

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI

FAKULTA EKONOMICKÁ

Bakalářská práce

Finanční řízení neziskové organizace

Financial management of a non-profit organization

Michaela ROTTOVÁ

Plzeň 2016

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI

Fakulta ekonomická

Akademický rok: 2015/2016

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Michaela ROTTOVÁ**
Osobní číslo: **K13B0103P**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Podniková ekonomika a management**
Název tématu: **Finanční řízení neziskové organizace**
Zadávací katedra: **Katedra financí a účetnictví**

Zásady pro vypracování:

1. Analyzujte legislativní vymezení a možnosti financování neziskového subjektu.
2. Popište specifika účetnictví příspěvkových organizací.
3. Představte vybraný subjekt.
4. Proveďte analýzu financování a účetního systému ve vybrané organizaci.
5. Vyhodnoťte efektivitu finančního řízení ve zvoleném subjektu a navrhněte možná zlepšení.



Rozsah grafických prací: **neuveden**

Rozsah kvalifikační práce: **40 - 60 stran**

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**

Seznam odborné literatury:

- **BOUKAL, Petr.** *Fundraising pro neziskové organizace.* Praha: Grada Publishing, 2013. 264 s. ISBN 978-80-247-4487-2
- **NOVÁKOVÁ, Štěpánka.** *Účetnictví příspěvkových organizací v roce 2014.* Praha: Intes, 2014. 190 s. ISBN 978-80-9045-602-0
- **ŠEDIVÝ, Marek; MEDLÍKOVÁ, Olga.** *Úspěšná nezisková organizace. 2., aktualiz. a dopl. vyd.* Praha: Grada Publishing, 2011. 154 s. ISBN 978-80-247-4041-6

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Michaela Krechovská, Ph.D.**


Katedra financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **23. října 2015**

Termín odevzdání bakalářské práce: **25. dubna 2016**


Doc. Dr. Ing. Miroslav Plevný
děkan




Prof. Ing. Lilia Dvořáková, CSc.
vedoucí katedry

V Plzni dne 23. října 2015

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma

„Finanční řízení neziskové organizace“

vypracovala samostatně pod odborným dohledem vedoucí bakalářské práce za použití pramenů uvedených v příložené bibliografii.

Plzeň dne

.....

podpis autora

Poděkování

Ráda bych poděkovala vedoucí mé práce Ing. Michaele Krechovské, Ph. D. za cenné rady a odborný dohled během zpracování bakalářské práce. Dále bych chtěla poděkovat řediteli a ekonomce základní školy, kterou jsem analyzovala, za poskytnutí potřebných materiálů a informací k vypracování práce

Obsah

ÚVOD.....	8
1. CÍL PRÁCE A METODIKA	9
2. NEZISKOVÉ ORGANIZACE A JEJICH LEGISLATIVA	10
2.1 Právní formy neziskových organizací	10
2.2.1 Změny spojené se vznikem NOZ	10
2.2.2 Popis jednotlivých typů právnických osob	11
3. FINANČNÍ ŘÍZENÍ NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ	14
3.1 Principy finančního řízení NNO	14
3.2 Finanční plánování	14
3.3 Rozpočet.....	15
3.4 Účetnictví	16
3.5 Fundraising.....	17
3.5.1 Varianty získávaných nefinančních zdrojů	17
3.5.2 Zásady fundraisingu	19
3.5.3 Individuální dárci.....	20
3.5.4 Spolupráce s podniky.....	20
3.5.5 Samofinancování	21
3.5.6 Veřejné rozpočty, fondy Evropské unie	21
4. PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE.....	23
4.1 Definice příspěvkové organizace	23
4.2 Příspěvková organizace územního samosprávného celku	23
4.3 Založení příspěvkové organizace	23
4.4 Činnost příspěvkové organizace.....	24
4.5 Financování a hospodaření příspěvkové organizace	24
4.5.1 Rozpočet základní školy	25
4.6 Účetnictví příspěvkových organizací	26

4.6.1	Legislativa	26
4.6.2	Účetní knihy a doklady PO.....	26
4.6.3	Směrná účtová osnova a účty	27
4.6.4	Účetní závěrka	27
5.	ANALÝZA FINANCOVÁNÍ VYBRANÉ ORGANIZACE	29
5.1	Charakteristika organizace	29
5.2	Financování vybrané základní školy	30
5.2.1	Rozpočet základní školy v letech 2014 a 2015.....	31
5.3	Vyhodnocení efektivity financování	33
5.3.1	Autarkie na bázi nákladů a výnosů.....	33
5.3.2	Okamžitá likvidita	34
5.3.3	Obrat kapitálu	35
5.3.4	Produktivita práce.....	36
6.	POPIS ÚČETNÍHO SYSTÉMU.....	38
7.	ANALÝZA ÚČETNÍCH VÝKAZŮ A VYHODNOCENÍ FINANČNÍHO ŘÍZENÍ ZÁKLADNÍ ŠKOLY	42
7.1	Analýza aktiv	42
7.2	Analýza pasiv	44
7.3	Analýza nákladů.....	46
7.4	Analýza výnosů.....	50
7.5	Zhodnocení finančního řízení a doporučení možných zlepšení	51
	Závěr.....	53
	Seznam tabulek.....	54
	Seznam obrázků.....	54
	Seznam použitých zkratk	55
	Citovaná literatura	56
	Seznam příloh.....	59

ÚVOD

Neziskové organizace představují významnou část naší ekonomiky. Velké množství z nich totiž funguje na základě transferů z veřejných rozpočtů, které jsou tvořeny příjmy od nás občanů. Nemocnice, mateřská škola, základní škola, záchranná služba, muzeum, nadace, na které přispíváme, pokud nás někdo zastaví na ulici. Neziskové organizace nás obklopují již od narození, aniž bychom si to uvědomovali. Proto je dobré vědět, na jakém principu vlastně fungují.

Ve většině případů známe neziskové organizace jako jejich uživatelé, jako pacienti v nemocnici, jako žáci ve škole apod. Následující práce na ně však pohlíží ze strany jejich zakladatelů, zřizovatelů, případně ředitelů.

Téma zabývající se neziskovými organizacemi jsem si zvolila ze dvou důvodů. Během svého studia jsem se s problematikou neziskových organizací setkala pouze v jednom vyučovaném předmětu na vysoké škole, jindy jen okrajově. To bylo prvním důvodem, proč jsem si toto téma vybrala - abych psala o něčem pro mě téměř novém. Druhým důvodem byl fakt, že mohu psát o příspěvkových organizacích. Ihned jsem věděla, o jaké organizaci by měla má bakalářská práce pojednávat. V práci je popisována základní škola, kterou jsem před lety navštěvovala, a na kterou dodnes ráda vzpomínám.

Cíle práce a metodika pro zpracování jsou popsány hned v první kapitole.

1. CÍL PRÁCE A METODIKA

Hlavním cílem práce je zhodnocení finančního řízení zvolené základní školy a navrhnutí možných zlepšení a doporučení, jak lépe hospodařit s přidělenými finančními prostředky a kde jinde, než od státu, je možné finanční zdroje získat.

V první části této bakalářské práci bude vymezen pojem neziskové organizace, popsány jednotlivé formy nestátních neziskových organizací včetně odkazů na platnou legislativu a z teoretického hlediska bude analyzováno financování a získávání zdrojů takovýchto organizací. Několik stran z teoretické části práce bude věnováno příspěvkovým organizacím, které sice nejsou typickou neziskovou organizací, ale pro ujasnění všech souvislostí v následující empirické části práce je vhodné uvést, jak fungují, kdo je zřizuje a také financuje.

Ke zpracování teoretické části bude využita převážně knižní literatura, některé informace doplní internetové zdroje a články z odborných časopisů v elektronické podobě.

Druhá část bude zaměřena na konkrétní příspěvkovou organizaci, v tomto případě základní školu. Po krátkém popisu organizace bude následovat rozbor účetních výkazů z let 2013 - 2015 a rozpočtů za poslední dva kalendářní roky, včetně analýzy účetního systému vybrané školy.

Praktická část bude sestavována zejména na základě účetních výkazů, závěrek, rozpočtů a dalších dostupných dokumentů školy a také na základě znalostí autorky získaných během studia na střední a vysoké škole. Důležitou částí práce bude konzultace s účetní této organizace, která má ekonomické vzdělání a dlouholetou praxi v oboru a je schopna vše potřebné vysvětlit, doporučit vhodnou literaturu nebo některé části práce zkontrolovat.

2. NEZISKOVÉ ORGANIZACE A JEJICH LEGISLATIVA

V českém právním řádu není stanovena pevná definice vysvětlující pojem neziskové organizace (v některých zdrojích také označovány jako nevýdělečné). Obecně platí tvrzení, že jsou to organizace, které nejsou primárně zakládány za účelem podnikání a dosahování zisku. Neznamená to však, že zisk vykazovat nemohou. Neměl by však být rozdělený mezi vlastníky, ale znovu investován do činnosti organizace. (Růžičková, 2011)

Neziskové organizace (dále „NO“ nebo „NNO“ – nestátní neziskové organizace) jsou zakládány jako právnické osoby s účelem provozování činnosti v souladu s požadavky subjektu, který se zasadil o zřízení konkrétní organizace. Každá NO má předem určené své poslání. To ovlivňuje následnou volbu právní formy organizace. Správný výběr je důležitý, protože může mít vliv na fungování organizace v budoucnosti, např. na způsob řízení a rozhodování, odvody daní nebo účetní systém. (Šedivý & Medlíková, 2011)

2.1 Právní formy neziskových organizací

Se vznikem Nového občanského zákoníku v 2014 je v oblasti neziskového sektoru spojena řada změn a nových pojmů. Základními právními předpisy upravujícími tuto problematiku jsou Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník (NOZ) a Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích (ZOK).

2.2.1 Změny spojené se vznikem NOZ

Od 1. 1. 2014 jsou občanská sdružení nahrazena **spolky**, přesněji zapsanými spolky (z. s.). Zde by měl být kladen větší důraz na spolkovou činnost. Stávající občanská sdružení musí do tří let uvést své dokumenty a celé fungování do souladu s novými právními předpisy. Pokud tak neučiní, mohou využít možnosti převedení na jinou právní formu, a to ústav či sociální družstvo.

Upraveny jsou nově také **nadace a nadační fondy**, které spadají pod fundace (sdružení majetku určená ke stanovenému účelu). Nová legislativa by měla nadačním fondům umožnit rozšíření svých aktivit.

Se vznikem NOZ vstupuje do české legislativy nový pojem, a to **ústav**. Ústavem se rozumí taková právnická osoba, která vznikla za účelem provozování společensky prospěšné činnosti.

V roce 2014 zanikly **obecně prospěšné společnosti**. Nyní jsou nahrazeny ústavy. Stávající společnosti však nezaniknou a mohou fungovat podle dnes již zrušeného zákona. Nemohou však vznikat nové obecně prospěšné společnosti.

Zákon o obchodních korporacích zavádí novou právní formu – sociální družstvo. To má za úkol rozvíjet sociální podnikání. Účelem této neziskové organizace je hlavně sociální a pracovní integrace (začleňování) znevýhodněných osob. (Neziskovky.cz, 2014)

Přehled současných forem neziskových organizací lze najít v tabulce č. 1.

Tabulka 1 Přehled právních forem neziskových organizací

Právní formy neziskových organizací	
Před 1. 1. 2014	Po 1. 1. 2014
Obecně prospěšná společnost	-
Nadace a nadační fondy	Fundace
Občanské sdružení	Spolek
Zájmová sdružení právnických osob	-
-	Ústav
-	Sociální družstvo

zdroj: (Občanský zákoník, 2014)

2.2.2 Popis jednotlivých typů právnických osob

Fundace

Za fundaci lze označit takovou právnickou osobu, kterou tvoří majetek vymezený k danému účelu. Činnost této organizace se váže k účelu, za nímž byla vytvořena. Podle §303 NOZ se fundace ustavuje zakladatelským právním jednáním nebo zákonem. Musí zde být určen účel, za kterým je konkrétní fundace založena, i majetkové zajištění. (Deverová, 2009)

Fundace může mít podobu nadace nebo nadačního fondu. Obojí je zřizováno za účelem dosahování obecně prospěšných cílů či za účelem dobročinnosti. Nadace a nadační fondy vznikají zápisem do veřejného rejstříku. Největším rozdílem mezi těmito dvěma subjekty je výše nadačního kapitálu (obdoba základního kapitálu u ziskových organizací). Zatímco nadační fond nemá zákonem stanovenou výši nadační jistiny, u nadací musí tato částka činit nejméně 500 000 Kč. (Občanský zákoník, 2014)

V březnu 2016 je v České republice evidováno více než dva tisíce nadací a nadačních fondů. Mezi nejznámější patří Nadace Terezy Maxové, Nadační fond Kapka naděje, Nadace pro transplantace kostní dřeně, KONTO bariéry nebo Nadační fond Veolia.

Ústav

Ústavem je právnická osoba založená za účelem provozování činnosti, která bude společensky či hospodářsky prospěšná. K tomu ústav využívá své osobní a majetkové složky. Výsledky provozované činnosti by za předem stanovených podmínek měly být dostupné všem. Dle zákona mohou být ústavy jak soukromoprávní, tak veřejnoprávní. Mezi nejčastější typy ústavů patří školy, muzea, vědecké a výzkumné ústavy.

V názvu založeného ústavu musí být obsaženo označení „zapsaný ústav“. Stačí však zkráceně „z. ú.“ Česká legislativa neukládá ústavům vkladovou povinnost. (Občanský zákoník, 2014)

Spolek

Spolek je neziskovou formou korporace. Mohou ho založit minimálně tři osoby, a to jak fyzické, tak právnické. Charakteristikou spolků je samosprávné a dobrovolné sdružování osob majících stejný záměr a zájem. Spolek může být založen buď za účelem sledování vzájemně prospěšného cíle (např. myslivci, rybáři, sportovní kluby) nebo jako organizace s veřejně prospěšným zájmem (sociální služby, vzdělávací aktivity, dětské tábory apod.) (Novotná, 2014)

Ve svém názvu musí mít taková organizace uvedeno označení „spolek“ nebo „zapsaný spolek“, zkratka „z. s.“

Hlavní činností spolku nesmí být podnikání, ale sledování zájmu, kvůli kterému byl spolek založen. Pokud je vedlejší činnost spolku výdělečná, musí být získané prostředky vloženy do uspokojování hlavní činnosti. (Občanský zákoník, 2014)

Sociální družstvo

Cílem sociálních družstev je vyvíjení občansky prospěšných aktivit zaměřených na sociální soudržnost. Tím je míněna zejména sociální a pracovní integrace, tedy pomoc znevýhodněným osobám začlenit se do společnosti či do pracovního prostředí. Dále tato družstva působí v oblasti sociálních služeb, zdravotní péče, bydlení či vzdělávání těchto sociálně vyčleněných osob. K těmto činnostem by měly být

využívány zejména místní zdroje dle místa působnosti sociálního družstva. (Zákon o obchodních korporacích, 2014)

Círky a náboženské společnosti

Toto označení je užíváno pro společenství osob, jejichž zájmem je vyznávání víry – veřejně nebo soukromě. S tímto vyznáváním jsou spojené bohoslužby, shromažďování se věřících či výuka o náboženství. Círky a náboženské společnosti mají vlastní strukturu, své orgány a také interní předpisy.

Zmíněný typ organizace právně upravuje zákon č. 3/2002 Sb., o církvích a náboženských společnostech. Tyto společnosti vznikají registrací na Ministerstvu kultury. (Růžičková, 2011)

Politické strany a politická hnutí

Zákon č. 424/1991 Sb., o sdružování v politických stranách a v politických hnutích umožňuje občanům České republiky sdružování v politických stranách a hnutích. Politické strany mohou založit pouze fyzické osoby, nikoliv právnické. Vznikají registrací na Ministerstvu vnitra a dohlíží na ně krajské soudy.

Strany a hnutí mají zákonem zakázáno podnikat s výjimkou založení některého typu společnosti v oboru, který povoluje zákon. Jedná se např. o provoz propagační činnosti, tomboly, příprava a pořádání kulturních a sportovních akcí).

Politické strany nesmí přijímat dary od předem určených subjektů. Patří sem mj. stát, obce, příspěvkové organizace, obecně prospěšné společnosti nebo právnické osoby vykazující majetkovou účast státu či státního podniku. (Růžičková, 2011)

3. FINANČNÍ ŘÍZENÍ NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ

Finanční řízení všeobecně vyžaduje několik aspektů, díky kterým lze dosáhnout požadovaných výsledků a také finančního zdraví podniku či organizace. Podle Druckera je důležitá angažovanost, stanovení konkrétních cílů, správná strategie a přeměna dobrých úmyslů na výsledky. (Drucker, 1994)

Pro samotné řízení financí v neziskových organizacích je důležité, za jakým účelem ji zřizovatel založil a jakou právní formu zvolil. Každý druh organizace má tedy jiná specifika pro finanční řízení. Aby bylo takové řízení efektivní, musí být dodrženo několik zásad a principů, o kterých pojednává následující podkapitola. (Hálek, 2011)

Pro proces finančního řízení je velmi důležité sestavení rozpočtu, finanční plánování a správně vedené účetnictví.

3.1 Principy finančního řízení NNO

Prvním principem je **princip finančních toků**, kde je nutné zohlednění faktoru času. Může nastat situace, že organizace je likvidní či vykazuje zisky, ale v určité chvíli není schopná hradit své závazky.

Další je **princip čisté současné hodnoty**, který říká, že by se finanční prostředky měly investovat jen do činností, u nichž vychází kladná současná hodnota. v případě neziskových organizací lze tento princip vysvětlit jako kontrolu toho, že se uskutečněné činnosti a projekty neliší od původního poslání organizace a zda znamenají přínos.

