

**ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI**

**FAKULTA EKONOMICKÁ**

Bakalářská práce

**Financování Integrované střední školy Cheb**

**Financing Integrated Secondary School Cheb**

Monika SCHNEIDEROVÁ

Cheb 2013

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI

Fakulta ekonomická

Akademický rok: 2012/2013

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Monika SCHNEIDEROVÁ**  
Osobní číslo: **K11B0116K**  
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**  
Studijní obor: **Veřejná ekonomika**  
Název tématu: **Financování Integrované střední školy Cheb**  
Zadávající katedra: **Katedra financí a účetnictví**

### Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

1. Charakterizujte význam a společenské funkce neziskových organizací.
2. Popište zvláštnosti financování příspěvkových organizací se zaměřením na školské příspěvkové organizace.
3. Charakterizujte vybranou školskou příspěvkovou organizaci a její financování.
4. Analyzujte a zhodnoťte hospodaření vybrané školské příspěvkové organizace.
5. Navrhněte další možnosti financování a rozvoje vybrané školské příspěvkové organizace.



Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: 40 - 60 stran

Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

- PAVLÁSEK, Vlastimil, KUNEŠOVÁ, Hana. *Veřejné finance*. Plzeň : Nava, 2009. ISBN 978-80-7211-329-3.
- REKTOŘÍK, Jaroslav a kol. *Ekonomika řízení veřejného sektoru*. Praha : Ekopress, 2007. ISBN 978-80-86929-29-3.
- SVOBODOVÁ, Jaroslava a kol. *Vnitřní směrnice pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu*. Olomouc : Anag, 2005. ISBN 80-7263-296-5.
- PEKOVÁ, Jitka. *Hospodaření a finance územní samosprávy*. Praha : Management Press, 2004. ISBN 80-7261-086-4.

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Jitka Singerová

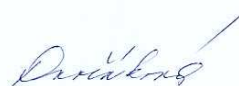
Katedra financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: 20. srpna 2012

Termín odevzdání bakalářské práce: 7. prosince 2012



Doc. Dr. Ing. Miroslav Plevný  
děkan



Prof. Ing. Lilia Dvořáková, CSc.  
vedoucí katedry

V Chebu dne 20. srpna 2012

### **Čestné prohlášení**

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma

*„Financování Integrované střední školy Cheb“*

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

V Chebu dne 18.04.2013



.....  
podpis autora

## **Poděkování**

Touto cestou bych chtěla poděkovat své vedoucí práce paní Ing. Jitce Singerové, za odborné vedení, cenné informace a rady při zpracování bakalářské práce.

Dále bych ráda poděkovala paní Ing. Janě Krejzové, vedoucí ekonomického oddělení Integrované střední školy Cheb, za ochotu a poskytnutí informací potřebných pro zpracování praktické a analytické části této bakalářské práce.

V neposlední řadě bych ráda poděkovala celé své rodině za velkou trpělivost a podporu po celou dobu mého studia.

# Obsah

ÚVOD.....	8
METODIKA PRÁCE .....	10
<b>I. TEORETICKÁ ČÁST .....</b>	<b>11</b>
<b>1. Finance, veřejné finance, veřejné statky a veřejný sektor .....</b>	<b>11</b>
1.1 Finance.....	11
1.2 Veřejné finance .....	11
1.3 Veřejné statky .....	12
1.4 Veřejný sektor.....	12
<b>2. Neziskový sektor v České republice .....</b>	<b>14</b>
2.1 Členění neziskových organizací .....	15
2.1.1 Členění podle institucionální formy .....	15
2.1.2 Členění podle charakteru poslání.....	16
2.1.3 Členění podle zřizovatele.....	16
2.2 Vznik neziskových organizací .....	17
2.3 Zánik neziskových organizací .....	18
<b>3. Nestátní neziskové organizace .....</b>	<b>20</b>
3.1 Charakteristika nestátní neziskové organizace .....	20
3.2 Základní legislativa upravující činnost NNO .....	21
3.2.1 Zákony upravující jednotlivé právní formy NNO .....	21
3.2.2 Další legislativa.....	21
3.3 Účetnictví NNO .....	22
3.4 Financování NNO .....	23
<b>4. Příspěvkové organizace .....</b>	<b>32</b>
4.1 Charakteristika příspěvkových organizací.....	32
4.2 Členění příspěvkových organizací.....	32
4.2.1 Příspěvkové organizace zřizované státem .....	32
4.2.2 Příspěvkové organizace zřizované ÚSC .....	33
4.3 Hospodaření příspěvkových organizací.....	33
4.3.1 Hospodaření příspěvkových organizací zřízených státem.....	33
4.3.2 Hospodaření příspěvkových organizací zřízených ÚSC .....	34
4.4 Financování příspěvkových organizací .....	35
<b>5. Resort školství jako část veřejného sektoru .....</b>	<b>36</b>
5.1 Školství, vzdělávací soustava a právní úprava.....	36
5.1.1 Vzdělávací soustava v ČR .....	37
5.1.2 Právní úprava v resortu školství.....	39
5.2 Financování resortu školství .....	39
5.3 Financování regionálního školství .....	42
5.3.1 Finanční prostředky ze státního rozpočtu .....	43
5.3.2 Finanční prostředky z rozpočtu ÚSC .....	46
5.3.3 Finanční prostředky z rozpočtu EU .....	47
5.3.4 Další zdroje financování .....	47
<b>II. PRAKTICKÁ ČÁST .....</b>	<b>48</b>
<b>6. Integrovaná střední škola Cheb.....</b>	<b>48</b>
6.1 Charakteristika školy .....	48
6.2 Historie školy .....	50
6.3 Rozbor ekonomické a finanční situace školy .....	51
6.3.1 Účetní rok 2007 .....	53
6.3.2 Účetní rok 2008 .....	59

6.3.3	Účetní rok 2009 .....	63
6.3.4	Účetní rok 2010 .....	64
6.3.5	Účetní rok 2011 .....	65
6.3.6	Účetní rok 2012 .....	66
6.4	Vývoj hospodářského výsledku .....	68
<b>III.</b>	<b>ANALYTICKÁ ČÁST .....</b>	<b>70</b>
<b>7.</b>	<b>SWOT analýza ekonomické a finanční situace školy .....</b>	<b>70</b>
7.1	Silné stránky .....	71
7.2	Slabé stránky .....	72
7.3	Příležitosti .....	73
7.4	Hrozby .....	73
<b>8.</b>	<b>Finanční analýza .....</b>	<b>75</b>
8.1	Míra autarkie nákladů a výnosů hlavní činnosti .....	75
8.2	Míra autarkie nákladů a výnosů z hlavní i doplňkové činnosti .....	77
8.3	Míra příjmů z neinvestiční dotace na celkových provozních příjmech .....	78
8.4	Rentabilita nákladů doplňkové činnosti .....	78
8.5	Míra finanční nezávislosti .....	80
8.6	Obrat kapitálu .....	80
<b>9.</b>	<b>Zhodnocení hospodaření školy .....</b>	<b>82</b>
<b>10.</b>	<b>Návrhy na zlepšení ekonomické a finanční situace školy.....</b>	<b>83</b>
<b>11.</b>	<b>Závěr .....</b>	<b>85</b>

## ÚVOD

*„Jsou toliko dvě strany politické na světě: strana poctivých a strana nepoctivých; poznáte a rozeznáte je podle toho, která školství podporují.“*

Karel Havlíček Borovský

Problematika financování školství by měla být jednou z hlavních priorit každé demokratické společnosti. Resort školství v České republice je dle názoru autorky v současné době zejména vlivem globální ekonomické krize podfinancovaný, chybí peníze na základní pomůcky, platy učitelů se snižují a nejsou finance ani na jeho další rozvoj. Přitom trend růstu vzdělávání roste. Podle „Přehledu vzdělávání v roce 2012“<sup>1</sup>, který byl dne 10.09.2012 představen v Konferenčním centru OECD<sup>2</sup> v Paříži se odhaduje, že v průměru 84 % dnešních mladých lidí dokončí úplné středoškolské vzdělání. Ve většině zemí dnes děti dosáhnou vyššího vzdělání než jejich rodiče.

Úroveň vzdělání obyvatel má vliv na hospodářskou prosperitu každé země. Jak ale dosáhnout vyšší úrovně vzdělávání, když jsou resortu školství rok co rok snižovány výdaje z veřejných rozpočtů? Dalo by se říci, že jinak to nejde, neboť je v současné době celosvětová ekonomická krize a také schodek státního rozpočtu naší země je každým rokem stále vyšší. Je tedy třeba šetřit. Ale skutečně potřebujeme předražené dálnice, nákupy vojenských letounů či další golfové hřiště? Zajistí nám tyto investice hospodářskou prosperitu? Nedalo by se právě zde ušetřit a tyto peníze poskytnout jinému, pro chod země zcela potřebnějšímu resortu, jako je školství nebo zdravotnictví?

Autorka je tohoto názoru, že jako země můžeme mít nejlépe vybudovanou dálniční síť na světě a golfové hřiště v každém městě, ale pokud budeme mít nevzdělané obyvatelstvo, nikdy nebude naše hospodářská úroveň dosahovat vzestupných tendencí, neboť ke stavbě dálničních sítí i golfových hřišť je zapotřebí vzdělaných odborníků.

---

<sup>1</sup>Zdroj: Stálá mise České republiky při OECD v Paříži [online]. 2013 [cit. 2013-02-23]. Dostupné z: [http://www.mzv.cz/oecd.paris/cz/zpravy\\_udalosti\\_aktuality/oecd\\_predstavila\\_svuj\\_prehled\\_vzdelavani.html](http://www.mzv.cz/oecd.paris/cz/zpravy_udalosti_aktuality/oecd_predstavila_svuj_prehled_vzdelavani.html)

<sup>2</sup> OECD – Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj



Pro autorku je oblast školství neznámým prostředím, ve kterém se dříve pohybovala pouze jako žačka a v současné době jako studentka. Oblast ji však velice zajímá, sleduje tuto část veřejného sektoru v médiích a domnívá se, že oblasti financování školství je třeba věnovat velkou pozornost. Téma, které autorka popisuje se pro ni stalo šancí, jak popsat a zanalyzovat finanční a ekonomickou situaci jedné z největších středních škol v Karlovarském kraji.

**Cílem této práce je rozbor a analýza financování Integrované střední školy Cheb a na základě shrnutí a výsledků pak navržení vhodných opatření, které nenaruší v budoucnosti běžný chod školy.**

## METODIKA PRÁCE

Bakalářská práce je obsahově rozdělena do tří částí. První část je teoretická, druhá praktická a třetí analytická.

Teoretická část má ryze popisný charakter. Autorka zde vychází především z odborné literatury a dále také z velkého množství právních předpisů vztahujících se k tématu práce. Dále čerpá ze statistických dat a údajů, které jsou k dispozici na internetových stránkách Českého statistického úřadu. Zabývá se zejména otázkou neziskových organizací jako celku, charakterizuje tento sektor, člení jej dle různých kritérií, popisuje systém jeho financování se zaměřením na dotace ze státního rozpočtu a rozpočtu EU. Dále se zaměřuje na nestátní neziskové organizace a příspěvkové organizace. V závěru této části se autorka snaží obsáhnout resort školství jako část veřejného sektoru.

Praktická část je věnována konkrétní střední škole, tj. Integrované střední škole Cheb. Autorka v této části čerpá z interních materiálů školy, především z účetních výkazů. Popisuje zde časový úsek vztahující se k účetnímu období v letech 2007 - 2012. Zabývá se jednotlivými zdroji financování školy.

Poslední část této práce, analytická část, hodnotí a analyzuje údaje a data uvedená v praktické části, tedy údaje z interních podkladů školy. K tomuto účelu autorka využila jednak SWOT analýzu, ve které se zaměřuje zejména na finanční a ekonomickou stránku školy. Dále autorka využila některé metody hodnocení ukazatelů, kterými se zabývá finanční analýza, zejména hodnotila míru autarkie nákladů a výnosů z hlavní činnosti, míru autarkie nákladů a výnosů z hlavní a doplňkové činnosti, míru příjmů z neinvestiční dotace na celkových provozních příjmech, rentabilitu nákladů doplňkové činnosti, míru finanční nezávislosti a obrat kapitálu.

# **I. TEORETICKÁ ČÁST**

## **1. Finance, veřejné finance, veřejné statky a veřejný sektor**

### **1.1 Finance**

Vznik financí souvisí se vznikem peněz a rozvojem jejich funkcí. Pojem „finance“ nelze zaměňovat s pojmem „peníze“.

Finance jsou v podstatě peněžní vztahy, které vznikají při tvorbě, rozdělování a používání peněžních fondů. [20] Jedná se tedy o peněžní operace, při kterých dochází k rozdělení národního důchodu a k realizaci hrubého domácího produktu (HDP). V procesu postupné realizace HDP se poté setkáváme s „reálnými penězi“, a to v hotovostní nebo bezhotovostní formě.

Pojem „finance“ lze vysvětlit a rozčlenit podle různých kritérií. Pro účely této práce je použito následující členění:

- veřejné finance
- soukromé finance
- finance domácností

Autorka se dále věnuje pouze jedné části financí, a to „veřejným financím“, neboť další podskupiny (soukromé finance a finance domácností) se již od tématu této práce oddalují a příliš s ním nesouvisejí.

### **1.2 Veřejné finance**

Veřejné finance slouží k označení specifických finančních vztahů a operací, které probíhají mezi orgány a institucemi (tzn. mezi orgány veřejné správy) na straně jedné a ostatními subjekty (tzn. občany, domácnostmi, firmami, neziskovými organizacemi atd.) na straně druhé. [6] Z toho lze dovodit, že veřejné finance vystihuje jeden důležitý aspekt, a to skutečnost, že vždy na jedné straně vystupuje jako jeden ze subjektů

**veřejná moc**<sup>3</sup>, tzn. taková moc, která autoritativně rozhoduje o právech a povinnostech subjektů. [20] Veřejné finance tedy výrazně ovlivňují a zasahují do existence, rozsahu a fungování veřejného sektoru. Pojem „veřejný sektor“ je blíže specifikován v podkapitole č. 1.4.

### 1.3 Veřejné statky<sup>4</sup>

Veřejné statky jsou takové statky nebo služby, které neprochází trhem, jsou spotřebovány kolektivně, jsou většinou zabezpečovány veřejnou správou a jsou více či méně užitečné celé společnosti. [21] Tuto skutečnost lze ještě doplnit konstatováním, že při produkci veřejných statků není možné na rozhodující místo stavět zisk. [20] Při charakteristice veřejných statků je velmi důležité uvést dvě zásady, které veřejné statky nejvíce vystihují. Jedná se o:

1. **nedělitelnost spotřeby**
2. **nevylučitelnost spotřeby**

První zásada znamená skutečnost, že pokud spotřebovává určitý statek jednatel, nic nebrání dalšímu jedinci ten samý statek spotřebovávat současně. Druhá zásada nám říká, že nelze žádného jedince vyloučit ze spotřeby.

### 1.4 Veřejný sektor

Produkcí veřejných statků zabezpečuje veřejný sektor. Definic vysvětlujících pojem „veřejný sektor“ je celá řada. Odborná literatura např. uvádí: „*Veřejný sektor je ta část národního hospodářství, ve které se ve veřejném zájmu realizují veřejné služby, je financována převážně z veřejných rozpočtů, je řízena a spravována veřejnou správou, rozhoduje se v ní veřejnou volbou a podléhá veřejné kontrole*“ . [22, s.18 ]

Jelikož veřejný sektor zabezpečuje **veřejné statky**, je tak financován z prostředků klasifikovaných v rozpočtové soustavě a je řízen a také kontrolován veřejnou správou (územní samosprávou a státní správou).

---

<sup>3</sup> Za orgány veřejné moci je považován např. stát, obec apod.

<sup>4</sup> Podrobněji např.: SAMUELSON, P.A.; NORDHAUS, W.D., *Ekonomie*. Praha: Svoboda, 1991

Veřejný sektor lze také různě rozdělovat. Jedním hlediskem je dělení podle **resortů**, např. školství, kultura, nebo dále podle **institucí**, např. neziskové organizace, které jsou součástí tzv. neziskového sektoru, jehož charakteristice je věnován prostor v další kapitole této práce.

## 2. Neziskový sektor v České republice

V podkapitole č. 1.4 byl charakterizován veřejný sektor, který zajišťuje především státní správa a samospráva. V této kapitole bude popsán neziskový sektor, který je tvořen neziskovými institucemi. Autorka však považuje za důležité zdůraznit, že vedle těchto dvou sektorů existuje ještě soukromý ziskový sektor, jehož problematika nebude v této práci uvedena.

Neziskové organizace poskytují služby zejména tam, kde nestačí ani trh, ani stát. [1] Neziskové organizace jsou v současnosti neoddelitelnou součástí společnosti při uspokojování potřeb. Pojem „nezisková organizace“ se objevuje v řadě odborných knih a publikací, avšak dosud neexistuje v České republice právní předpis, který by se problematice neziskových organizací věnoval komplexně. Co to tedy znamená? Neexistuje žádný zvláštní zákon, který by uceleně specifikoval všechny formy neziskových organizací, jejich předmět činnosti, jak vznikají, s jakými prostředky hospodaří, jak bude zdaněn jejich kladný hospodářský výsledek atd. V našem právním řádu je většinou každá forma neziskové organizace upravena svým zvláštním zákonem.

Samotný název této podskupiny veřejného sektoru tedy napovídá, že se bude jednat o organizace či společenství, které nejsou založeny za účelem dosažení zisku. Z toho jednoznačně vyplývá, že pokud tedy tyto společnosti nejsou založeny za účelem podnikání, které by mělo vést k dosažení zisku, což je ostatně vymezeno v jedné ze základních definic charakterizujících „podnikání“, jež je uvedena v ustanovení § 2 odst. 1 obchodního zákoníku, kde se říká, že: *“Podnikáním se rozumí soustavná činnost prováděná samostatně podnikatelem vlastním jménem a na vlastní odpovědnost za účelem dosažení zisku,”* pak zde musí autorka konstatovat, že hlavní náplní neziskových organizací je, obecně řečeno, provozování **neziskové** činnosti především ve prospěch celé společnosti.

## 2.1 Členění neziskových organizací

### 2.1.1 Členění podle institucionální formy

Jak již bylo zmíněno, v našem právním systému dosud neexistuje žádný právní předpis, který by komplexně a detailně upravoval činnost a působnost neziskových organizací. Nejblížeji jsou specifikace a vymezení neziskové organizace upraveny v zákoně č. 586/1992 Sb., o dani z příjmu, v platném znění, který v § 18, odstavci 8 definuje tyto organizace jako organizace, které mají charakter právnické osoby, avšak nejsou zřízeny za účelem podnikání.

Zákon taxativně uvádí tyto organizace:

- zájmová sdružení právnických osob, pokud tato sdružení mají právní subjektivitu,
- občanská sdružení včetně odborových organizací,
- politické strany a politická hnutí,
- registrované církve a náboženské společnosti,
- nadace, nadační fondy,
- obecně prospěšné společnosti,
- veřejné vysoké školy,
- obce,
- vyšší územní samosprávné celky,
- organizační složky státu a územních samosprávných celků (do roku 2001 rozpočtové organizace),
- příspěvkové organizace,
- státní fondy
- subjekty, o nichž tak stanoví zvláštní zákon. [47]

### 2.1.2 Členění podle charakteru poslání

Jedná se o členění zcela zásadní pro vymezení hranice mezi vzájemně a veřejně prospěšnou společností. Podle charakteru poslání se neziskové organizace člení na:

- **organizace veřejně prospěšné**, které produkují veřejné a smíšené statky uspokojující potřeby veřejnosti, resp. celé společnosti (například zdravotnictví, vzdělávání, veřejná správa),
- **organizace vzájemně prospěšné**, které vznikají za účelem uspokojování svých vlastních zájmů a veřejná správa dbá, aby se jednalo o takové zájmy, které jsou ve vztahu k veřejnosti korektní, tedy neodporují zájmům druhých občanů a právnických osob. Jde například o realizaci aktivit v kultuře, tělesné kultuře, profesních zájmů, ochrany zájmů skupin apod. [22]

### 2.1.3 Členění podle zřizovatele

Jak již název této podkapitoly napovídá, toto členění bude závislé zejména na tom, kdo konkrétní neziskovou organizaci založil. V České republice se neziskový sektor dle tohoto kritéria člení na dvě základní skupiny:

- **nestátní neziskové organizace (NNO)**, které jsou založeny bez vlivu státu
- **státní neziskové organizace**, kterým se někdy také říká **příspěvkové**. Tyto organizace zakládají ministerstva nebo místní úřady a jsou financovány přímo ze státního rozpočtu. Do této skupiny patří jednak již zmíněné příspěvkové organizace, dále pak např. státní fondy, ústavy sociální péče, domovy pro seniory, školy, dětské domovy, domy dětí, muzea, divadla, galerie, knihovny, poradenská a informační centra a také subjekty, o nichž tak stanoví zvláštní zákon<sup>5</sup>, např. zdravotní pojišťovny.

NNO je v této práci věnována kapitola č. 3 a příspěvkovým organizacím je věnována podrobněji kapitola č. 4.

Hlavním rozdílem mezi „státní“ a „nestátní“ neziskovou organizací je tedy **způsob jejich financování**. Zatímco NNO fungují na otevřeném trhu a jejich činnost je financována převážně z poskytnutých darů, příspěvkové organizace obdrží každoročně

---

<sup>5</sup> např. zákon č. 551/1991 Sb., o Všeobecné zdravotní pojišťovně, ve znění pozdějších předpisů



finance (příspěvek) ze státního rozpočtu prostřednictvím ministerstev nebo místních úřadů.

## 2.2 Vznik neziskových organizací

Jelikož problematika působení neziskových organizací není upravena jednotnou legislativou, vznik a založení neziskových organizací upravují vždy zvláštní zákony specializující se na konkrétní formu neziskové organizace. V případě, že nezisková organizace nemá svoji zvláštní právní normu, je její založení upraveno v obecném právním předpise, a to v zákoně č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů. Jedná se konkrétně o ustanovení § 19 odst. 2, kde je uvedeno: „*Právnícké osoby vznikají dnem, ke kterému jsou zapsány do obchodního nebo do jiného zákonem určeného rejstříku, pokud nestanoví zvláštní zákon jejich vznik jinak*“. [35]

Vznik neziskových organizací autorka rozděluje takto:

### a) neziskové organizace vznikající zápisem do rejstříku

Do této skupiny patří např.:

- občanská sdružení, jejich vznik je upraven v ustanovení § 6 až § 9 zákona č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů, ve znění pozdějších předpisů [36]
- politické strany a politická hnutí vznikající podle ustanovení § 6 až § 10 zákona č. 424/1991 Sb., o sdružování v politických stranách, ve znění pozdějších předpisů
- registrované církve a náboženské společnosti vznikající podle ustanovení § 6 odst. 1 a dále § 9 až § 20 zákona č. 3/2002 Sb., o církevních a náboženských společnostech, ve znění pozdějších předpisů [34]
- nadace a nadační fondy založené podle ustanovení § 5 až § 6 zákona č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech, ve znění pozdějších předpisů [40]
- školské právnícké osoby vznikající podle ustanovení § 125 zákona č. 561/2004 Sb., školský zákon, v platném znění [45]
- obecně prospěšné společnosti, které jsou založeny v souladu s ustanovením § 5 a § 6 zákona č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech, v platném znění [41]

## **b) neziskové organizace vznikající na základě zákona**

Do této skupiny lze zahrnout např.

