

Hospodaření příspěvkové organizace města Dubňany na úseku školství

Pavla Drdlová

Bakalářská práce
2010



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav regionálního rozvoje, veřejné správy a práva
akademický rok: 2009/2010

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Pavla DRDLOVÁ**
Studijní program: **B 6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Veřejná správa a regionální rozvoj**

Téma práce: **Hospodaření příspěvkové organizace města
Dubňany na úseku školství**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- **Definujte příspěvkové organizace obcí, jejich zřízení a zrušení.**
- **Vymezte majetek obcí svěřených do správy příspěvkových organizací a hospodaření s ním.**

II. Praktická část

- **Zpracujte analýzu hospodaření příspěvkové organizace na úseku školství a zdůvodněte její výstupy.**
- **Navrhněte doporučení vedoucí ke zlepšení hospodářské situace příspěvkové organizace na úseku školství.**

Závěr

Rozsah práce: cca 40
Rozsah příloh:
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

- [1] HAVLAN, P. Majetek obcí a krajů. 2. vyd. Praha: Linde, 2008. 318 s. ISBN 978-80-7201-708-9.
[2] Kolektiv autorů. Příspěvkové organizace 2006 -- 2007. 1. vyd. Praha: ASPI, 2006. 292 s. ISBN 80-7357-191-9.
[3] PEKOVÁ, J. Hospodaření a finance územní samosprávy. 1. vyd. Praha: Management Press, 2004. 376 s. ISBN 80-7261-086-4.

Vedoucí bakalářské práce: **Mgr. Petr Šimek**
Ústav regionálního rozvoje, veřejné správy a práva
Datum zadání bakalářské práce: **6. dubna 2010**
Termín odevzdání bakalářské práce: **21. května 2010**

Ve Zlíně dne 6. dubna 2010



doc. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka



prof. RNDr. René Wokoun, CSc.
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že

- Odevzdáním bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby ¹⁾;
- beru na vědomí, že bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k nahlédnutí;
- na moji bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3 ²⁾;
- podle § 60 ³⁾ odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- podle § 60 ³⁾ odst. 2 a 3 mohu užít své dílo – bakalářskou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské práce využít ke komerčním účelům.

Ve Zlíně 21. 5. 2010

.....
Pavel Drlina¹

1) zákon č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, § 47b Zveřejňování závěrečných prací:

(1) Vysoká škola nevydávatečně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.

(2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlížení veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výpisy, opisy nebo rozmnoženiny.

(3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

2) zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 35 odst. 3:

(3) Do práva autorského také nezasahuje škola nebo školské či vzdělávací zařízení, užije-li nikoli za účelem přímého nebo nepřímého hospodářského nebo obchodního prospěchu k výuce nebo k vlastní potřebě dílo vytvořené žákem nebo studentem ke splnění školních nebo studijních povinností vyplývajících z jeho právního vztahu ke škole nebo školskému či vzdělávacímu zařízení (školní dílo).

3) zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

(1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst.

3). Odpírá-li autor takového díla udělit svolení bez vážného důvodu, mohou se tyto osoby domáhat náhrady chybějícího projevu jeho vůle u soudu. Ustanovení § 35 odst. 3 zůstává nedotčeno.

(2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užívat či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněnými zájmy školy nebo školského či vzdělávacího zařízení.

(3) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z výdělku jím dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence podle odstavce 2 přiměřeně přispěl na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložily, a to podle okolností až do jejich skutečné výše; přitom se přihlídí k výši výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

ABSTRAKT

Tato bakalářská práce pojednává o hospodaření příspěvkové organizace města Dubňany na úseku školství. Teoretická část se nejprve zabývá vymezením příspěvkových organizací obcí, jejich zřízením, zánikem či jednáním svým jménem. Dále se zaměřuje na práva a závazky vyplývající z hospodaření s majetkem obce, včetně hospodařením samotným. V poslední části je zmíněna kontrola dodržování povinností při hospodaření s majetkem obce. V praktické části je vypracována analýza hospodaření příspěvkové organizace, včetně analýzy fondů Základní školy Dubňany a analýzy poskytovaných dotací. V závěru této práce jsou navržena doporučení, vedoucí ke zlepšení hospodářské situace příspěvkové organizace.