Jedním z principů je také **princip zohledňování rizika**. I nezisková organizace může být ohrožena mnoha riziky a je vhodné s nimi předem počítat a snažit se jich vyvarovat.

Čtvrtým uváděným principem je **princip plánování a analýzy finančních údajů**. Nezbytnou součástí finančního řízení je plánování všech aktivit a s nimi spojených nákladů, případně výnosů. Analýza údajů je důležitá pro další plánování a rozhodování. (Miras.cz, 2015)

3.2 Finanční plánování

Pro správný chod a fungování organizace je klíčové finanční plánování. Ve srovnání s podnikatelskými subjekty mají však neziskové organizace nevýhodu, protože se nemohou řídit daty a údaji z předchozích let. Jsou totiž závislé primárně na dotacích a grantech. Případné výnosy z prodeje jsou až druhotným zdrojem financování. Dary,

dotace a granty jsou ovlivněny vnějšími činiteli (např. hospodářskou situací státu, politikou) a nelze s nimi stoprocentně počítat v delším časovém horizontu. Proto není možné předpovídat vývoj a budoucí výši finančních prostředků určených k hospodaření organizace.

Finanční plán spolu s rozpočtem by měly částečně kopírovat strategický plán organizace. (Šedivý & Medlíková, 2011)

Plány dle časového horizontu:

- krátkodobé – jako většina ostatních krátkodobých plánů nepřesahuje období delší než jeden rok
- dlouhodobé – nejčastěji plánované na tři až pět let

V těchto časových horizontech nejde jen o samotný plán, ale také o používané metody, nástroje a samotné druhy zdrojů, které jsou určeny k financování organizace. (Živělová, 2006)

3.3 Rozpočet

Nejdůležitější částí finančního plánování je rozpočet. Lze ho označit za plán organizace vyjádřený v peněžních jednotkách. Rozpočet obsahuje údaje o tom, jaké finanční prostředky budou potřebné pro zajištění chodu organizace a samotných činností a odkud se tyto prostředky budou čerpat. Rozpočet projednávají a schvalují statutární orgány dané neziskové organizace.

Celkový rozpočet se skládá z nákladového a zdrojového rozpočtu. V nákladovém rozpočtu jsou uvedeny položky, které budou v následujícím roce vynaloženy na činnost organizace (mzdy, náklady na pronájem prostor a energie, náklady na provoz nebo na výrobu vlastních výrobků apod.). Součet všech položek udává, kolik bude stát roční fungování organizace.

Zdrojový rozpočet je sestaven ze zdrojů, které znamenají příjem. Informace ze zdrojového rozpočtu nemusí sloužit pouze vnitřním orgánům organizace, ale také samotným investorům a dárcům, aby viděli, jak bude s jejich příspěvky naloženo. Při tvorbě rozpočtu je vhodné zvýraznění či označení těch položek, u kterých je jisté, že s nimi organizace bude moci nakládat a využívat je. (Šedivý & Medlíková, 2011)

Kromě zdrojového a nákladového (někdy označovaného jako programový) se využívá také rozpočet finančních toků, který je spojen s nákladovým rozpočtem a upravuje ho vzhledem ke skutečným tokům finančních prostředků, které se uskuteční v plánovaném rozpočtovém období. Tento rozpočet je podstatný pro finanční řízení na operativní úrovni. (Plamínek, 1996)

3.4 Účetnictví

Účetnictví je jedním z dalších nástrojů finančního řízení. V organizacích je však často opomíjena jeho hodnota a pracovníci účetnictví považují za nutné zlo. V důsledku toho není využívána vypovídací, organizační a kontrolní úloha účetnictví. V oblasti finančního řízení se v účetnictví klade důraz hlavně na výstupy pro řízení, které jsou dále členěny podle středisek a zdrojů. Na účetnictví NO jsou kladeny vysoké nároky při přesném vymezení nákladů a výnosů, popř. výdajů a příjmů, souvisejících s jednotlivými činnostmi a aktivitami NO. Proto je důležitá soustavná kontrola ze strany vedení organizace. (Růžičková, 2011)

Účetnictví v ideálním případě zobrazuje činnosti hlavní (ještě rozdělené na jednotlivé akce) a činnosti vedlejší - výdělečné. Dle charakteru a rozsáhlosti činností jednotlivých NO je možné tuto problematiku řešit např. prostřednictvím zřízení různých středisek, případně analytickou evidencí. Neziskové organizace jsou oproti ziskovému sektoru znevýhodněny v nedostatečně vypracované metodice postupu účtování a zdanění. Dochází k nesprávnému zařazení do účetních vazeb a tím se také zvyšuje riziko neshod a konfliktů se správcem daně. Pro NO by bylo výhodně sledovat ve svém účetnictví daňové i nedaňové položky dohromady (neodděleně) a NO by si následně mohla uplatnit snížení základu daně. Podmínkou by bylo, že by ušetřené prostředky organizace použila v rámci poslání organizace. Výhod tohoto přístupu pro stát je několik:

1. NO snižují výdaje státu o ty, které by jinak musel financovat sám.
2. Umožnění neziskovému sektoru prosperovat v tržní ekonomice.
3. Zvýhodnění NO se státu vrátí formou pozitivního společenského efektu.

(Růžičková, 2011)

3.5 Fundraising

Chce-li nezisková organizace plnit své poslání a své cíle, musí k tomu mít dostatečné množství zdrojů, nejen finančních. Získáváním a zajišťováním těchto zdrojů se zabývá tzv. fundraising (doslovný překlad „pěstování fondů“). Obecně ho lze definovat jako: „soubor činností zaměřených na zdrojové zajištění neziskové organizace založené za účelem konkrétního poslání“. (Boukal, 2013, s. 15)

V menších organizacích se touto problematikou zabývá zpravidla ředitel nebo vedoucí, u větších organizací bývá najat speciální pracovník, který má více času na to, aby potřebné prostředky pro organizaci zajistil. Takovému člověku se říká **fundraiser**.

Jak již bylo uvedeno, získané zdroje nemusí mít jen finanční podobu a je nutné tyto prostředky rozčlenit.

3.5.1 Varianty získávaných nefinančních zdrojů

Hmotné zdroje

Při poskytování pomoci a prostředků pro NNO mohou být využity i konkrétní hmotné statky, které organizace využije pro své fungování. Darován může být např. nábytek, kancelářské potřeby, učebnice, výpočetní technika, stavební materiál nebo cokoliv jiného, co daná organizace potřebuje. Tento druh pomoci je někdy výhodnější, než kdyby si organizace výše uvedené věci kupovala sama za peníze, které by získala. Darující subjekty by totiž měly být odborníky ve vybrané oblasti, a tak někdy mohou poskytnout kvalitnější zboží nebo výrobky, než by si třeba NNO sama nakoupila.

V některých případech se využívá také směna zboží či služeb. Firma nebo fyzická osoba, která se rozhodla neziskové organizaci pomoci, nabídne své statky či služby a nezisková organizace za to poskytne svůj produkt. Jde o obdobu dříve využívaných barterových obchodů.

Práva

Ve většině případů se jedná o usnadnění marketingu pro neziskovou organizaci. Oslovený subjekt poskytne bezplatně NNO část určitého prostoru na webu, v tisku nebo na reklamních plochách, aby se tato organizace měla šanci zviditelnit a dostat do povědomí občanů. Nezisková organizace si může do toho prostoru umístit např. své logo nebo krátký popis své činnosti.

Informace

Pro činnost každé organizace, nejen neziskové, jsou velmi důležité informace. V některých literaturách se o nich mluví jako o čtvrtém výrobním faktoru a nesmí se na ně zapomínat. Včasné informace mohou být klíčem k úspěchu těchto organizací, proto se i v oblasti NNO využívají informační systémy. Ty zajišťují tzv. servisní organizace patřící do seznamu neziskových organizací. Příkladem takového informačního servisu je web Neziskovky.cz.

Práce

Další možností podpory neziskových organizací je firemní dobrovolnictví. Podniky posílají své zaměstnance do NNO jako dobrovolníky. Ti v neziskových organizacích pořádají různé semináře nebo se přímo podílí na činnostech konkrétní organizace. Do dobrovolnictví se zapojují zejména podniky s politikou společenské odpovědnosti firem.

Tento druh pomoci by měl mít pozitivní dopady na obě zúčastněné strany. Firma poskytující firemní dobrovolníky si upevní dobré jméno a svou značku a zároveň často docílí zlepšení výkonnosti svého týmu. Samotní dobrovolníci rozvíjí své schopnosti a dovednosti. Také dočasná změna pracovního prostředí může kladně ovlivnit produktivitu zaměstnanců. Pro toto dobrovolnictví je velmi důležitá podpora vrcholového managementu, dostatečná komunikace, zdroje pro pokrytí nákladů, partnerství a také průběžný monitoring a vyhodnocování.

Služby

Mezi nejčastěji poskytované služby, sloužící k pomoci a podpoře NNO, patří poradenství (zejména v oblasti daní a finančního plánování) a vzdělávací programy.

(Boukal, 2013)

3.5.2 Zásady fundraisingu

Pro úspěšný fundraising je vhodné řídit se určitými zásadami. Jedná se o následujících osm pravidel:

Zásada komplexnosti – říká, že fundraising není jen metoda k získání potřebných prostředků, ale také proces vytváření vztahu mezi darujícím a obdarovaným. Organizace, která shání zdroje, by měla být pevně přesvědčena o tom, že její účel a poslání jsou správné. Jedině tak potom přesvědčí i potenciální dárce.

Zásada začlenění – je důležité si ujasnit, z jakého důvodu vlastně fundraising probíhá. Zda slouží pouze k přežití NNO nebo je určený k rozšiřování organizace, k tomu, aby byla omezena závislost na donátorech nebo k tomu, aby daná NNO byla udržitelná.

Zásada aktivity – organizace by při hledání nových zdrojů a dárců měla být pořád aktivní a vyvíjet iniciativu, protože konkurence je zde velmi vysoká. Důležitá je také vlastní osobnost fundraisera. Ten by měl být komunikativní a asertivní.

Zásada strategičnosti – již od založení NNO musí být jasné, odkud budou přicházet zdroje. Zda postačí veřejné rozpočty, jestli bude mít organizace příjmy z vedlejší činnosti či osloví i jiné subjekty a veřejnost. Na základě poslání si NNO zvolí fundraisingovou strategii. Aby mohla být zpracována, je prováděna analýza mikro- a makroprostředí (PEST analýza, „4C“), interní analýza a následná syntéza (SWOT analýza).

Zásada vzdělávání okolí – organizace by měla neustále informovat veřejnost o svém poslání a svých aktivitách.

Zásada pravdivosti – fundraiser musí při svém vyjednávání říkat pravdu, ať je jakákoliv, aby se například méně příjemné věci nedonesly dárcům odjinud. To by NNO nepřispělo. Organizace by také měly zveřejňovat informace o své činnosti a hospodaření prostřednictvím výročních zpráv. Do této zásady patří včasné a pravidelné zveřejňování pravdivých, úplných a přehledných informací.

Zásada poděkování – slovo „děkuji“ není jen známkou slušnosti a vděčnosti. Může být také klíčové pro získání opětovného daru.

Zásada optimismu – jen malé množství ze všech podaných žádostí o pomoc je úspěšných, a proto by fundraiser neměl nic předem vzdávat.

Zásada výsledku – po shromáždění všech prostředků se vyčíslí jejich velikost a porovná se s náklady, které byly na získání těchto zdrojů vynaloženy. (Dostál & Kislingerová, 2012)

3.5.3 Individuální dárci

Neziskovým organizacím mohou pomáhat i jednotlivci a nabídnout jak peněžní, tak věcné dary. I když tito dárci nemusí poskytovat vždy velké částky nebo dary, je důležité s nimi udržovat kontakt a dobré vztahy. Mohou být totiž těmi nejvýznamnějšími přispěvateli. Dárci by měli být nějakým způsobem informováni o využití jejich daru, např. prostřednictvím výroční zprávy.

Individuální dárcovství má různé formy. Mezi nejčastější patří vklad hotovosti, dárcovské SMS (DMS), tombola, aukce, darování hmotného statku, příspěvky do veřejných sbírek, zakoupení předmětů z chráněných dílen nebo propagačních předmětů neziskových organizací (např. kytičky na boj proti rakovině, náramky nadačního fondu Světluška, srdíčka obecně prospěšné společnosti Život dětem aj.) či dobrovolné práce přímo v organizaci.

Všeobecně se při poskytnutí většího daru doporučuje sepsání darovací smlouvy a potvrzení o přijatém daru. Dárce má pak možnost snížení daňového základu při podání daňového přiznání.

Při získávání prostředků výše uvedenými způsoby nesmí fundraiser zapomínat na to, že příjmy musí být vyšší než náklady vynaložené na získání oněch prostředků. (Boukal, 2013)

3.5.4 Spolupráce s podniky

Firemního fundraisingu se účastní většinou podniky spadající do skupiny společensky odpovědných firem (CSR). Tyto firmy si pomocí CSR strategie zlepšují své jméno a získávají si důvěru veřejnosti. Spolupráce s neziskovými organizacemi pro ně tedy má pozitivní dopady. Nejčastějším způsobem, jak poděkovat podniku za dárcovství, je umístění jeho loga na viditelná místa.

Nejvyužívanější formou pomoci jsou finanční dary. Podniky ale mohou nabídnout i jiné prostředky. Některé poskytnou NNO bezplatnou propagaci, jiné nakoupí vybavení, poskytnou prostory nebo pověří své zaměstnance, aby pomohli při činnostech neziskové

organizace. Jednou z možností, jak pomoci, je poskytnutí slevy při nákupu zboží nebo služby od darujícího podniku. (Hloušek & Hloušková, 2011)

V posledních letech patří mezi největší dárci společnost ČEZ, Johnson & Johnson, Skanska, ČSOB, Plzeňský prazdroj nebo GlaxoSmithKline. (Top odpovědná firma, 2015)

3.5.5 Samofinancování

Neziskové organizace se stále častěji snaží doplnit příspěvky od donátorů svými vlastními příjmy. K samofinancování využívají prodej vlastních výrobků, příjmy z členských příspěvků, přijaté úroky z vkladového účtu nebo příjmy z pronájmu prostor.

Rozhodne-li se NNO pro samofinancování, je nutné, aby vzala v potaz možná rizika, ať už se jedná o rizika přímo v organizaci (špatné vedení) nebo v jejím okolí (platební neschopnost odběratelů, havárie).

Ve chvíli, kdy organizace dosáhne zisku, podléhá dani z příjmů právnických osob podle platné legislativy. U prodeje předmětů je nutné sledovat roční obrat. Přesáhne-li obrat částku 750 000 Kč za rok, stává se NNO plátcem daně z přidané hodnoty. (Boukal, 2013)

3.5.6 Veřejné rozpočty, fondy Evropské unie

Velmi významným zdrojem příjmů pro mnoho neziskových organizací jsou dotace získané z veřejných rozpočtů a z fondů Evropské unie. Fungování řady NNO je závislé právě na těchto zdrojích. Dotace plynou z rozpočtů jednotlivých ministerstev, krajů, obcí a státních fondů.

Každý rok vydává vláda České republiky usnesení, ve kterém stanoví oblasti financování pro rok následující. K nejčastěji dotovaným sektorům patří tělovýchova, kultura, vzdělávání, zaměstnanost, ochrana životního prostředí, udržitelný rozvoj a sociální politika. (Boukal, 2013)

Vláda také každoročně zveřejňuje rozbor financování NNO z veřejných rozpočtů. Tento dokument je na webu vyvěšen zpětně za dva roky. Nejnovější rozbor je tedy vyhotoven pro rok 2014. V roce 2014 poskytla vláda neziskovým organizacím z veřejných rozpočtů 13 562 mil. Kč. Přehled o objemu dotací dle jednotlivých resortů je uveden

v příloze A na konci práce. (Dokumenty Rady vlády pro nestátní neziskové organizace, 2016)

Kromě rozpočtů ministerstev a krajů mohou poskytnout finanční prostředky také státní fondy. Těmi nejčastěji darujícími jsou Státní fond životního prostředí, Státní fondy kultury a Státní fond pro podporu a rozvoj české kinematografie. Uvedené fondy jsou však v gesci různých ministerstev a příjmy od fondů lze tedy považovat za nepřímé dotace z veřejných rozpočtů.

Od 1. ledna 2014 může Česká republika využívat k financování NNO zdroje z rozpočtu Evropské unie. Aby daná organizace prostředky získala, musí orgánům EU předložit správně zpracované dokumenty plánovaných projektů. Největšími donátory v Evropské unii jsou strukturální fondy, které se snaží pomáhat méně rozvinutým regionům. Z těchto fondů lze jmenovat např. Evropský regionální rozvojový fond a Evropský sociální fond. Dále funguje tzv. Kohezní fond (také nazývaný jako Fond soudržnosti), jehož úkolem je pomáhat slabším zemím, aby splnily konvergenční kritéria pro vstup do EU.

V České republice plyne velké množství prostředků z EU do programů regionu soudržnosti nazývaných ROP NUTS II. Zdroje ke krytí nákladů programů NUTS II přicházejí z již zmiňovaného Evropského sociálního fondu. (Boukal, 2013)

4. PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

4.1 Definice příspěvkové organizace

Příspěvkové organizace (PO) jsou zřizovány územními samosprávnými celky za účelem plnění úkolů v souladu s posláním celku a v zájmu veřejnosti. Tyto organizace jsou zpravidla neziskové a jejich fungování je upraveno zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Od organizačních složek státu se liší tím, že mají právní subjektivitu. (Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, 2000)

Příspěvkovými organizacemi jsou nejčastěji školy a školní zařízení, nemocnice, záchranné služby, knihovny, muzea aj.

