



# VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

## FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

## ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

# ZHODNOCENÍ HOSPODAŘENÍ VYBRANÉ ORGANIZACE VEŘEJNÉHO SEKTORU

EVALUATION OF THE ECONOMY OF SELECTED PUBLIC SECTOR ORGANIZATION

## BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

## AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Hana Brabcová

## VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

doc. Ing. Eva Lajtkepová, Ph.D.

BRNO 2018

# Zadání bakalářské práce

Ústav:	Ústav financí
Studentka:	<b>Hana Brabcová</b>
Studijní program:	Ekonomika a management
Studijní obor:	Účetnictví a daně
Vedoucí práce:	<b>doc. Ing. Eva Lajtkepová, Ph.D.</b>
Akademický rok:	2017/18

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů a se Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně zadává bakalářskou práci s názvem:

## **Zhodnocení hospodaření vybrané organizace veřejného sektoru**

### **Charakteristika problematiky úkolu:**

Úvod

Cíle práce, metody a postupy zpracování

Teoretická východiska práce: příspěvkové organizace

Analýza a zhodnocení vývoje nákladů a výnosů vybrané příspěvkové organizace

Vlastní návrhy řešení, posouzení jejich přínosu

Závěr

Seznam použité literatury

Přílohy

### **Cíle, kterých má být dosaženo:**

Cílem práce je na základě teoretických východisek, důkladné analýzy a zhodnocení vývoje nákladů a výnosů (včetně modifikované finanční analýzy) vybrané příspěvkové organizace navrhnout taková dílčí opatření, která povedou k jejímu efektivnějšímu hospodaření.

### **Základní literární prameny:**

HOŠÁKOVÁ, A. a L. MUSILOVÁ. Praktická aplikace přímých daní v příspěvkové organizaci. 2. vyd. Ostrava: EconomPress, 2015. ISBN 978-80-905065-7-2.

KRAFTOVÁ, I. Finanční analýza municipální firmy. 1. vyd. Praha: C. H. Beck, 2002. ISBN 80-717-778-2.

MORÁVEK, Z. a D. PROKŮPKOVÁ. Příspěvkové organizace 2016 - 2017. 3. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2016. ISBN 978-80-7552-310-5.

PROVAZNÍKOVÁ, R. Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe. 3. vyd. Praha: Grada Publishing, 2015. ISBN 978-80-247-5608-0.

VODÁKOVÁ, J. Nástroje ekonomického řízení ve veřejném sektoru. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2013. ISBN 978-80-7478-324-1.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2017/18

V Brně dne 1.3.2018

L. S.

---

doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.  
ředitel

---

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.  
děkan

## **Abstrakt**

Bakalářská práce se zabývá zhodnocením hospodaření příspěvkové organizace, kterou je Základní a mateřská škola ve Štítech. V první části práce jsou popsány teoretická východiska, která se týkají obecně hospodaření příspěvkových organizací. Druhá část práce je zaměřená na analýzu hospodaření školy. Následuje pak celkové zhodnocení hospodaření a návrhy na zlepšení.

## **Klíčová slova**

veřejný sektor, příspěvková organizace, školství, základní škola, rozpočet

## **Abstract**

The bachelor thesis deals with the economy of allowance organization, which is the Elementary School and Kindergarten in Štíty. The first part of the thesis describes the theoretical basis that concerns the general management of contributory organizations. The second part of the thesis is focused on the analysis of financial position of the school. After that follows the evaluation overall economic performance and proposals for improvement.

## **Key words**

public sector, allowance organization, education, elementary school, budget

### **Bibliografická citace**

BRABCOVÁ, H. *Zhodnocení hospodaření vybrané organizace veřejného sektoru*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2018. 77 s. Vedoucí bakalářské práce doc. Ing. Eva Lajtkepová, Ph.D..

### **Čestné prohlášení**

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracovala jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušila autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 15. 5. 2018

---

podpis studenta

### **Poděkování**

Touto cestou bych ráda poděkovala paní doc. Ing. Evě Lajtkepové, Ph.D. za vedení této bakalářské práce, za její rady a připomínky a za čas, který mi věnovala. Dále bych chtěla poděkovat panu PaedDr. Miloši Harnychovi, řediteli Základní a mateřské školy ve Štítech, a paní ekonomce Aleně Poláchové za spolupráci a poskytnutí informací o hospodaření školy. Zvláštní poděkování patří mé rodině a přátelům, kteří mě při psaní práce podporovali.

# OBSAH

ÚVOD .....	10
CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ .....	11
1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE .....	13
1.1 Veřejný sektor .....	13
1.2 Územní samosprávné celky.....	14
1.3 Příspěvkové organizace.....	14
1.3.1 Vznik příspěvkové organizace.....	15
1.3.2 Hlavní a doplňková činnost příspěvkové organizace .....	15
1.3.3 Hospodaření a rozpočet příspěvkové organizace.....	16
1.3.4 Fondy příspěvkové organizace .....	17
1.3.5 Dispozice s majetkem a úkony vymezené zákonem č. 250/2000 Sb.....	18
1.3.6 Daňový režim.....	20
1.3.7 Vedení účetnictví příspěvkové organizace .....	21
1.4 Školství v České republice .....	23
1.4.1 Regionální školství .....	25
1.5 Finanční analýza.....	26
1.5.1 Horizontální analýza .....	27
1.5.2 Ukazatel autarkie .....	27
1.5.3 Ukazatele rentability .....	28
1.5.4 Ukazatele likvidity .....	28
1.5.5 Ukazatele financování.....	29
2 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU .....	31
2.1 Představení organizace.....	31
2.2 Hlavní a doplňková činnost.....	32
2.3 Personální složení.....	33
2.4 Počet žáků základní školy a dětí mateřské školy .....	35
2.4.1 Základní škola.....	35
2.4.2 Mateřská škola .....	36
2.5 Školní jídelna .....	36
2.6 Zájmové kroužky .....	37
2.7 Budoucí opravy a renovace .....	38
2.8 Náklady a výnosy příspěvkové organizace .....	38
2.8.1 Struktura nákladů.....	38

2.8.2	Struktura výnosů .....	45
2.8.3	Výsledek hospodaření .....	48
2.9	Finanční analýza .....	49
2.9.1	Horizontální analýza .....	49
2.9.2	Ukazatel autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů .....	53
2.9.3	Ukazatele rentability .....	53
2.9.4	Ukazatele likvidity .....	54
2.9.5	Ukazatele financování .....	56
3	ZHODNOCENÍ SOUČASNÉHO STAVU .....	58
3.1	Náklady a výnosy .....	58
3.2	Doplňková činnost .....	59
4	VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ .....	61
4.1	Náklady na energie – vytápění .....	61
4.2	Stravování cizích strávníků ve školní jídelně .....	67
4.3	Doporučení .....	68
5	ZÁVĚR .....	69
	SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ .....	70
	SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ .....	73
	SEZNAM OBRÁZKŮ .....	74
	SEZNAM TABULEK .....	75
	SEZNAM GRAFŮ .....	76
	SEZNAM PŘÍLOH .....	77

## ÚVOD

Bakalářská práce se zaměřuje na zhodnocení hospodaření vybrané příspěvkové organizace. Příspěvkové organizace jsou neziskové organizace, které jsou zřizovány státem nebo územně samosprávnými celky, ať už se jedná o obec či kraj. Svým účelem slouží veřejnému zájmu.

Práce bude rozčleněna do čtyř hlavních částí. V první části se stanoví hlavní a dílčí cíle práce včetně použitých metod a postupu, vedoucích k naplnění daných cílů. Druhý úsek bude věnován teoretickým základům veřejného sektoru pro lepší porozumění problematice. Blíže bude pojednáno o příspěvkových organizacích se zaměřením na školství z hlediska financování.

Předmětem zkoumání analytické části bakalářské práce bude Základní a mateřská škola Štítý, příspěvková organizace, která se nachází v okrese Šumperk a je zřizována městem Štítý. Uvedeme si základní informace o této škole, její historii a její hlavní a doplňkovou činnost. Následně analyzujeme náklady a výnosy, díky nimž zhodnotíme hospodaření školy. Tento rozbor bude obsahovat údaje a informace za sledované období od roku 2013 do roku 2017.

Poslední a stěžejní část je vyhrazena návrhům na zlepšení hospodaření a jejich ekonomický přínos. Tyto návrhy budou vycházet z výsledků analytické části a měly by přispět k optimalizaci nákladů a případnému zvýšení výnosů.

## CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ

Cílem této bakalářské práce je na základě důkladné analýzy výnosů a nákladů a vybraných ukazatelů modifikované finanční analýzy zhodnotit hospodaření vybrané příspěvkové organizace a navrhnout dílčí opatření, která by vedla k optimalizaci nákladů, případně ke zvýšení výnosů.

Pro naplnění hlavního cíle je nezbytné stanovit dílčí cíle, které budou systematicky uspořádané a navzájem provázané:

- zmapování teoretických poznatků z oblasti veřejného sektoru a příspěvkových organizací se zaměřením na hospodaření,
- z hlediska teorie užší zaměření na odvětví školství a jeho financování,
- identifikace vybrané příspěvkové organizace, včetně sídla, krátké historie a hlavní činnosti,
- analýza hospodaření vybrané příspěvkové organizace na základě poskytnutých účetních výkazů v časovém rozmezí let 2013 až 2017,
- personální složení a počty žáků,
- analýza hlavní a doplňkové činnosti se zaměřením především na školní jídelnu,
- vymezení jednotlivých složek nákladů a výnosů,
- provedení modifikované finanční analýzy,
- zhodnocení výsledků, kterých bylo analýzou dosaženo,
- navrhnutí konkrétních opatření a doporučení, které přispějí ke zlepšení ekonomické situace.

K dosažení výše uvedených cílů budou využity metody vhodné k aplikaci v prostředí veřejného sektoru. Metodou analýzy budou rozebrány účetní výkazy vybrané příspěvkové organizace. Podrobně se v práci rozčlení náklady a výnosy, které poslouží k provedení vybraných ukazatelů finanční analýzy. V části, kde budou zhodnoceny výsledky analýzy, bude využita metoda syntézy. Aplikovány budou i metody indukce a dedukce.

Práce je rozdělena na tři části, a to na teoretickou, analytickou a návrhovou. Teoretická část se zabývá veřejným sektorem se zaměřením na školství. Za pomoci odborné

literatury a dalších zdrojů informací jsou zde vymezeny základní pojmy, včetně podrobného fungování financování a hospodaření příspěvkových organizací.

Obsahem analytické části je provedení analýzy hospodaření vybrané příspěvkové organizace za použití účetních výkazů a výročních zpráv. Doplnkově bude provedena modifikovaná finanční analýza. Posléze budou zhodnoceny výsledky celé analýzy, které budou opěrným bodem pro návrhovou část práce.

V návrhové části je provedena evaluace a poté předloženy konkrétní návrhy na zlepšení a jejich ekonomický přínos, včetně doporučení, kterých by se měla škola do budoucna řídit.

# 1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

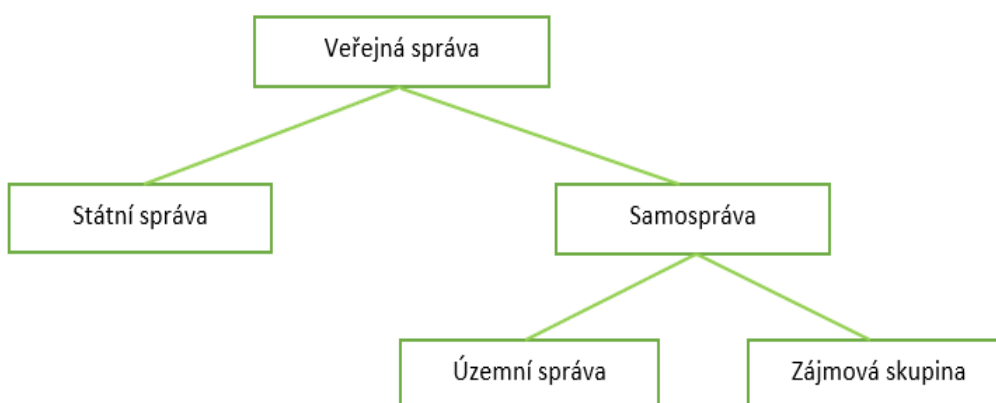
Tato část práce je věnována teoretickým poznatkům z oblasti veřejného sektoru se zaměřením na příspěvkové organizace a školství s ohledem na financování a hospodaření. Slouží k lepšímu porozumění dané problematice.

## 1.1 Veřejný sektor

Veřejný sektor tvoří významnou část národního hospodářství, přičemž obsahuje aktivity, které jsou vyvolány nedostatky tržního systému. Stát může prostřednictvím veřejného sektoru napomáhat zmírňování regionálních rozdílů a ovlivňovat základní makroekonomické veličiny (Hejduková, 2015, s. 9).

Posláním veřejného sektoru je zabezpečovat veřejné statky pro své občany a napravovat a odstraňovat důsledky tržního selhání (Peková, Pilný, Jetmar, 2008, s. 30). Veřejný sektor je spravován veřejnou správou, financován z veřejných rozpočtů a podléhá veřejné kontrole (Hejduková, 2015, s. 14).

Strukturu veřejného sektoru tvoří jednotlivé resorty. K těm nejvýznamnějším patří školství, kterému se budeme věnovat podrobněji, ale i zdravotnictví, sociální péče, obrana, bezpečnost, justice, kultura a jiné. Zvláštní postavení mezi resorty má veřejná správa, jejímž prostřednictvím je veřejný sektor řízen (Hejduková, 2015, s. 9). Strukturu veřejné správy můžeme vidět na obrázku č. 1.



**Obr. 1: Schéma veřejné správy**

(Zdroj: Provažníková, 2015, s. 12)

Na veřejnou správu můžeme pohlížet z hlediska toho, zda ji vykonává stát svými orgány jako subsystém státní správy, nebo jestli stát přenechává určitý okruh záležitostí na nestátní veřejnoprávní korporace, kdy hovoříme o subsystému samosprávy, respektive veřejné samosprávy. V tradičním pojetí bývá veřejná samospráva označována jako výsledek delegování správy na jiné nestátní subjekty. Samospráva může mít podobu územní samosprávy a zájmové skupiny (Provazníková, 2015, s. 11).

## **1.2 Územní samosprávné celky**

Územní samospráva je realizace práva občanů na vlastní samosprávu. Vyjadřuje právo na spravování určitého území, které je menší než stát, na základě ústavy a zákonů. Tento fakt můžeme považovat za významný projev demokratizace společnosti (Peková, Pilný, Jetmar, 2008, s. 108).

Územní samosprávné celky lze vymežit následně:

- kraje,
- obce,
- dobrovolné svazky obcí a
- hlavní město Praha, statutární města.

Dříve mezi samosprávné celky spadaly i okresy. Ale jak uvádějí Havlan a Janeček (2016, s. 106), okresy byly zrušeny i přesto, že byly považovány za nejlepší pracovní složku veřejné správy.

Financování činnosti územně samosprávných celků se řídí rozpočtem čili finančním plánem, který se zpracovává podle rozpočtové skladby. Rozpočet se zpravidla sestavuje jako vyrovnaný (Březinová, 2013, s. 15).

Územní samosprávné celky mají právo dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, zřizovat k plnění svých úkolů mimo jiné i příspěvkové organizace jako právnické osoby, které zpravidla nevytváří v rámci své činnosti zisk (§23, odst. 1, Zákon č. 250/2000 Sb.).

## **1.3 Příspěvkové organizace**

Příspěvkové organizace jsou zřizovány pro činnosti primárně definované jako neziskové (Hejduková, 2015, s. 217). Jsou právnickou osobou a účetní jednotkou. Hospodaří s

peněžními prostředky získanými svou hlavní činností nebo jinou činností, přijatými ze státního rozpočtu, ze svých fondů, peněžních darů nebo peněžními prostředky, které byly poskytnuty ze zahraničí (Březinová, 2013, s. 17).

Příspěvkové organizace se řídí vyrovnaným rozpočtem, a to včetně příspěvku. Hospodářský výsledek je tvořen výsledkem z hlavní činnosti a ziskem z jiné činnosti po zdanění. Hlavní činnost je dána účelem, pro který byla příspěvková organizace zřízena. Jiná, též vedlejší nebo doplňková, činnost musí být provozována na základě příslušných právních předpisů, jako je například živnostenský zákon (tamtéž).

### **1.3.1 Vznik příspěvkové organizace**

Zřizovatel vydá o vzniku příspěvkové organizace zřizovací listinu. Protože tyto organizace mají samostatnou právní subjektivitu, zapisují se do veřejného rejstříku, a to na návrh zřizovatele (Peková, Pilný, Jetmar, 2008, s. 66).

**Zřizovací listina** musí obsahovat:

- úplný název zřizovatele,
- název, sídlo a identifikační číslo příspěvkové organizace,
- definování hlavního účelu, pro který se zřizuje, předmět její činnosti,
- označení statutárních orgánů, včetně osob a způsobu jednání jménem organizace,
- vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele a majetkových práv,
- druhy zřizovatelem povolené doplňkové činnosti navazující na hlavní účel činnosti příspěvkové organizace (sleduje se odděleně),
- pokud je předmětem doplňkové činnosti výroba nebo prodej zboží, tak i určení pravidel pro výrobu a prodej zboží,
- definování práv a povinností, které jsou spojeny s případným pronájmem svěřeného majetku,
- vymezení doby, na kterou je příspěvková organizace zřízena (tamtéž, s. 66-67).

### **1.3.2 Hlavní a doplňková činnost příspěvkové organizace**

Kromě hlavní činnosti, pro kterou byla příspěvková organizace zřízena, může provozovat tzv. jinou (doplňkovou) činnost. Okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel

příspěvkové organizace. Pokud příspěvková organizace vytváří ve své doplňkové činnosti zisk, může jej použít jen ve prospěch své hlavní činnosti (§27-28, Zákon č. 250/2000 Sb.). Proto může tvořit příspěvková organizace zisk i přesto, že se jedná o neziskovou organizaci, ale na rozdíl od podnikání jiných právnických osob nesmí zisk rozdělit mezi fyzické a právnické osoby, ale použít jej zpět na financování účelu příspěvkové organizace. V účetnictví se doplňková činnost sleduje odděleně od běžného hospodaření organizace a je důležité, aby nebyla ztrátová (Hošáková, Musilová, 2015, s. 9, 20).

### **1.3.3 Hospodaření a rozpočet příspěvkové organizace**

Příspěvkové organizace jsou založeny veřejným sektorem a jsou financovány z veřejných rozpočtů (Hejduková, 2015, s. 223). Tyto finance tvoří příspěvek ze státního rozpočtu nebo z rozpočtu územního samosprávného celku. Své výdaje příspěvková organizace hradí dosaženými příjmy, proto je rozpočet stanoven jako vyrovnaný (Hošáková, Musilová, 2015, s. 10, 21).

Podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů, příspěvková organizace sestavuje rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu, který schvaluje její zřizovatel. Rozpočet znázorňuje plán výnosů a nákladů na rozpočtový rok. Střednědobý výhled rozpočtu pak tvoří plán výnosů a nákladů na následující nejméně dva roky po roce, ve kterém je sestaven rozpočet (§28, Zákon č. 250/2000 Sb.).

*„Rozpočet zřizovatele zprostředkovává vztah příspěvkové organizace ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu Regionální rady regionu soudržnosti a k Národnímu fondu; jde-li o příspěvkovou organizaci zřízenou obcí, též k rozpočtu kraje.“* (§28, Zákon č. 250/2000 Sb.) Výše příspěvku z rozpočtu zřizovatele se stanoví jako rozdíl mezi plánovanými vlastními příjmy a výdaji z hlavní činnosti organizace. Dalšími zdroji financování jsou fondy, zisk z doplňkové činnosti, dary nebo prostředky z evropských fondů a ze zahraničí (Hošáková, Musilová, 2015, s. 10).

Dle výše zmíněného zákona může zřizovatel uložit příspěvkové organizaci odvod do svého rozpočtu. K této situaci dochází v případech, kdy plánované výnosy příspěvkové organizace překračují její plánované náklady (jako závazný ukazatel rozpočtu) nebo její investiční zdroje jsou větší, než je jejich potřeba užití podle rozhodnutí zřizovatele (§28, Zákon č. 250/2000 Sb.).

Pokud ale příspěvková organizace použije finanční prostředky, které obdrží z rozpočtu svého zřizovatele, v rozporu s účelem, pro které byly stanoveny, dopustí se porušení rozpočtové kázně. Dalším z důvodů může být převedení více finančních prostředků do fondu, než je stanoveno zákonem či zřizovatelem, nebo použití prostředků z fondu na jiný účel nebo v jiné výši atd. Za porušení rozpočtové kázně zřizovatel dle zákona ukládá příspěvkové organizaci sankci ve formě odvodu do svého rozpočtu. Tento odvod je ve výši neoprávněně použitých prostředků a musí být proveden nejpozději do 1 roku ode dne, kdy zřizovatel takového porušení zjistil, nejdéle však do 3 let ode dne, kdy k porušení rozpočtové kázně došlo (tamtéž).

### **1.3.4 Fondy příspěvkové organizace**

Příspěvková organizace tvoří následující peněžní fondy:

- rezervní fond,
- fond odměn,
- fond kulturních a sociálních potřeb a
- fond reprodukce majetku (fond investic).