Klíčová slova: Příspěvková organizace, zřizovatel, zřizovací listina, zákon č. 250/2000 Sb., základní škola Dubňany, hospodaření příspěvkové organizace

ABSTRACT

This bachelor thesis deals with management of the allowance organization of the town Dubňany in the field of education. Firstly, the theoretical part is focused on the definition of the allowance organizations, their foundation, dissolution and dealing on their own. Moreover, the thesis is aimed on rights and obligations arising from municipal management property. The check of the observing the rule with municipal management property is mentioned in the last part. The practical part elaborates the analysis of management allowance organization including the analysis of elementary school's funds and the analysis of providing grants. In the last part, there are suggested recommendations leading to the enhancement of the economical situation of the allowance organization.

Keywords: Allowance organization, Founder, Found deed, Law No. 250/2000 digest, Primary school Dubňany, Management of the allowance organization

PODĚKOVÁNÍ

Tímto bych chtěla poděkovat paní Anně Hrnčářové a paní Ing. Darje Francové za ochotu, věnovaný čas a poskytnutí podkladů pro vypracování mé bakalářské práce.

Motto

„Náš největší úspěch nespočívá v tom, že nikdy nepadneme, ale v tom, že vždy se zase pozvedneme, kdykoliv padneme.“ [Konfucius]

OBSAH

ÚVOD.....	10
I TEORETICKÁ ČÁST	11
1 PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE OBCÍ	12
1.1 VYMEZENÍ.....	12
1.2 ZŘÍZENÍ, ZMĚNY A ZRUŠENÍ.....	13
1.2.1 Zřízení příspěvkové organizace obce.....	13
1.2.2 Změny.....	15
1.2.3 Zrušení příspěvkové organizace obce.....	15
1.2.4 Povinnosti zřizovatele.....	15
1.3 JEDNÁNÍ SVÝM JMÉNEM.....	17
2 VYMEZENÍ MAJETKU OBCÍ.....	19
2.1 MAJETKOVÁ PRÁVA PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ OBCÍ.....	20
2.1.1 Pronájem majetku příspěvkové organizaci.....	21
2.1.2 Výpůjčka nemovitého majetku příspěvkové organizaci.....	22
2.2 ZÁVAZKY PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ OBCÍ.....	22
3 HOSPODAŘENÍ S MAJETKEM OBCÍ	24
3.1 FINANČNÍ HOSPODAŘENÍ PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ OBCÍ.....	24
3.1.1 Peněžní fondy příspěvkových organizací.....	25
4 KONTROLA DODRŽOVÁNÍ POVINNOSTÍ PŘI HOSPODAŘENÍ S MAJETKEM OBCE.....	29
4.1 PORUŠENÍ ROZPOČTOVÉ KÁZNĚ.....	29
II PRAKTICKÁ ČÁST	31
5 ZÁKLADNÍ CHARAKTERISTIKA PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE	32
5.1 HLAVNÍ ÚČEL ZÁKLADNÍ ŠKOLY A PŘEDMĚT ČINNOSTI SOUVISEJÍCÍ S TÍMTO ÚČELEM.....	32
5.2 STATUTÁRNÍ ORGÁN.....	33
5.3 VYMEZENÍ MAJETKU	33
5.4 PRÁVA A POVINNOSTI ZÁKLADNÍ ŠKOLY DUBŇANY.....	33
5.5 DOPLŇKOVÁ ČINNOST	35
6 FINANČNÍ ANALÝZA	36
6.1 ANALÝZA POLOŽEK MAJETKOVÉ STRUKTURY.....	36
6.2 ANALÝZA POLOŽEK FINANČNÍ STRUKTURY.....	37
6.3 ANALÝZA POLOŽEK NÁKLADŮ A VÝNOSŮ HLAVNÍ ČINNOSTI	38
6.4 ANALÝZA POLOŽEK NÁKLADŮ A VÝNOSŮ HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI	41
7 ANALÝZA FONDŮ ZÁKLADNÍ ŠKOLY DUBŇANY.....	43

