-2020-4.
- MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla, TÉGL, Petr. 2011. *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací územního samosprávného celku 2011*. 2. akt. vyd. Olomouc: ANAG, ISBN 978-80-7263-664-8.

- MELION, Miloslav. 2000. *Finance územních samospráv*. Hradec Králové: Ekonomická a informační agentura, 213 s. ISBN 80-85490-79-X.
- MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. 2013. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. Olomouc: ANAG, Účetnictví, daně. 264 s. ISBN 978-80-7263-825-3.
- MIKOLAJ, Ján, KLUČKA, Jozef, VANČO, Branislav. 2005. *Plánovanie a prognostika*. Žilina: FŠI ŽU, 2005. 235 s. ISBN 978-80-969-1483-8.
- OTRUSINOVÁ, Milada, KUBÍČKOVÁ, Dana. 2011. *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek – po novele zákona o účetnictví*. 1. vyd., Praha: C. H. Beck. 178 s. ISBN 978-80-7400-342-4.
- REKTOŘÍK, Jaroslav. 2010. *Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení*. Praha: Ekopress. 188 s. ISBN 80-861-1941-6.
- RŮČKOVÁ, Petra. 2015. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. 5. aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing. 160 s. ISBN 978-80-247-5534-2.
- SALAMON, L. M. a ANHEIER, H. K. 1997. *Definding of the Nonprofit Sector: A Gross National Analysis*. Manchester: Manchester University Press. In Škarabelová, S. a kol. 2002 *Když se řekne nezisková organizace: příručka pro zastupitele krajů, měst a obcí*. Brno: Masarykova univerzita. 84 s. ISBN 80-210-3031-3.
- SCHWARTZHOFFOVÁ, Eva. 2018. *Ekonomika a legislativa ziskových a neziskových subjektů*. Olomouc: Univerzita Palackého v Olomouci, 97 s. ISBN 978-80-244-5417-7.
- SEDLÁČEK, Jaroslav. 2011. *Finanční analýza podniku*. 2. aktualizované vydání. Brno: Computer Press. 152 s. ISBN 978-80-251-3386-6.
- SIKORA, Petr. 2018. *Majetek školské příspěvkové organizace*. Karviná : Paris, 200 s. 978-80-87173-42-8.
- SKOVAJSA, Marek. 2010. *Občanská společnost a demokratický stát*. In Skovajsa, Marek a kol. *Občanský sektor: organizovaná občanská společnost v České republice*. Praha: Portál. 372 s. ISBN 978-80-7367-681-0.
- STAŇKOVÁ, Anna. 2007. *Podnikáme úspěšně s malou firmou*. V Praze: C.H. Beck, 2007. C.H. Beck pro praxi. 199 s. ISBN 9788071799269.
- STEJSKAL, Jan, KUVÍKOVÁ, Helena, MAŤÁTKOVÁ, Kateřina. 2012. *Neziskové organizace – vybrané problémy ekonomiky*. Praha: Wolters Kluwer ČR, a.s. 172 s. ISBN 978-80-7357-973-9.
- SYNEK, Miloslav, KISLINGEROVÁ, Eva. a kol. 2010. *Podniková ekonomika*. 5. přepracované a doplněné vydání. Praha: C. H. Beck. 498 s. ISBN 978-80-7400-336-3.

- VOCHOZKA, Marek. 2011. *Metody komplexního hodnocení podniku*. Praha: Grada. Finanční řízení. 248 s. ISBN 978-80-247-3647-1.
- VOCHOZKA, Marek. 2020. *Metody komplexního hodnocení podniku*. 2. aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, Finance (Grada). 480 s. ISBN 978-80-271-1701-7.
- VRABKOVÁ, Iveta a kol. 2017. *Příspěvkové organizace: postavení, úkoly a technická efektivnost*. 1. vyd., Ostrava: Vysoká škola Báňská - technická universita Ostrava, ekonomická fakulta. 208 s. ISBN 978-80-248-4028-4.