4.2 Příspěvková organizace územního samosprávného celku

Územnímu samosprávnímu celku (dále jen „obci“) dává pravomoc zřídit příspěvkovou organizaci zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy je mu dle ust. § 84 odst. 2 písm. e) vyhrazeno zřizovat a rušit příspěvkové organizace a organizační složky obce a schvalovat jejich zřizovací listiny.

Dále pak v souladu s ust. § 23 odst. 1 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., je obci ve své pravomoci umožněno k plnění svých úkolů, zejména k hospodářskému využívání svého majetku a k zabezpečení veřejně prospěšných činností zřizovat příspěvkové organizace jako právnické osoby, které zpravidla ve své činnosti nevytvářejí zisk. Obec je tedy v postavení zřizovatele příspěvkové organizace. (Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, 2000)

4.3 Založení příspěvkové organizace

Zřizování, změny a zrušení příspěvkových organizací opět upravuje zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a to § 27, ve kterém je právně upraven obsah zřizovací listiny. Zřízení příspěvkové organizace je plně v kompetenci příslušného zastupitelstva obce. Zřízená příspěvková organizace je samostatnou právnickou osobou, která je zapsána v obchodním rejstříku u místně příslušného rejstříkového soudu.

Zřizovací listina musí obsahovat:

- úplný název zřizovatele, je-li jím obec, uvede okres, do kterého obec spadá,
- název, sídlo příspěvkové organizace a její identifikační číslo,
- definování hlavního účelu a tomu odpovídajícího předmětu činnosti,
- určení statutárních orgánů,
- vymezení majetku, které je ve vlastnictví zřizovatele a který se příspěvkové organizaci předává k hospodaření,
- vymezení práv, která organizaci umožní, aby se svěřeným majetkem mohla plnit hlavní účel, k němuž byla zřízena,
- okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel příspěvkové organizace, kterou jí zřizovatel povolí k tomu, aby mohla lépe využívat všechny své hospodářské možnosti a odbornost svých zaměstnanců; tato činnost nesmí narušovat plnění hlavního účelu organizace a sleduje se odděleně,
- vymezení doby, na kterou je organizace zřízena. (Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, 2000)

4.4 Činnost příspěvkové organizace

Činnost PO a její provoz není možný za podmínek samofinancování, protože své služby - účel, za kterým jsou zřízeny, poskytují bezplatně. Příspěvkové organizace mají pro zvýšení příjmů možnost provozovat i hospodářskou (doplňkovou) činnost, která je nad rámec hlavní činnosti, ale pouze za předpokladu, že na financování výdajů této činnosti nepoužijí prostředky zřizovatele či případných prostředků přidělených z rezortních ministerstev. Hospodářskou činnost může příspěvková organizace provozovat pouze v souladu s ostatními právními předpisy, jakými jsou např. živnostenský zákon, zákon o daních z příjmů či zákon o účetnictví, a to na základě souhlasu zřizovatele. Povinností příspěvkové organizace je přesně vymezit, které úkoly a aktivity bude vykonávat pod hlavní činností a jaká činnost je činností hospodářskou. Důvodem je potřeba rozlišit finanční prostředky obou činností v účetnictví. (Merlíčková Růžičková, 2011)

4.5 Financování a hospodaření příspěvkové organizace

Příspěvkové organizace hospodaří zpravidla s prostředky, které získaly od svého zřizovatele (zdroje pochází z veřejných rozpočtů) a z rozpočtů kraje, kterým peníze přiděluje Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy. Dále PO využívají příjmy

ze své hospodářské činnosti, z přijatých darů, z vlastních fondů či z přidělených dotací od Evropské unie.

Dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech se finanční řízení odvíjí od naplánovaného rozpočtu, který nesmí být překročen. Tento rozpočet se skládá pouze z nákladů a výnosů úzce souvisejících s hlavní činností organizace. Přidělené prostředky mohou být využity výhradně na účel, ke kterému jsou určeny.

Příjmy mohou plynout i z hospodářské činnosti PO. Většinou se jedná o příjmy z nájmu nebo z prodeje vlastních výrobků.

4.5.1 Rozpočet základní školy

Finanční prostředky na chod a hlavní činnost základních škol jsou přijímány z rozpočtů krajů (peníze plynou prvotně z rozpočtu státu) a zřizovatelů příspěvkových organizací (zejména obcí). Příslušný krajský úřad poskytuje základním školám peníze na platy učitelů a ostatních zaměstnanců, na jejich školení, na povinné odvody (zdravotní a sociální pojištění, daně), na učební pomůcky a školní potřeby, na fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP) apod. (Hejduková, 2015)

Spotřebu energie, náklady na opravy, nájemné, odpisy a jiné náklady spojené z provozem školy pokryjí dotace od obce.

Pokud základní škola provozuje doplňkovou činnost, nesmí na ní využít peníze získané z veřejných rozpočtů. Vedlejší činnost by měla být zahájena pouze tehdy, může-li to pomoci ke zlepšení hospodářského výsledku PO a pouze pokud ji povolí zřizovatel. Příkladem takové činnosti je pronájem tělocvičny nebo provoz jídelny, ve které se může stravovat i veřejnost. (Peterová & Lešenarová, 2009)

4.6 Účetnictví příspěvkových organizací

Vedení účetnictví u neziskových organizací probíhá na stejném principu jako u subjektů v podnikatelském sektoru. Základní legislativa je stejná. Doplnující právní předpisy pak závisí na typu neziskové organizace. Zákon umožňuje příspěvkovým organizacím vést účetnictví jak ve zjednodušeném, tak v plném rozsahu. Záleží na zřizovateli. Pokud PO provádí doplňkovou činnost, je nutné účtovat o ní odděleně, protože nesouvisí s financováním od zřizovatele. (Profitas, 2013)

4.6.1 Legislativa

Příspěvkové organizace se při vedení účetnictví řídí zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Tento zákon ukládá účtovat podvojně o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, a to do období, se kterým věcně a časově souvisí. Účetním obdobím se rozumí dvanáct po sobě jdoucích měsíců. (Zákon o účetnictví, 2016)

Dále pro příspěvkové organizace platí zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, pak vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a samozřejmě také České účetní standardy.

4.6.2 Účetní knihy a doklady PO

Účetní zápisy se stejně jako u podniků zapisují do účetních knih. Z časového hlediska se položky účtují do účetního deníku, z věcného hlediska pak do hlavní knihy. Dále jsou vedeny knihy analytických a podrozvahových účtů. Účetní zápisy se provádí bezprostředně po vyhotovení dokladu bez zbytečného odkladu.

Účetní doklad je průkazný záznam o provedených skutečnostech, která má své předem určené náležitosti:

- označení dokladu,
- obsah účetního případu a jeho účastníci,
- peněžní částka,
- okamžik vyhotovení dokladu a okamžik uskutečnění účetního případu,
- podpis osoby odpovědné za zaúčtování a osoby odpovědné za účetní případ.

(Zákon o účetnictví, 2016)

4.6.3 Směrná účtová osnova a účty

Největším rozdílem mezi účetnictvím ziskového a neziskového sektoru jsou čísla syntetických účtů PO, která mohou být odlišná od čísel používaných v podnicích.

Podle směrné účtové osnovy jsou určeny účtové skupiny a třídy, do kterých se účtují příslušné účetní případy zaznamenávající změnu aktiv a pasiv, náklady, výnosy a výsledek hospodaření. Ze směrné účtové osnovy vychází účtový rozvrh obsahující čísla syntetických účtů.

Čísla většiny syntetických účtů jsou shodná jako u podnikatelských subjektů. Jiné číslování se nachází např. v účtové třídě 2, kde se o pohybu na běžném účtu účtuje na účet 241, namísto obvyklého 221, o pokladně na 261, místo 211 apod. v účtové třídě 4 se nachází podniky nepoužívaný účet č. 403 – transfery na pořízení dlouhodobého majetku nebo účet č. 412 – fond kulturních a sociálních potřeb.

Směrná účtová osnova pro příspěvkové organizace pro rok 2016:

účtová třída 0 – dlouhodobý majetek

účtová třída 1 – zásoby a opravné položky

účtová třída 2 – účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky

účtová třída 3 – zúčtovací vztahy

účtová třída 4 – jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zaúčtování

účtová třída 5 – náklady

účtová třída 6 – výnosy

účtová třída 7 – vnitroorganizační účetnictví

účtová třída 9 – podrozvahové účty

(Metodiky - Účetnictví, 2016)

4.6.4 Účetní závěrka

I příspěvkové organizace mají povinnost sestavování účetní závěrky za předchozí účetní období. Slouží k ověření správnosti zaúčtovaných skutečností a k podání informací o finanční situaci a hospodaření účetní jednotky. Účetní závěrku tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o finančních tocích a přehled o změnách vlastního

kapitálu. Většina příspěvkových organizací vede účetnictví ve zjednodušeném rozsahu a tak sestavují pouze rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu k účetní závěrce.

Výkazy PO mají stejnou strukturu jako výkazy podniků. U výkazu zisku a ztráty se objevuje ještě sloupec „hospodářská činnost“, kde se promítají data spojená s doplňkovou činností organizace.

Poznatky a údaje z předchozího textu budou využity v následující praktické části této práce, ve které bude analyzována konkrétní příspěvková organizace.

5. ANALÝZA FINANCOVÁNÍ VYBRANÉ ORGANIZACE

5.1 Charakteristika organizace

Pro analýzu financování a následné vyhodnocení efektivity řízení byla vybrána nejmenovaná základní škola v Ústeckém kraji. Z důvodu ochrany interních údajů, jako je například rozpočet školy, není uváděn název příspěvkové organizace.

Popisovaná základní škola byla založena v roce 1960. V roce 2016 ji navštěvuje 201 žáků z dvanácti spádových obcí. Organizace zaměstnává 16 pedagogických zaměstnanců, včetně ředitele, a čtyři technicko-hospodářské pracovníky (ekonomka, školník, uklízečky).

Zřizovatelem je obec, ve které tato základní škola sídlí. V obci žije přibližně 1 000 obyvatel.

Jak je uvedeno výše, škola nedisponuje velkým počtem žáků, a tak má každý ročník pouze jednu třídu. Menší počet žáků může být výhodou, protože je přístup pedagogů individuálnější než ve větších školách.

Součástí tohoto školního zařízení je družina s kapacitou 56 míst. Stravování žáků a pedagogů je zajišťováno externě. Strávníci neobědvají přímo ve škole, ale dochází do nedalekých prostor odborného učiliště, které disponuje jídelnou.

Již při vstupu na školní pozemek návštěvník ví, kam směřuje politika této základní školy. Klade totiž důraz na environmentální výchovu, ekologii a ochranu životního prostředí. Několikrát v řadě získala mezinárodní titul „Ekoškola“. U stromů nechybí naučné tabule, na zahradě je možné vidět „hmyzí hotel“, krmítka a dřevěný altán určený pro venkovní výuku, na jehož výstavbě se podíleli sami žáci školy. V rámci projektu ekoškola se na škole třídí odpady, pořádají sběrové týdny, děti jezdí na pobyty s výukou ekologie a mnoho aktivit se promítá i do běžné výuky.

V roce 2013 proběhla rozsáhlá a nákladná rekonstrukce školní budovy. Byl instalován ekologický kotel s výměníkem a vnější zdi byly opatřeny tepelnou izolací. To vše vede k úspoře energie.

V areálu školy se nachází víceúčelové hřiště, jehož stavba byla dokončena v roce 2011. Nejen nové hřiště, ale i okolí školy, je využíváno v letním období pro výuku tělesné

výchovy. V zimních měsících chodí děti cvičit do sportovní haly, jejíž vlastníkem je odborné učiliště, které vlastní i školní jídelnu.

5.2 Financování vybrané základní školy

Analyzovaná základní škola má hlavní dva zdroje příjmů. Prvním jsou dotace od zřizovatele, tedy obce. Poskytnuté finanční prostředky jsou určeny na provoz školního zařízení, zejména na spotřebu energií, materiálu a opravy či rekonstrukce. Organizace obdrží dotaci v rozložených měsíčních platbách. V praxi to však není podmínkou, dotace může být čerpána i jednorázově na začátku účetního období. Původní výši rozpočtu je možné v průběhu roku měnit podle skutečností, které nastaly. U subjektu popisovaného v této práci byla např. v roce 2015 dotace navýšena z důvodu prováděných oprav učeben v prostorách školy. Velikost rozpočtu školy plynoucí od obce je závislý na počtu žáků, kteří školu navštěvují. Rozpočet od zřizovatele smí vykazovat na konci roku zůstatek. Ten se pak převádí do následujícího účetního období. Ponechání a převod části dotace jsou výhodné, protože obec neposílá peníze hned v lednu, ale až v únoru, někdy dokonce v březnu, a po tento čas by škola neměla prostředky na úhradu svých závazků.

Druhým nepostradatelným finančním zdrojem jsou prostředky od úřadu kraje, v tomto případě od kraje Ústeckého. Odbor školství přidělí jednotlivým základním školám množství peněz podle počtu žáků stanoveného v zahajovacích výkazech, podle počtu zaměstnanců a podle mzdových tarifů pedagogů. Dotace chodí na účet školy v šesti platbách. Velikost přidělených zdrojů může být během roku pozměněna. Nejčastěji k tomu dochází ve druhé polovině roku, kdy kraj rozpouští své rezervy, a tak se rozpočet školy může navýšit. Peníze přidělené krajem musí být na konci účetního období vyúčtovány a využity do poslední koruny. V opačném případě vrací organizace přebytečné finance zpět kraji. Žádoucí a efektivní je však všechny prostředky využít.

Dalšími zdroji jsou peníze z fondů Evropské unie, zejména z Evropského sociálního fondu. Ty jsou využívány na různé projekty. Posledními byly například projekt EU peníze školám, Cool pedagog nebo Čtenářské dílny. Největším, nejvýznamnějším a stále trvajícím projektem na této základní škole je již zmiňovaný projekt Ekoškola. Značná část aktivit patřících do toho projektu je rovněž financována z Evropského sociálního fondu.

Účast v projektu Ekoškola a jeho „podprojektech“, které škola buď pořádá, nebo se jich účastní, nemá pozitivní dopad jen na životní prostředí. Sami žáci z těchto aktivit profitují. Při soutěžích vyhrávají hodnotné ceny pro vlastní potřebu a někdy dokonce vybavení do školy, které využijí i ostatní spolužáci. Příkladem byl menší projekt „Sběr elektrozařízení“, kam mohli žáci přinést z domova staré nebo rozbité spotřebiče, televize, počítače a jinou nepotřebnou elektroniku. Za nasbírané spotřebiče pak dostali žáci body, které směnili za stolní fotbalík sloužící ke zkrácení přestávek školáků. Tento projekt spadl do programu Recyklohraní pod záštitou Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy.

Menšími příjmy pro školu jsou pak příspěvky na školní družinu, které činí 50 Kč za žáka na měsíc nebo nahodilé dary z řad rodičů.

5.2.1 Rozpočet základní školy v letech 2014 a 2015

Provozní dotace od obce v roce 2014 činila 1 400 000 Kč. Výše rozpočtu zůstala v tomto roce nezměněná. V následujícím roce poskytla obec základní škole prostředky ve výši 1 550 000 Kč. Původní schválená dotace pro rok 2015 byla 1 350 000 Kč, ale z důvodu oprav učeben ji zastupitelstvo obce v průběhu roku navýšilo o 200 000 Kč.

Rozpočet poskytnutý krajem (státem) je mnohem detailněji popsán než rozpočet od zřizovatele. U každé položky lze najít rozpis, kolik prostředků je určeno na platy zaměstnanců, na povinné odvody státu, na fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP) a kolik činí zdroje na ostatní neinvestiční výdaje (ONIV). Do těchto výdajů patří učební pomůcky, učebnice, školení zaměstnanců, cestovné, pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou zaměstnanci či výdaje spojené s výukou postižených dětí.

V roce 2014 čerpala naše základní škola rozpočet od kraje ve výši 8 413 644 Kč. O rok později byla dotace vyšší, a to ve výši 8 486 097 Kč. Uvedená čísla jsou konečnými údaji na konci účetního období.

Kolik peněz se vynaložilo na jednotlivé položky rozpočtu, uvádí tabulka č. 2 v následujícím textu. Podrobný rozpočet od Ústeckého kraje si lze prohlédnout v přílohách B a C.

Tabulka 2 Výše dotací od kraje pro roky 2014 a 2015 (v Kč)

Název položky	Rok 2014	Rok 2015
Platy pedagogů	5 308 943	5 353 935
Platy ostatních	756 597	759 803
Povinné odvody	2 062 284	2 083 092
FKSP	60 655	61 135
Přímé ONIV	225 165	215 132
Dotace celkem	8 413 644	8 486 097

Zdroj: vlastní zpracování dle rozpočtů základní školy, 2016

V roce 2015 celková přijatá dotace mírně vzrostla. Nejvyšší podíl na tomto růstu mají platy pedagogů, na které kraj přispěl zhruba o 45 000 Kč více než v roce 2014. Příčinou mohou být mzdové tarify, jejichž hodnota se na analyzované škole zvětšuje kvůli demografickému vývoji (stárnutí) pedagogického sboru. Jedinou položkou, která zaznamenala snížení dotované částky, jsou přímé neinvestiční výdaje. Rozdíl ve výši těchto dvou rozpočtů není nijak výrazný a školské zařízení tak disponovalo v obou letech s podobnými prostředky.

Provozní dotace je oproti dotacím na mzdy, odvody a jiné náklady nízká, bez ní by však chod školy nefungoval. Tabulka 3 shrnuje celkové dotace v obou analyzovaných letech.