7.1	ANALÝZA MAJETKOVÝCH FONDŮ	43
7.2	ANALÝZA FINANČNÍCH FONDŮ	44
8	DOTACE ZE STÁTNÍHO ROZPOČTU A Z ROZPOČTU ÚSC.....	45
8.1	DOTACE ZE STÁTNÍHO ROZPOČTU	45
8.2	DOTACE Z ROZPOČTU ÚSC.....	46
9	SHRNUTÍ.....	47
10	NÁVRH DOPORUČENÍ VEDOUcí KE ZLEPŠENí HOSPODÁŘSKÉ SITUACE PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE	49
	ZÁVĚR	51
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	52
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	54
	SEZNAM GRAFŮ	55
	SEZNAM TABULEK.....	56
	SEZNAM PŘÍLOH.....	57

ÚVOD

Obsahem bakalářské práce na téma Hospodaření příspěvkové organizace města Dubňany na úseku školství je vymezení příspěvkové organizace dle novelizovaného zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a následné provedení finanční analýzy hospodaření základní školy Dubňany, příspěvkové organizace.

Tato práce je rozdělena na dva bloky, a to na část teoretickou a část praktickou. Úvod teoretické části popisuje charakteristiku příspěvkových organizací, dále vymezuje postavení příspěvkových organizací v českém právním řádu či pravidla jejich zřízení, zrušení a jednání svým jménem. Další kapitoly této bakalářské práce se zabývají majetkovými právy a závazky příspěvkových organizací, které vyplývají z hospodaření s majetkem obce, ale také finančním hospodařením, kde jsou popsány jednotlivé peněžní fondy příspěvkové organizace. Poslední kapitoly teoretické části se věnují porušení rozpočtové kázně a jejími následky, kde je na závěr vylíčena kontrola dodržování povinností při hospodaření s majetkem obce.

Praktická část, jakožto druhý blok bakalářské práce nejprve představuje základní školu Dubňany coby příspěvkovou organizaci, jejíž součástí je mimo jiné upřesnění hlavního účelu základní školy či specifikování doplňkové činnosti i jednotlivých práv a povinností, uvedených ve zřizovací listině. Následně je v praktické části vypracována finanční analýza rozvahových položek a položek výkazu zisku a ztráty jak hlavní činnosti, tak činnosti hospodářské, kde nechybí ani zdůvodnění daných výstupů. Závěrečné kapitoly popisují rovněž zpracovanou analýzu majetkových a finančních fondů, jež si základní škola vytváří a v neposlední řadě taktéž analýzu dotací poskytovaných ze státního rozpočtu či z rozpočtu zřizovatele.

V závěru této práce jsou navržena doporučení, která by mohla vést ke zlepšení hospodářské situace základní školy.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE OBCÍ

V České republice upravují příspěvkové organizace především tyto dva zákony: zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a hlavně zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Příspěvkové organizace jsou právnické osoby veřejného práva, zřízené za účelem plnění úkolů ve veřejném zájmu. Jedná se zpravidla o neziskové organizace, jejichž rozsah, struktura a složitost vyžadují právě samostatnou právní subjektivitu. Zakládají je instituce veřejné správy, především jednotky územní samosprávy, kam spadají obce jako nižší územně samosprávné celky a kraje jako vyšší územně samosprávné celky. Těmito institucemi místní samosprávy jsou řízeny, kontrolovány a podporovány ve formě poskytování příspěvku na provoz či dotací. [9]