Zůstatky fondů se na konci roku převádí do následujícího rozpočtového roku. Použití prostředků z fondů upravuje zákon o rozpočtových pravidlech (Hejduková, 2015, s. 218).

#### **Rezervní fond**

Rezervní fond je po předchozím schválení zřizovatele tvořen přídělem ze zlepšeného výsledku hospodaření. Dalším zdrojem jsou například i peněžní dary a nevyčerpané prostředky z dotací na úhradu provozních výdajů. Rezervní fond slouží k financování dalšího rozvoje činnosti, k překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady. Dále může být využit k uhrazení případných sankcí (za porušení rozpočtové kázně) a může sloužit k úhradě ztráty z minulých let (Hošáková, Musilová, 2015, s. 23-24).

#### **Fond odměn**

Fond odměn je tvořen, podobně jako rezervní fond, ze zlepšeného výsledku hospodaření, a to do výše 80 %, avšak nejvýše do 80 % objemu prostředků na platy stanoveného zřizovatelem nebo zvláštním právním předpisem, a peněžními dary účelově určenými na platy. Jak již název napovídá, z tohoto fondu se hradí odměny pro zaměstnance.

Přednostně se ale z fondu hradí případné překročení stanoveného objemu prostředků na platy (§32, Zákon č. 250/2000 Sb.).

### **Fond investic**

Fond investic je vytvářen k financování investičních potřeb příspěvkové organizace. Jeho zdrojem jsou peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku prováděné podle odpisového plánu schváleného zřizovatelem, investiční příspěvek zřizovatele a dotace ze státních fondů a jiných veřejných rozpočtů. Dle zákona mohou být zdrojem i příjmy z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku, ale pouze v případě, že to zřizovatel podle svého rozhodnutí připustí, a příjmy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace. Taktéž může být tvořen peněžními dary a příspěvky od jiných subjektů, jsou-li určené nebo použitelné k investičním účelům, a lze sem zahrnout i převody z rezervního fondu ve výši povolené zřizovatelem (§31, Zákon č. 250/2000 Sb.).

Fond investic se dá využít na pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku (s výjimkou drobného majetku), k úhradě investičních úvěrů nebo půjček, k odvodu do rozpočtu zřizovatele, pokud takový odvod uložil, a k navýšení peněžních prostředků určených na financování údržby a oprav majetku, který příspěvková organizace používá pro svou činnost (§31, Zákon č. 250/2000 Sb.).

### **Fond kulturních a sociálních potřeb**

Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen zálohově základním přidělem na vrub nákladů z ročního objemu nákladů příspěvkové organizace zúčtovaných na platy a náhrady platů. Fond slouží k financování kulturních, sociálních a dalších potřeb zejména zaměstnanců organizace (Hošáková, Musilová, 2015, s. 27).

#### **1.3.5 Dispozice s majetkem a úkony vymezené zákonem č. 250/2000 Sb.**

*„Příspěvková organizace hospodář se svěřeným majetkem v rozsahu stanoveném zřizovací listinou. Zřizovatel nechává příspěvkové organizaci určitá majetková práva, aby mohla svěřený majetek správně evidovat, pečovat o jeho ochranu, rozvoj a plně jej využívat pro plnění svých úkolů.“* (Hejduková, 2015, s. 218)

Do svého vlastnictví může příspěvková organizace nabýt pouze majetek, který je potřebný k výkonu její činnosti. Majetek nabývá dle zákona č. 250/2000 Sb., o

rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, pouze těmito způsoby:

- bezúplatným převodem, kterým majetek získává od svého zřizovatele,
- darem s předchozím písemným souhlasem zřizovatele,
- děděním nebo
- jiným způsobem na základě rozhodnutí zřizovatele.

Je ale velmi důležité zmínit, že pokud příspěvková organizace nedostane písemný souhlas zřizovatele, týkajícího se dědění majetku, je povinna dědictví odmítnout (§27, Zákon č. 250/2000 Sb.).

### **Stravovací služby**

Příspěvková organizace zabezpečuje stravování ve svých vlastních zařízeních nebo prostřednictvím jiné právnické osoby, fyzické osoby nebo organizační složky státu pro své zaměstnance, žáky, studenty a další osoby vymezené v §33b zákona č. 250/2000 Sb., a to po dobu jejich činnosti v příspěvkové organizaci.

Příspěvková organizace může v souladu s kolektivní smlouvou poskytnout stravování též důchodcům, kteří v ní pracovali při odchodu do důchodu, a zaměstnancům, se kterými má dohodu o pracích mimo pracovní poměr. Taktéž může poskytnout stravování občanům, a to na základě smlouvy, kterou uzavřela s právnickou osobou, fyzickou osobou nebo organizační složkou státu. Náklady a jejich úhradu upravuje vyhláška Ministerstva financí.

### **Úvěry, půjčky a ručení**

Se souhlasem svého zřizovatele může příspěvková organizace uzavírat smlouvy o půjčce nebo o úvěru. *„K dočasnému krytí svých potřeb může získat od svého zřizovatele návratnou finanční výpomoc, jestliže její vrácení je zabezpečeno rozpočtovými výnosy během roku, nejpozději však do 31. března následujícího roku.“* (Provazníková, 2015, s. 223) Příspěvková organizace nesmí dle výše zmíněného zákona ručit za závazky třetích osob, ani je jakkoliv zajišťovat.

## **Nákup na splátky**

Požizovat věci nákupem na splátky nebo smlouvou o nájmu s právem koupě lze výhradně po předchozím písemném souhlasu zřizovatele (§35, Zákon č. 250/2000 Sb.).

## **Nakládání s cennými papíry**

Príspevková organizace nemá oprávnění nakupovat cenné papíry a akcie. Dle §36 zákona č. 250/2000 Sb., je příspěvková organizace ve vztahu k cenným papírům schopna „přijímat je jako protihodnotu za své pohledávky vůči jiným subjektům ... jen s předchozím písemným souhlasem zřizovatele. Příspěvková organizace nesmí vystavovat nebo akceptovat směnky, ani být směnečným ručitelem.“

## **Poskytování darů**

K poskytování darů jiným subjektům nemá příspěvková organizace oprávnění. Výjimku ale tvoří peněžité a věcné dary, poskytované v souladu s předpisy o použití fondu kulturních a sociálních potřeb (Provazníková, 2015, s. 223).

Než si přiblížíme daňový režim, platný pro příspěvkové organizace, je nutné dodat, že příspěvková organizace dle výše citovaného zákona nesmí zakládat nebo zřizovat právnickou osobu a také nesmí mít majetkovou účast v právnické osobě zřízené nebo založené za účelem podnikání.

### **1.3.6 Daňový režim**

Pokud se u příspěvkové organizace vyskytuje předmět příslušné daně, pak jsou tyto příspěvkové organizace poplatníkem této daně. V řadě případů jsou od placení ze zákona osvobozeny, a to za určitých, zákonem vymezených, podmínek. Daňové zvýhodnění má vazbu na financování veřejně prospěšné činnosti (Peková, Pilný, Jetmar, 2008, s. 299).

Jednou z nejdůležitějších a nejznámějších daní je u příspěvkových organizací daň z příjmu právnických osob. Pro výpočet daňové povinnosti se řídí zejména §18a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů. Obecně podle tohoto zákona platí, že předmětem daně jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem. Zákon ale zároveň poskytuje, jak bylo naznačeno výše, četné výjimky ve vztahu k veřejně prospěšným poplatníkům (Hošáková, Musilová, 2015, s. 97).

Kromě obecných ustanovení v §18 výše zmíněný zákon obsahuje zvláštní ustanovení, které příjmy nejsou předmětem daně u veřejně prospěšných poplatníků a které naopak

jsou vždy předmětem daně. Aby mohla příspěvková organizace správně vypočítat daň a podat daňové priznání, musí řádně vést účetnictví a evidovat všechny příjmy a výdaje.

### **1.3.7 Vedení účetnictví příspěvkové organizace**

Podstatou účetnictví je věrně zachytit ekonomickou realitu účetní jednotky, tedy její skutečnou majetkovou, finanční a zdrojovou situaci. Plní funkci registrační, poznávací, kontrolní, informační, analytickou a komunikační a samozřejmě ekonomickou (Morávek, Prokúpková, 2016, s. 167-170).

Právní rámec účetnictví je vymezen zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Důležitým právním zdrojem v dané oblasti je vyhláška č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kterou se provádějí některá ustanovení výše zmíněného zákona pro vybrané účetní jednotky, mezi které spadá i příspěvková organizace, a dále se účetnictví příspěvkové organizace řídí Českými účetními standardy (Hošáková, Musilová, 2015, s. 52).

Povinností účetní jednotky je sestavovat účetní závěrku, kdy obsah položek má odpovídat skutečnému stavu. Účetní závěrku tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha. Rozvaha obsahuje přehledné uspořádání majetku a zdrojů jeho krytí (tamtéž, s. 57). Majetek je označován jako aktivum a zdroj financování jako pasivum. Zároveň platí, že aktiva celkem se musí rovnat pasivům celkem. Strukturu rozvahy příspěvkové organizace zachycuje následující tabulka.

**Tabulka 1: Základní struktura rozvahy PO**

(Zdroj: Morávek, Prokúpková, 2016, s. 196)

AKTIVA	PASIVA
<b>Stálá aktiva</b>	<b>Vlastní kapitál</b>
Dlouhodobý nehmotný majetek	Jmění účetní jednotky a upravující položky
Dlouhodobý hmotný majetek	Dotace na pořízení dlouhodobého majetku
Dlouhodobý finanční majetek	Kursově rozdíly
Dlouhodobé pohledávky	Oceňovací rozdíly
	Opravy chyb minulých let
<b>Oběžná aktiva</b>	<b>Fondy účetní jednotky</b>
Zásoby	Fond kulturních a sociálních potřeb
	Rezervní fond
	Fond odměn
	Fond reprodukce majetku
Krátkodobé pohledávky	
Přechodné účty aktiv	<b>Cizí zdroje</b>
Krátkodobý finanční majetek	
Bankovní účty	Dlouhodobé závazky
Cenné papíry	
Ceniny	Krátkodobé závazky
Pokladna	Přechodné účty pasiv

Struktura výkazu zisku a ztráty zachycuje položky výnosů a nákladů a výsledek hospodaření. Výnosy jsou peněžním vyjádřením realizovaných výkonů, náklady představují spotřebu majetku nezbytně vynaloženou k dosažení výnosů a jejich rozdílem je výsledek hospodaření, čímž je zisk, ztráta nebo nulová hodnota (Vodáková, 2013, s. 41). Následující tabulka ukazuje některé položky, které obsahuje výkaz zisku a ztrát.

**Tabulka 2: Agregovaný výkaz zisku a ztráty vybrané účetní jednotky**

(Zdroj: Vodáková, 2013, s. 42)

<b>NÁKLADY CELKEM</b>	<b>VÝNOSY CELKEM</b>
<b>Náklady z činnosti</b>	<b>Výnosy z činnosti</b>
Spotřeba materiálu	Výnosy z prodeje služeb
Spotřeba energie a jiných dodávek	Výnosy z pronájmu
Služby	Výnosy z poplatků
Osobní náklady	Jiné výnosy z vlastních výkonů
Daně a poplatky	Pokuty a penále
Odpisy dlouhodobého majetku	Výnosy z vyřazených pohledávek
Prodaný majetek	Výnosy z prodeje majetku
Tvorba fondů	Čerpání fondů
Další náklady z činnosti	Ostatní výnosy z činnosti
<b>Finanční náklady</b>	<b>Finanční výnosy</b>
<b>Náklady na transfery</b>	<b>Výnosy z daní a poplatků</b>
<b>Náklady ze sdílených daní a poplatků</b>	<b>Výnosy z transferů</b>
<b>Daň z příjmů</b>	<b>Výnosy ze sdílených daní a poplatků</b>
<b>Výsledek hospodaření (zisk)</b>	<b>Výsledek hospodaření (ztráta)</b>

Kromě účetních výkazů jsou důležitým zdrojem informací o hospodaření příspěvkové organizace také výroční zprávy. Ty podávají obraz o základních údajích organizace, o její činnosti a především o finanční situaci a hospodaření organizace, včetně budoucích prognóz.

## 1.4 Školství v České republice

Školství je jedním z nejdůležitějších odvětví veřejného sektoru. Tvoří převážně veřejné kolektivní statky a rozhodujícím způsobem přispívá ke kultivaci lidského potenciálu. Každý stát věnuje nemalou pozornost stavu svého školství, protože úroveň jednotlivých typů škol má pak následný vliv na kulturní, hospodářský a sociální rozvoj země (Peková, Pilný, Jetmar, 2008, s. 304-306).

Struktura vzdělávacího systému je vymezena Mezinárodní klasifikací vzdělání ISCED (International Standard Classification of Education) podle UNESCO. CZ-ISCED 2011 byla zavedena sdělením Českého statistického úřadu s účinností od 1. ledna 2014. Nahradila tak starší ISCED 97, a to převážně v částech, které se týkaly jednotlivých úrovní vzdělání.

Tedy podle aktuální klasifikace můžeme systém školství rozlišit na:

- ISCED 0 – vzdělání v raném dětství (mateřské školy),
- ISCED 1 – primární vzdělávání (odpovídá 1. stupni základní školy),
- ISCED 2 – nižší sekundární vzdělávání (odpovídá 2. stupni základních škol, 1.- 4. ročníku 8letých gymnázií a konzervatoří a v 1.- 2. ročníku 6letých gymnázií),
- ISCED 3 – vyšší sekundární vzdělávání (středoškolské vzdělání, zbývající ročníky 8-letých a 6-letých gymnázií),
- ISCED 4 – postsekundární neterciární vzdělávání (pomaturitní vzdělávání, převážně kurzy),
- ISCED 5 – krátký cyklus terciárního vzdělávání (poslední dva ročníky konzervatoře),
- ISCED 6 – bakalářská nebo jí odpovídající úroveň (zahrnuje i studium na vyšších odborných školách),
- ISCED 7 – magisterská nebo jí odpovídající úroveň,
- ISCED 8 – doktorská nebo jí odpovídající úroveň („Klasifikace vzdělání (CZ-ISCED 2011)“, 2016).

Vzdělání je zpravidla poskytováno a financováno státem (Hejduková, 2015, s. 236). Každopádně podle autorů publikace *Ekonomika veřejného sektoru „obce zřizují přibližně 90 % mateřských a základních škol, kraje téměř 70 % středních škol a největší počet vysokoškolských studentů studuje na veřejných vysokých školách.“* (Svoboda, 2017, s. 112)

Bray (2004, s. 22) v jednom ze svých článků nastínil myšlenku partnerství s domácnostmi. Teorií je, že by se na financování školství podílel jak stát, tak i domácnosti. V našich podmínkách by to bylo obtížně realizovatelné a lidé by se možná ani nechtěli ztotožnit s touto teorií.

Proto si rozebereme financování z veřejných rozpočtů. Školství je převážně financováno z:

- státního rozpočtu a kapitoly Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ČR (dále jen MŠMT),
- rozpočtu územní samosprávy,
- rozpočtu EU (Hejduková, 2015, s. 237).

MŠMT na svých webových stránkách samo uvádí informace o financování z kapitoly 333: „MŠMT z rozpočtu kapitoly 333 zabezpečuje financování jednotlivých školských úseků. Největší objem finančních prostředků směřuje do oblasti regionálního školství. V rámci tohoto úseku jsou poskytovány finanční prostředky na tzv. přímé náklady na vzdělávání pro školy a školská zařízení zřizované obcemi a svazky obcí a kraji, neinvestiční dotace soukromému a církevnímu školství a plně je zabezpečeno financování přímo řízených organizací.“ („Ekonomika školství“, 2017)

#### **1.4.1 Regionální školství**

Regionální školství je v naší zemi typické vysokou mírou decentralizace a velkou autonomií škol. Samosprávu vykonávají územně samosprávné celky, zejména obce, které zajišťují pro děti s trvalým bydlištěm na jejich území podmínky pro plnění povinné školní docházky. Obce plní také funkci zřizovatele škol, ale nemají možnost přímo ovlivňovat obsah vzdělávání ani vzdělávací proces. Na úrovni samotných škol vykonávají samosprávu ředitel a školská rada (Svoboda, 2017, s. 126).

Školská rada je tvořena z jedné třetiny osobami, které jmenuje zřizovatel, další třetinu pak představují zvolení zástupci nezletilých žáků a poslední třetinu prezentují zástupci pedagogických pracovníků. Školská rada schvaluje výroční zprávu, školní řád, pravidla hodnocení výsledků vzdělávání žáků a může navrhnout odvolání ředitele (tamtéž).

Ředitel zodpovídá za řízení školy. Jeho pravomoci vymezuje školský zákon (tamtéž, s. 127). Z hospodářského hlediska zodpovídá za efektivní využívání svěřených prostředků (Peková, Pilný, Jetmar, 2008, s. 323). Dle zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ředitel:

- rozhoduje ve všech záležitostech týkajících se poskytování vzdělávání a školských služeb,
- odpovídá za to, že škola a školské zařízení poskytuje vzdělávání a školské služby v souladu s tímto zákonem a s vzdělávacími programy,
- odpovídá za odbornou a pedagogickou úroveň vzdělávání a školských služeb,
- vytváří podmínky pro výkon inspekční činnosti České školní inspekce a přijímá následná opatření,
- vytváří podmínky pro další vzdělávání pedagogických pracovníků a pro práci školské rady,
- zajišťuje včasné informování o průběhu a výsledcích vzdělávání dítěte, žáka nebo studenta oprávněným osobám,
- zajišťuje spolupráci při uskutečňování programů zjišťování výsledků vzdělávání vyhlášených ministerstvem a
- odpovídá za zajištění dohledu nad dětmi a nezletilými žáky ve škole a školském zařízení.

Popis dalších práv a povinností obsahuje tentýž zákon v §164-166, ale pro pochopení dané problematiky a funkce ředitele tento výpis stačí.

## **1.5 Finanční analýza**

Předmětem této bakalářské práce je analýza a zhodnocení hospodaření příspěvkové organizace. Podpůrně budou pro zhodnocení hospodaření využity ukazatele modifikované finanční analýzy, které budou přizpůsobeny podmínkám veřejného sektoru.

Finanční analýzu můžeme definovat jako systematický rozbor finančních dat, které získáváme především z účetních výkazů daného subjektu. Za podmínek správného vedení účetnictví jsme schopni získat finanční analýzou kvalitní informace pro efektivní řízení a rozhodování subjektu, včetně kontroly předpokládaných cílů, kterých mělo být dosaženo. (Vodáková, 2013, str. 106)

Finanční analýza je jedním ze základních nástrojů při řízení subjektů v komerčním sektoru. Naopak její využití ve veřejném sektoru není tak časté. Primárním důvodem je

skutečnost, že v komerčním sektoru je hlavním cílem snaha o maximalizaci zisku, kdežto veřejný sektor má především plnit jiné úkoly, jako je poskytování služeb veřejného charakteru – bezpečnost, školství, zdravotnictví atd. (tamtéž) Proto v této práci bude finanční analýza použita pouze jako podpůrný nástroj pro zhodnocení hospodaření. Budou vybrány jen některé ukazatele, které jsou modifikovány pro podmínky veřejného sektoru. Veškeré rovnice, které budou v bakalářské práci uvedeny, jsou čerpány z knih doc. Ing. Ivany Kraftové, CSc. (2002, s. 197) a Ing. Jany Vodákové, Ph.D. (2013, s. 116).