Tabulka 3 Celkový objem dotací v letech 2014 a 2015 (v Kč)

Název dotace	Rok 2014	Rok 2015
Dotace - obec	1 400 000	1 550 000
Dotace - kraj	8 413 644	8 486 097
Celková roční dotace	9 813 644	10 036 097

zdroj: vlastní zpracování dle rozpočtů základní školy, 2016

5.3 Vyhodnocení efektivity financování

V praxi se nevyskytuje mnoho způsobu (ukazatelů), jak hodnotit finanční zdraví a bonitu neziskových organizací. Pro tuto práci byl zvolen model KAMF, který se používá jak pro organizace bez doplňkové činnosti, tak pro organizace s doplňkovou činností. U těchto organizací se model nazývá KAMF* a při jeho výpočtu je využit jeden ukazatel navíc oproti klasickému KAMF.

Ukazatele sloužící pro vyhodnocení modelu KAMF:

- ukazatel autarkie na bázi nákladů a výnosů,
- ukazatel okamžité likvidity,
- ukazatel obratu kapitálu,
- ukazatel produktivity práce.

U zmíněných ukazatelů je žádoucí maximalizace jejich hodnoty. Výjimkou je okamžitá likvidita, jejíž vysoká hodnota znamená, že organizace „drží“ velké množství finančního majetku, který by mohla investovat a dosáhnout tak vyššího užitku. (Kraftová, 2002)

Následující tabulka uvádí hodnocení výsledků dílčích ukazatelů v modelu KAMF.

Tabulka 4 Model KAMF

Ukazatel	Stupnice hodnocení				
	Velmi dobrý	Dobry	Střední	Špatný	Alarmující
	škála				
Autarkie	> 100 %	= 100 %	> 90 %	> 80 %	< 80 %
Okam. likvidita	> 40 % L < 60 %	> 20 % L < 40 %	> 60 %	< 20 %	< 15 %
Obrat kapitálu	> 300 %	> 200 %	> 100 %	> 80 %	< 80 %
Produkt. práce	> 200 %	> 150 %	> 120 %	> 100 %	< 100 %

Zdroj: (Kraftová, 2002)

5.3.1 Autarkie na bázi nákladů a výnosů

Ukazatel autarkie posuzuje míru soběstačnosti NO, tedy jak získané výnosy pokrývají náklady organizace. Výpočet vychází z následujícího vzorce:

$$A = \frac{V}{N} * 100 \quad (1)$$

kde: A ... míra autarkie v procentech,
 V ... roční výnosy v Kč,
 N ... roční náklady v Kč. (Kraftová, 2002)

Tabulka č. 5 uvádí objem výnosů a nákladů analyzované základní školy v letech 2013 – 2015 a vypočtenou míru autarkie.

Tabulka 5 Míra autarkie na bázi výnosů a nákladů v letech 2013-2015

	2013	2014	2015
Výnosy v Kč	10 138 460,65	9 930 722,54	11 560 656,41
Náklady v Kč	10 138 460,65	9 630 540,02	11 368 924,91
Míra autarkie v %	100	103,12	101,69

Zdroj: vlastní zpracování dle výkazů zisku a ztráty, 2016

Po srovnání výsledků z tabulky 5 s požadovanými hodnotami lze vidět, že míra soběstačnosti je dostačující a poskytnuté prostředky stačí k zajištění chodu základní školy a pokrytí všech jejích nákladů. V roce 2013 byly zdroje školy využity do poslední koruny. V následujících obdobích došlo k převýšení výnosů a následným úsporám do dalšího roku.

5.3.2 Okamžitá likvidita

Schopnost organizace hradit své závazky okamžitě je měřena pomocí ukazatele okamžité likvidity, jak napovídá její název. Tento ukazatel se používá pro měření likvidity jak u podniků se ziskovou činností, tak u neziskových organizací. Hodnotu okamžité likvidity lze spočítat podle jednoduchého vzorce:

$$L_I = \frac{P_e}{KZ_v} * 100 \quad (2)$$

kde: L_I ... hodnota okamžité likvidity v procentech,
 P_e ... peníze a peněžní ekvivalenty v Kč,
 KZ_v ... roční krátkodobé závazky v Kč. (Kraftová, 2002)

V tabulce 6 jsou uvedeny údaje sloužící pro výpočet výše uvedeného ukazatele a také konečná hodnota okamžité likvidity základní školy v analyzovaných letech, tedy 2013, 2014 a 2015.

Tabulka 6 Okamžitá likvidita v letech 2013-2015

	2013	2014	2015
Peněžní ekviv.	974 923,30	1 554 796,92	1 253 879,88
Krátk. závazky	896 355,72	1 181 209,82	1 064 244,00
Okamžitá likvidita v %	108,77	131,63	117,82

Zdroj: vlastní zpracování dle rozvah, 2016

Z výsledků je patrné, že základní škola disponuje vyšším množstvím krátkodobého finančního majetku. Procento okamžité likvidity je mnohem vyšší, než hodnoty doporučené v tabulce 4. Příčinou je skutečnost, že základní školy nedostávají provozní dotace vždy na začátku účetního období, a tak si část z předchozích prostředků nechají „v záloze“, aby měly dostatek zdrojů k úhradě závazků vzniklých na začátku nového účetního období, tedy než jim budou přiděleny dotace od zřizovatele.

5.3.3 Obrat kapitálu

Tento ukazatel má pro neziskové organizace spíše doplňující charakter. Určuje výkonnost organizace prostřednictvím výnosů (dotace, uživatelské poplatky, ostatní výnosy). Obrat kapitálu podává informaci o tom, kolikrát se vynaložený kapitál vrátí zpět. Pro vhodné zařazení výsledku do hodnotící tabulky je výsledné číslo uvedené v procentech. Vzorec:

$$\text{obrat kapitálu} = \frac{V}{K} * 100 \quad (3)$$

kde: V ... celkové výnosy,

K ... kapitál (pasiva celkem). (Kraftová, 2002)

Následující tabulka opět ukazuje data sloužící pro výpočet a také výslednou hodnotu ukazatele.

Tabulka 7 Obrat kapitálu v letech 2013-2015

	2013	2014	2015
Výnosy v Kč	10 138 460,65	9 930 722,54	11 560 656,41
Celková pasiva v Kč	1 262 370,30	1 830 861,92	1 585 655,78
Obrat kapitálu v %	803,13	542,41	729,08

Zdroj: vlastní zpracování dle výkazů, 2016

Hodnoty obratu kapitálu se ve všech letech pohybují vysoko nad požadovaných 300 %, které naznačují výborný stav a využití dostupných prostředků ve vysoké míře.

Podle Kraftové by hodnota pasiv měla být průměrem počátečního a konečného stavu pasiv v každém roce. Např. v roce 2013 nejsou známy údaje z počátku roku, a proto byla ve výpočtu použita čísla z konce účetních období. Výsledný obrat kapitálu by se však po zprůměrování nijak zásadně nelišil.

5.3.4 Produktivita práce

Ukazatel produktivity práce měří produkci organizace či firmy na jednoho pracovníka. Pro výpočet u NNO je využívána modifikace, která počítá s přidanou hodnotou (rozdíl sumy výnosů bez úroků a nákladů na hlavní činnost). Produktivita práce se spočítá podle vztahu:

$$PP = \frac{PH}{\phi L} * 100 \quad (4)$$

kde: *PP* ... produktivita práce v %,

PH ... přidaná hodnota,

L ... průměrný počet zaměstnanců. (Kraftová, 2002)

Tabulka 8 Produktivita práce v letech 2013-2015

	2013	2014	2015
Přidaná hodnota	-213,9	300 138	191 731,5
Počet pracovníků	20	18	19
Produktivita v %	-10,7	16 674,3	10 091,1

Zdroj: vlastní zpracování dle účetních závěrek, 2016

V roce 2013 vyšla záporná hodnota produktivity práce. Příčinou je odečet úroků od výnosů a zároveň nulový zisk. Náklady se v tomto roce rovnaly výnosům, a proto je výsledek záporný. V následujících letech již produktivita práce značně vzrostla. Rok 2014 byl v tomto ohledu nejsilnější. Jeden zaměstnanec základní školy vyprodukoval v průměru 16 674,30 Kč přidané hodnoty. V roce 2015 to bylo 10 091 Kč na jednoho pracovníka.

Tabulka 9 obsahuje vyhodnocení všech ukazatelů. Jednotlivým položkám jsou přiřazeny známky (jako ve škole), ze kterých je spočítán prostý průměr naznačující bonitu analyzované základní školy.

Tabulka 9 Vyhodnocení modelu KAMF

	2013	2014	2015
Autarkie	2	1	1
Okamžitá likvidita	3	3	3
Obrat kapitálu	1	1	1
Produktivita	5	1	1
Průměr	2,75	1,5	1,5

Zdroj: vlastní zpracování, 2016

Z rozboru bonity základní školy je patrné, že její schopnost hradit své závazky je dle klasifikační tabulky „dobrá“. Nejvyšší a zároveň nejhorší průměr vyšel v roce 2013, kdy je příčinou již zmiňovaný nulový zisk, díky kterému produktivita práce nabývá záporných hodnot a na základě hodnotící tabulky byla „oznámkována“ stupněm 5, tedy alarmující. V nadcházejících dvou letech se vypočítané průměry modelu KAMF pohybují mezi velmi dobrým a dobrým hodnocením. Vyšší průměr se objevuje pouze u ukazatele okamžité likvidity, z důvodu ponechání finančních prostředků na účtu školy pro krytí výdajů vzniklých na začátku dalšího účetního období. Tento fakt tedy nelze považovat za negativní.

Situaci analyzované příspěvkové organizace je možné v tomto ohledu považovat za dobrou. Závazky školy jsou hrazeny včas, což může být pozitivní informací jak pro dodavatele a věřitele, tak pro případné dárce a investory.

6. POPIS ÚČETNÍHO SYSTÉMU

Až od začátku roku 2015 se účetnictví vede přímo na půdě základní školy. Do té doby jej řešila účetní firma. Tato změna přišla po nástupu nového vedení a lze ji hodnotit pozitivně. Nová zaměstnankyně má dlouholetou praxi a vzdělání v oboru a je řediteli školy vždy k ruce při projednávání hospodaření školy. Přijetím vlastní účetní nevzrostly mzdové náklady školy, protože nahradila bývalou zaměstnankyni, která řešila mzdovou, personální a finanční agendu školy.

Hospodářka školy se řídí zejména těmito právními předpisy:

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole,
- prováděcí vyhláška č. 410/2009 Sb.

Účetní období je shodné s kalendářním rokem. Účetnictví je zpracováváno v ekonomickém systému VEMA.

Při odepisování majetku, inventarizaci, účtování o majetku, vystavování a ukládání účetních dokladů, finanční kontrole a jiných aktivitách spojených s účetnictvím se škola řídí směrnicemi vydanými ředitelem školy na základně platné legislativy.

Evidence majetku

Na základě směrnice pro evidenci majetku člení základní škola majetek klasicky dle pořizovací ceny a doby použitelnosti na dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek. Na této škole je nejčastěji účtováno na účet 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek, jehož pořizovací cena se pohybuje v rozmezí 3 000 – 40 000 Kč za položku. Spadají sem lavice, židle, skříně, počítačová technika, tabule apod. Pomůcky a vybavení, které mají hodnotu nižší než 3 000 Kč, jsou účtovány při pořízení do spotřeby materiálu. Jelikož se vedení školy snaží nakupovat levnější vybavení pod 40 000 Kč, účet 022 – samostatné movité věci a soubory movitých věcí se téměř nevyužívá.

V účetnictví školy je pro evidenci majetku využita analytická evidence. Např. přístroje a stroje se značí číslem 5, inventář číslem 7.

Po pořízení nového majetku je každému kusu přiděleno inventární číslo, které nachází jak přímo na zakoupeném předmětu, tak v evidenci. Chybět nesmí zápis o převzetí majetku.

K evidenci vybavení a majetku ve třídách, kabinetech a ostatních místnostech slouží tzv. místní seznamy. Na nich je zapsán inventář a pomůcky, které se v dané místnosti nachází trvale. Za seznam zodpovídá správce učebny (zpravidla učitel) a při zjištění změny stavu majetku musí tuto změnu hlásit hospodářce školy.

Návrhy na likvidaci majetku jsou předávány hospodářce školy v rámci inventarizace. O způsobu likvidace musí být vystaven protokol. Pokud je možné některé součásti likvidovaného zařízení zrecyklovat nebo odvézt do výkupu surovin, musí se tato skutečnost zanést do zmiňovaného protokolu. Případný výtěžek z likvidace je příjmem školy.

Po likvidaci hospodářka majetek vyřadí i z účetnictví školy.

Odepisování majetku

V analyzované škole se odepisování majetku provádí rovnoměrnými odpisy. Drobný dlouhodobý majetek je však odepsán v tom roce, kdy byl pořízen. Nepoužívá se zde účet 551, ale účetní předpis vypadá takto: 028/088. Při pořízení a zařazení majetku se tedy hned vytváří oprávky.

Inventarizace

Aby škola zjistila stav svého majetku a závazků, provádí jednou ročně na konci účetního období inventarizaci dle postupů, které určuje legislativa. Inventura se provádí zhruba jeden měsíc před koncem účetního období této školy. Pro potřeby inventarizace je nutné hospodářce předložit tyto inventurní soupisy:

Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek

Zásoby

Peníze v pokladně

Pohledávky

Jiné soupisy nejsou nutné, protože o položkách, které jsou s nimi spojené, škola neúčtuje (např. ceny).

Inventuru majetku v učebnách provádí správce místnosti na základě místního seznamu. Zjištěné skutečnosti pak správce nahlásí hospodářce školy. Zároveň mohou předat informaci o nevyužívaném či rozbitém zařízení, které je možné zlikvidovat.

Oběh účetních dokladů

Nejčastějšími doklady jsou objednávky a přijaté faktury. Objednávku na jakékoliv zařízení nebo inventář podepisuje ředitel školy. Objednávky a smlouvy jsou zařazeny v podacím deníku. Organizace školních výletů a pobytů musí být podložena smlouvou. Za její vyplnění je odpovědný vedoucí akce.

Přijatá faktura pak musí být označena stejným číslem, jako objednávka či smlouva z podacího deníku. Dále je evidována v účetním systému a v knize došlých faktur.

Další doklady jsou bankovní doklady. Konkrétně příkazy k úhradě a bankovní výpisy. K zadání příkazu k úhradě přes internet je nezbytný certifikát s přístupovým kódem a heslem. Tento certifikát je uložen pouze v jednom počítači ve škole.

Pokladní doklady vystavuje a přijímá hospodářka školy, která je dále eviduje do účetního programu a ukládá do pokladní knihy. Je zodpovědná za řádné a úplné vystavení všech účetních dokladů, včetně faktur, příjemek, dokladů o zařazení majetku do užívání apod.

Doklady jsou uloženy ve školním archivu a jejich úchova a skartace se řídí spisovým a skartačním řádem školy.

Spisový a skartační plán

Každý dokument ve škole má svůj spisový znak. Materiály, které jsou spojené s vedením školy a všeobecnými záležitostmi mají znak A, pedagogické materiály znak B, personální a mzdové dokumenty znaky C a D, účetní doklady znak E.

Ve skartačním plánu je u každého typu dokumentu či dokladu uvedeno, jak dlouho má být archivován. Např. žákovské knížky se uchovávají tři roky, třídní knihy deset let, rozpočet školy, hlavní knihy a závěrky také deset let.

Vnitřní finanční kontrola

Vnitřní kontrolu provádí ředitel a hospodářka školy. Nejčastěji tato kontrola probíhá ve formě porovnání skutečného stavu hospodaření s dokumentací školy a sledování správnosti postupů při hospodaření s veřejnými prostředky.

Při zadávání objednávek zejména školního zařízení musí být zkontrolována efektivnost, účelnost a hospodárnost.

7. ANALÝZA ÚČETNÍCH VÝKAZŮ A VYHODNOCENÍ FINANČNÍHO ŘÍZENÍ ZÁKLADNÍ ŠKOLY

Tato kapitola má za úkol posoudit majetkovou a finanční strukturu analyzované školy a její finanční zdraví. Na základě účetních závěrek z let 2013, 2014 a 2015 bude provedena horizontální analýza aktiv, rozbor nákladů vynaložených na hlavní činnost a rozbor výnosů. Závěr kapitoly přinese celkové zhodnocení finančního řízení ve vybrané základní škole.

7.1 Analýza aktiv

Jak lze vidět v tabulce 10, převážnou část aktiv základní školy tvoří oběžný majetek. Škola eviduje pouze malé množství dlouhodobého majetku, a to z důvodu, že např. školní budova patří zřizovateli, tudíž je součástí rozvahy obce. Nakoupený inventář, tedy zejména školní lavice a židle, je při pořízení rovnou odepsán jako dlouhodobý drobný hmotný majetek, proto je jeho čistá hodnota v rozvaze nulová. Samostatné movité věci tvoří v aktivech zanedbatelnou částku. Škola se totiž snaží nakupovat takový majetek, který nemá pořizovací cenu vyšší než 40 000 Kč za kus, a tak v posledním účetním období na účet 022 nezaúčtovala ani jednu položku.

Největší podíl na oběžných i celkových aktivech má krátkodobý finanční majetek (graf 1), konkrétně položka běžný účet. Na běžných účtech jsou uloženy převážně peníze, které poskytla obec ve formě provozní dotace, prostředky rezervních fondů a také zisk základní školy.