1.1 Vymezení

První zmínku, kdy se příspěvkové organizace objevují v českém právním řádu, nalezneme ve vyhlášce ministerstva financí č. 84/1958 Ú. I., o rozpočtovém řádu národních výborů a později také ve vyhlášce vlády č. 78/1960 Sb., o rozpočtovém řádu národních výborů, kdy čl. 15 odst. 2 definoval příspěvkové organizace jako organizace, které plní veřejné úkoly. V letech 1965 – 1990 byly vydávány další zákony, vyhlášky a nařízení vlády, které se pouze o příspěvkových organizacích zmiňovaly, ale blíže nespecifikovaly. [9]

Zákon č. 576/1990 Sb., o pravidlech hospodaření s rozpočtovými prostředky České republiky a obcí v České republice upravuje příspěvkové organizace v souvislosti s jejich zřizováním, změnou a zrušením a následující § 32 se věnuje finančnímu hospodaření. [6]

Dalším normativním právním aktem, jenž naráží na příspěvkové organizace, je zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení). Tento zákon nevěnuje těmto organizacím příliš značnou pozornost, ovšem jsou zde uvedeny pravomoci zastupitelstva obce, jemuž je vyhrazeno zřizovat a rušit příspěvkové organizace a schvalovat jejich zřizovací listiny.

Jediným zákonem, který blíže specifikuje příspěvkové organizace územně samosprávných celků, je zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Tyto příspěvkové organizace, jimiž se tento zákon zabývá, určitým způsobem navazují na příspěv-

kové organizace, které tu existovaly podle § 31 zákona č. 576/1990 Sb., před 1. lednem 2001.

Prvního dubna minulého roku nabyt účinnosti zákon č. 477/2008 Sb., jenž zásadně změnil některá ustanovení zákona č. 250/2000 Sb., týkajících se porušení rozpočtové kázně, dále rozšířil tento zákon o správní delikty a v neposlední řadě vyřešil otázky problematiky vlastnictví příspěvkových organizací. [5]

§ 23 tohoto zákona uvádí, že obec, jakožto územní samosprávný celek, má pravomoc zřizovat příspěvkové organizace jako právnické osoby k plnění svých úkolů a k zabezpečení veřejně prospěšných činností. Dále § 27 upravuje jejich zřizování, změny a zrušení. K tomuto paragrafu se váže § 41 odstavec 2, který umožňoval obci dosavadní rozpočtové organizace přeměnit na příspěvkové organizace, a to do konce června roku 2001. Ve čtvrté části novelizovaného zákona č. 250/2000 Sb. nalezneme další paragrafy, zabývající se mimo jiné finančním hospodařením, peněžními fondy, nakládáním s cennými papíry, poskytováním darů a ručením příspěvkových organizací. [1]

1.2 Zřízení, změny a zrušení

1.2.1 Zřízení příspěvkové organizace obce

Příspěvkovou organizaci obce zřizuje nižší územně samosprávný celek a vzniká dnem rozhodnutí, který stanoví zřizovatel, v tomto případě zastupitelstvo obce. Na základě toho vydá zřizovatel zřizovací listinu, jejíž obsahové vymezení předepisuje § 27 zákona č. 477/2008 Sb. Zřizovací listinou obec předává na příspěvkovou organizaci své povinnosti, ale také práva k majetku obce a peněžní prostředky z rozpočtu obce. [5]

Náležitosti zřizovací listiny:

- **úplný název zřizovatele;** je-li zřizovatelem obec, uvádí se i její zařazení do okresu
- **název, sídlo příspěvkové organizace a její identifikační číslo;** výslovně se požaduje, aby název vylučoval možnost záměny s názvy jiných příspěvkových organizací
- **vymezení hlavního účelu a tomu odpovídajícího předmětu činnosti;** vymezení hlavní činnosti příspěvkové organizace, pro kterou se zřizuje