- veřejné vysoké školy, které jsou založeny v souladu s ustanovením § 5 zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách, v platném znění [37]
- příspěvkové organizace zřízené organizačními složkami státu na základě ustanovení § 54 odst. 2 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, v platném znění [39]
- dále sem patří organizační složky státu, vyšší územní samosprávné celky, státní fondy, komory, Česká televize a Český rozhlas.

## **c) neziskové organizace vznikající na základě rozhodnutí zřizovatele**

- příspěvkové organizace zřízené dobrovolným svazkem obcí dle ustanovení § 39a odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění [42]
- příspěvkové organizace zřízené organizačními složkami státu nebo územními samosprávnými celky
- organizační složky státu

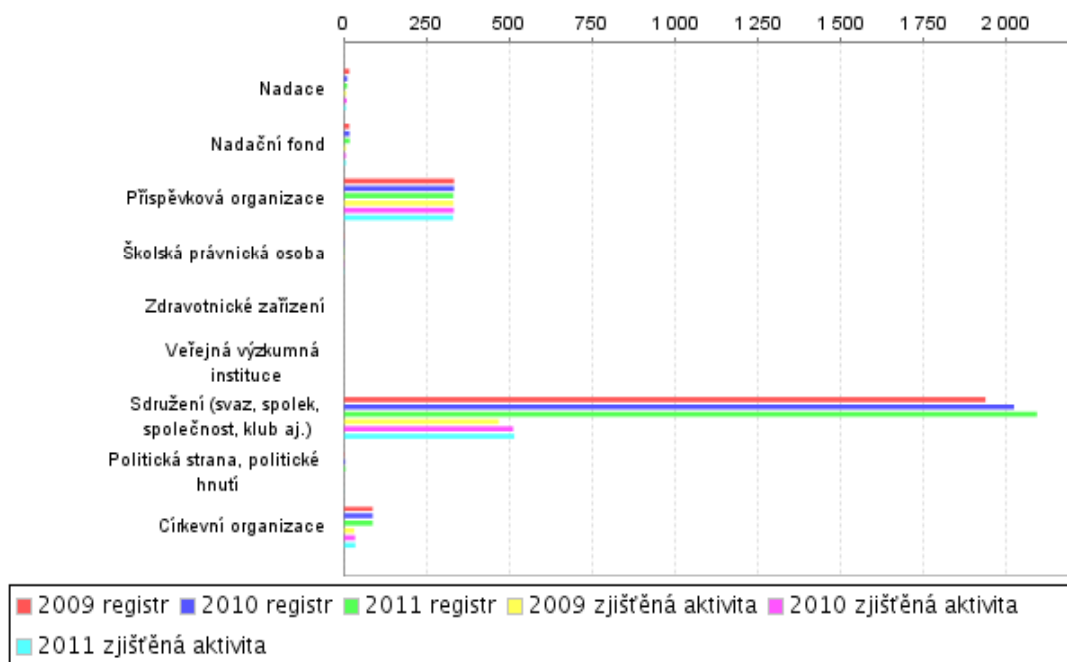
## **d) neziskové organizace vznikající jiným způsobem**

Jedná se např. o společenství vlastníků jednotek, kdy „jiný způsob“ znamená doručení listiny orgánu státní správy osvědčující vlastnictví.

## **2.3 Zánik neziskových organizací**

Podobně jako je tomu u vzniku neziskových organizací, zánik organizace je upraven vždy zvláštní právní normou a pakliže taková norma neexistuje, nezisková organizace zaniká na základě ustanovení § 20a zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, a to dohodou, uplynutím doby nebo splněním účelu, pro který byla zřízena, výmazem z registrace nebo rejstříku, rozpuštěním, na základě zákona, rozhodnutím zřizovatele či jiným způsobem.

**Obr. č. 1: Neziskové organizace Karlovarského kraje k 29.12.2012**



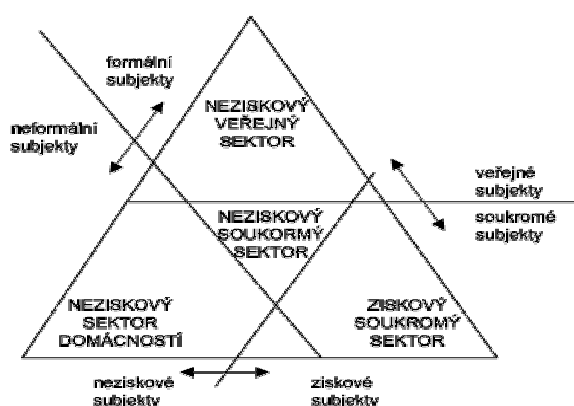
Zdroj: Český statistický úřad, [online], 2013 [cit. 2013-02-23]. Dostupné z: <http://vdb.czso.cz>, převzato, 2013

### 3. Nestátní neziskové organizace

#### 3.1 Charakteristika nestátní neziskové organizace

Pro vymezení nestátního neziskového sektoru je v obr. č. 2 použit model „trojúhelníku blahobytu“ švédského ekonoma Pestoffa. [7] Nestátní neziskový sektor bývá v literatuře označován jako „třetí sektor“. První sektor je nazýván sektorem ziskovým neboli soukromým a druhý sektorem veřejným.

**Obr. č. 2: Pestoffův trojúhelník blahobytu**



Zdroj: HYÁNEK, V., ŠKARABELOVÁ, S., ŘEŽUCHOVÁ, M.: *Rozbor financování nestátních neziskových organizací z vybraných veřejných rozpočtů*, Brno: CVNS, červenec 2005, s. 6, ISBN 80-239-5262-5, upraveno, 2013

Již v kapitole 1.4 je uvedeno, že veřejný sektor můžeme mj. rozdělit také podle institucí a do tohoto dělení spadají neziskové nebo-li nevýdělečné organizace. Podle Pestoffova modelu musí nestátní neziskové organizace splňovat tři následující podmínky:

- jsou založeny soukromými osobami, bez vlivu či záměru státu, resp. veřejných institucí (spadají do soukromého sektoru)
- splňují podmínku neziskovosti (spadají do neziskového sektoru)
- jedná se o právnické osoby s dlouhodobým charakterem činnosti, nejde o dočasná uskupení bez formálních struktur (jsou to formální organizace). [7]

Mezi základní formy NNO patří zejména:

- **Občanská sdružení** a jejich organizační jednotky,
- **Nadace a nadační fondy,**
- **Církevní právnické osoby** zřizované církvemi a náboženskými společnostmi,
- **Obecně prospěšné společnosti.**

## **3.2 Základní legislativa upravující činnost NNO**

V České republice činnost NNO upravují zákony, podle nichž se řídí např. proces registrace, organizační struktura, finanční řízení, hospodaření organizace či její zánik.

### **3.2.1 Zákony upravující jednotlivé právní formy NNO**

- zákon č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů, ve znění pozdějších předpisů, který upravuje činnost občanských sdružení,
- zákon č. 248/1995, o obecně prospěšných společnostech a o změně a doplnění některých zákonů, který upravuje činnost obecně prospěšných společností,
- zákon č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů, který upravuje činnost nadací a nadačních fondů,
- zákon č. 3/2002 Sb., o svobodě náboženského vyznání a postavení církví a náboženských společností a o změně některých zákonů, kterým se řídí církve a náboženské společnosti.

### **3.2.2 Další legislativa**

Autorka zde již velmi stručně uvádí další právní předpisy, které mají vazbu na činnost NNO. Jedná se zejména o:

- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

### 3.3 Účetnictví NNO

Novela zákona o účetnictví č. 437/2003 Sb., s účinností od 1.1.2004 jednoznačně stanovuje, kdo je účetní jednotkou<sup>6</sup>. Po této novele byla fakticky zrušena soustava jednoduchého účetnictví a všechny neziskové organizace by měly vést podvojně účetnictví<sup>7</sup>. Ustanovení § 38a zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví však povinnost vést podvojně účetnictví neziskových organizací upravil a stanovil, že občanská sdružení, jejich organizační složky, které mají právní subjektivitu, církve a náboženské společnosti nebo církevní instituce, které jsou církevní právnickou osobou a honební družstva, které ke dni 31.12.2004 vedly účetnictví v soustavě jednoduchého účetnictví, mohou vést jednoduché účetnictví do 1.1.2007.

Další novela zákona o účetnictví č. 264/2006 Sb., prodloužila možnost vedení jednoduchého účetnictví u všech shora vyjmenovaných forem neziskových organizací do 1.1.2008.

S účinností od 1.1.2008 byl zákon o účetnictví opět novelizován zákonem č. 348/2007 Sb., který ustanovení § 38a upravil a povinnost vést podvojně účetnictví stanovil občanským sdružením, jejich organizačním jednotkám, které mají právní subjektivitu, církvím a náboženským společnostem, honebním společenstvím, pokud jejich celkové příjmy za poslední uzavřené účetní období přesáhne 3.000.000,- Kč. [46] [48]

Základními účetními předpisy pro NNO s účinností od 1.1.2004 jsou:

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění
- vyhláška MF ČR č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání – platnost od 1.1.2003
- vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

---

<sup>6</sup> **Účetní jednotky (právnícké osoby a organizační složky státu)** jsou dle ustanovení § 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, povinny vést účetnictví ode dne svého vzniku až do dne svého zániku.

<sup>7</sup> Zde je myšleno, že povinnost vést podvojně účetnictví mají i státní neziskové organizace

### 3.4 Financování NNO

Zatímco podnikající fyzická nebo právnická osoba získává finanční prostředky prodejem svých výrobků či služeb a státní nezisková organizace hospodaří s příspěvky poskytovanými z veřejných rozpočtů, **nestátní nezisková organizace** je odkázána především **na poskytování finančních prostředků - darů od svých „dárců“**. Může se jednat jak o fyzické, tak o právnické osoby. Tito dárci si poté mohou hodnotu darů odečíst od svého základu daně.

**Fyzické osoby** si mohou dle § 15 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění, odečíst hodnotu darů, pokud úhrnná hodnota darů ve zdaňovacím období přesáhne 2 % ze základu daně anebo činí alespoň 1000,- Kč. V úhrnu lze však odečíst nejvýše 10 % ze základu daně. [47]

**Právnické osoby** si mohou odečíst od svého základu daně dle § 20 odst. 8 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění hodnotu darů, pokud tato hodnota činí alespoň 2000,- Kč. Opět je zde stanovena maximální hranice celkové hodnoty darů, kterou lze odečíst. V úhrnu si je možné uplatnit nejvýše 5 % hodnoty darů z již sníženého základu daně. Tento odpočet nemohou uplatnit poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání. Pro daňové účely musí jít minimálně o dar ve výši alespoň 2000,- Kč. [47]

Aby mohl být později přijatý dar vyjmut z daňového základu, je zapotřebí jej řádně zavést do účetní evidence.

Dalším významným zdrojem financování NNO je tzv. státní dotační politika, na základě které dochází k poskytování dotací z těchto úrovní:

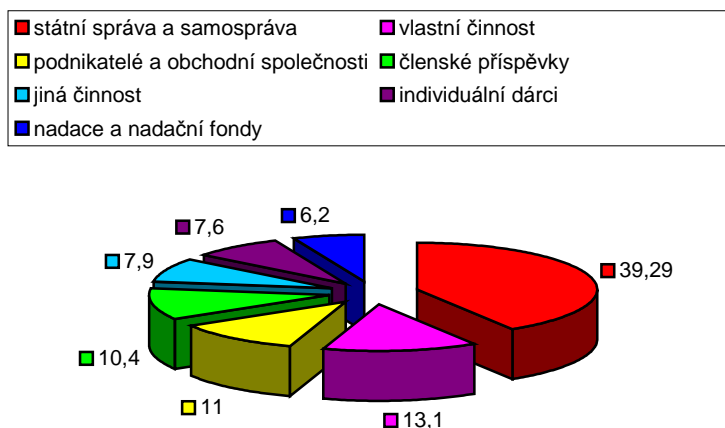
1. **ze státního rozpočtu (SR)** v souladu se zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů .
2. **z rozpočtu krajů a obcí** v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
3. **ze státních fondů (SF).**

Novotný, Lukeš a kol. (2008) uvádí nejvíce využívané finanční zdroje NNO v tomto pořadí:

- státní správa a samospráva - 39,29 %
- vlastní činnost – 13,1 %
- podnikatelé a obchodní společnosti – 11 %
- členské příspěvky – 10,4 %
- jiná činnost – 7,9 %
- individuální dárci – 7,6%
- nadace a nadační fondy – 6,2 % [17]

Pro názornější představu shrnula autorka shora uvedené finanční zdroje do grafu (viz. obr. č. 3).

**Obr. č. 3: Nejvíce využívané zdroje financování NNO**



*Zdroj: Novotný, Lukeš a kol. (2008), vlastní zpracování, 2013*

Z tohoto členění jasně vyplývá, že největší podíl na financování NNO **má stát a samospráva.**

Veřejné financování (státní dotační politika) je velmi významné pro fungování



neziskových organizací. Dotacemi z úrovně ministerstev jsou nejvíce podporovány 3 oblasti:

- poskytování sociálních služeb
- rozvoj sportu a tělovýchovy
- rozvoj kultury a záchrana kulturního dědictví

Jako příklad uvádí autorka některé dotační tituly, prostřednictvím kterých mohou neziskové organizace čerpat dotace ze státního rozpočtu. Jedná se například o :

#### **Kapitola Ministerstva pro místní rozvoj (MMR) [14]**

- **Ochrana životního prostředí a udržitelný rozvoj**

Jedná se o aktivity podporující udržitelný rozvoj a místní rozvoj v oblasti cestovního ruchu pro cílové skupiny jako jsou děti a mládež, rodiny s dětmi, senioři a občané s handicapem.

- **Podpora a ochrana veřejného zájmu na úseku bezbariérového využívání staveb**

Cílem programu je podporovat správnou aplikaci bezbariérové vyhlášky, zejména spolupráci se stavebními úřady, dále iniciovat řešení nebezpečných míst a iniciovat odstraňování architektonických bariér. V neposlední řadě také zpracovávat a poskytovat metodické informace pro osoby s omezenou schopností pohybu nebo orientace o bezbariérovém prostředí.

#### **Kapitola Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy (MŠMT) [15]**

- **Péče o ohrožené a problémové skupiny obyvatel**

Program je zaměřen na podporu prevence proti sociálně nežádoucím jevům a prevenci proti kriminalitě, především dětí a mládeže, prostřednictvím volnočasových aktivit.

- **Zájmová a další činnost pro děti a mládež**

Cílem programu je zabezpečování široké nabídky volnočasových aktivit mimo školních zájmových a dalších aktivit pro organizované i neorganizované děti a mládež; rozvoj

dobrovolnictví a dobrovolné práce s dětmi a mládeží; rozvoj mobility a mezinárodní spolupráce dětí a mládeže; práce s informacemi pro děti a mládež, participace dětí a mládeže; rozvoj materiálně technické základny pro mimoškolní zájmové aktivity dětí a mládeže.

### **Kapitola Ministerstva kultury (MK) [12]**

#### **□ Program – VISK (Veřejné informační služby knihoven)**

Tento program je určen pro všechny provozovatele knihoven a také občanská sdružení, které byly zřízeny za účelem knihovnické a informační činnosti či její podpory. [13]

Dále jsou z kapitoly Ministerstva kultury poskytovány dotace např. na:

- literární projekty**
- podporu významných kulturních aktivit církví a náboženských společností**
- podporu překladu české literatury**
- podporu projektů zaměřených na poskytování veřejných služeb muzeí a galerií**
- podporu obnovy kulturních památek**
- regeneraci městských památkových rezervací atp.**

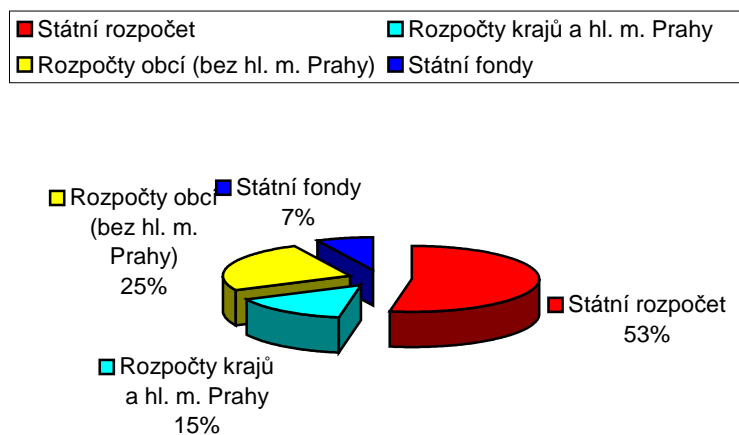
Dotace jsou neziskovým organizacím poskytovány podle „Zásad vlády pro poskytování dotací ze státního rozpočtu České republiky nestátním a neziskovým organizacím ústředními orgány státní správy“, které jsou přílohou k usnesení vlády č. 1333 ze dne 3. listopadu 2008 a podle § 14 odst. 3 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 475/2008 Sb., o státním rozpočtu. [38]

**Tab. č. 1: Přehled poskytnutých dotací NNO z veřejných rozpočtů v roce 2011**

<b>DOTACE NNO poskytnuté v roce 2011 (veřejné rozpočty)</b>	
<b>Rozpočet</b>	<b>Celkem v tis. Kč</b>
Státní rozpočet	5 740 827
Rozpočty krajů a hl. m. Prahy	1 612 069
Rozpočty obcí (bez hl. m. Prahy)	2 727 343
Státní fondy	781 735

Zdroj: Vláda ČR. Usnesení vlády, [online], 2013 [cit. 2013-02-18]. Dostupné z: [http://www.vlada.cz/assets/ppov/rnno/zapisy-ze-zasedani/zapis\\_RVNNO\\_10\\_09\\_2012\\_priloha\\_3.pdf](http://www.vlada.cz/assets/ppov/rnno/zapisy-ze-zasedani/zapis_RVNNO_10_09_2012_priloha_3.pdf); vlastní zpracování, 2013

**Obr. č. 4: Přehled poskytnutých dotací NNO z veřejných rozpočtů v roce 2011**



Zdroj: Vlastní zpracování, 2013

*Tab. č. 2: Přehled poskytnutých dotací NNO ze SR (podle oblastí v roce 2011)*

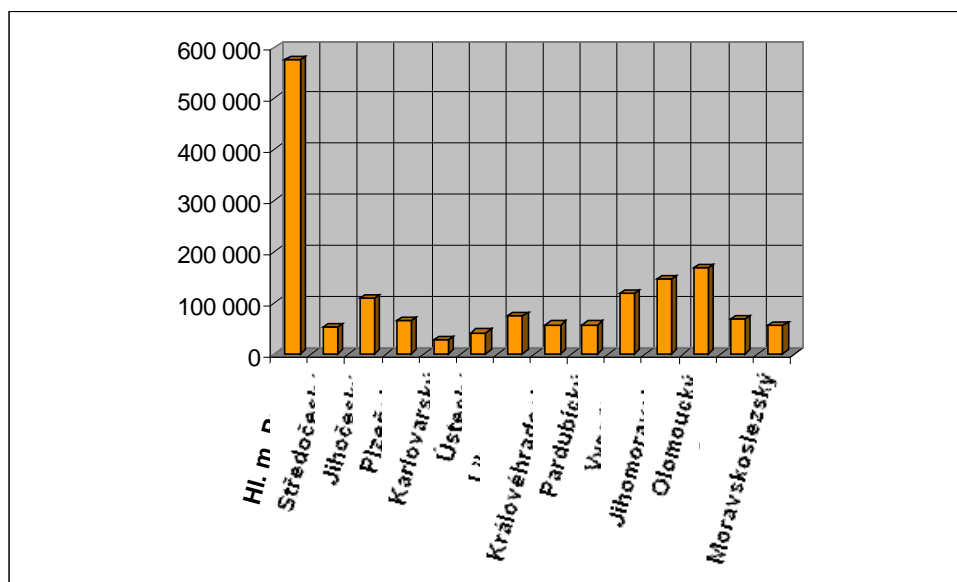
<b>Oblast státní dotační politiky</b>	<b>V tis. Kč</b>
<b>Tělesná výchova a sport</b>	1 878 873
<b>Kultura</b>	205 455
<b>Životní prostředí a udržitelný rozvoj</b>	34 406
<b>Sociální služby</b>	1 933 098
<b>Zahraniční aktivity</b>	229 580
<b>Národnostní menšiny a etnické skupiny</b>	37 344
<b>Romská komunita</b>	29 881
<b>Zdravotnictví</b>	94 258
<b>Rizikové chování</b>	17 884
<b>Protidrogová politika</b>	85 681
<b>Ochrana spotřebitele a nájemních vztahů</b>	23 629
<b>Vzdělávání a lidské zdroje</b>	22 438
<b>Děti a mládež</b>	188 532
<b>Rodinná politika</b>	106 962
<b>Lidská práva</b>	5 500
<b>Ostatní (nezařazené)</b>	187 260
<b>CELKEM</b>	<b>5 080 781</b>

Zdroj: Vláda ČR. Usnesení vlády, [online], 2013 [cit. 2013-02-18]. Dostupné z: [http://www.vlada.cz/assets/ppov/rnno/zapisy-ze-zasedani/zapis\\_RVNNO\\_10\\_09\\_2012\\_priloha\\_3.pdf](http://www.vlada.cz/assets/ppov/rnno/zapisy-ze-zasedani/zapis_RVNNO_10_09_2012_priloha_3.pdf), vlastní zpracování, 2013

Tab. č. 3: Přehled poskytnutých dotací NNO z rozpočtu krajů v roce 2011

Rozpočty krajů	V tis. Kč
CZ010 Hl. m. Praha	577 321
CZ020 Středočeský kraj	52 647
CZ031 Jihočeský kraj	107 619
CZ032 Plzeňský kraj	64 269
CZ041 Karlovarský kraj	26 744
CZ042 Ústecký kraj	41 119
CZ051 Liberecký kraj	73 812
CZ052 Královéhradecký kraj	55 997
CZ053 Pardubický kraj	56 229
CZ063 Kraj Vysočina	117 696
CZ064 Jihomoravský kraj	146 669
CZ071 Olomoucký kraj	168 912
CZ072 Zlínský kraj	68 059
CZ080 Moravskoslezský kraj	54 975
<b>CELKEM</b>	<b>1 612 069</b>

Obr. č. 5: Přehled poskytnutých dotací NNO z rozpočtu krajů v roce 2011

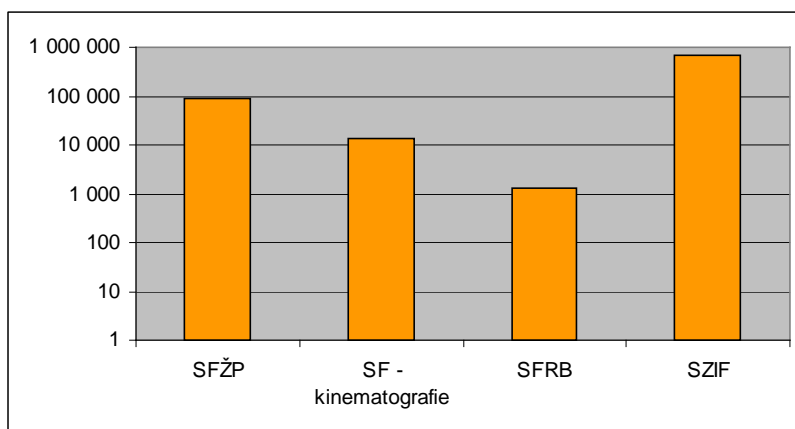


Zdroj: Vláda ČR. Usnesení vlády, [online], 2013 [cit. 2013-02-18]. Dostupné z: [http://www.vlada.cz/assets/ppov/rnno/zapisky-ze-zasedani/zapis\\_RVNNO\\_10\\_09\\_2012\\_priloha\\_3.pdf](http://www.vlada.cz/assets/ppov/rnno/zapisky-ze-zasedani/zapis_RVNNO_10_09_2012_priloha_3.pdf), vlastní zpracování, 2013

**Tab. č. 4: Přehled poskytnutých dotací NNO ze SF v roce 2011**

<b>Státní fondy</b>	<b>V tis. Kč</b>
Státní fond životního prostředí (SFŽP)	<b>90 707</b>
Státní fond ČR pro podporu a rozvoj české kinematografie (SF – kinematografie)	<b>13 177</b>
Státní fond rozvoje bydlení (SFRB)	<b>1 332</b>
Státní zemědělský intervenční fond (SZIF)	<b>676 519</b>
<b>CELKEM</b>	<b>781 735</b>

**Obr. č. 6: Přehled poskytnutých dotací NNO ze státních fondů v roce 2011**



Zdroj: Vláda ČR. Usnesení vlády, [online], 2013 [cit. 2013-02-18]. Dostupné z: [http://www.vlada.cz/assets/ppov/rnno/zapisy-ze-zasedani/zapis\\_RVNNO\\_10\\_09\\_2012\\_priloha\\_3.pdf](http://www.vlada.cz/assets/ppov/rnno/zapisy-ze-zasedani/zapis_RVNNO_10_09_2012_priloha_3.pdf), vlastní zpracování, 2013

Přijaté dotace, granty a dary neziskovým organizacím jsou podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů osvobozené od daní<sup>8</sup>. [47]

Autorka ke shora uvedeným tabulkám a grafům podotýká, že v důsledku globální ekonomické krize se v roce 2011 zhoršila finanční situace většiny neziskových organizací v České republice. Organizace, které byly dosud považovány za stabilní, řeší

<sup>8</sup> ustanovení § 4 odst. 1 písm. t)

finanční a existenční problémy. Snížil se objem prostředků, který byl vyčleněn z veřejných rozpočtů na podporu neziskového sektoru a řada neziskových organizací je tak nucena vyhledat nové možnosti, jak získat finanční prostředky na chod svých společností (např. dárcovské SMS, DMS).