### 1.5.1 Horizontální analýza

Horizontální analýza je charakteristická porovnáváním dvou hodnot stejné položky z rozvahy, výkazu zisku a ztrát či cash-flow za dvě po sobě jdoucí období. Výsledný údaj ukazuje meziroční změnu. Horizontální analýza se tedy vypočte jako rozdíl stavu položky ve vybraném roce a roce bezprostředně předcházejícím (Vodáková, 2013, s. 116). Výslednou hodnotu můžeme vyjádřit i v procentech, pak je vzorec následující:

$$\text{Výsledná hodnota v \%} = \frac{\text{Hodnota v roce 2} - \text{Hodnota v roce 1}}{\text{Hodnota v roce 1}} * 100 \quad (1)$$

### 1.5.2 Ukazatel autarkie

Ukazatel autarkie odráží míru soběstačnosti organizace. Protože se v práci budeme zabývat náklady a výnosy, bude autarkie hodnocena na bázi výnosově nákladové. Jde o ukazatel týkající se výhradně hlavní činnosti subjektu, takže zjistíme, nakolik je schopna příspěvková organizace pokrýt své náklady z hlavní činnosti dosaženými výnosy z hlavní činnosti. Kladně můžeme hodnotit výsledek roven 100 %. Pokud by byla hodnota menší, znamenalo by to nedostatečné krytí nákladů výnosy a bylo by zapotřebí další analýzy. Pokud by byla naopak hodnota větší, bylo by třeba zvážit, zda prostředky (například z dotací) využít jinde nebo snížit některé poplatky za služby (Kraftová, 2002, s. 101-103).

$$\text{Autarkie v \%} = \frac{\text{Výnosy z HČ}}{\text{Náklady HČ}} * 100 \quad (2)$$

### 1.5.3 Ukazatele rentability

Ukazatele rentability působí jako způsob hodnocení efektivnosti a schopnosti dosahovat zisk. Tradičně se využívá v oblasti soukromého sektoru (Vodáková, 2013, s. 125). U příspěvkové organizace není cílem dosažení zisku, proto se v těchto případech klasických ukazatelů rentability nevyužije. Je ale důležité si uvědomit, že příspěvková organizace může provozovat doplňkovou činnost, jejímž cílem je právě dosahovat zisk, který pak bude využit na pokrytí nákladů z hlavní činnosti. Protože vybraná příspěvková organizace provozuje kromě hlavní činnosti i činnost doplňkovou, jsme schopni na základě modifikace analýzy vypočítat rentabilitu nákladů z doplňkové činnosti a míru pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti. (Kraftová, 2002, s. 105)

#### **Rentabilita nákladů doplňkové činnosti**

Nákladová rentabilita reprezentuje nejpřísnější ukazatel efektivnosti. Poměruje hospodářský výsledek z doplňkové činnosti a náklady na doplňkovou činnost, cílem je maximalizace nákladové rentability. Pokud by výsledek měl tendence klesat k záporným hodnotám, bylo by potřeba přijmout opatření, která by tento trend zvrátila, jinak by musela příspěvková organizace od své doplňkové činnosti upustit. (tamtéž, s. 107)

$$\text{Rentabilita nákladů DČ v \%} = \frac{\text{Hospodářský výsledek DČ}}{\text{Náklady DČ}} * 100 \quad (3)$$

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

Ukazatel nám podává informaci o procentuální míře, v jaké je ziskem z doplňkové činnosti pokrývána ztráta z hlavní činnosti. V podstatě jde o ukazatel vyjadřující, v jaké míře je naplňována funkce doplňkové činnosti. (tamtéž, s. 108)

$$\text{Míra pokrytí ztráty v \%} = \frac{\text{Zisk z DČ}}{\text{Ztráta z HČ}} * 100 \quad (4)$$

### 1.5.4 Ukazatele likvidity

Ukazatele likvidity patří mezi poměrové ukazatele stavových hodnot, proto je důležité si uvědomit, že ukazují stav pouze k hodnocenému okamžiku. Pojem likvidita znamená schopnost určitého subjektu uhradit své okamžitě splatné závazky (Vodáková, 2013, s. 117). V práci bude vypočtena okamžitá likvidita, pohotová likvidita a pracovní kapitál.

### **Okamžitá likvidita**

Okamžitá likvidita vyjadřuje podíl peněz a jejich ekvivalentů (krátkodobý finanční majetek) vůči krátkodobým závazkům. V soukromém ziskovém sektoru by měla optimálně dosahovat hodnot 0,2. U municipálních organizací bývá tato hodnota zvláště ke konci roku zpravidla vyšší. (Kraftová, 2002, s. 115)

$$\text{Okamžitá likvidita} = \frac{\text{Peníze a jejich ekvivalenty}}{\text{Krátkodobé závazky}} \quad (5)$$

### **Pohotová likvidita**

Pohotová likvidita vyjadřuje podíl peněz a jejich ekvivalentů (krátkodobý finanční majetek) a krátkodobých pohledávek vůči krátkodobým závazkům. Pohotová likvidita by se měla pohybovat optimálně kolem hodnoty jedna. Pokud je hodnota vyšší než jedna, znamená to neefektivní vázání prostředků v penězích a pohledávkách. Dá se říci, že tyto prostředky leží ladem a mohly by být efektivněji využity jinde (tamtéž, s. 116-117). Kdyby hodnota byla menší jak jedna, značilo by to vyšší riziko pro věřitele (Vodáková, 2013, s. 118).

$$\text{Pohotová likvidita} = \frac{\text{Peníze a jejich ekvivalenty} + \text{Krátk. pohledávky}}{\text{Krátkodobé závazky}} \quad (6)$$

### **Pracovní kapitál**

Pracovní kapitál, též označovaný jako čistý pracovní kapitál, představuje prostředky, které má příspěvková organizace k dispozici pro svou běžnou provozní činnost. Oběžná aktiva snižuje o hodnotu krátkodobých závazků. (Kraftová, 2002, s. 117)

$$\text{Pracovní kapitál} = \text{Oběžná aktiva} - \text{Krátkodobé závazky} \quad (7)$$

### **1.5.5 Ukazatele financování**

Ukazatele financování, které v soukromém sektoru patří mezi jedny z nejvýznamnějších, mají u příspěvkové organizace, a celkově u municipálních firem, odlišnou pozici. Od tradičních ukazatelů se tedy odkloníme a budeme počítat pouze ukazatel stability. (tamtéž, s. 126)

#### **Míra finanční nezávislosti (stabilita)**

Pro zhodnocení stability využijeme ukazatel, který zachycuje míru zastoupení vlastního kapitálu v celkových zdrojích krytí majetku. U příspěvkových organizací zpravidla

nabývá vysokých hodnot. Při hodnocení jsou výrazné oborové odlišnosti. Hodnota pod 30 % může označovat nestabilitu příspěvkové organizace. (tamtéž, s. 127)

$$\text{Míra finanční nezávislosti v \%} = \frac{\text{Vlastní kapitál}}{\text{Celkový kapitál}} * 100 \quad (8)$$

## 2 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU

V následující části bakalářské práce je provedena analýza hospodaření Základní školy a Mateřské školy ve Štítých za roky 2013 až 2017. Nejdříve si tuto příspěvkovou organizaci představíme.

### 2.1 Představení organizace

Předmětem bakalářské práce je vybraná příspěvková organizace – Základní škola a mateřská škola Štítý. Organizace poskytuje předškolní, základní a zájmové vzdělávání, společně se stravováním. Škola je úplnou základní školou s devíti postupnými ročníky.

Název organizace:	Základní škola a mateřská škola Štítý, okres Šumperk
Sídlo:	Školní 98, 789 91 Štítý
IČO:	60341793
Právní forma:	příspěvková organizace
Zřizovatel:	Město Štítý
Ředitel:	PaedDr. Miloš Harnych

Dle klasifikace ekonomických činností (NACE) se řadí do 85311 - Základní vzdělávání na druhém stupni základních škol. Spadá do sektoru 13130, tedy jedná se o místní vládní instituci (ARES, Ministerstvo financí ČR, © 2018). Školská rada Základní školy a mateřské školy Štítý je šestičlenná.

Příspěvková organizace vede účetnictví ve zjednodušeném rozsahu. Využívá při tom software GORDIC od české firmy, která má v současné době přes 6 000 klientů, a to od největších ministerstev až po malé příspěvkové organizace. Jen ve školství jej používá přes 1 700 subjektů (GORDIC®, © 2016).

Základní škola a mateřská škola Štítý není plátcem DPH. Ve výkazech zisku a ztráty za sledované období vykazovala v nákladech daň z příjmů, silniční daň a daň z nemovitosti rovnu nule.

Historické záznamy hovoří o první škole ve Štítech (tehdejším Šilperku) už v roce 1672. V roce 1930 získala škola souhlas prezidenta k užívání titulu Masarykova obecná a měšťanská škola s československým jazykem vyučovacím v Šilperku. Jedním z nejdůležitějších milníků v historii školy byl 1. ledna 1995, kdy škola získala právní subjektivitu. Škola jako příspěvková organizace města Štíty získala svoji současnou podobu 1. ledna 2011, kdy došlo ke sloučení Základní školy Štíty a Mateřské školy Štíty (Základní a mateřská škola Štíty, © 2018). Zřizovatel v příspěvkové organizaci provádí kontroly hospodaření a účelnosti vynakládaných prostředků prostřednictvím finančního výboru Zastupitelstva města Štíty. Ve sledovaném období nebyly zjištěny nedostatky.

Organizace má několik součástí, a to základní školu, školní družinu, školní klub, školní jídelnu a od roku 2011 i mateřskou školu, která do té doby působila odděleně. Škola má celkem k dispozici 21 učeben, z toho 11 odborných, dále se v jejích prostorech nachází školní dílna, keramická dílna, tělocvična, školní hřiště, školní pozemek, školní knihovna a cizojazyčná knihovna. Školní družina je umístěna v samostatné budově a má k dispozici dvě učebny a místnost pro sportovní činnost. Škola také disponuje vlastní školní jídelnou. Vaří také pro mateřskou školu a v rámci doplňkové činnosti i pro veřejnost.

Základní škola prošla rozsáhlou modernizací. V rámci projektu „Modernizace učeben jazyků a ICT na Základní škole Štíty“ byly ve škole nově vybudovány a kompletně nábytkem a ICT technikou vybaveny 3 učebny cizích jazyků a 2 učebny informatiky. Školní družina byla kompletně vybavena novým nábytkem. Modernizací prošla i školní jídelna, jak kuchyň, tak i stravovna.

Mateřská škola má 3 třídy s hygienickým zázemím, výdejnu, stravovnu, menší tělocvičnu, ložnice a prostornou zahradu s moderními herními prvky.

## **2.2 Hlavní a doplňková činnost**

Příspěvková organizace působí jako základní škola a mateřská škola. Hlavní činností je poskytování předškolního, základního a zájmového vzdělávání. Spadá do resortu Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy České republiky a řídí se platnou legislativou. V lednu 2017 byla v organizaci provedena inspekční činnost Českou školní inspekcí, která mimo jiné pozitivně hodnotila všestrannou spolupráci s partnery (zejména se zřizovatelem, partnerskými školami a firmou – všechny zmíněné organizace se podílí na podpoře hlavní činnosti) a aktivitu v hledání mimorozpočtových zdrojů.

Škola má živnostenské oprávnění na hostinskou činnost, jedná se o ohlašovací řemeslnou živnost. Oprávnění k činnosti vzniklo ke dni 22. 2. 1995 s platností na dobu neurčitou (Živnostenský rejstřík, Ministerstvo průmyslu a obchodu, © 2005-2018). Jak bylo výše zmíněno, škola má vlastní kuchyň a jídelnu, a to přímo v prostorách základní školy.

Škola provozuje při hlavní činnosti také doplňkovou činnost. Stěžejní je stravování cizích strávníků na základě živnostenského oprávnění. Dále v rámci doplňkové činnosti pronajímá nebytové prostory – tělocvičnu a učebny; poskytuje také zájmové kroužky.

### 2.3 Personální složení

Škola zaměstnává každý rok průměrně 38 zaměstnanců. Personální situace byla po sledované období stabilní. Nejvýraznější změnu tvořil odchod předcházejícího ředitele, který k 31.8.2014 ukončil funkci na vlastní žádost. Do školy se vrátil po výkonu veřejné funkce nynější ředitel PaedDr. Miloš Harnych.

Zaměstnanci školy pracují buď na plný nebo na částečný úvazek. Konkrétní počty během jednotlivých školních roků znázorňuje následující tabulka.

**Tabulka 3: Personální složení školy**

(Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů školy)

	2012-2013	2013-2014	2014-2015	2015-2016	2016-2017
Plný	35	34	34	35	33
Částečný	3	4	4	5	5
<b>CELKEM</b>	<b>38</b>	<b>38</b>	<b>38</b>	<b>40</b>	<b>38</b>

Z tabulky vidíme, že se stav během jednotlivých let výrazně nemění. Škola se pravděpodobně snaží udržet počet zaměstnanců na stejné úrovni a aby nemusela propouštět, nabízí raději zaměstnancům práci na částečný úvazek.

Další tabulka obsahuje podrobnější členění zaměstnanců podle funkce, kterou v příspěvkové organizaci vykonávají. Čísla znázorňují počet osob v dané funkci za školní rok.

**Tabulka 4: Členění zaměstnanců podle funkce**

(Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů školy)

	2012-2013	2013-2014	2014-2015	2015-2016	2016-2017
Učitelé ZŠ	17	17	17	17	17
Asistent pedagoga	0	0	0	1	1
Učitelé MŠ	6	6	6	5	5
Vychovatelky ŠD	2	2	2	2	2
Ekonomka	1	1	1	1	1
Provozní zaměstnanci ZŠ	4	4	4	4	4
Provozní zaměstnanci MŠ	3	2	2	2	2
Školní jídelna	5	6	6	6	6
VPP – pomocní dělníci	0	0	0	2	0
Mateřská dovolená	5	6	4	2	2

Vzhledem k celkovému počtu zaměstnanců a oboru hlavní činnosti lze očekávat, že nejvyšší náklady budou právě na zaměstnance.

Od 1. 7. 2015 přibyli dva noví zaměstnanci na pozici pomocní dělníci. Tato změna proběhla v rámci programu Úřadu práce na veřejně prospěšné práce a jejich plat byl plně hrazen z příspěvku na tento projekt.

V roce 2015 škola přijala jednoho zaměstnance na pozici asistenta pedagoga. Dále od března 2016 odešel jeden provozní zaměstnanec MŠ do starobního důchodu a do konce školního roku jeho místo nebylo nikým nahrazeno. Žádné další výraznější změny během sledovaného období nenastaly.

Pro zajímavost si můžeme uvést i aprobovanost zaměstnanců základní školy. Na prvním stupni dosahuje každoročně aprobovanost nad 90 %. Horší situace je na druhém stupni, kdy aprobovanost dosahuje pouze hodnot kolem 63–73 %. Tento stav trvá již několik let.

## 2.4 Počet žáků základní školy a dětí mateřské školy

Počet zaměstnanců se odvíjí od počtu žáků a dětí, kteří navštěvují základní a mateřskou školu.

### 2.4.1 Základní škola

V následující tabulce jsou zobrazeny počty žáků, kteří navštěvují základní školu a školní družinu. Dále jsou v tabulce zahrnuty údaje o počtu dojíždějících žáků z okolních vesnic a počtu otevřených tříd za jednotlivé školní roky.

**Tabulka 5: Rozdělení žáků ve sledovaném období**

(Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů školy)

	2012-2013	2013-2014	2014-2015	2015-2016	2016-2017
1. stupeň	115	121	128	119	121
2. stupeň	123	127	115	119	123
Počet dojíždějících žáků	79	84	82	63	68
Školní družina	59	50	56	56 *	74

Pozn. \* V průběhu školního roku 2015-2016 došlo k navýšení počtu dětí na 67

Základní školu navštěvovalo průměrně 242 žáků každý školní rok. Kapacita školy je 450 žáků, takže je využita pouze z jedné poloviny. Škola ve sledovaném období měla 11 tříd, počínaje školním rokem 2015-2016 se počet zvýšil na 12. Důvodem byl větší počet žáků prvního ročníku, takže škola žáky rozdělila do dvou samostatných tříd.

Školní družina se nachází v samostatné budově v areálu školy. Mnoho let měla družina dvě oddělení, velkou změnou bylo otevření třetího oddělení v roce 2016, čímž se navýšil i počet dětí, které školní družinu navštěvují. Třetí oddělení využívá prostory základní školy.

Kromě školní družiny, která je primárně pro žáky prvního stupně, existuje na základní škole školní klub. Ten přednostně navštěvují žáci druhého stupně a jeho kapacita je 40 žáků. Činnost školního klubu je součástí hlavní činnosti příspěvkové organizace. Klub využívá prostory keramické dílny, tělocvičny, učebny informatiky a učebny pracovní činnosti.

## 2.4.2 Mateřská škola

Mateřská škola disponuje vlastní budovou s poměrně velkou zahradou a nachází se nedaleko základní školy. Maximální povolená kapacita je 81 dětí. Mateřská škola zajišťuje celodenní provoz, ve sledovaném období měla i děti, které měly omezenou školní docházku. Přesné počty vyjadřuje následující tabulka.

**Tabulka 6: Rozdělení dětí navštěvující mateřskou školu**

(Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů školy)

	2012-2013	2013-2014	2014-2015	2015-2016	2016-2017
Celodenní provoz	73	79	69	69	70
Omezená školní docházka	8	2	0	0	0

Díky tabulce vidíme, že celkový počet dětí nepřekračuje maximální kapacitu a prostory mateřské školy jsou dostatečné a vyhovující.

## 2.5 Školní jídelna

Školní jídelna je součástí příspěvkové organizace a nachází se v prostorách základní školy. Vaří nejen pro žáky a zaměstnance základní školy, ale také pro mateřskou školu a v rámci doplňkové činnosti i pro veřejnost – cizí strážníky. Škola poskytuje i stravování jinému školnímu subjektu. Jedná se o Základní školu a mateřskou školu Jedlí.

**Tabulka 7: Rozdělení strážníků navštěvující školní jídelnu ve sledovaném období**

(Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů školy)

	2012-2013	2013-2014	2014-2015	2015-2016	2016-2017
ZŠ	160	183	167	168	179
MŠ	72	81	70	63	63
Jiný školní subjekt	41	45	40	42	46
Zaměstnanci školy	38	38	37	51	57
Cizí strážníci	44	40	38	41	24
<b>CELKEM</b>	<b>355</b>	<b>387</b>	<b>352</b>	<b>365</b>	<b>365</b>

Pokud se podrobněji podíváme, zjistíme že v roce 2014-2015 nesedí počet dětí, které navštěvovaly mateřskou školu a zároveň školní jídelnu. „Číslo 69 znamená dle výkazu na začátku školního roku, během roku došlo zřejmě k přijetí dalšího dítěte, ŠJ vykazuje průměrný počet za školní rok a toto dítě nastoupilo v prvních měsících školního roku, po zaokrouhlení pak vyšlo číslo 70,“ odpověděl pan ředitel na otázku, zda jsou údaje správné.

Škola ve své výroční zprávě ze školního roku 2014-2015 uvádí, že počet žáků, kteří se stravují ve školní jídelně dosahuje zhruba 60 % celkového počtu žáků. S touto situací není spokojená a snaží se propagovat stravování ve školní jídelně mezi rodiči. Ve školním roce 2015-2016 zavedla škola novou službu, díky které mají strážníci možnost objednat a odhlásit stravu prostřednictvím internetu. V následujícím roce můžeme vidět nárůst počtu stravujících se žáků, což je pozitivní, zvláště s ohledem na stravovací návyky dětí.

Negativně působí fakt, že ve školním roce 2016-2017 ubylo cizích strážníků skoro o polovinu. Protože se jedná o doplňkovou činnost, která s sebou přináší náklady, je potřeba se snažit udržet počet cizích strážníků na stejné nebo podobné úrovni, případně optimalizovat náklady či zajistit jiný druh výnosů z doplňkové činnosti. Nově od 1. 5. 2018 dochází ke změně ceny oběda pro cizí strážníky.

## **2.6 Zájmové kroužky**

Zájmové kroužky jsou náplní doplňkové činnosti. Škola každoročně provozuje kroužek keramiky pro druhý stupeň základní školy a ostatní žáci navštěvují tento kroužek v rámci činnosti školní družiny. Každý školní rok jej navštěvuje přes 50 žáků.

Škola vede také kroužek jógy, anglického jazyka a sportovní kroužek pro první stupeň. Žákům druhého stupně nabízí taneční kroužek, ruční práce a kroužek elektrotechniky, na kterém spolupracuje s partnerskou školou VOŠ a SPŠ Šumperk.

Každoročně kroužky navštěvuje přes 100 dětí. Výnos z této doplňkové činnosti dosahoval kolem 68 000 Kč. Zájmové kroužky jsou velkým přínosem jak pro děti, tak pro školu. U keramického kroužku klesl počet dětí ve sledovaném období téměř o dvacet. Důvodem bylo, že děti, které navštěvovaly školní družinu, měly hrazeny kroužek keramiky z poplatku za školní družinu. Proto klesly výnosy ze zájmové činnosti v rámci doplňkové činnosti.

## **2.7 Budoucí opravy a renovace**

Škola chce do budoucna vyřešit vytápění. V analýze nákladů uvidíme, kolik škola hradí na nákladech za energie a také jak velkou část tvoří právě náklady na teplo. Větší opravy bude vyžadovat i střecha, kvůli které dochází v podstřešním prostoru ke kondenzaci vodních par. Vzhledem k rozsáhlé ploše budovy bude tato oprava velmi nákladná. Zásadním a dlouhodobým problémem je i vlhkost v přízemí hlavní budovy a školní družina. Dlouhodobě jsou také špatné podmínky pro téměř veškerou sportovní činnost, ať už jde o malé prostory tělocvičny nebo samotné vybavení.

Jak vidíme, všechny tyto opravy, renovace a odstranění nedostatků bude velmi nákladné. Budova základní školy, mateřské školy a školní družiny jsou v plném vlastnictví zřizovatele, tedy města Štítý. Škola by tedy měla v opravách spolupracovat se svým zřizovatelem, protože je ve vlastním zájmu zřizovatele, aby se majetek v jeho vlastnictví neznehodnocoval. Je tedy na příspěvkové organizaci, jak se se zřizovatelem domluví na uhrazení těchto nákladů. Škola disponuje rezervním fondem, který zahrnuje kladný výsledek hospodaření z předchozích let.

## **2.8 Náklady a výnosy příspěvkové organizace**

Součástí analýzy současného stavu bude definování jednotlivých položek nákladů a výnosů. Některé objemově nízké položky, které nejsou v tabulkách, jsou uvedeny ve slovním komentáři, případně jsou dohledatelné v přílohách bakalářské práce.

### **2.8.1 Struktura nákladů**

Jako první si představíme strukturu nákladů. Protože škola provozuje též doplňkovou činnost, budou náklady rozděleny na náklady z hlavní činnosti a náklady z doplňkové činnosti. Jednotlivé hodnoty vybraných položek budou posléze použity ve finanční analýze při výpočtu horizontální analýzy.

