

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI
FAKULTA EKONOMICKÁ



Diplomová práce

Analýza financování vybraných příspěvkových organizací

Analysis of financing of selected semi-budgetary organizations

Bc. Lenka Ollariová

Plzeň 2017

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI

Fakulta ekonomická

Akademický rok: 2016/2017

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Lenka OLLARIOVÁ**
Osobní číslo: **K16N0057K**
Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Podniková ekonomika a management**
Název tématu: **Analýza financování vybraných příspěvkových organizací**
Zadávající katedra: **Katedra financí a účetnictví**

Zásady pro vypracování:

1. Charakterizujte základní principy financování neziskových organizací.
2. Rozeberte financování mateřských škol v ČR a vybraných zemích v EU.
3. Analyzujte financování vybraných příspěvkových organizací v letech 2013 - 2015.
4. Shrňte zjištěné poznatky a podložte je konkrétními daty.
5. Zhodnoťte efektivnost financování vybraných příspěvkových organizací a formulujte případná doporučení.

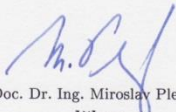
Rozsah grafických prací: **neuveden**
Rozsah kvalifikační práce: **60 - 80 stran**
Forma zpracování diplomové práce: **tištěná**

Seznam odborné literatury:


- **MORÁVEK, Zdeněk; PROKÚPKOVÁ, Danuše.** *Příspěvkové organizace 2015. 2. aktualizované a rozšířené vydání.* Praha: Wolters Kluwer ČR, 2015. 292 s. ISBN 978-80-7478-833-8
- **PELIKÁNOVÁ, Anna.** *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky. 1. vydání.* Praha: Grada Publishing, 2016. 320 s. ISBN 978-80-247-5699-8
- **STEJSKAL, Jan; KUVÍKOVÁ, Helena; MAŤÁKOVÁ, Kateřina.** *Neziskové organizace vybrané problémy ekonomiky: se zaměřením na nestátní neziskové organizace.* Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012. 168 s. ISBN 978-80-7357-973-9
- **ŠEDIVÝ, Marek; MEDLÍKOVÁ, Olga.** *Úspěšná nezisková organizace. 1. vydání.* Praha: Grada Publishing, 2009. 160 s. ISBN 978-80-247-2707-3

Vedoucí diplomové práce: **Ing. Michaela Krechovská, Ph.D.**
Katedra financí a účetnictví

Datum zadání diplomové práce: **21. října 2016**
Termín odevzdání diplomové práce: **24. dubna 2017**


Doc. Dr. Ing. Miroslav Plevný
děkan




Ing. Michaela Krechovská, Ph.D.
vedoucí katedry

V Plzni dne 21. října 2016

Prohlašuji, že jsem diplomovou práci na téma „Analýza financování vybraných příspěvkových organizací“ vypracovala samostatně pod odborným dohledem vedoucí diplomové práce za použití pramenů uvedených v příložené bibliografii.

V Plzni dne 18. 4. 2017

.....

podpis autora

Ráda bych touto cestou poděkovala své vedoucí práce paní Ing. Michaelae Krechovské, Ph.D. za cenné rady a připomínky při zpracování práce.

Dále děkuji ředitelkám příspěvkových společností, paní Mgr. Světlaně Cozlové, paní Bc. Lence Šlechtové a paní Bc. Pavle Brejchové za důležité rady a informace, včetně konzultací a řešení problémů, které během tvorby diplomové práce nastaly.

Samozřejmě poděkování patří i celé rodině, která mne po celou dobu studia na vysoké škole podporovala.

Obsah

ÚVOD	8
1 CÍL A METODIKA ŘEŠENÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE	9
2 VYMEZENÍ POJMU NEZISKOVÉ ORGANIZACE V ČR.....	11
2.1 Historie neziskových organizací v ČR.....	11
2.2 Pojem neziskové organizace	11
2.3 Druhy neziskových organizací.....	13
3 HISTORIE VZNIKU MATEŘSKÝCH ŠKOL A CHARAKTERISTIKA PŘEDŠKOLNÍHO ŠKOLSTVÍ V SOUČASNOSTI.....	19
3.1 Historie vzniku mateřských škol.....	19
3.2 Charakteristika předškolního školství v současné době.....	19
4 FINANCOVÁNÍ MATEŘSKÝCH ŠKOL V ČR A V ZEMÍCH EU.....	21
4.1 Financování mateřských škol v ČR.....	21
4.1.1 Financování neinvestičních a investičních výdajů – provozní náklady	21
4.1.2 Financování neinvestičních výdajů – mzdové prostředky	23
4.1.3 Financování ze zdrojů EU	27
4.1.4 Úplata za předškolní vzdělávání	28
4.1.5 Financování stravování dětí a zaměstnanců	29
4.1.6 Dary – účelové a neúčelové	30
4.1.7 Doplnková činnost	31
4.1.8 Ostatní zdroje financování příspěvkové organizace.....	32
4.1.9 Veřejnosprávní kontrola hospodaření příspěvkových organizací	33
4.2 Financování mateřských škol v zemích EU	34
5 PŘEDSTAVENÍ VYBRANÝCH PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ.....	37
5.1 Základní údaje.....	37
5.1.1 33. mateřská škola Plzeň, Kyšická 51, příspěvková organizace	37
5.1.2 54. mateřská škola Plzeň, Staniční 72, příspěvková organizace	38
5.1.3 64. mateřská škola Plzeň, Pod Chlumem 3, příspěvková organizace	39
5.1.4 Společné znaky.....	40
6 FINANCOVÁNÍ VYBRANÝCH PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ	42
6.1 Neinvestiční a investiční výdaje – provozní náklady.....	42
6.2 Neinvestiční výdaje – mzdové náklady.....	44
6.3 Úplata za předškolní vzdělávání	46
6.4 Zdroje z Evropské unie	47

6.5	Dary – účelové a neúčelové	48
6.6	Doplňková činnost	49
6.7	Tvorba povinných fondů příspěvkové organizace	49
6.7	Vnitřní kontrolní systém	50
7	ANALÝZA HOSPODAŘENÍ VYBRANÝCH PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ ZA ROK 2013 – 2016	52
7.1	Analýza hospodaření 33. mateřské školy Plzeň, Kyšická 51, p.o.	52
7.1.1	Analýza výnosů a nákladů	52
7.1.2	Příděly do fondů.....	58
7.2	Analýza hospodaření 54. mateřské školy Plzeň, Staniční 72, p.o.	60
7.2.1	Analýza výnosů a nákladů	60
7.2.2	Příděly do fondů.....	67
7.3	Analýza hospodaření 64. mateřské školy Plzeň, Pod Chlumem 3, p.o.....	68
7.3.1	Analýza výnosů a nákladů	68
7.3.2	Příděly do fondů.....	77
8	HODNOCENÍ FINANCOVÁNÍ VYBRANÝCH PO A VLASTNÍ DOPORUČENÍ NA ZMĚNU FINANCOVÁNÍ PO	79
8.1	Hodnocení struktury výnosů a nákladů.....	79
8.2	Hodnocení dotací na přímé neinvestiční výdaje v školství poskytnuté KÚ PK.....	81
8.3	Hodnocení příspěvku na provoz dle velikosti předškolního zařízení.....	83
9	VLASTNÍ EMPIRICKÉ ŠETŘENÍ V OBLASTI FINANCOVÁNÍ MATEŘSKÝCH ŠKOL	86
9.1	Cíl výzkumu	86
9.2	Použitá metoda výzkumu	86
9.3	Základní soubor.....	86
9.4	Výběrový soubor a jeho charakteristika.....	86
9.5	Výsledky šetření.....	87
	ZÁVĚR	91
	SEZNAM TABULEK.....	93
	SEZNAM OBRÁZKŮ	94
	SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK	95
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	96
	INTERNETOVÉ ZDROJE	99
	SEZNAM PŘÍLOH.....	101

ÚVOD

Diplomová práce se zaměřuje na analýzu financování příspěvkových organizací, konkrétně mateřských škol. Předškolní školství je součástí veřejného sektoru, proto je mu nutno věnovat velkou pozornost. Na kvalitě školství je závislý celý další rozvoj, a to nejen hospodářský, ale i sociální a kulturní. Kvalita pre-primárního vzdělávání pozitivně ovlivňuje nejen pozdější školní prospěch, ale i zaměstnanost a zapojení do společnosti, především dětí ze znevýhodněného prostředí.

Financování školství v České republice je zcela závislé na státních dotacích, které se odvíjejí od hospodářské a ekonomické situace v zemi. Zájmem státu by mělo být zvyšovat finance plynoucí do vzdělávání, jelikož cílem vzdělávací politiky je snaha o zkvalitnění celého školství současně s efektivním využitím veškerých zdrojů financování. I Listina základních práv a svobod, která je součástí ústavního pořádku, zaručuje právo na vzdělávání „občané mají právo na bezplatné vzdělávání v základních a středních školách, podle schopností občana a možností společnosti též na vysokých školách“ (Listina základních práv a svobod, článek 33).

1 CÍL A METODIKA ŘEŠENÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Hlavním cílem diplomové práce je zhodnocení efektivnosti financování s doporučením možných změn financování příspěvkových organizací, konkrétně mateřských škol. Prostředkem dosažení hlavního cíle je analýza financování tří mateřských škol v letech 2013 – 2016. Dílčím cílem je seznámení s financováním neziskových organizací se zaměřením na mateřské školy.

Pro zpracování teoretické části je použito mnoho podkladů. Vychází především z prostudování odborné literatury zaměřené na téma financování nejen příspěvkových organizací, ale všech neziskových organizací v ČR, dále pak z prostudování dostupných zdrojů zabývajících se financování neziskových organizací v EU. Na základě analýzy všech zdrojů a syntézy zjištěných faktů bude vysvětleno financování neziskových organizací se zaměřením na příspěvkové organizace, respektive mateřské školy.

Dalším krokem bude definování konkrétních oblastí financování mateřských škol v ČR a EU. Následující kapitola je zaměřena na teoretickou část financování příspěvkových organizací, konkrétně mateřských škol, a to nejen v České republice, ale i ve státech Evropské unie. Jsou zde rozebrány různé druhy financování předškolního školství a vysvětlen vznik rozpočtů jednotlivých zdrojů dotací, získaných ze zdrojů financí České republiky, zdrojů financí Evropské Unie a alternativních zdrojů financování získaných vlastní iniciativou příspěvkových organizací. Důležitým bodem je i veřejnosprávní kontrola, která je také zmíněna v této kapitole.

Mezník mezi teoretickou a praktickou částí tvoří kapitola, kde budou konkretizovány vybrané mateřské školy včetně jejich charakteristiky. Kapitola se zaměří především na představení základních údajů o organizacích, popis způsobu jejich založení a zakládajících listin. Dále se bude věnovat analýze financování vybraných mateřských škol v letech 2013 – 2016. Vycházet bude z účetních závěrek a vnitřních směrnic níže uvedených mateřských škol. Problematika je aplikována na tři vybrané mateřské školy – 33. mateřská škola Plzeň, Kyšická 51, příspěvková organizace; 54. mateřská škola Plzeň, Staniční 72, příspěvková organizace a 64. mateřská škola Plzeň, Pod Chlumem 3, příspěvková organizace. Je zde uveden rozbor, jednotlivých zdrojů financování uvedených mateřských škol a porovnání v jednotlivých zdrojích i letech.

V poslední části diplomové práce bude zhodnoceno financování vybraných mateřských škol a v závěru shrnutí celé problematiky s doporučením změn financování mateřských škol v ČR.

2 VYMEZENÍ POJMU NEZISKOVÉ ORGANIZACE V ČR

2.1 Historie neziskových organizací v ČR

Historie neziskových organizací v českých zemích sahá až do 13. století, kdy vznikaly nadace zejména pro podporu církve a duchovního vzdělání. Velká změna nastala v době husitské revoluce, kdy se na dobročinných aktivitách začaly podílet i řemeslnické cechy. Obnovení dominantního postavení církve došlo až za vlády Habsburků po roce 1620. Ovšem v době osvícenství, za vlády Josefa II., je sociální péče plně pod státním dohledem. K dalšímu rozvoji a nárůstu vzniku nadací a spolků podporujících rozvoj národní kultury, vědu a vzdělání došlo v období Národního obrození, okolo roku 1830. Po založení Československé republiky v roce 1918 zažívá neziskový sektor svůj „zlatý věk“. Vzniká mnoho spolků různých druhů a národností. Toto oživení neziskového sektoru je však zastaveno německou okupací v roce 1938 a následně II. světovou válkou. Po II. světové válce dochází znovu k obnovení mnoha spolků, které jsou ovšem znovu zrušeny po roce 1948, po komunistickém puči a nastolení totalitního režimu. Omezení neziskového sektoru trvalo až do roku 1968, kdy nastává obnova aktivity několika významných neziskových organizací, např. Junák, Sokol. Ovšem i tento rozvoj je přerušeno, a to vpádem vojsk Varšavské smlouvy a následující doby „normalizace“. Další oživení neziskových organizací nastává až po roce 1989, kdy je ale patrný dopad komunistického režimu, stát stále používá centralizované financování a neziskové organizace jsou téměř plně finančně závislé na podpoře státu. (III. patro; informační portál, 2017)

2.2 Pojem neziskové organizace

V tzv. třísektorovém národním hospodářství, které je v České republice, se setkáváme se soukromým ziskovým, soukromým neziskovým a veřejným sektorem. Málo pozornosti se však věnuje tomu jak určit velikost, složení a finanční strukturu veřejného neziskového sektoru, soukromého ziskového a neziskového sektoru. Dále i tomu, jak podporovat pomocí veřejné politiky vzájemné propojení všech tří výše jmenovaných sektorů (Weisbrod, 1998).

Na základě teorie vzájemné závislosti lze říci, že neziskový veřejný sektor a neziskový soukromý sektor jsou na sobě vzájemně závislé. Mohou mít mezi sebou

i úzké kooperační vazby. Empirické studie dokazují, že nejtěsnější vazby jsou v oblasti zdravotnictví, vzdělávání a sociálních služeb (Salamon, 2000).

Soukromý ziskový neboli podnikatelský sektor lze dále členit na průmysl, služby a infrastrukturu. Jedná se o podniky a organizace založené za účelem zisku, který je dále rozdělen mezi vlastníky společností. (Pelikánová, 2016, s. 15)

V každé společnosti mají nezbytné postavení i neziskové organizace. Jedná se o společnosti, které nejsou oproti podnikatelskému sektoru založeny za účelem zisku. Jsou poskytovateli určitých služeb, které nedokáže zajistit sám trh nebo veřejný sektor státu. Jedná se také hybatele veřejného myšlení a iniciátory společenských změn, stejně jako o indikátory rozvinutosti občanské společnosti. Poskytují svým klientům veřejnou službu. Neziskové organizace jsou ekonomické subjekty, které nejsou založeny za účelem dosažení zisku a pokud zisku dosáhnou, není rozdělen mezi vlastníky či vedení společnosti, ale použit na hlavní činnost organizace. Mají své jasné místo i v právním řádu. Velmi často jsou také označovány jako nevýdělečné organizace. Neziskové organizace jsou financovány z různých zdrojů.

Většinou působí ve specifických oblastech působnosti, jako jsou sociální služby, kultura, ekologie, zdravotnictví, školství, tělovýchova a sport, které lze celkově nazvat „veřejné služby“.

Působení neziskových organizací je podporováno veřejnými rozpočty a je vymezeno dvěma způsoby: za prvé satelitním účtem ČSÚ a za druhé Hlavními oblastmi státní dotační politiky.

Nestátní instituce jsou tříděny dle Českého statistického úřadu. Třídění je prováděno podle oblastí činností a klasifikace služeb neziskových institucí sloužících domácnostem a dle účelu CZ-COPNI (Vláda ČR, 2017):

- bydlení
- zdravotnictví
- rekreace, sport a kultura
- vzdělávání
- sociální péče
- náboženství
- politické strany, odborové a profesní organizace
- ochrana životního prostředí
- služby jinde neuvedené

Podle Hlavních oblastí státní dotační politiky vůči nestátním neziskovým organizacím jde o tyto oblasti:

- tělesná výchova a sport
- kultura
- životní prostředí a udržitelný rozvoj
- sociální služby
- zahraniční aktivity
- národnostní menšiny a etnické skupiny
- romská menšina
- péče o zdraví a zdravotní prevence
- rizikové chování
- boj s korupcí
- protidrogová politika
- ochrana spotřebitele a nájemních vztahů
- vzdělávání a lidské zdroje
- děti a mládež
- rodinná politika
- rovné příležitosti žen a mužů
- ostatní (nezařazené)

2.3 Druhy neziskových organizací

Z globálního hlediska lze neziskové organizace dělit na organizace veřejně prospěšné a organizace vzájemně prospěšné. **Veřejně prospěšné společnosti** uspokojují potřeby veřejnosti „Status veřejné prospěšnosti je ve většině evropských zemí používán pro vymezení organizací, které svojí činností přispívají k veřejnému blahu a mají proto možnost ucházet se o podporu z veřejných zdrojů i požívat určitých výhod (typicky daňových úlev)“ (Asociace veřejně prospěšných organizací ČR, 2017). **Vzájemně prospěšné společnosti** jsou založeny jako vzájemná podpora skupin občanů či právnických osob spjatých společným zájmem. Uspokojují tedy jen vlastní zájem, kdy veřejná správa dohlíží na to, aby tento zájem neodporoval zájmům druhých občanů či právnických osob.

Neziskové organizace lze také dělit dle zřizovatele na veřejné a nestátní organizace. Veřejné organizace zřizuje stát, popř. kraj nebo obec. Jedná se především o příspěvkové organizace zajišťující např. zdravotnické nebo sociální služby a školství.

Příspěvkové organizace zřízené státem jsou právnickou osobou, která se řídí zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), v platném znění, který upravuje i jejich finanční hospodaření. Jejich zřizovatelem většinou organizační složka státu, obvykle ministerstvo. Takto zřízené příspěvkové organizace nemohou bez souhlasu státu ani zaniknout, nemají vlastní majetek a nejsou schopny majetek ani nabývat, jelikož všechny jimi pořízený majetek je ve vlastnictví státu. Vedení státních příspěvkových organizací nemá hmotnou odpovědnost ani neodpovídá za neefektivní hospodaření příspěvkové organizace.

Příspěvkové organizace zřízené Územními samosprávnými celky (ÚSC) se řídí zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) a zákonem č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů. Jsou také právnickými osobami. V čele výše uvedené příspěvkové organizace stojí vedoucí pracovník, obvykle ředitel, který je jmenován zřizovatelem. Ředitel je současně i statutárním orgánem společnosti, jedná samostatně za příspěvkovou organizaci a je odpovědný za majetek a hospodaření příspěvkové organizace. Takto zřízená příspěvková organizace je schopna nabývat majetek do svého vlastnictví. Příspěvková organizace hospodaří na základě schváleného rozpočtu na dané účetní období, nejčastěji se jedná o rok. Výsledek hospodaření schvaluje zřizovatel, stejně jako jeho rozdělení do fondů organizace. Jestliže vznikne příspěvkové organizaci ztráta, zřizovatel rozhoduje o jejím způsobu úhrady.

Organizační složky státu mají velké množství specifík. Pojem organizační složka státu je zaveden v zákoně č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů, § 3 odst. 1 - 4:

„ (1) Organizačními složkami státu (dále jen "organizační složka") jsou ministerstva a jiné správní úřady⁵⁾“

státu, Ústavní soud, soudy, státní zastupitelství, Nejvyšší kontrolní úřad, Kancelář prezidenta republiky, Úřad vlády České republiky, Kancelář Veřejného ochránce práv, Akademie věd České republiky, Grantová agentura České republiky a jiná zařízení, o kterých to stanoví zvláštní právní předpis anebo tento zákon (§ 51); obdobné postavení jako organizační složka státu má Kancelář Poslanecké sněmovny a Kancelář Senátu.

(2) Organizační složka není právnickou osobou. Tím není dotčena její působnost nebo výkon předmětu činnosti podle zvláštních právních předpisů a její jednání v těchto případech je jednáním státu.

(3) Organizační složka je účetní jednotkou, pokud tak stanoví zvláštní právní předpis anebo tento zákon (§ 4 a 51).

(4) Pravidla financování organizačních složek upravují zvláštní právní předpisy.“

Organizační strukturu a organizační řád organizačních složek státu schvaluje jejich zřizovatel. Obvykle vznikly z bývalých rozpočtových organizací státu. Jejich jediným zdrojem financování jsou dotace ze státního rozpočtu.

Nestátní neziskové organizace jsou soukromé organizace zřizované jak právnickými tak fyzickými osobami. Tyto organizace působí nezávisle na veřejné správě. „K podrobnější analýze neziskových organizací napomohou i charakteristické znaky. Mezinárodní taxonomii charakteristických znaků zpracovali vědci Salamon a Anheier (Salamon, Sokolowski, Anheier, 2000). Oba autoři chápou nestátní neziskový sektor jako soubor institucí, které existují vně státních struktur, avšak slouží v zásadě veřejným zájmům, na rozdíl od zájmů nestátních.“ (Stejskal, Kuvíková, Mařátková 2012, s. 19)

Charakteristické znaky nestátních neziskových organizací:

- ✓ neziskovost
- ✓ institucionalizovanost
- ✓ veřejná prospěšnost
- ✓ dobrovolnost
- ✓ samosprávnost

V Tabulce 1 je uveden přehled nestátních neziskových organizací (NNO) a právních norem, kterými se tyto organizace musí řídit.

Tabulka 1 - Přehled právních norem po rekonstrukci NOZ

DRUH NNO	PRÁVNÍ NORMA
spolek	zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník
ústav	zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník
obecně prospěšná společnost	zákon č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech
nadace	zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník
nadační fondy	zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník
zájmové sdružení právnických osob	zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník
politické strany a hnutí	zákon č. 424/1991 Sb., o sdružování v politických stranách a politických hnutích
registrované církve a náboženské společnosti	zákon č. 3/2002 Sb., o svobodě náboženského vyznání a postavení církví a náboženských společností
veřejná výzkumná instituce	zákon č. 341/2005 Sb., o veřejných výzkumných institucích
školská právnická osoba	zákon č. 561/2004 Sb., školský zákon
honnební společenstvo	zákon č. 449/2001 Sb., o myslivosti
odborová organizace	zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník

(Pelikánová 2016, s. 26)

Dle autorky diplomové práce do Tabulky 1 patří i příspěvkové organizace řídicí se zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) a zákonem č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích.

Je zde uveden i zákon č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech, který sice byl zrušen zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ale obecně prospěšné

společnosti, které se nepřetransformovaly na nadaci, nadační fond nebo ústav se tímto zákonem stále řídí.

Po vyhlášení zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník (NOZ), existují i **nové právní formy neziskových organizací**.

- Korporace (§ 214 a násl. NOZ)
 - o soukromý i veřejný zájem, mohou mít hlavní i vedlejší činnost, ale zisk se musí použít na hlavní činnosti organizace,
 - o patří sem spolky, církve, politické strany, profesní komory, příspěvkové organizace (veřejnoprávní korporace) apod.
- Fundace (§ 303-401 NOZ)
 - o ošetřují majetek a přerozdělují jej,
 - o patří sem nadace a nadační fondy.
- Ústavy (§ 402-418 NOZ)
 - o kombinace lidského a majetkového principu,
 - o nemá členy jako korporace,
 - o majetek není chráněn jako u fundací.

Zdroje financování nestátních neziskových organizací lze také rozdělit na vlastní zdroje – vznikající vlastní činnosti, cizí zdroje – např. půjčky.

Jedním ze zdrojů financování příspěvkových organizací může být i samofinancování. Jedná se o prodej vlastních výrobků a služeb, také prodej finančních investic, pronájem majetku nebo o členské příspěvky. Výhodou samofinancování je určitá míra nezávislosti, kdy organizace může sama rozhodnout, jak použije své finanční prostředky. Dalším možným zdrojem financování nestátních neziskových organizací je fundraising. Jedná se o aktivní činnost získávání vnějších zdrojů financování, především darů, a to nejen peněžních, ale i nepeněžních, např. věcné dary, informace, zkušenosti apod. „Doslovně by se dal tento výraz přeložit jako „navyšování fondů či zdrojů“. Několikrát jsme se již dotkli oblasti zdrojů v NO – lidí, technického vybavení včetně zázemí a samotných financí. To všechno může fundraising neziskové organizaci zajistit.“ (Šedivý, Medlíková 2009, s. 65)

Nestátní neziskové organizace se řídí zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb. a vyhláškou č. 504/2002 Sb., jež rozvádí některá ustanovení zákona o účetnictví pro účetní jednotky, jejich hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují

v soustavě podvojného účetnictví. Řídí se také vyhláškou č. 507/2002 Sb., která definuje účetní knihy a českými účetními standardy č. 401 – 414. Další nedílnou součástí jsou vnitřní předpisy neziskových organizací. Základním vnitřním předpisem jsou stanovy a zřizovací listina. Dalšími možnými předpisy jsou: organizační řád, jednací řád a vnitřní směrnice.

3 HISTORIE VZNIKU MATEŘSKÝCH ŠKOL A CHARAKTERISTIKA PŘEDŠKOLNÍHO ŠKOLSTVÍ V SOUČASNOSTI

3.1 Historie vzniku mateřských škol

Předchůdcem mateřských školy byly tzv. Opatrovny vznikající v 19. století, kdy se do pracovního procesu zapojily i ženy. První mateřská škola v Čechách byla založena v roce 1862 v Praze ve Spálené ulici jako německá Kindergarten. Tato mateřská škola byla financována pomocí charitativních sbírek a přispělo i město Praha. První mateřská škola byla slavnostně otevřena také v Praze dne 16. ledna 1869.

Ve 20. století začaly vznikat mateřské školy jako doplněk rodinné výchovy a současně jako příprava na základní vzdělávání. Po 2. světové válce byl v roce 1948 vydán „Zákon o jednotné škole“. Do roku 1965 docházelo k rozvoji mateřských škol i jeslí. Od roku 1965 až do roku 1975 byl rozvíjen socialistický přístup v mateřských školách, kde byly všechny vzdělávací programy totožné. V dalším roce došlo k zásadní změně školství, kdy se první třída přesunula do mateřské školy a poslední rok v mateřské škole byl částečně povinný. Mateřská škola musela být dětmi navštěvována minimálně 2x týdně.

Od roku 1989 se začal opět rozvíjet individuální přístup k dítěti a integrace dětí se speciálními potřebami a interkulturní výchova. V poslední době dochází i k rozvoji alternativ k mateřské škole, např. Waldorská pedagogika, Eko školky, lesní školky apod. (Univerzita J. E. Purkyně v Ústí nad Labem, 2012).

3.2 Charakteristika předškolního školství v současné době

V České republice je v současné době předškolní vzdělávání součástí české vzdělávací soustavy. Cílem předškolní vzdělávání je podpora rozvoje a vývoje osobnosti dítěte, citový, rozumový a tělesný rozvoj dítěte. Podílí se také na získání základních pravidel chování, základních životních hodnot a mezilidských vztahů. Provozováno je na základě zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání v platném znění. Zpravidla je zaměřeno na děti ve věku 3 – 6 let. V České republice momentálně není povinná předškolní docházka, ale od 1. 1. 2017 je zavedena povinná předškolní docházka pro děti, které dosáhnou pěti let do září daného roku. I dnes jsou děti v posledním roce před zahájením povinné školní docházky přijímány přednostně před mladšími dětmi. Od září roku 2017

se toto opatření bude týkat i dětí starších čtyř let, od září 2018 tří let a od září 2020 dvou let, kdy bude rozšířeno předškolní vzdělávání na děti od dvou let.

Mateřské školy zapsané v Rejstříku škol se řídí Národním programem vzdělávání, který zpracovává Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy. Národní program vzdělávání vymezuje hlavní oblasti a obsahy vzdělávání, dále prostředky nezbytné k naplnění cílů, které jím jsou také určeny.

Zákonem je dáno i právní postavení škol, a to jak veřejných, tak soukromých, jejich zřizování, registrace v rejstříku škol, financování, a také postavení a kompetence ředitele školy.

Mateřské školy jako příspěvkové organizace nejsou zřízeny za účelem podnikání, ale k zajištění veřejně prospěšných činností – předškolního vzdělávání. Mateřské školy, kterým se věnuje tato diplomová práce, jsou zřízeny územními samosprávnými celky na základě zřizovací listiny.

4 FINANCOVÁNÍ MATEŘSKÝCH ŠKOL V ČR A V ZEMÍCH EU

Mateřské školy v ČR mohou být zřízeny státem, krajem, obcí nebo organizačními složkami státu jako příspěvkové organizace nebo fyzickou či právnickou osobou jako soukromé instituce. Soukromé instituce mohou a nemusí být zapsané do rejstříku škol, jestliže zapsané jsou, mají povinnost řídit se stejnými pravidly jako veřejné mateřské školy. Jedná se např. o dodržování hygienických pravidel, výsledky práce s dětmi apod. Vztahuje se na ně i zákon č. 561/2004 Sb., Školský zákon, ve znění pozdějších předpisů, a s ním související předpisy. Současně ale mají nárok na finanční prostředky, jako jsou státní dotace na provoz dle normativů ve stejné výši jako školy veřejné. Dotace ze státního rozpočtu jsou jim poskytnuty prostřednictvím krajských úřadů, a to na pokrytí neinvestičních výdajů – mzdových prostředků. Provozní výdaje jsou hrazeny ze školného a z jiných, obvykle soukromých zdrojů. Výše dotace je podmíněna hodnocením školy a poskytuje se dle skutečného počtu dětí, nejvíce však do počtu uvedeného ve rejstříku škol. Školné v soukromých mateřských školách je různé, několikanásobně vyšší než ve veřejných mateřských školách.