Tabulka 10 Přehled stavu aktiv v letech 2013-2015 (v Kč)

	Rok 2013	Rok 2014	Rok 2015
Stálá aktiva	36 531,00	16 587,00	14 925,00
Oběžná aktiva	1 225 839,30	1 814 274,92	1 570 730,78
Aktiva celkem	1 262 370,30	1 830 861,92	1 585 655,78

Zdroj: vlastní zpracování dle účetních závěrek základní školy, 2016

Hodnota stálých aktiv se vlivem odpisů snižuje. V roce 2014 se v porovnání s předchozím rokem DM snížil o více než 55 %. Celková aktiva se však v tomto roce zvýšila o zhruba 45 %, a to díky růstu oběžného majetku. Příčinou je vysoké množství finančních prostředků uložených na běžném účtu. Po rekonstrukci v roce 2013 se

rapidně snížila spotřeba energie (viz text dále), ale zálohy na energie zůstaly stejné, jako před rekonstrukcí. Po vyúčtování od energetické společnosti bylo zjištěno, že je u této základní školy evidován přeplatek, a tak se přibližně 250 000 Kč vrátilo na účet školy.

V roce 2015 byly základní škole sníženy zálohy na energie, tudíž neměla žádný výrazný přeplatek. V tomto roce nenastaly žádné jiné skutečnosti, které by hodnotu aktiv navýšily, a proto celková aktiva poklesla oproti předchozímu roku o 13 %. Přehled o meziročních změnách hodnot aktiv je uveden procentuelně v tabulce 11.

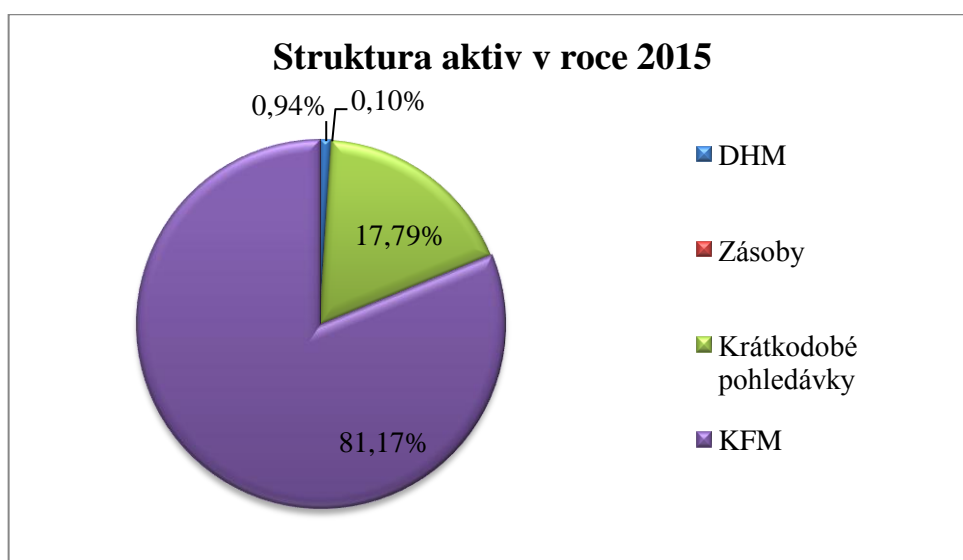
Tabulka 11 Horizontální analýza aktiv v letech 2013-2015

	2013/2014	2014/2015
Stálá aktiva	-55,59 %	-10,02 %
Oběžná aktiva	48 %	-13,42 %
Aktiva celkem	45,03 %	-13,39 %

Zdroj: vlastní zpracování dle účetních závěrek základní školy, 2016

Následující graf zachycuje skladbu aktiv v roce 2015. V předchozích letech je struktura velmi podobná, proto není nutné uvádět grafy pro všechna analyzovaná období. V grafu jsou zaneseny pouze položky, které mají v rozvaze uvedenou alespoň nějakou částku. Například dlouhodobý nehmotný majetek nevykazuje žádnou netto hodnotu, proto se zde nevyskytuje.

Obrázek 1 Struktura aktiv v roce 2015 v %



Zdroj: vlastní zpracování dle rozvahy za rok 2015, 2016

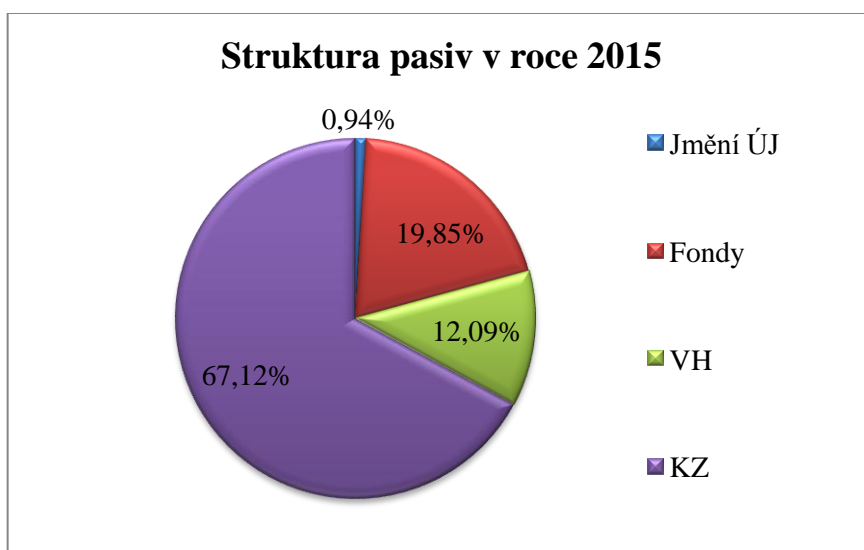
7.2 Analýza pasiv

Převažující podíl na pasivech základní školy mají cizí zdroje krytí majetku. Z grafu na obrázku 2 vyplývá, že jde hlavně o krátkodobé závazky. Jejich nejvyšší část tvoří závazky vůči zaměstnancům z titulu nevyplacených mezd za poslední kalendářní měsíc a s tím spojené závazky vůči institucím sociálního zabezpečení a zdravotním pojišťovnám.

Téměř 20 % sumy pasiv připadá na fondy účetní jednotky. V těch bylo na konci roku 2015 uloženo 314 755 Kč. Vysoký podíl má na této položce rezervní fond, jehož zůstatek činil cca 186 000 Kč. V této skupině nechybí samozřejmě ani FKSP a fond odměn pro zaměstnance (Σ 107 000 Kč).

V posledních dvou letech se základní škole podařilo uzavřít účty s kladným výsledkem hospodaření. V roce 2013 byl vykázán nulový zisk, avšak v roce 2014 tato položka stoupla o 300 182 Kč. Tuto skutečnost lze přisoudit vrácení záloh za energie, o kterém se zmiňuje text v předchozí kapitole. Ve školním roce 2013/2014 se měnilo obsazení vedení školy a prozatímní ředitel nenakupoval téměř žádné učební pomůcky, ani jiný majetek, což vedlo k úspoře. I tento fakt může být důvodem pro zvýšení výsledku hospodaření v roce 2014. V roce 2015 poklesl zisk o 110 000 Kč. Škola však v tomto roce investovala nemalé částky do rekonstrukce (viz kapitola 7.3), a tak lze pozitivně hodnotit, že i přes vyšší výdaje byl výsledek hospodaření kladný.

Obrázek 2 Struktura pasiv v roce v 2015 v %



Zdroj: vlastní zpracování dle rozvahy za rok 2015, 2016

Tabulka 12 Přehled stavu pasiv v letech 2013-2015 (v Kč)

	Rok 2013	Rok 2014	Rok 2015
Vlastní kapitál	366 014,58	649 652,10	521 411,78
Cizí zdroje	896 355,72	1 181 209,82	1 064 244,00
Pasiva celkem	1 262 370,30	1 830 861,92	1 585 655,78

Zdroj: vlastní zpracování dle účetních závěrek základní školy, 2016

V analyzovaných letech můžeme pozorovat největší změnu (pokles nebo růst) u vlastního kapitálu, a to mezi roky 2013 a 2014. Důvodem je zmiňovaný vygenerovaný zisk na konci roku 2014. Pokles vlastního kapitálu v roce 2015 je rovněž zapříčiněn zejména změnou výsledku hospodaření, kdy zisk naopak klesl na 191 731 Kč.

V roce 2014 nevzrostl jen vlastní kapitál, ale i cizí zdroje. Konkrétně o 31,78 %. Největší podíl na tomto růstu má změna velikosti krátkodobých závazků, resp. nárůst závazků vůči dodavatelům a krátkodobých přijatých záloh. Následující rok zaznamenal pokles vlastního kapitálu o 20 %, a to kvůli snížení výsledku hospodaření. O 10 % klesla i hodnota cizích zdrojů. Příčinou bylo snížení závazků vůči dodavatelům a dohadných účtů pasivních. Naopak závazky vůči zaměstnancům na mzdách stouply, a proto celkový pokles cizích zdrojů není tak výrazný.

Tabulka 13 Horizontální analýza pasiv v letech 2013-2015

	2013/2014	2014/2015
Vlastní kapitál	77,49 %	-19,74 %
Cizí zdroje	31,78 %	-9,9 %
Pasiva celkem	45,03 %	-13,39 %

Zdroj: vlastní zpracování dle účetních závěrek základní školy, 2016

Z grafů na obrázcích 1 (viz kapitola 7.1) a 2 lze vidět, základní škola je schopna ihned uhradit všechny své krátkodobé závazky. Krátkodobý finanční majetek představuje přes 81 % všech aktiv a závazky 67 % celkové hodnoty pasiv, takže by škola měla ještě určitou finanční rezervu po případném uhrazení všech závazků k 31. 12. 2015.

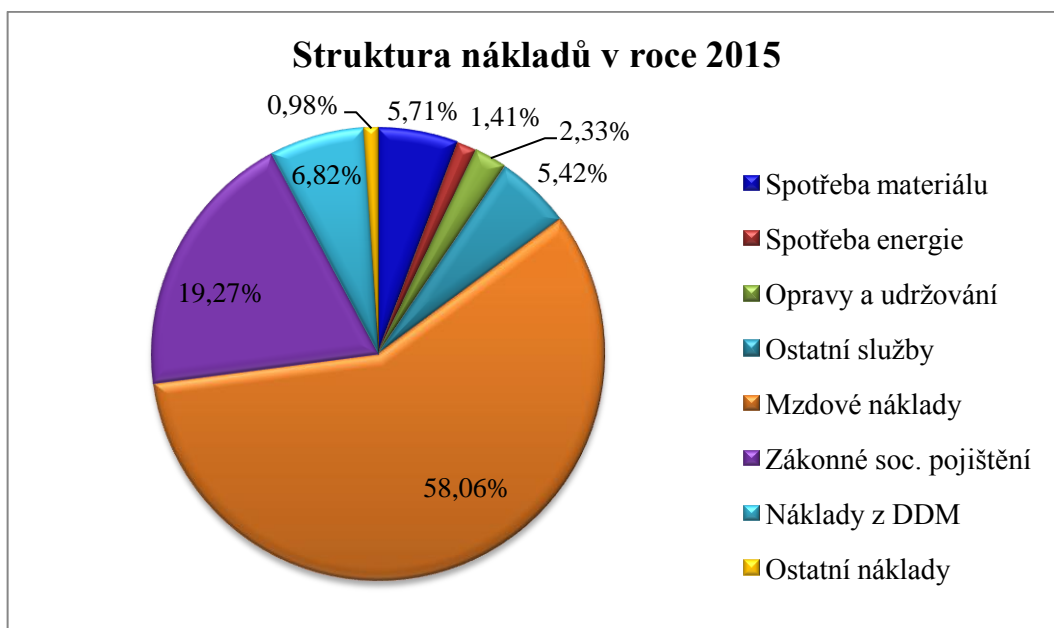
7.3 Analýza nákladů

Vývoj celkových nákladů za poslední tři účetní období nevykazuje žádný trend. V roce 2013 činily náklady z hlavní činnosti 10 138 460 Kč, v roce 2014 klesly na částku 9 630 540 Kč a v roce 2015 opět stouply na 11 368 925 Kč. Pro určení, zda je tendence nákladů klesající či stoupající by bylo zapotřebí analyzovat data alespoň z pěti let. Složení nákladů je v dostupných výkazech přibližně stejné. Graficky jej znázorňuje obrázek 3.

Více než polovinu ročních nákladů školy tvoří mzdy a s nimi spojené zákonné sociální pojištění. V součtu tyto dvě položky představují 87 % sumy nákladů v roce 2015. Téměř 7 % tvoří náklady z drobného dlouhodobého majetku. Ty jsou spojeny s nákupem nových lavic a židlí pro nastupující první třídu a do učebny výtvarné výchovy. Dále byly v tomto roce zakoupeny tablety určené žákům pro výuku výpočetní techniky a vybavení do školní dílny. Důležitou součástí nákladů je spotřeba materiálu, kam se účtuje nákup drobnějších pomůcek a vybavení. V tomto roce sem byly zaúčtovány například nové knihy pro opravovanou čítárnu či drobné nářadí do zrekonstruované dílny.

Do ostatních nákladů, které představují necelé jedno procento vynaložených prostředků, jsou zařazeny náklady s minimální výší (cestovné, odpisy, jiné sociální pojištění).

Obrázek 3 Struktura nákladů v roce 2015 v %



Zdroj: vlastní zpracování dle výkazu zisku a ztráty za rok 2015, 2016

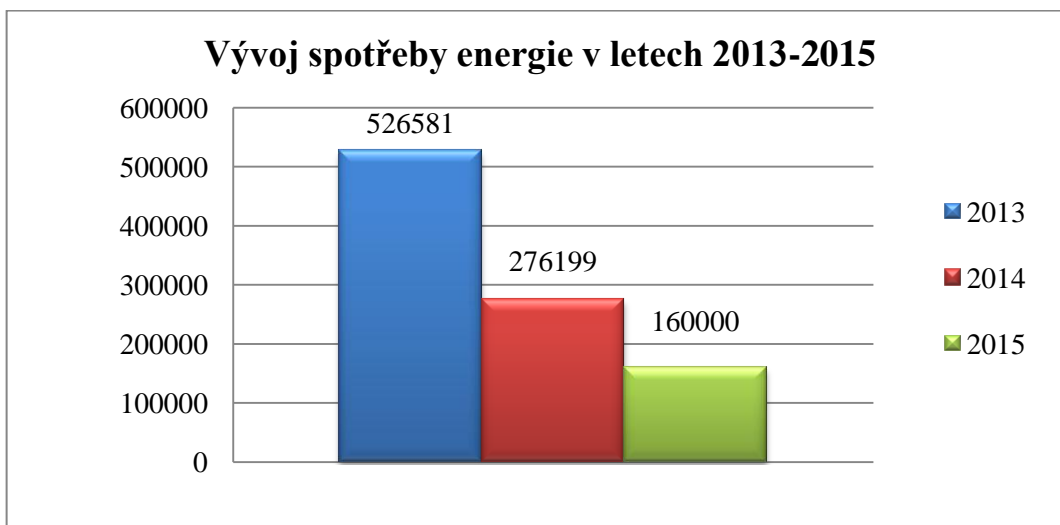
Spotřeba energie

Díky rekonstrukci provedené v roce 2013 rapidně klesly náklady na spotřebu energie. Rekonstrukce spočívala v zateplení obvodových stěn a střechy školy. Dále bylo instalováno absorpční plynové tepelné čerpadlo. Dle informací poskytnutých vedením školy došlo touto rekonstrukcí ke snížení emisí CO₂ a k roční úspoře energie zhruba 521 Gj. Projekt byl financován převážně Fondem soudržnosti EU a Státním fondem životního prostředí ČR a celkové náklady se vyšplhaly na částku 11 470 365 Kč.

Graf na obrázku 4 znázorňuje vývoj spotřeby energie ve třech analyzovaných letech. Vzhledem k roku 2013, kdy rekonstrukce proběhla, byla spotřeba energie v roce 2015 o 230 % nižší. Vliv na spotřebu energie má také samozřejmě počasí.

Celková spotřeba energie je zde nižší i přes to, že se ve školách využívá stále více technologií vyžadujících elektrickou energii (tablety, PC, interaktivní tabule).

Obrázek 4 Spotřeba energie 2013-2015



Zdroj: vlastní zpracování dle výkazů zisku a ztráty 2013-2015, 2016

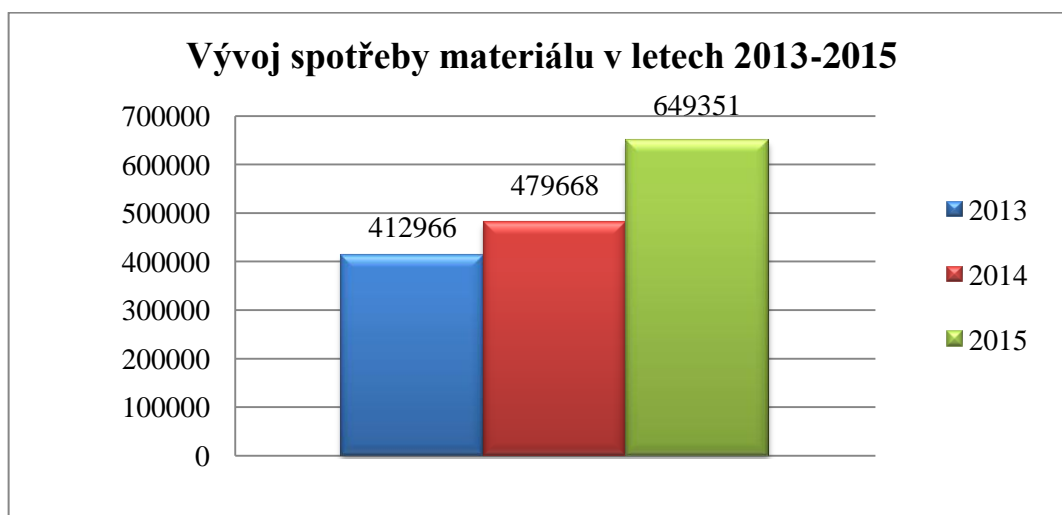
Spotřeba materiálu

Spotřeba materiálu je jednou z položek, jejíž výše v průběhu let stoupá. Důvodem je postupné nakupování a doplňování nových učebních pomůcek a vybavení do zrekonstruovaných prostor školy. Do spotřeby jsou účtovány učebnice, knihy do čítárny, kancelářské potřeby, papíry a jiné vybavení, jehož pořizovací cena nepřesáhne 3 000 Kč za kus.