#### **Náklady z hlavní činnosti**

Příspěvková organizace při vyúčtování plně využívá prostředky ze státního rozpočtu. Převážnou částí jsou hrazeny mzdové náklady a odvody. Zbytek nákladů připadá na ostatní náklady, jako jsou nové učebnice a učební pomůcky, pojištění, cestovné, plavecký výcvik nebo na protidrogovou prevenci.

**Tabulka 8: Náklady z hlavní činnosti (v Kč)**

(Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů školy)

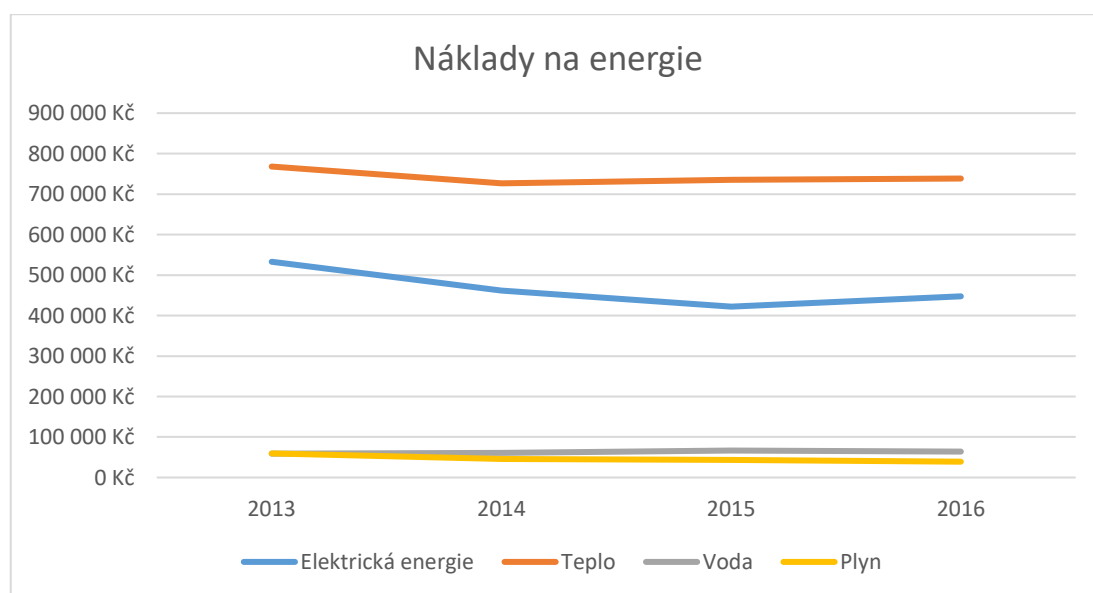
	2013	2014	2015	2016	2017
<b>NÁKLADY CELKEM</b>	<b>17 790 486,00</b>	<b>18 086 816,50</b>	<b>19 860 004,29</b>	<b>19 998 483,20</b>	<b>20 877 422,63</b>
Spotřeba materiálu	1 816 068,61	1 735 647,59	1 717 952,19	1 768 341,73	1 827 340,88
Spotřeba energie	1 419 339,03	1 294 990,51	1 267 368,79	1 288 880,57	1 486 731,73
Opravy a udržování	769 640,97	1 057 650,45	1 773 852,50	1 278 807,98	1 001 761,00
Cestovné	21 651,00	22 878,00	29 278,00	33 587,00	43 822,00
Aktivace vnitroorganizačních služeb (-)	190 215	184 869	208 521	239 277	257 010
Ostatní služby	566 171,46	548 628,35	1 150 643,64	666 610,35	795 690,76
Mzdové náklady	9 336 473,00	9 389 471,00	9 701 814,00	10 536 916,00	11 457 103,00
Zákonné sociální pojištění	3 112 336,00	3 143 416,00	3 223 801,00	3 478 624,00	3 811 826,00
Jiné sociální pojištění	38 443,00	38 831,00	39 823,00	42 972,00	47 062,00
Zákonné sociální náklady	327 035,13	321 216,51	326 815,67	433 878,49	488 224,46
Odpisy dlouhodobéh o majetku	464 788,00	480 401,00	547 483,00	452 461,00	18 809,00

Náklady, které jsou navázané na prostředky od zřizovatele, jsou tvořeny z největší části náklady na potraviny, energie, opravy a školní akce.

Z tabulky č. 8 lze vyčíst, že spotřeba materiálu se na začátku sledovaného období snížila přibližně o 60 000 Kč, a to z důvodu snížení spotřeby materiálu, potřebného pro výuku a hlavní činnost, a nákupu drobného majetku. Klesající tendenci si udržela škola do roku 2015, kdy byly zájmové kroužky převedeny z hlavní činnosti na doplňkovou činnost. V dalších letech již pozorujeme rostoucí tendenci spotřeby materiálu, kterou odráží zvýšené náklady na potraviny a nákup učebních pomůcek.

Spotřeba energií je v celém sledovaném období vysoká. Největší položku v energiích zastupuje teplo, kdy náklady každoročně převyšují hodnotu 700 000 Kč. Škola stále ještě topí pevnými palivy, konkrétně uhlím. To se pak odráží i v dalších nákladech na služby, protože v souvislosti s vytápěním je vše řešeno dodavatelsky.

Aby bylo lépe vidět náklady na energie, které škola vykazuje, sestavíme graf, ve kterém budou použity hodnoty na elektrickou energii, teplo, vodu a plyn.



**Graf 1: Náklady na energie v letech 2013 až 2016**

(Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů školy)

V grafu je znázorněn vývojový trend jednotlivých položek energií za roky 2013 až 2016. Vidíme, že náklady na teplo skutečně převyšují hodnotu ostatních nákladů. V roce 2014 došlo vlivem teplého počasí k úspoře, proto se náklady oproti roku 2013 snížily. Ke konci sledovaného období došlo k navýšení cen energií, a proto jsou celkové energetické

náklady v roce 2017 vyšší, než je průměrná hodnota ve sledovaném období (graf by pokračoval rostoucí tendencí všech položek).

Další objemnou položkou v nákladech jsou opravy a udržování. V roce 2013 škola provedla výměnu oken v některých učebnách a ve školní jídelně, výměnu tabulí, opravila střechu nad vestibulem základní školy a provedla další drobné opravy. V následujícím roce škola zahájila opravu školního rozhlasu, která byla dokončena až v roce 2015. Nejvyšší náklady na opravy byly právě v roce 2015, kdy se škola pustila do rozsáhlých oprav, konkrétně se jednalo o kompletní opravy tří učeben, kabinetu přírodopisu a částečné provedení rekonstrukce suterénního prostoru školy, kde se nachází keramická dílna. V následujících letech se opravy týkaly především budovy mateřské školy – nová fasáda, střecha, výměna oken. Byly také dokončeny nové prostory pro keramickou dílnu. Náklady na cestovné mají ve sledovaném období rostoucí charakter. Tento jev je spojen s dotacemi, které škola obdržela na hlavní činnost, v rámci které byly podniknuty zájezdy do zahraničí. Dále byla položka cestovného každoročně navýšena o cestovní náklady na školení zaměstnanců. Ve školním roce 2016-2017 celková částka na další vzdělávání pedagogických pracovníků činila zhruba 51 000 Kč, což je nejvíce za sledované období. Aktivace vnitroorganizačních služeb se pohybuje po celé sledované období na přibližně stejné úrovni a představuje aktivaci stravného. Tvoří tak benefit pro zaměstnance, kterým škola přispívá na obědy ve školní jídelně.

Ostatní služby vykazují rostoucí trend. V roce 2015 vidíme dvojnásobné zvýšení nákladů na ostatní služby. Škola v té době čerpala finanční prostředky z pěti účelových dotací, které byly spolufinancovány Evropskou unií. Největší náklady hrazené z těchto dotací tvořila Výzva 56 – Motivace žáků k výuce jazyků, ze kterých se hradily výjezdy žáků a pedagogů do Anglie a Německa. Částka v daný rok dosáhla zhruba 372 000 Kč. Dále se v nákladech odrazila Výzva 57 – Podpora techniky a jazyků. Z této výzvy byly zakoupeny výukové softwary pro žáky a semináře pedagogů v přibližné částce 69 000 Kč. Dalších 29 000 Kč bylo vynaloženo na oblast protidrogové politiky. Na běžný provoz pak byla čerpána částka zhruba 613 000 Kč od zřizovatele, zbývající náklady byly hrazeny z prostředků MŠMT.

Nejvyšší náklady škola vykazuje na mzdových nákladech a s tím souvisejících odvodech. V nich jsou zahrnuty platy pedagogických i nepedagogických zaměstnanců, na které

škola dostává dotace z MŠMT. Rostoucí mzdové náklady souvisejí s rostoucí výší dotací, především z MŠMT a rozvojových programů.

Odpisy dlouhodobého majetku se většinou držely na podobné úrovni. Výrazný pokles nastal v době mezi lety 2016 a 2017, kdy odpisy klesly z 452 461 Kč na pouhých 18 809 Kč. Důvodem byl přechod odpisů z projektu ROP ze školy na zřizovatele. ROP je regionální operační program regionu soudržnosti Střední Morava. Zaměřuje se na zlepšení dopravní dostupnosti a propojení regionu, podporu rozvoje infrastruktury i služeb cestovního ruchu a zlepšování podmínek k životu v obcích a na venkově především prostřednictvím zkvalitnění vzdělávací, sociální a zdravotnické infrastruktury a odstraňování ekologických zátěží. Čerpá finanční prostředky z Evropského fondu pro regionální rozvoj. Základní škola účastí na tomto projektu zrealizovala modernizaci učeben jazyků a ICT.

Do nákladů z hlavní činnosti škola řadí také náklady z drobného dlouhodobého majetku. Tuto položku škola čerpá dle svých stanovených ročních rozpočtů s přihlédnutím na další plánované akce a mimořádné okolnosti. Meziroční srovnávání má tak pouze statistický charakter. Výraznější změna nastala v roce 2014, kdy byly z dotace MŠMT zakoupeny učební pomůcky v hodnotě přibližně 71 000 Kč (počítač, dataprojektor, tělocvičné nářadí) a z příspěvku zřizovatele byly nakoupeny pro základní školu počítače a pračka, pro mateřskou školu nový nábytek a pro školní jídelnu nová myčka a mycí stůl – vše v hodnotě zhruba 140 000 Kč.

### **Náklady z doplňkové činnosti**

Tabulka č. 9 prezentuje náklady z doplňkové činnosti. Promítnou se zde náklady na stravování cizích strávníků, náklady související s pronájmem prostor a se zájmovými kroužky.

Největší podíl na nákladech má spotřeba materiálu. Tu převážně představují potraviny. Jejich spotřeba byla v roce 2014 menší, protože mírně ubyl počet cizích strávníků. Od roku 2015 spotřeba materiálu roste z důvodu přechodu zájmových kroužků do doplňkové činnosti. V roce 2016 sledujeme mírné snížení, opět se zde odráží snížení spotřeby potravin, škola zjevně prodala méně obědů cizím strávníkům.

**Tabulka 9: Náklady z doplňkové činnosti (v Kč)**

(Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů školy)

	2013	2014	2015	2016	2017
<b>NÁKLADY CELKEM</b>	<b>293 393,10</b>	<b>261 201,21</b>	<b>306 668,71</b>	<b>325 960,23</b>	<b>386 805,65</b>
Spotřeba materiálu	140 274,92	119 493,71	135 010,15	126 578,38	158 530,65
Spotřeba energie	32 427,00	26 560,00	37 820,00	42 042,00	48 035,00
Opravy a udržování	13 065,00	677,00	1 178,00	985,00	3 028,00
Ostatní služby	2 582,00	2 449,00	3 642,00	3 812,00	4 529,00
Mzdové náklady	77 078,00	80 050,00	97 836,00	122 470,00	134 050,00
Zákonné sociální pojištění	26 207,00	27 217,00	28 205,00	26 993,00	33 660,00
Jiné sociální pojištění	324,00	336,00	349,00	333,00	416,00
Zákonné sociální náklady	1 406,18	1 430,50	1 590,56	1 984,85	1 980,00

Spotřeba energií má u doplňkové činnosti podobný vývoj jako u nákladů na energie z hlavní činnosti. Jak bylo dříve řečeno, v roce 2014 byla velká úspora na energiích, proto je hodnota i zde nižší než v roce 2013. Následující roky energetické náklady rostou, a to vlivem zájmových kroužků, u kterých se energie od roku 2015 započítávají do doplňkové činnosti.

Položka, která se týká oprav a udržování, je v jednotlivých letech podobná. Zahrnuje menší opravy, které souvisí s doplňkovou činností. Odchytku tvoří pouze rok 2013, kde náklady na opravu přesáhly hodnotu 10 000 Kč. Důvodem bylo provedení finančně

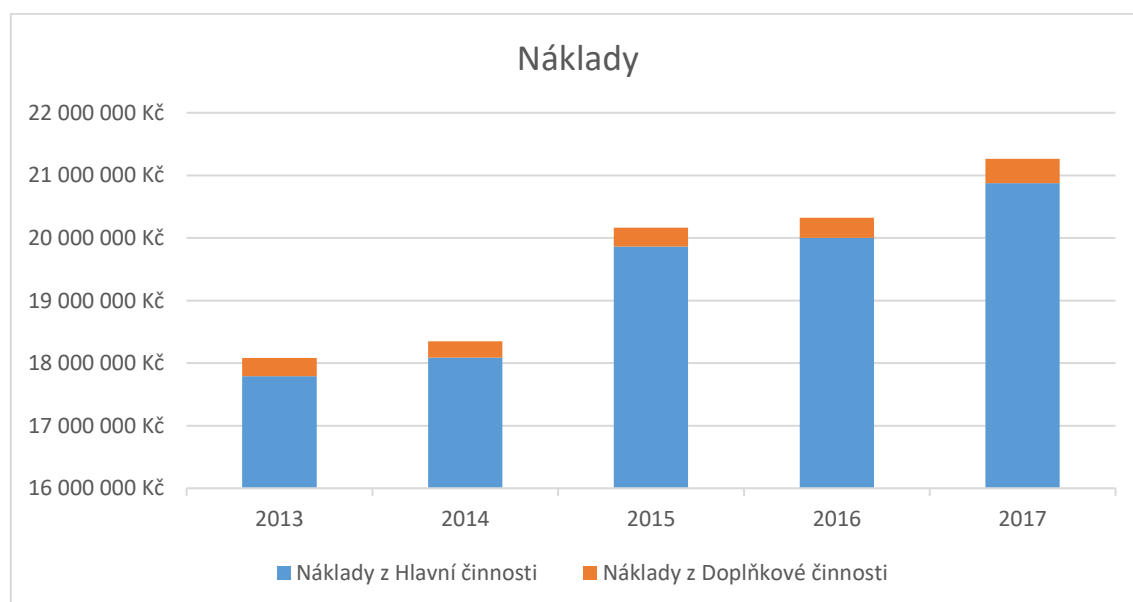
náročnějších oprav ve školní jídelně. Jelikož škola v rámci doplňkové činnosti vaří i pro cizí strávníky, byla poměrná část nákladů přeúčtována právě do doplňkové činnosti.

Náklady na ostatní služby jsou první dva roky na téměř stejné úrovni. Posléze se skokově zvýšily a pak mají rostoucí tendenci. Tento fakt je opět způsoben přechodem zájmových kroužků do doplňkové činnosti.

Mzdové náklady a s nimi související odvody představují další výraznější položku. Mzdové náklady mají i zde rostoucí charakter. Opět vidíme skokové zvýšení mezi roky 2014 a 2015, tedy souvislost se zájmovými kroužky. Doplňková činnost od roku 2015 hradí lektory kroužků. Tento fakt se může projevit i v budoucnu zvýšením ceny některých kroužků.

Poslední položka, která není uvedena v tabulce, protože byla po většinu sledovaného období nulová, se týká odpisů dlouhodobého majetku. V letech 2013 až 2016 škola žádný majetek v rámci doplňkové činnosti neodepisovala. Změna nastala v roce 2017, kdy škola začala odepisovat keramickou pec. Hodnota odpisu činila 999 Kč.

Následující graf bude představovat shrnutí celkových nákladů z hlavní i doplňkové činnosti. V grafu je přehledně zobrazeno, jak velký rozdíl tvoří podíl nákladů z hlavní činnosti vůči doplňkové činnosti na celkových nákladech.



**Graf 2: Struktura nákladů**

(Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů školy)

## 2.8.2 Struktura výnosů

Nyní si představíme strukturu výnosů. Opět budou výnosy rozděleny na výnosy z hlavní činnosti a výnosy z doplňkové činnosti. Jednotlivé hodnoty vybraných položek budou posléze použity při výpočtu horizontální analýzy.

### Výnosy z hlavní činnosti

**Tabulka 10: Výnosy z hlavní činnosti (v Kč)**

(Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů školy)

	2013	2014	2015	2016	2017
<b>VÝNOSY CELKEM</b>	<b>17 882 156,39</b>	<b>18 372 990,24</b>	<b>19 869 181,44</b>	<b>20 117 642,45</b>	<b>20 845 973,28</b>
Výnosy z prodeje služeb	1 745 187,00	1 746 565,00	1 770 283,00	1 780 599,00	1 884 768,00
Výnosy z prodeje materiálu	3 002,00	3 172,00	3 484,00	3 570,00	7 570,00
Čerpání fondů	0,00	324 510,00	150 000,00	0,00	300 000,00
Ostatní výnosy z činnosti	5 382,00	7 312,00	42 718,35	146,00	0,00
Výnosy z transferů	16 120 502,10	16 287 131,30	17 898 810,70	18 329 619,90	18 650 285,12

Výnosy z prodeje služeb zahrnují v hlavní činnosti školy výnosy ze stravného školní jídelny, které každoročně přesahují hodnotu jednoho miliónu korun. Dále se na výnosech podílí školné mateřské školy, školní družina, zájmové kroužky (než přešly do doplňkové činnosti), školní akce a další objemově menší položky. Výnosy z prodeje služeb mají po téměř celé sledované období mírně rostoucí tendenci. Skokový rozdíl o více jak 100 000 Kč spatřujeme v roce 2017. V průběhu roku 2016 se otevřelo třetí oddělení školní družiny a v roce 2017 se změnil počet žáků, navštěvujících školní družinu, na 74 a to díky třetímu oddělení. Vzrostly tedy výnosy z poplatků za školní družinu. Dále se v navýšení výnosů v roce 2017 odrazilo navýšení počtu stravujících se dětí ze základní školy.

Výnosy z prodeje materiálu se ve sledovaném období pohybují od 3 000 Kč do 3 600 Kč. Větší navýšení se projevilo v roce 2017, a to vlivem sběru, rozprodáním přebytečného majetku a prodejem čipových karet do školní jídelny.

Čerpání fondů se odráží v nákladových položkách na opravy a udržování. Ostatní výnosy z činnosti dosahují jen nepatrných hodnot. V roce 2015 dosáhly vysoké hodnoty, protože zde byla zaúčtována úspora tepla za předcházející rok, a to za ZŠ, MŠ, školní družinu a školní jídelnu. Drobnou položkou, která není v tabulce uvedena, jsou jiné výnosy z vlastních výkonů. Ty představují výnosy z prodeje zbytků ze školní jídelny a každoročně dosahují průměrné hodnoty kolem 2 700 Kč.

Největší výnosy škole plynou z dotací, jak od MŠMT, tak od zřizovatele. Škola každoročně dostává dotaci UZ 33353 v hodnotě více jak 12 500 000 Kč a jsou z ní hrazeny mzdové náklady a odvody za zaměstnance a další náklady, související s hlavní činností. V průběhu sledovaného období se podařilo škole získat od státu další dotace.

V roce 2013 bylo provedeno zúčtování účelové dotace z EU pod UZ 33123, která byla určena na zlepšení podmínek pro vzdělání na základních školách. Celý projekt byl ukončen v únoru 2013. Ve stejném roce byla škole poskytnuta účelová dotace UZ 33163 z MŠMT na prevenci rizikového chování.

V roce 2014 škola získala další tři dotace z rozvojových programů. Dotace UZ 33051 byla určena na zvýšení platů pedagogických pracovníků školství. Dotace UZ 33052 sloužila ke zvýšení platů pracovníků regionálního školství. Třetí dotaci tvořila UZ 33047 a byla vymezena na rozvojový program MŠMT Podpora výuky vzdělávacího oboru „Další cizí jazyk RVP pro základní vzdělávání.“

V tabulce vidíme skokový nárůst výnosů z transferů mezi lety 2014 a 2015. Hlavním důvodem jsou získané dotace z Operačního programu vzdělání pro konkurenceschopnost (projekt Motivace žáků k výuce jazyků s dotací přibližně 450 000 Kč a projekt Podpora techniky a jazyků s dotací kolem 300 000 Kč) a další dotace z Operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost v částce zhruba 143 000 Kč (na veřejně prospěšné práce).

V dalším školním roce škola získala, kromě výše zmíněných dotací, novou dotaci UZ 33061 na zvýšení odměňování pracovníků regionálního školství v roce 2015.

Ve školním roce 2016-2017 byla poskytnuta dotace pouze z rozvojového programu UZ 33052 pro zvýšení platů pracovníků regionálního školství.

## Výnosy z doplňkové činnosti

Výnosy z doplňkové činnosti tvoří převážně výnosy ze stravného cizích strávnicků, dále výnosy ze zájmových kroužků a z pronájmu školních prostor.