Internetové zdroje

- ČESKÝ STATISTICKÝ ÚŘAD. *Mzdy učitelů v regionálním školství - 2012–2019* [online] cit. [2021-02-26]. Dostupné z WWW: <https://www.czso.cz/csu/czso/stredni-skoly>
- FINANČNÍ ANALÝZA. [online] cit. [2021-02-23]. Dostupné z WWW: <https://financi-analyza.webnode.cz/>
- JIHOČESKÝ KRAJ. *Metodický návod pro příspěvkové organizace k finanční kontrole*. [online] cit. [2021-03-06]. Dostupné z WWW: <https://www.kraj-jihocesky.cz/krajsky-urad/oddeleni-interniho-audit-kontroly#metodicky-navod-pro-prispevkove-organizace-k-financi-kontrole>
- MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY. *Principy rozpisu rozpočtu přímých výdajů regionálního školství územních samosprávných celků na rok 2021*. [online] cit. [2021-03-07]. Dostupné z WWW: <https://www.msmt.cz/vzdelavani/skolstvi-v-cr/ekonomika-skolstvi/principy-rozpisu-rozpocetu-primych-vydaju-regionalniho-1>

Legislativní předpisy

- ČESKO. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů*
- ČESKO. *Zákon č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.*
- ČESKO. *Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.*
- ČESKO. *Zákon č. 561/2004 Sb. o předškolním, základním středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů.*

Publikace

Obchodní akademie v Písku. 2007. *Storočenka aneb 100. výročí ekonomického školství v Písku*. 1. vydání. Tiskárna PROTISK České Budějovice. 55 s.

Ostatní zdroje

Obchodní akademie v Písku. *Statistické výkazy P1-04 2013-2020*

Obchodní akademie v Písku. *Účetní doklady organizace 2013-2020*

Obchodní akademie v Písku. *Účetní výkazy - rozvaha 2013-2020*

Obchodní akademie v Písku. *Účetní výkazy – výkaz zisku a ztráty 2013-2020*

Obchodní akademie v Písku. *Projektová dokumentace – Sportovní hřiště 2021*

7 Přílohy

Příloha A Zřizovací listina

**ÚPLNÉ ZNĚNÍ
ZŘIZOVACÍ LISTINY
ve znění ke dni 1. ledna 2020**

Jihočeský kraj
U Zimního stadionu 1952/2, 370 76 České Budějovice
IČO 70890650
zastoupený hejtmankou Mgr. Ivanou Stráskou
dále jen „zřizovatel“

v y d á v á

tuto

Zřizovací listinu

příspěvkové organizace
Obchodní akademie a Jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky, Písek,
Čelakovského 200 (dále jen „organizace“)

schválenou usnesením zastupitelstva Jihočeského kraje č. 55/2001/ZK ze dne 11. 9. 2001, ve znění
dodatku č. 1 schváleného usnesením zastupitelstva Jihočeského kraje č. 98/2002/ZK ze dne 16. 4. 2002,
dodatku č. 2 schváleného usnesením zastupitelstva Jihočeského kraje č. 103/2004/ZK ze dne 30. 3. 2004,
dodatku č. 3 schváleného usnesením zastupitelstva Jihočeského kraje č. 257/2005/ZK ze dne 13. 9. 2005,
dodatku č. 4 schváleného usnesením zastupitelstva Jihočeského kraje č. 160/2008/ZK ze dne 15. 4. 2008,
dodatku č. 5 schváleného usnesením zastupitelstva Jihočeského kraje č. 445/2009/ZK ze dne 15. 9. 2009,
dodatku č. 6 schváleného usnesením zastupitelstva Jihočeského kraje č. 234/2012/ZK-32 ze dne 26. 6. 2012,
dodatku č. 7 schváleného usnesením zastupitelstva Jihočeského kraje č. 289/2013/ZK-6 ze dne 19. 9. 2013,
dodatku č. 8 schváleného usnesením zastupitelstva Jihočeského kraje č. 304/2014/ZK-12 ze dne 18. 9. 2014,
dodatku č. 9 schváleného usnesením zastupitelstva Jihočeského kraje č. 241/2015/ZK-17 ze dne 25. 6. 2015

**Článek 1
Označení zřizovatele**

Zřizovatelem organizace je Jihočeský kraj, U Zimního stadionu 1952/2, 370 76 České Budějovice.
Organizace byla převedena na Jihočeský kraj na základě zákona č. 157/2000 Sb., o přechodu některých věcí, práv a závazků z majetku České republiky do majetku krajů.

Článek 2

Název, sídlo a identifikační číslo organizace

Název organizace: Obchodní akademie a Jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky, Písek, Čelakovského 200

Sídlo organizace: Čelakovského 200, 397 01 Písek

Identifikační číslo: 60869089

Článek 3

Hlavní účel a předmět činnosti

Hlavním účelem organizace je: Organizace 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. Organizace poskytuje střední vzdělání s maturitní zkouškou.

Organizace poskytuje jazykové vzdělání v cizích jazycích se státní jazykovou zkouškou.

Předmět činnosti: Organizace vykonává činnost obchodní akademie a jazykové školy s právem státní jazykové zkoušky.