Dle údajů uvedených Indexu udržitelného rozvoje neziskového sektoru v roce 2011 v ČR klesly granty a dotace ze státního sektoru pro NNO o **15%** a krajské úřady snížily příspěvky o **9%**. [8]

## **4. Příspěvkové organizace**

### **4.1 Charakteristika příspěvkových organizací**

Problematiku příspěvkových organizací řeší obecně příslušná ustanovení zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů<sup>9</sup>. Příspěvkové organizace jsou zřizovány v různých odvětvích a oblastech. Jedná se např. o oblast:

- justice
- policie
- armády
- školství
- kultury
- zdravotnictví
- vědy a výzkumu
- veřejné hromadné dopravy atp.

Příspěvkové organizace, jako typ neziskové organizace, nejsou zřizovány za účelem dosahování zisku, jsou zřizovány proto, aby na neziskovém principu zabezpečovaly pro občany veřejné statky, a tím uspokojovaly potřeby občanů.

### **4.2 Členění příspěvkových organizací**

#### **4.2.1 Příspěvkové organizace zřizované státem**

Příspěvkové organizace, které jsou zřizované státem, resp. příslušným ústředním orgánem, jsou poté s finančními vztahy napojeny na příslušnou rozpočtovou kapitolu státního rozpočtu. Hlavní činnost těchto příspěvkových organizací je vymezena ve zřizovací listině a z ekonomického hlediska je činností neziskovou. Funkci zřizovatele vykonává ten orgán, na jehož kapitolu státního rozpočtu je konkrétní příspěvková organizace navázána svými finančními vztahy.

---

<sup>9</sup> Jedná se o § 27 - §37a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů



#### **4.2.2 Příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky (ÚSC)**

Příspěvkové organizace územních samosprávných celků jako takové jsou samostatnými právními osobami. Podle ust. § 27 odst. 2 písm. e) a písm. f) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, vydá zřizovatel o vzniku příspěvkové organizace zřizovací listinu, která musí obsahovat vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává k hospodaření (dále jen „svěřený majetek“), a též vymezení práv, která organizaci umožní, aby se svěřeným majetkem mohla plnit hlavní účel, k němuž byla zřízena; zejména se uvedou práva a povinnosti spojené s jeho plným efektivním a ekonomicky účelným využitím, s péčí o jeho ochranu, rozvoj a zvelebení, podmínky pro jeho případnou další investiční výstavbu, dále pravidla pro výrobu a prodej zboží, pokud jsou předmětem činnosti organizace, práva a povinnosti spojená s případným pronajímáním svěřeného majetku jiným subjektům apod. [42]

### **4.3 Hospodaření příspěvkových organizací**

#### **4.3.1 Hospodaření příspěvkových organizací zřízených státem**

Stát, resp. Česká republika je specifickým typem právnické osoby. Hospodaření státních příspěvkových organizací je upraveno **zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů a dále zákonem č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, v platném znění.**

Státní příspěvková organizace představuje jednu z možných forem správy státního majetku, zřizovatelem je zpravidla organizační složka státu a tomu je také přizpůsobeno její hospodaření. Stát, jako právnická osoba, na rozdíl od krajů či obcí, např. není schopen nabývat vlastní majetek, podávat daňové přiznání či uplatňovat daňové odpisy. Veškerý majetek, který státní příspěvková organizace pořídí, se stává majetkem státním. Toto platí i v případě darovaného majetku. Daruje-li tedy jakákoliv osoba (právnická nebo fyzická) příspěvkové organizaci jakýkoliv majetek, tato jej ocení, přizná k dani darovací a používá jej ke své činnosti. Vlastníkem takového majetku je však vždy stát.

Tyto organizace hospodaří podle vlastního rozpočtu, ve kterém se rozpočtují pouze příjmy a výdaje, resp. náklady a výnosy, související s její hlavní, tzn. neziskovou činností. Mezi hlavní příjmy patří příjmy z hlavní činnosti a transferové příjmy ze státního rozpočtu, které jsou plánovány zřizovatelem. Tyto příjmy jsou poté příspěvkovou organizací používány formou výdajů na krytí nákladů spojených se svou činností. Jedná se především o výdaje určené na financování provozu a chodu organizace, tzv. „provozní náklady“.

Zákon o rozpočtových pravidlech v obecné rovině zakotvuje povinnost použít tyto finanční prostředky hospodárným způsobem a nezvyšovat požadavky na další příspěvky, tzn. neprohlubovat schodek státního rozpočtu. Příspěvkové organizace zřizované státem tvoří ze zlepšeného výsledku hospodaření po úhradě předchozích zhoršených výsledků hospodaření fondy a konkrétní výši přidělu do těchto fondů upravuje zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů. [38]

Jedná se o tyto fondy:

- **rezervní fond** – bez omezení výše přidělu
- **fond reprodukce majetku** – do výše 25 % za zlepšeného výsledku hospodaření
- **fond odměn** – do výše 20 % ze zlepšeného výsledku hospodaření, nejvýše však do výše 20 % ročního limitu objemu prostředků na mzdy a platy
- **fond kulturních a sociálních potřeb.**

#### **4.3.2 Hospodaření příspěvkových organizací zřízených ÚSC**

Příspěvková organizace zřízená územním samosprávným celkem, tzn. obcí nebo krajem, se při svém hospodaření řídí **zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**. Podle ust. § 27 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů příspěvková organizace hospodaří se svěřeným majetkem v rozsahu stanoveném zřizovací listinou. [42]

Zákon č. 219/2000 Sb., majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, v platném znění, ve vztahu k obcím a krajům neplatí. Na rozdíl od státních příspěvkových organizací se pohybují ve zcela jiném majetkovém prostředí. V praxi to znamená, že oproti státním příspěvkovým organizacím jsou schopny nabývat majetek do svého vlastnictví a dalo by se říci, že nemají v podstatě žádná právní omezení v této oblasti. Jejich vlastním majetkem se tak může stát majetek nabytí např. darováním či výkonem „doplňkové“ činnosti.

Pokud příspěvková organizace provozuje hospodářskou (doplňkovou) činnost, má povinnost sledovat náklady a výnosy této činnosti odděleně v analytické evidenci a odděleně tedy zjišťovat hospodářský výsledek hlavní činnosti a hospodářské (doplňkové) činnosti pro účely výpočtu daně z příjmů.

Příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky jsou povinny dle vyhlášky č. 383/2009 Sb., technická vyhláška o účetních záznamech, předávat do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS) čtvrtletně výkazy účetní závěrky. [32]

#### **4.4 Financování příspěvkových organizací**

Financování příspěvkových organizací je velmi podobné jako financování NNO.

Příspěvkové organizace hospodaří zejména s prostředky:

- získanými z vlastní činnosti
- z rozpočtu zřizovatele (kraj, obec)
- získanými z dotací ze státního rozpočtu
- získanými z fondů Evropské unie (EU)

Pokud příspěvková organizace nespoteřebuje finanční prostředky z rozpočtu EU do konce roku, je pak povinná je převést do rezervního fondu pro účely financování v následujících letech. Tyto prostředky jsou přísně účelově vázány. V rezervním fondu se pak sledují odděleně. Nevyčerpané prostředky podléhají tzv. ročnímu zúčtování podle platné legislativy<sup>10</sup> [19].

---

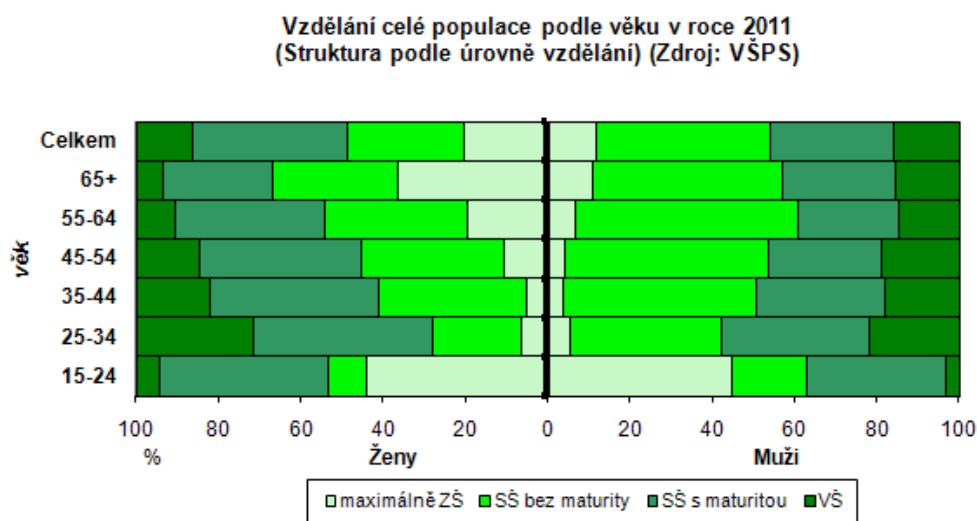
<sup>10</sup> např. Vyhláška č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání

## 5. Resort školství jako část veřejného sektoru

### 5.1 Školství, vzdělávací soustava a právní úprava

Školství poskytuje především vzdělání, které je převážně považováno za veřejný statek. Státní správu ve školství vykonává zejména Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy ČR (MŠMT), mohou to však být v některých případech i jiné ústřední orgány státní správy jako např. Česká školní inspekce, krajské úřady a obecní úřady obcí s rozšířenou působností. MŠMT řídí výkon státní správy ve školství v rozsahu stanoveném zákonem č. 561/2004 Sb., školský zákon, v platném znění (dále jen „školský zákon“) a odpovídá za stav, koncepci a rozvoj vzdělávací soustavy.

*Obr. č. 7: Struktura populace podle úrovně vzdělání v roce 2011*



Zdroj: ČSÚ [online], 2013 [cit. 2013-02-23]. Dostupné z:  
[http://www.czso.cz/csu/cizinci.nsf/kapitola/gender\\_vzdelani](http://www.czso.cz/csu/cizinci.nsf/kapitola/gender_vzdelani), převzato, 2013

### 5.1.1 Vzdělávací soustava v ČR

Vzdělávací soustava v ČR je upravena školským zákonem a tvoří ji tyto druhy škol:

- mateřské školy
- základní školy
- střední školy (gymnázium, střední odborná škola, střední odborné učiliště)
- konzervatoř
- vyšší odborné školy
- základní umělecké školy
- jazykové školy s právem státní jazykové zkoušky

**Tab. č. 5: Počty žáků a studentů podle formy vzdělávání v České republice**

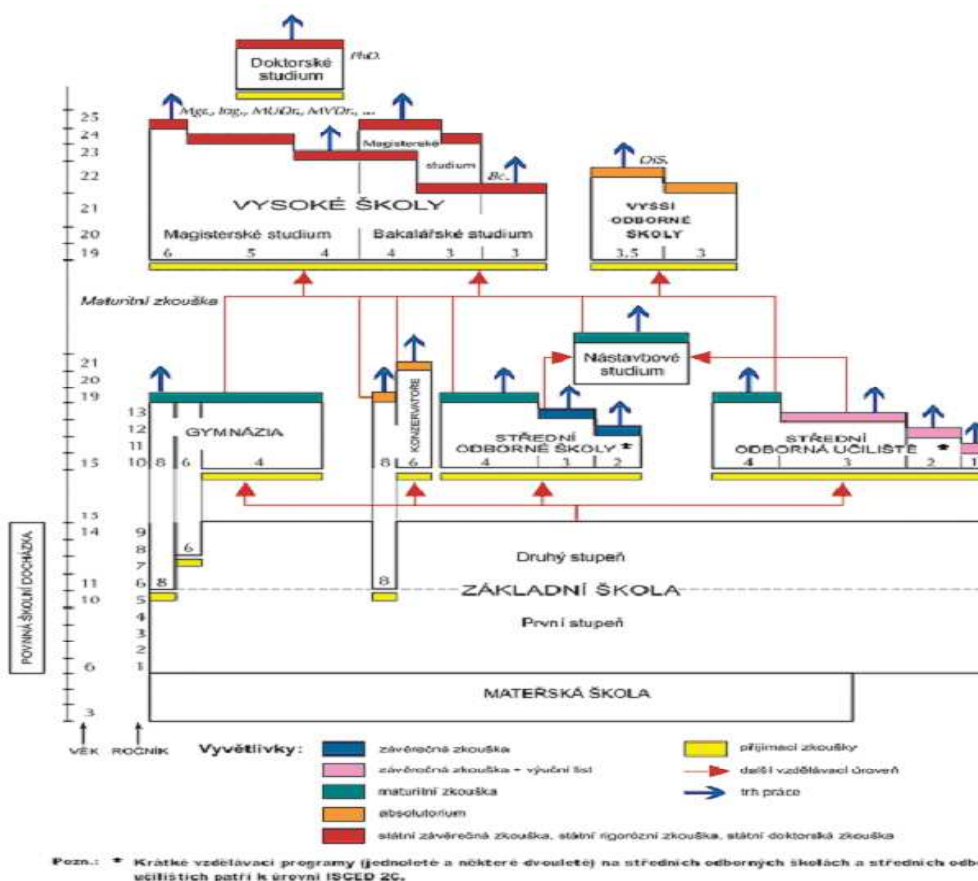
Školní rok	Obory gymnázií		Obory odborného vzdělávání bez nástavbového studia		Nástavbové studium		Vzdělávání - konzervatoře		Vyšší odborné vzdělávání		Vysokoškolské vzdělávání	
	denní	ostatní	denní	ostatní	denní	ostatní	denní	ostatní	denní	ostatní	denní	ostatní
2010/11	138 157	909	339 550	11 095	19 259	23 948	3 349	211	21 234	8 566	283 486	117 097
2009/10	142 902	949	356 867	11 022	19 699	24 821	3 238	197	20 681	8 068	277 184	116 396
2008/09	145 044	977	362 154	11 092	19 847	25 212	3 323	212	20 759	7 268	264 304	109 207
2007/08	145 447	923	368 261	11 143	20 232	23 261	3 411	195	22 295	6 479	250 269	97 283
2006/07	145 450	904	375 598	11 393	20 722	22 518	3 356	178	22 696	4 954	241 151	85 815
2005/06	143 758	847	376 850	10 895	21 419	23 836	3 334	161	23 881	4 911	245 457	75 707

Zdroj: ČSÚ [online], 2013 [cit. 2013-02-23]. Dostupné z: <http://vdb.czso.cz>, vlastní zpracování, 2013

System vzdělávání v ČR rovněž vychází ze školského zákona a je rozdělen do tří oblastí:

1. **PRIMÁRNÍ** vzdělávání, které poskytují mateřské a základní školy. V České republice je povinná základní devítiletá školní docházka, která začíná počátkem školního roku, který následuje po dni, kdy dítě dovrší šestý rok věku,
2. **SEKUNDÁRNÍ** vzdělávání, které navazuje na primární a je poskytováno středními školami a učilišti,
3. **TERCIÁRNÍ** vzdělávání, při kterém mohou absolventi maturitních oborů dále zvyšovat své vzdělání studiem na vysokých školách či vyšších odborných školách.

Obr. č. 8: Schéma vzdělávací soustavy v ČR



Zdroj: Národní ústav odborného vzdělávání. Schéma vzdělávací soustavy, [online], 2013 [cit. 2013-02-18]. Dostupné z: <http://www.nuov.cz/schema-vzdelavaci-soustavy>, převzato, 2013

Všechny shora vyjmenované druhy škol však mohou mít odlišného zřizovatele. Může se jednat např. o kraj, obec a dobrovolný svazek obcí, MŠMT, církve a náboženské společnosti, kterým bylo přiznáno oprávnění k výkonu zvláštního práva zřizovat církevní školy či ostatní právnické nebo fyzické osoby, jejichž předmětem činnosti je poskytování vzdělávání nebo školských služeb.

### **5.1.2 Právní úprava v resortu školství**

Jak již bylo detailněji popsáno v článku 5.1.1 této práce, vzdělávací soustava je v ČR tvořena školami a školskými zařízeními, které legislativně upravuje zákon č. 561/2004 Sb., školský zákon, v platném znění. Oblast vysokého školství je pak legislativně upravena speciálním zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách, v platném znění. [37]

Do konce roku 2004 připouštěl školský zákon u všech typů škol jedinou právní formu, a to „příspěvkové organizace“. Od r. 2005 je u školských zařízení možné se setkat s více typy právnických osob, tedy nejen s příspěvkovými organizacemi. [24]

## **5.2 Financování resortu školství**

Každý stát by měl stavu svého školství věnovat velkou pozornost. Nedostatek finančních prostředků je v dnešní době zřejmě největším problémem resortu školství v ČR. Školy a školská zařízení hospodaří s prostředky, které jsou poskytovány z veřejných rozpočtů [21].

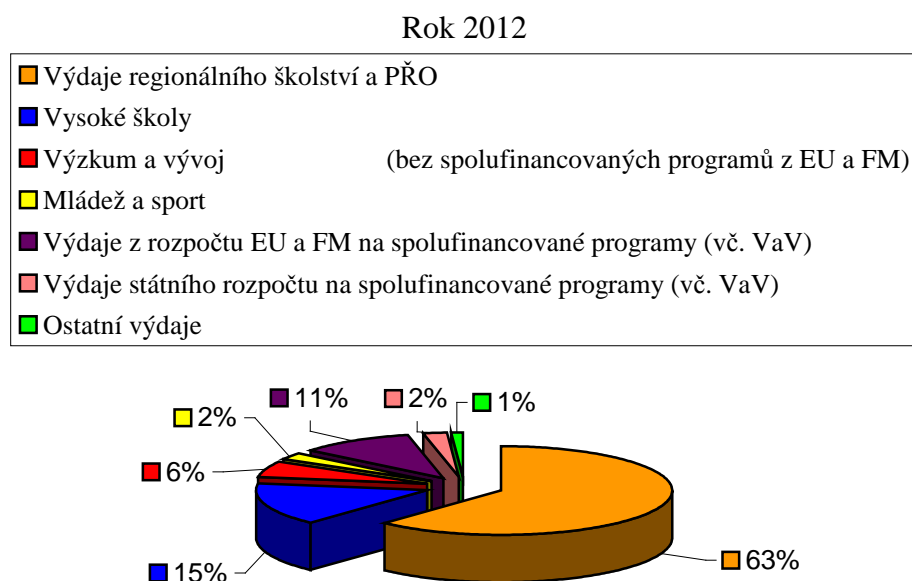
Tyto prostředky jsou účelově vázány, tzn., že mohou být použity pouze k tomu účelu, na který byly poskytnuty. Pokud by došlo k nedodržení účelovosti, jednalo by se o porušení rozpočtové kázně<sup>11</sup> a škola by byla povinna poskytnuté finanční prostředky dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů, vrátit zpět do státního rozpočtu včetně vyměřeného penále. Zároveň by mohlo dojít

---

<sup>11</sup> Podrobněji např. zákon č.218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ČR, v platném znění, zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (peněžní fondy příspěvkových organizací §29-§33), v platném znění, vyhláška MF č.114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění vyhlášky č. 510/2002 Sb.

k situaci, že by školy v následujícím roce z důvodu porušení účelovosti poskytnutých prostředků nebyla poskytnuta další dotace ze státního rozpočtu či územních rozpočtů.

**Obr. č. 9: Členění rozpočtu MŠMT do bloků výdajů v roce 2012 vč. % zobrazení**



Pozn. EU – Evropská unie, FM – finanční mechanismy, VaV – výzkum a vývoj

*Zdroj: Vlastní zpracování, 2013*

Shora uvedený graf znázorňuje, že největší objem finančních prostředků směřuje do oblasti „**regionálního školství**“. Školství je v největší míře financováno z veřejných rozpočtů, tzn. ze státního rozpočtu a z rozpočtů ÚSC (krajů a obcí). Část finančních prostředků se školy snaží získat vlastní hospodářskou (doplňkovou) činností.

Princip financování se značně změnil v roce 1992. Z financování na „instituci“ přešel na financování „dle normativů“, kdy byly stanoveny jednotkové neinvestiční výdaje na jednotlivého žáka/studenta. Tyto normativy stanovuje na každý školní rok MŠMT. Školy, které podléhají a řídí se školským zákonem<sup>12</sup> jsou financovány ze státního rozpočtu a z rozpočtu svých zřizovatelů.