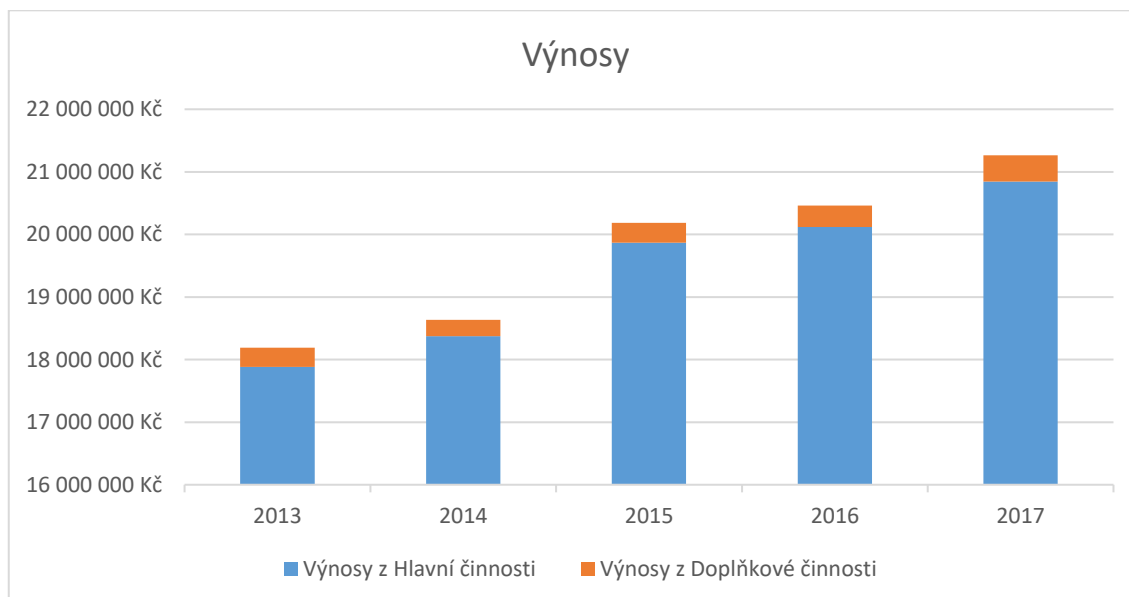
**Tabulka 11: Výnosy z doplňkové činnosti (v Kč)**

(Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů školy)

	2013	2014	2015	2016	2017
<b>VÝNOSY CELKEM</b>	<b>308 776,00</b>	<b>263 179,00</b>	<b>315 488,00</b>	<b>344 100,00</b>	<b>418 255,00</b>
Výnosy z prodeje služeb	290 595,00	248 553,00	303 487,00	330 650,00	396 015,00
Výnosy z pronájmu	18 181,00	14 626,00	12 001,00	13 450,00	22 240,00

V roce 2014 klesl počet cizích strávnicků, což se projevilo v menších výnosech z prodeje služeb. Od následujícího roku mají tyto výnosy rostoucí charakter, což je způsobeno zájmovými kroužky, jejichž výnosy se staly součástí doplňkové činnosti.

U výnosů z pronájmu sledujeme nejvyšší změnu mezi roky 2016 a 2017. Došlo k navýšení výnosů téměř o 10 000 Kč. Změna souvisí s pronájmem tělocvičny, ze které plynou nejvyšší výnosy z pronájmu. Důvodem bylo, že v roce 2017 škola poskytovala více sportovních kroužků.



**Graf 3: Struktura výnosů**

(Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů školy)

Z výsledných hodnot je patrné, že největší podíl na výnosech mají výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. Vzhledem k charakteru hlavní činnosti příspěvkové organizace je tento výsledek pochopitelný. Stát se podílí na financování školství, protože i z výsledků analýzy je na první pohled zřejmé, že by organizace nedokázala pokrýt veškeré své náklady pouze výnosy z vlastní činnosti, jak hlavní, tak doplňkové.

### 2.8.3 Výsledek hospodaření

Po odečtení veškerých nákladů od celkových výnosů dostaneme výsledek hospodaření. Protože náklady i výnosy jsou vedeny odděleně jak pro hlavní činnost, tak i pro doplňkovou, bude i výsledek hospodaření v následující tabulce rozdělen dle stejného kritéria.

**Tabulka 12: Výsledek hospodaření**

(Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů školy)

	2013	2014	2015	2016	2017
Výsledek hospodaření z hlavní činnosti	91 670,39	286 173,74	9 177,15	119 159,25	-31 449,35
Výsledek hospodaření z hospodářské činnosti	15 382,90	1 977,79	8 819,29	18 139,77	31 449,35
<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ CELKEM</b>	<b>107 053,29</b>	<b>288 151,53</b>	<b>17 996,44</b>	<b>137 299,02</b>	<b>0,00</b>

V roce 2014 dosahovala příspěvková organizace vysoké hodnoty kladného výsledku hospodaření z hlavní činnosti. Důvodem byla velká úspora na energiích vlivem nadprůměrně teplého počasí. Díky takto velké úspoře se škola snažila investovat volné finanční prostředky do oprav.

Celkově můžeme říct, že výsledek hospodaření z hlavní činnosti má velmi kolísavý charakter. Důvodem je čerpání fondů, rozsáhlé opravy a modernizace školy ve sledovaném období.

Nejhorší situace nastala v roce 2017. Škola v tomto roce opravovala školní družinu. Jednalo se o rozsáhlé opravy, které škola musela financovat i z vlastních finančních prostředků a vyčerpala své fondy.

Záporný výsledek hospodaření z hlavní činnosti byl kompletně pokryt výsledkem hospodaření z doplňkové činnosti, který v uvedeném roce dosahoval kladné hodnoty a byl dostatečně velký na pokrytí ztrát.

## **2.9 Finanční analýza**

Pro důkladnější analýzu hospodaření budou v následující části zobrazeny ukazatelé modifikované finanční analýzy, které jsme si představili v teoretických východiscích práce.

Pro výpočty jsou použity vzorce, které jsou také uvedeny v teoretických východiscích a očíslvány v závorkách. U jednotlivých ukazatelů tedy nebudou znovu rozepsány, pouze bude uveden číselný odkaz na příslušný vzorec.

Veškeré údaje pro výpočty jsou uvedeny v tabulkách, se zaměřením na výnosy a náklady příspěvkové organizace. Všechny informace a data byly získány z výkazu zisku a ztrát za jednotlivé roky, případně z rozvahy.

### **2.9.1 Horizontální analýza**

Horizontální analýza nákladů a výnosu je meziroční změna, která může být vyjádřena jak v absolutních číslech, tak i v procentech. Díky této analýze můžeme sledovat, zda mají jednotlivé položky rostoucí nebo klesající tendenci.

V následujících tabulkách jsou uvedeny meziroční změny v korunách (s přesností na dvě desetinná místa), vypočtené údaje v procentech tvoří přílohu této práce.

#### **Horizontální analýza nákladů**

Následující tabulky zobrazují meziroční změnu nákladů ve sledovaném období jak z hlavní činnosti, tak i doplňkové.

Při výpočtech byl použit vzorec číslo 1, který je podrobně rozepsán v teoretické části práce.

**Tabulka 13: Horizontální analýza nákladů (hlavní činnost)**

(Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů školy)

	2013-2014	2014-2015	2015-2016	2016-2017
<b>NÁKLADY CELKEM</b>	<b>296 330,50</b>	<b>1 773 187,79</b>	<b>138 478,91</b>	<b>878 939,43</b>
Spotřeba materiálu	-80 421,02	-17 695,40	50 389,54	58 999,15
Spotřeba energie	-124 348,52	-27 621,72	21 511,78	197 851,16
Opravy a udržování	288 009,48	716 202,05	-495 044,52	-277 046,98
Cestovné	1 227,00	6 400,00	4 309,00	10 235,00
Aktivace vnitroorganizačních služeb (-)	-5 346,00	23 652,00	30 756,00	17 733,00
Ostatní služby	-17 543,11	602 015,29	-484 033,29	129 080,41
Mzdové náklady	52 998,00	312 343,00	835 102,00	920 187,00
Zákonné sociální pojištění	31 080,00	80 385,00	254 823,00	333 202,00
Jiné sociální pojištění	388,00	992,00	3 149,00	4 090,00
Zákonné sociální náklady	-5 818,62	5 599,16	107 062,82	54 345,97
Odpisy dlouhodobého majetku	15 613,00	67 082,00	-95 022,00	-433 652,00

Jak bylo dříve řečeno, největší položku tvoří mzdové náklady a odvody. Díky horizontální analýze můžeme vyčíst, že meziroční změna je čím dál větší. Mzdové náklady jsou hrazeny z dotací, které škola obdrží. Z toho vyplývá, že škola musí spoléhat na dotace, které dostane od státu, případně od zřizovatele, protože vlastní výnosy nepokryjí veškeré náklady.

Mírné zvýšení sledujeme u spotřeby energií. Největší podíl na energiích tvoří teplo, posléze elektrická energie, voda a plyn (v daném pořadí).

Jednu z největších meziročních změn tvoří položka opravy a udržování v období roku 2014 a 2015. V této době na škole proběhla kompletní oprava tří učeben a kabinetu přírodopisu. Dále položku zvýšila částečná rekonstrukce suterénního prostoru školy.

**Tabulka 14: Horizontální analýza nákladů (doplňková činnost)**

(Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů školy)

	2013-2014	2014-2015	2015-2016	2016-2017
<b>NÁKLADY CELKEM</b>	<b>-32 191,89</b>	<b>45 467,50</b>	<b>19 291,52</b>	<b>60 845,42</b>
Spotřeba materiálu	-20 781,21	15 516,44	-8 431,77	31 952,27
Spotřeba energie	-5 867,00	11 260,00	4 222,00	5 993,00
Opravy a udržování	-12 388,00	501,00	-193,00	2 043,00
Ostatní služby	-133,00	1 193,00	170,00	717,00
Mzdové náklady	2 972,00	17 786,00	24 634,00	11 580,00
Zákonné sociální pojištění	1 010,00	988,00	-1 212,00	6 667,00
Jiné sociální pojištění	12,00	13,00	-16,00	83,00
Zákonné sociální náklady	24,32	160,06	394,29	-4,85

Z tabulky je zřejmé, že náklady na doplňkovou činnost mají mírně rostoucí tendenci. Aby bylo tempo růstu udržitelné, měly by mít i výnosy z doplňkové činnosti rostoucí charakter. Opět si můžeme povšimnout nárůstu mzdových nákladů.

#### **Horizontální analýza výnosů**

Následující tabulky zobrazují meziroční změnu výnosů ve sledovaném období jak z hlavní činnosti, tak i doplňkové.

**Tabulka 15: Horizontální analýza výnosů (hlavní činnost)**

(Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů školy)

	2013-2014	2014-2015	2015-2016	2016-2017
<b>VÝNOSY CELKEM</b>	<b>490 833,85</b>	<b>1 496 191,20</b>	<b>248 461,01</b>	<b>728 330,83</b>
Výnosy z prodeje služeb	1 378,00	23 718,00	10 316,00	104 169,00
Výnosy z prodeje materiálu	170,00	312,00	86,00	4 000,00
Čerpání fondů	324 510,00	-174 510,00	-150 000,00	300 000,00
Ostatní výnosy z činnosti	1 930,00	35 406,35	-42 572,35	-146,00
Výnosy z transferů	166 629,20	1 611 679,40	430 809,20	320 665,22

Velmi pozitivně působí rostoucí tendence výnosů z prodeje služeb. Vzhledem ke zvyšujícím se hodnotám nákladů se škole daří tyto náklady financovat. Škola se zapojuje do různých dotačních programů na zlepšení své hlavní činnosti, takže vidíme i nárůst výnosů z transferů. Ty především pokrývají rostoucí mzdové náklady.

**Tabulka 16: Horizontální analýza výnosů (doplňková činnost)**

(Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů školy)

	2013-2014	2014-2015	2015-2016	2016-2017
<b>VÝNOSY CELKEM</b>	<b>-45 597,00</b>	<b>52 309,00</b>	<b>28 612,00</b>	<b>74 155,00</b>
Výnosy z prodeje služeb	-42 042,00	54 934,00	27 163,00	65 365,00
Výnosy z pronájmu	-3 555,00	-2 625,00	1 449,00	8 790,00

Tak jako u nákladů z doplňkové činnosti, vidíme i zde rostoucí tendence výnosů z doplňkové činnosti. Může ale nastat situace, kdy výnosy z prodeje služeb budou klesat, v souvislosti s odlivem cizích strávníků a menším zájmem o zájmové kroužky školy.

Pokud by se tak stalo, je potřeba důkladně sledovat chování nákladů, aby nepřevyšovaly výnosy.

Protože horizontální analýza nám již neposkytne více údajů, budou v další části finanční analýzy vybrané příspěvkové organizace vypočteny další ukazatelé.

### 2.9.2 Ukazatel autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů

Pro výpočet autarkie jsme použili výnosy z hlavní činnosti a náklady z hlavní činnosti příspěvkové organizace. Byl použit vzorec č. 2. Výsledné údaje jsou uvedeny v procentech.

**Tabulka 17: Ukazatel autarkie hlavní činnosti**

(Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů školy)

v Kč	2013	2014	2015	2016	2017
Výnosy z hlavní činnosti	17 882 156,39	18 372 990,24	19 869 181,44	20 117 642,45	20 845 973,28
Náklady z hlavní činnosti	17 790 486	18 086 816,50	19 860 004,29	19 998 483,20	20 877 422,63
Autarkie v %	<b>100,52 %</b>	<b>101,58 %</b>	<b>100,05 %</b>	<b>100,6 %</b>	<b>99,85 %</b>

Obecně lze říct, že pozitivně můžeme hodnotit výsledky, pokud jsou rovny 100 %. Z tabulky vyplývá, že autarkie vychází průměrně 100 %, takže není třeba provádět analýzu příčin.

### 2.9.3 Ukazatele rentability

U vybrané příspěvkové organizace vypočítáme vybrané ukazatele rentability jako je rentabilitu nákladů z doplňkové činnosti a míru pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti.

#### Rentabilita nákladů doplňkové činnosti

Tabulka č. 18 zobrazuje vypočítanou rentabilitu, kdy výsledek vychází v procentech. Pro výpočet byl použit vzorec č. 3.

**Tabulka 18: Rentabilita nákladů doplňkové činnosti**

(Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů školy)

v Kč	2013	2014	2015	2016	2017
Hospodářský výsledek doplňkové činnosti	15 382,90	1 977,79	8 819,29	18 139,77	31 449,35
Náklady doplňkové činnosti	293 393,10	261 201,21	306 668,71	325 960,23	386 805,65
Rentabilita nákladů doplňkové činnosti	5,24 %	0,76 %	2,88 %	5,57 %	8,13 %

Z tabulky vyplývá, že od roku 2014 má rentabilita rostoucí tendenci, což je pozitivní. Navíc následující ukazatel nám dokáže, že by měla škola ve své doplňkové činnosti pokračovat.

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

V letech 2013 až 2016 byl výsledek hospodaření z hlavní činnosti vždy kladný, proto nebylo možné použít vzorec č. 4 pro výpočet míry pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti. Změna nastala v roce 2017, kdy byl výsledek hospodaření z hlavní činnosti ztrátový, konkrétně - 31 449,35 Kč. Výsledek hospodaření z doplňkové činnosti se rovnal kladné částce 31 449,35 Kč. Pokrytí bylo v tomto roce 100 %, tedy funkce doplňkové činnosti byla maximálně naplněna.

#### **2.9.4 Ukazatele likvidity**

Následující tabulky budou věnovány ukazatelům likvidity, konkrétně bude vypočtena okamžitá likvidita, pohotová likvidita a pracovní kapitál.

##### **Okamžitá likvidita**

Okamžitá likvidita vyjadřuje podíl peněz a jejich ekvivalentů vůči krátkodobým závazkům.

Pro výpočet údajů v tabulce č. 19 byl použit vzorec č. 5.

**Tabulka 19: Okamžitá likvidita**

(Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů školy)

v Kč	2013	2014	2015	2016	2017
Krátkodobý finanční majetek	1 850 171,05	1 861 941,39	1 792 581,30	2 358 345,73	2 603 925,48
Krátkodobé závazky	2 051 768,00	2 338 301,00	1 992 882,00	2 491 102,30	3 023 783,21
<b>Okamžitá likvidita</b>	<b>0,90</b>	<b>0,80</b>	<b>0,90</b>	<b>0,95</b>	<b>0,86</b>

Jak bylo uvedeno v teoretických východiscích, v soukromém ziskovém sektoru by okamžitá likvidita měla optimálně dosahovat hodnot 0,2. U municipálních organizací bývá tato hodnota zvláště ke konci roku zpravidla vyšší, což můžeme vidět i ve výsledné tabulce výše. Vyšší hodnota svědčí o potřebě řízení míry zhodnocování volných peněžních prostředků.

**Pohotová likvidita**

Pohotová likvidita vyjadřuje podíl peněz a jejich ekvivalentů a krátkodobých pohledávek vůči krátkodobým závazkům. Pro výpočet byl použit vzorec č. 6.

**Tabulka 20: Pohotová likvidita**

(Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů školy)

v Kč	2013	2014	2015	2016	2017
Krátkodobý finanční majetek	1 850 171,05	1 861 941,39	1 792 581,30	2 358 345,73	2 603 925,48
Krátkodobé pohledávky	756 916,00	906 697,00	634 805,50	759 606,00	1 049 710,00
Krátkodobé závazky	2 051 768,00	2 338 301,00	1 992 882,00	2 491 102,30	3 023 783,21
<b>Pohotová likvidita</b>	<b>1,27</b>	<b>1,18</b>	<b>1,22</b>	<b>1,25</b>	<b>1,21</b>

Pohotová likvidita by se měla pohybovat optimálně kolem hodnoty 1, takže můžeme říct, že škola se nachází nad optimální hodnotou. Hodnota ale není o tolik vyšší, proto není třeba výrazně zasahovat. Je třeba brát v potaz, že některé prostředky leží ladem a mohly by být efektivněji využity jinde, například na financování nákladů na modernizaci prostor nebo na vybavení tříd. Opět zde může hrát roli fakt, že se jedná o konec roku u jednotky veřejného sektoru (tak jako u okamžité likvidity), proto by mohlo být možné, že škola dosahuje optima a finanční prostředky jsou efektivně využívány.

### **Pracovní kapitál**

Pracovní kapitál snižuje oběžná aktiva o hodnotu krátkodobých závazků. Pro výpočet byl použit vzorec č. 7.

**Tabulka 21: Pracovní kapitál**

(Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů školy)

v Kč	2013	2014	2015	2016	2017
<b>Oběžná aktiva</b>	2 647 801,91	2 810 228,65	2 467 019,37	3 161 681,13	3 714 037,78
<b>Krátkodobé závazky</b>	2 051 768,00	2 338 301,00	1 992 882,00	2 491 102,30	3 023 783,21
<b>Pracovní kapitál</b>	<b>596 033,91</b>	<b>471 927,65</b>	<b>474 137,37</b>	<b>670 578,83</b>	<b>690 254,57</b>

Výsledné hodnoty nám ukazují, vyjma období 2013-2014, rostoucí charakter pracovního kapitálu. Příspěvková organizace je tedy teoreticky schopna uhradit všechny své závazky. Zavedení do praxe by ale mohlo vyvolat řadu problémů a u příspěvkové organizace, jako je tato, bych tento postup nedoporučovala, případně bych snížila jen malou část závazků.

### **2.9.5 Ukazatele financování**

Jak bylo zmíněno v teoretické části práce, budeme v této práci počítat pouze ukazatel stability.

#### **Míra finanční nezávislosti (stabilita)**

Pro zhodnocení stability využijeme ukazatel, který zachycuje míru zastoupení vlastního kapitálu v celkových zdrojích krytí majetku.

Pro výpočet jsme použili vzorec č. 8.

**Tabulka 22: Míra finanční nezávislosti**

(Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů školy)

v Kč	2013	2014	2015	2016	2017
Vlastní kapitál	3 105 902,91	2 658 935,65	2 113 662,37	1 857 642,83	772 770,57
Celkový kapitál	5 157 670,91	4 997 236,65	4 106 544,37	4 348 745,13	3 796 553,78
Míra finanční nezávislosti	<b>60,22 %</b>	<b>53,21 %</b>	<b>51,47 %</b>	<b>42,72 %</b>	<b>20,35 %</b>

Z tabulky nám vyplývá, že míra finanční nezávislosti ve sledovaném období postupně klesá. Vidíme postupný úbytek jak vlastního kapitálu, tak i celkového kapitálu. Ovšem celkový kapitál klesá pomaleji, takže celkově míra finanční nezávislosti dosahuje menších hodnot. Jak uvádí Kraftová, hodnota pod 30 % může poukazovat na nestabilitu příspěvkové organizace. Z toho vyplývá, že škola většinu svých aktiv financuje za pomoci cizích zdrojů. Na druhou stranu si musíme uvědomit, že škola prošla rozsáhlou modernizací, která byla vysoce finančně náročná. Do budoucna je potřeba situaci opět stabilizovat.

### 3 ZHODNOCENÍ SOUČASNÉHO STAVU

Analýza současného stavu nám poskytla mnoho informací. Díky úvodnímu představení příspěvkové organizace víme, jaká je její hlavní činnost. Také jsme se dozvěděli, že provozuje doplňkovou činnost, o které bude ještě blíže pojednáno v této části práce.