- **označení statutárních orgánů a způsob, jakým vystupují jménem organizace;** statutární orgán tvoří osoby oprávněné jednat jménem právnické osoby ve všech věcech příspěvkové organizace
- **vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává k hospodaření;** jedná se o podrobný a přehledný soupis majetku předávaného k hospodaření
- **vymezení práv, která organizaci umožní, aby se svěřeným majetkem mohla plnit hlavní účel, k němuž byla zřízena;** uvádějí se zde práva a povinnosti spojené s jeho 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.
- **okruhy doplňkové činnosti;** jsou to činnosti navazující na hlavní účel příspěvkové organizace, které jí zřizovatel povolí, aby lépe využívala své hospodářské možnosti; tato činnost nesmí narušovat plnění hlavního účelu organizace a sleduje se (zejména účetně) odděleně
- **vymezení doby, na kterou je příspěvková organizace zřízena;** nejčastěji se příspěvkové organizace zřizují na dobu neurčitou, zřízení na dobu určitou bývá spíše výjimkou [2]

Tento výčet náležitostí zřizovací listiny je potřebné brát jako zákonem stanovené minimum. I když se k tomu zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nevyjádřil, je vhodné, aby byla zřizovací listina doplněna organizačním řádem. Tento novelizovaný zákon také blíže neupřesňuje možnost změnit zřizovací listinu příspěvkových organizací, a proto lze předpokládat, že o změnách, týkajících se např. změn ve vymezení doplňkové činnosti či vymezení doby, na níž je příspěvková organizace zřízena, může rozhodnout zastupitelstvo obce. Toto rozhodnutí o změně se potom přidává ke zřizovací listině. [1]

1.2.2 Změny

O změnách příspěvkových organizací, jakými jsou rozdělení, sloučení či splynutí hovoří zákon pouze v tom smyslu, že k nim dochází dnem určeným zřizovatelem v náležitém rozhodnutí, ve kterém je také stanoveno, v jakém rozsahu přecházejí majetek, práva a závazky na nové nebo přejímající organizace. Avšak ke sloučení nebo splynutí příspěvkových organizací smí dojít výhradně u příspěvkových organizací stejného zřizovatele. V praxi může také dojít k takovým případům, že bude zapotřebí spolupráce územně samosprávného celku a příspěvkové organizace jiného zřizovatele. Tuto situaci lze vyřešit pomocí smluv. [1]

1.2.3 Zrušení příspěvkové organizace obce

Jestliže je příspěvková organizace zřízena na dobu určitou, tak se zruší po uplynutí této doby, a to ke dni, který je stanoven ve zřizovací listině.

Ovšem je-li založena na dobu neurčitou, zánik této organizace nastává dnem určeným v rozhodnutí zřizovatele.

U těchto situací se musí počítat s tím, že zrušení příspěvkové organizace se děje delší dobu, a nejde ji tak zrušit ze dne na den. Několik měsíců předem musí zřizovatel řešit otázky, týkající se např. ukončení účetnictví, inventarizace majetku a závazků apod. Další záležitostí, kterou by se měl zřizovatel zabývat, jsou zaměstnanci této organizace. Vzhledem k zákoníku práce se jako nejvhodnější způsob ukončení pracovních vztahů jeví sepsat výpovědi zaměstnanců ke dni 3 měsíce před zrušením příspěvkové organizace, a předejít tak pracovněprávním sporům.

Uplynutím dne uvedeného v rozhodnutí o zrušení příspěvkové organizace přechází její majetek, práva a závazky na obec. Zřizovatel také rozhodne o tom, jak se bude s majetkem obce, s nímž příspěvková organizace hospodařila, nakládat. [2]

1.2.4 Povinnosti zřizovatele

Zákon ukládá zřizovateli povinnost oznámit skutečnosti o vzniku příspěvkové organizace, jejím rozdělení, sloučení, splynutí či zrušení a dále údaje o obsahu zřizovací listiny Ústřednímu věstníku České republiky, a to do 15 dnů ode dne, kdy k uvedené skutečnosti došlo.