4.1 Financování mateřských škol v ČR

Tato diplomová práce se dále bude zabývat veřejnými mateřskými školami, zřízenými obcí, které se musí řídit zákonem č. 561/2004 Sb., Školský zákon, v platném znění. Financování veřejných mateřských škol zřízených krajem nebo obcí upravuje § 161 uvedeného zákona.

4.1.1 Financování neinvestičních a investičních výdajů – provozní náklady

Provozní náklady neboli neinvestiční výdaje, které souvisí se zajištěním provozu mateřské školy hradí jejich zřizovatel prostřednictvím provozních příspěvků. Jedná se především o náklady na materiál, energie, opravy, služby a odpisy, Zřizovatel finančně kryje výdaje právnických osob, které vykonávají činnost školy, které zřídil. Zřizovatel, v tomto případě obec, může ze svého postavení přispět i na náklady, které jsou obvykle hrazeny ze státního rozpočtu, což nebývá zvykem vzhledem k omezeným finančním prostředkům v rozpočtu zřizovatele a také obec předpokládá, že stát si splní v plné výši svou povinnost vůči příspěvkové organizaci a finanční příspěvek státu bude dostačující. Příspěvek na provoz od zřizovatele je zúčtovatelný a zřizovatel

má povinnost každý rok provést s příspěvkovou organizací finanční vypořádání předchozího účetního období.

Příspěvek na provoz od zřizovatele nemusí být jen v jedné podobě, ale nejčastěji se jedná o příspěvek na zajištění běžného provozu školy z rozpočtu zřizovatele. Příspěvek je neúčelový a je na rozhodnutí školy jakým způsobem jej využije a rozdělí mezi jednotlivé náklady.

Dalším příspěvkem z rozpočtu zřizovatele může být investiční příspěvek na pořízení dlouhodobého majetku navýšením investičního fondu neboli fondu reprodukce majetku. Obvykle je poskytován na základě žádosti příspěvkové organizace na konkrétní majetek a je účelový. Investiční příspěvek je také součástí finančního vypořádání mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací.

Příspěvková organizace může investiční výdaje financovat i ze svých prostředků, z investičního fondu, který je tvořen pravidelnými odpisy, pokud má škola od zřizovatele svěřený odpisovaný majetek. Je pouze na rozhodnutí zřizovatele, zda ponechá prostředky na investičním fondu k dispozici vedení školy nebo přikáže odvod do svého rozpočtu. Do správy plzeňských mateřských škol je svěřeno pouze vybavení školy. Budovy a pozemky zůstávají v majetku zřizovatele, tím ale pro zřizovatele vzniká povinnost zajištění veškerých oprav a údržby uvedeného majetku.

Zřizovatel je i prostředníkem v případě financování neinvestičních i investičních výdajů školy z prostředků Evropské unie, jehož předmětem je podpora rozvoje vzdělávání v České republice na základě projektů zpracovaných mateřskou školou. Prostředky poskytnuté z fondů EU jsou přísně zúčtovatelné, což znamená, že musí být použity pouze na účel, na který byly poskytnuty. Dále jsou sledovány několika vládními i evropskými institucemi, které provádějí kontrolu dodržení rozpočtu projektu a kvalitu jeho provedení. Obvykle nejsou zaměřeny na běžný provoz školy, ale na zlepšení kvality prostředí a vzdělávání. Na konci projektu je provedeno finanční vypořádání vůči instituci, která finanční prostředky poskytla a nevyužité finanční prostředky se musí prostřednictvím zřizovatele vrátit. Jednou z podmínek poskytnutí finančních prostředků z fondů EU bývá i spolupráce zřizovatele a to formou spolufinancování části projektu.

Stejným způsobem lze vysvětlit i možnost financování příspěvkových organizací prostřednictvím poskytnutých grantů od různých institucí. Také je zde prostředníkem financování zřizovatel, jsou poskytnuty pouze účelově na základě předloženého

projektu, na konci projektu je finanční vypořádání současně s kontrolou dodržení účelu, na který byly prostředky poskytnuty.

4.1.2 Financování neinvestičních výdajů – mzdové prostředky

Neinvestičními výdaji jsou v tomto případě myšleny náklady, vyplývající z pracovně právních vztahů a na základě dohod konaných mimo pracovní poměr. Náklady jsou tvořeny platy, náhradami platů, nebo mzdou a náhradou mzdy, odměnami za pracovní pohotovost, odměnami za práci vykonávanou na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr a odstupným, výdaji na úhradu pojistného na sociální zabezpečení, příspěvkem na státní politiku zaměstnanosti a na úhradu pojistného, na zdravotní pojištění, na příděly do fondu kulturních a sociálních potřeb dle platných předpisů a ostatními náklady vyplývajícími z pracovně právních vztahů, výdaji na úhradu zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele, a také neinvestičními náklady, např. výdaje na další vzdělávání pedagogických pracovníků, na výdaje spojené s výukou dětí, výdaje na učební pomůcky, pokud jsou poskytovány dle zákona bezplatně. Finanční prostředky poskytnuté státem na neinvestiční výdaje – mzdové prostředky mohou být poskytnuty pouze škole, která je zařazena v síti škol. Dotaci na neinvestiční výdaje poskytuje krajský úřad přímo příspěvkové organizaci.

Neinvestiční výdaje – mzdové prostředky jsou hrazeny na základě krajských normativů, které se řídí rozpisem závazných ukazatelů a rozpočtem neinvestičních výdajů na přímé výdaje ve školství. Vycházejí ze státního rozpočtu na daný rok, jež je schválen zákonem, např. v roce 2016 se jedná o zákon č. 400/2015 Sb., zákon o státním rozpočtu České republiky na rok 2016, v platném znění, jehož součástí je i rozpis rozpočtu – kapitola 333 – Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy. Ukazatelem je dle vyhlášky č. 492/2005 Sb., o krajských normativech, § 1 odst. a) „1 dítě v mateřské škole nebo třídě s celodenním provozem, 1 dítě v mateřské škole nebo třídě s polodenním provozem“. Pro stanovení krajských normativů jsou rozhodnými ukazateli průměrné počty jednotek výkonu, které připadají na jednoho pedagogického nebo nepedagogického pracovníka, také průměrná výše platu pedagogického nebo nepedagogického pracovníka za měsíc a průměrná roční výše ostatních neinvestičních výdajů ze státního rozpočtu připadajících na jedno dítě – jednotku výkonu. Dle statistických údajů o přijatých dětech do mateřské školy k 30. 9. každého roku je stanoven ukazatel průměrného počtu jednotek připadajících na danou

mateřskou školu. Tento údaj je každý rok aktualizován k 1. 1. následujícího roku. Je také přímo závislý na velikosti školy, tím i na kapacitě školy, které je uvedena v rejstříku škol. Počet dětí může být omezen nejen velikostí školy, ale i možnostmi školní kuchyně. Počet přijatých dětí je i důležitý pro úvazky všech pracovníků, pedagogických i nepedagogických, které jsou na tomto ukazateli přímo závislé.

Ve vyhlášce č. 492/2005 Sb., o krajských normativech, § 4 odst. 1 pro školy a školská zařízení, která jsou provozována pedagogickými, i nepedagogickými pracovníky je uveden základní vzorec pro výpočet základní částky.

Základní částka se z ukazatelů uvedených v § 2 odst. 1 stanoví vztahem

- a) u škol a školských zařízení, jejichž činnost je realizována pedagogickými i nepedagogickými pracovníky:

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

- b) u škol a školských zařízení, jejichž činnost je realizována pouze pedagogickými pracovníky:

$$\frac{1}{Np} * Pp * 12 * 1, Proc + ONIV$$

- c) u školských zařízení, jejichž činnost je realizována pouze nepedagogickými pracovníky:

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

kde:

Proc – součet procent sazby pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, jehož poplatníkem je zaměstnavatel, procent sazby pojistného na všeobecné zdravotní pojištění, které platí zaměstnavatel za své zaměstnance, a procent, v jejichž výši se stanoví základní příděl, kterým je tvořen fond kulturních a sociálních potřeb

Np – průměrný počet jednotek výkonu připadajících na jednoho pedagogického pracovníka

No – průměrný počet jednotek výkonu připadajících na jednoho nepedagogického pracovníka

PP – průměrná měsíční výše platu pedagogického pracovníka

Po – průměrná měsíční výše platu nepedagogického pracovníka

ONIV – průměrná roční výše ostatních neinvestičních výdajů ze státního rozpočtu

(Plzeňský kraj, 2016)

Pedagogickým pracovníkem je dle zákona č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících § 2 odst. 1 § 2:

„ (1) Pedagogickým pracovníkem je ten, kdo koná přímou vyučovací, přímou výchovnou, přímou speciálně pedagogickou nebo přímou pedagogicko-psychologickou činnost přímým působením na vzdělávaného, kterým uskutečňuje výchovu a vzdělávání na základě zvláštního právního předpisu¹⁾ (dále jen "přímá pedagogická činnost"); je zaměstnancem právnické osoby, která vykonává činnost školy, nebo zaměstnancem státu, nebo ředitelem školy, není-li k právnické osobě vykonávající činnost školy v pracovněprávním vztahu nebo není-li zaměstnancem státu. Pedagogickým pracovníkem je též zaměstnanec, který vykonává přímou pedagogickou činnost v zařízeních sociálních služeb.“

V mateřských školách je to učitel nebo asistent pedagoga. Pedagogický pracovník musí splňovat určité kvalifikační požadavky, a to v oblasti odborné kvalifikace získané středoškolským, vysokoškolským studiem nebo vyšším odborným vzděláním v akreditovaném studijním programu zaměřeným na předškolní vzdělávání dětí. Učitel speciální mateřské školy dále musí získat odbornou kvalifikaci v akreditovaném studijním programu zaměřeném na speciální pedagogiku, které nahrazuje i vzdělání zaměřené na předškolní vzdělávání dětí. Kritériem pro stanovení platu pedagogického pracovníka je nejen jeho kvalifikace, ale i délka jeho praxe. Praxe se počítá jako uznané roky od prvního nástupu do prvního pracovního poměru. Jestliže pedagogický pracovník pracoval pouze ve školství, jsou mu odpracovaná léta v oboru předškolního vzdělávání uznávána plně. Plně je uznávána i doba mateřské dovolené, ale ta je omezena – na jedno dítě 3 roky a maximálně 6 let bez ohledu na počet dětí. Praxe mimo obor předškolního školství je uznávána dle rozhodnutí ředitele školy od 0 do 2/3 odpracovaných let, ale obvyklé jsou 2/3. Praxe se od roku 2011 sleduje pouze u pedagogických pracovníků. Od 1. 1. 2012 se praxe nemusí sledovat ani u pedagogických pracovníků, ale otevřeným dopisem

od Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy bylo doporučeno dodržování zařazení pedagogických pracovníků do platových stupňů dle praxe.

Nepedagogickým pracovníkem jsou provozní zaměstnanci školy, vykonávající činnost správních a provozních zaměstnanců. Jedná se o kuchařky, uklízečky, provozáře – vedoucí školní jídelny, školníci apod. Tito zaměstnanci nespĺňují podmínky pro pedagogického pracovníka, ale jsou nezbytnou součástí mateřské školy, jelikož zajišťují provoz školy. Zařazení nepedagogických pracovníků do platového stupně je plně na rozhodnutí ředitele školy.

Sporný bod pro stanovení platu zaměstnanců škol je průměrný plat jednotlivých kategorií. Určený průměrný plat neodpovídá obvykle skutečnosti, jelikož věkové složení zaměstnanců je ve většině případů vyšší než státní rozpočet předpokládá. Plat je závislý nejen na zařazení do platového stupně, ale i na zařazení do platové třídy. Do platové třídy jsou zaměstnanci školy zařazení dle nejnáročnější vykonávané činnosti, která je určena náplní práce jednotlivých zaměstnanců, dle katalogu prací Nařízení vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě. V katalogu prací jsou přesně uvedeny jednotlivé činnosti každé profese a její náplň práce. Dle toho je stanovena platová třída všech zaměstnanců mateřských škol. Plat pedagogických i nepedagogických pracovníků je určen nařízením vlády č. 561/2006 Sb., nařízením vlády o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě. Jedná se o tabulky, které tvoří stupnici platových tarifů dle platových tříd a platových stupňů. Ke konci roku 2016 je určena tabulka zvlášť pro pedagogické pracovníky, jedná se o přílohu č. 9 s platností od 1. 9. 2016 – Příloha A, pro nepedagogické pracovníky – příloha č. 1 s platností od 1. 11. 2016 – příloha B.

Jak již bylo v úvodu uvedeno, neinvestiční výdaje jsou poskytovány na základě státního rozpočtu (příloha C) z kapitoly 333. Nejvíce finančních prostředků na neinvestiční výdaje je směřováno do kapitoly 33353 do oblasti regionálního školství. Z této kapitoly jsou financovány přímé náklady na vzdělávání pro školy a školská zařízení zřízené obcemi, svazky obcí a kraji. V roce 2016 byly ještě poskytnuty do předškolního školství finanční prostředky z kapitoly 33052 – Zvýšení platů regionálního školství, jelikož během roku 2016 došlo ke změnám v platových tabulkách pro pedagogické i nepedagogické pracovníky, pro ty dokonce 2x. Ačkoliv změna k 1. 11. 2016 pro nepedagogické pracovníky byla pouze kosmetická, jelikož se jednalo o úpravy do deseti korun českých. Jednotlivé kapitoly jsou rozpočtově odděleny

a sledovány. Týká se jich také finanční vypořádání, a to mezi Krajským úřadem a příspěvkovou organizací. Nevyužité finanční prostředky musí být vráceny do daného data následujícího roku, obvykle ke konci ledna následujícího roku.

Dalším možným zvýšením dotace od krajského úřadu na neinvestiční přímé výdaje je činnost asistenta pedagoga v mateřské škole. Asistent pedagoga je pedagogický pracovník, který vykonává pomocné práce pro pedagoga a především se podílí na podpoře vzdělávání při integraci dětí se speciálními vzdělávacími potřebami, se sociálním nebo kulturním znevýhodněním nebo dětí mimořádně nadaných. Asistent pedagoga pracuje vždy pod metodickým vedením pedagoga. Funkce asistenta pedagoga je zřízena na základě doporučení školského poradenského zařízení se souhlasem krajského úřadu na základě zákona č. 561/2004 Sb., školského zákona § 16 odst. 9 a 10. Souhlas krajského úřadu je obvykle stanoven na jeden rok. Zdrojem financování asistenta pedagoga jsou finanční prostředky ze státního rozpočtu. Dotace poskytnutá v rámci kapitoly 33353 na asistenta pedagoga je nadnormativním navýšením objemu finančních prostředků na nezbytné zvýšené výdaje na zajištění služeb asistenta pedagoga (Plzeňský kraj, 2013).

4.1.3 Financování ze zdrojů EU

V rámci zvyšování kvality předškolního vzdělávání lze využít programy financování z fondů Evropské unie. Jedná se o operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání vyhlášené výzvy formou zjednodušeného vykazování „Šablony pro MŠ a ZŠ“. V rámci uvedeného programu je možné posílit personální zajištění mimo jiné o školního asistenta nebo chůvu v mateřské škole. V okamžiku schválení výzvy podané vedením školy mohou pracovníci začít působit ve škole a čerpat mzdové prostředky nebo OON v povolené realizaci. Ani školní asistent ani chůva v rámci tohoto projektu nejsou pedagogickými pracovníky.

Podle pravidel pro žadatele a příjemce zjednodušených projektů OPVVV je projekt financován ex ante. Tímto se rozumí, že příjemce obdrží zálohovou platbu předem, kterou pak následně vyúčtuje. Šablonový projekt má základní znaky:

- šablona má předem definovaný výstup
- veškerá komunikace je pouze elektronicky
- není předkládáno a kontrolováno účetnictvím, pouze namátkově
- není vyžadován samostatný projektový bankovní účet

- finanční prostředky lze použít napříč šablonami

Šablona = aktivita – předem definovaná činnost

Výstup šablony – předem definován, dokládá se ve zprávě o realizaci projektu

Dotace je poskytována prostřednictvím zřizovatele dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a je označována účelovým znakem. Financovány jsou mzdové prostředky vycházející ze standardního pracovního poměru, včetně nenárokových složek platu, dohody konané mimo pracovní poměr. Příjemce dále může financovat neinvestiční výdaje, které slouží k realizaci výstupů dle zvolené šablony. Finanční prostředky poskytnuté v rámci programu lze použít i na nákup učebních pomůcek v rámci dané šablony, ohodnocení pedagoga, který šablonu realizuje, k realizaci jiné šablony i na související výdaje projektu, např. administrace projektu.

4.1.4 Úplata za předškolní vzdělávání

Úplatu za předškolní vzdělávání řeší zákon č. 561/2004 Sb., školský zákon a vyhláška č. 14/2005 Sb., o předškolním vzdělávání, ve znění vyhlášky č. 43/2006 Sb., vyhlášky č. 214/2012 Sb. a vyhlášky č. 197/2016 Sb., a vyhlášky č. 280/2016 Sb. Měsíční výše úplaty za předškolní vzdělávání je určena na základě nákladů předchozího kalendářního roku. Výši úplaty stanovuje ředitel na období jednoho školního roku nejpozději do 30. 6. předcházejícího školního roku a nesmí přesáhnout 50 % skutečných průměrných měsíčních neinvestičních nákladů minulého kalendářního roku vynaložených na jedno dítě. Do neinvestičních nákladů nejsou započítány náklady hrazené finančními prostředky ze státního rozpočtu, granty, náklady na potraviny, náklady doplňkové činnosti a náklady na provoz školní jídelny. Výše úplaty musí být zveřejněna na přístupném místě mateřské školy a na webových stránkách školy. Úplata je vždy splatná do 15. dne následujícího kalendářního měsíce, pokud se zákonný zástupce dítěte nedohodne s ředitelem školy jinak.

Úplata za předškolní vzdělávání je stanovena pro všechny děti, s výjimkou dětí v posledním ročníku mateřské školy, kterému je předškolní vzdělávání poskytnuto bezplatně, ale pouze po dobu jednoho školního roku. Při odkladu školní docházky je již zástupce dítěte povinen úplatu za předškolní vzdělávání hradit v plné výši.

Prominutí úplaty za předškolní vzdělávání je vždy na rozhodnutí ředitele školy. Jedná zejména o děti se sociálním znevýhodněním. Většinou musí zákonný zástupce doložit pobírání sociálního příplatku dle zákona č. 117/1995 Sb. § 20 až 22 ve znění

pozdějších předpisů nebo se jedná o fyzické osoby osobně pečující o dítě pobírající dávky péčovské péče dle zákona č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře, ve znění pozdějších předpisů, § 36 až 43.

Použití úplaty za předškolní vzdělávání může určit vyhláška zřizovatele. V Plzni je nejčastější variantou rozdělení na úhradu přímých neinvestičních nákladů spojených s pracovně právními vztahy a na úhradu neinvestičních provozních nákladů a to ve stejné výši. U neinvestičních nákladů spojených s pracovně právními vztahy se jedná o nenárokové složky platu, které nejsou plně hrazeny ze státního rozpočtu (osobní ohodnocení a odměny). Provozní náklady nejsou přesně určeny a účel použití úplaty je plně na rozhodnutí ředitele školy. Úplatu nelze použít na investiční náklady bez souhlasu zřizovatele. Změnu procentního rozdělení použití úplaty musí také schválit zřizovatel, ačkoliv ve vyhlášce bývá většinou rozdělení použití úplaty za předškolní vzdělávání pouze doporučeno.

4.1.5 Financování stravování dětí a zaměstnanců

V rámci hlavní činnosti mateřské školy zajišťují na základě zřizovací listiny i stravování dětí navštěvujících mateřskou školu a svých pracovníků zaměstnaných v rámci pracovního poměru. Pro děti se zajištěním stravování rozumí celodenní pitný režim, jedno hlavní jídlo – oběd, dvě doplňková jídla – dopolední přesnídávka a odpolední svačina v době provozu mateřské školy. Pro zaměstnance se zajištěním stravování rozumí pouze oběd.

Výše úhrady za předškolní stravování je dána výší finančního normativu dle vyhlášky č. 107/2005 Sb., o školním stravování. Zde je určen nejen finanční limit dle věku a potřeb dítěte – Příloha D, ale i přesné určení výživové normy pro školní stravování – Příloha E. Platba za předškolní stravování je z části hrazena v rámci neinvestičních nákladů poskytnutých krajem, tj. náklady týkající se pracovně právních vztahů, dle kapitoly 3.1.2, z části z provozního příspěvku zřizovatele, tj. provozní náklady školní jídelny, dle kapitoly 3.1.1. Rodiče strávnicků hradí pouze část, která přesně odpovídá výši nákladů za spotřebu potravin za počet přesnídávek, obědů a svačin, které jejich dítě spotřebovalo. Platba od rodičů je splatná dle Řádu školní jídelny do určeného dne na bankovní účet školní jídelny nebo v hotovosti přímo provozáři školy (vedoucí školní jídelny). Účetnictví školní jídelny je vedeno odděleně od účetnictví běžného provozu mateřské školy. Každé září, na počátku školního roku,

jsou rodiče povinni zaplatit zálohu na stravování v předem určené výši dle pokynů vedoucí školní jídelny. Jedná se o opatření, aby škola byla schopna financovat potraviny během měsíce září. Záloha je vždy vyúčtována na konci daného školního roku, během měsíce července.

Jak již je výše uvedeno, mateřské školy v rámci hlavní činnosti nezajišťují jen stravování dětí, ale i svých zaměstnanců v rámci závodního stravování. Dle vyhlášky č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování, § 2:

„V organizaci, která sama zajišťuje závodní stravování ve vlastním zařízení závodního stravování, tvoří náklady na závodní stravování:

- a) náklady na suroviny spotřebované na přípravu podávaných hlavních jídel pro závodní stravování (dále jen "pořizovací cena surovin"),
- b) náklady na suroviny spotřebované na přípravu podávaných doplňkových jídel a nápojů (dále jen "doplňkové jídlo"),
- c) ostatní provozní náklady na závodní stravování (věcné, osobní a další režijní náklady) včetně ztrát vzniklých přirozeným úbytkem surovin.“

Náklady na závodní stravování (jen na potraviny) jsou hrazeny z části z fondu kulturních a sociálních potřeb a z části zaměstnanci školy. Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen dle vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb § 2 Výše tvorby fondu, ve znění pozdějších předpisů. Přesná výše příspěvku z fondu kulturních a sociálních potřeb na závodní stravování je dána ve vnitřní směrnici organizace „Zásady pro použití prostředků z FKSP“ pro daný kalendářní rok. Příspěvek může být poskytnut pouze pracovníkům zaměstnaných na základě pracovního poměru, nikoliv na základě dohod konaných mimo pracovní poměr. Mzdové a provozní náklady závodního stravování jsou hrazeny jako náklady na předškolní stravování dětí, tj. dotací od příslušného krajského úřadu a provozním příspěvkem zřizovatele.

4.1.6 Dary – účelové a neúčelové

Dar je veškerý bezúplatný převod majetku, realizovaný na základě darovací smlouvy, přičemž dárce nevyžaduje na obdarovaném žádné protiplnění. Patří sem výrobky, věci, nebo finanční dary.

Veškeré dary poskytnuté příspěvkovým organizacím zřízených územními samosprávnými celky jsou zařazeny jako navýšení rezervního fondu, investičního fondu nebo fondu kulturních a sociálních potřeb dle předmětu plnění z darovací smlouvy.

Dary pro příspěvkové organizace se dělí na dvě základní skupiny, na dary účelové a neúčelové. Již z názvu vyplývá, že účelové dary, zejména pokud se jedná o finanční dary, jsou dárcem darovány na konkrétní účel. Darování konkrétní věci je také považováno za účelový dar. Zda příspěvková organizace může či nemůže účelový dar přijmout, podléhá schválení zřizovatele. Opatření je zavedeno na obranu proti přijetí daru, jehož provozní náklady, včetně údržby a oprav, by přesáhly finanční možnosti příspěvkové organizace a záporný výsledek hospodaření by musel dorovnávat zřizovatel. Pro příspěvkovou organizaci by mohly být i likvidní. Jedná se především o dlouhodobý hmotný majetek, jako jsou budovy, pozemky apod.

Neúčelové dary jsou dary, které dárci poskytne příspěvkové organizaci bezplatně bez udání účelu, pouze na provozní výdaje příspěvkové organizace a je pouze na řediteli školy jak s neúčelovým darem naloží.

4.1.7 Doplnková činnost

Doplnkovou činnost může příspěvková organizace vykonávat jen se souhlasem zřizovatele, musí být přesně stanovena ve zřizovací listině a prováděna dle platných právních předpisů mimo hlavní činnost, pro kterou byla příspěvková organizace zřízena.

Výsledek hospodaření za doplnkovou činnost musí být kladný. Zisk z doplnkové činnosti lze použít na hlavní činnost školy nebo se souhlasem zřizovatele i k jinému využití. Možnou doplnkovou činností u mateřských škol je např. provozování různých kroužků, výuka cizích jazyků apod. Vše musí být provozováno po době hlavní činnosti školy, jelikož však budovy nejsou v majetku mateřských škol, škola musí platit nájemné svému zřizovateli. Díky tomu není většinou doplnková činnost zřizovatelem povolena.

Dalším možným druhem doplnkové činnosti, který je obvyklý u školských zařízení, je stravování cizích strávníků. Cena hlavního jídla poskytovaného cizím strávníkům je stanovena dle kalkulace nákladů na provoz školní jídelny a mzdovými náklady na středisko školní jídelny, které jsou zjistitelné ze statistických výkazů, konkrétně z výkazu P1-04. Výkaz je příspěvkovou organizací povinně zpracováván každé čtvrtletí. Dalším údajem v kalkulaci ceny oběda pro cizí strávníky je hodnota potravin nutných k výrobě hlavního jídla. Podkladem ke kalkulaci jsou údaje z povinných výkazů za předchozí kalendářní rok, ačkoliv cena hlavního jídla je vždy stanovena na školní rok. Samozřejmě i tato činnost musí být v rámci zřizovací listiny povolena zřizovatelem a splňovat veškeré požadavky České republiky,

tj. požadavky dle zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání pro hostinskou činnost, v platném znění. Hostinská činnost je dle uvedeného zákona činností řemeslnou, což znamená, že živnostenské oprávnění by mateřská škola získala až po splnění všech požadavků na řemeslnou činnost.

4.1.8 Ostatní zdroje financování příspěvkové organizace

Mezi ostatní zdroje financování se řadí například plnění pojišťoven na základě uzavřených smluv při vzniku škody příspěvkové organizaci. Smlouvy mohou být uzavřeny např. na pojištění majetku, odpovědnosti za škodu apod.

Dalším možným zdrojem financování by mohl být i příspěvek od úřadu práce v rámci prostředků na politiku zaměstnanosti. Vzhledem k faktu, že mzdové náklady v příspěvkové organizaci jsou z větší části hrazeny ze státního rozpočtu, dochází zde k problému ohledně čerpání státního rozpočtu ze dvou různých zdrojů. Nelze čerpat státní rozpočet od úřadu práce na plat zaměstnance, na který přispívá již krajský úřad také ze státního rozpočtu a naopak. Vyplývá z toho, že nelze čerpat příspěvky z úřadu práce na pracovníky zaměstnané v rámci hlavní činnosti. Dotace na plat zaměstnanců od úřadu práce lze čerpat jen na pracovníky zaměstnané v rámci doplňkové činnosti, např. na kuchařku vařící pouze pro cizí strávníky.

Již v kapitole 3.1.1 jsou zmíněny jako zdroj financování granty, jelikož tyto finanční prostředky jsou poskytovány příspěvkovým organizacím prostřednictvím zřizovatele. Získání finančních prostředků pomocí grantů ale není na zřizovateli, ale na vedení školy. Předchází tomu vypracování projektu dle daných kritérií, rozpočtu a financování daného projektu. Každý jednotlivý projekt předložený příspěvkovou organizací je projednán institucí, která grant vypsal, zhodnocen a v nejlepším případě i v celkovém požadavku schválen. Příspěvková organizace je povinna o finančních prostředcích poskytnutých prostřednictvím jakéhokoli grantu účtovat odděleně a výstupy z účetnictví předložit ke kontrole organizaci, která grant schválila. Schvalující organizace kontrolu provede na základě prvotních dokladů, výkazu zisku a ztráty a rozvahy k danému konkrétnímu grantu. Kontrolu nemusí provádět jen schvalující organizace, ale i zřizovatel jakožto poskytovatel finančních prostředků.

Další možností ostatních zdrojů financování jsou tzv. nepřímé zdroje financování, jako je daňové osvobození organizací, které nejsou založeny za účelem podnikání a mohou dle zákona č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů § 20 odst. 7 snížit

vypočtený základ daně až o 30%, maximálně o 1 000 000 Kč – „Veřejně prospěšný poplatník s výjimkou obce, kraje, poskytovatele zdravotních služeb, který má oprávnění k poskytování zdravotních služeb podle zákona upravujícího zdravotní služby a profesní komory a poplatníka založeného za účelem ochrany a hájení podnikatelských zájmů svých členů, kteří nejsou organizací zaměstnavatelů, může základ daně zjištěný podle odstavce 1 snížený podle § 34 dále snížit až o 30 %, maximálně však o 1 000 000 Kč, použije-li prostředky získané touto úsporou na dani ke krytí nákladů (výdajů) souvisejících s činnostmi, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně, a to nejpozději ve 3 bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích.“ Vypočtený základ daně se týká jen hlavní činnosti příspěvkové organizace. „Důležitou otázkou v praxi je, jak hlavní, či přesněji nepodnikatelskou činnost rozdělit a v návaznosti na to jednotlivé příjmy posoudit.“ (Morávek 2015, s. 58)

4.1.9 Veřejnosprávní kontrola hospodaření příspěvkových organizací

Součástí povinností zřizovatele příspěvkové organizace je veřejnosprávní kontrola na základě zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů. Díky veřejnosprávní kontrole je zajištěno správné finanční řízení a hospodaření příspěvkové organizace s veřejnými prostředky ze státního rozpočtu.