Měli jsme možnost zjistit, jakými prostory příspěvková organizace disponuje. V souhrnu můžeme říci, že jsou v současné době podmínky velmi příznivé. Z provedené analýzy vyplývá, že škola investuje hodně finančních prostředků do oprav a modernizací. Na většině těchto projektů se podílí zřizovatel, dále firma, se kterou škola navázala spolupráci, a také partnerské školy se zaměřením na techniku. Pro školu jsou tyto zdroje velmi důležité a pomáhají vylepšovat prostředí školy. Jak bylo zmíněno výše, tak i Česká školní inspekce pozitivně hodnotila spolupráci s dalšími subjekty a také hledání mimorozpočtových zdrojů.

Stále si ale musíme uvědomovat, že se jedná o příspěvkovou organizaci, která není plně soběstačná. Z analýzy nákladů a výnosů jsme zjistili, že převážnou část nákladů z hlavní činnosti hradí právě výnosy z transferů. Prostředky ze státního rozpočtu jsou přidělovány prostřednictvím krajů normativním způsobem. Na další neinvestiční náklady už ale tyto finanční prostředky nepostačují. Jak uvádí pan ředitel ve výroční zprávě školy za rok 2016-2017: „*Finanční prostředky na ostatní neinvestiční náklady poskytované ze státního rozpočtu jsou stále naprosto nedostatečné, ale to je problém všech škol. Zejména na pomůcky a učebnice zbývá málo a v nutných případech na tyto účely používáme i příspěvek zřizovatele.*“

Právě příspěvek zřizovatele je pro školu velmi důležitý. Město Štítý poskytuje finance v dostatečné výši, takže škola dokáže pokrýt náklady, na které nestačí prostředky z dotace státu. Dokonce výše dotací, přijímaných od zřizovatele, umožňují i zlepšování materiálních podmínek.

#### 3.1 Náklady a výnosy

Nejobjemnější položkou v nákladech (jak z hlavní, tak i z doplňkové činnosti) jsou mzdové náklady a odvody. Horizontální analýza nám ukázala, že tyto položky mají ve sledovaném období rostoucí tendenci. V této souvislosti jsme ale ve sledovaném období zjistili, že počet zaměstnanců se během let nezměnil.

Další velkou nákladovou položkou tvoří spotřeba materiálu. Přibližně 80 % těchto nákladů tvoří každoročně potraviny.

Významnou nákladovou položkou je také spotřeba energie. Přes polovinu nákladů na energie tvoří teplo. Škola má v plánu vyřešit problematiku vytápění. Díky analýze počtu žáků v základní škole a mateřské škole jsme zjistili, že mateřská škola téměř zaplnila celou svou kapacitu. Naproti tomu je základní škola počtem žáků naplněna jen z poloviny, proto by náklady na energie mohly být o něco nižší.

Poslední položkou, kterou zde zmíním v souvislosti s náklady, jsou opravy a udržování. Během sledovaného období téměř každoročně dosahuje hodnoty přes jeden milion korun. Jak je v práci uvedeno, každoročně škola opravuje a modernizuje prostory z příspěvku zřizovatele. Vzhledem k budoucím záměrům příspěvkové organizace budou náklady na opravu a udržování prostor podobné nebo i vyšší – to se bude odvíjet od toho, jak škola jednotlivé projekty časově rozvrhne a jak velký příspěvek od zřizovatele obdrží.

Výnosy jsou z převážné většiny tvořeny dotacemi státu a příspěvkem zřizovatele. Na výnosech z hlavní činnosti se mimo jiné podílí stravné ze školní jídelny. Pro lepší představu si uvedeme údaje z roku 2016. Jak jsem výše zmínila, spotřebu materiálů tvoří především potraviny. V roce 2016 byly náklady na potraviny ve výši 1 387 381,19 Kč a výnosy ze stravného 1 447 748 Kč (vše z hlavní činnosti).

Z analýzy a sestavených tabulek vyplývá, že výnosy mají, stejně jako náklady, rostoucí tendenci. Díky tomu vzniklá kladný výsledek hospodaření. Ale jak již bylo zmíněno v analýze současného stavu, v roce 2017 byl hospodářský výsledek nulový. Výsledek hospodaření z hlavní činnosti tehdy dosáhl záporných hodnot a tato ztráta byla plně pokryta výnosem z doplňkové činnosti. Škola tehdy opravovala školní družinu z vlastních zdrojů a vyčerpala své fondy.

### **3.2 Doplňková činnost**

Příspěvková organizace provozuje vedle své hlavní činnosti i doplňkovou činnost, což jsem zohlednila v průběhu celé analýzy. Náklady i výnosy byly z tohoto důvodu rozděleny na dvě části, a to podle činnosti, ze které plynuly.

Předmětem doplňkové činnosti je stravování cizích strávníků, pronájem prostor školy a zájmové kroužky. Stěžejní je pro školu stravování cizích strávníků. V posledním

analyzovaném školním roce počet cizích strávníků ubyl, konkrétně škola přišla o 17 strávníků. Od května 2018 školní jídelna zdražila obědy pro cizí strávníky – cena za jeden oběd bude nově 63,- Kč. Pokud by to znamenalo kompenzaci příjmů z předchozího školního roku za cizí strávníky, bude muset škola zvážit, zda se to vyplatí. Mohla by totiž přijít i o stávající strávníky.

Další výnosy plynou z pronájmu prostor školy. Jedná se o tělocvičnu a učebny. Ve výročních zprávách jsou zmíněny špatné podmínky pro sportovní činnost. Výnosy z pronájmu sice nejsou tak vysoké, ale část by mohla pokrýt náklady na zlepšení podmínek.

Zájmové kroužky se taktéž podílí nemalou částí na výnosech z doplňkové činnosti. Ve sledovaném období počet dětí, kteří mají zájem o kroužky, mírně klesá. Školní družina v rámci své činnosti poskytuje žákům, kteří ji navštěvují, keramický kroužek v ceně poplatku, který výsledně tvoří výnos z hlavní činnosti. Výnosy jsou tak z doplňkové činnosti nižší.

Tak jako u hlavní činnosti, i zde mají náklady společně s výnosy rostoucí tendenci. Z analýzy je vidět, že náklady na doplňkovou činnost opět tvoří hlavně mzdové náklady s odvody a spotřeba materiálu.

## 4 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ

Na základě provedené analýzy a jejího zhodnocení jsme měli možnost odhalit prostor pro optimalizaci nákladů a zvýšení výnosů. Obecně můžeme říct, že škola hospodaří velmi dobře s finančními prostředky od státu i od zřizovatele. Nejvyšší položky nákladů, které vznikají v souvislosti s platy pracovníků a odvody, jsou hrazeny z těchto dotací. Z tohoto důvodu zde nevidím prostor pro optimalizaci, která by škole pomohla. Škola ale může výrazně snížit náklady na energie, ve vztahu k vytápění prostor, a dále je zde prostor pro zvýšení výnosů z doplňkové činnosti.

Tato kapitola bude rozdělena na dvě části. První část budou tvořit dílčí návrhy na zlepšení, které se budou věnovat problematice s vytápěním prostor školy. Další návrh bude zaměřen na školní jídelnu, jako součást doplňkové činnosti. Druhá část bude věnována osobním doporučením, ke kterým jsem díky analýze dospěla.

### 4.1 Náklady na energie – vytápění

Náklady na vytápění tvoří nejvyšší energetické náklady. Každoročně přesahují hodnotu 700 000 Kč a tvoří tak přes 50 % celkové spotřeby energií. Škola sama ve své poslední výroční zprávě (2016-2017) uvedla, že by chtěla situaci s vytápěním školy zlepšit.

Škola v současné době používá k vytápění hlavní budovy a budovy školní družiny automatický kotel na pevná paliva – uhlí. Tyto kotle mají za optimálních podmínek účinnost v průměru 70 %. Zbylých 30 % jsou ztráty, které vznikají únikem tepla do komína, nedokonalým spalováním, použitím méně kvalitního uhlí a v neposlední řadě konstrukcí kotle.

Stávající kotel má zásobník na uhlí, ze kterého si automaticky odebírá potřebné množství k provozu. Zásobník musí alespoň jednou za den naplnit obsluha kotelny a současně zkontrolovat nastavení řídicího automatu. Kotelna není v provozu celoročně, ale pouze v otopném období, které začíná 1. září a končí 31. května následujícího roku. I přes tento fakt jsou náklady spojené s vytápěním školy vysoké.

Také jsem viděla, že se velmi často kouří z komína školní budovy. Tento stav jsem konzultovala s jedním ze zaměstnanců zřizovatele příspěvkové organizace, který obsluhuje kotelny bytových domů ve vlastnictví města a dané problematice rozumí. Dle jeho odhadů to může znamenat buď závadu na kotli, případně komínových cest, nebo

obsluha kotelny nesprávně nastavuje řídicí jednotku kotle. Dále dodává, že kotel potom nefunguje v ekonomickém provozu a nedokonalým spalováním je snížena účinnost a vzniká i větší množství zplodin.

Jedním z řešení, jak snížit náklady, by bylo pořízení modernějšího kotle na tuhá paliva s vyšší účinností. V současné době jsou na trhu automatické kotle, které vykazují účinnost vyšší jak 88 %. Ztráty by se snížily z 30 % na 12 %.

Dalším, efektivnějším řešením, by bylo provést plynofikaci kotelny, s ohledem na to, že je do Štítů zaveden zemní plyn. Pokud by byla škola vytápěná zemním plynem, mohlo by dojít k vysokým úsporám díky výrazně vyšší účinnosti plynových kotlů. Tyto kotle mají účinnost za optimálních podmínek až 97 %.

V souvislosti s přechodem na plynové kotle je však nutné provést výměnu stávajícího teplovodního potrubí, které má velký průměr a tím i zbytečně velký objem ohřívané vody v topném systému.

Dále by bylo vhodné rozdělit topnou soustavu do více samostatně regulovaných úseků. Některé místnosti nejsou využívány po celý den (např. keramická dílna, školní dílny, tělocvična, chodby a další) a jsou zbytečně vytápěny v době, kdy v nich neprobíhá výuka. Při vytápění plynovými kotli je možnost přesné regulace a dodávek tepla podle potřeby. Kotel je následně vypnutý, když jsou místnosti vytopené na požadovanou teplotu, zapíná se až při poklesu o nastavený rozsah teplot. Lépe se nastavuje i pokles požadované teploty mimo provozní dobu (noční a víkendový útlum). To u kotle na pevná paliva není příliš snadné, protože kotel musí mít stálý plamen, aby nevyhasl, dále minimální teplotu 50°C kvůli kondenzaci, která snižuje jeho životnost, což platí i pro modernější kotle na uhlí. Toto všechno je na úkor spotřeby paliva, která se projeví ve vysokých nákladech na energii.

U kotle na uhlí jsou další náklady na čištění kotle, dovoz uhlí, skladování v uhelně, vývoz a likvidace popela a další. U plynového kotle tyto činnosti odpadají a jsou i menší náklady na topiče, který v kotelně vykonává jen občasný dohled.

Z dvou výše uvedených řešení bych navrhovala přejít na vytápění zemním plynem.

V současné době je k vytápění školy používán kotel s výkonem 300 kW. Za předpokladu, že je tento výkon dostačující bych navrhovala výměnu za plynový kotel se stejným výkonem nebo větší počet kotlů s nižším výkonem v kaskádě. Pro zvolení cenově

výhodnější varianty provedeme kalkulaci jednotlivých možností. Veškeré ceny v následující tabulce jsou uvedeny bez DPH.

**Tabulka 23: Srovnání pořizovacích nákladů plynových kotlů**

(Zdroj: vlastní zpracování)

	Pořizovací cena za 1 kotel	Náklady na zřízení kaskády	Celková cena
1 kotel Brötje SGB 300H, výkon 300 kW	478 500 Kč	0 Kč	478 500 Kč
2 kotle Brötje SGB 170H v kaskádě, výkon jednoho kotle 150 kW	238 400 Kč	14 750 Kč	491 550 Kč
3 kotle Brötje WGB 110H v kaskádě, výkon jednoho kotle 100 kW	143 300 Kč	17 000 Kč	446 900 Kč

Z tabulky jsme díky kalkulaci zjistili, že nejméně nákladnou variantou by bylo pořízení tří kotlů v kaskádě, každý o výkonu 100 kW. Značku Brötje jsem zvolila jako modelový příklad, protože tento výrobce dodává na trh kotle tak velkých výkonů. V případě, že by se škola rozhodla pro pořízení tří kotlů, je možnost většího výběru z různých značek za případnou nižší cenu.

Výhodou použití kotlů v kaskádě je snížení rizika výpadku dodávky tepla při případné poruše jednoho z kotlů.

Pro plynifikaci školy bude nutná úprava kotelny, která s sebou nese další náklady. Odhad těchto nákladů je vyčíslen v následující tabulce.

**Tabulka 24: Kalkulace nákladů na nutné úpravy kotelny**

(Zdroj: vlastní zpracování)

	Práce	Materiál	SOUČET
Vytyčení inženýrských sítí	600 Kč	250 Kč	850 Kč
Demontáž	36 000 Kč	2 500 Kč	38 500 Kč
Zemní práce	17 000 Kč	2 000 Kč	19 000 Kč
Vodorovné konstrukce	3 000 Kč	1 200 Kč	4 200 Kč
Podlahy a podlahové konstrukce	1 000 Kč	3 000 Kč	4 000 Kč
Potrubní vedení	20 000 Kč	150 000 Kč	170 000 Kč
Staveništní přesun hmot	15 000 Kč	0 Kč	15 000 Kč
Vnější a vnitřní plynovod	11 000 Kč	50 000 Kč	61 000 Kč
Elektromontáže	9 000 Kč	2 000 Kč	11 000 Kč
Topenářské práce	40 000 Kč	200 000 Kč	240 000 Kč
Vedlejší náklady na staveniště	1 000 Kč	3 000 Kč	4 000 Kč
Nátěry	6 000 Kč	4 000 Kč	10 000 Kč
Revize	10 000 Kč	0 Kč	10 000 Kč
<b>CELKEM</b>			<b>587 550 Kč</b>

V případě nadzemního plynového vedení (po budově školy) by se snížily náklady na celkovou konstrukci. Škola by nemusela hradit zemní práce a vodorovné konstrukce a ušetřila by zhruba 23 200 Kč.

Materiál na elektromontáže obsahuje náklady související s kaskádou, ta je vyčíslena v horní tabulce. Topenářské práce zahrnují i výměnu radiátorů za deskové, ve kterých by se nedrželo zbytečně velké množství vody a rychleji by se zahřály.

Když známe veškeré náklady, můžeme provést součet položek a zjistit přibližné náklady na celou plynofikaci. Po výběru tří kotlů v kaskádě jsme získali částku 446 900 Kč bez DPH. Částka včetně DPH by činila 540 749 Kč. Když k této částce přičteme náklady na úpravu kotelny v hodnotě přibližně 587 550 Kč včetně DPH, získáváme celkové náklady na celou plynofikaci školy v hodnotě **1 128 249 Kč** (včetně DPH). Celková cena projektu bude záviset na výběru kotlů, na firmě, která bude plynofikaci provádět, a také na ceně materiálu.

Z dlouhodobého pohledu je tato investice ekonomicky přínosná z důvodu nižších ztrát, které se projevují v nákladech na teplo. Plynové kotle budou mnohem efektivnější a ztráta se sníží z přibližně 30 % na pouhé 3 %, z čehož plyne menší spotřeba a škole vznikne úspora na nákladech za energie v hodnotě odhadem přes 130 000 Kč ročně. Investice by se tak, dle mých odhadů, mohla vrátit za osm až devět let. Vzhledem k zaměření příspěvkové organizace, by se tato investice vyplatila, i přes delší dobu návratnosti.

V současné době je kotelna obsluhována externím subjektem a škole plynou další náklady na čištění kotle, dovoz uhlí, skladování v uhelně a vývoz s likvidací popela. Plynofikace by odstranila všechny tyto dodatečné náklady.

Dále by se plynofikací škola mohla vyhnout případným přestupkům, které plynou ze zákona č. 201/2012 Sb., zákona o ochraně ovzduší, ve znění pozdějších předpisů. Kotle na tuhá paliva, jako je uhlí, mohou do ovzduší vypouštět velké množství emisí, za které by škola mohla dostat pokutu až sto tisíc korun.

Škola by tedy měla zažádat u zřizovatele investiční dotaci v minimální hodnotě 1 000 000 Kč. Pokud by zřizovatel schválil menší dotaci, měla by škola zvážit, zda plynofikaci neodložit na další rok, protože své fondy vyčerpala na opravy a modernizaci školní družiny.

Dalším inovativním řešením by bylo napojit automatiku kotelny na internet nebo GMS bránu. Teploty a intervaly vytápění by se tak mohly řídit kdykoliv během týdne bez nutné přítomnosti v kotelně. Tato varianta by se ale mohla pohybovat v řádech desítek tisíc korun, což by pro školu bylo velmi nákladné a je složité odhadnout, zda by byl ekonomický přínos větší než náklady na pořízení inovace.

## Ohřev teplé užitkové vody

Významným přínosem by bylo využití plynové kotelny k ohřevu teplé užitkové vody pro základní školu. Jednalo by se o prostory toalet, ve kterých je v současné době prováděn ohřev vody elektrickými bojlermi. Pokud se ohřátá voda spotřebuje, další se ohřeje až po zapnutí nočního proudu. Výhodou je, že u plynového kotle je ohřev podle potřeby průběžný. Ve škole je sice ohřev vody elektrickými bojlermi dostatečný, ale po provedení kalkulace nákladů na přechod z elektřiny na plyn, nám vyšla velká finanční úspora.

Při ohřevu elektrickými bojlermi budeme předpokládat noční sazbu za elektrickou energii, která bude přibližně 2,2 Kč za 1 kWh. Škola má tři bojlermi, každý zhruba o výkonu 2 kW. Měsíčně škola pouhým nabíjením bojlerů zbytečně utratí cca 1 200 Kč měsíčně.

Přechod z elektrických bojlerů na vytápění užitkové vody plynem by nemuselo být tak nákladné, jak by se na první pohled mohlo zdát. Protože je kotelná přímo pod záchody, vedení potrubí by nebylo složité a ušetřilo by se na nákladech za materiál. Pro lepší představu bude následující tabulka znázorňovat odhadované náklady.

**Tabulka 25: Náklady na přivedení teplé užitkové vody na WC**

(Zdroj: vlastní zpracování)

	Celková cena
Měděná trubka, 80 m, průměr 18 mm	8 000 Kč
Tvarovky (fitinky)	2 000 Kč
Práce	13 000 Kč
<b>CELKEM</b>	<b>23 000 Kč</b>

Škola by odstranila stávající bojlermi a byly by nataženy z kotelny měděné trubky do příslušných pater. Celkové náklady by činily zhruba 23 000 Kč.

V předchozích propočtech jsme zjistili, že za nabíjení bojlerů škola měsíčně utratí 1 200 Kč. Pokud bude potřeba teplé užitkové vody pouze v průběhu školního roku, tak po vynásobení deseti měsíci získáme částku 12 000 Kč za jeden rok. Návratnost investice by byla do pouhých dvou let a následně by škola **ročně ušetřila 12 000 Kč** na nákladech za energii.

## 4.2 Stravování cizích strávníků ve školní jídelně

Největší výnosy měla škola ve sledovaném období vždy ze stravování cizích strávníků. Ve sledovaném období škola stravovala průměrně 40 cizích strávníků ročně. Nejvýznamnější změna byla ve školním roce 2016-2017, kdy se počet cizích strávníků změnil z 41 na 24 strávníků, což je zhruba o polovinu méně oproti předchozím školním rokům. I přesto z výkazu zisku a ztráty je patrné, že se výnosy ze stravování nesnížily.

Každopádně zde vzniká prostor pro zvýšení výnosů. Současná cena obědů pro cizí strávníky činí 59 Kč. Pokud vynásobíme tuto cenu počtem 24 strávníků, získáme částku 1 416 Kč za jeden den. Tuto sumu získáme pouze za předpokladu, že si všech 24 strávníků objedná oběd. Na internetových stránkách školy se objevila informace o zdražení obědů na 63 Kč. Pokud novou cenu jednoho obědu vynásobíme počtem 24 strávníků, dostáváme částku 1 512 Kč za jeden den. Rozdíl v tomto případě tvoří 96 korun denně, který by postupně zvýšil výnosy o poměrně velkou částku.

Tyto výsledky budí pozitivní dojem, avšak je potřeba dávat pozor na možné následky zdražení obědů.

Pro školu by bylo výnosnější, kdyby se snažila zvýšit počet cizích strávníků, ideálně na původních 40 a více, než zdražovat obědy při stávajícím počtu. Riziko, že se cizí strávníci přestanou ve školní jídelně stravovat, je vysoké.

Náklady na potraviny by se měly odvíjet od počtu objednaných obědů, proto budou přímo úměrně růst nebo klesat. To samé energie, nebude ale vznikat úspora. Jiná situace je u mzdových nákladů školní jídelny. Z ekonomického pohledu by se při snížení počtu cizích strávníků neměly příliš zvedat mzdové náklady včetně odvodů. V ideálním případě by měly zůstat konstantní, dokud se situace s počtem strávníků nezlepší.