Článek 4

Statutární orgán organizace

Statutárním orgánem organizace je ředitel jmenovaný radou kraje.

Organizaci zastupuje ředitel v souladu s právními předpisy a v rámci oprávnění daných zřizovací listinou tak, že k otisku razítka organizace připojí vlastnoruční podpis.

Článek 5

Vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se organizaci předává k hospodaření (dále jen „svěřený majetek“)

Svěřený majetek, v členění na nemovitý majetek, movitý majetek, zásoby, finanční majetek, práva a závazky, je uveden v Příloze č. 1 ke zřizovací listině, která je nedílnou součástí zřizovací listiny.

Článek 6

Vymezení práv a povinností organizace ke svěřenému majetku

Organizace hospodaří se svěřeným majetkem tak, aby mohla plnit hlavní účel, k němuž byla zřízena. Organizace je povinna ve vztahu ke svěřenému majetku:

- efektivně a ekonomicky účelně jej využívat,
- pečovat o jeho ochranu a zvelebování,
- provádět jeho inventarizaci v souladu s příslušnými právními předpisy,
- hospodařit s ním v souladu s příslušnými právními předpisy a pokyny zřizovatele.

Veškerý majetek (včetně majetku získaného vlastní činností, darem nebo děděním) nabývá organizace pro svého zřizovatele.

Podrobnější vymezení práv a povinností je uvedeno v Příloze č. 2 ke zřizovací listině, která je nedílnou součástí této zřizovací listiny.

Majetková práva neupravená zřizovací listinou vykonává organizace samostatně v rámci platné právní úpravy.

Organizace je dále povinna řídit se vnitřním předpisem Jihočeského kraje, pokud je v tomto předpisu stanovena působnost pro organizace zřízené Jihočeským krajem.

Článek 7
Doplňková činnost

Povolené okruhy doplňkové činnosti navazující bezprostředně na hlavní účel a předmět činnosti organizace: Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona (Obory činnosti: Mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti).

Článek 8
Doba, na kterou je organizace zřizována

Organizace je zřízena na dobu neurčitou.

V Českých Budějovicích, dne 11. září 2001

Mgr. Ivana Stráská v. r.
hejtmanka Jihočeského kraje

Úplné znění zřizovací listiny vydal dne 1. ledna 2020
Jihočeský kraj – krajský úřad
Odbor školství, mládeže a tělovýchovy
Ing. Hana Šimová v. r.

Poznámka: Příloha č. 1 a doplňky přílohy majetku dle příslušných dodatků zřizovací listiny jsou v listinné podobě k nahlédnutí v příslušné příspěvkové organizaci.

Příloha B Výkaz zisku a ztráty 2020

IČO: 60869089 Výkaz zisku a ztráty Sestava: 61
 Období: 12/2020 (v Kč)
 Název účetní jednotky: Obchodní akademie a Jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky, Písek, Čelakovského 200

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ		MINULÉ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
A.	NÁKLADY CELKEM		26 948 231,83		29 372 532,02	
I.	Náklady z činnosti		26 942 043,81		29 352 836,11	
1.	Spotřeba materiálu	501	369 983,69		815 861,99	
2.	Spotřeba energie	502	595 947,46		665 184,00	
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503				
4.	Prodané zboží	504				
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506				
6.	Aktivace oběžného majetku	507				
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508				
8.	Opravy a udržování	511	1 180 603,61		335 276,20	
9.	Cestovné	512	130 937,22		363 022,39	
10.	Náklady na reprezentaci	513				
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518	1 377 698,23		1 873 778,99	
13.	Mzdové náklady	521	13 826 145,00		12 582 887,00	
14.	Zákonné sociální pojistění	524	4 586 662,00		4 090 059,00	
15.	Jiné sociální pojistění	525	56 955,00		50 639,00	
16.	Zákonné sociální náklady	527	401 433,95		328 510,06	
17.	Jiné sociální náklady	528				
18.	Daň silniční	531				
19.	Daň z nemovitosti	532				
20.	Jiné daně a poplatky	538	8 000,00		3 000,00	
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541				
23.	Jiné pokuty a penále	542				
24.	Dary a jiná bezúplatná předání	543				
25.	Prodaný materiál	544				
26.	Manka a škody	547				
27.	Tvorba fondů	548				
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	3 190 000,00		2 754 523,04	
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552				
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553				
31.	Prodané pozemky	554				
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555				
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556				
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557				
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	857 881,58		1 114 827,44	
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	359 796,07		4 375 267,00	
II.	Finanční náklady		6 188,02		19 695,91	
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561				
2.	Úroky	562				
3.	Kurzové ztráty	563	6 188,02		19 695,91	
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564				
5.	Ostatní finanční náklady	569				
III.	Náklady na transfery					
1.	Náklady vybraných ústř.vl.institucí na transfery	571				
2.	Náklady vybraných míst.vl.institucí na transfery	572				