Hlavním cílem finanční kontroly je zajistit, aby příspěvková organizace dodržovala právní předpisy, a tak chránila veřejné prostředky proti rizikům, nesrovnalostem a jiným nedostatkům vzniklým porušením právních předpisů. Pomocí finanční kontroly je zřizovatel informován o hospodaření školy, a tím je i zajištěn hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy.

Zřizovatel provádí finanční kontrolu na základě vnitřní směrnice „Kontrolní řád“. Na tuto směrnici musí plynule navázat další vnitřní směrnice „Směrnice k zajištění a provádění vnitřního kontrolního systému“. Vnitřní kontrolní systém probíhá v souladu s uvedenou směrnicí a slouží k informování vedení příspěvkové organizace o hospodaření a efektivním využití finančních prostředků ze státního rozpočtu. Veřejnosprávní kontrola by dále měla ověřovat správnost a zákonnost prováděných finančních a majetkových operací, také by měla nezávisle přezkoumávat a vyhodnocovat přiměřenost a účinnost kontrolních a řídicích systémů a působit a fungovat uvnitř organizace.

Metody a postupy používané při veřejnosprávní (finanční) kontrole se řídí především zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, § 6:

„ (1) Při výkonu finanční kontroly se používají zejména tyto kontrolní metody:

- a) zjištění skutečného stavu hospodaření s veřejnými prostředky a jeho porovnání s příslušnou dokumentací,
- b) sledování správnosti postupů při hospodaření s veřejnými prostředky,
- c) šetření a ověřování skutečností týkajících se operací,
- d) kontrolní výpočty,
- e) analýza údajů ve finančních výkazech nebo jiných informačních systémech a vyhodnocení jejich vzájemných vztahů.

(2) Při výkonu finanční kontroly se uplatňují zejména tyto kontrolní postupy:

- a) schvalovací postupy, které zajišťují prověření podkladů připravovaných operací a které tyto operace v případech zjištění nedostatků pozastaví až do doby jejich odstranění,
- b) operační postupy, které zajišťují úplný a přesný průběh operací až do jejich konečného vypořádání a vyúčtování a které zahrnují i kontrolní techniky při prověřování jejich dokumentace a sestavování účetních, jiných finančních a statistických výkazů, hlášení a zpráv,
- c) hodnotící postupy, které zajišťují posouzení údajů o provedených operacích ukládaných v zavedených informačních systémech a obsažených v účetních, jiných finančních a statistických výkazech, hlášeních a zprávách, dále jejich porovnání se schválenými rozpočty a vyhodnocení jejich důsledků na celkové hospodaření,
- d) revizní postupy, které zajišťují prověření správnosti vybraných operací, jakož i revizní postupy k funkčně a organizačně nezávislému vyhodnocování přiměřenosti a účinnosti finančních kontrol zavedených v rámci systému řízení.

(3) Kontrolní metody a kontrolní postupy zahrnují i auditní metody a auditní postupy podle a k naplnění požadavků přímo použitelných předpisů Evropských společenství.

(4) Bližší podrobnosti o kontrolních metodách a kontrolních postupech stanoví prováděcí právní předpis.“

4.2 Financování mateřských škol v zemích EU

Školské systémy v Evropské unii jsou velmi rozdílné, ačkoliv vykazují společné rysy nazvané „evropská vzdělávací politika“. Každý stát Evropské unie má však svou

vlastní vzdělávací politiku. Některé státy, např. Německo a Rakousko mají mnoho pravomocí, včetně financování školství, delegováno na jednotlivé regiony. Společné jsou pro státy Evropské unie pouze doporučení, deklarace a společné úpravy. Dochází však postupně ke sjednocování základních mantinelů, např. princip akontability, rovnosti šancí, multikulturality, evropské dimenze, demokratičnosti, subsidiarity, environmentální výchovy, výchovy k aktivnímu evropskému občanství apod.

V Evropské unii se objevují různé typy vzdělávacích programů pro děti předškolního věku. Často se i stává, že několik typů programů je realizováno souběžně v jedné zemi. Většinou jsou mateřské školy v Evropské unii samostatné instituce, jen výjimečně např. v Dánsku jsou připojovány ke školám nebo v Nizozemí a Irsku jsou přímo obsahově integrovány až do primárního vzdělávání. Mateřské školy zpravidla spadají pod ministerstvo školství a učitelé musí splňovat kvalifikaci podobnou v České republice. I účast dětí, které spadají do pre-primárního vzdělávání, většinou od 3 – 6/7 let, je nepovinná, s výjimkou Lucemburska, kde je povinná již od 4 let, stejně jako v Severním Irsku. I v ostatních státech Evropské unie je trend snížení věku začátku povinné docházky.

I financování mateřských škol, díky rozdílnosti vzdělávacích systémů, je velmi variabilní. Ve většině zemí Evropské unie jsou veřejné mateřské školy financovány z veřejných zdrojů. Např. v Belgii, Lucembursku a Nizozemsku je pre-primární vzdělávání bezplatné. Naopak se za všechny druhy předškolního školství platí ve Slovinsku, na Kypru nebo na Islandu. Obvyklé je, že se platí pouze za neškolská soukromá zařízení, kterých je v některých státech většina (Masarykova univerzita, 2006).

V Rakousku od září 2010 musí pětileté děti ve všech spolkových zemích povinně navštěvovat zařízení předškolního vzdělávání v rozsahu 16 hodin, které je jim poskytnuto bezplatně v rozsahu až 20 hodin týdně. U mladších dětí rodiče ve většině spolkových zemí přispívají na provoz mateřských škol jen v určité míře. V roce 2008 dokonce Rakousko vydalo ujednání o rozvoji institucionální péče, které je zaměřené na vytvoření 5000 nových míst v mateřských školách. Nově vytvořená místa jsou určena především pro děti mladších tří let. Na toto ujednání bylo naplánováno uvolnit 55 miliónů euro.

V Německu předškolní zařízení nepatří k veřejnému systému vzdělávání, ale do sekce sociální oblasti. Zřizovateli předškolních zařízení jsou v Německu

především nestátní zřizovatelé, ale to se liší dle jednotlivých spolkových zemí. Ve spolkových zemích bývalého tzv. „západního Německa“ se objevují většinou nestátní zřizovatelé. Je zde i obvyklé, že zajištění stravování, tj. hlavního jídla (obědu) není součástí péče, jelikož je poskytována pouze v dopoledních hodinách. Naopak v zemích bývalého tzv. „východního Německa“ jsou zřizovateli převážně místní úřady, státní zřizovatelé. I zde je ale zřizování předškolních zařízení přesouváno stále více na soukromé, neveřejné instituce, a to především na církve, rodičovská sdružení nebo neziskové organizace.

V Nizozemí mají rodiče na výběr z několika variant předškolní péče: mateřské školy, centra denní péče, dětské skupiny, tzv. hostitelský rodič nebo chůvy. Financování předškolního vzdělávání je rozděleno mezi vládu nebo obec, zaměstnavatele a rodiče. Rodiče platí hodinovou sazbu dle výše příjmu a počtu dětí. Vláda nebo obec se podílí na financování předškolního vzdělávání příspěvkem, který není vyplácen předškolním institucím, ale přímo rodičům. Zřizování jednotlivých druhů zařízení předškolní péče je také různé, např. Centra denní péče jsou většinou zřizována soukromými subjekty. Oproti tomu mateřské školy bývají veřejnými institucemi, které jsou zřízené vládou nebo obcí.

Ve Švýcarsku je povinná jednoletá nebo dvouletá školní docházka do mateřských škol, která se liší dle jednotlivých kantonů či obcí. Vzdělání v mateřských školách je poskytováno bezplatně, rodiče jsou povinni hradit pouze náklady na stravování v mateřské škole, když mateřská škola stravování nabízí (Loudová, 2012).

V Evropské unii každá země nese odpovědnost za systém vzdělávání ve své zemi. Politikou Evropské unie je pouze podporovat vnitrostátní opatření jednotlivých zemí a podporovat je při řešení problémů.

„ Spolupráce v oblasti vzdělávání a odborné přípravy probíhá prostřednictvím tzv. strategického rámce pro vzdělávání a odbornou přípravu 2020 (ET 2020). Jedná se o platformu pro výměnu osvědčených postupů, vzájemné učení, shromažďování a šíření poznatků, informací a údajů o tom, co v praxi funguje, a poskytování poradenství a podpory při realizaci reforem v oblasti vzdělávání.“ Cíl stanovený na rok 2020 v oblasti předškolního vzdělávání v rámci výše uvedeného strategického rámce ET 2020 je „alespoň 95% dětí (ve věku od 4 let do začátku povinné školní docházky) by se mělo účastnit předškolního vzdělávání.“ (European Commission, 2017)

5 PŘEDSTAVENÍ VYBRANÝCH PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ

5.1 Základní údaje

5.1.1 33. mateřská škola Plzeň, Kyšická 51, příspěvková organizace

Název organizace:	33. mateřská organizace, Kyšická 51, příspěvková organizace
Sídlo organizace.	Plzeň, Kyšická 51, PSČ 312 00
Identifikační číslo organizace:	70 94 09 41
Označení zřizovatele:	Plzeň, statutární město
Základní účet zřízení:	předškolní vzdělávání dětí

33. mateřská škola Plzeň, Kyšická 51, příspěvková organizace vznikla dne 1. 1. 2002 a je zapsána u rejstříkového soudu v Plzni, oddíl Pr, vložka 598. Statutárním orgánem je ředitelka školy, jmenována Radou města Plzně od 1. srpna 2015 (Veřejný rejstřík a sbírka listin, 2017).

Škola se nachází v jediné budově a skládá se ze dvou tříd celkem pro 36 dětí. Ve stejné budově se nachází i školní kuchyň, ředitelna, sklad potravin a sklad čisticích prostředků. Budova je po celkové rekonstrukci financované Městským obvodem Plzeň 4. Rekonstrukce se konala pro zvýšení kapacity na základě hygienických požadavků a norem.

V 33. mateřské škole Plzeň, Kyšická 51, příspěvkové organizaci pracuje celkem 5 fyzických osob, žen. Jsou zde 3 pedagogové, z toho 1 ředitelka a 2 učitelky mateřské školy. Dále je zde 1 kuchařka, 1 školnice, která vykonává současně i funkci uklízečky a provozáře – vedoucí školní jídelny.

5.1.2 54. mateřská škola Plzeň, Staniční 72, příspěvková organizace

Název organizace:	54. mateřská organizace, Staniční72, příspěvková organizace
Sídlo organizace.	Plzeň, Staniční 72, PSČ 312 00
Identifikační číslo organizace:	70 94 09 59
Označení zřizovatele:	Plzeň, statutární město
Základní účet zřízení:	předškolní vzdělávání dětí

54. mateřská škola Plzeň, Staniční 72, příspěvková organizace vznikla dne 1. 1. 2002 a je zapsána u rejstříkového soudu v Plzni, oddíl Pr, vložka 607. Statutárním orgánem je ředitelka školy, jmenována Radou města Plzně od 1. září 2006 (Veřejný rejstřík a sbírka listin, 2017).

Škola je rozdělena do pěti pavilonů. Čtyři jsou určeny plně dětem a skládají se z osmi tříd po 26 dětech, celkem 208 dětí. Třídy jsou pojmenovány dle barev – červená, modrá, zelená, žlutá, bílá, oranžová, hnědá a fialová. U každé třídy je malá kuchyňka na vydávání jídel dětem. Pátý poslední pavilon je hospodářský. Nachází se v něm ředitelna, sborovna, kancelář vedoucí školní jídelny, kuchyň a potřebné sklady potravin a čisticích prostředků. Dva pavilony byly postaveny v rámci navýšení počtu dětí v obvodě Plzeň 4, vzhledem k stále zvyšované poptávce rodičů po volných místech v mateřských školách v roce 2014. Nové pavilony byly připojeny ke stávající budově a tím byla navýšena kapacita o 104 dětí z původních 104 dětí. S výstavbou nových pavilonů byla spojena i částečná rekonstrukce školní kuchyně, kdy její kapacita byla navýšena na 240 strávníků. Celá investice ve výši 15,8 milionů korun byla částečně financována z rozpočtu města Plzně a částečně z rozpočtu Městského obvodu Plzeň 4.

54. mateřská škola Plzeň, Staniční 73, příspěvková organizace zaměstnává celkem 26 pracovníků, z toho 16 pedagogů – 1 ředitelka, 1 zástupkyně ředitelky školy, 13 učitelek mateřských škol a 1 učitele mateřské školy. Dále zaměstnává 10 nepedagogických pracovníků – 4 kuchařky, 4 uklízečky, 1 školnici a 1 provozáře – vedoucí školní jídelny.

5.1.3 64. mateřská škola Plzeň, Pod Chlumem 3, příspěvková organizace

Název organizace:	64. mateřská organizace, Pod Chlumem 3, příspěvková organizace
Sídlo organizace.	Plzeň, Pod Chlumem 3, PSČ 312 00
Identifikační číslo organizace:	70 94 15 05
Označení zřizovatele:	Plzeň, statutární město
Základní účet zřízení:	předškolní vzdělávání dětí

64. mateřská škola Plzeň, Pod Chlumem 3, příspěvková organizace vznikla dne 1. 1. 2002 a je zapsána u rejstříkového soudu v Plzni, oddíl Pr, vložka 616. Statutárním orgánem je ředitelka školy, jmenována Radou města Plzně od 1. ledna 2002 (Veřejný rejstřík a sbírka listin, 2017).

Škola se skládá také ze čtyř pavilonů, a do června roku 2015 měla i detašované pracoviště v blízké 14. základní škole Plzeň, Zábělská 25, příspěvkové organizaci ve velikosti dvou tříd o kapacitě 50 dětí. Detašované pracoviště bylo zrušeno na základě zvyšujícího se počtu dětí v základní škole a potřeby uvolnění prostoru pro třídy základní školy. Detašované pracoviště mohlo být také zrušeno díky výstavbě nových pavilonů v 54. mateřské škole Plzeň, Staniční 72, příspěvkové organizaci, jak již je uvedeno u dané školy. Jeden pavilon je určen pro děti od dvou let, o kapacitě dvou tříd po 28 dětech, celkem 54 dětí. Třídy mají i svá jména – U Sluníček a U Broučků. Další dva pavilony jsou určeny dětem od 3 do 6 let. Oba dva pavilony mají dvě patra o třech třídách. Každá třída má kapacitu 28 dětí, celkem 168 dětí. I tyto třídy mají svá jména – U skřítků, U Večerníčků, U rybiček, Delfinci, Ve věži a Maják. Každá třída má také svou kuchyňku určenou pro vydávání jídel a nápojů dětem. Současná celková kapacita školy je 224 dětí. Čtvrtý pavilon je hospodářský, nachází se v něm školní kuchyně, kancelář ředitele školy a vedoucí školní jídelny, sborovna, jídelna pro zaměstnance školy a sklady potravin a čisticích prostředků.

Škola zaměstnává celkem 28 pracovníků, z toho 16 pedagogů – 1 ředitelku školy, 1 zástupkyni ředitelky školy a 14 učitelek mateřské školy, dále 12 nepedagogických pracovníků – 1 vedoucí školní jídelny, 4 kuchařky, 1 školnici, 4 uklízečky a 2 chůvy.

5.1.4 Společné znaky

Hlavním předmětem činnosti je poskytnutí předškolního vzdělávání dětí dle platných právních předpisů, to znamená, že vychází z Rámcového programu pro předškolní vzdělávání. Jedná se o rozvíjení osobnosti dětí, podporu jejich tělesného rozvoje a zdraví, napomáhání jim v chápání okolního světa, motivování k dalšímu poznávání a učení, seznamování s pravidly v rámci kultury slušného chování, stolování a ostatních činností důležitých pro správný vývoj dítěte. Všechny školní programy jsou založeny na osvojování poznatků formou pokusů, tvořivé činnosti, logického myšlení a pozorování, včetně aktivních činností dětí. Dalším předmětem činnosti je zajištění školního stravování dětí a zaměstnanců školy. Školní stravování obsahuje zajištění celodenního jídla a pitného režimu pro děti. Pro zaměstnance školy se dle závodního stravování zajišťuje jedno hlavní jídlo denně.

Všechny tři uvedené příspěvkové organizace jsou zřízeny na dobu neurčitou, na základě usnesení zastupitelstva města Plzně č. 581 ze dne 8. 11. 2001. Funkci zřizovatele u všech vykonává Rada městského obvodu Plzeň 4, kromě vydávání, rušení a změn zřizovacích listin. V rámci funkce zřizovatele může Rada městského obvodu Plzeň 4 pověřit úkony při řízení příspěvkových organizací Úřad městského obvodu Plzeň 4 a jeho zaměstnance. Jedná se např. o schválení čerpání investičního fondu, přijetí oznámení o čerpání rezervního fondu apod.

Všechny ředitelky uvedených příspěvkových organizací jednají za školu samostatně ve všech věcech vyjma dle bodu 8. 8. zřizovací listiny:

- „a) bezúplatné postoupení, prominutí či vzdání se práva, pokud se týká svěřeného majetku a pohledávek s majetkem spojených
- b) přijetí a poskytnutí úvěru nebo půjček
- c) bezúplatný převod věcí movitých
- d) omezení vlastnických dispozičních práv
- e) pořizování věcí nákupem na splátky nebo smlouvou o koupi najaté věci (leasing)
- f) prodej movitého majetku s výjimkou majetku uvedeného v bodě 8. 9 písm. f) této zřizovací listiny.“

Všechny tři školy jsou rozděleny na tři střediska – mateřské škola (provozní), školní jídelnu (stravování) a FKSP.

Ani jedna ze škol v současnosti nevykonává doplňkovou činnost. Všechny by mohly doplňkovou činnost vykonávat na základě zřizovací listiny, kde je uvedena možnost vykonávání doplňkové činnosti jako zajištění zájmových, vzdělávacích a tělovýchovných činností pro volný čas s povolením zřizovatele.

Majetek, který organizace vlastní jim byl buď svěřen zřizovatelem, nebo ho nabyly během svého působení koupí, darem nebo bezúplatným nabytím. Výše tohoto majetku je uvedena v příloze zřizovacích listin, která je každý rok aktualizována dle skutečnosti k 30. 6. daného roku. Se svěřeným majetkem organizace nakládá jako s vlastním s povinností využívat jej hospodárně a efektivně v rámci své hlavní činnosti. Odpovědnost za svěřený majetek nese ředitelka školy. S hotovostními i bezhotovostními finančními prostředky školy může škola plně nakládat opět v rámci předmětu své hlavní činnosti.

6 FINANCOVÁNÍ VYBRANÝCH PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ

6.1 Neinvestiční a investiční výdaje – provozní náklady

Na provozní náklady, které jsou neinvestičními výdaji mateřských škol, jako vykonavatel funkce zřizovatele poskytuje finanční prostředky Městský obvod Plzeň 4, odbor stavebně správní, dopravy a investic Úřadu MO Plzeň 4, který je pověřen správou mateřských škol. Pověřená pracovnice uvedeného odboru na základě zkušeností a informací z minulých let a po konzultaci se správcem rozpočtu jednotlivých mateřských škol zpracuje každý rok návrh na rozpočet pro financování neinvestičních výdajů mateřských škol. K tomu jsou důležité informace o výši nákladů na energie a výše odpisů dle schváleného odpisového plánu z minulých let. K těmto faktorům je přihlíženo při zpracování rozpočtu. Dalším důležitým faktorem je skutečný počet dětí přijatých do mateřských škol. I dle tohoto kritéria se určuje velikost financí poskytnutých jednotlivým mateřským školám. Návrh rozpočtu je předložen zastupitelstvu MO Plzeň 4, které jej může buď schválit, nebo pozměnit. Zastupitelstvem schválený rozpočet je datovou schránkou přeposlán statutárnímu zástupci dané příspěvkové organizace v I. Q daného roku. I již schválený rozpočet lze během kalendářního roku měnit, pokud se podstatně změní kritéria, dle kterých byl rozpočet sestaven. Může se jednat i o účelové prostředky, které jsou zařazeny do rozpočtu na základě žádosti ředitelky školy. Účelové prostředky jsou účtovány odděleně, jsou přísně zúčtovatelné a při finančním vypořádání odděleně sledovány od neúčelových prostředků.

U 33. mateřské školy Plzeň, Kyšická 51, příspěvkové organizace tato situace nenastala v žádném ze sledovaných let.

Oproti tomu u 54. mateřské školy Plzeň, Staniční 72, příspěvkové organizace tato situace nastala v roce 2013, 2014 a 2016. V roce 2013 se jednalo o neinvestiční účelové prostředky ve výši 190 297 Kč na úpravu zahrady při mateřské škole. Dále v roce 2013 byly poskytnuty účelové prostředky ve výši 1 000 000 Kč na vybavení nových prostor MŠ, které byly ale vyúčtovány až v roce 2014 současně s dalším účelovým příspěvkem. Účelový příspěvek ve výši 100 000 Kč poskytnutý v roce 2014 byl určen na platy zaměstnancům při otevření přístavby, jelikož oficiální otevření bylo k 1. září 2014, a toto datum bylo i zásadní pro poskytování finančních prostředků

na mzdy. Noví zaměstnanci nastoupili ovšem již během měsíce srpna 2014 dle jednotlivých profesí. V roce 2016 byly 54. mateřské škole poskytnuty dokonce účelové příspěvky dva, v celkové výši 149 000 Kč. Jeden byl určen na herní prvky do zahrady. Druhý byl určen opět na mzdové náklady pro stávající zaměstnance, na prodloužený provoz mateřské školy, který byl od 1. ledna 2016 změněn a není financován Krajským úřadem.

64. mateřská škola Plzeň, Pod Chlumem 3, příspěvková organizace obdržela účelové prostředky od MO Plzeň v roce 2015 a 2016. V obou případech se jednalo účelový příspěvek na prodloužený provoz, jelikož od září do prosince 2015 byla tato mateřská škola jednou ze zkušebních mateřských škol na prodloužený provoz. V roce 2015 činil tento účelový příspěvek 65 000 Kč, ale nebyl zcela vyčerpán a vráceno bylo 37 432 Kč. V roce 2016 činil 53 000 Kč a byl zcela vyčerpán. Další účelový příspěvek poskytnutý v roce 2015 byl určen na polytechnické vzdělávání v mateřské škole ve výši 22 790 Kč. V roce 2016 byl poskytnut stejně jako u 54. mateřské školy Plzeň příspěvek na vybavení zahrady ve výši 17 000 Kč.

Rozdělení neúčelového příspěvku na jednotlivé druhy výdajů je zcela v kompetenci ředitelky školy, která ale plně spolupracuje se správcem rozpočtu a hlavní účetní. Spolupráce zajišťuje pokrytí základních nákladů na provoz školy, např. náklady na energie, náklady na služby (telefon, svoz odpadu, poplatky banky, účetnictví, revize apod.), dále náklady na materiál (kancelářské a čisticí prostředky, neinvestiční vybavení školy aj.. Do základních nákladů patří z účetního hlediska i odpisy. Jestliže poskytnutý neúčelový příspěvek je vyšší než základní náklady na provoz školy, může vedení školy uvažovat i ostatních režijních nákladech, např. školení, drobné opravy, učební pomůcky apod.

Investiční výdaje jsou mateřským školám poskytovány buď prostřednictvím rozpočtu MO Plzeň 4, které jsou vždy poskytnuty účelově a stejně jako účelový neinvestiční příspěvek jsou účtovány odděleně a přísně zúčtovatelné. Jestliže mateřská škola nevyčerpá celý investiční příspěvek, je pouze na zastupitelstvu MO Plzeň 4, zda bude chtít nevyčerpané finanční prostředky vrátit, či je ponechá v investičním fondu příspěvkové organizace. Druhou možností jak financovat investiční výdaje mateřských škol je samofinancování z investičního fondu, který je tvořen z odpisů.

Všem třem organizacím byl investiční příspěvek z rozpočtu MO Plzeň poskytnut ve sledovaných letech pouze v roce 2016, a to na stejný účel – vybavení zahrady.

33. mateřská škola Plzeň si z tohoto příspěvku pořídila pískoviště, 54. mateřská škola Plzeň houpadlo stejně jako 64. mateřská škola Plzeň. Vzhledem k tomu, že všechny tři příspěvky přesáhly částku 50 000 Kč, bylo nutné provést na uvedený účel výběrové řízení na základě zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění.

6.2 Neinvestiční výdaje – mzdové náklady

Neinvestiční výdaje – mzdové náklady jsou kryty dotacemi, které poskytuje všem třem mateřským školám Krajský úřad Plzeňského kraje pod účelovým znakem 33353. Finanční prostředky jsou poskytovány na základě statistických šetření, která jsou vždy prováděna k 1. lednu a k 1. září prostřednictvím systému KEVIS. Do systému se k 1. lednu zapisuje počet dětí a tříd k danému datu, dále jsou třídy rozděleny na běžné a speciální a počet dětí se také dělí na děti v běžných třídách a děti ve speciálních třídách. Jestliže organizace uvede děti ve speciálních třídách či děti se zvýšenými výdaji, musí uvést i jejich postižení, např. mentální postižení, zrakové postižení, vady řeči, tělesné postižení apod. Dále je uveden požadavek na zajištění funkce asistenta pedagoga, který musí být již schválen Krajským úřadem Plzeňského kraje. Na základě uvedených informací odpovědný pracovník Krajského úřadu Plzeňského kraje stanoví výši ročního rozpočtu pro dané příspěvkové organizace a to v následujících ukazatelích:

- Limit počtu pracovníků (přepočtený)
- Přímé neinvestiční výdaje celkem
 - z toho:
 - prostředky na platy,
 - prostředky na ostatní osobní náklady (OON).

Rozpočet je obvykle zpracován v měsíci březnu a zaslán datovou schránkou vedení příspěvkové organizace. Ta po jeho obdržení zjistí, zda jsou poskytnuté finanční prostředky dostačující či nikoli. V případě, že dle jejího úsudku nejsou finanční prostředky dostačující, přihlásí se na dohodovací řízení, které je obvykle několik málo dní po obdržení rozpočtu na neinvestiční výdaje. Při dohodovacím řízení příspěvková organizace předloží vypracovanou mzdovou rozvahu, ze které je patrná nedostatečnost poskytnutých finančních prostředků. Vedení příspěvkové organizace společně se správcem rozpočtu musí být schopno obhájit předloženou mzdovou rozvahu.

Jediná ze sledovaných mateřských škol, která se pravidelně účastní dohodovacího řízení, je 33. mateřská škola Plzeň. Tato skutečnost je dána její velikostí a nákladností vzhledem k malému počtu dětí, což bude ještě více specifikováno v hodnocení vybraných příspěvkových organizací.

Vzhledem ke změnám ve sledovaných letech 2013 – 2016 ohledně platů pedagogických i nepedagogických pracovníků byl v roce 2014 poskytnut všem vybraným organizacím mimo závazné ukazatele účelového znaku 33353, a to pod účelovým znakem 33051 – Zvýšení platů pedagogických pracovníků Regionálního školství a pod účelovým znakem 33052 – Zvýšení platů pracovníků regionálního školství. Ke zvýšení platů všech zaměstnanců mateřských škol došlo i v roce 2015 a 2016. Po oba dva roky byly závazné ukazatele navýšeny opět o finanční prostředky poskytnuté pod účelovým znakem 33052 – Zvýšení platů pracovníků regionálního školství. Dalším zdrojem financování neinvestičních nákladů od Krajského úřadu Plzeňského kraje v roce 2015 byl i příspěvek pod účelovým znakem 33061 – Zvýšení odměňování pracovníků regionálního školství v roce 2015.

Všechny výše uvedené finanční prostředky pod účelovými znaky 33051, 33052 a 33061 musely být použity jen na určené zvýšení platových tarifů dle jednotlivých let.

Jak již bylo uvedeno statistický systém KEVIS není vyplňován jen k 1. lednu, ale i k 1. září, kdy jsou upřesňovány platové podmínky mateřské školy vzhledem k faktu, že počet dětí se nemění dle kalendářního roku ale dle školního roku. S tímto faktem je spjata změna i počtu zaměstnanců. Na základě nově získaných informací může dojít i ke změně základních závazných ukazatelů. Aktualizaci rozpočtu příspěvkové organizace obdrží během měsíce října.

Závazné ukazatele obsahují i prostředky na ostatní osobní náklady. Jedná se o mzdové prostředky na dohody mimo pracovní poměr, většinou se jedná o dohody o provedení práce. Ve všech třech mateřských školách jsou poskytovány např. na správce rozpočtu, požárního technika a v 54. mateřské škole Plzeň a 64. mateřské škole Plzeň ještě na práci obsluhovatele lanovek a výtahů – rozumí se tím odpovědný pracovník za výtahy mezi patry jednotlivých kuchyňek, které jsou využívány pouze pro přepravu jídla. Činnost správce rozpočtu je dána zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, § 26 – předběžná kontrola. Všechny dohody mimo pracovní poměr odpovídají zákonu č. 262/2006 Sb., zákoník práce.

Rozpočet je dán závaznými ukazateli, které nejsou ale jedinou složkou rozpočtu. Dalšími položkami rozpočtu jsou zákonné odvody sociální a zdravotního pojištění, povinný příděl do fondu kulturních a sociálních potřeb. Tyto položky jsou vypočteny na základě znalostí platných právních předpisů. Ani to ovšem nejsou všechny prostředky poskytnuté na neinvestiční výdaje. Zůstatek finančních prostředků po odečtení prostředků na platy, na ostatní osobní náklady a povinné odvody je použit na ostatní neinvestiční výdaje (ONIV). Jedná se především o úhradu nemocenského pojištění, zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele, dále se může jednat o nákup učebních pomůcek, úhradu školení jak pedagogickým, tak nepedagogickým zaměstnancům, nákup ochranných pomůcek.