Díky nákupu ručního nářadí do školní dílny vzrostla spotřeba materiálu v roce 2014 přibližně o 16 %. Nářadí bylo zakoupeno z prostředků přidělených krajem v rámci ONIV a stálo celkem 70 000 Kč. V roce 2015 proběhla ve školní budově oprava rozvodů vody a odpadů. Po dokončení těchto oprav musela následovat oprava omítek a výmalba tříd. Obě investice financovala obec, jakožto zřizovatel základní školy. Do nových tříd byly zakoupeny i nové pomůcky, nástěnky a mapy. Díky těmto skutečnostem vzrostla i v tomto roce spotřeba materiálu, a to o 35 % oproti předchozímu roku.

Spotřeba materiálu není spojena jen s opravami a modernizací školy, ale také s růstem počtu žáků, kteří školu navštěvují. V roce 2009, kdy autorka práce opouštěla základní školu, docházelo do školy přibližně 165 žáků. V první polovině roku 2016 je počet školáků vyšší, konkrétně 201.

Obrázek 5 Spotřeba materiálu 2013-2015



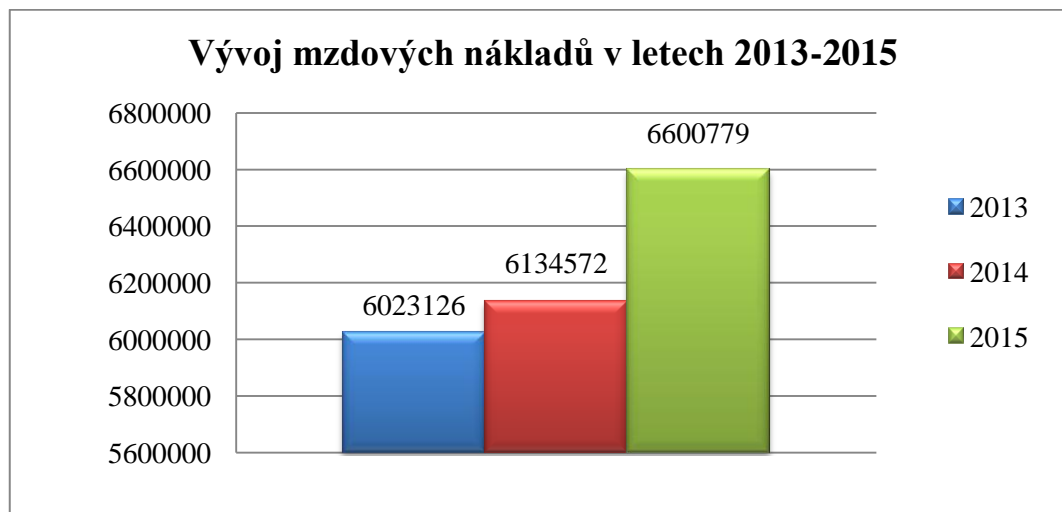
Zdroj: vlastní zpracování dle výkazů zisku a ztráty 2013-2015, 2016

Mzdové náklady

Náklady na mzdy pracovníků se každoročně zvyšují. Platy učitelů jsou určeny platovými tarify, kde je důležitý stupeň vzdělání pedagoga a délka jeho praxe v oboru. Ve vybrané základní škole má většina učitelů více než desetiletou praxi. Tři paní učitelky pracují v oboru dokonce přes 30 let. Graf na obrázku 6 ukazuje růst mzdových nákladů v letech. Zvýšení v roce 2015 bylo zapříčiněno také přijetím asistentky pedagoga, která pomáhá jedné žačce s výukou po překonání těžké nemoci. Asistentka je

zaměstnána na plný úvazek a je žákyni k dispozici po celý školní den. Pokud dívka, která asistentku potřebuje, není zrovna ve škole, pomáhá asistentka s jinými činnostmi.

Obrázek 6 Mzdové náklady 2013-2015



Zdroj: vlastní zpracování dle výkazů zisku a ztráty 2013-2015, 2016

Mzdové náklady tvoří většinu nákladů školy a lze předpokládat, že s růstem počtu žáků budou tyto náklady růst i nadále, protože bude zapotřebí přijmout nové pedagogy. Otázkou zůstává, zda nově příchozí učitelé budou mít dlouholetou praxi či nikoliv. To také značně ovlivní velikost mzdových nákladů.

7.4 Analýza výnosů

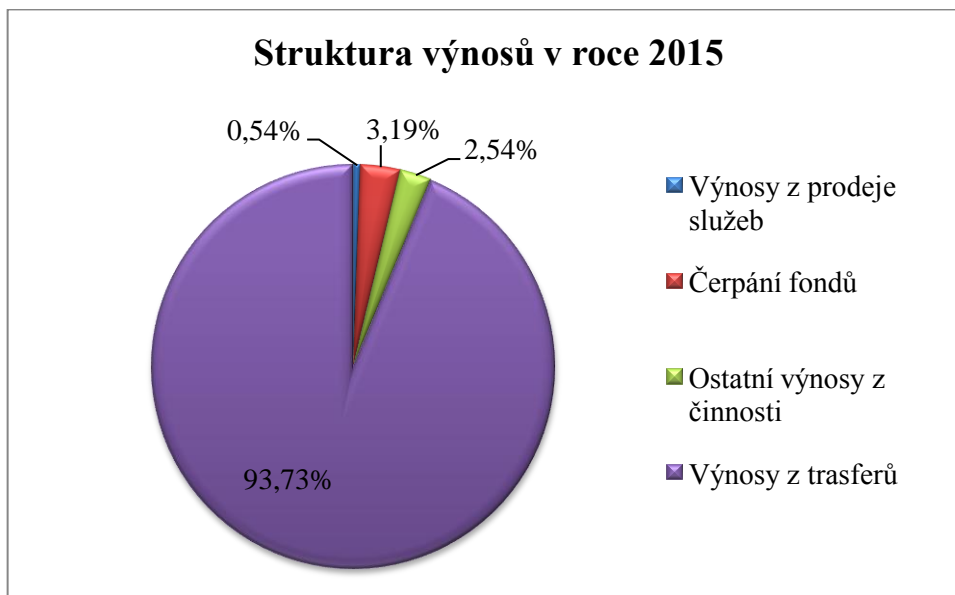
Jak bylo uvedeno, škola provozuje pouze hlavní činnost a nemá žádné výnosy z tvorby vlastní doplňkové činnosti. Velikost výnosů opět nevykazuje žádný trend. V roce 2013 byla jejich výše 10 138 460 Kč a rovnaly se nákladům, tudíž nebyl vykázán zisk. Následující rok činily celkové výnosy 9 930 723 Kč a v roce 2015 opět vzrostly, a to na částku 11 560 656 Kč.

Nejvyšší podíl (téměř 94 %) na výnosech školy mají samozřejmě prostředky získané formou přidělených dotací od zřizovatele, od krajského úřadu a fondů EU (účet 672 – výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů). Tyto výnosy se odvíjí od předpokládaných mzdových a provozních nákladů. Růst celkových výnosů v roce 2015 je zapříčiněn navýšením původně přidělené obecní dotace o 200 000 Kč. Toto navýšení bylo zaúčtováno na účet 649 – ostatní výnosy z činnosti.

Mezi další výnosy patří čerpání z fondů a výnosy z prodeje služeb. Sem se účtují poplatky za školní družinu, výlety nebo zaplacené dopravné na kurzy plavání.

Procentuelní podíl výše uvedených položek na celkovém objemu výnosů v roce 2015 udává graf 7.

Obrázek 7 Struktura výnosů v roce 2015 v %



Zdroj: vlastní zpracování dle výkazu zisku a ztráty 2015, 2016

7.5 Zhodnocení finančního řízení a doporučení možných zlepšení

Z analýzy aktiv a pasiv vyplývá, že škola v každém roce rozvrhne své finanční zdroje tak, aby vždy měla na úhrady svých případných závazků. Držení peněžních prostředků na běžných účtech nelze v tomto případě považovat za negativní jev, protože si tak škola vytváří rezervu do doby, kdy jsou jí přiděleny další dotace.

Během každého školního roku je prováděna alespoň částečná modernizace školní budovy nebo samotných učeben, je pořizován nový inventář, vybavení nebo jiné pomůcky a školní potřeby. Tato skutečnost není jen znakem toho, že vedení efektivně čerpá peníze z přidělených dotací, ale také důvodem, proč se ve škole cítí dobře nejen žáci, ale i učitelé.

V bonitním modelu KAMF vyšly hodnoty průměrů také příznivě, a tak lze hospodaření analyzované základní školy považovat za efektivní a hospodárné. Na první pohled se může zdát, že zde není co vytknout. Vždy se však nějaké nedokonalosti najdou. Za jednu z nich lze považovat již zmiňovanou skutečnost, že v roce 2014, při dočasné změně vedení školy, nebyly pravidelně čerpány získané dotace od Ústeckého kraje, a několik dní před koncem účetního období se hledal způsob, jak a na co zbývající peníze vynaložit. Šlo o částku 70 000 Kč, za které bylo nakoupeno ruční nářadí do dílny. V případě neinvestování by se tato částka musela vracet, což by v době, kdy je každá příspěvková organizace vděčná za jakoukoli finanční pomoc, nebudilo dobrý dojem. Proto by bylo vhodné například čtvrtletně provádět kontrolu dosud investovaných prostředků na pomůcky a vybavení, a po zjištění skutečného stavu zbývajících zdrojů naplánovat nákupy na nadcházející čtvrtletí. Vždy je samozřejmě nutné počítat s rezervou pro případ, že by někdo z personálu školy navrhl zakoupení nějakých nových užitečných pomůcek nebo pro případ, že by zaměstnanci školy museli podstoupit nenadálé školení.

Ke zvýšení příjmů školy by mohlo vést zavedení doplňkové činnosti. První nabízenou možností by byl pronájem víceúčelového hřiště. To však nelze uskutečnit z toho důvodu, že hřiště patří do majetku obce a škola s ním nesmí takto nakládat.

Dále přichází v úvahu možnost, že by se ve škole pořádaly jazykové kurzy (angličtina, němčina) pro obyvatele obce a občany z blízkého okolí. V okolí školy a přilehlých obcích žije mnoho lidí ve středním věku, kteří nehovoří ani jedním současně používaným světovým jazykem, a proto by o výuku mohl být dostatečný zájem.

Pro realizaci by bylo vhodné nejprve rozmístit dotazníky (zejména mezi rodiče žáků) pro zjištění dostatečného zájmu a následné zveřejnění informací o kurzu v místním tištěném zpravodaji, který obec vydává. Rozhodující by zde byla cena kurzu. V Ústeckém kraji je nejvyšší nezaměstnanost v republice a hodnota průměrné hrubé mzdy (23 411 Kč měsíčně) také patří k těm nižším, a tak by se cena kurzu musela částečně přizpůsobit ceně, kterou by byli potenciální zájemci akceptovat. Samozřejmě by cena byla nastavena tak, aby mělo smysl doplňkovou činnost ve škole provozovat.

Kalkulace:

Jazykový kurz by se vyučoval jedenkrát týdně ve dvou semestrech, září – leden, únor – červen, vždy 16 lekcí. Minimální počet přihlášených by musel být 10 lidí. V případě vyššího zájmu by bylo vypsáno více kurzů. Záleželo by však na časových možnostech vyučujících. Předpokládáme, že by kurzy vedli pedagogové analyzované základní školy.

Při počtu 10 lidí v kurzu a ceně 3 500 Kč (možnost zaplatit ve dvou splátkách) za semestr by příjem činil **35 000 Kč**. Nejvyšším nákladem by bylo zvýšení platu vyučujících o hodiny odučené v kurzu. Pokud by odměna učitele činila 500 Kč za každou lekci (2 x 45 minut), byly by mzdové náklady kurzu za jeden semestr 8 000 Kč. Provozní náklady (spotřeba materiálu a energie) je uvažována ve výši max. 1 000 Kč za semestr. Celkové náklady by tedy byly **9 000 Kč**. Čistý příjem z jednoho kurzu tak činí **26 000 Kč**. Roční výnosy školy by stouply o 52 000 Kč za jeden kurz.

Analogicky by též bylo možné pořádat kurzy informačních technologií pro starší občany. Zde by však s největší pravděpodobností musel vyučovat externí lektor, protože jediný učitel, který učí ve škole výpočetní techniku, je zároveň ředitelem školy, a z časových důvodů by nebylo možné, aby kurzy vedl on sám.

Závěr

Nejdůležitějším a nejvýznamnějším zdrojem financování pro příspěvkové zdroje jsou peněžní prostředky poskytnuté státem. U základních škol je to konkrétně Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy. Ministerstvo každoročně uvolňuje se svého rozpočtu prostředky, které nejprve plynou do rozpočtů jednotlivých krajů, a ty je následně přerozdělí mezi jednotlivé subjekty. O jednom z těchto mnoha subjektů, který je závislý na příjmech z veřejných rozpočtů, pojednávala tato bakalářská práce.

Hlavním cílem práce byla analýza financování, výkazů, účetního systému a následné zhodnocení finančního zdraví a řízení vybrané školy a případné navrhnutí opatření, které by mělo vést ke zlepšení současného stavu.

Po podrobném prozkoumání účetních výkazů a sestavení tabulek a grafů sloužících pro přehled o minulém stavu hospodaření na základní škole lze dojít k závěru, že finanční řízení této organizace nemá výrazné nedostatky a je žádoucí, aby hospodaření probíhalo i nadále v takovém trendu, jako doposud.

Jako doporučení pro zvýšení výnosů školy byl sestaven návrh na provoz doplňkové činnosti, a to ve formě pořádání jazykových či počítačových kurzů na půdě školy.

Při pohledu do budoucna je možné, že škola bude muset provozovat doplňkovou činnost, ať chce zvýšit své výnosy, nebo ne. V místě, kde škola sídlí, se totiž v horizontu pěti let bude rušit odborné učiliště, kam se chodí žáci a učitelé školy stravovat. Základní škole tak nastává velký problém a je otázkou, zda najde alternativu za zrušenou jídelnu nebo jestli bude nucena zřídit vlastní stravovací zařízení pro své žáky. S tím by byly spojeny samozřejmě vysoké náklady, ale také administrativní náročnost celého projektu.

Stanovené cíle práce byly naplněny dle předem zadaných zásady pro vypracování. Přínosem je zejména návrh a doporučení pro vedení základní školy, které by tuto bakalářskou práci mohlo využít při svém dalším řízení a rozhodování.

Při zpracování práce byly kromě knižních a internetových zdrojů využity znalosti získané během studia a zároveň byly tyto znalosti výrazně obohaceny při kompletaci jednotlivých kapitol o poznatky z praxe.

Seznam tabulek

Tabulka 1 Přehled právních forem neziskových organizací	11
Tabulka 2 Výše dotací od kraje pro roky 2014 a 2015 (v Kč).....	32
Tabulka 3 Celkový objem dotací v letech 2014 a 2015 (v Kč)	32
Tabulka 4 Model KAMF	33
Tabulka 5 Míra autarkie na bázi výnosů a nákladů v letech 2013-2015	34
Tabulka 6 Okamžitá likvidita v letech 2013-2015.....	35
Tabulka 7 Obrat kapitálu v letech 2013-2015	35
Tabulka 8 Produktivita práce v letech 2013-2015	36
Tabulka 9 Vyhodnocení modelu KAMF	37
Tabulka 10 Přehled stavu aktiv v letech 2013-2015 (v Kč)	42
Tabulka 11 Horizontální analýza aktiv v letech 2013-2015	43
Tabulka 12 Přehled stavu pasiv v letech 2013-2015 (v Kč).....	45
Tabulka 13 Horizontální analýza pasiv v letech 2013-2015.....	45

Seznam obrázků

Obrázek 1 Struktura aktiv v roce 2015 v %	43
Obrázek 2 Struktura pasiv v roce v 2015 v %	44
Obrázek 3 Struktura nákladů v roce 2015 v %	46
Obrázek 4 Spotřeba energie 2013-2015.....	47
Obrázek 5 Spotřeba materiálu 2013-2015	48
Obrázek 6 Mzdové náklady 2013-2015.....	49
Obrázek 7 Struktura výnosů v roce 2015 v %	50

Seznam použitých zkratk

CSR = Corporate Social Responsibility (společenská odpovědnost firem)

ČR = Česká republika

DHM = dlouhodobý hmotný majetek

DM = dlouhodobý majetek

DMS = dárcovská SMS

EU = Evropská unie

FKSP = fond kulturních a sociálních potřeb

KFM = krátkodobý finanční majetek

KZ = krátkodobé závazky

NO = nezisková organizace

NNO = nestátní nezisková organizace

NOZ = nový občanský zákoník

ONIV = ostatní neinvestiční výdaje

PO = příspěvková organizace

VH = výsledek hospodaření

ZOK = zákon o obchodních korporacích

Citovaná literatura

Boukal, Petr. *Fundraising pro neziskové organizace*. Praha: Grada, 2013, 264 s., 978-80-247-4487-2

Dostál, Petr & Kislingerová, Eva. *Ekonomika kultury. Efektivní metody a nástroje podnikání v sektoru kultury*. Praha: Oeconomica, 2012, 174 s., 978-80-245-1886-2

Drucker, Peter. *Řízení neziskových organizací - Praxe a principy*. Praha: Management Press, 1994, 182 s., 80-85603-38-1

Hloušek, Jan & Hloušková, Zuzana. *Získávání zdrojů na aktivity NNO působící v sociální oblasti*. Hradec Králové: Gaudeamus, 2011, 158 s., 978-80-7435-121-1