FENIX, Účetnictví 9.01.001

Strana 1

Tisk: 2.3.2021 11:20:12

IČO: 60869089 Výkaz zisku a ztráty Sestava: 61
 OR a JŠ Písek Období: 12/2020 (v Kč)

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ		MINULÉ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
V.	Daň z příjmů					
1.	Daň z příjmů	591				
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595				

FENIX, Účetnictví 9.01.001

Strana 2

Tisk: 2.3.2021 11:20:12

		1	2	3	4	
		ÚČETNÍ OBDOBÍ				
Číslo položky	Název položky	Syn- tický účet	BĚŽNÉ		MINULÉ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
B. VÝNOSY CELKEM			27 204 426,10		29 488 952,04	
I. Výnosy z činnosti			2 032 633,69		5 243 981,84	
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	184 500,00		114 000,00	
3.	Výnosy z pronájmu	603	6 589,00		11 566,00	
4.	Výnosy z prodaného zboží	604				
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609				
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641	231 626,67		3 220 000,00	
10.	Jiné pokuty a penále	642				
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643				
12.	Výnosy z prodeje materiálu	644	780,00			
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645				
14.	Výnosy z prodeje dlouhod. hm. maj. kromě pozemků	646				
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647				
16.	Čerpání fondů	648	945 522,60		118 290,00	
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	663 615,42		1 780 125,84	
II. Finanční výnosy			723,54		50,49	
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662				
3.	Kurzové zisky	663	723,54		50,49	
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
6.	Ostatní finanční výnosy	669				
IV. Výnosy z transferů			25 171 068,87		24 244 919,71	
1.	Výnosy vybraných ústř.vlád.institucí z transferů	671				
2.	Výnosy vybraných míst.vlád.institucí z transferů	672	25 171 068,87		24 244 919,71	
C. VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ						
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		256 194,27		116 420,02	
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		256 194,27		116 420,02	

Podpisový záznam:

Příloha C Rozvaha 2020

IČO: 60869089 Rozvaha Sestava: 60
 Období: 12/2020 (v Kč)
 Název účetní jednotky: Obchodní akademie a Jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky, Písek, Čelakovského 200

Číslo položky	Název položky	Syn- tický účet	OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ			MINULÉ
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
AKTIVA CELKEM			139 906 379,07	26 575 811,37	113 330 567,70	111 247 949,28
A. Stálá aktiva			130 668 719,78	26 575 811,37	104 092 908,41	104 156 259,04
I. Dlouhodobý nehmotný majetek			329 959,00	328 157,00	1 802,00	3 002,00
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012				
2.	Software	013	211 750,00	209 948,00	1 802,00	3 002,00
3.	Ocenitelná práva	014				
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015				
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	118 209,00	118 209,00		
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				
9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035				
II. Dlouhodobý hmotný majetek			130 338 760,78	26 247 654,37	104 091 106,41	104 153 257,04
1.	Pozemky	031	1 408 350,00		1 408 350,00	1 408 350,00
2.	Kulturní předměty	032				
3.	Stavby	021	116 552 739,17	18 299 137,66	98 253 601,51	97 943 911,16
4.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hm.m.věcí	022	6 893 542,82	2 464 387,92	4 429 154,90	4 686 045,88
5.	Pěstičské celky trvalých porostů	025				
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	5 484 128,79	5 484 128,79		
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029				
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042				114 950,00
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052				
10.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036				
III. Dlouhodobý finanční majetek						
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061				
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062				
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063				
5.	Terminované vklady dlouhodobé	068				
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069				
IV. Dlouhodobé pohledávky						
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462				
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464				