Všechny prostředky poskytnuté Krajským úřadem Plzeňského kraje musí být označeny účelovým znakem a stejným účelovým znakem musí být označeny i náklady, na které byly poskytnuté prostředky vynaloženy.

6.3 Úplata za předškolní vzdělávání

Dalším důležitým zdrojem financování mateřských škol je úplata za předškolní vzdělávání. Výše úplaty se počítá z nákladů předchozího kalendářního roku a je určena na další školní rok. Výše úplaty je zcela v kompetenci ředitelky školy, ale nesmí přesáhnout 50% provozních nákladů na jedno dítě a jeden měsíc.

Výpočet úplaty za předškolní vzdělávání:

+	Celkové náklady
-	Rozpočet na přímé výdaje – dotace od KÚ PK
-	Náklady na mzdy školní jídelny z ostatních zdrojů
-	Náklady na spotřebu potravin při výrobě jídel
-	Náklady na provoz školní jídelny dle kalkulace
-	Poskytnuté granty a účelové prostředky
-	Náklady na doplňkovou činnost
Náklady na provoz mateřské školy	
/	přepočtený počet dětí v daném kalendářním roce
Provozní náklady na jedno dítě	
/	počtem měsíců provozu mateřské školy
Provozní náklady na jedno dítě a jeden měsíc	

Z toho 50 % - nejvyšší možná částka úplaty za předškolní vzdělávání pro následující školní rok.

Na základě doporučení z jednání Magistrátu města Plzně, odboru školství, mládeže a tělovýchovy se zástupci plzeňských městských obvodů ze dne 20. 5. 2005 je čerpání úplaty za předškolní vzdělávání stanoveno závazně:

50% - na nenárokové složky platu zaměstnanců školy

50% - na provozní náklady školy.

Jestliže ředitelka školy požaduje jiné rozdělení použití úplaty za předškolní vzdělávání, musí mít souhlas zřizovatele. Tímto předpisem se řídí i vybrané mateřské školy, ačkoliv stanovisko právního zástupce odboru školství, mládeže a tělovýchovy se podstatně liší od uvedeného doporučení. Dle tohoto stanoviska je úplata za předškolní vzdělávání považována za příjem právnické osoby, která vykovává činnost školy a jejíž použití zákon neřeší, a tím pádem použití úplaty za předškolní vzdělávání by mělo být pouze na rozhodnutí vedení školy.

Magistrátem města Plzně je také určeno, že prostředky určené na nenárokové složky platu zaměstnanců školy (osobní příplatky a odměny) nelze použít na nenárokové složky platu ředitelky školy. Ty musí být plně hrazeny ze státních prostředků.

50% úplaty za předškolní vzdělávání určených na provozní náklady školy je většinou použito na nákup učebních pomůcek, odborné literatury a jiných provozních nákladů, které nejsou pokryty příspěvkem od zřizovatele, konkrétně Městským obvodem Plzeň 4. Přesné rozdělení úplaty za předškolní vzdělávání určené na provozní náklady určuje ředitelka školy po konzultaci se správcem rozpočtu.

Velkou výhodou úplaty za předškolní vzdělávání je fakt, že není přísně zúčtovatelná a nevyčerpaná část se stává výsledkem hospodaření, který je následně rozdělen do fondu odměn a rezervního fondu. Rozdělení výsledku hospodaření je schváleno na základě finančního vypořádání zastupitelstvem MO Plzeň 4.

6.4 Zdroje z Evropské unie

Novým zdrojem v roce 2016 jsou i finanční prostředky z fondů Evropské unie. Uvedené prostředky jsou použity pouze u 64. mateřské školy Plzeň v rámci zvyšování kvality předškolního vzdělávání. Použit je program „Výzkum, vývoj a vzdělávání vyhlášené výzvy formou zjednodušeného vykazování „Šablony pro MŠ a ZŠ“. V rámci

tohoto programu 64. mateřská škola Plzeň vypracovala projekt na financování „chův“. Chůvou je myšlena nepedagogická pracovnice u dětí do tří let. Finanční prostředky poskytnuté dle výše uvedeného programu lze použít i na nákup učebních pomůcek pro děti, na vzdělávání pedagogických pracovníků a rodičů či zajištění dalších odborných pracovníků jako je školní asistent, sociální pedagog a speciální pedagog. Dále lze použít i na úhradu administrativních nákladů spojených s projektem. 64. mateřská škola Plzeň jako jedna z prvních v Plzni zaměstnala dvě chůvy na poloviční úvazek, jelikož od 1. září 2016 má dvě třídy určené pro děti, které jsou mladší než 3 roky. Projekt je vypracován na dva roky do 31. srpna 2018. Finanční prostředky budou poskytnuty ve dvou splátkách na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 16_022/0002591-01 v celkové výši 692 390 Kč, z toho z Evropského sociálního fondu 588 531,50 Kč a ze státního rozpočtu 103 858,50 Kč pod účelovým znakem 33063 a budou přísně zúčtovatelné v roce 2018.

Uvedené finanční prostředky, ačkoliv jsou dle pokynů poskytovány ex ante, nebyly do konce roku 2016 64. mateřské škole Plzeň poskytnuty. Jedná se o administrativní záležitost s odkazem, že budou poskytnuty během I. Q 2017. Proto 64. mateřská škola k 31. prosinci 2016 eviduje pohledávku ke státu ve výši 105 965 Kč.

Další ze sledovaných škol tento program zatím nevyužívá. Předpokladem je využití u obou škol, a to jak na možnost zaměstnání chůvy, jelikož věk přijímaných dětí pravděpodobně bude snižovat, tak na zaměstnání školního asistenta.

Školní asistent není stejná funkce jako asistent pedagoga. Zásadním rozdílem je, že školní asistent je nepedagogický pracovník, který nesmí pracovat s dětmi sám, pouze pomáhá učitelce mateřské školy při práci s dětmi. Oproti tomu asistent pedagoga je pedagogický pracovník, určený pro spolupráci s pedagogem při vzdělávání dětí se speciálními vzdělávacími potřebami.

6.5 Dary – účelové a neúčelové

Všem třem mateřským školám jsou poskytovány většinou neúčelové dary, především od rodičů dětí, které navštěvují danou mateřskou školu, na základě darovacích smluv. Neúčelové dary jsou poskytovány na běžný provoz školy a využívány jsou především k úhradě nákladů na výlety, nákupu učebních pomůcek apod.

Účelové dary jsou mateřským školám poskytovány málokdy, a většinou se jedná o hmotné dary od Magistrátu města Plzně. Účelové dary nejsou poskytovány často vzhledem k faktu, že každý účelový dar musí být schválen Radou města Plzně. Jedná se tím pádem o časovou prodlevu mezi nabídkou daru od dárce a samotnou možností poskytnutí daru.

Darem dle vyjádření právního zástupce Magistrátu města Plzně odboru školství, mládeže a tělovýchovy nejsou drobné dárky ve formě použitého materiálu, např. použité archy papíru nebo sladkosti určené za odměnu dětem. Za dar nejsou považovány ani darované použité hračky.

6.6 Doplnková činnost

V současné době žádná z vybraných škol nemá doplňkovou činnost. Ještě v roce 2014 doplňkovou činnost měla 64. mateřská škola Plzeň. Doplňková činnost byla vykonávána na základě zřizovací listiny a živnostenského oprávnění na volnou živnost výuku jazyků ze dne 15. 12. 2004, kdy odpovědným zástupcem byla ředitelka mateřské školy, Mgr. Světlana Cozlová. V rámci doplňkové činnosti byl vyučován anglický jazyk.

6.7 Tvorba povinných fondů příspěvkové organizace

Výsledek hospodaření po schválení zastupitelstvem MO Plzeň je každý rok převeden na základě finančního vypořádání na jednotlivé fondy příspěvkové organizace. Jedná se o rezervní fond a fond odměn. Návrh rozdělení do uvedených fondů předkládá ředitelka školy v rámci finančního vypořádání, po konzultaci se správcem rozpočtu. Rozdělení se řídí zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), v platném znění § 56 odst. 2, 3:

„(2) Příspěvková organizace může rozdělovat do fondů zlepšený hospodářský výsledek, jen pokud byl uhrazen případný zhoršený hospodářský výsledek předchozího roku, popřípadě let, a to takto:

a) do fondu odměn do výše 80 % zlepšeného hospodářského výsledku příspěvkové organizace, nejvýše však do výše 80 % limitu prostředků na platy nebo přípustného objemu prostředků na platy,

b) do fondu reprodukce majetku do výše 25 % zlepšeného hospodářského výsledku příspěvkové organizace,

c) do rezervního fondu bez omezení.

(3) Tvorbu jednotlivých fondů podle odstavce 2 provede příspěvková organizace na základě schválení výše zlepšeného hospodářského výsledku zřizovatelem v roce následujícím po roce, kdy byl zlepšený hospodářský výsledek vytvořen.“

Rezervní fond lze tvořit nejen z kladného výsledku hospodaření, ale i přijímáním darů, především od rodičů dětí navštěvujících danou mateřskou školu. Z rezervního fondu jde i čerpání „ušetřené daně z příjmu“, která se musí do tří bezprostředně následujících zdaňovacích období vyčerpat, jak je uvedeno v kapitole 4.1.8 Ostatní zdroje financování příspěvkové organizace.

Fond odměn oproti tomu lze tvořit pouze z kladného výsledku hospodaření předcházejícího účetního období.

Dalším fondem, který příspěvková organizace povinně musí tvořit je fond kulturních a sociálních potřeb, a to dle vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb v platném znění. V posledních letech došlo k navýšení procentní částky z celkového objemu mezd. V roce 2013 – 2015 byl FKSP tvořen jen 1% z celkového objemu mezd, v roce 2016 již 1,5% a pro rok 2017 byly stanoveny 2% pro tvorbu FKSP z celkového objemu mezd. Do celkového objemu mezd se započítávají i finanční prostředky vynaložené na náhradu mzdy za prvních 14 dní nemoci zaměstnance, ale nezapočítávají se finanční prostředky na dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr.

Posledním fondem, který je tvořen příspěvkovou organizací, je investiční fond. Jeho tvorba je závislá na výši odpisů, které jsou vypočítány dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu v platném znění z pořizovací ceny dlouhodobého hmotného nebo nehmotného majetku. Dalším možným zdrojem financování je příspěvek z rozpočtu MO Plzeň, který může být poskytnut i účelově.

6.7 Vnitřní kontrolní systém

Všechny sledované organizace mají na základě zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění vytvořenou vnitřní směrnici „Směrnice k zajištění a provádění vnitřního kontrolního systému“. Směrnice upravuje a vymezuje:

- povinnosti ředitele,
- pravomoc a odpovědnost zaměstnanců při nakládání s prostředky organizace,
- předběžnou, průběžnou a následnou kontrolu,
- zadávání veřejných zakázek,
- oběh dokladů,
- odpovědnost za škodu,
- stanovení odpovědnosti podpisu,
- ochranu majetku a finančních prostředků,
- opatření k hospodárnému, efektivnímu a účelnému využívání svěřených prostředků.

Dalšími důležitými směrnici v rámci vnitřního kontrolního systému jsou i směrnice:

- organizační řád,
- vnitřní platový předpis,
- podpisové vzory,
- cestovní náhrady dle platných předpisů,
- pokladna,
- inventarizace aj.

Finanční kontrolu ve všech třech organizacích zajišťuje pověřený pracovník UMO Plzeň 4 v souladu s plánem činností a kontrolním řádem MO Plzeň 4. Finanční kontrola je vykonávána minimálně jedenkrát ročně, a jedná se konkrétně o kontrolu hospodaření se státními prostředky poskytnutými v rámci rozpočtu MO Plzeň 4 na provoz školy. Dalším kontrolním orgánem vykonávajícím činnost kontroly společně s pověřeným pracovníkem UMO Plzeň 4, který je vždy vedoucím kontrolní skupiny, je Magistrát města Plzně. Kontroly jsou zaměřené na státní mzdové prostředky a správnost stravovacího systému v mateřské škole.

Samostatnou kontrolu může provádět dále také Krajský úřad Plzeňského kraje, Česká školní inspekce, Krajská hygienická stanice atd.

7 ANALÝZA HOSPODAŘENÍ VYBRANÝCH PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ ZA ROK 2013 – 2016

Všechny tři vybrané příspěvkové organizace po všechny sledované roky hospodařily s kladným hospodářským výsledkem. Hlavním zdrojem financování je u všech tří mateřských škol především financování mzdových nákladů formou dotace od Krajského úřadu Plzeňského kraje.

7.1 Analýza hospodaření 33. mateřské školy Plzeň, Kyšická 51, p.o.

7.1.1 Analýza výnosů a nákladů

Hlavní zdroj financování mzdových nákladů je dotace poskytnutá Krajským úřadem Plzeňského kraje (KÚ PK). Dotace byly poskytnuty v jednotlivých letech dle Tabulky 2.

V Tabulce 2 jsou uvedeny celkové dotace, které byly dále rozděleny, jak již je výše uvedeno na platy, OON, zákonné odvody a ONIV.

Tabulka 2 - Dotace poskytnuté KÚ PK - 33. MŠ Plzeň

v Kč	33353	33051	33052	33061	celkem	přepočtený počet dětí	Ø na 1 dítě
2013	1 657 000	0	0	0	1 657 000	36	46 028
2014	1 667 000	2 756	6 761	0	1 676 517	36	46 570
2015	1 667 000	0	34 179	8 526	1 709 705	36	47 492
2016	1 732 000	0	36 904	0	1 768 904	36	49 136

zdroj: vlastní zpracování

Jak je z Tabulky 2 patrné, během let 2013 – 2016 se stále zvyšovaly průměrné mzdy všech zaměstnanců mateřské školy a tím i rostly náklady na jedno dítě a jeden rok.

V Příloze F jsou uvedeny vybrané údaje z účetnictví. Jsou zde rozpracovány celkové výnosy dle jednotlivých let, dále rozdělení jednotlivých účelových dotací na přímé výdaje ve školství, tj. na platy pedagogických a nepedagogických zaměstnanců.

V Příloze F ani v Tabulce 3 nejsou uvedeny přiděly do fondu FKSP, jelikož jeho výše je dána vyhláškou č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb v platném znění, §2. Výše přidělu byla v roce 2013 - 2015 ve výši 1% a v roce 2016 ve výši 1,5%. Výdaje na ONIV jsou také velmi zanedbatelné a byly poskytovány pouze z účelového znaku 33353. V roce 2013 se jednalo o částku 5 275 Kč, v roce 2014 o částku 11 854 Kč, v roce 2015 o částku 8 015 Kč a v roce 2016 o nejmenší částku 3 487 Kč. Výdaje na ONIV ani jednou nepřekročily 1% z celkové dotace.

Tabulka 3 - Vertikální analýza výnosů - dotace na přímé výdaje - 33. MŠ Plzeň

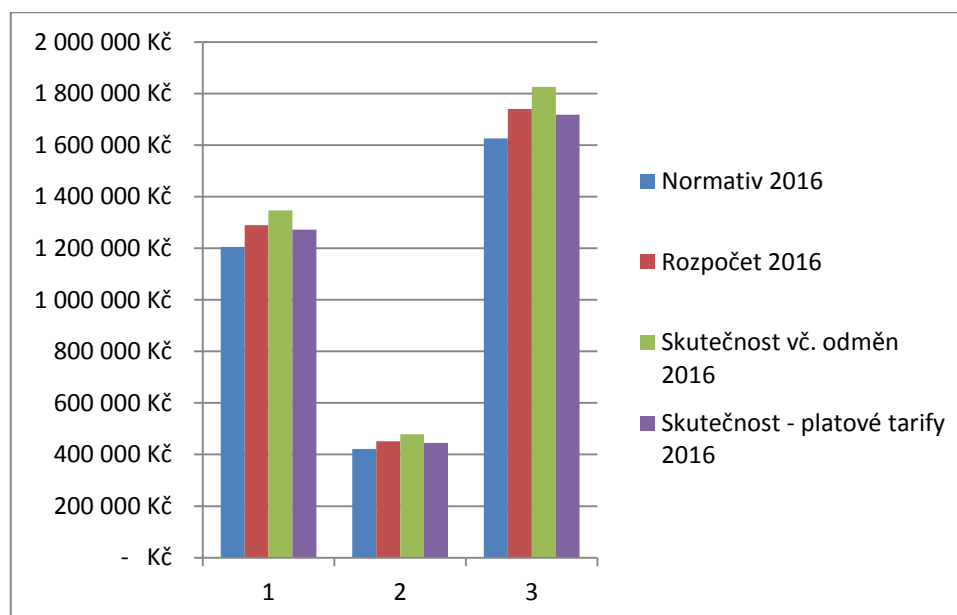
	2013	2014	2015	2016
podíl dotace na celkových výnosech	70,5%	70,4%	70,6%	70,7%
podíl úč. znaku 33353 na celkové dotaci	100,0%	99,4%	97,5%	97,9%
podíl na platy pro pedagogy	52,8%	52,2%	53,1%	53,1%
podíl na platy pro nepedagogy	20,2%	20,8%	19,9%	19,7%
podíl úč. znaku 33051 na celkové dotaci	0,0%	0,2%	0,0%	0,0%
podíl na platy pro pedagogy		74,1%		
podíl na platy pro nepedagogy		0,0%		
podíl úč. znaku 33052 na celkové dotaci	0,0%	0,4%	2,0%	2,1%
podíl na platy pro pedagogy		37,2%	35,7%	48,9%
podíl na platy pro nepedagogy		36,8%	38,4%	24,9%
podíl úč. znaku 33061 na celkové dotaci	0,0%	0,0%	0,5%	0,0%
podíl na platy pro pedagogy			47,5%	
podíl na platy pro nepedagogy			26,6%	

zdroj: vlastní zpracování

Z Tabulky 3 – Vertikální analýzy výnosů – dotací na přímé výdaje 33. MŠ Plzeň vyplývá, že ve všech sledovaných letech se nejvíce na celkové dotaci od Krajského úřadu Plzeňského kraje podílel účelový znak 33353. Ostatní účelové znaky pouze dotovaly změny, které nastaly během daných let, kdy byly poskytnuty. Ve všech případech se jednalo o změnu platových tarifů jak pedagogických, tak nepedagogických zaměstnanců školy.

Pro porovnání normativu, rozpočtu a skutečně čerpaných mzdových prostředků je použit jako ukázkový rok 2016. V grafu je porovnán krajský normativ vůči konečnému poskytnutému rozpočtu na rok 2016 pro 33. mateřskou školu Plzeň, Kyšická 51, příspěvkovou organizaci, dále skutečné mzdové náklady za rok 2016, včetně všech vyplacených odměn. Poslední položkou, která je v následujícím grafu porovnávána, jsou mzdové náklady bez odměn učitelek a nepedagogických pracovníků, ale včetně odměn ředitelky školy, jelikož odměny ředitelky školy jsou povinně vypláceny ze státních prostředků. Všechny potřebné podklady jsou uvedeny v příloze G.

Obrázek 1 - Porovnání normativu, rozpočtu a skutečnosti čerpání mzdových nákladů rok 2016 - 33. MŠ Plzeň



zdroj: vlastní zpracování

- 1 - roční objem platů
- 2 - roční objem zákonných odvodů sociálního a zdravotního pojištění
- 3 - celkový objem mzdových nákladů za rok 2016

Z grafu je patrné, že nejnižší sledovanou položkou je krajský normativ. Dále je také zcela důležité, že základní platové tarify, včetně již zmiňovaných odměn ředitelce školy jsou kryty rozpočtem na přímé výdaje pro rok 2016. Odměny ostatním zaměstnancům, učitelkám, školnici, kuchařce a vedoucí školní jídelny byly vyplaceny z finančních prostředků z úplaty za předškolní vzdělávání.

Druhým nejdůležitějším zdrojem financování je provozní příspěvek poskytovaný 33. mateřské škole Plzeň prostřednictvím rozpočtu MO Plzeň 4 ve sledovaných letech v následujících částkách – Tabulka 4 – Provozní příspěvky 33. mateřské školy Plzeň, Kyšická 51, příspěvková organizace.

Tabulka 4 - Provozní příspěvky – 33. MŠ Plzeň

v Kč	2013	2014	2015	2016
příspěvek na provoz	359 000	349 000	350 000	350 000
účelový příspěvek neinvestiční	0	0	0	0
příspěvek na investice	0	0	0	0
účelový příspěvek investiční	0	0	0	50 000
celkem	359 000	349 000	350 000	400 000
Ø na jedno dítě	9 972	9 694	9 722	11 111

zdroj: vlastní zpracování

Příspěvky na běžný provoz školy byl poskytnut nejvyšší v roce 2013. Účelové neinvestiční příspěvky nebyly poskytnuty žádné, stejně jako příspěvky na investice. V roce 2016 byl poskytnut účelový příspěvek investiční na pořízení nového pískoviště v prostoru zahrady školy. Tento příspěvek byl i podmíněn materiálem, ze kterého mělo být pískoviště vyrobeno, a to akátovým dřevem. Vzhledem k ceně pískoviště bylo provedeno výběrové řízení, ve kterém vyhrála firma Tomovy parky GROUP s.r.o. Celková cena pískoviště byla 45 606 Kč. Z uvedeného vyplývá, že nebyla spotřebována celá výše poskytnutého účelového příspěvku a rozdíl je uveden ve výsledném vztahu příspěvkové organizace vůči rozpočtu MO Plzeň 4 v rámci finančního vypořádání za rok 2016. Finanční vypořádání je prováděno každý rok začátkem měsíce února. Nevyčerpané prostředky jsou buď ponechány mateřské škole, nebo je musí mateřská škola odvést zpět do rozpočtu MO Plzeň. Rozhodnutí o nevyčerpaných prostředcích vydává zastupitelstvo MO Plzeň. O nevyčerpaných prostředcích za rok 2016 zatím nebylo rozhodnuto.

Příspěvek na investice, ať už účelový či neúčelový, nijak neovlivňuje celkové výnosy za rok 2016, jelikož pouze navyšuje investiční fond příspěvkové organizace.

Náklady jsou také ovlivněny pouze formou odpisů dle pořízeného dlouhodobého investičního hmotného majetku.

Dalším zdrojem financování výdajů příspěvkové organizace je úplata za předškolní vzdělávání dětí. Její výše je závislá na nákladech předchozího roku, počtu přijatých dětí a počtu předškoláků. V případě 33. mateřské školy Plzeň je počet přijatých dětí, vzhledem k faktu, že se jedná o jednu z nejmenších mateřských škol v Plzni, je její kapacita 36 dětí každý rok bez problémů naplněna. Důležitým ukazatelem proto zůstávají pouze náklady z předchozího roku a počet předškoláku v daném školním roce.

Úplata za předškolní vzdělávání celkem dle kalendářního roku

rok 2013	106 356 Kč
rok 2014	117 216 Kč
rok 2015	127 851 Kč
rok 2016	121 818 Kč

Úplata za předškolní vzdělávání na jeden měsíc a jedno dítě dle školního roku

rok 2012 / 2013	573 Kč
rok 2013 / 2014	654 Kč
rok 2014 / 2015	549 Kč
rok 2015 / 2016	537 Kč
rok 2016 / 2017	543 Kč

Jak je z výše uvedených údajů patrné, úplata za předškolní vzdělávání v žádném ze školních let během sledovaného období neklesla pod 500 Kč, což je jedna z vyšších hodnot úplat za předškolní vzdělávání v Plzni.

Čerpání úplaty za předškolní vzdělávání se ve všech vykazovaných letech sice řídilo doporučením Magistrátu města Plzně, odboru školství, mládeže a tělovýchovy, ale v letech 2013 – 2016 bylo zastupitelstvo MO Plzeň 4, jako vykonavatel funkce zřizovatele, požádáno o změnu použití úplaty za předškolní vzdělávání. Třem žádostem bylo vyhověno a proto v letech 2013 – 2015 byla celá výše úplaty za předškolní vzdělávání použita na mzdové náklady, konkrétně na nenárokové složky platu

zaměstnanců. V roce 2016 žádosti vyhověno nebylo a úplata byla použita dle doporučení:

50 % na mzdové náklady příspěvkové organizace	60 909 Kč
50 % na provozní náklady příspěvkové organizace	60 909 Kč

Jak již bylo výše uvedeno, úplata za předškolní vzdělávání je přímo závislá na nákladech předcházejícího kalendářního roku. Náklady lze rozdělit např. dle účelu použití nebo dle zdrojů financování. U 33. mateřské školy je následující tabulka zaměřena na rozdělení nákladů dle účelu použití. Osobní náklady jsou součtem mzdových nákladů, zákonného sociálního pojištění, zákonných sociálních nákladů a jiných sociálních nákladů.

Tabulka 5 - Rozdělení nákladů dle účelu použití – 33. MŠ Plzeň

v tis. Kč	2013		2014		2015		2016	
	Kč	%	Kč	%	Kč	%	Kč	%
materiál	319	13,6%	319	13,5%	301	12,5%	291	11,9%
energie	114	4,8%	105	4,4%	120	5,0%	91	3,7%
opravy a udržování	3	0,1%	12	0,5%	6	0,2%	5	0,2%
ostatní služby	100	4,3%	109	4,6%	96	4,0%	116	4,7%
osobní náklady	1 766	75,1%	1 763	74,7%	1 820	75,6%	1 854	75,5%
odpisy	14	0,6%	15	0,6%	13	0,5%	13	0,5%
náklady z DDM	32	1,4%	36	1,5%	49	2,0%	81	3,3%
ostatní náklady	4	0,2%	2	0,1%	3	0,1%	4	0,2%

zdroj: vlastní zpracování

Z Tabulky 5 je patrné, že největší procento, každý rok okolo 75 % jsou mzdové náklady, což dokazuje souvislost mezi zdroji financování a náklady. Druhým největším nákladem jsou náklady běžného provozu – náklady na materiál a náklady na energie.

V Tabulce č. 6 jsou uvedeny výnosy za sledované roky rozdělené dle jednotlivých zdrojů financování.

Tabulka 6 - Rozdělení výnosů dle zdrojů financování - 33. MŠ Plzeň

v tis. Kč	2013		2014		2015		2016	
	Kč	%	Kč	%	Kč	%	Kč	%
stravné	211	9,0%	214	9,0%	220	9,1%	218	8,7%
úplata	106	4,5%	117	4,9%	128	5,3%	122	4,9%
rezervní fond	16	0,7%	25	1,0%	15	0,6%	25	1,0%
fond odměn	3	0,1%	0	0,0%	0	0,0%	19	0,8%
dotace KÚ PK	1 657	70,5%	1 677	70,4%	1 710	70,6%	1 769	70,7%
příspěvek MO Plzeň 4	359	15,3%	349	14,7%	350	14,4%	350	14,0%
celkem	2 352	100,0%	2 382	100,0%	2 423	100,0%	2 503	100,0%

zdroj: vlastní zpracování

I Tabulka 6 potvrzuje již několikrát zmíněný fakt, že největším zdrojem financování je dotace od Krajského úřadu Plzeňského kraje na mzdové náklady příspěvkové organizace. Ve sledovaných letech se její výše pohybovala okolo 70% z celkových výnosů 33. mateřské školy Plzeň. Dalším významným zdrojem financování je příspěvek na provoz poskytnutého v rámci rozpočtu MO Plzeň 4, který se pohybuje mezi 14 % až 15 % z celkových výnosů. Zatím nezmiňným důležitým zdrojem financování je stravné dětí a zaměstnanců, které činí 10% z celkových výnosů. Většina ze stravného je hrazena rodiči dle projedených obědů jejich dětí. Úplata za předškolní vzdělávání ve 33. mateřské škole Plzeň ve vykazovaných letech činila okolo 5% z celkových výnosů. I přesto je podstatným a důležitým zdrojem financování v 33. mateřské škole Plzeň především pro posílení finančních prostředků na nenárokové složky platu zaměstnanců.

7.1.2 Příděly do fondů

33. mateřská škola vzhledem ke své velikosti netvoří vysoké výsledky hospodaření a od toho se odvíjí i výše přídělů do fondu odměn a rezervního fondu.

Tabulka 7 - Výsledky hospodaření 2013 - 2016 a rozdělení do fondů - 33. MŠ Plzeň

v Kč	2013		2014		2015		2016	
	Kč	%	Kč	%	Kč	%	Kč	%
Výsledek hospodaření	48,32		21 613,58		14 099,22		47 331,61	
Rezervní fond	24,16	50%	4 322,72	20%	4 229,77	30%	9 466,32	20%
Fond odměn	24,16	50%	17 290,86	80%	9 869,45	70%	37 865,29	80%

zdroj: vlastní zpracování

Tabulka 7 vypovídá o tom, že výsledky hospodaření za sledované roky opravdu nejsou příliš vysoké a také o tom, že příspěvková organizace se snaží veškeré poskytnuté finanční prostředky spotřebovat v daném roce. Také je z Tabulky 7 zřejmé, že vedení školy se veškeré finanční prostředky snaží dostat do fondu odměn na posílení nenárokových složek platů zaměstnanců. Nejvyšší výsledek hospodaření v roce 2016 byl způsoben zamítnutím žádosti o použití úplaty za předškolní vzdělávání na mzdové náklady v prosinci 2016. Vedení školy již tak nemělo prostor pro čerpání do provozních nákladů. Vzhledem k tomu, že byl navíc čerpán fond odměn dle Tabulky 6 ve výši 18 542 Kč, bylo i třeba uvažovat o znovu naplnění fondu odměn. Jediným možným řešením byl vyšší výsledek hospodaření a jeho následné rozdělení – 80 % do fondu odměn a 20 % do rezervního fondu, jelikož fond odměn lze tvořit pouze z kladného výsledku hospodaření.