<sup>12</sup> Mezi tyto školy patří i vyšší odborné školy



Tab. č. 6: MŠMT - Rozpracování výdajových limitů na rok 2012 (v tis. Kč)

specifické ukazatele rozpočtu	celkem rozpočet kapitoly MŠMT
<b>Celkem výdaje MŠMT</b>	<b>137 851 240</b>
<b>věda a vysoké školy</b>	<b>42 276 901</b>
v tom: vysoké školy	21 221 802
výzkum, vývoj a inovace	21 055 099
<i>z toho: programy spolufinancované z EU a FM</i>	<i>12 751 234</i>
<b>výdaje regionálního školství a přímo řízených organizací</b>	<b>85 520 347</b>
<b>podpora činnosti v oblasti mládeže</b>	<b>197 573</b>
<b>podpora činnosti v oblasti sportu</b>	<b>2 982 784</b>
v tom: sportovní reprezentace	1 065 160
všeobecná sportovní činnost	1 917 624
<b>výdaje na spolufinancované programy celkem mimo výzkum, vývoj a inovace</b>	<b>5 192 268</b>
<b>ostatní výdaje na zabezpečení úkolů resortu:</b>	<b>1 681 367</b>
v tom: zahraniční rozvojová spolupráce	120 000
program podpory vzdělávání v jazycích národnostních menšin a multikulturní výchova	15 029
ostatní	<b>1 546 338</b>
v tom: mezinárodní konference, semináře	3 248
protidrogová politika	12 196
sociální prevence a prevence kriminality	8 134
programy podpory příslušníků romské komunity	19 873
OPŘO, společné a účelově vyčleněné úkoly, programy kulturního dědictví	877 929
státní správa	624 958

Zdroj: MŠMT ČR, vlastní zpracování, 2013

### 5.3 Financování regionálního školství

Pojmem „regionální školství“ (RgŠ) se označují všechny právnické osoby poskytující dětem, žákům a studentům vzdělávání a školské služby ve smyslu školského zákona, ve znění pozdějších předpisů, s výjimkou škol a školských zařízení zřizovaných ministerstvy obrany, vnitra, spravedlnosti a zahraničních věcí. Pod tento „druh“ školství patří především základní a střední školy a dále také vyšší odborné školy.

Regionální školství svým rozsahem představuje jeden z nejvýznamnějších segmentů veřejného sektoru, který poskytuje vzdělávání a školské služby cca 1,5 milionu dětí, žáků a studentů. Hlavní podíl finančních prostředků v současné době plyne ze státního rozpočtu (zejména z kapitoly 333-MŠMT, ale i kapitoly 398 Všeobecná pokladní správa, kterou spravuje Ministerstvo financí (MF). Nemalé finanční prostředky do oblasti RgŠ plynou také z rozpočtů krajů a obcí a z rozpočtů EU. Z toho lze dovodit, že **regionální školství je financováno vícezdrojově.**

*Tab. č. 7: Struktura rozpočtu běžných výdajů v RgŠ na rok 2013:*

	NIV celkem	MP celkem	Odvody celkem	ONIV celkem	PZ
	v tis. Kč	v tis. Kč	v tis. Kč	v tis. Kč	
<b>Výdaje celkem: RgŠ</b>	<b>85 141 526</b>	<b>57 869 285</b>	<b>20 248 923</b>	<b>7 023 318</b>	<b>215 832</b>
<b>Přímé výdaje RgŠ:</b>	<b>83 010 616</b>	<b>56 536 384</b>	<b>19 782 079</b>	<b>6 692 153</b>	<b>211 497</b>
- zřizované ÚSC	77 882 006	56 536 384	19 782 079	1 563 543	211 497
- soukromé	4 017 820			4 017 820	
- církevní	1 110 790			1 110 790	
<b>Výdaje PŘO</b>	<b>2 130 910</b>	<b>1 332 901</b>	<b>466 844</b>	<b>331 165</b>	<b>4 335</b>

Legenda: NIV – neinvestiční výdaje, MP – mzdové prostředky, ONIV – ostatní neinvestiční výdaje

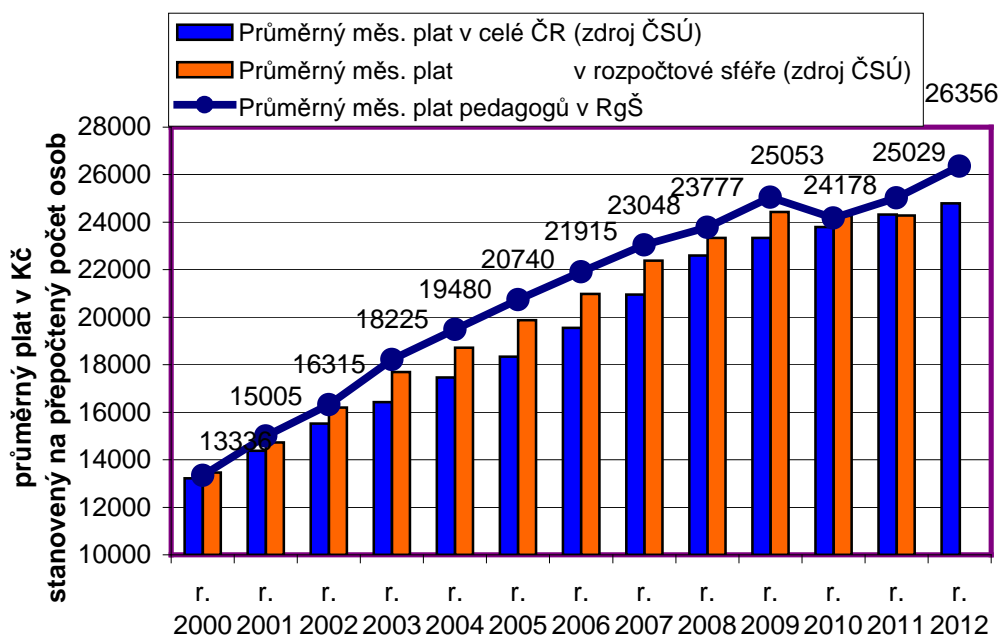
PZ – počet zaměstnanců, PŘO – přímo řízené organizace

*Zdroj: Materiál MŠMT č.j. MSMT-51318/2012-200, Principy rozpisu rozpočtu a rozpis rozpočtu přímých výdajů RgŠ územních samosprávných celků na rok 2013 v úrovni MŠMT – KÚ, upraveno, 2013*

Největší objem finančních prostředků, které jsou poskytovány regionálnímu školství, představují **neinvestiční výdaje** (viz. tabulka č. 7) . Tyto neinvestiční výdaje jsou složeny z výdajů provozních a dále pak z výdajů mzdových. Mzdové výdaje se dále

člení na **mzdové prostředky** (MP), které jsou vypláceny jednotlivým zaměstnancům na základě uzavřené pracovní smlouvy a **ostatní osobní náklady** (OON), které jsou vypláceny na základě uzavřené dohody o provedení práce<sup>13</sup>. [21]

**Obr. č. 10: Vývoj průměrného měsíčního platu pedagogů v RgŠ v letech 2000 - 2012**



Zdroj: Národní ústav odborného vzdělávání. [online], 2013 [cit. 2013-02-18]. Dostupné z: <http://www.nuov.cz/>, upraveno, 2013

Shora uvedený graf mapuje vývoj průměrného měsíčního platu pedagogů v regionálním školství od roku 2000 do roku 2012. Je zde patrná vzestupná tendence až do roku 2009. V roce 2010 klesl průměrný měsíční plat pedagoga téměř o 1.000,- Kč. Poté následoval opět mírný vzestup, kdy v roce 2012 dosáhl tento průměrný plat hodnoty 26.356,- Kč.

### 5.3.1 Finanční prostředky ze státního rozpočtu

Základním pomocným kritériem, na jehož základě dochází k rozdělení finančních prostředků státního rozpočtu vyčleněných v rozpočtové kapitole MŠMT na financování tzv. regionálního školství zřízovaného územními samosprávnými celky, jsou **republikové normativy**.

<sup>13</sup> Dohodu o provedení práce upravuje § 75 a násl. Zákoníku práce: „Rozsah práce, na který se dohoda o provedení práce uzavírá, nesmí být větší než 300 hodin v kalendářním roce. Do rozsahu práce se započítává také doba práce konaná zaměstnancem pro zaměstnavatele v témže kalendářním roce na základě jiné dohody o provedení práce. V dohodě o provedení práce musí být uvedena doba, na kterou se tato dohoda uzavírá.“

Republikové normativy stanoví MŠMT jako výši výdajů<sup>14</sup> připadajících na vzdělávání a školské služby pro jedno dítě, žáka nebo studenta příslušné věkové kategorie, resp. kategorie určené pomocí příslušného druhu vzdělávání, v němž se dítě, žák či student vzdělává. Z toho vyplývá, že se do celkového objemu těchto výdajů zahrnují i výdaje na školní stravování, ubytování, na nezbytné zvýšení výdajů spojených se vzděláváním dětí, žáků a studentů se zdravotním postižením, výdaje na zájmové vzdělávání, ostatní volnočasové aktivity, výdaje na školské poradenské služby a výdaje na další vzdělávání pedagogických pracovníků [45].

V souladu s § 161 odst. 1 školského zákona stanoví MŠMT čtyři republikové normativy, a to pro:

1. dítě v předškolním vzdělávání (tj. kategorie 3-5 let),
2. žáka plnění povinnou školní docházku (tj. kategorie 6-14 let),
3. žáka v denní formě vzdělávání ve středním vzdělávání s výjimkou žáka plnění povinnou školní docházku; bez žáků v denní formě nástavbového studia (tj. kategorie 15-18 let),
4. studenta v denní formě vzdělávání ve vyšším odborném vzdělávání (tj. kategorie 19-21 let) [45].

Republikové normativy se stanoví vždy na kalendářní rok, nikoliv na rok školní<sup>15</sup>.

**Tab. č. 8: Republikové normativy na rok 2013 (ČR):**

Věková kategorie	NIV celkem v Kč/žáka	MP celkem vč. odvodů v Kč/žáka	ONIV v celkem v Kč/žáka	PZ/1000žáků
3 - 5 let	38 833	38 333	500	128,607
6 - 14 let	49 825	48 825	1 000	130,600
15 - 18 let	57 718	56 648	1 070	145,555
19 - 21 let	49 245	48 545	700	128,607
<b>KZÚV</b>	<b>236 720</b>	<b>234 220</b>	<b>2 500</b>	<b>698,862</b>

Legenda: NIV – neinvestiční výdaje, MP – mzdové prostředky, ONIV – ostatní neinvestiční výdaje

PZ- počet zaměstnanců

Zdroj: MŠMT, [online], dostupné z: <http://www.msmt.cz/ekonomika-skolstvi/republikove-normativy-skola-skolskych-zarizeni-zrizovanych-4>, upraveno, 2013

<sup>14</sup> viz. ustanovení § 160 odst. 1 písm. c) a d) zákona č. 561/2004 Sb., školský zákon, v platném znění

<sup>15</sup> Při stanovení republikových normativů se vychází ze zákona o státním rozpočtu na příslušný kalendářní rok.

**Tab.č.9: Rozpis výdajů dle republikových normativů rok 2013 (Karlovarský kraj):**

Kraj	Republikové normativy 2013			
	NIV	MP + odvody	ONIV	Zam.
	celkem	celkem	celkem	
	Kč/žáka	Kč/žáka	Kč/žáka	PZ/1000ž
<b>Karlovarský</b>				
<b>3 - 5 let</b>	988 397	975 671	12 726	3 273,4
<b>6 - 14 let</b>	3 554 466	3 483 127	71 339	9 316,9
<b>15 - 18 let</b>	1 691 080	1 659 730	31 350	4 264,6
<b>19 - 21 let</b>	64 954	64 031	923	169,6
<b>3 - 18 let v KZÚV</b>	181 091	179 178	1 913	534,6

Legenda: NIV – neinvestiční výdaje, MP – mzdové prostředky, ONIV – ostatní neinvestiční výdaje  
PZ- počet zaměstnanců

Zdroj: Materiál MŠMT č.j. MSMT-51318/2012-200, *Principy rozpisu rozpočtu a rozpis rozpočtu přímých výdajů RgŠ územních samosprávných celků na rok 2013 v úrovni MŠMT – KÚ, Příloha č. 1, upraveno, 2013*

Kromě republikových normativů existují také ještě **normativy krajské**, které stanoví krajský úřad<sup>16</sup>. Jedná se již o konkrétní finanční částku, která je následně poskytnuta právnické osobě vykonávající činnost školy či školního zařízení<sup>17</sup>.

Zjednodušeně je dále popsán způsob převodu finančních prostředků ze státního rozpočtu určených na financování škol do rozpočtu krajů<sup>18</sup>.

Nejprve je kraji poskytnuta z rozpočtu kapitoly MŠMT celková částka určená školám formou dotace<sup>19</sup> a tyto finanční prostředky se tak stávají součástí rozpočtu kraje. Dotace je poskytována na základě rozhodnutí MŠMT a finanční prostředky jsou převedeny

<sup>16</sup> Krajské normativy stanoví krajský úřad, a to v souladu s § 183 odst. 5 školského zákona v přenesené působnosti, neboť se jedná o kompetenci, kterou na krajský úřad přenesl zákonem stát a která není součástí samostatné působnosti kraje.

<sup>17</sup> Jde o výši výdajů uvedených v § 160 odst. 1 písm. c) a d) školského zákona, a to vždy na konkrétní jednotku výkonu. Tyto jednotky výkonu jsou v obecné rovině vymezeny přímo ve školském zákoně (jedná se o dítě, žáka, studenta, ubytovaného, stravovaného, lůžko, třídu, studijní skupinu, oddělení nebo jinou jednotku stanovenou zvláštním právním předpisem) s tím, že jsou dále konkretizovány v příslušném prováděcím právním předpise, tedy § 1 vyhlášky č. 492/2005 Sb., o krajských normativech.

<sup>18</sup> V souladu s § 28 odst. 11 zákona č. 250/200 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a § 19 odst. 2 zákona č. 218/200 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů jsou finanční prostředky příjemci dotace (příspěvkové organizaci) poskytovány prostřednictvím rozpočtu zřizovatele.

<sup>19</sup> Dotace je poskytována podle § 14 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění.

vždy na zvláštní účet kraje<sup>20</sup>. Jedná se o tzv. „průtokovou dotaci“. Kraj tuto dotaci v účetnictví zaeviduje na položku 4116 Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu pod tzv. účelovým znakem.

Poté kraj tyto finanční prostředky dále přerozděluje jednotlivým školám a školským zařízením prostřednictvím již zmíněných krajských normativů. Kompetence k rozpisu těchto finančních prostředků je školským zákonem svěřena krajskému úřadu.

Při rozpisu těchto finančních prostředků je kraj povinen dodržovat zásady, které stanovilo MŠMT v souladu s § 170 písm. b) školského zákona ve formě směrnice publikované ve Věstníku vlády pro orgány krajů a orgány obcí. [26] [45]

Způsobem financování škol a školských zařízení se podrobněji zabývá ustanovení § 161 školského zákona.

### **5.3.2 Finanční prostředky z rozpočtu ÚSC**

V souladu s § 160 odst. 1 písm. c) a d) školského zákona krajský úřad přiděluje obecním školám a krajským školám finanční prostředky zejména na:

- a) platy, náhrady platů, nebo mzdy a náhrady mezd, a odměny za pracovní pohotovost,
- b) odměny za práci vykonávanou na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr,
- c) odstupné,
- d) výdaje na úhradu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a na úhradu pojistného na všeobecné zdravotní pojištění,
- e) příděly do fondu kulturních a sociálních potřeb,
- f) nezbytné zvýšení nákladů spojených s výukou dětí, žáků a studentů zdravotně postižených,
- g) výdaje na učební pomůcky, výdaje na školní potřeby a na učebnice, pokud jsou podle tohoto zákona poskytovány bezplatně,
- h) výdaje na další vzdělávání pedagogických pracovníků a na činnosti, které přímo souvisejí s rozvojem škol a kvalitou vzdělávání. [45]

---

<sup>20</sup> Znamená to, že krajům vznikla povinnost zřídit si pro účely poskytování finančních prostředků státního rozpočtu na činnost škol a školských zařízení zřizovaných krajem, obcemi a svazky obcí na výdaje uvedené v § 160 odst. 1 písm. c) a d) školského zákona zvláštní bankovní účet. Účelem tohoto opatření je jednoznačně tyto finanční prostředky oddělit od ostatních finančních prostředků kraje, a zajistit tak vyšší transparentnost nakládání s nimi.

### 5.3.3 Finanční prostředky z rozpočtu EU

Každá členská země EU může využívat zdroje, které jsou poskytovány z evropských fondů, a to prostřednictvím schválených operačních programů (OP), které se vždy nově připravují pro každé programové období. Letos končí programové období 2007-2013 a od roku 2014 započne běžet nové programové období 2014-2020.

Česká republika pro programové období 2007-2013 mohla využívat celkem 26 operačních programů. Pro resort školství byly určeny např. tyto OP:

1. **OP pro výzkum a vývoj pro inovace**, který je zaměřen na posilování výzkumného a vývojového potenciálu ČR prostřednictvím zejména vysokých škol a výzkumných institucí.
2. **OP vzdělávání pro konkurenceschopnost**, který je zaměřen na zkvalitnění a modernizaci počátečního, terciárního a dalšího vzdělávání. Pro tento program bylo z rozpočtu EU vyčleněno celkem 1,83 mld. €, tzn. cca 6,8 % veškerých prostředků určených z fondů EU pro ČR. [28]

### 5.3.4 Další zdroje financování

Zde se již autorka velmi krátce zmíní a dalších možných zdrojích financování, mezi které patří např.:

- sponzorské dary
- finanční prostředky z pronájmu
- finanční prostředky z doplňkové činnosti atp.

## II. PRAKTICKÁ ČÁST

### 6. Integrovaná střední škola Cheb

#### 6.1 Charakteristika školy

*Obr. č. 11: Budova školy*



Zdroj: ISŠ Cheb [online]. Dostupné na: <http://www.iss-cheb.cz/>

Integrovaná střední škola v Chebu je příspěvkovou organizací, jejímž zřizovatelem je Karlovarský kraj. Škola je řízena odborem školství, mládeže a tělovýchovy Krajského úřadu v Karlových Varech. Ředitelství školy se nachází na adrese Obrněné brigády 6 v Chebu v budově pod názvem „U Divadla“.

*Tab. č. 10: Základní údaje o škole*

Název školy:	<b>Integrovaná střední škola Cheb</b>		
IČ:	00077461	DIČ:	CZ00077461
Ulice:	Obrněné brigády	Č. popisné:	2258/6
Město:	Cheb	PSČ:	350 02
Kraj:	Karlovarský kraj	Okres:	Cheb
Telefon/fax:	354 408 011, 734 522 684	E-mail:	<a href="mailto:info@iss-cheb.cz">info@iss-cheb.cz</a>
Plátce DPH:	ANO		
Statutární orgán:	Mgr.Bc. Tomáš Mašek		

Zdroj: vlastní zpracování, 2013



Jedná se o multifunkční vzdělávací instituci, jednu z největších středních škol Karlovarského kraje, kterou ve školním roce 2010/2011 navštěvovalo téměř 1.460 studentů a ve školním roce 2011/2012 tento počet mírně klesl na 1.306 studentů. Žáci (studenti) za studiem dojíždí z různých částí Karlovarského i Plzeňského kraje.

Škola je umístěna celkem do 9 objektů. Z tohoto počtu je 5 budov prioritně určeno pro teoretické vyučování, 3 budovy jsou součástí Domova mládeže a jeden objekt slouží pro potřeby praktického vyučování.

Má k dispozici 3 vlastní tělocvičny, dílny a prostory pro vlastní odborný výcvik strojírenských a zemědělských učebních oborů, dále 8 počítačových učeben, které jsou vybaveny moderními počítačovými sítěmi a další učebny vybavené audiovizuální technikou. Součástí školy je také školní jídelna a Domov mládeže. [9]

Škola nabízí ke studiu tyto druhy učebních a studijních oborů:

#### **Studijní obory:**

- a) čtyřleté obory vzdělávání s maturitní zkouškou

#### **Učební obory:**

- a) tříleté obory vzdělávání s výučním listem
- b) dvouleté obory vzdělávání určené pro žáky vycházející z nižší než 9. třídy základní školy
- c) obory vzdělávání určené pro absolventy speciálních škol

Detailněji jsou jednotlivé obory rozepsány v Příloze A této práce.

Integrovaná střední škola Cheb je rozmístěna do několika budov, které se všechny nacházejí v Chebu. Jedná se o tyto budovy:

- "U Divadla" Obrněné brigády 2258/6, 350 11, Cheb
- "Májová" Májová 1718/68, 350 11, Cheb
- "Komenského" Komenského 617/29, 350 11, Cheb
- "Na Hrázi" Na Hrázi 119/1, 350 11, Cheb

- "Houslařská škola" Obrněné brigády 603/26, 350 11, Cheb
- "Podhradská" ulice Podhradská, Cheb

**Obr. č. 12: Další budovy školy**



*Zdroj: ISŠ Cheb [online]. Dostupné na: <http://www.projektkomunikace.cz/integrovana-stredni-skola-cheb/>*

## **6.2 Historie školy**

Prvopočátky školy sahají až do roku 1949, kdy se zde vyučoval obor Mechanik opravář pro stavební stroje – do rejstříku škol byla však zapsána dnem 21. 8. 1952. V roce 1955 vznikla učňovská zemědělská škola vyučující dva obory:

- Mechanik opravář
- Traktorista mechanizátor

Od roku 1958 je vyučován také obor Opravář zemědělských strojů.

Postupně se začala slučovat učiliště z okolních měst a obcí a vzniklo Střední odborné učiliště zemědělské, které nabídlo ke studiu tyto obory:

- Opravář zemědělských strojů
- Chovatel/ka hospodářských zvířat
- Traktorista mechanizátor

V roce 1979 začíná škola provozovat konzultační středisko České zemědělské univerzity v Praze.

Dnem 1. 1. 1992 se změnil název školy na „Střední integrovaná škola Cheb“ a dne 1. 7. 2006 došlo ke sloučení a připojení dalších škol:

- Střední odborná škola hudebních nástrojů Luby
- Střední odborná škola Cheb
- Střední odborné učiliště řemesel Cheb [9]

### 6.3 Rozbor ekonomické a finanční situace školy

V této kapitole se autorka zabývá rozbohem ekonomické a finanční situace školy v letech 2007-2012, a to jak hlavní, tak doplňkové činnosti. Je zde zmapován poměrně dlouhý časový úsek. Na základě tohoto rozboru jsou pak dále v části III. označené jako Analytická část této práce jednotlivé údaje a data analyzovány.

Škola sestavuje každý rok rozpočet předpokládaných nákladů a výnosů a na konci účetního období sestavuje přehledy, ze kterých je patrné, jak hospodaří s finančními prostředky. Tyto přehledy poté zasílá svému zřizovateli, v tomto případě Karlovarskému kraji.