Hejduková, Pavlína. *Veřejné finance: teorie a praxe* (1. vydání). Praha: C. H. Beck, 2015, 252 s., 978-80-7400-298-4

Kraftová, Ivana. *Finanční analýza municipální firmy* (1. vydání). Praha: C. H. Beck, 2002, 206 s., 80-7179-778-2

Merlíčková Růžičková, Růžena. *Neziskové organizace - vznik, účetnictví, daně*. Olomouc: ANAG, 2011, 264 s., 978-80-7263-825-3

Plamínek, Jiří. *Řízení neziskových organizací: první český rádce pro pracovníky v občanských sdruženích, nadacích, obecně prospěšných společnostech, školách, církvích a zdravotnických zařízeních*. Nadace Lotos, 1996

Šedivý, Marek & Medlíková, Olga. *Úspěšná nezisková organizace 2., aktualizované a doplněné vydání*. Praha: Grada Publishing, 2011, 160 s., 978-80-247-4041-6

Internetové zdroje

Deverová, L. (2009). *Proč a jak založit nadační fond*. Získáno 5. 3 2016, z neziskovky.cz: <http://www.neziskovky.cz/clanek/1158/0/hledej/proc-a-jak-zalozit-nadacni-fond/>

Dokumenty Rady vlády pro nestátní neziskové organizace. (21. leden 2016). Získáno 1. duben 2016, z Vláda České republiky: <http://www.vlada.cz/cz/ppov/rnno/dokumenty/rozb-rov-financovani-nestatnich-neziskovych-organizaci-139318/>

Hálek, M. *Financování a finanční řízení neziskové nestátní organizace*. 2011, Získáno 6. březem 2016, z Český finanční a účetní časopis: <http://www.vse.cz/cfuc/95>

Metodiky - Účetnictví. (21. březem 2016). Získáno 2. duben 2016, z ALIS - software pro veřejnou správu: <http://www.alis.cz/cs/podpora/metodiky?type=1>

Novotná, I. (2014). *Jednotlivé typy právnických osob*. Získáno 5. březem 2016, z INTEGRA CENTRUM s.r.o.: <https://www.integracentrum.cz/aktuality/jednotlive-typy-pravnicky-osob-277>

Neziskovky.cz. *O neziskových organizacích*. (2014). Získáno 5. únor 2016, z neziskovky.cz: http://www.neziskovky.cz/clanky/511_538_540/fakta_neziskovky-v_co-to-je-neziskovy-sektor-/

Peterová, H., & Lešenarová, D. (2009). *Doplňková činnost příspěvkové organizace*. Získáno 2. duben 2016, z Jihomoravský kraj: <http://www.kr-jihomoravsky.cz/Default.aspx?ID=8257&TypeID=2>

Miras.cz. *Podniková ekonomika*. (2015). Získáno 6. březem 2016, z Miras.cz: <http://www.miras.cz/seminarky/podnikova-ekonomika-02.php>

Top odpovědná firma. (2015). Získáno 25. březem 2016, z Top odpovědná firma: <http://topodpovednafirma.cz/o-soutezi.html>

Profitas.cz. *Vedení účetnictví příspěvkových organizací*. (2013). Získáno 2. duben 2016, z Profitas: <http://www.profitas.cz/poradna/prakticke-rady-a-zkusenosti/vedeni-ucetnictvi-prispevkovy-organizaci>

Živělová, I. (2006). *Finanční analýza a plánování*. Získáno 6. březem 2016, z UIS Mendelu: <http://is.mendelu.cz/eknihovna/opory/index.pl?opora=4>

Právní předpisy

Občanský zákoník. (2014). Získáno 5. 3 2016, z bussinescenter.cz: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/obcansky-zakonik/cast1h2d3.aspx#cast1h2d3o3>

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. (2000). Získáno 3. duben 2016, z Portál veřejné správy: <https://portal.gov.cz/app/zakony/zakonPar.jsp?page=2&idBiblio=49567&recShow=30&nr=250~2F2000&rpp=15#parCnt>

Zákon o obchodních korporacích. (2014). Získáno březem. 5 2016, z *Zákony od centrum.cz*: <http://zakony.centrum.cz/zakon-o-obchodnich-korporacich/cast-1-hlava-6-dil-3>

Zákon o účetnictví. (2016). Získáno 2. duben 2016, z *business.center.cz*: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto/cast1.aspx>

Seznam příloh

Příloha A: Objem dotací pro NNO dle resortů Vlády ČR 2009-2014

Příloha B: Rozpočet poskytnutý krajem pro rok 2014

Příloha C: Rozpočet poskytnutý krajem pro rok 2015

Příloha D: Rozvaha základní školy k 31. 12. 2014

Příloha E: Rozvaha základní školy k 31. 12. 2015

Příloha F: Výkaz zisku a ztráty základní školy k 31. 12. 2014

Příloha G: Výkaz zisku a ztráty základní školy k 31. 12. 2015

Příloha H: Fotografie školy

Příloha A: Objem dotací pro NNO dle resortů Vlády ČR 2009-2014

Odvětví	Součet dotací právních forem sledovaných						
	původně						nově
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2014
Zemědělství, lesní hospodářství	53 800	44 550	47 781	46 748	57 460	58 465	740
Průmyslová a ostatní odvětví hospod.	186 745	159 427	155 406	171 392	158 406	160 189	3 180
Vzdělávání a školské služby	65 635	22 154	59 713	92 916	89 020	112 765	1 117 096
Kultura a ochrana památek	241 350	215 369	249 150	183 523	178 369	268 504	8 488
Tělovýchova	1 404 668	1 908 042	2 140 382	2 741 754	3 157 520	2 902 906	0
Zájmová činnost a rekreace	183 343	186 499	188 532	182 950	174 413	180 180	80 851
Zdravotnictví	295 253	204 971	166 135	171 908	196 197	178 631	25 714
Bydlení, komunální služby a úz. rozvoj	18 530	10 362	16 528	15 386	15 476	25 520	1 350
Ochrana životního prostředí	104 717	38 640	40 694	23 179	19 367	58 929	347
Výzkum a vývoj	128 24 0	58 043	67 101	43 361	82 360	202 814	388 077
Sociální věci a politika zaměstnanosti	2 628 893	2 586 517	2 209 405	2 612 951	2 480 861	3 008 685	101 447
Civilní připravenost na krizové stavy, bezpečnost a veřejný pořádek	38 636	38 819	29 811	26 046	25 124	29 029	884
Právní ochrana	1 881	1 350	1 994	2 111	4 466	10 259	246
Požární ochrana a IZS	21 850	21 840	13 000	13 000	13 000	16 200	0
Zahraniční pomoc a mez. spolupráce	171 299	175 887	268 715	244 606	291 959	313 935	5 275
St. moc, st. správa a úz. samospráva	79 597	60 881	51 931	38 663	4 392	16 679	748
Finanční operace a ostatní činnosti	76 650	33 250	34 550	69 737	62 717	42 270	1 927
Celkem	5 701 087	5 766 601	5 740 827	6 680 231	7 011 107	7 585 960	1 736 369

Zdroj: Dokumenty Rady Vlády České republiky, 2016

Příloha B: Rozpočet poskytnutý krajem pro rok 2014

Velká Hradební 48, Ústí nad Labem

Základní škola

Vyřizuje:
Alena Pavlíková

v Ústí n. L. dne 09. 12. 2014

Věc: Závazné ukazatele rozpočtu NIV - upravený rozpočet k 09.12.2014

3113 Základní školy		PLATY Odvody FKSP	Platy pedagogů celkem	Platy ostatních celkem	ONIV přímé ONIV provozní ONIV celkem	OPPP Celkem odvody C E L K E M
ZŠ 1-9 (1.st) do 150	107 ž.	2 071 522			99 650	
		704 318	2 071 522			725 033
	počet ped.: 6.85	20 715			99 650	2 896 205
ZŠ 1-9 (2.st) do 150	86 ž.	2 661 226			84 277	
		904 817	2 661 226			931 429
	počet ped.: 8.80	26 612			84 277	3 676 932
+I Vývoj. poruchy (2.st)	2 ž.	30 241			527	
		10 282	30 241			10 584
	počet ped.: 0.10	302			527	41 352
ZŠ 1-9 (celkem) do 300	193 ž.	756 597			3 178	
		257 243		756 597		264 809
	počet ost.: 4.72	7 566			3 178	1 024 584
Platy ped. (nárok.)		13 981			59	
11-změna výkonů		4 753	13 981			4 893
		140			59	18 933
Úprava ONIV - přímé					33 000	
11-vybavení 1.tř.+plavání						33 000
Platy ped. (nárok.)		159 000			668	
12-přesuny mezi §		54 060	159 000			55 650
		1 590			668	215 318
PARAGRAF CELKEM		5 692 567			221 359	
NPp 15.75	NPo 4.72	1 935 473	4 935 970	756 597		1 992 398
SPp 15.75	SPo 4.72	56 925			221 359	7 906 324
3143 Školní družiny a kluby		PLATY Odvody FKSP	Platy pedagogů celkem	Platy ostatních celkem	ONIV přímé ONIV provozní ONIV celkem	OPPP Celkem odvody C E L K E M
Družina do 100	56 ž.	531 973			4 474	
		180 871	531 973			186 191
	počet ped.: 2.11	5 320			4 474	722 638

Platy ped. (nárok.)				- 159 000			- 668	
12-přesuny mezi §				-54 060	-159 000			-55 650
				-1 590			- 668	- 215 318
PARAGRAF CELKEM				372 973			3 806	
NPp	2.11	NPo		126 811	372 973			130 541
SPP	2.11	SPo		3 730			3 806	507 320
ROZPOČET NIV 2014:				PLATY	Platy	Platy	ONIV přímé	OPPP
ŠKOLA CELKEM				Odvody	pedagogů	ostatních	ONIV provozní	Celkem odvody
CELKEM				FKSP	celkem	celkem	ONIV	CELKEM
NPp	17.86	NPo	4.72	6 065 540			225 165	
SPP	17.86	SPo	4.72	2 062 284	5 308 943	756 597		2 122 939
		SP celkem	22.58	60 655	FKSP		225 165	8 413 644

ředitel školy

Ing. Mária Holiková

vedoucí odd. ekonomiky stát. financí

Příloha C: Rozpočet poskytnutý krajem pro rok 2015

Odbor školství Ústeckého kraje
Velká Hradební 48, Ústí nad Labem

ZÁKLADNÍ ŠKOLA -----
Došlo dne: 4.1.2015 č.j.: 0144/2015
Č. spisu: Počet listů: Počet příloh: 8

Základní škola

Vyřizuje:
Alena Pavlíková

v Ústí nad Labem dne 9.12.2015

Věc: Závazné ukazatele rozpočtu NIV - upravený rozpočet k 09.12.2015

3113		PLATY	Platy	Platy	ONIV přímé	OPPP
Základní školy		Odvody	pedagogů	ostatních	ONIV provozní	Celkem odvody
		FKSP	celkem	celkem	ONIV celkem	CELKEM
ZŠ 1-9 (1.st) do 150	110 ž.	2 080 347			102 237	
		707 318	2 080 347			728 121
	počet ped.: 6.98	20 803			102 237	2 910 705
+I Vady řeči (1.st)	1 ž.	8 941			238	
		3 040	8 941			3 129
	počet ped.: 0.03	89			238	12 308
+I Vývoj. poruchy chování (1.st)	1 ž.	8 941			238	
		3 040	8 941			3 129
	počet ped.: 0.03	89			238	12 308
ZŠ 1-9 (2.st) do 150	84 ž.	2 631 729			82 453	
		894 788	2 631 729			921 105
	počet ped.: 8.83	26 317			82 453	3 635 287
+I Vývoj. poruchy chování (2.st)	3 ž.	47 687			800	
		16 214	47 687			16 691
	počet ped.: 0.16	477			800	65 178
ZŠ 1-9 (celkem) do 300	194 ž.	759 803			3 191	
		258 333		759 803		265 931
	počet ost.: 4.74	7 598			3 191	1 028 925
Úprava ONIV - přímé					21 340	
06-specifické navýšení					21 340	21 340
Platy ped. (nárok.)		-13 000			-55	
09-OPPP dle požadavku		-4 420	-13 000		-55	-4 550
		-130				-17 605
OOV pedagogů					55	13 000
09-OPPP dle požadavku		4 420				4 420
					55	17 475
Platy ped. (nárok.)		62 096			261	
výkony 9-12		21 113	62 096			21 734
		621			261	84 091

				103		43	14 012	
Platy ped. (nárok.)				170 000		714		
přesun dle požadavku 12				57 800	170 000		59 500	
				1 700		714	230 214	
PARAGRAF CELKEM				5 766 892		211 515	13 000	
NPp	16.03	NPo	4.74	1 965 164	5 007 089	759 803	2 022 831	
SPp	16.03	SPo	4.74	57 667		211 515	8 014 238	
3143 Školní družiny a kluby				PLATY	Platy pedagogů celkem	Platy ostatních celkem	ONIV přímé ONIV provozní ONIV celkem	OPPP Celkem odvody CELKEM
Družina do 100				516 846			4 331	
54 ž.				175 728	516 846			180 896
počet ped.: 2.05				5 168			4 331	702 073
Platy ped. (nárok.)				- 170 000			- 714	
přesun dle požadavku 12				-57 800	- 170 000			-59 500
				-1 700			- 714	- 230 214
PARAGRAF CELKEM				346 846			3 617	
NPp	2.05	NPo		117 928	346 846			121 396
SPp	2.05	SPo		3 468			3 617	471 859
ROZPOČET NIV 2015: ŠKOLA CELKEM				PLATY	Platy pedagogů celkem	Platy ostatních celkem	ONIV přímé ONIV provozní ONIV	OPPP Celkem odvody CELKEM
CELKEM								
NPp	18.08	NPo	4.74	6 113 738			215 132	13 000
SPp	18.08	SPo	4.74	2 083 092	5 353 935	759 803		2 144 227
SP celkem			22.82	61 135			215 132	8 486 097

ředitel školy

Ing. Vlasta Holíková

vedoucí odd. ekonomiky st. financ

Příloha D: Rozvaha základní školy k 31. 12. 2014

R O Z V A H A						
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE						
Základní škola						
sestavená ke dni 31.12.2014 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) Okamžik sestavení : 28.01.2015 - 09:03:20						
Číslo polož.	A K T I V A	Synt účet	Běžné účetní období			Minulé účetní období
			1 Brutto	2 Korekce	3 Netto	
	AKTIVA CELKEM		4.747.827,92	2.916.966,00	1.830.861,92	1.262.370,30
A.	Stálá aktiva		2.933.553,00	2.916.966,00	16.587,00	36.531,00
A.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		26.158,00	26.158,00		
A.I.1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012				
2.	Software	013				
3.	Ocenitelná práva	014				
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015				
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	26.158,00	26.158,00		
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041				
8.	Uspořádací účet techn.zhodn.dlouhod.nehm.m	044				
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhod.nehm.majetek	051				
10.	Dlouhodobý nehmotný majetek urč.k prodeji	035				
A.II.	Dlouhodobý hmotný majetek		2.907.395,00	2.890.808,00	16.587,00	36.531,00
1.	Pozemky	031				
2.	Kulturní předměty	032				
3.	Stavby	021				
4.	Samostatné movité věci a soubory mov.věcí	022	99.687,00	83.100,00	16.587,00	36.531,00
5.	Pěstičské celky trvalých porostů	025				
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	2.807.708,00	2.807.708,00		
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029				
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042				
9.	Uspořádací účet techn.zhodnocení DHM	045				
10.	Poskytnuté zálohy na dlouhod.hmotný majet.	052				
11.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036				
A.III.	Dlouhodobý finanční majetek					
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhod.vlivem	061				
2.	Majetkové účasti v osobách s podst.vlivem	062				
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063				
5.	Terminované vklady dlouhodobé	068				
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069				
A.IV.	Dlouhodobé pohledávky					
1.	Poskytnuté návratné fin.výpomoci dlouhodob	462				

Číslo polož.	A K T I V A	Synt účet	1 2 3			4
			Běžné účetní období			Minulé
			Brutto	Korekce	Netto	účetní období
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464				
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465				
5.	Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufin.	468				
6.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469				
7.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471				
B.	Oběžná aktiva		1.814.274,92		1.814.274,92	1.225.839,30
B.I.	Zásoby		2.478,00		2.478,00	2.812,00
1.	Pořízení materiálu	111				
2.	Materiál na skladě	112	2.478,00		2.478,00	2.812,00
3.	Materiál na cestě	119				
4.	Nedokončená výroba	121				
5.	Polotovary vlastní výroby	122				
6.	Výrobky	123				
7.	Pořízení zboží	131				
8.	Zboží na skladě	132				
9.	Zboží na cestě	138				
10.	Ostatní zásoby	139				
B.II.	Krátkodobé pohledávky		257.000,00		257.000,00	248.104,00
1.	Odběratelé	311				449,00
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	257.000,00		257.000,00	246.809,00
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315				
6.	Poskytnuté návratné fin.výpomoci krátkodob	316				
9.	Pohledávky za zaměstnanci	335				
10.	Sociální zabezpečení	336				
11.	Zdravotní pojištění	337				
12.	Důchodové spoření	338				
13.	Daň z příjmů	341				
14.	Jiné přímé daně	342				
15.	Daň z přidané hodnoty	343				
16.	Jiné daně a poplatky	344				
17.	Pohledávky za vybran.ústředními vlád.inst.	346				
18.	Pohledávky za vybran.místními vlád.instit.	348				
27.	Krátkodobé pohled. z nástrojů spolufin.zah	371				
28.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373				
29.	Náklady příštích období	381				846,00
30.	Příjmy příštích období	385				
31.	Dohadné účty aktivní	388				
32.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377				
B.III.	Krátkodobý finanční majetek		1.554.796,92		1.554.796,92	974.923,30
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251				
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253				
3.	Jiné cenné papíry	256				
4.	Terminované vklady krátkodobé	244				
5.	Jiné běžné účty	245				
9.	Běžný účet	241	1.520.155,10		1.520.155,10	928.351,39
10.	Běžný účet FKSP	243	34.464,82		34.464,82	45.202,91
15.	Ceniny	263				
16.	Peníze na cestě	262				
17.	Pokladna	261	177,00		177,00	1.369,00