Rezervní fond při 33. mateřské škole Plzeň je tvořen také dary od rodičů, které jsou neúčelové, a to pro již zmíněný důvod – účelové dary musí schválit Rada města Plzně. 33. mateřská škola přijala ve sledovaných letech dary:

2013	19 500 Kč
2014	23 500 Kč
2015	20 000 Kč
2016	18 040 Kč.

Investiční fond byl ve všech letech tvořen především odpisy pořízeného dlouhodobého majetku. Pouze v roce 2016 byl navýšen o účelový investiční příspěvek zřizovatele, který byl z větší části ještě tentýž rok vyčerpán.

7.2 Analýza hospodaření 54. mateřské školy Plzeň, Staniční 72, p.o.

7.2.1 Analýza výnosů a nákladů

I v 54. mateřské škole Plzeň je hlavním zdrojem financování mzdových nákladů dotace poskytnutá Krajským úřadem Plzeňského kraje. Poskytnuté dotace jsou dle jednotlivých let zobrazeny v Tabulce 8.

Tabulka 8 - Dotace poskytnuté KÚ PK - 54. MŠ Plzeň

v Kč	33353	33051	33052	33061	celkem	přepočtený počet dětí	Ø na 1 dítě
2013	4 139 000	0	0	0	4 139 000	104	39 798
2014	5 506 000	7 633	39 433	0	5 553 066	139	40 046
2015	7 917 000	0	199 347	40 527	8 156 874	208	39 216
2016	8 350 000	0	201 534	0	8 551 534	208	41 113

zdroj: vlastní zpracování

Z Tabulky 8 vyplývá, že rozdíl mezi počtem dětí v letech 2013 – 2016 není již v přepočtu na náklady na jedno dítě podstatný. V roce 2016 byl 54. mateřské škole Plzeň poskytnut i účelový příspěvek na mzdové náklady ve výši 49 000 Kč od Magistrátu města Plzně na prodloužený provoz mateřské školy do 18,00 hod denně. Příspěvek byl poskytnut prostřednictvím rozpočtu MO Plzeň 4 a ve finančním vypořádání i zohledněn. Celkové náklady na prodloužený provoz u 54. mateřské školy Plzeň za rok 2016, včetně všech povinných odvodů, činily ovšem 65 227 Kč. Rozdíl mateřská škola doplácela ze svých prostředků. I z tohoto důvodu byl v roce 2016 použit fond odměn na posílení zdrojů na mzdové náklady, a to ve výši 6 479 Kč.

Zajímavý byl z hlediska mzdových nákladů i rok 2014. K 1. 9. 2014 došlo k zdvojnásobení počtu dětí navštěvujících 54. mateřskou školu Plzeň. Dle zákona ovšem počet zaměstnanců mohl být navýšen také až od 1. 9. 2014. Došlo tím k paradoxu, že všichni nově přijatí zaměstnanci by měli nastoupit do zaměstnání společně s dětmi, což prakticky není možné. V této situaci zasáhl zřizovatel a investor nové výstavby, díky které se počet dětí o tolik zvedl, MO Plzeň 4 a účelovým příspěvkem poskytnutým ze svého rozpočtu doplnil zbylé prostředky, aby zaměstnanci

mohli nastoupit během měsíce srpna 2014 a připravit se tak na příchod dětí. Příspěvek byl celkově ve výši 100 000 Kč.

U 54. mateřské školy Plzeň by měly být zdůrazněny i krajské normativy pro rok 2014 určené pro výpočet poskytovaných dotací na přímé neinvestiční náklady. Pro školku o velikosti 104 dětí byl krajský normativ v roce 2014:

- pro pedagogického pracovníka	12,90
- pro nepedagogického pracovníka mateřské školy	41,06
- pro nepedagogického pracovníka školní jídelny	39,03

Z uvedeného vyplývá, že školka by měla mít následující přepočtený počet zaměstnanců:

pedagogové	$\frac{104}{12,90} = 8,06$	
nepedagogové MŠ	$\frac{104}{41,06} = 2,53$	
nepedagogové ŠJ	$\frac{104}{39,03} = 2,66$	
celkem přepočtený počet zaměstnanců		$8,06 + 2,53 + 2,66 = 13,25$

Krajský normativ v roce 2014 pro školku o velikosti 208 dětí:

- pro pedagogického pracovníka	13,02
- pro nepedagogického pracovníka mateřské školy	41,10
- pro nepedagogického pracovníka školní jídelny	41,75

Z údajů lze vypočítat přepočtený počet zaměstnanců:

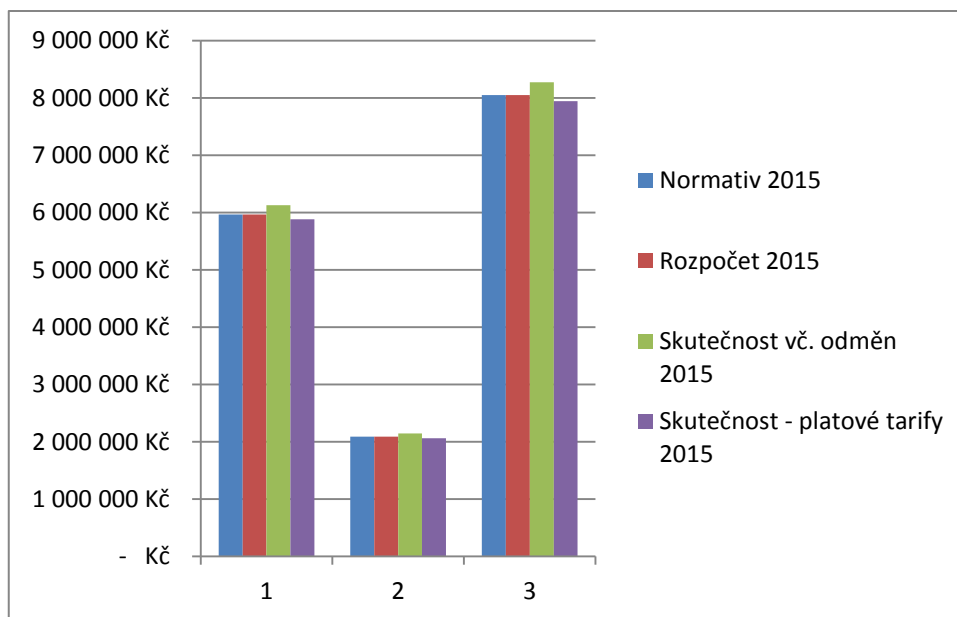
pedagogové	$\frac{208}{13,02} = 15,97$	
nepedagogové MŠ	$\frac{208}{41,10} = 5,06$	
nepedagogové ŠJ	$\frac{208}{41,75} = 4,98$	
celkem přepočtený počet zaměstnanců		$15,97 + 5,06 + 4,98 = 26,01$

(Plzeňský kraj, 2014)

Z uvedených výpočtů lze zjistit, že počet dětí v 54. mateřské škole Plzeň se k 1. 9. 2014 sice zdvojnásobil (ze 104 dětí na 208 dětí), ale počet zaměstnanců nikoli. Stejný princip zvyšování normativu při vyšším počtu dětí je použit ve všech sledovaných letech.

Pro porovnání normativu, rozpočtu a skutečnosti ohledně čerpání mzdových nákladů a jejich zdrojů byl vybrán rok 2015. V grafu je opět porovnání mezi krajským normativem, poskytnutými prostředky na přímé neinvestiční výdaje pro rok 2015, skutečnosti včetně odměn a skutečnosti bez odměn. Skutečnost bez odměn vykazuje vyšší prostředků, které by měli být hrazeny ze státního rozpočtu, ale je do ní zahrnuta i odměna ředitelce školy, jelikož je povinně vyplácena ze státního rozpočtu. Do skutečnosti bez odměn nejsou zahrnuty náklady na jubilea, které byly v roce 2015 vypláceny na základě Platového předpisu 54. mateřské školy Plzeň ve výši 26 000 Kč.

Obrázek 2 - Porovnání normativu, rozpočtu a skutečnosti čerpání mzdových nákladů rok 2015 - 54. MŠ Plzeň



zdroj: vlastní zpracování

- 1 - roční objem platů
- 2 - roční objem zákonných odvodů sociálního a zdravotního pojištění
- 3 - celkový objem mzdových nákladů za rok 2016

Z grafu, který je zpracován na základě údajů uvedených v Příloze H, je patrné, že krajský normativ je o velmi malé finanční prostředky vyšší než skutečný rozpočet.

Je nutné upozornit na skutečnost, že skutečný rozpočet je složen z kapitol 33353, 33052 a 33061. Rozpočet z kapitoly 33353 byl nižší než krajský normativ. Ke snížení došlo díky koeficientu platového stupně – věkový průměr pedagogických zaměstnanců byl nižší než krajský věkový průměr. Poskytnutý příspěvek na přímé neinvestiční výdaje pro rok 2015 pokryl skutečné náklady bez odměn. Odměny byly vyplaceny z úplaty za předškolní vzdělávání.

Na základě údajů uvedených v Příloze I – Vybrané údaje z účetnictví – 54. MŠ Plzeň byla provedena vertikální analýza výnosů 54. mateřské školy Plzeň, Staniční 72, příspěvkové organizace v letech 2013 – 2016. Vybrané údaje z účetnictví jsou čerpány z Výkazů zisku a ztráty za uvedená léta, kdy byl tento výkaz podrobněji rozčleněn. Účet 602 se skládá ze stravného a výkazu zisku a ztráty, účet 648 se skládá z čerpání rezervního fondu (RF) a fondu odměn (FO) a účet číslo 672 z dotace od KÚ PK a neinvestičního příspěvku od MO Plzeň 4.

Tabulka 9 - Vertikální analýza výnosů 2013 - 2016 - 54. MŠ Plzeň

	2013	2014	2015	2016
úplata za předškolní vzdělávání	6,91%	5,19%	7,01%	6,88%
stravné	9,10%	6,97%	8,49%	8,72%
čerpání RF	0,39%	0,27%	0,00%	0,31%
čerpání FO	0,51%	0,00%	0,00%	0,05%
ostatní výnosy a úroky	0,02%	0,00%	0,00%	0,00%
příspěvek MO Plzeň 4	20,58%	30,20%	15,14%	15,73%
dotace KÚ PK	62,48%	57,37%	69,36%	68,31%

zdroj: vlastní zpracování

Vertikální analýza výnosů 2013 – 2016 u 54. mateřské školy Plzeň opět potvrdila skutečnost, že největším výnosem je dotace od Krajského úřadu Plzeňského kraje, druhým největším výnosem je neinvestiční příspěvek poskytnutý z rozpočtu MO Plzeň 4. Třetím největším výnosem je stravné a čtvrtým, ale přesto důležitým výnosem, je úplata za předškolní vzdělávání. Ostatní výnosy jsou pouze v roce 2013 a jednalo se o refundaci mzdy. Úroky z běžného účtu a účtu FKSP jako výnos byly pouze v roce 2013 a v roce 2014 a jednalo o zanedbatelné částky v řádech desítek Kč.

Jak dokazuje vertikální analýza výnosů zpracovaná v Tabulce 9 druhým největším výnosem je příspěvek na provoz poskytnutý z rozpočtu MO Plzeň 4. Analýza uvedeného zdroje je zpracována v Tabulce 10.

Tabulka 10 - Provozní příspěvky - 54. MŠ Plzeň

v Kč	2013	2014	2015	2016
příspěvek na provoz	1 173 000	1 823 000	1 780 000	1 820 000
účelový příspěvek neinvestiční	190 297	1 100 000	0	149 000
příspěvek na investice	0	0	0	0
účelový příspěvek investiční	0	0	0	50 000
celkem	1 363 297	2 923 000	1 780 000	2 019 000
Ø na jedno dítě	13 109	21 079	8 558	9 707

zdroj: vlastní zpracování

Nejvyšší příspěvek na provoz byl poskytnut v roce 2014 stejně jako účelový příspěvek neinvestiční. Účelový příspěvek v roce 2014 se dá rozdělit na dvě části. První větší část 1 000 000 Kč byla poskytnuta již v roce 2013, ale čerpána až v roce 2014 a je spojena s výstavbou dvou nových pavilonů. Příspěvek byl určen na vybavení čtyř nových tříd a byl velmi mimořádný. Mimořádná byla druhá část účelového příspěvku neinvestičního, jelikož byla poskytnuta na mzdové náklady nově nastupujících zaměstnanců, jak bylo již v této kapitole vysvětleno. Účelový neinvestiční příspěvek byl poskytnut i v roce 2013 a 2016. V roce 2013 byl účelový příspěvek neinvestiční také spojen s novou výstavbou a byl určen na obnovu zahrady při 54. mateřské škole Plzeň. V roce 2016 se účelový příspěvek neinvestiční skládá ze dvou složek. Jedna složka ve výši 100 000 Kč byla určena na obnovu zahradních prvků, jejichž cena za jednotku nepřesáhla 40 000 Kč. Druhá složka byla určena na posílení mzdových prostředků na prodloužený provoz 54. mateřské školy Plzeň. S první složkou je spjat i účelový příspěvek investiční, který byl určen také na obnovu zahradních prvků, konkrétně na šplhací sestavu Monkey's Fairway 4 z akátového dřeva v celkové hodnotě 57 125 Kč. Rozdílnou částku 7 125 Kč 54. mateřská škola Plzeň doplatila ze svého investičního fondu. Porovnáním provozních příspěvků lze konstatovat, že při dvojnásobné kapacitě není příspěvek na provoz dvojnásobný.

Třetím největším výnosem je stravné. Stravné platí přímo rodiče dětí a to jen za potraviny, které jsou spotřebovány dle počtu projedených obědů dětí. Stravné platí i zaměstnanci školy, ale jim je poskytnut příspěvek z Fondu kulturních a sociálních potřeb. Cenu za potraviny určuje provozář – vedoucí školní jídelny na základě vyhlášky č. 107/2005 Sb., o školním stravování, v platném znění, která přesně určuje rozmezí, v jakém se musí cena potravin pohybovat dle věku dítěte. Výše stravné byla ve všech sledovaných letech 2013 – 2016 stejná:

- 3 – 6 let	34 Kč
- 7 – 10 let	38 Kč
- dospělí	30 Kč

Čtvrtým výnosem 54. mateřské školy Plzeň byla úplata za předškolní vzdělávání. Jak již bylo uvedeno v kapitole 7.1.1, úplata za předškolní vzdělávání je závislá na nákladech předchozího roku, počtu přijatých dětí a počtu předškolních dětí. 54. mateřská škola Plzeň ve všech sledovaných letech plně naplnila svou kapacitu, a to i po zdvojnásobení své kapacity. Výše úplaty za předškolní vzdělávání ve sledovaných letech velmi kolísala, a to právě díky výstavbě nových pavilonů a tím i zvýšených nákladů na provoz. Změna výše úplaty je i dána změnou kapacity. Výše úplaty je vždy vypočtena následující školní rok.

Úplata za předškolní vzdělávání celkem dle kalendářního roku:

rok 2013	458 235 Kč
rok 2014	501 597 Kč
rok 2015	824 147 Kč
rok 2016	861 105 Kč

Úplata za předškolní vzdělávání na jeden měsíc a jedno dítě dle školního roku:

rok 2012 / 2013	585 Kč	kapacita	104 dětí
rok 2013 / 2014	540 Kč	kapacita	104 dětí
rok 2014 / 2015	471 Kč	kapacita	208 dětí
rok 2015 / 2016	555 Kč	kapacita	208 dětí
rok 2016 / 2017	423 Kč	kapacita	208 dětí

Čerpání úplaty za předškolní vzdělávání se vždy řídilo doporučením Magistrátu města Plzně, odboru školství, mládeže a tělovýchovy:

50 % na mzdové náklady

50 % na provozní náklady

Náklady 54. mateřské školy Plzeň jsou v Tabulce 11 rozděleny dle účelu použití, s tím, že je materiál rozdělen na náklady na potraviny a ostatní materiál. Osobní náklady jsou složeny ze mzdových nákladů, zákonného sociálního pojištění, zákonných sociálních nákladů a jiných sociálních nákladů.

Tabulka 11 - Rozdělení nákladů dle účelu použití - 54. MŠ Plzeň

v tis. Kč	2013		2014		2015		2016	
	Kč	%	Kč	%	Kč	%	Kč	%
náklady na potraviny	603	9,4%	675	7,2%	999	8,7%	1 092	8,8%
ostatní materiál	199	3,1%	778	8,3%	472	4,1%	413	3,3%
energie	466	7,3%	446	4,8%	608	5,3%	611	4,9%
opravy a udržování	73	1,1%	30	0,3%	52	0,5%	51	0,4%
ostatní služby	425	6,6%	361	3,8%	492	4,3%	489	3,9%
osobní náklady	4 384	68,3%	5 705	60,8%	8 355	72,4%	9 005	72,2%
odpisy	134	2,1%	162	1,7%	205	1,8%	203	1,6%
náklady z DDM	128	2,0%	1 215	13,0%	349	3,0%	592	4,7%
ostatní náklady	7	0,1%	8	0,1%	10	0,1%	13	0,1%
celkem	6 419	100,0%	9 380	100,0%	11 542	100,0%	12 469	100,0%

zdroj: vlastní zpracování

Rozborem nákladů lze zjistit, že zdvojnásobením počtu tříd a tím i kapacity školy nedošlo ke zdvojnásobení nákladů. Při porovnání let 2013 a 2015, kdy 54. mateřské škole nebyl poskytnut žádný účelový příspěvek, ale roce 2013 byl poskytnut účelový příspěvek viz. Tabulka 10. Aby bylo možné přesně porovnat uvedené roky, musí být od celkových nákladů za rok 2013 odečten účelový příspěvek neinvestiční. Celkové náklady za rok 2013 by pak činily 6 229 tis. Kč. Dvojnásobek

nákladů za rok 2013 je 12 458 tis. Kč. Celkové náklady v roce 2015 dle Výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2015 činily 11 542 tis. Kč. V roce 2016 dle Výkazu zisku a ztráty činily celkové náklady 12 469 tis. Kč. Od těchto nákladů se musí kvůli přesnosti odečíst účelový příspěvek neinvestiční poskytnutý v roce 2016. Po odečtení činí celkové náklady za rok 2016 12 320 tis. Kč. Ani tyto celkové náklady nejsou dvojnásobkem celkových nákladů za rok 2013, a to i při rostoucích cenách za energie, provoz, rostoucích mzdách zaměstnanců, zvýšení odpisů nákupem nového vybavení apod. Vše pro přehlednost uvedeno v Tabulce 12.

Tabulka 12 - Porovnání náklady 2013, 2015 a 2016 - 54. MŠ Plzeň

v tis. Kč	2013	2013 * 2	2015	2016
celkové náklady	6 419		11 542	12 469
účelový příspěvek neinvestiční	-190		0	-149
porovnatelné náklady za rok	6 229	12 458	11 542	12 320

zdroj: vlastní zpracování

Na základě Tabulky 12 lze konstatovat, že celkové náklady nerostou stejně rychle jako kapacita mateřské školy.

7.2.2 Příděly do fondů

Výsledky hospodaření 54. mateřské školy spolu s jejich rozdělením do rezervního fondu a fondu odměn jsou zpracovány v Tabulce 13.

Výsledky hospodaření v letech 2013 – 2015 vždy překročily hranici 200 000 Kč. V letech 2013 a 2014 vedení 54. mateřské školy Plzeň rozhodlo, aby větší podíl výsledku hospodaření byl dán do rezervního fondu. Důvodem byla opět výstavba dvou nových pavilonů a jejich následné vybavení. Předpokladem bylo, že provozní náklady budou vyšší a že mzdové prostředky budou kryty dotací od KÚ PK a úhradou za předškolní vzdělávání. V roce 2015 již byl výsledek hospodaření rozdělen opačně – 70 % do fondu odměn, a to z důvodu posílení zdrojů na mzdové náklady, jelikož pro zajištění provozu a bezpečnosti dětí byl zvýšen celkový úvazek pedagogických pracovníků na 16,000, ačkoliv dle krajského normativu pro rok 2015 by měl být přepočtený úvazek pedagogických pracovníků pro školku s 208 dětmi pouze 15,97.

Doplněním fondu odměn se vedení 54. mateřské školy snažilo zajistit zdroje na pokrytí skutečných mzdových nákladů, včetně všech povinných odvodů.

Tabulka 13 - Výsledky hospodaření 2013 - 2016 a rozdělení do fondů - 54. MŠ Plzeň

v Kč	2013		2014		2015		2016	
	Kč	%	Kč	%	Kč	%	Kč	%
Výsledek hospodaření	204 543,80		298 127,26		217 873,49		50 475,14	
Rezervní fond	143 180,66	70%	223 595,44	75%	65 362,05	30%	20 190,06	40%
Fond odměn	61 363,14	30%	74 531,82	25%	152 511,44	70%	30 285,06	60%

zdroj: vlastní zpracování

Rezervní fond byl v letech 2013 – 2016 tvořen pouze podílem z rozdělených výsledků hospodaření. Naopak část rezervního fondu ve výši 185 tis. Kč byla v roce 2014 převedena do investičního fondu na nákup kuchyňského vybavení v rámci rozšíření prostoru kuchyně, aby vyhovovala dle norem zdvojnásobené kapacity školy. Kuchyňské vybavení v hodnotě 934 138 Kč bylo zcela hrazeno z investičního fondu 54. mateřské školy Plzeň. Investiční fond byl posílen z rozpočtu MO Plzeň 4 pouze v roce 2016. Příspěvek byl poskytnut účelově a ještě tentýž rok vyčerpán.

7.3 Analýza hospodaření 64. mateřské školy Plzeň, Pod Chlumem 3, p.o.

7.3.1 Analýza výnosů a nákladů

V Tabulce 14 jsou rozpracovány dotace poskytnuté 64. mateřské škole Plzeň na přímé neinvestiční výdaje ve školství – mzdové náklady. V Tabulce 14 není uvedena účelová dotace v roce 2015 ve výši 7 596,67 Kč, která byla určena pouze na podporu polytechnické výchovy v mateřských a základních školách a žádným způsobem nezasáhla zdroje určené pro mzdové náklady.

Tabulka 14 - Dotace poskytnuté KÚ PK - 64. MŠ Plzeň
v Kč

účelový znak / rok	33353	33051	33052	33061	celkem	přepočtený počet dětí	Ø na 1 dítě
2013	10 694 000	0	0	0	10 694 000	274	39 029
2014	10 738 000	19 944	44 553	0	10 802 497	274	39 425
2015	10 248 000	0	225 227	52 437	10 525 664	257	40 903
2016	9 257 000	0	201 853	0	9 458 853	223	42 480

zdroj: vlastní zpracování

Přepočtený počet dětí:

- 1. 1. 2013 – 31. 12. 2013 274 dětí
- 1. 1. 2014 – 31. 12. 2014 274 dětí
- 1. 1. 2015 – 31. 8. 2015 274 dětí
- 1. 9. 2015 – 31. 12. 2015 224 dětí
- 1. 1. 2016 – 31. 8. 2016 224 dětí
- 1. 9. 2016 – 31. 12. 2016 220 dětí

K první změně počtu dětí došlo k 1. 9. 2015 zrušením detašovaného pracoviště na 14. základní škole Plzeň, Zábělská 25, příspěvkové organizaci. K druhé změně došlo díky přijímání dětí od dvou let na školní rok 2016/2017. Počet dětí od dvou do tří let na jedné třídě by měl být nižší než počet dětí od tří let a více.

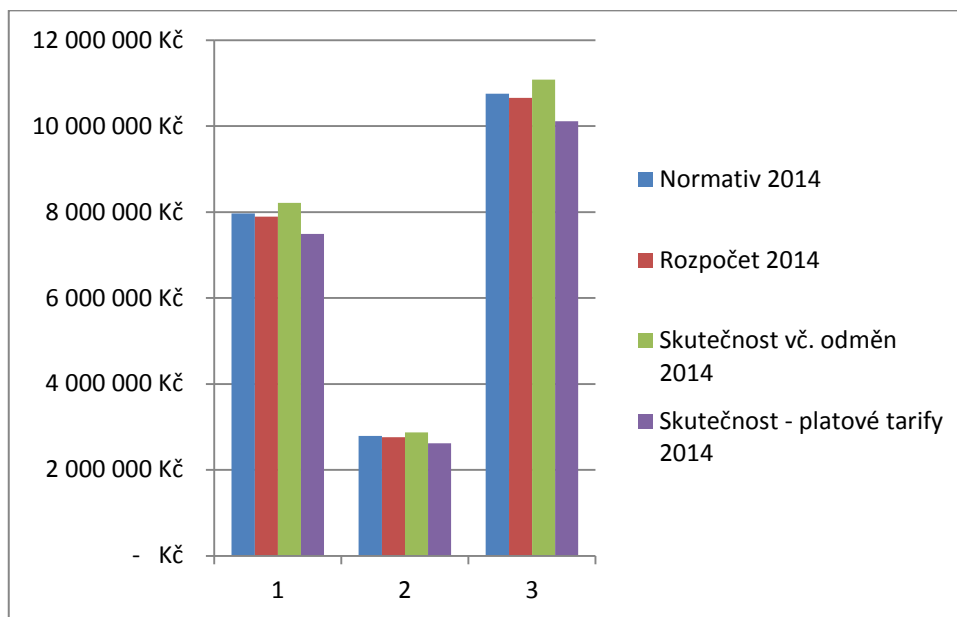
V roce 2016 došlo k poklesu dotace na přímé neinvestiční výdaje ve školství. Pokles byl způsoben poklesem počtu přijatých dětí. Tento fakt potvrzuje, že dotace na přímé neinvestiční výdaje ve školství je přímo úměrná počtu přijatých dětí v daném školním roce, např. rozpočet na přímé neinvestiční výdaje na rok 2016 je závislý na počtu přijatých dětí, které jsou uvedeny ve statistice, k 1. 9. 2015.

Snížením počtu dětí došlo evidentně k navýšení nákladů na jedno dítě. Navýšení nákladů na jedno dítě je ale i způsobeno zvýšením platů pedagogických i nepedagogických pracovníků.

Pro porovnání normativu, rozpočtu a skutečnosti byl pro 64. mateřskou školu Plzeň vybrán rok 2014. Stejně jako u předchozích dvou škol je porovnáván normativ,

skutečný rozpočet pro rok 2014, skutečné celkové mzdové náklady, a skutečné celkové mzdové náklady bez odměn, ale s odměnou ředitelky.

Obrázek 3 - Porovnání normativu, rozpočtu a skutečnosti čerpání mzdových nákladů rok 2014 - 64. MŠ Plzeň



zdroj: vlastní zpracování

- 1 - roční objem platů
- 2 - roční objem zákonných odvodů sociálního a zdravotního pojištění
- 3 - celkový objem mzdových nákladů za rok 2016

Na základě informací z Přílohy J byl zpracován graf, který ukazuje, že dotace, která by byla poskytnuta jen dle krajských normativů, by byla vyšší než dotace, která byla ve skutečnosti KÚ PK 64. mateřské škole Plzeň poskytnuta, ačkoliv je složena z kapitol 33353, 33051 a 33052 a normativ je pouze z kapitoly 33353. Musí být ale zdůrazněno, že poskytnutá dotace zcela pokrývá platové tarify, včetně odměn ředitelky a osobních příplatků všech zaměstnanců. Normativ byl ponížěn o koeficient platového stupně, stejně jako u 54. mateřské školy Plzeň, Staniční 72, příspěvkové organizace. Z Přílohy J lze dokonce zjistit, že 64. mateřská škola Plzeň v roce 2014 ani nevyužila veškeré možnosti poskytnutého rozpočtu. Skutečný přepočtený počet všech zaměstnanců je nižší než přepočtený počet všech zaměstnanců dle rozpočtu. Mohlo tak být učiněno díky rozhodnutí vedení školy, které využilo možnosti navýšení kapacity

počtu dětí na jednu třídu z 24 na 28 dětí. Díky tomuto rozhodnutí 8 tříd, kde byla možnost využita, mělo vyšší počet dětí než je stanovený krajský normativ na 2 učitelky ($13,02 * 2 = 26,04$) o 1,96 dítěte, celkem tedy o 15,68 dětí. Z uvedených údajů vyplývá, že svým rozhodnutím, kdy s navýšením počtu dětí nedošlo k navýšení počtu zaměstnanců, vedení školy každý rok šetřilo 1,2 úvazku pedagogického pracovníka, 0,38 úvazku provozních zaměstnanců a 0,37 zaměstnanců školní jídelny. Vzhledem k těmto okolnostem mohly být pedagogickým i nepedagogickým zaměstnancům 64. mateřské školy Plzeň vypláceny vyšší nenárokové složky platu než je obvyklé.

Pouze v roce 2013 byla dotace od KÚ PK a úplata za předškolní vzdělávání jedinými zdroji, které kryly veškeré mzdové náklady. V roce 2014 byly uvedené standartní zdroje doplněny o prostředky z doplňkové činnosti – výuka anglického jazyka a dále byl čerpán fond odměn. V roce 2015 mimo státní rozpočet a 50 % z úplaty za předškolní vzdělávání byl zdrojem krytí mzdových nákladů ještě účelový příspěvek neinvestiční poskytnutý z rozpočtu Magistrátu města Plzně prostřednictvím MO Plzeň 4. Účelový prostředek byl poskytnut na prodloužený provoz 64. mateřské školy Plzeň, která byla vybrána jako jedna ze čtyř zkušebních mateřských škol, zda bude od rodičů o prodloužený provoz zájem. Zkušební prodloužený provoz probíhal od 1. 9. 2015 do 31. 12. 2015. Poskytnut byl příspěvek ve výši 65 000 Kč, který ovšem nebyl celý vyčerpán, vzhledem k tomu, že byl předpoklad otevření dvou tříd na prodloužený provoz, který se nesplnil. Otevřena po celou dobu byla pouze jedna třída, která také nebyla zcela naplněna. Nevyčerpaný účelový příspěvek byl vrácen na základě finančního vypořádání za rok 2015. I v roce 2015 byl čerpán fond odměn.