Tímto ohlášením tak dochází ke zveřejnění výše uvedených informací v Ústředním věstníku České republiky.

Příspěvkové organizace se dále zapisují do obchodního rejstříku, jelikož je tento zápis povinný pro všechny právnické osoby. Zřizovatel podává návrh na zápis, a to do 15 dnů ode dne vzniku organizace. [5]

Náležitosti návrhu na zápis příspěvkové organizace do obchodního rejstříku:

- název
- sídlo; název obce i její části, PSČ, název ulice nebo náměstí a číslo popisné
- IČ
- právní forma
- předmět podnikání (činnosti)
- statutární orgán; název funkce, den vzniku funkce, jméno a příjmení, trvalé bydliště (u zahraniční osoby se udává i bydliště v ČR), rodné číslo, pokud nebylo přiděleno, pak datum narození
- způsob jednání
- přílohy:
 - o originál nebo úředně ověřená kopie rozhodnutí zřizovatele o zřízení příspěvkové organizace ve dvojnásobném vyhotovení
 - o originál nebo úředně ověřenou kopii zřizovací listiny ve dvojnásobném vyhotovení
 - o výpis z katastru nemovitostí, pokud příspěvková organizace není vlastníkem předmětné nemovitosti a ani z titulu zřizovací listiny není oprávněna s ní hospodařit, také nájemní smlouvu k prokázání právního důvodu užívání nemovitosti, kam je umístěno sídlo příspěvkové organizace
 - o úředně ověřené kopie živnostenských, či jiných oprávnění k činnostem, které mají být jako předmět podnikání (činnosti) zapsány do OR
 - o v případě, že příspěvkovou organizací je škola, též rozhodnutí o zařazení do sítě škol
 - o doklad o přidělení identifikačního čísla

- podpisový vzor statutárního orgánu příspěvkové organizace k založení do sbírky listin
- doklad o vzniku funkce [10]

1.3 Jednání svým jménem

Základním charakteristickým rysem příspěvkové organizace je způsobilost jednat svým jménem v majetkoprávních záležitostech a hlavně nést vlastní odpovědnost za věci, které z těchto úkonů vyplývají.

V právních vztazích vystupuje statutární orgán jménem příspěvkové organizace, jenž řeší tyto majetkoprávní záležitosti. Statutárním orgánem u těchto organizací bývá většinou jedna osoba, a to ředitel, či vedoucí. Jak již bylo řečeno, je stanoven zřizovací listinou a § 20 odst. 1 Občanského zákoníku mu dává pravomoc vykonávat veškeré právní úkony příspěvkové organizace, které jsou v rozsahu její činnosti.

Omezení jednatelského oprávnění statutárního orgánu se provádí prostřednictvím vnitřních stanov příspěvkové organizace, ovšem podle § 13 odst. 5 Obchodního zákoníku nelze toto omezení uplatnit vůči 3. osobám.

Dále § 20 odst. 2 Občanského zákoníku předepisuje, že za příspěvkovou organizaci smí jednat i jiní její zaměstnanci, pokud je tak dáno vnitřními směrnicemi. V tomto předpisu jsou uvedeny ještě další osoby, které také provádějí právní úkony za tuto organizaci, a to pracovníci, pro jejichž pracovní zařazení je to obvyklé. Slovo „obvyklé“ přitom samo redukuje jejich jednatelské oprávnění.

Za všechny právnické osoby, tudíž i za příspěvkovou organizaci vykonává určitá rozhodnutí zmocněná osoba čili zmocněnec, a to na základě plné moci. Plná moc je formální dokument, v němž je stanoven rozsah zmocněncova oprávnění. Zmocněncem příspěvkové organizace může být jak fyzická, tak právnická osoba. Tyto osoby musí být způsobilé k právním úkonům a jednat v zájmu příspěvkové organizace. Co se týče zmocnitele, neboli příspěvkové organizace, plnou moc vždy uděluje statutární orgán. Ve skutečnosti ale také dochází k takovým případům, že plnou moc dávají i jiné osoby určené vnitřním nařízením, ovšem právní úprava takovéto situace neexistuje. Z tohoto důvodu by bylo vhodnější, aby udělování plné moci spadalo výhradně do kompetencí statutárního orgánu.