**Hlavní činnost** je vždy činnost, pro kterou byla konkrétní příspěvková organizace zřízena. V tomto případě se jedná o poskytování středního vzdělávání. Je financována zejména dotacemi či granty, které škola získává ze státního rozpočtu, z rozpočtu kraje či z rozpočtu EU. Tyto prostředky jsou účelově vázány, tzn. nelze je použít na jiný účel, než na který byly poskytnuty. Pokud by škola účel porušila či jej nedodržela, dopustila by se tak porušení rozpočtové kázně<sup>21</sup> a musela by vrátit poskytnuté prostředky zpět buď do státního rozpočtu, rozpočtu EU nebo rozpočtu kraje. Tento odvod by byl spojen se sankcí v podobě penále za porušení rozpočtové kázně, které může dosáhnout až 100% výše vrácených prostředků<sup>22</sup>. **Cílem hlavní činnosti je vždy vyrovnanost nákladů a výnosů.**

---

<sup>21</sup> V případě, že by finanční prostředky ve formě dotace byly **poskytnuty ze státního rozpočtu či rozpočtu EU**, jednalo by se o porušení rozpočtové kázně **dle z.č. 218/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů. Pokud by došlo k porušení rozpočtové kázně u prostředků **poskytnutých z rozpočtu kraje**, jednalo by se o porušení **dle zákona č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

<sup>22</sup> Podrobněji viz. ustanovení § 44a odst. 8 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění

**Doplňková činnost** je pak provozována pouze se souhlasem zřizovatele na základě koncese udělené příslušným orgánem veřejné správy a musí být provozována v souladu s dalšími zákonnými předpisy (živnostenský zákon, daňové zákony)<sup>23</sup>. Tato činnost by měla být zisková. Prostřednictvím finančních prostředků z doplňkové činnosti škola hradí převážně výdaje na nutný provoz hlavní činnosti, které již zřizovatel finančně nepokryl a neposkytl ze svého rozpočtu. **Cílem doplňkové činnosti by vždy mělo být vytváření zisku.**

Škola má vymezen základní rozsah doplňkové činnosti ve Zřizovací listině vydanou Karlovarským krajem dne 15.12.2001. Je zde současně uvedeno, že doplňková činnost nesmí být vykonávána na úkor činnosti hlavní a že finanční prostředky získané z doplňkové činnosti zůstávají v plném rozsahu organizace (školy), která je použije ve prospěch své hlavní činnosti.

Součástí shora jmenované Zřizovací listiny je příloha, která taxativně vymezuje a jmenuje veškeré druhy doplňkové činnosti, které byly škole povoleny. Jedná se o tyto činnosti :

- provozování autoškoly
- výroba a opravy hudebních nástrojů
- poskytování dalšího vzdělávání a přípravy pracovníků formou rekvalifikace v povolených oborech
- poskytování dalšího vzdělávání a přípravy pracovníků formou kvalifikačních zkoušek v oborech povolených platnou legislativou
- koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej v režimu živnosti volné
- opravy motorových vozidel
- osvědčení způsobilosti svařování (svářečské kurzy a periodické přezkušování svářečů)
- ověřování odborné způsobilosti ve stavebnictví
- organizování přednáškové činnosti a kurzů.

---

<sup>23</sup> Ustanovení § 27 odst. 2 písm. g) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění

### 6.3.1 Účetní rok 2007

Ve sledovaném školním roce byly největším zdrojem financování chodu celé školy dotace. Jednalo se o dotace buď ze státního rozpočtu, z rozpočtu EU nebo z rozpočtu zřizovatele, v tomto případě Karlovarského kraje.

**Tab. č. 11: Hospodaření školy k 31.12.2007**

Údaj celkem		Základní údaje o hospodaření školy (v Kč)	
		Hlavní činnost	Doplňková činnost
1.	<b>Náklady</b>	111.001.925,81	2.486.215,90
2.	<b>Výnosy</b>	111.025.487,02	2.498.956,20
z toho	příspěvky a dotace na provoz	88.121.856,00	0,00
4.	<b>Hospodářský výsledek před zdaněním</b>	<b>23.561,21</b>	<b>12.740,30</b>

Zdroj: Interní podklady školy, vlastní zpracování, 2013

**Tab. č. 12: Přijaté příspěvky a dotace k 31.12.2007**

Přijaté příspěvky a dotace (v Kč)		K 31.12.2007 (v Kč)
1.	Přijaté dotace na dlouhodobý majetek ze státního rozpočtu celkem (INV)	0,00
2.	Přijaté dotace na dlouhodobý majetek z rozpočtu kraje, včetně vrácených příjmů z pronájmu celkem (INV)	12.800.000,00
3.	Přijaté příspěvky a dotace ze státního rozpočtu a rozpočtu EU celkem (NIV)	80.000.000,00
4.	Přijaté příspěvky a dotace na neinvestiční výdaje z rozpočtu kraje celkem (NIV)	8.121.856,00
5.	<b>CELKEM příspěvky a dotace (INV + NIV)</b>	<b>100.921.856,00</b>
	<b>z toho příspěvky a dotace na provoz (NIV)</b>	<b>88.121.856,00</b>

Zdroj: Interní podklady školy, vlastní zpracování, 2013

Dotace škola obdržela z těchto kapitol:

- Ministerstvo pro místní rozvoj

- Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
- Ministerstvo práce a sociálních věcí
- Evropský fond pro regionální rozvoj (ERDF)

Autorka uvádí jako příklad financování školy projekt s názvem **„Zaškolen, lépe uplatnitelný na trhu práce“**, který škola realizovala ve školním roce 2006/2007.

**Tab. č. 13: Základní údaje o projektu**

Číslo projektu:	CZ.04.1.05/3.1.00.2/0508
Název projektu:	„Zaškolen, lépe uplatnitelný na trhu práce“
Název programu:	Společný regionální operační program
Priorita:	Rozvoj lidských zdrojů v regionech
Opatření:	Infrastruktura pro rozvoj lidských zdrojů v regionech
Termín zahájení:	01.04.2006
Termín ukončení:	31.03.2007
Žadatel:	Integrovaná střední škola Cheb
IČ:	00077461

*Zdroj: Interní podklady školy, vlastní zpracování, 2013*

Škola obdržela finanční prostředky k realizaci akce z kapitoly MMR v rámci programu **„Společný regionální operační program“**, opatření 5.3.1 Infrastruktura pro rozvoj lidských zdrojů v regionech. Cílem programu bylo zlepšit životní podmínky obyvatel, zejména minorit, zvýšit jejich participaci na celoživotním učení a integrovat sociálně vyloučené skupiny do komunity a k pracovnímu uplatnění, a to prostřednictvím těchto cílů:

- Zkvalitnění sítě a hmotného vybavení neziskových organizací a občanských aktivit
- Zkvalitnění sítě a hmotného vybavení stávajících základních a středních škol

- Posílení sociální stability a soudržnosti obyvatelstva a omezení sociálně patologických jevů
- Prevence kriminality
- Řešení problémů nezaměstnanosti a adaptability lidských zdrojů
- Sociální integrace a rovné příležitosti
- Rozvoj celoživotního vzdělávání

Cílem projektu byl **rozvoj kapacit v oblasti celoživotního vzdělávání. Projekt umožnil výchovu mladé generace a současně doučování již vyučených řemeslníků v souladu s aktuálními požadavky trhu práce.** Realizace projektu zajistila uspokojení potřeb cílové skupiny, kterou tvořili: dospělí zájemci o další vzdělávání, nezaměstnaní, studenti, pedagogové školy a ostatních škol, zaměstnavatelé.

Škola prostřednictvím tohoto projektu **obnovila technické zařízení a přístroje ve svých dílnách a vybavila vzdělávací místnosti adekvátními didaktickými pomůckami.** Jednalo se o investiční vybavení dvou odborných dílen a dvou odborných učeben. Hlavním cílem projektu byl rozvoj technického parku a moderních učebních pomůcek pro nově zavedené moduly celoživotního učení.

*Tab. č. 14: Celkové uznatelné náklady projektu*

Finanční rámec projektu	Kč
Celkové náklady projektu	<b>2.506.741,00</b>
- Celkové neuznatelné <sup>24</sup> náklady projektu	<b>0,00</b>
= Celkové uznatelné náklady	<b>2.506.741,00</b>

*Zdroj: Interní podklady školy, vlastní zpracování, 2013*

<sup>24</sup> Neuznatelné výdaje u tohoto projektu byly vymezeny jako takové výdaje, které nebyly čerpány z prostředků státního rozpočtu ani z prostředků strukturálních fondů, pokud by nějaké vznikly, jednalo by se tedy o vlastní zdroje školy

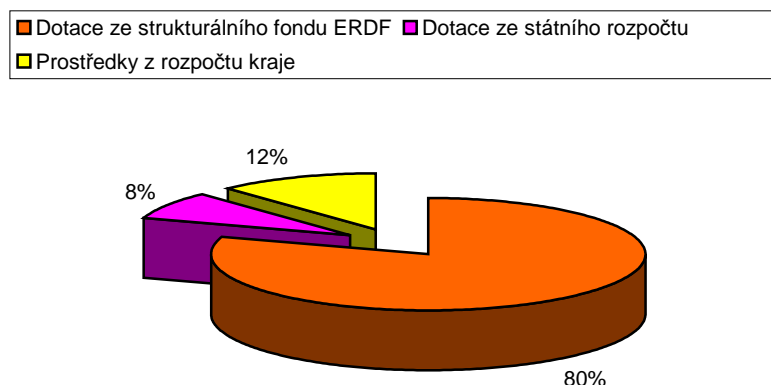
**Tab. č. 15: Výše dotace a zdrojů financování nákladů projektu**

Druh dotace/zdroje spolufinancování	Kč
<b>Dotace ze strukturálního fondu ERDF<sup>25</sup></b>	<b>2.005.393,00</b>
Národní veřejné zdroje	501.348,00
<b>Z toho: dotace ze státního rozpočtu</b>	<b>200.539,00</b>
prostředky z rozpočtu kraje	300.809,00
prostředky z rozpočtu obce	0,00
Soukromé spolufinancování	0,00
<b>Celkové uznatelné náklady</b>	<b>2.506.741,00</b>

Zdroj: Interní podklady školy, vlastní zpracování, 2013

Jednotlivá data z tabulky č. 15 jsou znázorněna graficky, viz. obr. č. 13.

**Obr. č. 13: Dotace a zdroje financování nákladů projektu v %**



Zdroj: vlastní zpracování, 2013

**Dotace ze státního rozpočtu** byla čerpána prostřednictvím vybrané banky<sup>26</sup> na základě „Oznámení limitu výdajů státního rozpočtu“ vystaveného MMR. Pokyn k nastavení rozpočtového limitu vydalo také MMR. Na základě předložení tohoto Pokynu

<sup>25</sup> ERDF je objemem peněz největším ze strukturálních fondů EU. Prostředky jsou určeny na investice vedoucí ke tvorbě nových pracovních míst a na investice do dopravní, vzdělávací, sociální a zdravotní infrastruktury.

<sup>26</sup> Dne 5.5.2006 byla mezi příjemcem dotace a Českou spořitelnou, a.s, Praha 4 Olbrachtova 1929/62, IČ:45244782, Oblastní pobočkou v Karlových Varech, pobočka Cheb, uzavřena „Smlouva o běžném účtu v české měně pro účely dotací ze Státního rozpočtu ČR“. V této Smlouvě se banka zavázala zřídit ode dne 5.5.2006 běžný účet číslo 916-806486329/0800, který bude veden v českých korunách.



k nastavení rozpočtového limitu České spořitelně, a.s. byl otevřen běžný účet v české měně určený **výlučně k čerpání výdajů státního rozpočtu** na základě „Rozhodnutí o účasti státního rozpočtu a strukturálních fondů EU na financování projektu“ č.j. 23993/2005-34 ze dne 7.10.2006 včetně Podmínek k Rozhodnutí<sup>27</sup>.

**Dotace ze strukturálních fondů EU** byla škole proplacena na základě předložené „Žádosti o proplacení výdajů projektu“ a dalších souvisejících dokumentů. Žádost o proplacení výdajů projektu mohla škola předložit až po ukončení projektu, resp. etapy projektu. Prostřednictvím dotace ze strukturálních fondů EU byly uhrazeny pouze výdaje, které již škola prokazatelně uhradila a řádně proučtovala ve svém účetnictví. Financování před poskytnutím dotace měla škola zajištěno prostřednictvím půjčky Karlovarského kraje.

**Tab. č. 16: Rozpočet projektu dle Rozhodnutí o poskytnutí dotace**

Druh nákladů	Náklady (v Kč)
1. Lidské zdroje (pracovní smlouvy)	0,00
2. Nákupy služeb (obch.smlouvy, faktury, paragony) -mezisoučet	52.400,00
Náklady na publicitu - informační tabule	20.000,00
Náklady na výběrová řízení (event. konzultace)	10.000,00
Náklady na poradenství,expertní,konzultační a jiné služby	20.000,00
Finanční služby	2.400,00
3. Investiční náklady - mezisoučet	2.062.296,00
Projektová dokumentace do 5% celk.uznatelných nákladů projektu (náklady na přípravu žádosti, studie proveditelnosti)	118.000,00
Tech.zařízení - samostatné movité věci - technické stroje a přístroje	1.412.115,00
Technologická zařízení - didaktické pomůcky - PC	88.367,00
Tech.zařízení - samostatné movité věci - didaktické pomůcky ostatní	392.514,00
Ostatní náklady	51.300,00
4. Jiné náklady - mezisoučet	392.045,00
DPH, kdy není nárok na odpočet na vstupu	392.045,00
I. Uznatelné výdaje celkem	2.506.741,00
II. Neuznatelné výdaje celkem	0,00
III. Celkové náklady projektu (I.+II.)	<b>2.506.741,00</b>

Zdroj: Interní podklady školy, vlastní zpracování, 2013

<sup>27</sup> V podmínkách byly uvedeny další povinnosti zavazující ISS Čeb k dalšímu plnění. Jednalo se např. o termíny k předkládání závěrečného vyhodnocení celého projektu, povinnost vést účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, atd.

Schválený rozpočet navržený žadatelem v Žádosti o finanční podporu dle shora uvedené tabulky č. 16 byl pouze odhadem celkových nákladů projektu.

**Tab. č. 17: Skutečné financování projektu**

Druh nákladů	Skutečné náklady (v Kč)
<b>1. Lidské zdroje (pracovní smlouvy)</b>	<b>0,00</b>
<b>2. Nákupy služeb (obch.smlouvy, faktury, paragony) - mezisoučet</b>	<b>32.856,00</b>
Náklady na výběrová řízení (event. konzultace)	10.000,00
Nákl. na poradenství, expertní, konzultační a jiné služby	20.000,00
Finanční služby	2.856,00
<b>3. Investiční náklady - mezisoučet</b>	<b>2.064.915,99</b>
Projektová dokumentace do 5% celk.uznatelných nákladů projektu (náklady na přípravu žádosti, studie proveditelnosti)	118.000,00
Tech.zařízení - samostatné movité věci - technické stroje a přístroje	1.706.039,51
Technologická zařízení - didaktické pomůcky - PC	88.365,54
Tech.zařízení - samostatné movité věci - didaktické pomůcky ostatní	155.728,94
<b>4. Jiné náklady - mezisoučet</b>	<b>390.462,00</b>
DPH, kdy není nárok na odpočet na vstupu	390.462,00
<b>Uznatelné výdaje celkem</b>	<b>2.488.233,99</b>

*Zdroj: Interní podklady školy, vlastní zpracování, 2013*

Porovnáním obou tabulek (tabulky č. 16 a tabulky č. 17) lze dojít k závěru, že ve skutečnosti byly celkem čerpány výdaje v menší výši, než stanovil původní Rozpočet.

V rámci rozpočtu projektu byly možné dva typy změn. Uvnitř kapitol rozpočtu mohly být změny prováděny bez omezení, avšak mezi jednotlivými kapitolami mohlo dojít ke změnám do výše 15 % objemu původního rozpočtu kapitoly. Tato změna nesměla překročit stanovené limity celého rozpočtu a podléhala schválení poskytovatelem podpory, tzn. MMR.

Škola vedla pro projekt oddělené účetnictví<sup>28</sup> ve smyslu zákona 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů.

<sup>28</sup> Je tím myšleno, že pro každý projekt musí škola vést oddělené účetnictví od ostatních běžných účetních případů.

### 6.3.2 Účetní rok 2008

Tab. č. 18: Hospodaření školy k 31.12.2008

Údaj celkem		Základní údaje o hospodaření školy (v Kč)	
		Hlavní činnost	Doplňková činnost
1.	<b>Náklady</b>	113.000.607,96	2.985.815,90
2.	<b>Výnosy</b>	113.016.517,06	2.992.780,80
z toho	příspěvky a dotace na provoz	95.578.793,00	0,00
4.	<b>Hospodářský výsledek před zdaněním</b>	<b>15.909,10</b>	<b>6.964,90</b>

Zdroj: Interní podklady školy, vlastní zpracování, 2013

Tab. č. 19: Přijaté příspěvky a dotace k 31.12.2008

Přijaté příspěvky a dotace (v Kč)		K 31.12.2008 (v Kč)
1.	Přijaté dotace na dlouhodobý majetek ze státního rozpočtu celkem (INV)	500.000,00
2.	Přijaté dotace na dlouhodobý majetek z rozpočtu kraje, včetně vrácených příjmů z pronájmu celkem (INV)	0,00
3.	Přijaté příspěvky a dotace ze státního rozpočtu a rozpočtu EU celkem (NIV)	75.687.605,00
4.	Přijaté příspěvky a dotace na neinvestiční výdaje z rozpočtu kraje celkem (NIV)	19.891.188,00
5.	<b>CELKEM příspěvky a dotace (INV + NIV)</b>	<b>96.078.793,00</b>
	<b>z toho příspěvky a dotace na provoz (NIV)</b>	<b>95.578.793,00</b>

Zdroj: Interní podklady školy, vlastní zpracování, 2013

Dotace škola obdržela z těchto kapitol:

- Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
- Ministerstvo práce a sociálních věcí
- Operační program Rozvoj lidských zdrojů

V tomto školním roce škola otevřela čtyřletý studijní obor s maturitou zaměřený na výrobu houslí, kytar a smyčců. V průběhu studia měli žáci, kteří tento obor studovali,

zvládnout veškeré operace ke zhotovení hudebního nástroje od výběru materiálu s vlastním návrhem modelu až po závěrečné dohotovení povrchovou úpravou a seřizením.

Na realizaci shora uvedeného oboru předložila škola MŠMT „Žádost o finanční podporu“ z Operačního programu Rozvoj lidských zdrojů. MŠMT této žádosti vyhovělo a k realizaci akce přislíbilo finanční prostředky v celkové výši 7.241.200 Kč.

Tyto finanční prostředky byly složeny z prostředků poskytnutých z Operačního programu Rozvoj lidských zdrojů spolufinancovaného ze SR a Evropského sociálního fondu (ESF), opatření 3.1 Zkvalitňování vzdělávání ve školách a školských zařízeních a rozvoj podpůrných systémů ve vzdělání. Detailní rozbor dotace a její výše je uveden v tabulce č. 21.

**Tab. č. 20: Základní údaje o projektu**

Číslo projektu:	CZ.04.1.03/3.1.15.2/0194
Název projektu:	<b>„Houslařská škola“</b>
Programové období:	Strukturální 2007-2013
Název programu:	Operační program rozvoj lidských zdrojů
Priorita:	3 – Rozvoj celoživotního učení
Opatření:	Zkvalitňování vzdělávání ve školách a školských zařízeních a rozvoj podpůrných systémů ve vzdělávání
Termín zahájení:	07.12.2007
Termín ukončení:	31.10.2008
Žadatel:	Integrovaná střední škola Cheb
IČ:	00077461

*Zdroj: Interní podklady školy, vlastní zpracování, 2013*

Cílem programu bylo dosažení vysoké a stabilní úrovně zaměstnanosti založené na kvalifikované a flexibilní pracovní síle, integraci sociálně vyloučených skupin obyvatelstva a konkurenceschopnosti podniků při respektování principů udržitelného rozvoje a to prostřednictvím těchto cílů:

1. Rozvoj pružného trhu práce, který přispívá ke snížení a prevenci nezaměstnanosti a zvýšení zaměstnanosti osob, jimž hrozí vyloučení z trhu práce.
2. Snížení počtu a podílu osob ohrožených sociální exkluzí prostřednictvím integrovaného přístupu a odstraňování bariér znesnadňujících účast na trhu práce, včetně diskriminace podle pohlaví.
3. Rozvoj celoživotního učení prostřednictvím zvyšování kvality nabídky vzdělávání z hlediska potřeb znalostí společnosti a prostřednictvím rozšiřování účasti všech subjektů v procesu vzdělávání.

Projekt byl zahrnut do programu podpory „**Rozvoj vzdělávání a dalšího vzdělávání na středních a vyšších odborných školách**“.

Cílem projektu bylo zajištění **celoživotního vzdělávání prostřednictvím zvyšování kvality nabídky vzdělávání z hlediska potřeb znalostí společnosti**. Projekt byl zaměřen na rozvoj a zkvalitnění vzdělávání ve specifickém oboru: „Umělecko – řemeslná stavba hudebních nástrojů se zaměřením na housle a kytary“, tedy oboru, který se po letech stagnace mohl na škole opět rozvíjet a zvýšit tak počet zájemců o studium.

**Škola prostřednictvím tohoto projektu tak vybavila stávající odborná pracoviště moderními nástroji, podílela se na tvorbě a vývoji učebních materiálů, a to jak v tištěné, tak i v elektronické podobě.** Došlo také k pilotnímu ověření funkčnosti nově vytvořených učebnic. Všechny materiály byly vydány v českém, německém, anglickém a ruském jazyce.

Škola zároveň prostřednictvím tohoto projektu měla možnost rozvoje tzn. celoživotního vzdělávání a vytvoření e-learningového portálu.

**Tab. č. 21: Výše dotace a zdrojů financování nákladů projektu**

	<b>Druh příspěvku</b>	<b>Výše finanční pomoci (v Kč)</b>
1.	<b>z prostředků státního rozpočtu na spolufinancování</b>	1.810.300,00
2.	<b>z prostředků státního rozpočtu na předfinancování výdajů Evropského sociálního fondu</b>	5.430.900,00
3.	celkem veřejné spolufinancování (ř. 1 + 2)	7.241.200,00
4.	soukromé spolufinancování	0,00
5.	<b>Celkové uznatelné náklady (ř. 3 + 4)</b>	<b>7.241.200,00</b>

Zdroj: Interní podklady školy, vlastní zpracování, 2013

**Obr. č. 14: Dotace a zdroje financování nákladů projektu v %**



Zdroj: vlastní zpracování, 2013

Příjem finančních prostředků z dotace od poskytovatele (MŠMT ČR) byl realizován prostřednictvím Karlovarského kraje, který následně tyto prostředky přeposílal na účet školy. Finanční částka určená na úhradu uznatelných výdajů projektu byla určena na zajištění klíčových aktivit a činností projektu. Jednalo se o tyto aktivity:

- získávání odborné literatury
- tvorba specifických vzdělávacích programů celoživotního vzdělávání
- zajištění technického vybavení odborných pracovišť
- zavedení interaktivních tabulí do odborné výuky.