Za zmínku stojí především netradiční zdroje financování mzdových nákladů v roce 2016. Klasické zdroje – dotace od KÚ PK a úplata za předškolní vzdělávání byl jako v předchozím roce doplněn o účelový příspěvek neinvestiční na prodloužený provoz ve výši 53 000 Kč, který ale byl zcela vyčerpán, naopak byl nedostačující na pokrytí mzdových nákladů spjatých s prodlouženým provozem. Neobvyklým ojedinělým dalším zdrojem je financování prostřednictvím fondů Evropské unie. 64. mateřská škola Plzeň se totiž v roce 2016 zapojila do Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání vyhlášeného formou výzvy zjednodušeného vykazování Šablony pro MŠ a ZŠ. Díky této skutečnosti mohlo vedení školy od 1. 9. 2016 přijmout dvě pracovnice na poloviční úvazek s pracovní náplní „chůva“. Chůvy jsou posílením nepedagogického personálu ve dvou třídách pro děti od dvou let. Vedení školy bylo

při zpracování projektu úspěšné a byla mu poskytnuta dotace ve výši 692 390 Kč. Z Evropského sociálního fondu je poskytnuto 588 531,50 Kč a ze státního rozpočtu, část národního spolufinancování, 103 858,50 Kč. Finanční prostředky byly poskytnuty na období od 1. 9. 2016 do 31. 8. 2018, tj. 24 měsíců. Poskytnuté finanční prostředky nejsou určeny jen na mzdové náklady, ale i na školení, učební pomůcky a ostatní veškeré náklady spojené s přijímáním dětí od dvou let, jak je uvedeno v účelu projektu.

V Tabulce 15 jsou uvedeny veškeré příspěvky poskytnuté prostřednictvím rozpočtu MO Plzeň 4. I u 64. mateřské školy se jedná o druhý největší zdroj financování.

Tabulka 15 - Provozní příspěvky - 64. MŠ Plzeň

v Kč	2013	2014	2015	2016
příspěvek na provoz	1 969 000	1 894 000	1 820 000	1 820 000
účelový příspěvek neinvestiční	0	0	50 358	70 000
příspěvek na investice	0	0	0	0
účelový příspěvek investiční	0	0	0	133 000
celkem	1 969 000	1 894 000	1 870 358	2 023 000
Ø na jedno dítě	7 186	6 912	7 278	9 072

zdroj: vlastní zpracování

Z Tabulky 15 vyplývá, že změna počtu přijatých dětí neměla téměř žádný vliv na výši příspěvku na provoz, naopak v roce 2015 a 2016 je výše provozního příspěvku vyšší než v roce 2014, kdy byl počet dětí nejvyšší. V roce 2013, kdy byl příspěvek na provoz nejvyšší, došlo během roku k navýšení původního příspěvku o 149 000 Kč. Oproti tomu v roce 2014 došlo ke snížení příspěvku na provoz o 100 000 Kč.

Účelový příspěvek neinvestiční v roce 2015 byl poskytnut na prodloužený provoz a na podporu polytechnické výchovy v mateřských a základních školách. V roce 2016 byla část účelového příspěvku neinvestičního poskytnuta opět na prodloužený provoz. Druhá část (ve výši 17 000 Kč) byla určena na drobné herní prvky do zahrady. Na vybavení zahrady byl určen také i účelový příspěvek investiční konkrétně na venkovní houpadla. Venkovní houpadla byly zakoupeny dvě – Lod'ka v bouři

a Péráčkův domeček v celkové hodnotě 133 010 Kč. Rozdíl ceny byl doplacen z prostředků investičního fondu 64. mateřské školy Plzeň.

Nemálo důležitá je i úplata za předškolní vzdělávání. 64. mateřská škola také ve všech sledovaných letech naplnila kapacitu školy, ačkoli ve školním roce 2016/2017 jen díky přijmutí dětí od dvou let a snížení počtu dětí na dvou třídách určených pro tyto ne tříleté děti. Výše úplaty je nejen závislá na nákladech předchozího roku, ale i na počtu měsíců provozu mateřské školy. V školním roce 2013 a 2014 měla 64. mateřská škola prázdninový provoz, a i proto je výše úplaty za předškolní vzdělávání v následujících školních letech – 2014/2015 a 2015/2016 – nižší.

Úplata za předškolní vzdělávání celkem dle kalendářního roku:

rok 2013	803 400 Kč
rok 2014	865 805 Kč
rok 2015	618 850 Kč
rok 2016	540 976 Kč

Úplata za předškolní vzdělávání na jeden měsíc a jedno dítě dle školního roku:

rok 2012 / 2013	384 Kč	kapacita	274 dětí
rok 2013 / 2014	459 Kč	kapacita	274 dětí
rok 2014 / 2015	375 Kč	kapacita	274 dětí
rok 2015 / 2016	396 Kč	kapacita	224 dětí
rok 2016 / 2017	406 Kč	kapacita	220 dětí

I 64. mateřská škola Plzeň se ve všech sledovaných letech, stejně jako 54. mateřská škola Plzeň, řídila doporučením Magistrátu města Plzně, odboru školství, mládeže a tělovýchovy při rozdělení použitých úplaty:

- 50 % na mzdové náklady
- 50 % na provozní náklady

V Tabulce 16 jsou uvedeny veškeré výnosy 2013 – 2016 a jejich procentní rozdělení dle zdroje financování. Data jsou čerpány z jednotlivých Výkazů zisku a ztráty za dané roky.

Výnosy z prodeje služeb se skládají z výnosů ze stravného a vybrané úplaty za předškolní vzdělávání. Čerpání fondů je čerpání rezervního fondu a fondu odměn. Pod výnosy z transferů se schovává dotace poskytnutá KÚ PK a příspěvek na provoz od MO Plzeň 4. V roce 2014 a 2015 jsou uvedeny ostatní výnosy, jedná se refundace mezd. V roce 2014 se jednalo o pracovní cestu do Lisabonu a v roce 2015 o školení AJ v Liberci a zahraniční stáž v Estonsku. Nejsou uvedeny úroky, jelikož se jedná o zanedbatelnou částku, a to pouze v roce 2013 a 2014.

Tabulka 16 – Výnosy z hlavní činnosti 2013 - 2016 - 64. MŠ Plzeň

v tis. Kč	2013		2014		2015		2016	
	Kč	%	Kč	%	Kč	%	Kč	%
výnosy z prodeje služeb	2 111	14,3%	2 281	15,1%	1 916	13,3%	1 703	12,9%
čerpání fondů	24	0,2%	88	0,6%	100	0,7%	42	0,3%
ostatní výnosy	0	0,0%	4	0,0%	39	0,3%	0	0,0%
výnosy z transferů	12 663	85,6%	12 696	84,3%	12 396	85,8%	11 455	86,8%
celkem	14 798	100,0%	15 069	100,0%	14 451	100,0%	13 200	100,0%

zdroj: vlastní zpracování

Dle předpokladu nejvyšší procento i z hlediska Výkazu zisku a ztráty mají výnosy z transferu. Zmínit se pak lze pouze o výnosech z prodeje služeb, jejichž procento se ve všech letech pohybuje mezi 12 % až 16 % z celkových výnosů.

Tabulka 17 ukazuje poměr nákladů let 2013 – 2016 dle jednotlivých výkazů Výkazu zisku a ztráty. V roce 2015 byly výjimečně i náklady na reprezentaci, jelikož škola slavila 40 let svého založení. V stejném roce jiné daně a poplatky představují odvod do státního rozpočtu dle zákona 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, v platném znění, § 81, odst. 2. Jedná se o odvod za plnění povinného podílu osob se zdravotním postižením na celkovém počtu zaměstnanců zaměstnavatele. Existují čtyři možnosti jak splnit zákonnou povinnost zaměstnavatele s přepočteným počtem zaměstnanců vyšším než 25. První možností je zaměstnat zaměstnance se sníženou pracovní schopností. Druhá možnost je odběr výrobku a služeb nebo zadaných zakázek

chráněným dílnám. Celková cena bez DPH skutečně zaplacených odběrů se pro výpočet odvodu vydělí sedminásobkem průměrné měsíční mzdy v národním hospodářství za 1. - 3. čtvrtletí daného roku. Skutečný finanční odvod do státního rozpočtu je třetí možností jak splnit požadavky uvedeného zákona. Nejčastěji využívaná je čtvrtá možnost, a to je kombinace předcházejících možností. Čtvrtou možnost využívá i 64. mateřská škola, stabilně zaměstnává jednoho zaměstnance se sníženou pracovní schopností, odbírá výrobky od chráněných dílen a v roce 2015 i byl proveden finanční odvod do státního rozpočtu ve výši 6 925 Kč.

Jiné sociální pojištění jsou náklady spojené se zákonným pojištěním zaměstnavatele. Jiné sociální náklady jsou náklady na příděl do Fondu kulturních a sociálních služeb, ochranné pracovní pomůcky a zdravotní péče – vstupní a preventivní prohlídky.

Tabulka 17 - Náklady z hlavní činnosti 2013 - 2016 - 64. MŠ Plzeň

v tis. Kč	2013		2014		2015		2016	
	Kč	%	Kč	%	Kč	%	Kč	%
spotřeba materiálu	1 664	11,4%	1 813	12,2%	1 652	11,6%	1 482	11,4%
spotřeba energie	973	6,7%	919	6,2%	892	6,3%	786	6,0%
opravy a udržování	40	0,3%	68	0,5%	42	0,3%	94	0,7%
náklady na reprezentaci	0	0,0%	0	0,0%	8	0,1%	0	0,0%
ostatní služby	402	2,8%	412	2,8%	439	3,1%	366	2,8%
mzdové náklady	8 149	55,9%	8 302	55,6%	8 084	56,8%	7 229	55,5%
zákonné soc. pojištění	2 739	18,8%	2 785	18,7%	2 703	19,0%	2 402	18,5%
jiné soc. pojištění	34	0,2%	35	0,2%	33	0,2%	30	0,2%
zákonné soc. náklady	99	0,7%	107	0,7%	101	0,7%	126	1,0%
jiné daně a poplatky	0	0,0%	0	0,0%	7	0,0%	0	0,0%
odpisy DM	168	1,2%	170	1,1%	173	1,2%	173	1,3%
náklady z DDM	300	2,1%	300	2,0%	80	0,6%	321	2,5%
ostatní náklady	9	0,1%	9	0,1%	8	0,1%	9	0,1%
celkem	14 577	100,0%	14 920	100,0%	14 222	100,0%	13 018	100,0%

zdroj: vlastní zpracování

I při rozdělení nákladů dle Výkazu zisku a ztráty jsou největším nákladem mzdové náklady, v průměru okolo 55 %. S tím souvisí i náklady na zákonné sociální pojištění jiné sociální náklady a zákonné sociální náklady, jejich výše se odvíjí od výše mzdových nákladů. Spotřeba materiálu se pohybuje ve všech letech mezi 11 % - 13 %. Dalším důležitým, ačkoliv z hlediska procentního malým nákladem jsou spotřeby energií, jejichž hodnota je vždy okolo 6 % z celkových nákladů. Okolo 2 % - 3% se pohybují náklady na ostatní služby. Ostatní náklady tvoří zanedbatelnou část celkových nákladů.

64. mateřská škola Plzeň jako jediná ze sledovaných mateřských škol měla v letech 2013 – 2014 hospodářskou činnost. Hospodářská činnost byla vykonávána na základě živnostenského oprávnění. Jednalo se o výuku cizího jazyka – angličtiny. Doplňková činnost byla ukončena 30. 6. 2014. Rozbor výnosů a nákladů hospodářské činnosti 2013 – 2016 je uveden v Tabulce 18.

Tabulka 18 - Výnosy a náklady hospodářská činnost 2013 - 2016 - 64. MŠ Plzeň

v Kč	2013	2014	2015	2016
výnosy z prodeje služeb	24 080	61 920	0	0
spotřeba materiálu	2 859	3 722	0	0
ostatní služby	2 000	2 000	0	0
osobní náklady	0	17 605	0	0
náklady z DDM	3 680	0	0	0
výsledek hospodaření	15 541	38 593	0	0

zdroj: vlastní zpracování

Tabulka 18 dokládá skutečnost, že 64. mateřská škola dodržela podmínku kladného výsledku hospodaření z doplňkové činnosti. Výsledek hospodaření byl rozdělen dle návrhu vedení školy a souhlasu zřizovatele do rezervního fondu a fondu odměn.

7.3.2 Příděly do fondů

Tabulka 19 informuje o výši výsledku hospodaření 64. mateřské školy Plzeň v letech 2013 – 2016 a jeho rozdělení do rezervního fondu a fondu odměn. V roce 2013 je větší podíl výsledku hospodaření převeden do rezervního fondu. V letech 2014 – 2016 je rozdělení jednotné:

50 % do rezervního fondu

50 % do fondu odměn.

Výsledky hospodaření se také u 64. mateřské školy Plzeň, Pod Chlumem 3, příspěvkové organizace pohybují okolo hranice 200 000 Kč. Rozdělení výsledku hospodaření na stejný podíl je zdůvodněno vysokými finančními prostředky jak rezervním fondu tak ve fondu odměn.

Tabulka 19 - Výsledky hospodaření 2013 - 2016 - rozdělení do fondů - 64. MŠ Plzeň

v Kč	2013		2014		2015		2016	
	Kč	%	Kč	%	Kč	%	Kč	%
Výsledek hospodaření	236 700,53		188 167,13		228 437,85		182 229,68	
Rezervní fond	165 690,37	70%	94 083,56	50%	114 218,92	50%	91 114,84	50%
Fond odměn	71 010,16	30%	94 083,57	50%	114 218,93	50%	91 114,84	50%

zdroj: vlastní zpracování

Rezervní fond je ve všech sledovaných letech tvořen nejen podílem z výsledku hospodaření, ale i dary od rodičů dětí navštěvujících 64. mateřskou školu Plzeň. Oproti tomu fond odměn je tvořen pouze podílem z výsledku hospodaření.

Investiční fond byl v letech 2013 – 2015 tvořen jen odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného investičního majetku. Pouze v roce 2016 byl posílen z rozpočtu MO Plzeň 4 účelovým příspěvkem ve výši 133 000 Kč, který byl ještě tentýž rok vyčerpán.

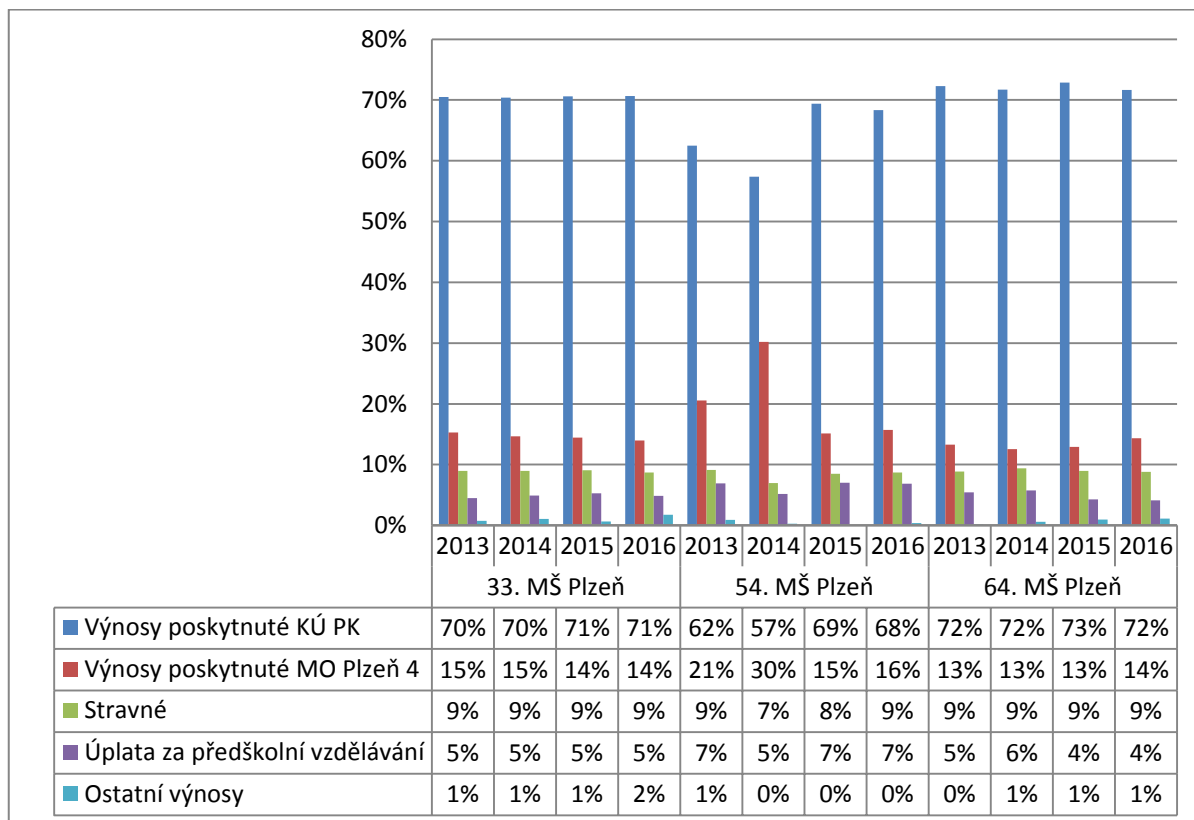
Fond kulturních a sociálních potřeb byl v letech 2013 – 2015 tvořen 1 % z celkových mzdových nákladů bez ostatních osobních nákladů včetně náhrady mzdy za prvních 14 dní nemoci. V roce 2016 dle platné legislativy byla tvorba FKSP 2 % z celkových mzdových nákladů.

8 HODNOCENÍ FINANCOVÁNÍ VYBRANÝCH PO A VLASTNÍ DOPORUČENÍ NA ZMĚNU FINANCOVÁNÍ PO

8.1 Hodnocení struktury výnosů a nákladů

Na základě analýzy financování vybraných příspěvkových organizací bylo zjištěno, že **struktura výnosů ani nákladů se s velikostí školy nemění**. Ke změně dochází pouze v případě mimořádných událostí, jako např. u 54. mateřské školy Plzeň, Staniční 72, příspěvkové organizace v roce 2014, kdy vzhledem k výstavbě dvou nových pavilonů o velikosti čtyř tříd byly navýšeny výnosy poskytnuté prostřednictvím rozpočtu MO Plzeň 4 a tím došlo ke změně procentního podílu jednotlivých výnosů. Vše graficky znázorněno v obrázku 4 – Struktura výnosů 2013 – 2016 sestaveného na základě dat z Přílohy K, kde jsou shrnuta data z Výkazů zisku a ztráty vybraných mateřských škola za období 2013 – 2016.

Obrázek 4 - Struktura výnosů 2013 - 2016

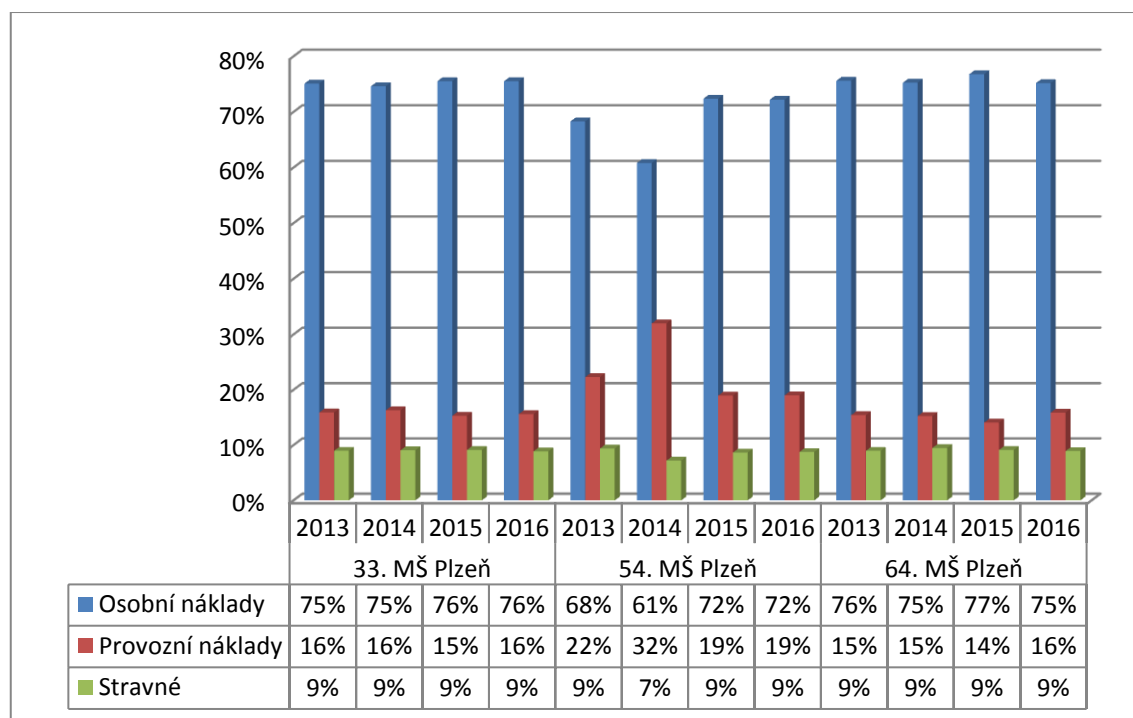


zdroj: vlastní zpracování

Z obrázku 4 vyplývá, že nejvyšší výnosy, okolo 70 %, ve všech sledovaných organizacích, jsou výnosy poskytnuté KÚ PK. Splnil se i předpoklad druhého největšího výnosu, a to jsou výnosy poskytnuté prostřednictvím rozpočtu MO Plzeň 4, v průměru ve výši 16 % z celkových výnosů během let 2013 – 2016. Výnosy ze stravného jako třetí nejvyšší výnosy jsou v průměru okolo 9 %. Zdůraznit se musí i výnosy z úplaty za předškolní vzdělávání, ačkoliv jejich výše je v průměru pouze 6 % z celkových výnosů. Důležité jsou pro to, že doplňují jak výnosy poskytnuté KÚ PK, tak výnosy poskytnuté MO Plzeň 4. Ostatní výnosy, které se většinou skládají z čerpání rezervního fondu a fondu odměn nejsou podstatné.

Obrázek 5 znázorňuje strukturu nákladů za sledované období 2013 – 2016. Opět je zde velmi dobře graficky ukázána skutečnost, kdy došlo k navýšení nákladů na běžný provoz školy u 54. mateřské školy Plzeň, Staniční 72, příspěvkové organizace v roce 2014 a tím byla struktura nákladů pozměněna. Jedná se stejně jako u výnosů o mimořádnou událost.

Obrázek 5 - Struktura nákladů 2013 – 2016



zdroj: vlastní zpracování

Z obrázku 5 je patrné, že struktura nákladů je přímo úměrná struktuře výnosů. Osobní náklady skládající se ze mzdových nákladů, povinných odvodů a zákonných sociálních nákladů kopírují svou velikostí výnosy poskytnuté KÚ PK navýšené o část úplaty za předškolní vzdělávání. V průměru činí 73 % z celkových nákladů. Stejně tak náklady na běžný provoz školy, které se skládají z nákladů na materiál, energie, služby, odpisů a ostatních nákladů z běžné činnosti opět kopírují druhý nejvyšší výnos – výnosy poskytnuté z rozpočtu MO Plzeň 4, opět navýšené o část úplaty za předškolní vzdělávání. V průměru v letech 2013 – 2016 se jedná o 18 % z celkových nákladů. Náklady na stravování dětí a zaměstnanců v plné míře kopírují výnosy ze stravného.

8.2 Hodnocení dotací na přímé neinvestiční výdaje v školství poskytnuté KÚ PK

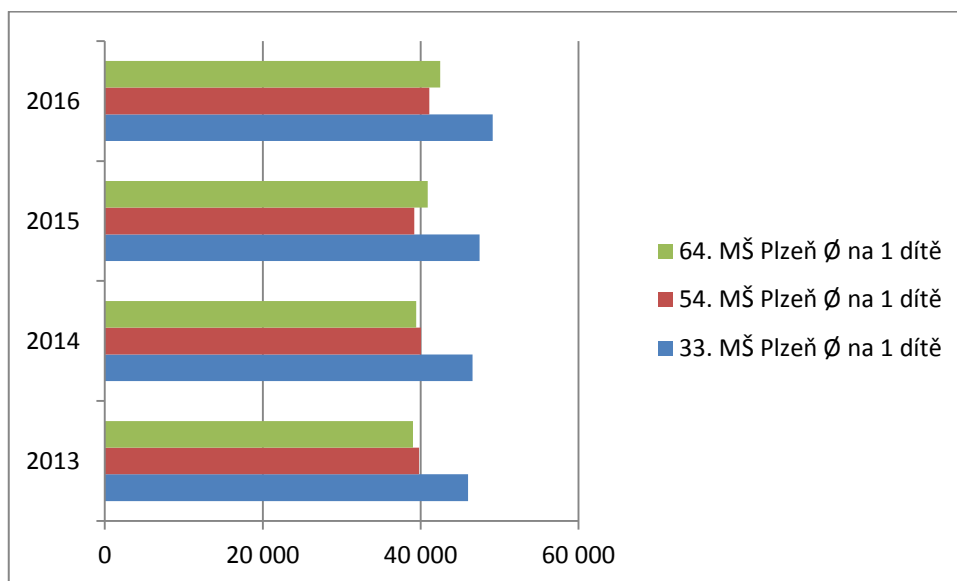
Mzdové náklady jsou z 96 % hrazeny z dotace na přímé neinvestiční výdaje ve školství, která je poskytnuta prostřednictvím KÚ PK. Díky této skutečnosti lze mzdové náklady hodnotit dle velikosti poskytnuté dotace KÚ PK. Na základě analýzy zpracované v kapitole 7 – Analýza hospodaření vybraných příspěvkových organizací za rok 2013 – 2016, konkrétně Tabulka 2, Tabulka 8 a Tabulka 14 je zcela zřejmé, že **náklady na mzdy, přepočtené na jedno dítě, se s velikostí školy mění.** Shrnutí je uvedeno v Tabulce 20 a graficky znázorněno v Obrázku 6.

Tabulka 20 - Srovnání dotací KÚ PK dle velikosti předškolního zařízení

v Kč	33. MŠ Plzeň	54. MŠ Plzeň	64. MŠ Plzeň
	Ø na 1 dítě	Ø na 1 dítě	Ø na 1 dítě
2013	46 028	39 798	39 029
2014	46 570	40 046	39 425
2015	47 492	39 216	40 903
2016	49 136	41 113	42 480

zdroj: vlastní zpracování

Obrázek 6 - Grafické znázornění srovnání dotací KÚ PK 2013 – 2016



zdroj: vlastní zpracování

Z Tabulky 20 i z Obrázku 6 vyplývá, že mzdové náklady na jedno dítě jsou při velikosti školy 36 dětí (33. mateřská škola Plzeň, Kyšická 51, příspěvková organizace 2013 - 2016) v průměru za sledované období 2013 – 2016 o 17 % vyšší než mzdové náklady u školky o velikosti 104 (54. mateřská škola Plzeň, Staniční 72, příspěvková organizace rok 2013) a více dětí (64. mateřská škola Plzeň, Pod Chlumem 3, příspěvková organizace 2013 – 2016). Naopak analýza dokazuje, že rozdíl mzdových nákladů na jedno dítě při velikosti školy nad 104 dětí je nepodstatný v řádech 1 – 2 %.

Lze tedy z ekonomického hlediska po analýze mzdových nákladů doporučit zřízení mateřských škol o velikosti 4 tříd - 104 dětí. Tato velikost školy je doporučena i z hlediska sociálního a z hlediska optimálního vedení po rozhovoru s Mgr. Světlanou Cozlovou, ředitelkou 64. mateřské školy Plzeň, Pod Chlumem 3, příspěvkové organizace, metodičkou mateřských škol pro Plzeňský kraj.

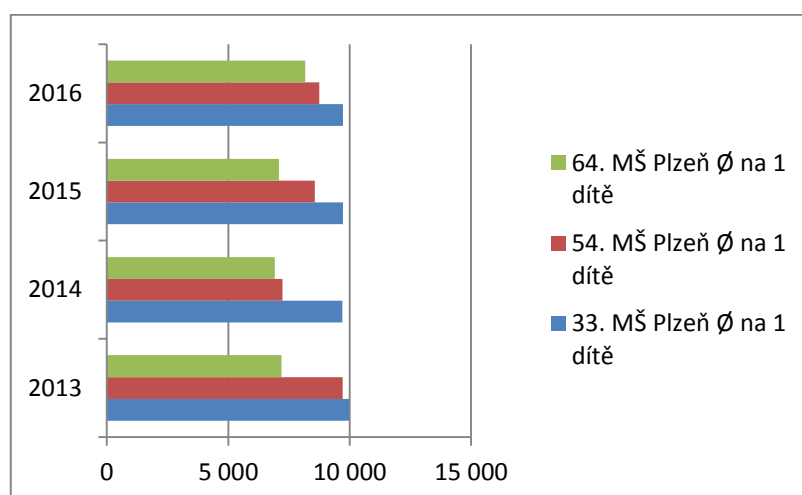
Co se týče ekonomické efektivity mzdových nákladů lze z uvedených dat určit pouze spodní hranici pro počet dětí v ekonomicky efektivní mateřské škole. Jelikož jak již bylo zmíněno, ekonomický rozdíl při větším množství dětí není již velmi podstatný. Lze proto určit horní hranici jen ze sociálního hlediska a z hlediska optimalizace vedení mateřské školy. Horní hranice byla určena na základě několika osobních rozhovorů s ředitelkami mateřských škol v Plzni. Dle jejich vyjádření

by se měla horní hranice pohybovat ve velikosti školy o 7 třídách, tj. 182 dětí. Důvodů pro horní hranici je několik. Ze sociálního hlediska je tato velikost ještě přijatelná i pro rodiče dětí. Z hlediska optimalizace vedení je tato velikost vhodná, jelikož již při 7 třídách v mateřské škole je zřízena funkce statutárního zástupce ředitelky mateřské školy, takže povinnosti vedení nejsou jen záležitostmi ředitelky mateřské školy.