		1		2	
Číslo polož.	P A S I V A	Synt účet	Běžné účetní období	Minulé účetní období	
	PASIVA CELKEM		1.830.861,92	1.262.370,30	
C.	Vlastní kapitál		649.652,10	366.014,58	
C.I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky		16.587,00	36.531,00	
1.	Jmění účetní jednotky	401	16.587,00	36.531,00	
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403			
4.	Kurzové rozdíly	405			
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406			
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407			
7.	Opravy minulých období	408			
C.II.	Fondy účetní jednotky		332.882,58	329.483,58	
1.	Fond odměn	411	75.338,57	75.338,57	
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	29.553,56	45.433,56	
3.	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	413	12.212,23	12.212,23	
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	136.002,22	136.667,22	
5.	Fond reprodukce majetku, investiční fond	416	79.776,00	59.832,00	
C.III.	Výsledek hospodaření		300.182,52		
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	493	300.182,52		
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431			
3.	Výsledek hospodaření minulých účetních období	432			
D.	Cizí zdroje		1.181.209,82	896.355,72	
D.I.	Rezervy				
1.	Rezervy	441			
D.II.	Dlouhodobé závazky				
1.	Dlouhodobé úvěry	451			
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452			
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455			
7.	Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	458			
8.	Ostatní dlouhodobé závazky	459			
9.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472			
D.III.	Krátkodobé závazky		1.181.209,82	896.355,72	
1.	Krátkodobé úvěry	281			
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289			
5.	Dodavatelé	321	98.261,41	7.870,31	
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	146.505,00	2.800,00	

			1	2
Číslo polož.	P A S I V A	Synt účet	Běžné účetní období	Minulé účetní období
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
10.	Zaměstnanci	331	*393.500,00	370.830,00
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		
12.	Sociální zabezpečení	336	*157.536,00	212.950,00
13.	Zdravotní pojištění	337	- 67.747,00	
14.	Důchodové spoření	338		
15.	Daň z příjmů	341		
16.	Jiné přímé daně	342	* 54.751,00	52.616,00
17.	Daň z přidané hodnoty	343		
18.	Jiné daně a poplatky	344		
19.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345		
20.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347		
21.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349		
33.	Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	372		
34.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374		
35.	Výdaje příštích období	383		
36.	Výnosy příštích období	384		
37.	Dohadné účty pasivní	389	260.029,41	249.289,41
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	, 2.880,00	

Příloha E: Rozvaha základní školy k 31. 12. 2015

Výčet položek podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. ve znění pozdějších předpisů	Rozvaha příspěvkové organizace	Název, sídlo, právní forma a předmět činnosti účetní jednotky
	ke dni 31.12.2015 (v Kč s přesností na dvě desetinná místa)	Základní škola '
	OKEČ IČ 000000	

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			OBDOBÍ			
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	MINULÉ
AKTIVA CELKEM			5 291 105.28	3 705 449.50	1 585 655.78	1 830 861.92
A. Stálá aktiva			3 720 374.50	3 705 449.50	14 925.00	16 587.00
I. Dlouhodobý nehmotný majetek			38 246.00	38 246.00		
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012				
2.	Software	013				
3.	Ocenitelná práva	014				
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015				
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	38 246.00	38 246.00		
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041				
8.	Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku	044				
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				
10.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035				
II. Dlouhodobý hmotný majetek			3 682 128.50	3 667 203.50	14 925.00	16 587.00
1.	Pozemky	031				
2.	Kulturní předměty	032				
3.	Stavby	021				
4.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	022	99 687.00	84 762.00	14 925.00	16 587.00
5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	025				
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	3 582 441.50	3 582 441.50		
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029				
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042				
9.	Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku	045				
10.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052				
11.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036				
III. Dlouhodobý finanční majetek						
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061				
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062				
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063				
5.	Termínované vklady dlouhodobé	068				
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069				
IV. Dlouhodobé pohledávky						
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462				
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464				
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465				
5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469				
6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471				
7.	Zprostředkování dlouhodobých transferů	475				
B. Oběžná aktiva			1 570 730.78		1 570 730.78	1 814 274.92
I. Zásoby			1 520.00		1 520.00	2 478.00
1.	Pořízení materiálu	111				

Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4	
		OBDOBI				
		BRUTTO	BÉŽNÉ KOREKCE	NETTO	MINULÉ	
2.	Materiál na skladě	112	1 520.00		1 520.00	2 478.00
3.	Materiál na cestě	119				
4.	Nedokončená výroba	121				
5.	Polotovary vlastní výroby	122				
6.	Výrobky	123				
7.	Pořízení zboží	131				
8.	Zboží na skladě	132				
9.	Zboží na cestě	138				
10.	Ostatní zásoby	139				
II.	Krátkodobé pohledávky		282 151.90		282 151.90	257 000.00
1.	Odebíratelé	311	141.00		141.00	
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	244 060.00		244 060.00	257 000.00
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315				
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316				
9.	Pohledávky za zaměstnanci	335				
10.	Sociální zabezpečení	336				
11.	Zdravotní pojištění	337				
12.	Důchodové spoření	338				
13.	Daň z příjmů	341				
14.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342				
15.	Daň z přidané hodnoty	343				
16.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	344				
17.	Pohledávky za vybrannými ústředními vládními institucemi	346				
18.	Pohledávky za vybrannými místními vládními institucemi	348	26 000.00		26 000.00	
27.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373				
28.	Zprostředkování krátkodobých transferů	375				
29.	Náklady příštích období	381	11 583.00		11 583.00	
30.	Příjmy příštích období	385				
31.	Dohadné účty aktivní	388				
32.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	367.90		367.90	
III.	Krátkodobý finanční majetek		1 287 058.88		1 287 058.88	1 554 796.92
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251				
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253				
3.	Jiné cenné papíry	256				
4.	Termínované vklady krátkodobé	244				
5.	Jiné běžné účty	245				
9.	Běžný účet	241	1 253 879.32		1 253 879.32	1 520 155.10
10.	Běžný účet FKSP	243	26 462.56		26 462.56	34 464.82
15.	Ceniny	263	65.00		65.00	
16.	Peníze na cestě	262				
17.	Pokladna	261	6 652.00		6 652.00	177.00

položky	Název položky	Syntetický účet	1	2
			OBDOBÍ	
			BEZNE	MINULE
SIVA			1 585 655.78	1 830 861.92
CELKEM				
C.	Vlastní kapitál		521 411.78	649 652.10
I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky		14 925.00	16 587.00
1.	Jmění účetní jednotky	401	14 925.00	16 587.00
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403		
4.	Kurzové rozdíly	405		
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406		
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407		
7.	Opravy předcházejících účetních období	408		
II.	Fondy účetní jednotky		314 755.28	332 882.58
1.	Fond odměn	411	74 978.57	75 338.57
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	32 825.74	29 553.56
3.	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	413	19 626.75	12 212.23
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	105 886.22	136 002.22
5.	Fond reprodukce majetku, investiční fond	416	81 438.00	79 776.00
III.	Výsledek hospodaření		191 731.50	300 182.52
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		191 731.50	300 182.52
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432		
D.	Cizí zdroje		1 064 244.00	1 181 209.82
I.	Rezervy			
1.	Rezervy	441		
II.	Dlouhodobé závazky			
1.	Dlouhodobé úvěry	451		
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452		
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455		
7.	Ostatní dlouhodobé závazky	459		
8.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472		
9.	Zprostředkování dlouhodobých transferů	475		
III.	Krátkodobé závazky		1 064 244.00	1 181 209.82
1.	Krátkodobé úvěry	281		
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289		
5.	Dodavatelé	321	6 674.00	98 261.41
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324		146 505.00
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
10.	Zaměstnanci	331		393 500.00
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	530 720.00	
12.	Sociální zabezpečení	336	193 650.00	157 536.00
13.	Zdravotní pojištění	337	83 094.00	67 747.00
14.	Důchodové spoření	338	375.00	
15.	Daň z příjmů	341		
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342	89 731.00	54 751.00
17.	Daň z přidané hodnoty	343		
18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345		
19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347		
20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349		
32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374		
33.	Zprostředkování krátkodobých transferů	375		
34.	Výdaje příštích období	383		
35.	Výnosy příštích období	384		
36.	Dohadné účty pasivní	389	160 000.00	260 029.41
37.	Ostatní krátkodobé závazky	378		2 880.00

Příloha F: Výkaz zisku a ztráty základní školy k 31. 12. 2014

Výkaz zisku a ztráty						
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE						
Základní škola						
sestavená ke dni 31.12.2014 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) Okamžik sestavení : 28.01.2015 - 09:02:57						
Číslo položky	N Á Z E V P O L O Ž K Y	Synt účet	1	2	3	4
			B Ě Ž N Ě O B D O B Í		M I N U L Ě O B D O B Í	
			Hlavní činnost	Hosp.činnost	Hlavní činnost	Hosp.činnost
A.	NÁKLADY CELKEM		9.630.540,02		10.138.460,65	
I.	Náklady z činnosti		9.630.540,02		10.138.460,65	
1.	Spotřeba materiálu	501	479.667,70		412.965,50	
2.	Spotřeba energie	502	276.199,00		526.581,00	
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503				
4.	Prodané zboží	504				
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506				
6.	Aktivace oběžného majetku	507				
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508				
8.	Opravy a udržování	511	73.709,34		118.998,75	
9.	Cestovné	512	9.593,00		12.830,00	
10.	Náklady na reprezentaci	513				
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518	400.295,06		505.799,72	
13.	Mzdové náklady	521	6.134.572,00		6.023.126,00	
14.	Zákonné sociální pojištění	524	2.080.843,00		2.017.491,00	
15.	Jiné sociální pojištění	525	25.697,00		24.730,00	
16.	Zákonné sociální náklady	527	61.085,00		59.338,00	
17.	Jiné sociální náklady	528				
18.	Daň silniční	531				
19.	Daň z nemovitosti	532				
20.	Jiné daně a poplatky	538				
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541				
23.	Jiné pokuty a penále	542				
24.	Dary a jiná bezúplatná předání	543				
25.	Prodaný materiál	544				
26.	Manka a škody	547				
27.	Tvorba fondů	548				
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	19.944,00		19.944,00	
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	54.889,92		403.614,68	
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	14.045,00		13.042,00	

			1	2	3	4
Číslo položky	NÁZEV POLOŽKY	Synt účet	B Ě Ž N Ě O B D O B Í		M I N U L Ě O B D O B Í	
			Hlavní činnost	Hosp.činnost	Hlavní činnost	Hosp.činnost
II.	Finanční náklady					
1.	Prodané cenné papíry a podílyho majetke	561				
2.	Úroky	562				
3.	Kurzové ztráty	563				
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564				
5.	Ostatní finanční náklady	569				
III.	Náklady na transfery					
1.	Náklady vyb.ústředních vl.inst.na transfery	571				
2.	Náklady vyb.místních vlád.inst.na transfery	572				
V.	Daň z příjmů					
1.	Daň z příjmů	591				
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595				
B.	VÝNOSY CELKEM		9.930.722,54		10.138.460,65	
I.	Výnosy z činnosti		53.803,00		104.049,95	
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	36.907,00		33.375,00	
3.	Výnosy z pronájmu	603				
4.	Výnosy z prodaného zboží	604				
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609				
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				
13.	Výnosy z prodeje dlouhod.nehmotného majetku	645				
14.	Výnosy z prodeje dlouhod.hmotného majetku	646				
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647				
16.	Cerpání fondů	648	665,00		70.674,95	
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	16.231,00			
II.	Finanční výnosy		44,54		213,90	
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662	44,54		213,90	
3.	Kurzové zisky	663				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
6.	Ostatní finanční výnosy	669				
IV.	Výnosy z transferů		9.876.875,00		10.034.196,80	
1.	Výnosy vyb.ústředních vlád.ins.z transferů	671				
2.	Výnosy vyb.místních vlád.ist.z transferů	672	9.876.875,00		10.034.196,80	
C.	VÝSLEDEK HOSPODŘENÍ					
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		300.182,52			
2.	Výsledek hospodaření běžného účetn. období		300.182,52			

Příloha G: Výkaz zisku a ztráty základní školy k 31. 12. 2015

<p>Výčet položek podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. ve znění pozdějších předpisů</p>	<h3>Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace</h3>	<p>Název, sídlo, právní forma a předmět činnosti účetní jednotky</p>				
<p>ke dni 31.12.2015</p> <p>(v Kč s přesností na dvě desetinná místa)</p>		<p>Základní škola</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				
<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <th>OKEČ</th> <th>IČ</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">000000</td> <td></td> </tr> </table>		OKEČ	IČ	000000		
OKEČ	IČ					
000000						

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
			1	2	3	4
A.	NÁKLADY CELKEM		11 368 924.91		9 630 540.02	
I.	Náklady z činnosti		11 368 924.91		9 630 540.02	
1.	Spotřeba materiálu	501	649 351.19		479 667.70	
2.	Spotřeba energie	502	160 000.00		276 199.00	
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503				
4.	Prodané zboží	504				
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506				
6.	Aktivace oběžného majetku	507				
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508				
8.	Opravy a udržování	511	264 657.00		73 709.34	
9.	Cestovné	512	8 556.00		9 593.00	
10.	Náklady na reprezentaci	513	991.30			
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518	615 912.74		400 295.06	
13.	Mzdové náklady	521	6 600 779.00		6 134 572.00	
14.	Zákonné sociální pojištění	524	2 190 788.00		2 080 843.00	
15.	Jiné sociální pojištění	525	25 594.00		25 697.00	
16.	Zákonné sociální náklady	527	63 358.18		61 085.00	
17.	Jiné sociální náklady	528				
18.	Daň silniční	531				
19.	Daň z nemovitostí	532				
20.	Jiné daně a poplatky	538				
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541				
23.	Jiné pokuty a penále	542				
24.	Dary a jiná bezúplatná předání	543				
25.	Prodaný materiál	544				
26.	Manka a škody	547				
27.	Tvorba fondů	548				
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	1 662.00		19 944.00	
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 odepsaných pohledávek	557				
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	774 733.50		54 889.92	
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	12 542.00		14 045.00	
II.	Finanční náklady					
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561				
2.	Úroky	562				
3.	Kurzové ztráty	563				

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
B.	VÝNOSY CELKEM		11 560 656.41		9 930 722.54	
I.	Výnosy z činnosti		724 643.41		53 803.00	
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	62 682.00		36 907.00	
3.	Výnosy z pronájmu	603				
4.	Výnosy z prodaného zboží	604				
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609				
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				
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	368 244.00		665.00	
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	293 717.41		16 231.00	
II.	Finanční výnosy				44.54	
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662			44.54	
3.	Kurzové zisky	663				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
6.	Ostatní finanční výnosy	669				
IV.	Výnosy z transferů		10 836 013.00		9 876 875.00	
1.	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů	671				
2.	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	10 836 013.00		9 876 875.00	
C.	VÝSLEDEK HOSPODÁŘENÍ					
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		191 731.50		300 182.52	
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		191 731.50		300 182.52	

Příloha H: Fotografie školy



Kotelna po rekonstrukci



Zateplování střechy



Nové lavice v učebně výtvarné výchovy



Odvoz sběru v rámci projektu Ekoškola

Zdroj: webové stránky školy, 2016

Abstrakt

ROTTOVÁ, Michaela. *Finanční řízení neziskové organizace*. Bakalářská práce. Plzeň: Fakulta ekonomická ZČU v Plzni, s. 50, 2016

Klíčová slova: nestátní nezisková organizace, fundraising, příspěvková organizace, rozpočet, financování

Bakalářská práce se zabývá problematikou neziskových organizací a jejich finančního řízení. Teoretická část je věnována obecné legislativě a popisu jednotlivých typů nestátních neziskových organizací. Dále je popsáno finanční řízení neziskových organizací a jeho důležité součásti – plánování, rozpočet a fundraising. Následuje definování příspěvkových organizací a jejich fungování a financování.

Druhá část práce je zaměřena na analýzu konkrétní základní školy, která obsahuje zhodnocení financování školy, analýzu a popis účetního systému, který je ve škole používán, rozbor účetních výkazů a následné vyhodnocení efektivity finančního řízení. V práci byl využit model KAMF pro posouzení efektivity financování subjektu. Závěr práce přináší celkové zhodnocení a doporučení, jak zvýšit příjmy vybrané základní školy.

Abstract

ROTOVÁ, Michaela. *Financial management of a non-profit organization*. Bachelor Thesis. Pilsen: The faculty of Economics University of West Bohemia, p. 50, 2016

Key words: non-governmental organizations, fundraising, semi-budgetary organizations, budget, funding

The bachelor's thesis deals with issues of non-profit organisations and their financial management. The theoretical part is dedicated to general legislative and description of particular types of non-governmental organisations. Further is described a financial management of non-profit organisations and its important parts – planning, budget and fundraising. Follows a definition of semi-budgetary organisations and their working and funding.

The second part of thesis is focused on analysis of specific primary school. The analysis contains an evaluation of funding of this school, an analysis and description of accounting system, which is used in this school, a parsing of financial statements and a follow evaluation of effectiveness of financial management. In the thesis was used the model KAMF for an assessment of effectiveness of funding of subject. The end of the thesis brings a summary and a suggestion, how to increase incomes of a choosed primary school