### 6.3.3 Účetní rok 2009

Tab. č. 22: Hospodaření školy k 31.12.2009

Údaj celkem		Základní údaje o hospodaření školy (v Kč)	
		Hlavní činnost	Doplňková činnost
1.	<b>Náklady</b>	111.777.739,03	4.236.744,22
2.	<b>Výnosy</b>	111.789.631,94	4.274.662,80
z toho	příspěvky a dotace na provoz	102.354.506,85	0,00
4.	<b>Hospodářský výsledek před zdaněním</b>	<b>11.892,91</b>	<b>37.918,58</b>

Zdroj: Interní podklady školy, vlastní zpracování, 2013

Tab. č. 23: Přijaté příspěvky a dotace k 31.12.2009

Přijaté příspěvky a dotace (v Kč)		K 31.12.2009 (v Kč)
1.	Přijaté dotace na dlouhodobý majetek ze státního rozpočtu celkem (INV)	0,00
2.	Přijaté dotace na dlouhodobý majetek z rozpočtu kraje, včetně vrácených příjmů z pronájmu celkem (INV)	14.200.000,00
3.	Přijaté příspěvky a dotace ze státního rozpočtu a rozpočtu EU celkem (NIV)	77.887.555,00
4.	Přijaté příspěvky a dotace na neinvestiční výdaje z rozpočtu kraje celkem (NIV)	24.466.951,85
5.	<b>CELKEM příspěvky a dotace (INV + NIV)</b>	<b>116.554.506,85</b>
	<b>z toho příspěvky a dotace na provoz (NIV)</b>	<b>102.354.506,85</b>

Zdroj: Interní podklady školy, vlastní zpracování, 2013

Dotace škola obdržela z těchto kapitol:

- Ministerstvo pro místní rozvoj
- Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
- Evropský fond pro regionální rozvoj

### 6.3.4 Účetní rok 2010

Hospodaření školy skončilo v roce 2010 kladným hospodářským výsledkem v hlavní činnosti celkem ve výši 784.821,59 Kč a v doplňkové činnosti celkem ve výši 28.395,99 Kč. V průběhu roku byla řešena řada provozních záležitostí, nutné opravy a běžná údržba budov.

Tab. č. 24: Hospodaření školy k 31.12.2010

Údaj celkem		Základní údaje o hospodaření školy (v Kč)	
		Hlavní činnost	Doplňková činnost
1.	<b>Náklady</b>	108.979.380,28	16.245.414,61
2.	<b>Výnosy</b>	109.764.201,87	16.273.810,60
z toho	příspěvky a dotace na provoz	98.727.926,97	0,00
4.	Hospodářský výsledek před zdaněním	<b>784.821,59</b>	<b>28.395,99</b>

Zdroj: Interní podklady školy, vlastní zpracování, 2013

Tab. č. 25: Přijaté příspěvky a dotace k 31.12.2010

Přijaté příspěvky a dotace (v Kč)		K 31.12.2010 (v Kč)
1.	Přijaté dotace na dlouhodobý majetek ze státního rozpočtu celkem (INV)	82.075,00
2.	Přijaté dotace na dlouhodobý majetek z rozpočtu kraje, včetně vrácených příjmů z pronájmu celkem (INV)	0,00
3.	Přijaté příspěvky a dotace ze státního rozpočtu a rozpočtu EU celkem (NIV)	73.082.512,00
4.	Přijaté příspěvky a dotace na neinvestiční výdaje z rozpočtu kraje celkem (NIV)	25.645.414,97
5.	<b>CELKEM příspěvky a dotace (INV + NIV)</b>	<b>98.810.001,97</b>
	<b>z toho příspěvky a dotace na provoz (NIV)</b>	<b>98.727.926,97</b>

Zdroj: Interní podklady školy, vlastní zpracování, 2013



Dotace škola obdržela z těchto kapitol:

- Ministerstvo pro místní rozvoj
- Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
- Ministerstvo práce a sociálních věcí

### 6.3.5 Účetní rok 2011

Tab. č. 26: Hospodaření školy k 31.12.2011

Údaj celkem		Základní údaje o hospodaření školy (v Kč)	
		Hlavní činnost	Doplňková činnost
1.	<b>Náklady</b>	103.006.336,93	19.254.893,14
2.	<b>Výnosy</b>	103.287.774,15	19.506.703,75
z toho	příspěvky a dotace na provoz	92.553.798,54	0,00
4.	Hospodářský výsledek před zdaněním	<b>281.437,22</b>	<b>251.810,61</b>

Zdroj: Interní podklady školy, vlastní zpracování, 2013

Tab. č. 27: Přijaté příspěvky a dotace k 31.12.2011

Přijaté příspěvky a dotace (v Kč)		K 31.12.2011 (v Kč)
1.	Přijaté dotace na dlouhodobý majetek ze státního rozpočtu celkem (INV)	0,00
2.	Přijaté dotace na dlouhodobý majetek z rozpočtu kraje, včetně vrácených příjmů z pronájmu celkem (INV)	5.956.939,22
3.	Přijaté příspěvky a dotace ze státního rozpočtu a rozpočtu EU celkem (NIV)	70.866.934,73
4.	Přijaté příspěvky a dotace na neinvestiční výdaje z rozpočtu kraje celkem (NIV)	21.686.863,81
5.	<b>CELKEM příspěvky a dotace (NIV + INV)</b>	<b>98.510.737,76</b>
	<b>z toho příspěvky a dotace na provoz (NIV)</b>	<b>92.553.798,54</b>

Zdroj: Interní podklady školy, vlastní zpracování, 2013

Dotace škola obdržela z těchto kapitol:

- Ministerstvo pro místní rozvoj
- Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
- Ministerstvo práce a sociálních věcí
- Evropský sociální fond (ESF)

V tomto roce škola zavedla **zcela nový systém odměňování žáků za dosažení průměrného prospěchu**, který nebyl horší než hodnota 2,00. Toto prospěchové stipendium je přiznáno žákům, kteří se vzdělávají ve vybraných oborech ukončených maturitní zkouškou. Výše jednotlivých prospěchových stipendií jsou uvedeny v Příloze C této práce.

### 6.3.6 Účetní rok 2012

*Tab. č. 28: Hospodaření školy k 31.12.2012*

Údaj celkem		Základní údaje o hospodaření školy (v Kč)	
		Hlavní činnost	Doplňková činnost
1.	<b>Náklady</b>	105.502.871,61	4.265.758,49
2.	<b>Výnosy</b>	105.857.368,77	4.349.615,88
z toho	příspěvky a dotace na provoz	96.061.949,48	0,00
4.	Hospodářský výsledek před zdaněním	<b>353.537,58</b>	<b>83.857,39</b>

*Zdroj: Interní podklady školy, vlastní zpracování, 2013*

**Tab. č. 29: Přijaté příspěvky a dotace k 31.12.2012**

<b>Přijaté příspěvky a dotace (v Kč)</b>		<b>K 31.12.2012 (v Kč)</b>
1.	Přijaté dotace na dlouhodobý majetek ze státního rozpočtu celkem (INV)	8.187.900,90
2.	Přijaté dotace na dlouhodobý majetek z rozpočtu kraje, včetně vrácených příjmů z pronájmu celkem (INV)	0,00
3.	Přijaté příspěvky a dotace ze státního rozpočtu a rozpočtu EU celkem (NIV)	72.046.462,11
4.	Přijaté příspěvky a dotace na neinvestiční výdaje z rozpočtu kraje celkem (NIV)	24.015.487,37
5.	<b>CELKEM příspěvky a dotace (NIV + INV)</b>	<b>104.249.850,38</b>
	<b>z toho příspěvky a dotace na provoz (NIV)</b>	<b>96.061.949,48</b>

*Zdroj: Interní podklady školy, vlastní zpracování, 2013*

Dotace škola obdržela z těchto kapitol:

- Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
- Regionální operační program Severozápad

V tomto roce škole Výbor Regionální rady schválil poskytnutí dotace pro modernizaci a dostavbu jednoho z objektů, ve kterých tato škola působí. Jedná se o budovu „Na Hrázi“ s adresou Na Hrázi 119/1, 350 11, Cheb. Škola z Regionálního operačního programu Severozápad postupně získá na investiční akci přes 31 milionů korun. Dotace bude poskytnuta zálohově, tzn. vždy po ukončení určité etapy.

V rámci tohoto projektu dojde ke komplexní rekonstrukci a modernizaci této budovy, která se nachází v centru města a v docházkové vzdálenosti od ostatních školních budov. Jedním z hlavních cílů při přípravě projektu bylo maximálně využít tento stávající objekt a upravit jeho dispozice a stav tak, aby vyhovovali nárokům školního provozu.

V průběhu příprav se ukázalo, že objekt je příliš malý a do stávajících prostor nelze efektivně umístit potřebné učebny. Proto kromě modernizace dojde také k rozšíření objektu. Kromě nového moderního zázemí pro výuku by měl projekt přinést škole také finanční úspory. **Po přesunu do nových prostor totiž výrazně ušetří na výdajích za průběžné opravy a na vysokých provozních nákladech u zchátralých objektů.**

**Obr. č. 15: Budova školy „Na Hrázi“**



Zdroj: ISS Čeb [online]. Dostupné na [www: http://www.iss-cheb.cz/](http://www.iss-cheb.cz/)

#### **6.4 Vývoj hospodářského výsledku**

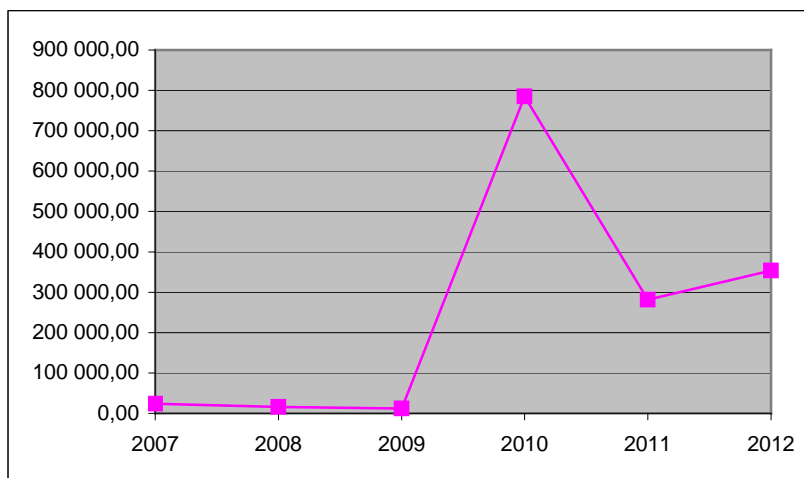
V následující tabulce č. 30 autorka sestavila přehled-vývoj hospodářského výsledku v jednotlivých účetních obdobích. Je zde zmapován pouze hospodářský výsledek z hlavní činnosti. Tabulka je pro názornost ještě doplněna grafem (obr. č. 16).

**Tab. č. 30: Vývoj hospodářského výsledku hlavní činnosti**

Účetní rok	2007	2008	2009	2010	2011	2012
HV v Kč	23.561,21	15.909,10	11.892,91	784.821,59	281.437,22	353.537,58

Zdroj: Interní podklady školy, vlastní zpracování, 2013

**Obr. č. 16: Vývoj hospodářského výsledku hlavní činnosti**



*Zdroj: Interní podklady školy, vlastní zpracování, 2013*

Z obr. č. 16 je zřejmý rapidní vzrůst hospodářského výsledku v hlavní činnosti především v roce 2010. Tento stav byl způsoben zejména úsporným režimem, který škola v roce 2010 zavedla. Jednalo se zejména o úspory v oblasti energetických nákladů.

### III. ANALYTICKÁ ČÁST

V této části bakalářské práce se autorka snaží zanalyzovat údaje získané z interních podkladů školy. Jednalo se o tyto účetní sestavy:

- **Rozvaha – bilance** obsahující účetní záznamy o veškerých Aktivech a Pasivech,
- **Výkaz zisků a ztráty** obsahující syntetické účty k jednotlivým Nákladům a Výnosům, a to jak z hlavní, tak doplňkové činnosti,
- **Příloha sestavená k rozvahovému dni**, která obsahuje informace o stavu účtů v knize podrozvahových účtů.

Jako nástroj k analýze veškerých údajů použila autorka SWOT analýzu (kapitola č. 7) a dále některé metody finanční analýzy (kapitola č. 8).

#### 7. SWOT analýza ekonomické a finanční situace školy

SWOT analýza je jednoduchý nástroj pro systematickou analýzu charakterizující klíčové faktory, jež ovlivňující postavení celé organizace. Cílem SWOT analýzy je rozvíjet silné stránky a utlumovat slabé stránky a současně být připraven na potenciální příležitosti a ohrožení.

Silné stránky značí vnitřní síly organizace, slabé stránky určují potenciální vnitřní slabiny, příležitosti znamenají nové možnosti rozvoje a hrozby představují oblast, která s sebou přináší rizika. [25]

**Tab. č. 31: SWOT analýza ekonomické a finanční situace Integrované školy Cheb**

	<b>POMOCNÉ</b> +	<b>ŠKODLIVÉ</b> -
<b>INTERNÍ</b> (atributy organizace)	<b>STRENGTHS</b> (silné stránky) <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ největší střední škola v Chebu (zároveň i slabá stránka)</li> <li>▪ aktivní zajištění všech možností financování školy (dotací ze SR, grantů z EU, příspěvků od zřizovatele...)</li> <li>▪ vhodně nastavená oborová struktura</li> <li>▪ komunikace se sociálními partnery je na dobré úrovni</li> <li>▪ žáci mají možnost získat prospěchové stipendium</li> </ul>	<b>WEAKNESSES</b> (slabé stránky) <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ nedostačující materiálové zabezpečení</li> <li>▪ největší střední škola v Chebu (zároveň i silná stránka)</li> <li>▪ rozptýlení školy do několika budov = vysoké náklady na provoz</li> <li>▪ nedostatek odborníků na zpracování projektů pro získání prostředků z EU či SR</li> </ul>
<b>EXTERNÍ</b> (atributy prostředí)	<b>OPPORTUNITIES</b> (příležitosti) <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ prezentace školy jako moderní vzdělávací instituce</li> <li>▪ zvýšení spolupráce se sociálními partnery</li> <li>▪ možnost získání dotací z nového programového období 2014 -2020</li> </ul>	<b>THREATS</b> (hrozby) <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ ekonomická krize – škrty ve státním rozpočtu</li> <li>▪ konkurence jiných středních škol v oblasti</li> <li>▪ demografický vývoj – pokles žáků – pokles finančních zdrojů</li> <li>▪ pozastavení čerpání dotací z ROP<sup>29</sup></li> <li>▪ nesplnění podmínek pro přidělení dalších dotací, grantů</li> </ul>

Zdroj: vlastní zpracování, 2013

### 7.1 Silné stránky

Mezi silné stránky nepochybně patří velikost školy. Jedná se o jednu z největších středních škol v Karlovarském kraji. S tím je samozřejmě spojena možnost získávání dotací a dalších podpor, ať už ze státního rozpočtu, či z rozpočtu EU. Důraz je také kladen na zajištění finančních zdrojů z rozpočtu zřizovatele školy, tedy Karlovarského kraje. V tomto zajištění škola vyvíjí velmi aktivní přístup.

Velkým přínosem je také spolupráce se sociálními partnery, mezi které patří např. Úřady práce v Chebu, Sokolově, Karlových Varech, dále občanská sdružení „Dům světla“ nebo „ZOPAS“.

<sup>29</sup> Pozn. Jedná se o Regionální operační program

Autorka dále hodnotí jako velmi silnou stránku školy nový systém odměňování studentů formou prospěchových stipendií. Studenti jsou tak motivováni k dosažení lepších studijních výsledků a tento systém může přilákat i potenciální zájemce o studium na této škole.

## **7.2 Slabé stránky**

Tak jako je velikost školy jednou ze silných stránek, je zároveň také její slabinou. Je to opět spojeno s množstvím různých zdrojů financování. Úskalí spočívá v tom, že škola sice získá velké množství finančních prostředků z různých zdrojů, avšak tyto prostředky jsou účelově vázány a jejich čerpání je spojeno s povinností splnit velké množství podmínek.

Dalším problémem je např. i skutečnost, že škola nedisponuje odborným personálem, který by problematiku dotací komplexně zaštiťoval. Při chybném postupu v oblasti čerpání dotací poté hrozí porušení rozpočtové kázně s následkem odvodu až do výše celé poskytnuté dotace a další sankci činí vyměřené penále, které opět může dosáhnout až 100% výše vyměřené dotace. Z tohoto pohledu se pak poskytnutá dotace může jevit spíše jako ohrožení finanční situace školy, než pomoc.

Slabou stránkou školy je nepochybně fakt, že škola je rozptýlena do několika budov. Z pohledu finančního a ekonomického se tato skutečnost může jevit jako velice neefektivní. Je to způsobeno vysokými náklady na provoz jednotlivých budov. Možným řešením této situace, (pozn. autorka se o tomto řešení podrobněji zmiňuje v poslední kapitole této práce s názvem „Návrhy na zlepšení ekonomické a finanční situace školy“), by mohlo být zateplení těchto budov nebo výměna oken za nová, aby se tím eliminovaly energetické ztráty.

Posledním, avšak v současnosti velmi významným škodlivým faktorem, se jeví okolnost, že probíhá a doznívá celosvětová ekonomická krize. Tato krize se odrazila v razantních škrtech ve státním rozpočtu. Dochází k přímému snižování finančních toků, které plynou do resortu školství. V důsledkem toho pak škola nemá dostatek financí na materiálové vybavení, platy učitelů stagnují a v souvislosti s inflací pak



jejich reálný důchod klesá. Tento faktor může vést až k odlivu kvalifikovaných učitelů s mnohaletou praxí, kteří jsou pak nahrazováni mladšími kolegy s praxí téměř žádnou.

### 7.3 Příležitosti

Příležitosti jsou většinou vnímány jako jakési nové možnosti rozvoje školy. V současné době končí programové období 2007 – 2013, ve kterém bylo mnoho možností k čerpání evropských peněžních prostředků. Integrovaná střední škola některé zdroje úspěšně využila k dalšímu rozvoji své organizace.

Od 1.1.2014 vstoupí naše republika do nového programového období 2014 – 2020. Také v tomto období bude možné dosáhnout na některé zdroje z rozpočtu EU. Škola se tak může dále úspěšně rozvíjet. Např. z **Evropského sociálního fondu** bude možné čerpat dotace mj. na investice do vzdělávání, dovedností a celoživotního učení.

Propojení trhu práce na vzdělávací systém je v současném období nedostatečné. Dochází k prohlubování mezi požadavky zaměstnavatelů na absolventy a skutečnou situací na trhu práce a dále k zaostávání kvality českého vzdělávacího systému oproti jiným vyspělým zemím světa.

V tomto ohledu se jeví jako optimální řešení čerpání potřebných zdrojů na vzdělávání z plánovaného **OP „Zaměstnanost a vzdělávání“**.

### 7.4 Hrozby

Hrozby uváděné ve SWOT analýze by moly mít pro školu fatální následky. Velký problém autorka vidí v pozastavení finančních toků z Regionálního operačního programu Severozápad (ROP) Karlovarskému a Ústeckému kraji. Z ROP čerpaly oba zmíněné kraje peníze z rozpočtu EU. Důvodem pozastavení toku dotací byly chyby, kterých se kraje dopustily při jejich čerpání<sup>30</sup>. Jednalo se o nesrovnalosti a podezření na zmanipulované tendry.

---

<sup>30</sup> Zdroj: iDNES. [online], 2013 [cit. 2013-02-23]. Dostupné z [http://usti.idnes.cz/audit-odhalil-chyby-v-dotacnich-projektech-na-severu-cech-pzg-/usti-zpravy.aspx?c=A120511\\_170253\\_usti-zpravy\\_alh](http://usti.idnes.cz/audit-odhalil-chyby-v-dotacnich-projektech-na-severu-cech-pzg-/usti-zpravy.aspx?c=A120511_170253_usti-zpravy_alh)

Podle posledních informací z médií musí kraje vrátit 2,5 miliardy Kč za chyby a neprůhledné rozdělování dotací z ROP Severozápad<sup>31</sup>. Toto se jistě negativně dotkne a odrazí v přidělování finančních prostředků těmito kraji zřizovaným organizacím, ke kterým právě Integrovaná střední škola patří. Jestliže budou kraje vracet téměř 2,5 miliardy Kč zpět do rozpočtu EU, pak budou svým podřízeným organizacím hradit pouze nejnútnejší výdaje na základní chod a provoz. Zřejmě budou razantně omezeny investiční výdaje na další rozvoj.

Další hrozbou je skutečnost, že se rok co rok snižuje počet žáků, kteří školu navštěvují. Tento fakt může být zapříčiněn jednak demografickým vývojem a jednak velkou konkurencí v oblasti středního vzdělávání. Škola by se tak měla snažit o co nejlepší propagaci, aby přilákala co největší počet potenciálních uchazečů o studium. Její „devizou“ je v tomto případě velice vhodně nastavená oborová struktura (silná stránka). Velkou hrozbou pak může být velký počet středních škol k Karlovarskému kraji – tedy silná konkurence.

Seznam středních škol v Karlovarském kraji se uveden v samostatné příloze k této práci označené jako „Příloha B: Seznam středních škol v Karlovarském kraji“.

---

<sup>31</sup> Zdroj: iDNES. [online], 2013 [cit. 2013-02-23]. Dostupné z [http://zpravy.idnes.cz/rop-severozapad-korekce-2-5-miliardy-korun-flh-/domaci.aspx?c=A130206\\_092649\\_vary-zpravy\\_slv](http://zpravy.idnes.cz/rop-severozapad-korekce-2-5-miliardy-korun-flh-/domaci.aspx?c=A130206_092649_vary-zpravy_slv)

## 8. Finanční analýza

Finanční analýza je součástí každého finančního řízení. Její pomocí lze zjistit finanční stav organizace a dále umožňuje organizaci připravit podklady pro kvalitní rozhodování o fungování chodu organizace. [23]

Hlavním cílem neziskových organizací není tvorba zisku, nýbrž užitek celé společnosti ve formě poskytovaných služeb. Z tohoto důvodu má finanční analýza u těchto organizací trochu odlišný význam, než finanční analýza klasického podniku. Nelze z ní tedy zjistit nic o užitku konkrétní organizace, avšak lze zjistit, jakým způsobem hospodaří se svěřenými finančními prostředky.

Pro tuto analýzu se využívají data z účetnictví, z kalkulací a rozpočtů.

Odborná literatura uvádí mnoho metod výpočtu ukazatelů pro finanční analýzu. Autorka v této práci nebude uvádět všechny možné metody, pro účely hodnocení finanční situace Integrované střední školy Cheb použije následující metody:

1. míra autarkie nákladů a výnosů hlavní činnosti
2. míra autarkie nákladů a výnosů z hlavní i doplňkové činnosti
3. míra příjmů z neinvestiční dotace na celkových provozních příjmech
4. rentabilita nákladů doplňkové činnosti
5. míra finanční nezávislosti
6. obrat kapitálu

### 8.1 Míra autarkie nákladů a výnosů hlavní činnosti [10]

Autarkie (míra autarkie) odráží míru soběstačnosti municipální firmy. Pomocí autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů lze zjistit, v procentním vyjádření, zda je organizace soběstačná z hlediska pokrytí svých nákladů hlavní činnosti z dosažených výnosů. Pokud se výsledný ukazatel rovná či je větší než 100 %, je to pro organizaci pozitivní. Menší procento než 100 udává informaci o nedostatečném krytí nákladů výnosy. Jedná se o ukazatel týkající se **pouze hlavní činnosti**.