8.3 Hodnocení příspěvku na provoz dle velikosti předškolního zařízení

Provozní náklady jsou z 84 % hrazeny z příspěvku na provoz poskytnutého prostřednictvím rozpočtu MO Plzeň 4. Lze také, stejně jako u mzdových nákladů, provozní náklady hodnotit dle běžného poskytnutého příspěvku na provoz. Vzhledem k mimořádné situaci u 54. mateřské školy Plzeň, Staniční 72, příspěvkové organizaci v letech 2013 – 2014 nelze brát tuto mateřskou školu a její příspěvek na provoz v uvedených letech jako standardní. Příspěvky na provoz byly proto pro výpočet sníženy o navýšení ohledně výstavby dvou nových pavilonů. V roce 2013 se jednalo o částku 163 000 Kč a v roce 2014 o částku 820 000 Kč. Uvedené finanční prostředky byly navýšeny v rámci příspěvku na provoz a nebyly poskytnuty účelově. Tabulka 21 shrnuje porovnání upravených příspěvků na provoz 2013 – 2016 dle Přílohy M. Grafické znázornění je v Obrázku 7.

Obrázek 7 - Grafické srovnání příspěvku na provoz 2013 – 2016



zdroj: vlastní zpracování

Tabulka 21 – Srovnání upravených příspěvku na provoz dle velikosti předškolního zařízení

v Kč	33. MŠ Plzeň	54. MŠ Plzeň	64. MŠ Plzeň
	Ø na 1 dítě	Ø na 1 dítě	Ø na 1 dítě
2013	9 972	9 712	7 186
2014	9 694	7 233	6 912
2015	9 722	8 558	7 082
2016	9 722	8 750	8 161

zdroj: vlastní zpracování

Z Obrázku 7 i z Tabulky 21 lze konstatovat, že **náklady na provoz, přepočtené na jedno dítě, se snižují s rostoucím počtem dětí**. Nejedná se ale o přísnou nepřímou úměrnost, jelikož náklady neklesají stejně rychle, jako roste počet dětí. Lze opět konstatovat, že z ekonomického hlediska, po analýze provozních nákladů, je lépe zřizovat větší mateřské školy. Z Přílohy M i lze zkonstatovat, že nejvyšší příspěvek na provoz byl sledovaným organizacím poskytnut v roce 2013. Ke snížení příspěvků na provoz došlo na základě dopadu finanční krize a tím i snížení veškerých státních dotací a příspěvků.

Provozní náklady mají přímou souvislost i s výší úplaty za předškolní vzdělávání. Dle provozních nákladů minulého kalendářního roku se vypočítává úplata za předškolní vzdělávání pro další školní rok. Tato skutečnost upozorňuje, že čím více dětí tím i nižší hodnota úplaty za předškolní vzdělávání na jedno dítě a jeden rok. Velká mateřská škola se tak dostává do neřešitelné situace, jelikož má nižší provozní náklady, tím má nižší hodnotu úplaty za předškolní vzdělávání na jedno dítě a jeden rok a tím i nemůže více finančních prostředků použít na zvýšení provozních nákladů. Dochází tak k diskriminaci větších mateřských škol, které nejsou, bez zásahu zřizovatele, schopny dosáhnout stejně vysoké hodnoty úplaty za předškolní vzdělávání jako menší mateřské školy.

Autorka diplomové práce doporučuje změnu stanovení hodnoty úplaty za předškolní vzdělávání na jedno dítě a jeden rok. Dle jejího doporučení by hodnotu úplaty za předškolní vzdělávání určoval zřizovatel pro všechny své mateřské školy ve stejné výši. Bylo by např. možné použít stejného principu výpočtu úplaty za předškolní vzdělávání dle kapitoly 6.3 Úplata za předškolní vzdělávání. Zřizovatel by měl ale možnost určit úplatu za předškolní vzdělávání dle všech vypočtených

hodnot. Vypočtené hodnoty jednotlivých mateřských škol by sloužily jako dolní a horní hranice pro určení jednotné hodnoty úplaty za předškolní vzdělávání. Předešlo by se tak i opačné diskriminaci. Jak se dá předpokládat dle statistických výkazů porodnosti v České republice, počet dětí se bude v mateřských školách snižovat a mohlo by dojít k diskriminaci naopak malých mateřských škol pro jejich vysokou hodnotu úplaty za předškolní vzdělávání. Rodiče by mohli, vzhledem ke své finanční situaci, dát přednost větším levnějším mateřským školám.

Otázkou zůstává, zda by hodnotu úplaty za předškolní vzdělávání určovalo statutární město Plzeň nebo jednotlivé obvody města Plzně jako vykonavatelé funkce zřizovatele. Dle autorky práce by bylo dostatečné, kdyby hodnotu úplaty za předškolní vzdělávání určovaly jednotlivé obvody města Plzně, jelikož i kritéria přijetí dětí do mateřských škol se řídí příslušností dětí k jednotlivým obvodům.

Ideální velikost mateřské školy z hlediska efektivnosti financování autorka práce doporučuje, stejně jako u hodnocení v kapitole 8.2 – Hodnocení dotací na přímé neinvestiční výdaje ve školství poskytnuté KÚ PK, ve velikosti 104 dětí, tj. 4 třídy. Tato velikost vyhovuje jak sociálním požadavkům, tak i optimalizaci vedení a možnosti znalostí veškerého dění v mateřské škole.

9 VLASTNÍ EMPIRICKÉ ŠETŘENÍ V OBLASTI FINANCOVÁNÍ MATEŘSKÝCH ŠKOL

9.1 Cíl výzkumu

Hlavním cílem výzkumu bylo ověřit, jak by ředitelky plzeňských mateřských škol reagovaly na možnou změnu výpočtu úplaty za předškolní vzdělávání. Jedním z dílčích cílů bylo zjištění, jak odborná veřejnost hodnotí současné i budoucí financování provozních i mzdových nákladů mateřských škol zřízených statutárním městem Plzeň. Dalším dílčím cílem bylo zjištění názoru vedení mateřských škol v Plzni na současnou velikost hrubé mzdy pedagogických zaměstnanců, popř. návrh na její změnu.

9.2 Použitá metoda výzkumu

K výzkumu bylo použito dotazníkového šetření. Respondentky odpovídaly celkem na 6 otázek s různými druhy odpovědí. Dotazník pro ředitelky plzeňských mateřských škol je uveden v příloze N v plném znění. Dotazník byl koncipován stručně, vzhledem k pracovní vytíženosti ředitelek mateřských škol a tím byla zvýšena i návratnost odpovědí. Dotazník byl distribuován v měsíci březnu pomocí e-mailových účtů jednotlivých ředitelek mateřských škol.

9.3 Základní soubor

Základním zkoumaným souborem bylo 39 ředitelek mateřských škol v Plzni. V Plzni k datu vyhotovení dotazníku bylo 39 mateřských škol. Osloveny byly pouze ředitelky plzeňských mateřských škol, z důvodu, že všechny tři zkoumané příspěvkové organizace jsou plzeňské mateřské školy. Mezi oslovenými byla i metodička mateřských škol pro Plzeňský kraj.

9.4 Výběrový soubor a jeho charakteristika

Výběrový soubor zahrnuje 24 respondentek, které odpověděly na dotazníkové šetření. Z celkového základního souboru se jedná o 62 % návratnost dotazníkového šetření. Návratnost dotazníku byla téměř okamžitá i díky stručnosti a jasnosti otázek. Složení výběrového souboru dle velikosti školek – Otázka č. 6 - bylo:

velikost školy 1 – 3 třídy	29 %
velikost školy 4 – 7 tříd	54 %
velikost školy 8 tříd a více	17 %

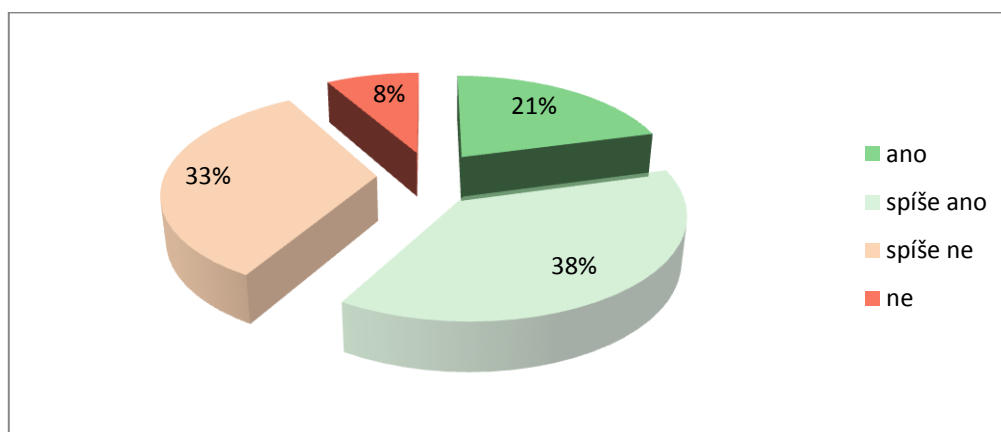
Nejvíce se zúčastnilo dotazníkového šetření ředitelek mateřských škol o 4 – 7 třídách, jelikož mateřské školy o této velikosti jsou nejčastější variantou mateřských škol v Plzni.

9.5 Výsledky šetření

Výsledky šetření jsou graficky znázorněny a vysvětleny pod jednotlivými otázkami.

Obrázek 8 - Otázka č. 1

Otázka č. 1 - Považujete výši financování na provozní náklady za přiměřenou?

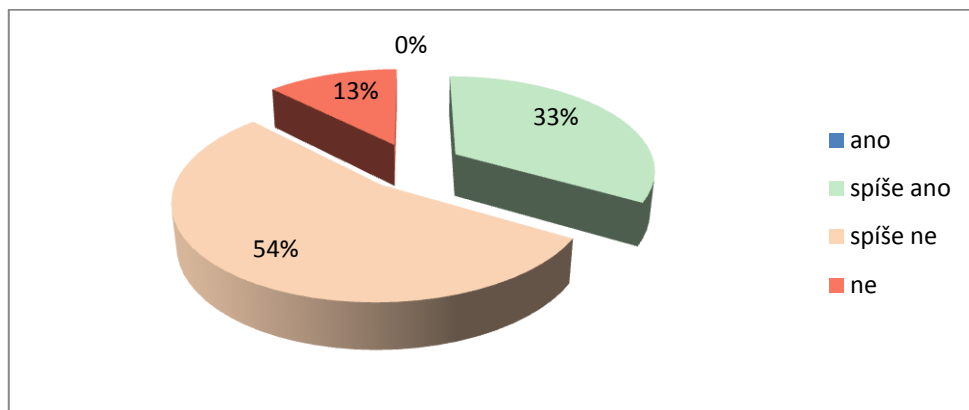


zdroj: vlastní zpracování

Z grafu je patrné, že 38 % z dvaceti čtyř ředitelek plzeňských mateřských škol, což je většina z výběrového souboru, se domnívá, že prostředky poskytnuté na provozní náklady školy jsou spíše přiměřené. Spíše nepřiměřené se zdá 33 % z výběrového souboru. Pouze 1 % z výběrového souboru se domnívá, že finanční prostředky určené na běžný provoz školy jsou nedostatečné. Dostatečné se zdají 20 % z výběrového souboru.

Obrázek 9 - Otázka č. 2

Otázka č. 2 - Považujete výši financování na mzdové náklady za přiměřenou?



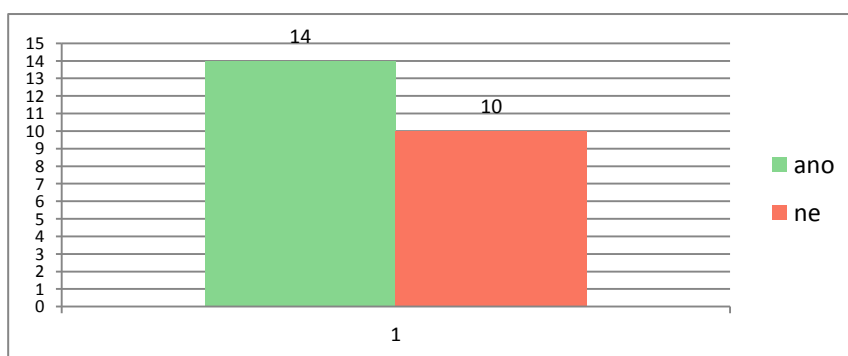
zdroj: vlastní zpracování

Druhá otázka naopak utvrzuje ve faktu, že financování mzdových nákladů je spíše nepřiměřené. Žádná z dotázaných ředitelek se nedomnívá, že finanční prostředky na přímé neinvestiční výdaje jsou dostatečné a 54 % z výběrového souboru se domnívá, že jsou spíše nedostatečné.

Třetí otázka byla hlavním cílem dotazníkového šetření a je důležitá pro ověření doporučení autorky práce na změnu výpočtu hodnoty úplaty za předškolní vzdělávání. Autorka upozorňuje, že většině z oslovených ředitelek nebyla změna osobně vysvětlena.

Obrázek 10 - Otázka č. 3

Otázka č. 3 - Souhlasili byste, kdyby výši úplaty za předškolní vzdělávání určoval zřizovatel pro všechny své mateřské školy ve stejné výši na jedno dítě?

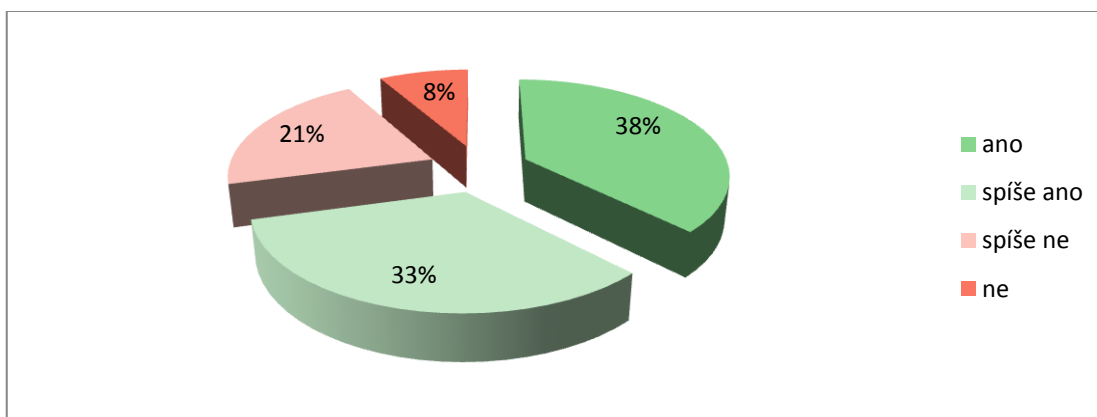


zdroj: vlastní zpracování

Odpovědi na Otázku č. 3 utvrzují autorku diplomové práce o jejím názoru na změnu způsobu výpočtu hodnoty úplaty za předškolní vzdělávání, jelikož i většina ředitelek, které reagovaly na dotazníkové šetření, se vyjádřila na uvedenou změnu kladně.

Obrázek 11 - Otázka č. 4

Otázka č. 4 - Souhlasíte s předpokládanou změnou financování mateřských škol – financování dle počtu tříd?

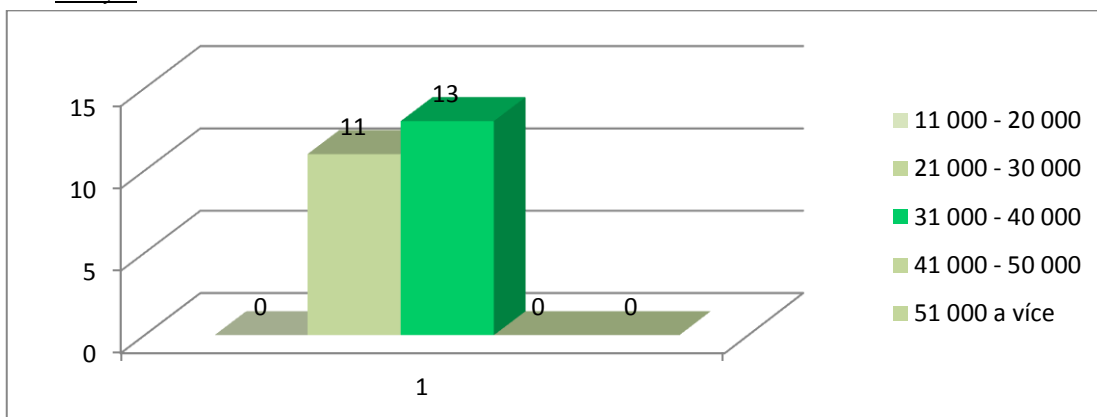


zdroj: vlastní zpracování

V rámci reformy financování regionálního školství je plánována i změna financování přímých neinvestičních výdajů ve školství, týkající se i mateřských škol. Většina ředitelek s touto plánovanou změnou souhlasí, neboť předpokládá snížení počtu dětí ve třídě.

Obrázek 12 - Otázka č. 5

Otázka č. 5 - Jaká výše hrubé mzdy je dle Vás odpovídající práci učitelky mateřské školy?



zdroj: vlastní zpracování

Jak je patrné z grafu vytvořeného dle odpovědí na otázku č. 5, měla by se hrubá mzda učitelů mateřských škol, dle odpovědí ředitelek, pohybovat v rozmezí 31 000 Kč až 40 000 Kč. Momentálně se pohybuje v rozmezí 21 000 Kč až 30 000 Kč, a to i po 32 leté praxi. Současné rozmezí bylo uvedeno ve výzkumu na druhém místě. Ostatní rozmezí nebyla uvedena v žádné z odpovědí.

ZÁVĚR

Diplomová práce se zabývá financováním neziskových organizací se zaměřením na příspěvkové organizace zřízené Územními samosprávnými celky, konkrétně na mateřské školy zřízené statutárním městem Plzeň.

Hlavním cílem bylo zhodnocení efektivnosti financování s doporučením možných změn financování mateřských škol. V rámci diplomové práce bylo zjištěno, že zřizování malých mateřských škol je z ekonomického hlediska neefektivní. **Ekonomicky nejefektivnější, dle analýzy jednotlivých zdrojů financování, je dle autorky práce zřizování středních mateřských škol o velikost 4 tříd, tj. 100 – 104 dětí.** Nelze ale jednoznačně zřizování malých mateřských škol zahrnout. Z hlediska sociálního je malá rodinná mateřská škola pro rodiče přijatelnější i přes vyšší provozní a mzdové náklady. Dokonce lze i podotknout, že zřizování malých mateřských škol je v určitých obcích nutností, jelikož by větší mateřská škola nebyla naplněna a svou roli hraje i ochota vyjít vstříc rodičům dětí. Stejně nejde zahrnout i zřizování velkých mateřských škol. Zřizovací náklady na výstavbu nové ideálně ekonomicky efektivní mateřské školy by mohly několikanásobně převýšit náklady na dostavbu stávajícího předškolního zařízení. Proto zřizování mateřských škol se musí řídit dle daných podmínek a přizpůsobit dané situaci.

Doporučenou změnou financování mateřských škol je stanovení jednotné hodnoty úplaty za předškolní vzdělávání na jedno dítě v rámci jednoho zřizovatele. Jednotnou hodnotu úplaty za předškolní vzdělávání by určoval zřizovatel dle daných podmínek a výpočtů hodnot úplat za jednotlivé mateřské školy. Lze tím předejít různým diskriminacím mateřských škol.

Dílním cílem nutným ke splnění hlavního cíle bylo seznámení s financováním neziskových organizací se zaměřením na mateřské školy. Financování neziskových organizací bylo rozebráno v prvních kapitolách teoretické části diplomové práce. Druhou část teoretické části diplomové práce tvoří komplexní seznámení s financováním mateřských škol v ČR. Tato část byla zpracována především na základě znalostí a zkušeností autorky práce, která již 15 let pracuje jako hlavní účetní a správce rozpočtu několika plzeňských mateřských škol.

Praktická část diplomové práce je v první části zaměřena na představení tří vybraných mateřských škol, jejich společných znaků a možností financování.

Lze konstatovat, že všechny mateřské školy se snaží co nejvíce využít všechny možnosti financování, ale nejvíce se to ve sledovaných letech podařilo 64. mateřské škole Plzeň, Pod Chlumem 3, příspěvkové organizaci, která jako jediná v letech 2013 – 2015 měla i doplňkovou činnost a v roce 2016 využívá i dotace poskytnuté Evropskou unií v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání.

Finanční situaci v mateřských školách by mohla změnit plánovaná změna financování regionálního školství. Změna se plánuje od 1. 1. 2019. Reforma by měla např. odstranit rozdíly mezi výší krajských normativů mezi jednotlivými kraji. Navrhované financování je založeno na zcela odlišném systému normativního financování pedagogické práce. Má se jednat o kombinaci normativů na školu, na pracoviště a na třídu, kde budou zohledněna různá specifika škol, např. velikost školy, odloučená pracoviště apod. V případě mateřských škol bude vše řešeno prostřednictvím republikových a krajských normativů, tzn. v současném režimu.

Problematika financování mateřských škol je tak rozsáhlá a zajímavá, že by diplomová práce mohla být rozšířena o srovnání financování mateřských škol zřízených Územními samosprávnými celky a soukromých mateřských škol. Analýza provedená v diplomové práci částečně vysvětluje, díky přepočtu nákladů na jedno dítě a jeden rok, vysoké částky požadované soukromými mateřskými školami. Možným prohloubením by byla i studie při rozdělení na soukromé mateřské školy částečně dotované státními dotacemi, které jsou zapsané v Rejstříku škol a soukromými mateřskými školami, které jsou zcela financované ze soukromých zdrojů.

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 - Přehled právních norem po rekodifikaci NOZ.....	16
Tabulka 2 - Dotace poskytnuté KÚ PK - 33. MŠ Plzeň.....	52
Tabulka 3 - Vertikální analýza výnosů - dotace na přímé výdaje - 33. MŠ Plzeň	53
Tabulka 4 - Provozní příspěvky – 33. MŠ Plzeň.....	55
Tabulka 5 - Rozdělení nákladů dle účelu použití – 33. MŠ Plzeň	57
Tabulka 6 - Rozdělení výnosů dle zdrojů financování - 33. MŠ Plzeň.....	58
Tabulka 7 - Výsledky hospodaření 2013 - 2016 a rozdělení do fondů - 33. MŠ Plzeň	59
Tabulka 8 - Dotace poskytnuté KÚ PK - 54. MŠ Plzeň.....	60
Tabulka 9 - Vertikální analýza výnosů 2013 - 2016 - 54. MŠ Plzeň	63
Tabulka 10 - Provozní příspěvky - 54. MŠ Plzeň	64
Tabulka 11 - Rozdělení nákladů dle účelu použití - 54. MŠ Plzeň.....	66
Tabulka 12 - Porovnání náklady 2013, 2015 a 2016 - 54. MŠ Plzeň.....	67
Tabulka 13 - Výsledky hospodaření 2013 - 2016 a rozdělení do fondů - 54. MŠ Plzeň	68
Tabulka 14 - Dotace poskytnuté KÚ PK - 64. MŠ Plzeň.....	69
Tabulka 15 - Provozní příspěvky - 64. MŠ Plzeň	72
Tabulka 16 – Výnosy z hlavní činnosti 2013 - 2016 - 64. MŠ Plzeň.....	74
Tabulka 17 - Náklady z hlavní činnosti 2013 - 2016 - 64. MŠ Plzeň	75
Tabulka 18 - Výnosy a náklady hospodářská činnost 2013 - 2016 - 64. MŠ Plzeň.....	76
Tabulka 19 - Výsledky hospodaření 2013 - 2016 - rozdělení do fondů - 64. MŠ Plzeň.....	77
Tabulka 20 - Srovnání dotací KÚ PK dle velikosti předškolního zařízení	81
Tabulka 21 – Srovnání upravených příspěvku na provoz dle velikosti předškolního zařízení ...	84

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 - Porovnání normativu, rozpočtu a skutečnosti čerpání mzdových nákladů rok 2016 - 33. MŠ Plzeň.....	54
Obrázek 2 - Porovnání normativu, rozpočtu a skutečnosti čerpání mzdových nákladů rok 2015 - 54. MŠ Plzeň.....	62
Obrázek 3 - Porovnání normativu, rozpočtu a skutečnosti čerpání mzdových nákladů rok 2014 - 64. MŠ Plzeň.....	70
Obrázek 4 - Struktura výnosů 2013 - 2016	79
Obrázek 5 - Struktura nákladů 2013 – 2016	80
Obrázek 6 - Grafické znázornění srovnání dotací KÚ PK 2013 – 2016	82
Obrázek 7 - Grafické srovnání příspěvku na provoz 2013 - 2016	83
Obrázek 8 - Otázka č. 1	87
Obrázek 9 - Otázka č. 2.....	88
Obrázek 10 - Otázka č. 3.....	88
Obrázek 11 - Otázka č. 4.....	89
Obrázek 12 - Otázka č. 5.....	89

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

ČR	-	Česká republika
EU	-	Evropská unie
ČSÚ	-	Český statistický úřad
ÚSC	-	Územní samosprávné celky
NNO	-	Nestátní neziskové organizace
NOZ	-	Nový občanský zákoník
OPVVV	-	Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání
FKSP	-	Fond kulturních a sociálních potřeb
MO	-	Městský obvod
OON	-	Ostatní osobní náklady
ONIV	-	Ostatní neinvestiční výdaje
UMO	-	Úřad městského obvodu
KÚ PK	-	Krajský úřad Plzeňského kraje
OŠMT	-	Odbor školství, mládeže a tělovýchovy
MMP	-	Magistrát města Plzně
RF	-	Rezervní fond
FO	-	Fond odměn
PO	-	Příspěvková organizace
DPH	-	Daň z přidané hodnoty

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

MORÁVEK, Zdeněk, PROKÚPKOVÁ, Danuše. *Příspěvkové organizace 2015*. 2. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2015. 292 s. ISBN 978-80-7478-833-8

PELIKÁNOVÁ, Anna. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky*. 1. vydání. Praha: Grada Publishing a.s., 2016. 320 s. ISBN 978-80-247-5699-8

STEJSKAL, Jan, KUVÍKOVÁ, Helena, MAŤÁTKOVÁ, Kateřina. *Neziskové organizace – vybrané problémy ekonomiky: se zaměřením na nestátní neziskové organizace*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012. 168 s. ISBN 978-80-7357-973-9

ŠEDIVÝ, Marek, MEDLÍKOVÁ, Olga. *Úspěšná nezisková organizace*. 1. vydání Praha: Grada Publishing a.s., 2009. 160 s. ISBN 978-80-247-2707-3

BOUKAL, Petr, VÁVROVÁ, Hana a kolektiv. *Ekonomika a financování neziskových orgnizací*. Praha: Nakladatelství Oeconomica, 2007. 89 s. ISBN 978-80-245-1293-8

WEISBROD, Burton. *The Nonprofit Economy*. Boston: Harvard University Press, 1998. ISBN 0-674626-25-7.

SALAMON, M.Lester, ANHEIER, Helmut. *Social origin of civil society*. Baltimore: The Johns Hopkins Center for Civil Society Studies, 2000. ISBN 1-886333-45-9

OLLARIOVÁ, Lenka. *Financování příspěvkové organizace*. Plzeň: Západočeská univerzita v Plzni, fakulta ekonomická, bakalářská práce. 2013

Ústavní zákon č. 2/1993 Sb. ve znění ústavního zákona č. 162/1998 Sb., Listina základních práv a svobod. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1993-2>

Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání, v platném znění. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-455>

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586>

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2001-320>

Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), v platném znění. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2004-561>

Zákon č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících, v platném znění. Dostupné z: <http://www.msmt.cz/dokumenty-3/novela-zakona-o-pedagogickych-pracovnicich>

Zákon č. 49/2009 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání, v platném znění. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2009-49>

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-250>

Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), v platném znění. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-218>

Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, v platném znění. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-219>

Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2012-89>

Zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, v platném znění. Dostupné z: https://portal.mpsv.cz/sz/obecne/prav_predpisy/akt_zneni/ZOZ_PLATNE_ZNENI_OD_1.9.2016.PDF

Nářízení vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě, v platném znění. Dostupné z: http://www.mpsv.cz/files/clanky/8980/Katalog_praci_UZ_1_10_2010.pdf

Nářízení vlády č. 448/2011 Sb. o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, v platném znění. Dostupné z: http://www.mpsv.cz/files/clanky/10527/NV_448_2011.pdf

Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, v platném znění. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-114>

Vyhláška č. 14/2005 Sb., o předškolním vzdělávání, v platném znění. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2005-14>

Vyhláška č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování, v platném znění.
Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2005-84>

Vyhláška č. 107/2005 Sb., o školním stravování, v platném znění.
Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2005-107>

Vyhláška č. 410/2005 Sb., o hygienických požadavcích na prostory a provoz zařízení a provozoven pro výchovu a vzdělávání dětí a mladistvých, v platném znění.
Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2005-410>

Vyhláška č. 492/2005 Sb., o krajských normativech, v platném znění.
Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2005-492>

Vyhláška č. 214/2012 Sb., o předškolním vzdělávání, v platném znění.
Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2012-214>

INTERNETOVÉ ZDROJE

III.PATRO; INFORMAČNÍ PORTÁL NEZISKOVÉHO SEKTORU PRO VEŘEJNOST I ODBORNÍKY. [on-line] *Historie neziskových aktivit v ČR*. Agnes, občanské sdružení, Praha, 2017. [cit. 17-02-11]. Dostupné z: <http://www.tretipatro.cz/index.php?cmd=page&id=26>

VLÁDA ČR. [on-line] *Státní politika vůči neziskovým organizacím na léta 2015 – 2020*. Praha, 2017. [cit. 17-02-11].