Škola by dle mého názoru měla méně zdražovat a spíše se zaměřit na vyhledání nových cizích strávníků. Pokud se rozhodla zdražit cenu za jeden oběd, měla by také vydávat kvalitnější obědy. V případě, že by plánované zdražení způsobilo snížení zájmu o stravování ve školní jídelně a počet strávníků by ještě více klesl, měla by škola zvážit, zda se jí tato součást doplňkové činnosti s ohledem na související náklady vyplatí nadále provozovat.

Uvědomuji si, že vyhledávání nových strávníků je obtížné, ale škole se už podařilo jednou zvýšit počet strávníků z řad žáků, u kterých jsou stravovací návyky horší než u dospělých.

Školní jídelna by se taktéž mohla více zapojit do akcí školy a tím získat alespoň jednorázové výnosy z řad rodičů a ostatních návštěvníků.

Dále by mohla začít vařit dva různé obědy, aby měli strávníci možnost výběru. Vzhledem k celkovému počtu strávníků, prostorám školní jídelny a možnosti objednávání obědů na internetu, by to mohlo být realizovatelné. Náklady se sice částečně zvýší, ale hlavně by se mohl zvýšit výnos jak z doplňkové, tak z hlavní činnosti. Osobně si myslím, že žáci ocení výběr ze dvou jídel z jídelníčku. Mohl by se tak zvýšit nejen počet cizích strávníků, ale i počet stravujících se žáků základní školy.

### **4.3 Doporučení**

Zde uvedu pouze krátká doporučení, ke kterým jsem v průběhu zpracování této práce dospěla. Musím uznat, že až na výše zmíněné případy, škola hospodaří velmi dobře. Rozhodně doporučuji dále pokračovat ve spolupráci s partnerskými školami a firmou, protože jejich přínos je výrazný. Také bych se snažila najít finanční zdroj pro zlepšení situace ohledně sportovních činností, ať už ve státních dotacích nebo v dotacích v rámci Evropské unie.

Dále by škola měla zajistit, aby náklady z hlavní činnosti nepřevyšovaly výnosy z hlavní činnosti, jako tomu bylo v roce 2017. Ztrátu se sice podařilo vykrýt ziskem z doplňkové činnosti, ale škola by vzhledem k provedené analýze a odhadům do budoucna neměla plně na doplňkovou činnost spoléhat.

Protože škola bude do budoucna potřebovat další rozsáhlé opravy a vyřešení situace s vlhkostí jak na základní škole, tak ve školní družině, budou náklady na opravy vysoké. Škola by se se svým zřizovatelem měla domluvit na postupném financování a řešení uvedených problémů. I tak doporučuji v první řadě zrealizovat plynové vytápění. Úspora, která by na nákladech vznikla, může být použita na rezervní fond nebo právě na spolufinancování projektů a oprav.

## 5 ZÁVĚR

Cílem bakalářské práce bylo zhodnotit na základě důkladné analýzy nákladů a výnosů hospodaření Základní a mateřské školy ve Štítech a posléze navrhnout dílčí opatření, která by vedla k optimalizaci nákladů, případně ke zvýšení výnosů.

Celá práce byla rozvržena na několik částí. V první části jsme si nadefinovali cíle práce, včetně dílčích cílů, metody, které byly v práci použity, a postup zpracování práce, vedoucí k naplnění všech cílů. Druhá část byla zaměřena na teoretické poznatky z oblasti veřejného sektoru a příspěvkových organizacích, s orientací na školství.

Předmětem třetí části byla analýza současného stavu. V ní jsme si nejprve představili vybranou příspěvkovou organizaci a posléze zkoumali personální situaci a počet žáků navštěvujících školu. V práci jsme se zaměřili na hlavní činnost a doplňkovou činnost, kterou škola provozuje. Podrobně jsme analyzovali náklady a výnosy, a to z hlavní i doplňkové činnosti zvlášť.

Poslední a stěžejní část tvořily návrhy a doporučení na zlepšení hospodaření, konkrétně zaměřené na optimalizaci nákladů a potencionální zvýšení výnosů. První návrh obsahoval optimalizaci nákladů na energie se zaměřením na vytápění. Byla zde navržena plynofikace školy, která by nahradila nákladné vytápění uhlím. S tím souvisel další návrh na využití plynové kotelny k ohřevu teplé užitkové vody.

Druhý návrh byl orientován na stravování cizích strávníků ve školní jídelně jako součást doplňkové činnosti. Při snížení počtu strávníků škola zvýšila cenu za jeden oběd. Bylo doporučeno zaměřením na zvýšení počtu cizích strávníků než na zvyšování cen stravného. Navrženo zde bylo rozšíření nabídky obědového menu na dvě jídla, ze kterých si mohou strávníci vybírat, a zapojení školní jídelny do akcí, které škola v rámci své činnosti pořádá.

Na konci kapitoly byla navržena doporučení, která by měla udržet hospodaření na dobré úrovni a poskytnout škole ekonomický přínos.

# SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

## Knižní zdroje a články

BŘEZINOVÁ, Hana. 2013. *Účetnictví veřejného sektoru: distanční studijní opora*. 1. vyd. Znojmo: Soukromá vysoká škola ekonomická Znojmo. ISBN 978-80-87314-51-7.

BRAY, Mark. 2004. SHARING THE BURDEN OF FINANCING: GOVERNMENT AND HOUSEHOLD PARTNERSHIPS FOR BASIC EDUCATION. *Economic Affairs*, 24(4), pp.22-26.

<http://web.a.ebscohost.com.ezproxy.lib.vutbr.cz/ehost/detail/detail?vid=0&sid=6382bbe1-7dbf-421b-81c6-e320f19d7e83%40sessionmgr4008&bdata=Jmxhbm9Y3Mmc2l0ZT1laG9zdC1saXZI#AN=15344350&db=bth> [cit. 2017-12-11].

HAVLAN, Petr a Jan JANEČEK. 2016. Territorial Self-Governing Units of the Czech Republic as Entities Possessing Ownership and Other Proprietary Rights: The Basic Conceptual Issues. *Danube: Law*, 7(2), pp.105-121.

<http://web.a.ebscohost.com.ezproxy.lib.vutbr.cz/ehost/detail/detail?vid=0&sid=29d3ab99-e508-4d76-8a7191c81118f969%40sessionmgr4009&bdata=Jmxhbm9Y3Mmc2l0ZT1laG9zdC1saXZI#AN=1588278&db=eoh> [cit. 2017-12-10].

HEJDUKOVÁ, Pavlína. 2015. *Veřejné finance: teorie a praxe*. Vydání první. V Praze: C.H. Beck. ISBN 978-80-7400-298-4.

HOŠÁKOVÁ, Andrea a Lydie MUSILOVÁ. 2015. *Praktická aplikace přímých daní v příspěvkové organizaci*. 2. aktualizované vydání. Ostrava: EconomPress. ISBN 978-80-905065-7-2.

KRAFTOVÁ, Ivana. 2002. *Finanční analýza municipální firmy*. 1. vyd. Praha: C. H. Beck. ISBN 80-7179-778-2.

MORÁVEK, Zdeněk a Danuše PROKŮPKOVÁ. 2016. *Příspěvkové organizace 2016-2017*. 3. aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7552-310-5.

PEKOVÁ, Jitka, Jaroslav PILNÝ a Marek JETMAR. 2008. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 3., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: ASPI. ISBN 978-80-7357-351-5.

PROVAZNÍKOVÁ, Romana. 2015. *Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe*. 3. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada Publishing. Finance (Grada). ISBN 978-80-247-5608-0.

SVOBODA, František a kol. 2017. *Ekonomika veřejného sektoru*. Praha: Ekopress. ISBN 978-80-87865-35-4.

VODÁKOVÁ, Jana. 2013. *Nástroje ekonomického řízení ve veřejném sektoru*. Praha: Wolters Kluwer ČR. ISBN 978-80-7478-324-1.

### **Zákony**

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ze dne 7. července 2000.

Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon) ze dne 24. září 2004.

Zákon č. 201/2012 Sb., o ochraně ovzduší ze dne 2. května 2012.

### **Internetové zdroje**

ARES - Ekonomické subjekty. *Ministerstvo financí ČR* [online]. Ministerstvo financí ČR, Praha: Ministerstvo financí ČR, © 2018 [cit. 2018-04-08]. Dostupné z: [http://www.info.mfcr.cz/ares/ares\\_es.html.cz](http://www.info.mfcr.cz/ares/ares_es.html.cz)

Klasifikace vzdělání (CZ-ISCED 2011). *Český statistický úřad* [online]. Český statistický úřad, Praha: Český statistický úřad, 2016 [cit. 2017-12-16]. Dostupné z: [https://www.czso.cz/csu/czso/klasifikace\\_vzdelani\\_cz\\_isced\\_2011](https://www.czso.cz/csu/czso/klasifikace_vzdelani_cz_isced_2011)

*GORDIC* [online]. Jihlava: GORDIC®, © 2016 [cit. 2018-04-21]. Dostupné z: <https://www.gordic.cz/>

*Základní škola a mateřská škola Štítý* [online]. Štítý: © 2018 [cit. 2018-04-06]. Dostupné z: <https://www.zsstity.cz/>

Živnostenský rejstřík. *Ministerstvo průmyslu a obchodu* [online]. Ministerstvo průmyslu a obchodu, Praha: Ministerstvo průmyslu a obchodu, © 2005-2018 [cit. 2018-04-12]. Dostupné z: <http://www.rzp.cz/>

## **Další zdroje**

HARNYCH, Miloš. 2018. *Email*. Štíty. 23. 4. 2018.

HARNYCH, Miloš a Alena POLÁCHOVÁ. 2018. *Osobní schůzka*. Základní škola a mateřská škola Štíty, Školní 98, Štíty. 2. 5. 2018.

POLÁCHOVÁ, Alena. 2018. *Email*. Štíty. 3. 5. 2018.

ZAMĚSTNANEC ZŘIZOVATELE. 2018. *Osobní schůzka*. Štíty. 20. 4. 2018.

Rozvaha příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Štíty za rok 2013-2017.

Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Štíty za rok 2013-2017.

## SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ

DPH	daň z přidané hodnoty
DČ	doplňková činnost
EU	Evropská unie
HČ	hlavní činnost
ICT	informační a komunikační technologie
MŠ	mateřská škola
MŠMT	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
PO	příspěvková organizace
ŠD	školní družina
ŠJ	školní jídelna
VPP	veřejně prospěšné práce
ZŠ	základní škola

## **SEZNAM OBRÁZKŮ**

Obr. 1: Schéma veřejné správy .....	13
-------------------------------------	----

## SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Základní struktura rozvahy PO .....	22
Tabulka 2: Agregovaný výkaz zisku a ztráty vybrané účetní jednotky .....	23
Tabulka 3: Personální složení školy .....	33
Tabulka 4: Členění zaměstnanců podle funkce .....	34
Tabulka 5: Rozdělení žáků ve sledovaném období .....	35
Tabulka 6: Rozdělení dětí navštěvující mateřskou školu .....	36
Tabulka 7: Rozdělení strážníků navštěvující školní jídelnu ve sledovaném období.....	36
Tabulka 8: Náklady z hlavní činnosti (v Kč).....	39
Tabulka 9: Náklady z doplňkové činnosti (v Kč).....	43
Tabulka 10: Výnosy z hlavní činnosti (v Kč).....	45
Tabulka 11: Výnosy z doplňkové činnosti (v Kč).....	47
Tabulka 12: Výsledek hospodaření.....	48
Tabulka 13: Horizontální analýza nákladů (hlavní činnost).....	50
Tabulka 14: Horizontální analýza nákladů (doplňková činnost).....	51
Tabulka 15: Horizontální analýza výnosů (hlavní činnost).....	52
Tabulka 16: Horizontální analýza výnosů (doplňková činnost).....	52
Tabulka 17: Ukazatel autarkie hlavní činnosti .....	53
Tabulka 18: Rentabilita nákladů doplňkové činnosti .....	54
Tabulka 19: Okamžitá likvidita .....	55
Tabulka 20: Pohotovostní likvidita.....	55
Tabulka 21: Pracovní kapitál .....	56
Tabulka 22: Míra finanční nezávislosti .....	57
Tabulka 23: Srovnání pořizovacích nákladů plynových kotlů .....	63
Tabulka 24: Kalkulace nákladů na nutné úpravy kotelny.....	64
Tabulka 25: Náklady na přivedení teplé užitkové vody na WC .....	66

## SEZNAM GRAFŮ

Graf 1: Náklady na energie v letech 2013 až 2016.....	40
Graf 2: Struktura nákladů .....	44
Graf 3: Struktura výnosů.....	47

## SEZNAM PŘÍLOH

Příloha 1: Horizontální analýza nákladů z hlavní činnosti (v %) .....	I
Příloha 2: Horizontální analýza nákladů z doplňkové činnosti (v %) .....	II
Příloha 3: Horizontální analýza výnosů z hlavní a doplňkové činnosti (v %).....	III
Příloha 4: Výkaz zisku a ztráty za rok 2013 .....	IV
Příloha 5: Výkaz zisku a ztráty za rok 2014 .....	VI
Příloha 6: Výkaz zisku a ztráty za rok 2015 .....	IX
Příloha 7: Výkaz zisku a ztráty za rok 2016 .....	XIII
Příloha 8: Výkaz zisku a ztráty za rok 2017 .....	XV

Příloha 1: Horizontální analýza nákladů z hlavní činnosti (v %)

	2013-2014	2014-2015	2015-2016	2016-2017
<b>NÁKLADY CELKEM</b>	<b>1,67 %</b>	<b>9,80 %</b>	<b>0,70 %</b>	<b>4,40 %</b>
Spotřeba materiálu	-4,43 %	-1,02 %	2,93 %	3,34 %
Spotřeba energie	-8,76 %	-2,13 %	1,70 %	15,35 %
Opravy a udržování	37,42 %	67,72 %	-27,91 %	-21,66 %
Cestovné	5,67 %	27,97 %	14,72 %	30,47 %
Aktivace vnitroorganizačních služeb (-)	-2,81 %	12,79 %	14,75 %	7,41 %
Ostatní služby	-3,10 %	109,73 %	-42,07 %	19,36 %
Mzdové náklady	0,57 %	3,33 %	8,61 %	8,73 %
Zákonné sociální pojištění	1,00 %	2,56 %	7,90 %	9,58 %
Jiné sociální pojištění	1,01 %	2,55 %	7,91 %	9,52 %
Zákonné sociální náklady	-1,78 %	1,74 %	32,76 %	12,53 %
Odpisy dlouhodobého majetku	3,36 %	13,96 %	-17,36 %	-95,84 %

Příloha 2: Horizontální analýza nákladů z doplňkové činnosti (v %)

	2013-2014	2014-2015	2015-2016	2016-2017
<b>NÁKLADY CELKEM</b>	<b>-10,97 %</b>	<b>17,41 %</b>	<b>6,29 %</b>	<b>18,67 %</b>
Spotřeba materiálu	-14,81 %	12,99 %	-6,25 %	25,24 %
Spotřeba energie	-18,09 %	42,39 %	11,16 %	14,25 %
Opravy a udržování	-94,82 %	74,00 %	-16,38 %	207,41 %
Ostatní služby	-5,15 %	48,71 %	4,67 %	18,81 %
Mzdové náklady	3,86 %	22,22 %	25,18 %	9,46 %
Zákonné sociální pojištění	3,85 %	3,63 %	-4,30 %	24,70 %
Jiné sociální pojištění	3,70 %	3,87 %	-4,58 %	24,92 %
Zákonné sociální náklady	1,73 %	11,19 %	24,79 %	-0,24 %

Příloha 3: Horizontální analýza výnosů z hlavní a doplňkové činnosti (v %)

Hlavní činnost

	2013-2014	2014-2015	2015-2016	2016-2017
<b>VÝNOSY CELKEM</b>	<b>2,74 %</b>	<b>8,14 %</b>	<b>1,25 %</b>	<b>3,62 %</b>
Výnosy z prodeje služeb	0,08 %	1,36 %	0,58 %	5,85 %
Výnosy z prodeje materiálu	5,66 %	9,84 %	2,47 %	112,04 %
Čerpání fondů	100 %	-53,78 %	-100 %	100 %
Ostatní výnosy z činnosti	35,86 %	484,22 %	-99,66 %	-100 %
Výnosy z transferů	1,03 %	9,90 %	2,41 %	1,75 %

Doplňková činnost

	2013-2014	2014-2015	2015-2016	2016-2017
<b>VÝNOSY CELKEM</b>	<b>-14,77 %</b>	<b>19,88 %</b>	<b>9,07 %</b>	<b>21,55 %</b>
Výnosy z prodeje služeb	-14,47 %	22,10 %	8,95 %	19,77 %
Výnosy z pronájmu	-19,55 %	-17,95 %	12,07 %	65,35 %

# Příloha 4: Výkaz zisku a ztráty za rok 2013

Účetní DVTV

XCRG1A00 / 1002\_05022013 / 01010202



## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

příspěvkové organizace  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
Období: 12 / 2013  
IČO: 60341793  
Název: Základní škola a mateřská škola Štíty, okres Šumperk

Číslo položky	Název položky	Zúčtovací třída	Měsíční období		Měsíční období	
			2013	2012	2013	2012
<b>A. Náklady celkem</b>			<b>17 706 036,00</b>	<b>19 342 511,10</b>	<b>19 348 639,67</b>	<b>20 034 415,45</b>
<b>I. Náklady z činnosti</b>			<b>17 706 036,00</b>	<b>19 342 511,10</b>	<b>19 348 639,67</b>	<b>20 034 415,45</b>
1.	Spořička materiálů	601	1 816 065,61	140 274,92	2 000 204,05	142 954,45
2.	Spořička energie	602	1 419 309,03	32 427,50	1 324 237,96	31 456,60
3.	Spořička jiných neekvovalejných dodávek	603				
4.	Prodané zboží	604				
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	605				
6.	Aktivace občanského majetku	607				
7.	Změna stavu zásob vlastního výrobky	608				
8.	Opisy a uúčtování	611	769 640,37	13 065,00	1 617 084,31	1 907,00
9.	Čestovné	612	21 661,00	29,60	24 056,00	20,00
10.	Náklady na reprezentaci	613				
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	616	190 215,00			
12.	Ostatní služby	618	886 171,46	2 662,50	616 904,05	3 290,00
13.	Mzdové náklady	621	9 336 473,00	77 078,00	9 696 444,00	81 284,00
14.	Základní sociální pojistění	624	3 112 359,00	28 207,00	3 098 178,00	27 686,00
15.	Jiné sociální pojistění	625	38 443,00	394,60	38 270,00	341,00
16.	Základní sociální náklady	627	327 085,13	1 405,10	196 096,00	818,00
17.	Jiné sociální náklady	628			17 900,00	630,00
18.	Daň silniční	631				
19.	Daň z nemovitostí	632				
20.	Jiné daně a poplatky	638				
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodání	641				
23.	Jiné pokuty a penále	642				
24.	Dary	643				
25.	Prodaný materiál	644				
26.	Manka a škody	647				
27.	Tvorba fondů	648				
28.	Odjazy dlouhodobého majetku	651	464 780,00		630 860,00	
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	652				
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	653				
31.	Prodané pozemky	654				
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	656				
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	656				
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	657				
35.	Náklady z dočasného dlouhodobého majetku	658	28 150,00		802 625,00	840,00
36.	Ostatní náklady z činnosti	619			23 090,00	
<b>II. Finanční náklady</b>			<b>23 566,00</b>			
1.	Prodané cenné papíry a podíly	661				
2.	Úroky	662				
3.	Kurzové zisky	663				
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	664				
5.	Ostatní finanční náklady	669	23 566,00			
<b>III. Náklady na transfery</b>						
1.	Náklady vybraných celostátních vládních institucí na transfery	671				
2.	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	672				
<b>V. Daň z příjmů</b>						
1.	Daň z příjmů	691				
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	695				
<b>B. Výnosy celkem</b>			<b>17 932 167,00</b>	<b>13 007 778,00</b>	<b>19 688 948,66</b>	<b>21 128 000,00</b>
<b>I. Výnosy z činnosti</b>			<b>1 756 271,00</b>	<b>308 778,00</b>	<b>1 787 999,46</b>	<b>211 729,00</b>
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	1 746 187,00	290 695,00	1 723 375,00	293 958,00
3.	Výnosy z pronájmu	603		18 181,00		17 778,00
4.	Výnosy z prodeje zboží	604				
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	608	2 700,00		2 700,00	
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodání	641				
10.	Jiné pokuty a penále	642				
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643				
12.	Výnosy z prodeje materiálů	644	3 002,00		2 454,00	
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	651				
14.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	654				
15.	Výnosy z prodeje pozemků	657				
16.	Čerpání fondů	646			3 211,00	
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	5 382,00		66 259,46	
<b>II. Finanční výnosy</b>			<b>6 983,29</b>		<b>11 133,67</b>	
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662	6 983,29		11 133,67	
3.	Kurzové zisky	663				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
6.	Ostatní finanční výnosy	669				

14.01.2014 8h 20:26

Zpracováno systémem ICHR DOWDOP spol. s r. o.

strana 1 / 2

Číslo položky	Symbole	61514 celková	61514 celková	61514 celková	61514 celková
podoby	klasifikace	účetní	účetní	účetní	účetní
		1	2	3	4
<b>IV. Výnosy z transferů</b>					
		18 128 502,10		17 768 535,81	
1. Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů	671				
2. Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	18 128 502,10		17 768 535,81	
<b>C. Výsledek hospodaření</b>					
1. Výsledek hospodaření před zdaněním		81 670,39	16 362,30	20 032,17	20 694,55
2. Výsledek hospodaření běžného účetního období		94 670,39	16 362,30	20 032,17	20 694,55
		*Konoc období*			