Výpočet (míru) lze zjistit pomocí následujícího vzorce:

$$A_{HV-H\check{C}} = \frac{V_{H\check{C}}}{N_{H\check{C}}} \times 100$$

Kde:

$V_{H\check{C}}$  – výnosy z hlavní činnosti

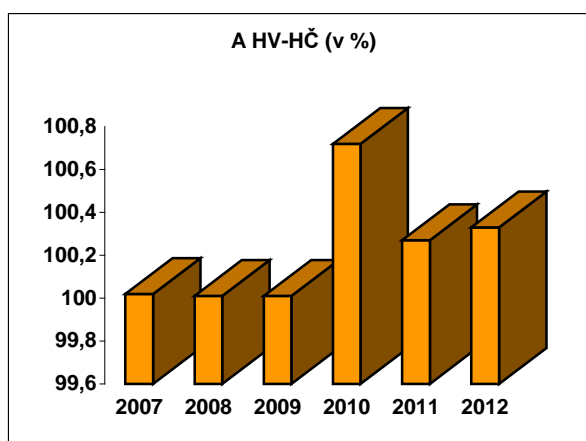
$N_{H\check{C}}$  – náklady hlavní činnosti

**Tab. č. 32: Míra autarkie nákladů a výnosů hlavní činnosti**

	2007	2008	2009	2010	2011	2012
$V_{H\check{C}}$ (v tis. Kč)	111.025	113.017	111.790	109.764	103.288	105.857
$N_{H\check{C}}$ (v tis. Kč)	111.002	113.001	111.778	108.979	103.006	105.503
$A_{HV-H\check{C}}$ (v %)	<b>100,02</b>	<b>100,01</b>	<b>100,01</b>	<b>100,72</b>	<b>100,27</b>	<b>100,33</b>

Zdroj: Interní podklady školy, vlastní zpracování, 2013

**Obr. č. 17: Míra autarkie nákladů a výnosů hlavní činnosti**



Zdroj: Interní podklady školy, vlastní zpracování, 2013

Ve všech sledovaných a hodnocených obdobích byla výsledná míra autarkie nákladů a výnosů hlavní činnosti vyšší než hodnota „100“. Z toho jednoznačně vyplývá, že je škola soběstačná a je schopná pokrýt náklady z hlavní činnosti svými výnosy. Z obr. č. 17 je dále zřejmé, že nejlepšího výsledku škola dosáhla v roce 2010.

## 8.2 Míra autarkie nákladů a výnosů z hlavní i doplňkové činnosti [10]

Výpočet (míru) lze zjistit pomocí následujícího vzorce:

$$A = \frac{V}{N} \times 100$$

Kde:

V – výnosy z hlavní i doplňkové činnosti

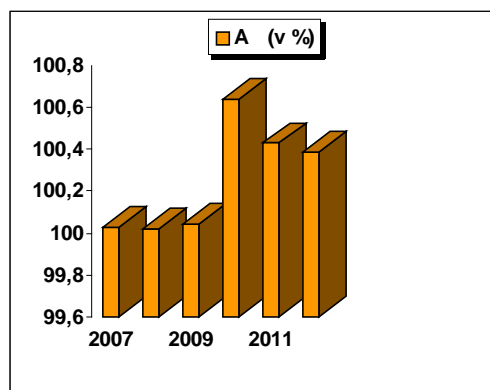
N – náklady hlavní i doplňkové činnosti

**Tab. č. 33: Míra autarkie nákladů a výnosů z hlavní i doplňkové činnosti**

	2007	2008	2009	2010	2011	2012
<b>V</b> (v tis. Kč)	113.524	116.009	116.064	126.038	122.794	110.207
<b>N</b> (v tis. Kč)	113.488	115.986	116.014	125.225	122.261	109.769
<b>A</b> (v %)	<b>100,03</b>	<b>100,02</b>	<b>100,04</b>	<b>100,64</b>	<b>100,43</b>	<b>100,39</b>

Zdroj: Interní podklady školy, vlastní zpracování, 2013

**Obr. č. 18: Míra autarkie nákladů a výnosů z hlavní i doplňkové činnosti**



Zdroj: Interní podklady školy, vlastní zpracování, 2013

Tento ukazatel je podobný ukazateli hodnoceném v bodě 8.1 s tím rozdílem, že jsou zde zakomponovány i údaje z doplňkové činnosti. Z tabulky č. 33 je opět zřejmé, že ve všech sledovaných a hodnocených obdobích byla výsledná míra autarkie vyšší než hodnota „100“, tzn. výsledky jsou pro školu velice pozitivní.

### 8.3 Míra příjmů z neinvestiční dotace na celkových provozních příjmech [10]

Ukazatel je významným indikátorem podílu rozpočtových prostředků na financování produkce organizace. Míra příjmů z neinvestiční dotace ukazuje míru pokrytí celkových příjmů provozní dotací.

Představuje součást hodnocení struktury příjmů, jejíž analýza je důležitá především v období změn přístupu k zajištění financování konkrétní organizace. [10]

Vzorec: 
$$A_{NID} = \frac{NID}{NIPy} \times 100$$

Kde:

*NID* – neinvestiční dotace

*NIPy* – neinvestiční příjmy

**Tab. č. 34: Míra příjmů z neinvestiční dotace na celkových provozních příjmech**

	2007	2008	2009	2010	2011	2012
<b>NID</b> (v tis. Kč)	88.122	95.579	102.355	98.728	92.554	96.062
<b>NIPy</b> (v tis. Kč)	111.025	113.017	111.790	109.764	103.288	105.857
<b>A<sub>NID</sub></b> (v %)	<b>79,37</b>	<b>84,57</b>	<b>91,56</b>	<b>89,95</b>	<b>89,61</b>	<b>90,75</b>

Zdroj: Interní podklady školy, vlastní zpracování, 2013

Míra příjmů z neinvestiční dotace na celkových provozních příjmech dosahuje v porovnávaných obdobích průměrné hodnoty 87,64%. Znamená to tedy, že celkové příjmy jsou více než ze ¾ pokryty provozní dotací. Zbytek příjmů do 100% představují nahodilé příjmy a příjmy z doplňkové činnosti.

### 8.4 Rentabilita nákladů doplňkové činnosti [10]

Jedná se o nejpřísnější ukazatel efektivnosti, jehož cílem je maximalizace nákladové rentability.

Prostředky z doplňkové činnosti slouží pro podporu hlavní činnosti. Pokud doplňková

činnost vykazuje zápornou hodnotu, je nutné přijmout opatření ke zvrácení tohoto trendu nebo tuto doplňkovou činnost zrušit. [10]

Vzorec: 
$$r_{ND\check{C}} = \frac{HV_{D\check{C}}}{N_{D\check{C}}} \times 100$$

Kde:

$HV_{D\check{C}}$  – hospodářský výsledek doplňkové činnosti

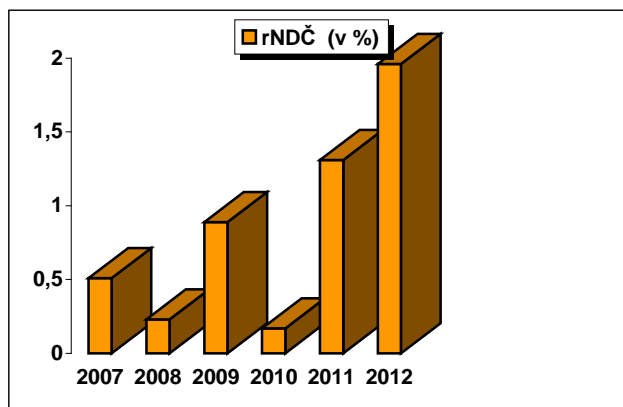
$N_{D\check{C}}$  – náklady doplňkové činnosti

**Tab. č. 35: Rentabilita nákladů doplňkové činnosti**

	2007	2008	2009	2010	2011	2012
$HV_{D\check{C}}$ (v tis. Kč)	12,74	6,90	37,90	28,40	251,81	83,86
$N_{D\check{C}}$ (v tis. Kč)	2.486,00	2.986,00	4.237,00	16.245,00	19.255,00	4.266,00
$r_{ND\check{C}}$ (v %)	<b>0,51</b>	<b>0,23</b>	<b>0,89</b>	<b>0,17</b>	<b>1,31</b>	<b>1,96</b>

Zdroj: Interní podklady školy, vlastní zpracování, 2013

**Obr. č. 19: Rentabilita nákladů doplňkové činnosti**



Zdroj: Interní podklady školy, vlastní zpracování, 2013

Výsledky rentability doplňkové činnosti jsou ve všech sledovaných obdobích kladné. Toto svědčí o velmi dobrém hospodaření školy v doplňkové činnosti. Finanční prostředky z této činnosti poté mohou sloužit (a také slouží) k částečnému financování hlavní činnosti. Počínaje rokem 2011 je zde patrná stoupající tendence a ze všech hodnocených období je zřejmý nejlepší výsledek v roce 2012.

## 8.5 Míra finanční nezávislosti [10]

Ukazatel míry finanční nezávislosti je u municipálních firem hodnocen negativně, jestliže organizace dosahuje hodnot nižších než 50%. Naopak hodnota vyšší než 70 % je hodnocena a klasifikována jako velmi dobrá. [10]

Vzorec: 
$$MFN = \frac{VK}{K} \cdot 100$$

Kde:

VK – vlastní kapitál

K – celkový kapitál

**Tab. č. 36: Míra finanční nezávislosti**

	2007	2008	2009	2010	2011	2012
VK <sub>(v tis. Kč)</sub>	52.292	54.676	52.292	57.624	59.766	69.167
K <sub>(v tis. Kč)</sub>	63.337	68.934	63.337	72.345	76.683	127.663
MFN <sub>(v %)</sub>	82	79	83	80	78	54

*Zdroj: Interní podklady školy, vlastní zpracování, 2013*

Z tabulky č. 36 je patrné, že vyjma posledního účetního období, tj. roku 2012, dosahuje škola velice příznivých výsledků. Hodnoty míry finanční nezávislosti se pohybují kolem 80%, což lze hodnotit jako velmi dobrý výsledek.

## 8.6 Obrat kapitálu [10]

Tento ukazatel měří výkonnost veškerých zdrojů, které jsou vloženy do organizace (školy) vloženy, resp. kolikrát se vložený kapitál vrátí. Cílem je maximalizovat tento ukazatel.

Vzorec: 
$$OK = \frac{V}{K} \cdot 100$$



Kde:

$V$  – výnosy celkem

$K$  – celkový kapitál, celková pasiva

**Tab. č. 37: Obrat kapitálu**

	2007	2008	2009	2010	2011	2012
$V$ (v tis. Kč)	113.524	116.009	116.064	126.038	122.794	110.207
$K$ (v tis. Kč)	63.337	68.934	63.337	72.345	76.683	127.663
OK (v %)	<b>1,79</b>	<b>1,68</b>	<b>1,83</b>	<b>1,74</b>	<b>1,60</b>	<b>0,86</b>

*Zdroj: Interní podklady školy, vlastní zpracování, 2013*

Z tabulky č. 37 je patrné, že v tomto hodnoceném případě škola dosahuje kladných údajů, avšak jejich hodnota se v posledních třech obdobích snižuje. Toto je způsobeno zejména postupným každoročním snižováním výnosů, kterých škola dosáhla zejména v důsledku nižšího přidělu provozních dotací v jednotlivých letech.

## 9. Zhodnocení hospodaření školy

Při hodnocení všech zanalyzovaných ukazatelů je třeba brát v potaz tu okolnost, že se v daném případě jedná o střední školu, která je z největší části financována z tzv. veřejných rozpočtů a pouze malou část svého hospodaření si je schopna zajistit zdroji získanými ze své doplňkové (hospodářské) činnosti.

Přestože se tedy jedná o neziskovou (příspěvkovou) organizaci, dosahuje v každém sledovaném období (rok 2007-2012) kladného hospodářského výsledku a to jak z hlavní, tak doplňkové činnosti. Zisk z doplňkové činnosti je poté použit k financování činnosti hlavní.

Ve všech sledovaných a hodnocených obdobích bylo zanalyzováno, že je škola soběstačná a je schopná pokrýt náklady z hlavní činnosti svými výnosy. Nejlepšího hospodářského výsledku škola dosáhla v roce 2010, a to v podobě zisku ve výši 784.821,59 Kč.

Také výsledky rentability doplňkové činnosti jsou ve všech sledovaných obdobích kladné. To svědčí o velmi dobrém hospodaření v doplňkové činnosti. Takto získané finanční prostředky poté škola využívá k částečnému financování hlavní činnosti.

V posledním účetním období, tj. v roce 2012, dosahuje škola velice příznivých hodnot v míře finanční nezávislosti. Tyto hodnoty se pohybují kolem 80%, což lze hodnotit jako velmi dobrý výsledek.

Obrat kapitálu se v posledních třech obdobích snižuje, což je způsobeno zejména postupným každoročním snižováním výnosů, kterých škola dosáhla zejména v důsledku nižšího přidělu provozních dotace v jednotlivých letech.

## 10. Návrhy na zlepšení ekonomické a finanční situace školy

Stav materiálního vybavení v této práci popisované a hodnocené škole neodpovídá požadavkům pro vzdělávání žáků jedné z největších středních škol v Karlovarském kraji. Tento problém by bylo možné odstranit zajištěním vhodných finančních zdrojů zlepšení stavu materiálního vybavení (investiční zdroje, sponzorské příspěvky, granty, dotační programy).

Škola se snaží k získávání finančních prostředků přistupovat aktivně. Reálná míra možnosti zlepšení aktuálního stavu je poměrně vysoká, vázána je především na přidělení investičních a dotačních finančních prostředků.

Škola by mohla další finanční prostředky získat podporou oblasti celoživotního vzdělávání, jako jsou např. kurzy rekvalifikace, dílčí kvalifikace apod. Dle názoru autorky by měla škola každoročně nastavovat oborovou strukturu tak, aby byla zajištěna stabilizace školy ve vztahu k poptávce a nabídce.

Dále by se škola mohla více zaměřit na dostatečnou prezentaci školy. Za tímto účelem by mohla využít např.:

- vydávání školního časopisu
- pořádání dnů otevřených dveří
- reklamní články
- spolupráce s partnerskými školami (i zahraničními)
- účast na různých profesních i mimoprofesionálních soutěžích
- školní web

Velkým ekonomickým negativem pro školu je dle autorky skutečnost, že je rozptýlena celkem do 9 budov. Celkový provoz je tak zatížen vysokými náklady na energie, především vytápění všech budov. Aby se mohlo alespoň z části uspořit na těchto energiích, mohla by škola využít některého z programů, které zaštiťuje Ministerstvo životního prostředí. V současné době se jedná o program „Zelená úsporám“, který již nyní umožňuje alokovat ve prospěch veřejných budov prvních 200 miliónů korun a případné další finanční přebytky v programu budou také použity pro tento sektor.

Tento program byl v minulosti dočasně zastaven z důvodu vyčerpání přidělených finančních prostředků. V současné době je však znovu „nastartován“ a jeho prostředky bude možné využít právě na zateplení veřejných budov. Dotacemi tak mohou být podporovány budovy sociálního, školského či kulturního sektoru, tedy především školy a mateřské školky, pečovatelské domy pro seniory nebo zdravotnická zařízení.

## 11. Závěr

Otázka financování resortu školství je jistě velmi složitá. Smyslem této práce nebylo hodnotit, zda jsou tomuto resortu přidělovány finanční prostředky v dostatečné míře. Cílem bylo rozebrat a analyzovat jednotlivé formy a zdroje financování jedné z největších středních škol v Karlovarském kraji. Za tímto účelem se autorka snažila zmapovat a podchytit účetní období let 2007 – 2012, tedy 6-ti leté období, a to proto, aby jednotlivé výstupy promítly ekonomickou a finanční situaci školy z pohledu delšího časového úseku.

Je zde třeba zdůraznit, že situace a postavení ředitele školy, jakožto statutárního zástupce, z pohledu ekonomického, je leckdy velice složitá. Zejména v dnešní době, kdy dochází k razantním škrtům ve státním rozpočtu a kdy je resortu školství přidělováno čím dál méně finančních prostředků, musí ředitel hledat a zajistit finanční zdroje v takové míře, aby udržel běžný chod školy. Nejde zde však pouze o to, jak zdroje získat. Důležité je také dodržet veškeré podmínky, za kterých jsou tyto zdroje poskytovány. Zde je, dle názoru autorky, velké úskalí, kterému musí ředitel školy čelit. Vezmeme-li v potaz, že nemá, na rozdíl např. od větších územně samosprávných celků, zvláštní oddělení, které by tyto činnosti zajišťovalo a dohlíželo nad plněním veškerých podmínek tak, aby se nakonec nemusely těžce získané zdroje vracet zpět do státního rozpočtu nebo rozpočtu Evropské unie, je jeho pozice nezáviděníhodná.

V případě škol, jakožto příspěvkových organizací, je pak třeba si také uvědomit skutečnost, že personální obsazení vč. ředitele je složeno především z pedagogicky vzdělaných zaměstnanců a málokterý ředitel je vystudovaný ekonom.

Přesto zde musí autorka závěrem konstatovat, že Integrovaná střední škola Cheb si v ekonomické a finanční oblasti vede velmi dobře. K získávání zdrojů přistupuje velice aktivně a hospodářské výsledky zejména posledních tří účetních období jasně prokazují, že se jedná o silnou a stabilní školu, která má nejlepší předpoklady k dalšímu úspěšnému rozvoji.

Co tedy ještě zmínit závěrem? V úvodu práce autorka citovala slova K.H. Borovského, který rozdělil politické strany na stranu poctivých a na stranu nepoctivých. Kritériem

tohoto rozdělení byla míra financování resortu školství. Jeho slova jsou aktuální i v dnešní době a určitě by si resort školství zasloužil ze strany naší vlády větší pozornost.

Ekonomická situace naší země je v současné době složitá. Autorka je však přesvědčena, že i v době doznívající ekonomické krize, by mohl být resortu školství přidělen větší objem finančních prostředků na úkor některých, pro chod země méně podstatných výdajů, které autorka již zmiňovala v úvodu této práce.

## Seznam použité literatury

- [1] BACHMANN, P.: *Management neziskové organizace*. Hradec Králové: Gaudeamus 2011. ISBN: 978-80-7435-130-3
- [2] ČERVINKA, J. *Pravidla pro přijímání darů*. Vnitřní dokument [online]. Uničov: Jasněnka, občanské sdružení [cit. 2012-01-03].
- [3] ČSÚ. *Český statistický úřad*, [online], 2013 [cit.2013-02-23]. Dostupné z: <http://vdb.czso.cz>
- [4] ČSÚ. *Český statistický úřad*, [online], 2013 [cit.2013-02-23]. Dostupné z [http://www.czso.cz/csu/cizinci.nsf/kapitola/gender\\_vzdelani](http://www.czso.cz/csu/cizinci.nsf/kapitola/gender_vzdelani)
- [5] *DAŇOVÉ ZÁKONY XXL Profi v úplném znění k 1.1.2013*, 1. vydání, Bratislava: DonauMedia 2013, 179 s., ISBN 978-80-89364-46-6
- [6] HAMERNÍKOVÁ, Bojka; KUBÁTOVÁ, Květa. *Veřejné finance*. Praha: Eurolex Bohemia, 1999. 402 s. ISBN 80-902752-1-4.
- [7] HYÁNEK, V., ŠKARABELOVÁ, S., ŘEŽUCHOVÁ, M. *Rozbor financování nestátních neziskových organizací z vybraných veřejných rozpočtů*. Brno: CVNS, červenec 2005, ISBN 80-239-5262-5,
- [8] Index udržitelného rozvoje občanského sektoru v roce 2011 v České republice, 15. vydání - červen 2012
- [9] Integrovaná střední škola Cheb. ISS Cheb [online]. Dostupné na: <http://www.iss-cheb.cz/>
- [10] KRAFTOVÁ, Ivana. *Finanční analýza municipální firmy*. Praha: C. H. Beck, 2002. 206 s. ISBN 80-7179-778-2.
- [11] Materiál MŠMT č.j. *MSMT-51318/2012-200*, Principy rozpisu rozpočtu a rozpis rozpočtu přímých výdajů RgŠ územních samosprávných celků na rok 2013 v úrovni MŠMT - KÚ
- [12] MK ČR. *Granty a dotace* [online], 2013 [cit. 2013-02-18]. Dostupné z: <http://www.mkcr.cz/granty-a-dotace/default.htm>

- [13] MK ČR. *Literatura a knihovny* [online], 2013 [cit. 2013-02-18]. Dostupné z: [http://www.mkcr.cz/assets/literatura-a-knihovny/granty-a-programy/Oblast\\_knih/VISK2-podm2013.doc](http://www.mkcr.cz/assets/literatura-a-knihovny/granty-a-programy/Oblast_knih/VISK2-podm2013.doc)
- [14] MMR ČR. *Programy a dotace*, [online], 2013 [cit. 2013-02-18]. Dostupné z: <http://www.mmr.cz/cs/Ministerstvo/Programy-a-dotace/Dotace-pro-nejstatni-neziskove-organizace>
- [15] MŠMT ČR. *Dotace a granty*. [online], 2013 [cit. 2013-03-22]. Dostupné z: <http://www.msmt.cz/mladez/dotacni-programy>
- [16] Národní ústav odborného vzdělávání. *Schéma vzdělávací soustavy*, [online], 2013 [cit. 2013-02-18]. Dostupné z: <http://www.nuov.cz/schema-vzdelavaci-soustavy>
- [17] Národní ústav odborného vzdělávání. [online], 2013 [cit. 2013-02-18]. Dostupné z: <http://www.nuov.cz/>
- [18] NOVOTNÝ, Jiří; LUKEŠ, Martin a kol. *Faktory úspěchu nestátních neziskových organizací*. Praha: Oeconomica, 2008. ISBN 978-80-245-1473-4
- [19] OTRUSINOVÁ, Milada, KUBÍČKOVÁ, Dana. *Finanční hospodaření municipálních jednotek po novele zákona o účetnictví*. 1. vydání. PRAHA: C.H.Beck, 2011. 178 s. ISBN 978-80-7400-342-4
- [20] PAVLÁSEK, Vlastimil; KUNEŠOVÁ, Hana. *Veřejné finance*. Plzeň: Nava, 2009. ISBN 978-80-7211-329-3
- [21] PEKOVÁ, Jitka; PILNÝ, Jaroslav; JETMAR, Marek. *Veřejná správa a finance*. Praha: ASPI, 2008. ISBN 978-80-7357-351-5
- [22] REKTOŘÍK, Jaroslav a kol. *Ekonomika řízení odvětví veřejného sektoru*. Praha: Ekopress, 2002. ISBN 80-86119-60-2
- [23] RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. Praha: Grada Publishing, a.s., 2007. 118 s. ISBN 978-80-247-1386-1.
- [24] RUŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace*, 8. aktualizované vydání. Olomouc: Anag, 2006. ISBN 80-7263-343-0