IČO: 60869089 Rozvaha Sestava: 60
 Období: 12/2020 (v Kč)
 OA a JŠ Písek

Číslo položky	Název položky	Syn- tický účet	OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ			MINULÉ
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
B. Oběžná aktiva			9 237 659,29		9 237 659,29	7 091 690,24
I. Zásoby			60 498,60		60 498,60	43 613,10
1.	Pořízení materiálu	111				
2.	Materiál na skladě	112	60 498,60		60 498,60	43 613,10
3.	Materiál na cestě	119				
4.	Nedokončená výroba	121				
5.	Polotovary vlastní výroby	122				
6.	Výrobky	123				
7.	Pořízení zboží	131				
8.	Zboží na skladě	132				
9.	Zboží na cestě	138				
10.	Ostatní zásoby	139				
II. Krátkodobé pohledávky			4 445 619,42		4 445 619,42	2 534 114,70
1.	Odběratelé	311	219 885,63		219 885,63	221 171,55
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	253 280,00		253 280,00	115 280,00
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315				
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316				
9.	Pohledávky za zaměstnanci	335				
10.	Sociální zabezpečení	336				
11.	Zdravotní pojištění	337				
12.	Dýchodové spoření	338				
13.	Daň z příjmů	341				
14.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdob.peníž.plnění	342				
15.	Daň z přidané hodnoty	343				
16.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vlád.instituce	344				
17.	Pohledávky za vybranými ústředn.vlád. institucemi	346				
18.	Pohledávky za vybranými místními vlád.institucemi	348				
28.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373				
30.	Náklady příštích období	381	12 247,00		12 247,00	15 888,00
31.	Příjmy příštích období	385				
32.	Dohadné účty aktivní	388	3 960 206,79		3 960 206,79	2 181 775,15
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377				
III. Krátkodobý finanční majetek			4 731 541,27		4 731 541,27	4 513 962,44
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251				
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253				
3.	Jiné cenné papíry	256				

4. Terminované vklady krátkodobé	244			
5. Jiné běžné účty	245			
9. Běžný účet	241	4 318 095,24	4 318 095,24	4 218 204,91
10. Běžný účet FKSP	243	309 912,09	309 912,09	240 648,53
15. Ceniny	263	29 900,00	29 900,00	9 694,00
16. Peníze na cestě	262			
17. Pokladna	261	73 633,94	73 633,94	45 415,00

FENIX, Účetnictví 9.01.001

Strana 2

Tisk: 2.3.2021 11:18:54

IČO: 60869089
OA a ÚS Písek

Rozvaha
Období: 12/2020

Sestava: 60
(v Kč)

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
PASIVA CELKEM			113 330 567,70	111 247 949,28
C.	Vlastní kapitál		107 197 375,00	106 927 170,06
I.	Umění účetní jednotky a upravující položky		104 153 764,86	104 217 115,49
1.	Umění účetní jednotky	401	92 471 031,76	92 198 542,36
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	11 692 733,10	12 018 573,13
4.	Kurzové rozdíly	405		
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406		
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407		
7.	Opravy předcházejících účetních období	408		
II.	Fondy účetní jednotky		2 787 415,87	2 593 634,55
1.	Fond odměn	411	140 891,00	47 754,98
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	337 294,09	267 057,59
3.	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsl. hosp.	413	315 506,54	292 222,54
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	1 562 257,61	337 120,81
5.	Fond reprodukce majetku, fond investic	416	431 466,63	1 649 478,63
III.	Výsledek hospodaření		256 194,27	116 420,02
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		256 194,27	116 420,02
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetn.období	432		
D.	Cizí zdroje		6 133 192,70	4 320 779,22
I.	Rezervy			
1.	Rezervy	441		
II.	Dlouhodobé závazky		3 895 679,26	2 175 318,40
1.	Dlouhodobé úvěry	451		
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452		
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455		
7.	Ostatní dlouhodobé závazky	459		
8.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	3 895 679,26	2 175 318,40
III.	Krátkodobé závazky		2 237 513,44	2 145 460,82
1.	Krátkodobé úvěry	281		
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289		
5.	Dodavatelé	321	217 237,44	189 680,82
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	153 000,00	15 000,00
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
10.	Zaměstnanci	331	1 035 348,00	1 072 410,00
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		
12.	Sociální zabezpečení	336	425 070,00	444 378,00
13.	Zdravotní pojištění	337	183 346,00	192 131,00
14.	Důchodové spoření	338		
15.	Daň z příjmů	341		
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdob. peněž.plnění	342	203 712,00	213 470,00
17.	Daň z přidané hodnoty	343		
18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345		
19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347		
20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349		
32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374		

FENIX, Účetnictví 9.01.001

Strana 3

Tisk: 2.3.2021 11:18:54

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	OBDOBÍ	
			1 BĚŽNĚ	2 MINULĚ
35.	Výdaje příštích období	383		
36.	Výnosy příštích období	384	2 904,00	2 904,00
37.	Dohadné účty pasivní	389		
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	16 896,00	15 487,00

Podpisový záznam:

Příloha D Fotodokumentace



Hlavní budova před rekonstrukcí



Hlavní budova po rekonstrukci včetně půdní vestavby



Nádvoří před rekonstrukcí



Nádvoří po rekonstrukci včetně fontány



Nádvoří po rekonstrukci, fontána a posezení



Studentský klub Akáda