Příloha 5: Výkaz zisku a ztráty za rok 2014

Číslo		Systém cký účel	Běžné období		Minulé období	
položk y	Název položky		Hlavní činnost 1	Hospodářská činnost 2	Hlavní činnost 3	Hospodářská činnost 4
<b>A Náklady celkem</b>			<b>18 086 816,50</b>	<b>261 201,21</b>	<b>17 790 486,00</b>	<b>293 393,10</b>
<b>I. Náklady z činnosti</b>			<b>18 062 467,50</b>	<b>261 201,21</b>	<b>17 766 890,00</b>	<b>293 393,10</b>
1.	Spotřeba materiálu	50 1	1 735 647,59	119 493,71	1 816 068,61	140 274,92
2.	Spotřeba energie	50 2	1 294 990,51	26 560,00	1 419 339,03	32 427,00
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	50 3				
4.	Prodané zboží	50 4				
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	50 6				
6.	Aktivace oběžného majetku	50 7				
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	50 8				
8.	Opravy a udržování	51 1	1 057 650,45	677,00	769 640,97	13 065,00
9.	Cestovné	51 2	22 878,00		21 651,00	29,00
10.	Náklady na reprezentaci	51 3				
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	51 6	184 660,00		190 215,00	
12.	Ostatní služby	51 8	548 628,35	2 449,00	566 171,46	2 582,00
13.	Mzdové náklady	52 1	9 389 471,00	80 050,00	9 336 473,00	77 078,00
14.	Zákonné sociální pojištění	52 4	3 143 416,00	27 217,00	3 112 336,00	26 207,00
15.	Jiné sociální pojištění	52 5	38 831,00	336,00	38 443,00	324,00
16.	Zákonné sociální náklady	52 7	321 216,51	1 430,50	327 035,13	1 406,16
17.	Jiné sociální náklady	52 8				
18.	Daň silniční	53 1				
19.	Daň z nemovitostí	53 2				
20.	Jiné daně a poplatky	53 8				
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	54 1				
23.	Jiné pokuty a penále	54 2				
24.	Dary a jiná bezúplatná předání	54 3				
25.	Prodaný materiál	54 4				
26.	Manka a škody	54 7				

Číslo položky	Název položky	Synthesický účel	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
			1	2	3	4
27.	Tvorba fondů	548				
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	480 401,00		484 788,00	
29.	Prodáný dlouhodobý nehmotný majetek	552				
30.	Prodáný dlouhodobý hmotný majetek	553				
31.	Prodáné 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	214 206,09	2 988,00	85 158,80	
36.	Ostatní náklady z činnosti	549				
<b>II. Finanční náklady</b>			<b>24 349,00</b>		<b>23 596,00</b>	
1.	Prodáné cenné papíry a podíly	561				
2.	Úroky	562				
3.	Kurzové ztráty	563				
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564				
5.	Ostatní finanční náklady	569	24 349,00		23 596,00	
<b>III. Náklady na transfery</b>						
1.	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery	571				
2.	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	572				
<b>V. Daň z příjmů</b>						
1.	Daň z příjmů	591				
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595				
<b>B. Výnosy celkem</b>			<b>18 372 990,24</b>	<b>263 179,00</b>	<b>17 882 156,39</b>	<b>308 776,00</b>
<b>I. Výnosy z činnosti</b>			<b>2 084 250,00</b>	<b>263 179,00</b>	<b>1 756 271,00</b>	<b>308 776,00</b>
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	1 746 585,00	248 553,00	1 745 187,00	290 595,00
3.	Výnosy z pronájmu	603		14 626,00		18 181,00
4.	Výnosy z prodaného zboží	604				
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	2 700,00		2 700,00	
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641				
10.	Jiné pokuty a penále	642				

Číslo položky Název položky	Symetrický účet	Běžné období		Minulé období	
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
		1	2	3	4
11. Výnosy z vyřazených pohledávek	64 3				
12. Výnosy z prodeje materiálu	64 4	3 172,00		3 002,00	
13. Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	64 5				
14. Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	64 6				
15. Výnosy z prodeje pozemků	64 7				
16. Čerpání fondů	64 8	324 510,00			
17. Ostatní výnosy z činnosti	64 9	7 312,00		5 382,00	
<b>II. Finanční výnosy</b>		<b>1 599,94</b>		<b>5 383,29</b>	
1. Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	66 1				
2. Úroky	66 2	1 599,94		5 383,29	
3. Kurzové zisky	66 3				
4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	66 4				
6. Ostatní finanční výnosy	66 9				
<b>I V .</b>		<b>16 287 131,30</b>		<b>16 120 502,10</b>	
1. Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů	67 1				
2. Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	67 2	16 287 131,30		16 120 502,10	
<b>Č Výsledek hospodaření</b>					
1. Výsledek hospodaření před zdaněním		286 173,74	1 977,79	91 670,39	15 382,90
2. Výsledek hospodaření běžného účetního období		286 173,74	1 977,79	91 670,39	15 382,90

\* Konec sestavy \*

Pohlík

# Příloha 6: Výkaz zisku a ztráty za rok 2015

Licence: D5YV

XCRGUVXA / VYA (01012015 / 27012015)



## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

příspěvkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2015

IČO: 60341793

Název: Základní škola a mateřská škola Štítý, okres Šumperk

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2015

Sídlo účetní jednotky		Místo podnikání	
ulice, č.p.	Školní 98	ulice, č.p.	
obec	Štítý	obec	
PSČ, pošta	789 91	PSČ, pošta	

Údaje o organizaci		Předmět podnikání	
identifikační číslo	60341793	hlavní činnost	poskytování základního vzdělání
právní forma	příspěvková organizace	vedlejší činnost	hospodářská
zřizovatel	Město Štítý	CZ-NACE	801020

Kontaktní údaje		Razítko účetní jednotky	
telefon	583 440 166	Základní škola a mateřská škola Štítý, okres Šumperk Školní 98, 789 91 Štítý IČO: 60341793 tel.: 583 440 166 - 3 -	
fax	583 440 307		
e-mail	zs.stity@zsstity.cz		
WWW stránky	www.zsstity.cz		

Osoba odpovědná za účetnictví		Statutární zástupce	
Alena Poláčková		PaedDr. Miloš Harných	
Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů		Podpisový záznam statutárního orgánu	

Okamžik sestavení (datum, čas): 20.01.2016, 8h58m 8s

Číslo položky	Název položky	Symetrický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
			1	2	3	4
<b>A</b>	<b>Náklady celkem</b>		19 860 004,29	306 668,71	18 086 816,50	261 201,21
<b>I.</b>	<b>Náklady z činnosti</b>		19 835 736,29	306 668,71	18 062 467,50	261 201,21
1.	Spotřeba materiálu	50 1	1 717 952,19	135 010,15	1 735 647,59	119 493,71
2.	Spotřeba energie	50 2	1 267 368,79	37 820,00	1 294 990,51	26 560,00
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	50 3				
4.	Prodané zboží	50 4				
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	50 6				
6.	Aktivace oběžného majetku	50 7				
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	50 8				

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
			1	2	3	4
8.	Opravy a udržování	51 1	1 773 852,50	1 178,00	1 057 650,45	677,00
9.	Cestovné	51 2	29 278,00	15,00	22 878,00	
10.	Náklady na reprezentaci	51 3				
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	51 6	208 521,00-		184 869,00-	
12.	Ostatní služby	51 8	1 150 643,64	3 642,00	548 628,35	2 449,00
13.	Mzdové náklady	52 1	9 701 814,00	97 836,00	9 389 471,00	80 050,00
14.	Zákonné sociální pojištění	52 4	3 223 801,00	28 205,00	3 143 416,00	27 217,00
15.	Jiné sociální pojištění	52 5	39 823,00	349,00	38 831,00	336,00
16.	Zákonné sociální náklady	52 7	328 815,67	1 590,56	321 216,51	1 430,50
17.	Jiné sociální náklady	52 8				
18.	Daň silniční	53 1				
19.	Daň z nemovitostí	53 2				
20.	Jiné daně a poplatky	53 8				
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	54 1				
23.	Jiné pokuty a penále	54 2				
24.	Dary a jiná bezúplatná předání	54 3				
25.	Prodaný materiál	54 4				
26.	Manka a škody	54 7				
27.	Tvorba fondů	54 8				
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	55 1	547 483,00		480 401,00	
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	55 2				
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	55 3				
31.	Prodané pozemky	55 4				
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	55 5				
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	55 6				
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	55 7				
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	56 8	241 442,00	1 023,00	214 206,09	2 988,00
36.	Ostatní náklady z činnosti	54 9	23 983,50			
<b>II. Finanční náklady</b>			<b>24 268,00</b>		<b>24 349,00</b>	
1.	Prodané cenné papíry a podíly	56 1				
2.	Úroky	56 2				
3.	Kurzové ztráty	56 3				

Číslo položky	Symetrický účet	Běžné období		Minulé období	
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
		1	2	3	4
4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564				
5. Ostatní finanční náklady	569	24 268,00		24 349,00	
<b>III Náklady na transfery</b>					
1. Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery	571				
2. Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	572				
<b>V Daň z příjmů</b>					
1. Daň z příjmů	591				
2. Dodatečné odvody daně z příjmů	595				
<b>B Výnosy celkem</b>		<b>19 869 181,44</b>	<b>315 488,00</b>	<b>18 372 990,24</b>	<b>263 179,00</b>
<b>I. Výnosy z činnosti</b>		<b>1 969 285,35</b>	<b>315 488,00</b>	<b>2 084 259,00</b>	<b>263 179,00</b>
1. Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2. Výnosy z prodeje služeb	602	1 770 283,00	303 487,00	1 746 565,00	248 553,00
3. Výnosy z pronájmu	603		12 001,00		14 626,00
4. Výnosy z prodaného zboží	604				
6. Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	2 800,00		2 700,00	
9. Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641				
10. Jiné pokuty a penále	642				
11. Výnosy z vyřazených pohledávek	643				
12. Výnosy z prodeje materiálu	644	3 484,00		3 172,00	
13. Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645				
14. Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	646				
15. Výnosy z prodeje pozemků	647				
16. Čerpání fondů	648	150 000,00		324 510,00	
17. Ostatní výnosy z činnosti	649	42 718,35		7 312,00	
<b>II. Finanční výnosy</b>		<b>1 085,39</b>		<b>1 599,94</b>	
1. Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2. Úroky	662	1 085,39		1 599,94	
3. Kurzové zisky	663				
4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
6. Ostatní finanční výnosy	669				

Číslo položky	Název položky	Systémový účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
			1	2	3	4
I	Výnosy z transferů		17 898 810,70		16 287 131,30	
V						
	1. Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů	67 1				
	2. Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	87 2	17 898 810,70		16 287 131,30	
C	Výsledek hospodaření					
	1. Výsledek hospodaření před zdaněním		9 177,15	8 819,29	266 173,74	1 977,79
	2. Výsledek hospodaření běžného účetního období		9 177,15	8 819,29	266 173,74	1 977,79

\* Konec sestavy \*

# Příloha 7: Výkaz zisku a ztráty za rok 2016

Účtenka: DSVV

XCRGUV001 / MOR 02/01/2016 / 01012016



## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

příspěvkové organizace  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2016

IČO: 60341793

Název: Základní škola a mateřská škola Štítý, okres Šumperk

Číslo položky	Název položky	Smluvní účet	Období		Měsíční období	
			Hlavní období 1	Hospodářská část 2	Hlavní období 3	Hospodářská část 4
<b>A.</b>	<b>Náklady celkem</b>		<b>19 998 483,20</b>	<b>325 960,23</b>	<b>19 860 904,29</b>	<b>306 668,71</b>
<b>I.</b>	<b>Náklady z činnosti</b>		<b>19 974 215,20</b>	<b>325 960,23</b>	<b>19 835 736,29</b>	<b>306 668,71</b>
1.	Spotřeba materiálu	501	1 765 341,73	126 578,28	1 717 959,19	135 010,15
2.	Spotřeba energie	502	1 289 860,57	42 042,00	1 257 368,79	37 892,00
3.	Spotřeba jiných nakladatelských odvětví	503				
4.	Prodané zboží	504				
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	505				
6.	Aktivace oběžného majetku	507				
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508				
8.	opravy a udržování	511	1 278 807,08	986,00	1 773 852,50	1 178,00
9.	cestovní	512	35 587,00	31,00	29 278,00	15,00
10.	Náklady na reprezentaci	513				
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516	239 277,00		208 521,00	
12.	Ostatní služby	518	658 610,25	3 812,00	1 150 643,84	3 542,00
13.	Mezové náklady	521	10 530 916,00	122 470,00	9 701 814,00	87 836,00
14.	Základní sociální pojištění	524	3 478 624,00	26 993,00	3 223 801,00	28 205,00
15.	Jiné sociální pojištění	525	42 972,00	333,00	39 823,00	348,00
16.	Základní sociální náklady	527	433 878,49	1 924,85	326 815,67	1 590,56
17.	Jiné sociální náklady	528				
18.	Daň silniční	531				
19.	Daň z nemovitosti	532				
20.	Jiné daně a poplatky	539				
22.	Bruslovní pokuty a úroky z prodání	541				
23.	Jiné pokuty a penále	542				
24.	Dary a jiné bezúplatné předání	543				
25.	Prodaný materiál	544				
26.	Manka a škody	547				
27.	Tvorba fondů	548				
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	452 461,00		547 483,00	
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552				
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553				
31.	Prodané pozemky	554				
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555				
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556				
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557				
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	232 413,08	731,00	241 442,00	1 029,00
36.	Ostatní náklady z činnosti	549			23 961,50	
<b>II.</b>	<b>Finanční náklady</b>		<b>24 268,00</b>		<b>24 268,00</b>	
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561				
2.	Úroky	562				
3.	Kurzové ztráty	563				
4.	Náklady z přesahů reálnou hodnotou	564				
5.	Ostatní finanční náklady	569	24 268,00		24 268,00	
<b>III.</b>	<b>Náklady na transfery</b>					
1.	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery	571				
2.	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	572				
<b>V.</b>	<b>Daň z příjmů</b>					
1.	Daň z příjmů	591				
2.	Dodatečné odvozy daně z příjmů	595				
<b>B.</b>	<b>Výnosy celkem</b>		<b>20 117 642,45</b>	<b>344 100,00</b>	<b>19 869 181,44</b>	<b>315 488,00</b>
<b>I.</b>	<b>Výnosy z činnosti</b>		<b>1 707 115,00</b>	<b>344 100,00</b>	<b>1 969 285,36</b>	<b>315 488,00</b>
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	1 780 599,00	330 550,00	1 770 283,00	303 487,00
3.	Výnosy z pronájmu	603		13 450,00		12 001,00
4.	Výnosy z prodaného zboží	604				
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	2 800,00		2 800,00	
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodání	641				
10.	Jiné pokuty a penále	642				
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643				
12.	Výnosy z prodeje materiálu	644	3 570,00		3 484,00	
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645				
14.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	646				
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647				
16.	Čerpání fondů	648			150 000,00	
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	146,00		42 718,36	
<b>II.</b>	<b>Finanční výnosy</b>		<b>607,55</b>		<b>1 085,39</b>	
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662	607,55		1 085,39	
3.	Kurzové zisky	663				
4.	Výnosy z přesahů reálnou hodnotou	664				
6.	Ostatní finanční výnosy	669				

Číslo položky	Název položky	Sýstémový kód	Běžné období		Minimální období	
			Hlavní členství	Hospodářská členství	Hlavní členství	Hospodářské členství
<b>IV. Výnosy z transferů</b>			<b>18 329 619,90</b>		<b>17 898 810,70</b>	
1.	Výnosy vybraných středních vládních institucí z transferů	671				
2.	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	18 329 619,90		17 898 810,70	
<b>C. Výsledek hospodaření</b>						
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		119 169,25	18 139,77	9 177,15	8 819,29
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		119 169,25	18 139,77	9 177,15	8 819,29

\* Konec sestavy \*

Školní škola a mateřská škola Štítý,  
okres Šumperk  
Školní 98, 789 91 Štítý  
IČO: 60341793 tel.: 583 440 166  
- 1 -

# Příloha 8: Výkaz zisku a ztráty za rok 2017

Liberec: DSVV

XDR00VGA/VGA (01012017/01012017)



## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

příspěvkové organizace  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
Období: 12 / 2017  
IČO: 60341793  
Název: Základní škola a mateřská škola Štítý, okres Šumperk

Číslo položky	Název položky	Systémový účet	Přidání obojí		Mínus obojí	
			Průběh období	Dozvojená část	Průběh období	Hesloúčetná část
<b>A</b>	<b>Náklady celkem</b>		<b>20 917 112,23</b>	<b>336 600,00</b>	<b>17 990 483,20</b>	<b>328 080,23</b>
<b>I</b>	<b>Náklady z činnosti</b>		<b>20 853 156,63</b>	<b>305 805,65</b>	<b>18 874 216,20</b>	<b>328 080,23</b>
1.	Spotřeba materiálu	601	1 827 340,96	158 530,85	1 788 541,73	126 579,88
2.	Spotřeba energie	602	1 456 731,73	46 035,00	1 288 699,57	42 042,00
3.	Spotřeba jiných neinvestičních dodávek	603				
4.	Prodané zboží	604				
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	606				
6.	Aktivace oběžného majetku	607				
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	608				
8.	Opisy a udrbavání	611	1 601 791,00	3 926,00	1 278 807,98	905,00
9.	Časové	612	43 822,00	18,00	38 807,09	31,00
10.	Náklady na reprezentaci	618				
11.	Aktivace vnitřníorganizačních služeb	616	257 010,00		238 277,00	
12.	Osobní služby	618	795 890,76	4 529,00	666 619,95	3 812,00
13.	Mzdové náklady	621	11 457 193,00	194 960,00	10 636 916,00	122 470,00
14.	Základní sociální pojistění	624	3 511 826,00	33 890,00	3 478 504,00	26 900,00
15.	Jiné sociální pojistění	625	47 062,00	416,00	42 992,00	333,00
16.	Základní sociální náklady	627	498 281,46	1 900,00	438 878,49	1 904,85
17.	Jiné sociální náklady	628				
18.	Daň silniční	631				
19.	Daň z nemovitosti	632				
20.	Jiné daně a poplatky	638				
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodání	641				
23.	Jiné pokuty a penále	642				
24.	Daň a jiné bezúplatné předání	643				
25.	Prodaný materiál	644				
26.	Manka a škody	647				
27.	Tvorba fondů	648				
28.	Odjely dlouhodobého majetku	651	10 809,00	999,00	652 451,00	
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	652				
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	659				
31.	Prodané pozemky	654				
32.	Tvorba a udrbavání rezerv	655				
33.	Tvorba a udrbavání opravných položek	656				
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	657				
35.	Náklady z dlouhodobého majetku	658	131 758,80	1 560,00	292 413,06	791,00
36.	Ostatní náklady z činnosti	649				
<b>II</b>	<b>Finanční náklady</b>		<b>24 266,00</b>		<b>24 266,00</b>	
1.	Prodané cenné papíry a podíly	661				
2.	Úroky	668				
3.	Kurzové zisky	669				
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	664				
5.	Ostatní finanční náklady	666	24 266,00			
<b>III</b>	<b>Náklady na transfery</b>					
1.	Náklady vybraných středních vzdělávacích institucí na transfery	671				
2.	Náklady vybraných středních vzdělávacích institucí na transfery	672				
<b>V</b>	<b>Daň z příjmů</b>					
1.	Daň z příjmů	691				
2.	Dočasně odložené daně z příjmů	696				
<b>B</b>	<b>Výnosy celkem</b>		<b>20 344 370,38</b>	<b>416 258,00</b>	<b>20 117 042,46</b>	<b>344 100,00</b>
<b>I</b>	<b>Výnosy z činnosti</b>		<b>2 194 730,00</b>	<b>416 258,00</b>	<b>1 787 115,00</b>	<b>344 100,00</b>
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	1 864 760,00	368 015,00	1 788 599,06	850 650,00
3.	Výnosy z pronájmu	603		22 240,00		19 490,00
4.	Výnosy z prodaného zboží	604				
5.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	2 400,00		2 990,00	
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodání	641				
10.	Jiné pokuty a penále	642				
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643				
12.	Výnosy z prodeje materiálu	644	7 570,00		3 670,00	
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645				
14.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	648				
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647				
16.	Čerpání fondů	648	300 000,00			
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649			146,00	
<b>II</b>	<b>Finanční výnosy</b>		<b>660,16</b>		<b>607,66</b>	
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662	660,16		607,66	
3.	Kurzové zisky	663				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
6.	Ostatní finanční výnosy	666				

Číslo položky	Název položky	Název období		Měsíční období	
		Účetní období	Průběžné období	Průběžné období	Účetní období
<b>IV. Výnosy z transferů</b>			18 650 285,12		18 328 019,00
1.	Výnosy vybraných účetních vnitřních institucí z transakcí	671			
2.	Výnosy vybraných institucí vnitřních institucí z transakcí	673	18 650 285,12		18 328 019,00
<b>C. Výsledek hospodářství</b>					
1.	Výsledek hospodářství před zdaněním		31 449,35	31 449,35	119 139,56
2.	Výsledek hospodářství běžného účetního období		31 449,35	31 449,35	119 139,56
			* Konec resty *		18 139,77