Dostupné z: https://www.vlada.cz/assets/ppov/rmno/dokumenty/statni_politika.pdf

ASOCIACE VEŘEJNĚ PROSPĚŠNÝCH ORGANIZACÍ ČR. [on-line] Co je veřejná prospěšnost. Praha, 2017. [cit. 17-02-11]. Dostupné z: https://www.avpo.cz/category/o-avpo/verejna_prospesnost/

UNIVERZITA J. E. PURKYNĚ V ÚSTÍ NAD LABEM. [on-line] Dějiny výchovy dětí v předškolním věku. Ústí nad Labem, 2012. [cit. 17-02-11]. Dostupné z: http://old.projekty.ujep.cz/combiteachers/wp-content/uploads/2013/04/Slegl_dejiny-vych-deti-predskol-veku.pdf

PLZEŇSKÝ KRAJ. [on-line] *Rozpis přímých výdajů ve školství na rok 2016*. Plzeň, 2016. [cit. 17-02-11]. Dostupné z: <http://www.plzensky-kraj.cz/cs/clanek/rozpis-rozpoctu-primych-vydaju-ve-skolstvi-na-rok-2016>

PLZEŇSKÝ KRAJ. [on-line] *Metodický pokyn k vydávání souhlasu ke zřízení a financování funkce asistenta pedagoga*. Plzeň, 2013. [cit. 17-02-11]. Dostupné z: <http://www.plzensky-kraj.cz/cs/clanek/metodicky-pokyn-k-vydavani-souhlasu-ke-zrizeni-a-financovani-funkce-asistenta-pedagoga>

MASARYKOVA UNIVERZITA. [on-line] *Charakteristiky a vývojové trendy školství a vzdělávání v zemích EU*. Brno, 2006. [cit. 17-03-05]. Dostupné z: http://is.muni.cz/elportal/estud/1f/js06/mfpe0821/EU_skolstvi_trendy.pdf

MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY ČESKÉ REPUBLIKY. [on-line] *Předškolní vzdělávání v České republice a v zahraničí*. Praha, 2012. [cit. 17-03-05]. Dostupné z: <http://www.tydenik-skolstvi.cz/archiv-cisel/2012/37/predskolni-vzdelavani-v-ceske-republice-a-v-zahranici/>

LOUDOVÁ, Barbora. [on-line] *Předškolní výchova ve struktuře evropských vzdělávacích systémů na příkladu německy mluvících zemích*. ORBIS SCHOLAE, Praha, 2012. [cit. 17-03-05]. Dostupné z: http://www.orbisscholae.cz/archiv/2012/2012_1_05.pdf

ALFA HUMAN SERVICE. [on-line] *Vzdělávání v předškolních zařízeních v Německu, Holandsku a Švédsku – Příručka dobré praxe*. Praha, 2015. ISBN 978-80-260-8417-4. [cit. 17-03-05]. Dostupné z: <http://www.alfahs.cz/images/dokumenty/prirucka-vzdelana-reditelka.pdf>

EUROPEAN COMMISSION. [on-line] *Jakou úlohu sehrává EU v oblasti vzdělávání a odborné přípravy*. Brusels, Belgium, 2017. [cit. 17-03-12]. Dostupné z: http://ec.europa.eu/education/policy/strategic-framework_cs

VEŘEJNÝ REJSTRÍK A SBÍRKA LISTIN. [on-line] *Výpis z obchodního rejstříku 33. mateřská škola Plzeň, Kyšická 51, příspěvková organizace*. Plzeň, 2017. [cit. 17-03-12]. Dostupný z: <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik.firma.vysledky?subjektId=168728&typ=PLATNY>

VEŘEJNÝ REJSTRÍK A SBÍRKA LISTIN. [on-line] *Výpis z obchodního rejstříku 54. mateřská škola Plzeň, Staniční 72, příspěvková organizace*. Plzeň, 2017. [cit. 17-03-12]. Dostupný z: <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik.firma.vysledky?subjektId=168775&typ=PLATNY>

VEŘEJNÝ REJSTRÍK A SBÍRKA LISTIN. [on-line] *Výpis z obchodního rejstříku 64. mateřská škola Plzeň, Pod Chlumem 3, příspěvková organizace*. Plzeň, 2017. [cit. 17-03-12]. Dostupný z: <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik.firma.vysledky?subjektId=168953&typ=PLATNY>

PLZEŇSKÝ KRAJ. [on-line] *Rozpis přímých výdajů ve školství na rok 2014*. Plzeň, 2014. [cit. 17-03-25]. Dostupné z: <http://www.plzensky-kraj.cz/cs/clanek/rozpis-rozpoctu-primych-vydaju-ve-skolstvi-na-rok-2014>

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha A – Příloha č. 9 k nařízení vlády č. 564/2006 Sb.

Příloha B – Příloha č. 1 k nařízení vlády č. 564/2006 Sb..

Příloha C – Účelové znaky pro poskytování dotací na neinvestiční přímé výdaje

Příloha D – Příloha č. 2 k vyhlášce č. 107/2005 Sb.

Příloha E – Příloha č. 1 k vyhlášce č. 107/2005 Sb.

Příloha F - Vybrané údaje z účetnictví - 33. MŠ Plzeň

Příloha G - Porovnání normativu, rozpočtu a skutečnosti rok 2016 - 33. MŠ Plzeň

Příloha H - Porovnání normativu, rozpočtu a skutečnosti rok 2015 - 54. MŠ Plzeň

Příloha I - Vybrané údaje z účetnictví 2013 - 2016 - 54. MŠ Plzeň

Příloha J - Porovnání normativu, rozpočtu a skutečnosti rok 2014 - 64. MŠ Plzeň

Příloha K - Struktura výnosů 2013 – 2016

Příloha L - Struktura nákladů 2013 - 2016

Příloha M - Provozní příspěvky po úpravě 2013 – 2016

Příloha N - Dotazník pro ředitelky plzeňských mateřských škol

Příloha A – Příloha č. 9 k nařízení vlády č. 564/2006 Sb.

Stupnice platových tarifů podle platových tříd a platových stupňů pro zaměstnance uvedené v § 5 odst. 9 (v Kč měsíčně) od 1. 9. 2016

Pedagogická

Platový stupeň	Počet let započitatelné praxe	Platová třída										
		4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	do 2 let	10 700	11 610	12 560	13 610	17 260	21 570	21 750	22 140	22 620	23 170	24 030
2	do 6 let	11 100	12 030	13 080	14 170	17 750	21 760	21 950	22 530	23 100	23 870	25 160
3	do 12 let	11 800	12 830	13 920	15 160	18 220	22 010	22 290	22 820	24 020	24 870	26 520
4	do 19 let	12 610	13 700	14 880	16 110	19 060	22 470	22 980	23 670	25 030	26 700	28 720
5	do 27 let	13 410	14 600	15 850	17 240	19 910	23 170	23 710	24 670	26 590	28 750	31 550
6	do 32 let	14 560	15 830	17 160	18 650	21 320	24 350	25 020	26 040	28 810	31 130	34 100
7	nad 32 let	14 970	16 260	17 640	19 170	21 930	24 910	25 560	26 740	29 500	31 910	34 920

Příloha B – Příloha č. 1 k nařízení vlády č. 564/2006 Sb..

**Stupnice platových tarifů podle platových tříd a platových stupňů pro zaměstnance
uvedené v § 5 odst. 9 (v Kč měsíčně) od 1. 11. 2016**

Plat. stupeň	Počet let započ. praxe	Platová třída															
		9 900		10 900		12 100		13 300		14 700		16 200		zaručená mzda od 1.1.2016			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	do 1 roku	7 270	7 900	8 550	9 270	10 060	10 910	11 840	12 840	13 920	15 120	16 400	17 780	19 270	20 910	22 710	24 620
2	do 2 let	7 540	8 180	8 880	9 620	10 440	11 320	12 280	13 320	14 460	15 680	17 020	18 450	20 010	21 710	23 560	25 550
3	do 4 let	7 830	8 490	9 220	9 990	10 850	11 750	12 740	13 830	15 000	16 280	17 660	19 150	20 770	22 530	24 470	26 510
4	do 6 let	8 130	8 810	9 570	10 370	11 260	12 200	13 230	14 360	15 580	16 900	18 330	19 870	21 540	23 370	25 390	27 510
5	do 9 let	8 440	9 150	9 940	10 760	11 670	12 650	13 730	14 890	16 170	17 550	19 020	20 620	22 360	24 250	26 340	28 550
6	do 12 let	8 760	9 490	10 310	11 180	12 120	13 140	14 240	15 460	16 770	18 200	19 750	21 400	23 210	25 170	27 340	29 620
7	do 15 let	9 090	9 870	10 700	11 600	12 590	13 630	14 790	16 030	17 400	18 890	20 490	22 210	24 080	26 130	28 370	30 740
8	do 19 let	9 440	10 250	11 100	12 030	13 070	14 150	15 340	16 640	18 060	19 600	21 260	23 040	24 990	27 110	29 430	31 900
9	do 23 let	9 790	10 630	11 540	12 500	13 560	14 690	15 940	17 280	18 760	20 360	22 060	23 900	25 930	28 130	30 550	33 100
10	do 27 let	10 170	11 030	11 960	12 960	14 080	15 240	16 550	17 930	19 460	21 130	22 910	24 820	26 910	29 190	31 680	34 360
11	do 32 let	10 560	11 470	12 420	13 450	14 610	15 810	17 190	18 610	20 190	21 930	23 760	25 770	27 930	30 290	32 890	35 650
12	nad 32 let	10 960	11 900	12 900	13 970	15 160	16 400	17 830	19 310	20 960	22 750	24 660	26 730	28 980	31 440	34 130	36 990

Příloha C – Účelové znaky pro poskytování dotací na neinvestiční přímé výdaje

účelový znak	Ukazatel
a	b
	Dotace celkem
	v tom:
33024	Rozvojový program MŠMT pro děti-cizince ze 3.zemí
33025	Vybavení škol pomůckami kompenzačního a rehabilitačního charakteru
33034	Podzimní maturity
33038	Excelence středních škol
33040	Podpora zavádění diagnostických nástrojů
33044	Podpora logopedické prevence v předškolním vzdělávání
33049	Podpora odborného vzdělávání
33050	Podpora školních psychologů, speciálních pedagogů. a metodiků
33052	Zvýšení platů pracovníků regionálního školství
33064	Naplňování koncepce podpory mládeže na krajské úrovni
33065	Excelence základních škol
33069	Podpora navýšení kapacit ve školských porad. zařízeních
33122	Program sociální prevence a prevence kriminality
33155	Dotace pro soukromé školy
33160	Projekty romské komunity
33163	Program protidrogové politiky
33166	Soutěže
33192	Spolupráce s francouzskými, vlámskými a španělskými školami
33215	Asistenti pedagogů v soukromých a církevních speciálních
33339	Program podpory vzdělávání národnostních menšin
33353	Přímé náklady na vzdělávání
33354	Přímé náklady na vzdělávání - sportovní gymnázia
33435	Bezplatná příprava dětí azylantů, účastníků řízení o azyl a dětí osob se státní příslušností jiného členského státu EU k začlenění do základního vzdělávání
33457	Asistenti pedagogů pro děti, žáky a studenty se sociálním znevýhodněním

zdroj: vlastní zpracování

Příloha D – Příloha č. 2 k vyhlášce č. 107/2005 Sb.

Finanční limity na nákup potravin

Věkové skupiny strážníků, hlavní a doplňková jídla	Finanční limity Kč/den/strážník
1. Strážníci do 6 let	
snídaně	7,00 až 13,00
přesnídávka	6,00 až 9,00
oběd	14,00 až 25,00
svačina	6,00 až 9,00
večeře	12,00 až 19,00
Celkem (celodenní)	45,00 až 75,00
na nápoje	3,00 až 5,00
2. Strážníci 7-10 let	
snídaně	9,00 až 15,00
přesnídávka	7,00 až 12,00
oběd	16,00 až 32,00
svačina	6,00 až 10,00
večeře	14,00 až 25,00
Celkem (celodenní)	52,00 až 94,00

Příloha E – Příloha č. 1 k vyhlášce č. 107/2005 Sb.

Výživové normy pro školní stravování

Průměrná měsíční spotřeba vybraných druhů potravin na strážníka a den v gramech, uvedeno v hodnotách "jak nakoupeno".

Druh a množství vybraných potravin v g na strážníka a den										
hlavní a doplňková jídla	Maso	Ryby	Mléko tekuté	Mléčné výr.	Tuky volné	Cukr volný	Zelenina celkem	Ovoce celkem	Brambory	Luštěniny
3-6 r. přesnídávka, oběd, svačina	55	10	300	31	17	20	110	110	90	10
7-10 r. oběd	64	10	55	19	12	13	85	65	140	10
11-14 r. oběd	70	10	70	17	15	16	90	80	160	10
15-18 r. oběd	75	10	100	9	17	16	100	90	170	10
celodenní stravování										
3-6 r.	114	20	450	60	25	40	190	180	150	15
7-10 r.	149	30	250	70	35	55	215	170	300	30
11-14 r.	159	30	300	85	36	65	215	210	350	30
15-18 r.	163	20	300	85	35	50	250	240	300	20
Druh a množství vybraných druhů potravin v g na strážníka a den pro laktoovovegetariánskou výživu										
	Vejce	Mléko tekuté	Mléčné výr.	Tuky volné	Cukr volný		Zelenina celkem	Ovoce celkem	Brambory	Luštěniny
3-6 r. přesnídávka, oběd, svačina	15	350	75	12	20		130	115	90	20
7-10 r. oběd	15	250	45	12	12	92	70	140	15	
11-14 r. oběd	15	250	45	12	15	104	80	160	15	
15-18 r. oběd	15	250	45	12	13	114	90	160	15	
15-18 r. celodenní stravování	25	400	210	35	40	370	290	250	30	—

Příloha F - Vybrané údaje z účetnictví - 33. MŠ Plzeň

v Kč	2013	2014	2015	2016
celkové výnosy	2 351 830	2 382 292	2 422 673	2 502 634
dotace KÚ PK celkem	1 657 000	1 676 517	1 709 705	1 768 904
účelový znak 33353	1 657 000	1 667 000	1 667 000	1 732 000
platy pro pedagogy	875 000	870 000	885 000	920 000
platy pro nepedagogy	335 000	347 000	332 000	342 000
účelový znak 33051	0	2 756	0	0
platy pro pedagogy	0	2 041	0	0
platy pro nepedagogy	0	0	0	0
účelový znak 33052	0	6 761	34 179	36 904
platy pro pedagogy	0	2 518	12 208	18 040
platy pro nepedagogy	0	2 490	13 110	9 196
účelový znak 33061	0	0	8 526	0
platy pro pedagogy	0	0	4 047	0
platy pro nepedagogy	0	0	2 269	0

zdroj: vlastní zpracování

Příloha G - Porovnání normativu, rozpočtu a skutečnosti rok 2016 - 33. MŠ Plzeň

Krajský normativ pro rok 2016

Np	12,39	24 380 Kč
No	38,32	12 917 Kč
No ŠJ	28,14	13 607 Kč

33.mateřská škola Plzeň, Kyšická 51, příspěvková organizace

36 dětí

NORMATIV					
	limit počtu zaměstnanců	platy měsíčně	platy ročně	odvody ročně	celkem ročně
Np	2,91	70 838 Kč	850 053 Kč	297 519 Kč	1 147 572 Kč
No	0,94	12 135 Kč	145 620 Kč	50 967 Kč	196 586 Kč
No ŠJ	1,28	17 408 Kč	208 892 Kč	73 112 Kč	282 004 Kč
celkem	5,12		1 204 565 Kč	421 598 Kč	1 626 163 Kč

ROZPOČET - 33353 + 33052 k 17.10.2016					
	limit počtu zaměstnanců		platy ročně	odvody ročně	celkem ročně
Np	2,91		938 040 Kč	328 314 Kč	1 266 354 Kč
No	2,22		351 196 Kč	122 919 Kč	474 115 Kč
CELKEM	5,13		1 289 236 Kč	451 233 Kč	1 740 469 Kč

SKUTEČNOST včetně odměn					
	přepočtené úvazky		platy 2016	odvody 2016	celkem 2016
Np	3		972 864 Kč	345 500 Kč	1 318 364 Kč
No	1		171 489 Kč	60 880 Kč	232 369 Kč
No ŠJ	1,25		202 591 Kč	71 957 Kč	274 548 Kč
	5,25		1 346 944 Kč	478 337 Kč	1 825 281 Kč

SKUTEČNOST bez odměn - plat. tarify					
	přepočtené úvazky		platy 2016	odvody 2016	celkem 2016
Np	3		938 364 Kč	328 427 Kč	1 266 791 Kč
No	1		152 489 Kč	53 371 Kč	205 860 Kč
No ŠJ	1,25		181 591 Kč	63 557 Kč	245 148 Kč
	5,25		1 272 444 Kč	445 355 Kč	1 717 799 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Příloha H - Porovnání normativu, rozpočtu a skutečnosti rok 2015 - 54. MŠ Plzeň

Krajský normativ pro rok 2015

Np	13,02	24 340 Kč
No	41,10	12 040 Kč
No ŠJ	41,75	12 870 Kč

54.mateřská škola Plzeň, Staniční 72, příspěvková organizace

208 dětí

NORMATIV					
	limit počtu zaměstnanců	platy měsíčně	platy ročně	odvody ročně	celkem ročně
Np	15,93	371 806 Kč	4 461 674 Kč	1 561 586 Kč	6 023 260 Kč
No	5,06	60 932 Kč	731 188 Kč	255 916 Kč	987 104 Kč
No ŠJ	4,98	64 119 Kč	769 426 Kč	269 299 Kč	1 038 725 Kč
celkem	25,97		5 962 288 Kč	2 086 801 Kč	8 049 089 Kč

ROZPOČET - 33353 + 33052 + 33061					
	limit počtu zaměstnanců		platy ročně	odvody ročně	celkem ročně
Np	15,98		4 398 584 Kč	1 539 504 Kč	5 938 088 Kč
No	9,99		1 563 100 Kč	547 085 Kč	2 110 185 Kč
CELKEM	25,97		5 961 684 Kč	2 086 589 Kč	8 048 273 Kč

SKUTEČNOST včetně odměn					
	přepočtené úvazky		platy 2016	odvody 2016	celkem 2016
Np	15,813		4 530 620 Kč	1 585 882 Kč	6 116 502 Kč
No	5		744 132 Kč	260 451 Kč	1 004 583 Kč
No ŠJ	4,653		850 414 Kč	297 730 Kč	1 148 144 Kč
	25,466		6 125 166 Kč	2 144 063 Kč	8 269 229 Kč

SKUTEČNOST bez odměn - plat. tarify					
	přepočtené úvazky		platy 2016	odvody 2016	celkem 2016
Np	15,813		4 384 820 Kč	1 534 687 Kč	5 919 507 Kč
No	5		700 332 Kč	245 116 Kč	945 448 Kč
No ŠJ	4,653		797 314 Kč	279 060 Kč	1 076 374 Kč
	25,466		5 882 466 Kč	2 058 863 Kč	7 941 329 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Příloha I - Vybrané údaje z účetnictví 2013 - 2016 - 54. MŠ Plzeň

v tis. Kč	2013	2014	2015	2016
celkové výnosy	6 624	9 679	11 760	12 519
úplata za předškolní vzdělávání	458	502	824	861
stravné	603	675	999	1 092
čerpání RF	26	26	0	39
čerpání FO	34	0	0	6
ostatní výnosy a úroky	1	0	0	0
příspěvek MO Plzeň 4	1 363	2 923	1 780	1 969
dotace KÚ PK	4 139	5 553	8 157	8 552

Zdroj: vlastní zpracování

Příloha J - Porovnání normativu, rozpočtu a skutečnosti rok 2014 - 64. MŠ Plzeň

Krajský normativ pro rok 2014

Np 13,02 24 340 Kč

No 41,10 12 040 Kč

No ŠJ 41,75 12 870 Kč

64.mateřská škola Plzeň, Pod Chlumem 3, PO

208 dětí

NORMATIV

	limit počtu zaměstnanců	platy měsíčně	platy ročně	odvody ročně	celkem ročně
Np	21,06	491 540 Kč	5 898 485 Kč	2 064 470 Kč	7 962 954 Kč
No	6,72	80 909 Kč	970 906 Kč	339 817 Kč	1 310 723 Kč
No ŠJ	7,09	91 248 Kč	1 094 980 Kč	383 243 Kč	1 478 222 Kč
celkem	34,87		7 964 370 Kč	2 787 530 Kč	10 751 900 Kč

ROZPOČET - 33353 + 33051 + 33052

	limit počtu zaměstnanců		platy ročně	odvody ročně	celkem ročně
Np	21,04		5 815 993 Kč	2 035 598 Kč	7 851 591 Kč
No	13,83		2 075 782 Kč	726 524 Kč	2 802 306 Kč
CELKEM	34,87		7 891 775 Kč	2 762 121 Kč	10 653 896 Kč

SKUTEČNOST včetně odměn

	přepočtené úvazky		platy 2016	odvody 2016	celkem 2016
Np	20,271		6 060 113 Kč	2 119 964 Kč	8 180 077 Kč
No	6,065		958 681 Kč	335 706 Kč	1 294 387 Kč
No ŠJ	5,859		1 191 986 Kč	416 697 Kč	1 608 683 Kč
	32,195		8 210 780 Kč	2 872 367 Kč	11 083 147 Kč

SKUTEČNOST bez odměn - plat. tarify

	přepočtené úvazky		platy 2016	odvody 2016	celkem 2016
Np	20,271		5 599 413 Kč	1 959 795 Kč	7 559 208 Kč
No	6,065		851 181 Kč	297 913 Kč	1 149 094 Kč
No ŠJ	5,859		1 042 186 Kč	364 765 Kč	1 406 951 Kč
	32,195		7 492 780 Kč	2 622 473 Kč	10 115 253 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Příloha K - Struktura výnosů 2013 – 2016

33. MŠ Plzeň

V tis. Kč	2013	2014	2015	2016
Výnosy poskytnuté KÚ PK	1 657	1 677	1 710	1 769
Výnosy poskytnuté MO Plzeň 4	359	349	350	350
Stravné	211	214	220	218
Úplata za předškolní vzdělávání	106	117	128	122
Ostatní výnosy	18	25	15	44
	2 351	2 382	2 423	2 503

54. MŠ Plzeň

V tis. Kč	2013	2014	2015	2016
Výnosy poskytnuté KÚ PK	4 139	5 553	8 157	8 552
Výnosy poskytnuté MO Plzeň 4	1 363	2 923	1 780	1 969
Stravné	603	675	999	1 092
Úplata za předškolní vzdělávání	458	502	824	861
Ostatní výnosy	61	26	0	45
	6 624	9 679	11 760	12 519

64. MŠ Plzeň

V tis. Kč	2013	2014	2015	2016
Výnosy poskytnuté KÚ PK	10 694	10 802	10 526	9 459
Výnosy poskytnuté MO Plzeň 4	1 969	1 894	1 870	1 890
Stravné	1 308	1 415	1 297	1 162
Úplata za předškolní vzdělávání	803	866	619	541
Ostatní výnosy	24	92	139	148
	14 798	15 069	14 451	13 200

Zdroj: vlastní zpracování

Příloha L - Struktura nákladů 2013 - 2016

33. MŠ Plzeň

V tis. Kč	2013	2014	2015	2016
Osobní náklady	1 766	1 762	1 820	1 854
Provozní náklady	374	385	369	383
Stravné	211	214	220	218
	2 351	2 361	2 409	2 455

54. MŠ Plzeň

V tis. Kč	2013	2014	2015	2016
Osobní náklady	4 384	5 705	8 354	9 005
Provozní náklady	1 432	3 000	2 189	2 372
Stravné	603	675	999	1 092
	6 419	9 380	11 542	12 469

64. MŠ Plzeň

V tis. Kč	2013	2014	2015	2016
Osobní náklady	11 021	11 228	10 921	9 787
Provozní náklady	2 248	2 277	2 004	2 068
Stravné	1 308	1 415	1 297	1 162
	14 577	14 920	14 222	13 017

Zdroj: vlastní zpracování

Příloha M - Provozní příspěvky po úpravě 2013 – 2016

33. MŠ Plzeň

v Kč	2013	2014	2015	2016
příspěvek na provoz	359 000	349 000	350 000	350 000
úcelový příspěvek neinvestiční	0	0	0	0
příspěvek na investice	0	0	0	0
úcelový příspěvek investiční	0	0	0	
celkem	359 000	349 000	350 000	350 000
Ø na jedno dítě	9 972	9 694	9 722	9 722

54. MŠ Plzeň

v Kč	2013	2014	2015	2016
příspěvek na provoz	1 010 000	1 003 000	1 780 000	1 820 000
úcelový příspěvek neinvestiční				
příspěvek na investice				
úcelový příspěvek investiční				
celkem	1 010 000	1 003 000	1 780 000	1 820 000
Ø na jedno dítě	9 712	7 233	8 558	8 750

64. MŠ Plzeň

v Kč	2013	2014	2015	2016
příspěvek na provoz	1 969 000	1 894 000	1 820 000	1 820 000
úcelový příspěvek neinvestiční				
příspěvek na investice				
úcelový příspěvek investiční				
celkem	1 969 000	1 894 000	1 820 000	1 820 000
Ø na jedno dítě	7 186	6 912	7 082	8 161

Zdroj: vlastní zpracování

Příloha N - Dotazník pro ředitelky plzeňských mateřských škol

Dotazník pro ředitelky plzeňských mateřských škol

1. Považujete výši financování na provozní náklady za přiměřenou?
ano spíše ano spíše ne ne

2. Považujete výši financování na mzdové náklady za přiměřenou?
ano spíše ano spíše ne ne

3. Souhlasili byste, kdyby výši úplaty za předškolní vzdělávání určoval zřizovatel pro všechny své mateřské školy ve stejné výši na jedno dítě?
ano ne

4. Souhlasíte s předpokládanou změnou financování mateřských škol – financování dle počtu tříd?
ano spíše ano spíše ne ne

5. Jaká výše hrubé mzdy je dle Vás odpovídající práci učitelky mateřské školy?
11 000 – 20 000
21 000 – 30 000
31 000 – 40 000
41 000 – 50 000
51 000 a více

6. Velikost mateřské školy – jen pro statistické účely
1 – 3 třídy
4 – 7 tříd
8 a více tříd

Abstrakt

Bc. Lenka Ollariová. *Analýza financování vybraných příspěvkových organizací*. Diplomová práce. Plzeň: Fakulta ekonomická ZČU v Plzni, 101 s., 2017.

Klíčová slova:

nezisková organizace, příspěvková organizace, mateřská škola, předškolní školství, finanční zdroje, dotace, příspěvek na provoz, úplata za předškolní vzdělávání

Předmětem diplomové práce „Analýza financování vybraných příspěvkových organizací“ je rozbor a analýza financování vybraných příspěvkových organizací, konkrétně mateřských škol. V teoretické části práce komplexně seznamuje s různými možnostmi financování mateřských škol v České republice, včetně srovnání s financováním předškolního školství v Evropské unii. V praktické části je pozornost zaměřena na tři vybrané příspěvkové organizace – 33. mateřskou školu Plzeň, Kyšická 51, příspěvkovou organizaci; 54. mateřskou školu Plzeň, Staniční 72, příspěvkovou organizaci a 64. mateřskou školu Plzeň, Pod Chlumem 3, příspěvkovou organizaci. Dílčím cílem je seznámení s uvedenými příspěvkovými organizacemi a aplikování veškerých poznatků z teoretické části na vybrané organizace. Dále je zpracována analýza hospodaření sledovaných mateřských škol v letech 2013 – 2016. V kapitole 8 je zhodnocena provedená analýza. Současně je splněn hlavní cíl - hodnocení efektivnosti financování jednotlivých mateřských škol, včetně návrhu na změnu stanovení úplaty za předškolní vzdělávání, jako jednoho z hlavních zdrojů financování mateřských škol v České republice. Návrh na změnu stanovení úplaty za předškolní vzdělávání je podpořen vlastním empirickým šetřením mezi ředitelkami plzeňských mateřských škol.

Abstract

Bc. Lenka Ollariová. *Analysis of financing of selected semi-budgetary organizations*. Thesis. Pilsen: Faculty of Economics, University of West Bohemia in Pilsen, 101 p., 2017

Keywords:

non-profit organization, semi-budgetary organization, kindergarten, pre-school education, financial resources, subsidies, contribution to the operation, payment for pre-school education

The object of the thesis: „Analysis of financing of selected semi-budgetary organizations“ is description and analysis of the financing of selected semi-budgetary organizations, particularly kindergartens. The theoretical part comprehensively introduces various financing options for kindergartens in the Czech Republic, including a comparison to the financing of pre-school education in the European Union. The practical part is focused on three selected semi-budgetary organizations – 33th Kindergarten in Pilsen, 51 Kyšická st., semi-budgetary organization; 54th Kindergarten in Pilsen, 72 Staniční st., semi-budgetary organization; 64th Kindergarten in Pilsen, 3 Pod Chlumem st., semi-budgetary organization. A partial goal is to become familiar with these semi-budgetary organizations and to apply all the knowledge of the theoretical part to the selected organizations. Furthermore, an economic analysis of monitored kindergartens in the years 2013 – 2016 is worked out. In Chapter 8 the performed analysis is evaluated. At the same time the main goal is fulfilled – evaluation of the funding effectiveness of the particular kindergartens, including a proposal to amend the determination of the payment for pre-school education, as one of the main sources of kindergartens' funding in the Czech Republic. The proposal to amend the determination of the payment for pre-school education is supported by my own empirical investigation among the Managers of Pilsen kindergartens.