- [25] SEDLÁČKOVÁ, Helena. *Strategická analýza*. Praha : C. H. Beck, 2000. 101 s. ISBN 80-7179-422-8.
- [26] Směrnice MŠMT, č. j. 28 768/2005-45 ze dne 12. prosince 2005, kterou se stanoví závazné zásady, podle kterých provádějí krajské úřady rozpis finančních prostředků státního rozpočtu přidělovaných podle § 161 odst. 6 zákona č. 561/2004 Sb., školský zákon, ve znění pozdějších předpisů.
- [27] Stálá mise České republiky při OECD v Paříži [online]. 2013 [cit. 2013-02-23]. Dostupné z: [http://www.mzv.cz/oecd.paris/cz/zpravy\\_udalosti\\_aktuality/oecd\\_predstavila\\_svoj\\_prehled\\_vzdelavani.html](http://www.mzv.cz/oecd.paris/cz/zpravy_udalosti_aktuality/oecd_predstavila_svoj_prehled_vzdelavani.html)
- [28] STRUKTURÁLNÍ FONDY. *Programy 2007-2013*, [online]. 2013 [cit. 2013-02-23]. Dostupné z: <http://www.strukturalni-fondy.cz/cs/Fondy-EU/Programy-2007-2013/Tematicke-operacni-programy/OP-Vzdelavani-pro-konkurenceschopnost>
- [29] SVOBODOVÁ, Jaroslava a kol. *Vnitřní směrnice pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu*. Olomouc: Anag, 2005. ISBN 80-7263-296-5
- [30] VLÁDA ČR. Zápisy ze zasedání, [online]. 2013 [cit. 2013-02-23]. Dostupné z: [http://www.vlada.cz/assets/ppov/rnno/zapisy-ze-zasedani/zapis\\_RVNNO\\_10\\_09\\_2012\\_priloha\\_3.pdf](http://www.vlada.cz/assets/ppov/rnno/zapisy-ze-zasedani/zapis_RVNNO_10_09_2012_priloha_3.pdf)
- [31] *Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků*
- [32] *Vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek*
- [33] *Vyhláška MF ČR č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání - platnost od 1.1.2003*
- [34] *Zákon č. 3/2002 Sb., o církevních a náboženských společnostech, ve znění pozdějších předpisů*

- [35] *Zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů*
- [36] *Zákon č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů, ve znění pozdějších předpisů*
- [37] *Zákon č. 111/1998 Sb., o vysokých školách, ve znění pozdějších předpisů*
- [38] *Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), v platném znění*
- [39] *Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, v platném znění*
- [40] *Zákon č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech, ve znění pozdějších předpisů*
- [41] *Zákon č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech, ve znění pozdějších předpisů*
- [42] *Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů*
- [43] *Zákon č. 424/1991 Sb., o sdružování v politických stranách, ve znění pozdějších předpisů*
- [44] *Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, v platném znění*
- [45] *Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolní, základní, střední, vyšší odborné a jiném vzdělání (školský zákon)*
- [46] *Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů*
- [47] *Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů*

## **Ostatní zdroje:**

[48] Přednáška Ing. Marie Benešové:

Téma: Účetnictví a daně neziskových organizací,  
17.1.2013 - 21.1.2013

[49] Novinový článek

iDNES. [online], 2013 [cit. 2013-02-23]. Dostupné z  
[http://usti.idnes.cz/audit-odhalil-chyby-v-dotacnich-projektech-na-severu-cech-pzg-/usti-zpravy.aspx?c=A120511\\_170253\\_usti-zpravy\\_alh](http://usti.idnes.cz/audit-odhalil-chyby-v-dotacnich-projektech-na-severu-cech-pzg-/usti-zpravy.aspx?c=A120511_170253_usti-zpravy_alh)

[50] Novinový článek

iDNES. [online], 2013 [cit. 2013-02-23]. Dostupné z  
[http://zpravy.idnes.cz/rop-severozapad-korekce-2-5-miliardy-korun-flh-/domaci.aspx?c=A130206\\_092649\\_vary-zpravy\\_slv](http://zpravy.idnes.cz/rop-severozapad-korekce-2-5-miliardy-korun-flh-/domaci.aspx?c=A130206_092649_vary-zpravy_slv)

## Seznam obrázků:

Obr. č. 1: Neziskové organizace Karlovarského kraje k 29.12.2012.....	19
Obr. č. 2: Pestoffův trojúhelník blahobytu .....	20
Obr. č. 3: Nejvíce využívané zdroje financování NNO .....	24
Obr. č. 4: Přehled poskytnutých dotací NNO z veřejných rozpočtů v roce 2011.....	27
Obr. č. 5: Přehled poskytnutých dotací NNO z rozpočtu krajů v roce 2011 .....	29
Obr. č. 6: Přehled poskytnutých dotací NNO ze státních fondů v roce 2011.....	30
Obr. č. 7: Struktura populace podle úrovně vzdělání v roce 2011.....	36
Obr. č. 8: Schéma vzdělávací soustavy v ČR .....	38
Obr. č. 9: Členění rozpočtu MŠMT do bloků výdajů v roce 2012 vč. % zobrazení.....	40
Obr. č. 10: Vývoj průměrného měsíčního platu pedagogů v RgŠ v letech 2000 - 2012 .....	43
Obr. č. 11: Budova školy .....	48
Obr. č. 12: Další budovy školy .....	50
Obr. č. 13: Dotace a zdroje financování nákladů projektu v % .....	56
Obr. č. 14: Dotace a zdroje financování nákladů projektu v % .....	62
Obr. č. 15: Budova školy „Na Hrázi“ .....	68
Obr. č. 16: Vývoj hospodářského výsledku hlavní činnosti .....	69
Obr. č. 17: Míra autarkie nákladů a výnosů hlavní činnosti .....	76
Obr. č. 18: Míra autarkie nákladů a výnosů z hlavní i doplňkové činnosti .....	77
Obr. č. 19: Rentabilita nákladů doplňkové činnosti.....	79

## Seznam tabulek:

Tab. č. 1: Přehled poskytnutých dotací NNO z veřejných rozpočtů v roce 2011.....	27
Tab. č. 2: Přehled poskytnutých dotací NNO ze SR (podle oblastí v roce 2011).....	28
Tab. č. 3: Přehled poskytnutých dotací NNO z rozpočtu krajů v roce 2011 .....	29
Tab. č. 4: Přehled poskytnutých dotací NNO ze SF v roce 2011 .....	30
Tab. č. 5: Počty žáků a studentů podle formy vzdělávání v České republice.....	37
Tab. č. 6: MŠMT - Rozpracování výdajových limitů na rok 2012 (v tis. Kč).....	41
Tab. č. 7: Struktura rozpočtu běžných výdajů v RgŠ na rok 2013: .....	42
Tab. č. 8: Republikové normativy na rok 2013 (ČR): .....	44
Tab. č. 9: Rozpis výdajů pomocí republikových normativů na rok 2013.....	45
Tab. č. 11: Hospodaření školy k 31.12.2007 .....	53
Tab. č. 12: Přijaté příspěvky a dotace k 31.12.2007 .....	53
Tab. č. 13: Základní údaje o projektu .....	54
Tab. č. 14: Celkové uznatelné náklady projektu.....	55
Tab. č. 15: Výše dotace a zdrojů financování nákladů projektu.....	56
Tab. č. 16: Rozpočet projektu dle Rozhodnutí o poskytnutí dotace .....	57
Tab. č. 17: Skutečné financování projektu .....	58
Tab. č. 18: Hospodaření školy k 31.12.2008 .....	59
Tab. č. 19: Přijaté příspěvky a dotace k 31.12.2008 .....	59
Tab. č. 20: Základní údaje o projektu .....	60
Tab. č. 21: Výše dotace a zdrojů financování nákladů projektu.....	62

Tab. č. 22: Hospodaření školy k 31.12.2009 .....	63
Tab. č. 23: Přijaté příspěvky a dotace k 31.12.2009 .....	63
Tab. č. 24: Hospodaření školy k 31.12.2010 .....	64
Tab. č. 25: Přijaté příspěvky a dotace k 31.12.2010 .....	64
Tab. č. 26: Hospodaření školy k 31.12.2011 .....	65
Tab. č. 27: Přijaté příspěvky a dotace k 31.12.2011 .....	65
Tab. č. 28: Hospodaření školy k 31.12.2012 .....	66
Tab. č. 29: Přijaté příspěvky a dotace k 31.12.2012 .....	67
Tab. č. 30: Vývoj hospodářského výsledku hlavní činnosti .....	68
Tab. č. 31: SWOT analýza ekonomické a finanční situace Integrované školy Cheb .....	71
Tab. č. 32: Míra autarkie nákladů a výnosů hlavní činnosti .....	76
Tab. č. 33: Míra autarkie nákladů a výnosů z hlavní i doplňkové činnosti .....	77
Tab. č. 34: Míra příjmů z neinvestiční dotace na celkových provozních příjmech .....	78
Tab. č. 35: Rentabilita nákladů doplňkové činnosti .....	79
Tab. č. 36: Míra finanční nezávislosti .....	80
Tab. č. 37: Obrat kapitálu .....	81

## **Seznam příloh:**

PŘÍLOHA A: Seznam oborů vyučovaných na Střední integrované škole Cheb

PŘÍLOHA B: Seznam středních škol v Karlovarském kraji

PŘÍLOHA C: Výše prospěchových stipendií poskytovaných ISS Cheb

## Seznam použitých zkratek:

<b>atd.</b>	a tak dále
<b>atp.</b>	a tak podobně
<b>CSÚIS</b>	Centrální systém účetních informací státu
<b>ČR</b>	Česká republika
<b>DČ</b>	doplňková činnost
<b>DDHM</b>	drobný dlouhodobý hmotný majetek
<b>DDNM</b>	drobný dlouhodobý nehmotný majetek
<b>ERDF</b>	Evropský fond pro regionální rozvoj
<b>ESF</b>	Evropský strukturální fond
<b>EU</b>	Evropská unie
<b>FKSP</b>	fond kulturních a sociálních potřeb
<b>FM</b>	finanční mechanismy
<b>HČ</b>	Hlavní činnost
<b>HV</b>	Hospodářský výsledek
<b>ISŠ</b>	Integrovaná střední škola
<b>MF</b>	Ministerstvo financí
<b>MK</b>	Ministerstvo kultury
<b>MMR</b>	Ministerstvo pro místní rozvoj
<b>MP</b>	mzdové prostředky
<b>MŠMT</b>	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
<b>MF</b>	Ministerstvo financí
<b>NIV</b>	neinvestiční prostředky
<b>NNO</b>	nestátní nezisková organizace
<b>ONIV</b>	ostatní neinvestiční náklady
<b>OON</b>	ostatní osobní náklady
<b>PO</b>	příspěvková organizace
<b>resp.</b>	respektive
<b>RgŠ</b>	Regionální školství
<b>RN</b>	Republikové normativy
<b>ROP</b>	Regionální operační program
<b>SF</b>	státní fond

<b>SFRB</b>	Státní fond rozvoje bydlení
<b>SFŽP</b>	Státní fond životního prostředí
<b>SR</b>	Státní rozpočet
<b>SŠ</b>	Střední škola
<b>SZIF</b>	Státní zemědělský a intervenční fond
<b>tzv.</b>	takzvaně
<b>VaV</b>	výzkum a vývoj
<b>VŠ</b>	Vysoká škola

**PŘÍLOHA A: Seznam oborů vyučovaných na Střední integrované škole Cheb**

<b>Kód oboru</b>	<b>Popis oboru</b>	<b>Forma vzdělávání</b>	<b>Délka vzdělávání</b>
18-20-M/01	Informační technologie	denní	4 r. 0 měs.
23-41-M/01	Strojírenství	denní	4 r. 0 měs.
23-51-E/01	Strojírenské práce	denní	3 r. 0 měs.
23-51-E/501	Strojírenská výroba	denní	2 r. 0 měs.
23-51-H/001	Zámečnick	distanční	3 r. 0 měs.
23-51-H/01	Strojní mechanik	denní	3 r. 0 měs.
23-55-H/01	Klempíř	denní	3 r. 0 měs.
23-56-H/01	Obráběč kovů	denní	3 r. 0 měs.
23-61-H/01	Autolakýrník	denní	3 r. 0 měs.
23-68-H/01	Mechanik opravář motorových vozidel	denní	3 r. 0 měs.
26-41-L/01	Mechanik elektrotechnik	denní	4 r. 0 měs.
26-43-L/001	Mechanik elektronik	denní	4 r. 0 měs.
26-47-M/001	Výpočetní technika	denní	4 r. 0 měs.
26-47-M/002	Elektronické počítačové systémy	denní	4 r. 0 měs.
26-52-H/01	Elektromechanik pro zařízení a přístroje	denní	3 r. 0 měs.
29-51-E/01	Potravinářská výroba	denní	3 r. 0 měs.
29-51-E/02	Potravinářské práce	denní	2 r. 0 měs.
29-53-H/01	Pekař	denní	3 r. 0 měs.
29-56-H/01	Řezník - uzenář	denní	3 r. 0 měs.
33-54-H/01	Mechanik hudebních nástrojů	denní	3 r. 0 měs.
33-56-H/01	Truhlář	denní	3 r. 0 měs.
33-57-E/01	Dřevařská výroba	denní	3 r. 0 měs.
36-41-M/001	Pozemní stavitelství	denní	4 r. 0 měs.
36-47-M/01	Stavebnictví	denní	4 r. 0 měs.
36-52-H/01	Instalatér	denní	3 r. 0 měs.
36-57-E/005	Malířské, lakýrnické a natěračské práce - malířské a natěračské práce	denní	3 r. 0 měs.



36-57-E/01	Malířské a natěračské práce	denní	3 r. 0 měs.
36-67-E/02	Stavební práce	denní	2 r. 0 měs.
36-67-E/503	Stavební výroba	denní	2 r. 0 měs.
36-67-H/01	Zedník	denní	3 r. 0 měs.
39-41-L/002	Mechanik instalatérských a elektrotechnických zařízení budov	denní	4 r. 0 měs.
39-41-L/02	Mechanik instalatérských a elektrotechnických zařízení	denní	4 r. 0 měs.
41-41-M/001	Agropodnikání	denní	4 r. 0 měs.
41-41-M/01	Agropodnikání	denní	4 r. 0 měs.
41-41-M/01	Agropodnikání	dálkové	5 r. 0 měs.
41-51-H/007	Zemědělec, hospodyňka	denní	3 r. 0 měs.
41-51-H/01	Zemědělec - farmář	denní	3 r. 0 měs.
41-55-E/01	Opravařské práce	denní	3 r. 0 měs.
41-55-H/01	Opravař zemědělských strojů	denní	3 r. 0 měs.
63-41-M/004	Obchodní akademie	denní	4 r. 0 měs.
63-41-M/01	Ekonomika a podnikání	denní	4 r. 0 měs.
63-41-M/02	Obchodní akademie	denní	4 r. 0 měs.
63-41-M/02	Obchodní akademie	dálkové	5 r. 0 měs.
64-41-L/51	Podnikání	denní	2 r. 0 měs.
64-41-L/51	Podnikání	večerní	3 r. 0 měs.
64-41-L/524	Podnikání	denní	2 r. 0 měs.
64-41-L/524	Podnikání	večerní	3 r. 0 měs.
65-51-E/01	Stravovací a ubytovací služby	denní	3 r. 0 měs.
65-51-E/02	Práce ve stravování	denní	2 r. 0 měs.
65-51-E/501	Provoz společného stravování	distanční	2 r. 0 měs.
65-51-H/01	Kuchař - číšník	denní	3 r. 0 měs.
65-51-H/01	Kuchař - číšník	kombinované	3 r. 0 měs.

65-52-E/001	Kuchařské práce			denní	3 r. 0 měs.
66-51-H/01	Prodavač			denní	3 r. 0 měs.
68-43-M/001	Veřejnosprávní činnost			denní	4 r. 0 měs.
68-43-M/01	Veřejnosprávní činnost			denní	4 r. 0 měs.
69-51-H/01	Kadeřník			denní	3 r. 0 měs.
82-51-L/009	Uměleckořemeslná stavba nástrojů - strunné nástroje		hudebních	denní	4 r. 0 měs.
82-51-L/06	Uměleckořemeslná stavba nástrojů		hudebních	denní	4 r. 0 měs.

**PŘÍLOHA B: Seznam středních škol v Karlovarském kraji**

Kód území	Název školy	Ulice	Místo
CZ0411	Gymnázium a střední odborná škola Aš	Hlavní 106	Aš
CZ0411	Gymnázium a obchodní akademie Mar. Lázně	Ruská 355	Mariánské Lázně
CZ0411	Gymnázium Cheb	Nerudova 7	Cheb
CZ0411	Hotelová škola Mariánské Lázně	Komenského 449	Mariánské Lázně
CZ0411	Svob.cheb.škola, ZŠ a gymnázium s.r.o.	Jánské náměstí 15	Cheb
CZ0411	Střední zdravotnická škola a VOŠ	Hradební 2	Cheb
CZ0411	Základní škola a Praktická škola Aš	Studentská 13	Aš
CZ0411	Integrovaná střední škola Cheb	Obrněné brigády 6	Cheb
CZ0412	Střední zdrav. škola a VOŠ zdrav. K.Vary	Poděbradská 2	Karlovy Vary
CZ0412	Střední průmyslová škola Ostrov	Klínovecká 1197	Ostrov
CZ0412	SOU stravování a služeb Karlovy Vary	Ondřejská 56	Karlovy Vary
CZ0412	SOŠ pedagogická, gymnázium a VOŠ	Lidická 40	Karlovy Vary
CZ0412	Střední odborná škola a SOU Nejdek	Husova 600	Nejdek
CZ0412	Střední zemědělská škola Dalovice	Hlavní 27	Dalovice
CZ0412	OA, VOŠ cest.ruchu a Jaz.škola s pr. SJZ	Bezručova 17	Karlovy Vary
CZ0412	SPŠ keramická a sklářská Karlovy Vary	nám. 17. listopadu 12	Karlovy Vary
CZ0412	Obchodní akademie Podnikatel s.r.o.	nám. V. Řezáče 5	Karlovy Vary
CZ0412	Střední odborná škola Karlovy Vary,s.r.o	Konečná 21	Karlovy Vary
CZ0412	SOŠ obchodu, provozu hotelů a SOU s.r.o.	Jana Palacha 932	Karlovy Vary
CZ0412	1.české gymnázium v Karlových Varech	Národní 25	Karlovy Vary - Drahovice
CZ0412	Střední lesnická škola	Žižkov 345	Žlutice
CZ0412	Střední odborné učiliště Toužim	Plzeňská 330	Toužim
CZ0412	Střední odborná škola logistická a SOU	Hlavní 114	Dalovice

CZ0412	SOŠ stavební Karlovy Vary	Sabinovo nám. 16	Karlovy Vary
CZ0412	Základní škola, MŠ a praktická škola	Vančurova 83	Karlovy Vary
CZ0412	TRIVIS - SŠ veřejnoprávní K.Vary, s.r.o.	T. G. Masaryka 1	Karlovy Vary
CZ0413	Střední průmyslová škola Loket	T. G. Masaryka 3	Loket
CZ0413	Gymnázium Sokolov a Krajské vzděl.cent.	Husitská 2053	Sokolov
CZ0413	Gymnázium a obchodní akademie Chodov	Smetanova 738	Chodov
CZ0413	Odborné učiliště Horní Slavkov	Kounice 613	Horní Slavkov
CZ0413	Střední škola, ZŠ a MŠ Kraslice	Havlíčková 1717	Kraslice
CZ0413	Gymnázium, ZŠ a MŠ Mánesova s.r.o.	Mánesova 1672	Sokolov
CZ0413	Střední škola živnostenská Sokolov	Žákovská 716	Sokolov

## PŘÍLOHA C: Výše prospěchových stipendií poskytovaných ISS Čeb

Výše prospěchových stipendií pro podporované obory vzdělání **ukončené maturitní zkouškou**

Obor vzdělání	Ročník	Známka z OV	Výše měsíčního stipendia [Kč]
Mechanik elektronik Stavebnictví (pozemní stavitelství) Uměleckořemeslná stavba hudebních	1.	1/2	300
Mechanik elektronik Stavebnictví (pozemní stavitelství) Uměleckořemeslná stavba hudebních nástrojů	2.	1/2	400
Mechanik elektronik, Stavebnictví (pozemní stavitelství) Uměleckořemeslná stavba hudebních nástrojů	3.	1/2	500
Mechanik elektronik Stavebnictví (pozemní stavitelství) Uměleckořemeslná stavba hudebních nástrojů	4.	1/2	600

Výše prospěchových stipendií pro podporované obory vzdělání **ukončované výučním listem**

Obor vzdělání	Ročník	Známka z OV	Výše měsíčního stipendia [Kč]
Řezník	1.	1/2	400 / 300
	2.	1/2	500 / 400
	3.	1/2	600 / 500
Pekař	1.	1/2	400 / 300
	2.	1/2	500 / 400
	3.	1/2	600 / 500
Zedník	1.	1/2	400 / 300
	2.	1/2	500 / 400
	3.	1/2	600 / 500
Instalatér	1.	1/2	400 / 300
	2.	1/2	500 / 400
	3.	1/2	600 / 500
Strojírenské práce	1.	1/2	600 / 500
	2.	1/2	700 / 600
	3.	1/2	800 / 700
Stavební výroba	1.	1/2	600 / 500
	2.	1/2	700 / 600

## **Abstrakt**

SCHNEIDEROVÁ, M., *Financování Integrované střední školy Cheb*.

Bakalářská práce. Cheb: Fakulta ekonomická ZČU v Plzni, 95 s., 2013

**Klíčová slova:** veřejné finance, neziskový sektor, příspěvkové organizace, školství, dotace ze státního rozpočtu, dotace z rozpočtu EU, swot analýza, finanční analýza

Bakalářská práce se zabývá zdroji financování Integrované střední školy Cheb. První část práce popisným způsobem vymezuje základní pojmy jako jsou veřejný sektor, veřejné finance a veřejné statky. Dále je zde věnován prostor oblasti neziskového sektoru a blíže je specifikován sektor školství. Druhá část již charakterizuje konkrétní střední školu – Integrovanou střední školu Cheb. Nejprve jsou zde popsány základní, všeobecné údaje o škole, dále ekonomická a finanční situace školy a na závěr této části je uveden rozbor jednotlivých zdrojů financování v letech 2007-2012. Třetí, poslední část této práce, se zabývá analýzou dat a údajů shromážděných a seskupených ve druhé části. Je zde sestavena SWOT analýza školy a následně je využito několika metod, kterými se zabývá finanční analýza. Tyto zanalyzované údaje jsou krátce okomentovány.

## **Abstract**

SCHNEIDEROVÁ, M., *Financing Integrated Secondary School Cheb.*

Bachelor thesis. Cheb: Faculty of Economics, University of West Bohemia in Pilsen, 95 s , 2013

**Key Words:** public finance, non-profit sector, organizations, education, subsidies from the state budget subsidies from the EU budget, swot analysis, financial analysis

This bachelor thesis deals with the sources of funding the Integrated Secondary School Cheb. The first part descriptively defines basic concepts such as the public sector, public finance and public goods. Then there is the space to the non-profit sector and the closer is specified education sector. The second part of already characterized by a specific secondary school - Integrated Secondary School Cheb. First, it describes the basic, general information about the school , as well as economic and financial situation of the school and at the end of this section provides an analysis of the individual sources of financing in the years 2007-2012. The third and last part of this paper deals with the analysis of data and data collected and grouped in the second part . There are schools prepared SWOT analysis and subsequently used several methods, which deals with financial analysis. These data are analyzed briefly commented .