Řešení spojené s otázkou překročení jednatelského oprávnění u příspěvkových organizací je zakotveno v Občanském zákoníku:

- § 20 odst. 2 věta druhá hovoří o překročení jednatelského oprávnění zaměstnancem příspěvkové organizace. Jestliže se tak stane, vznikají práva a povinnosti příspěvkové organizaci tehdy, pokud se daný právní úkon týká předmětu činnosti organizace a zároveň se jedná o překročení, o němž druhý účastník tohoto úkonu nemohl vědět.
- § 33 odst. 1 popisuje překročení jednatelského oprávnění zmocněncem, jemuž byla zmocnitelem udělena plná moc. Zmocnitel, coby příspěvková organizace je vázána, pokud toto překročení odsouhlasila. Ovšem neinformuje-li organizace zmocněnce o tom, že toto překročení neschvaluje, a to bez zbytečného odkladu po tom, co se o překročení dozvěděla, bere se v úvahu, že toto překročení povolila.

Posledním případem jednání za příspěvkovou organizací je řízení před soudem. V záležitostech, týkajících se soudních sporů, vystupuje výhradně za příspěvkovou organizací statutární orgán či její zaměstnanec, jenž je tímto orgánem stanoven. Zájmy této osoby musí být v souladu se zájmy příspěvkové organizace a dále tato osoba musí dokázat, že má právo k takovému jednání. [1]

2 VYMEZENÍ MAJETKU OBCÍ

Obce, na základě zákona č. 172/1991 Sb., o přechodu některých věcí z majetku České republiky do vlastnictví obcí, získaly majetek, převážně nemovitosti, jenž byl ve vlastnictví státu.

Ze zákona se vrátil do vlastnictví obce:

- historický majetek, který obec vlastnila k 31. 12. 1949. Spadají sem nezastavěné pozemky, pozemky zastavěné stavbami ve vlastnictví fyzických osob a stavby a pozemky tvořící se stavbou jeden funkční celek.
- majetek, ke kterému přešlo právo hospodaření na obec z národního výboru ke dni 23. 11. 1990, jestliže obec s tímto majetkem hospodařila ke dni účinnosti zákona o majetku obce. Obec tak převzala po národních výborech právo na hospodaření s vlastním majetkem.
- věci, s nimiž začala obec hospodařit po 23. 11. 1990.
- obytné domy a pozemky, tvořící jeden funkční celek, pokud splňují tyto podmínky:
 - o jsou v katastru obce
 - o jsou ve vlastnictví České republiky
 - o právo hospodaření k nim náleží organizacím, u nichž na obec přešla funkce zřizovatele nebo funkce zakladatele
 - o nepřecházejí do vlastnictví obce jako historický majetek [4]

Majetek obce je tvořen všemi věcmi movitého a nemovitého charakteru, dále majetkovými právy, finančním majetkem, pohledávkami apod. Obecně lze tedy říci, že se jedná o veškeré příjmy a výdaje rozpočtu obce. Mezi majetek obce patří také různé návratné finanční výpomoci či majetek, který obec poskytuje svým příspěvkovým organizacím k hospodaření.

Co se týče výdajů na podporu subjektů provádějících veřejně prospěšné činnosti nebo podpory soukromému podnikání, jenž je prospěšné pro obec, nelze v tomto případě hovořit o majetku obce, jelikož zde přechází vlastnictví z obce právě na tyto subjekty.

V současné době neexistuje v platných právních předpisech žádný soupis majetku obce, čímž tedy obci nemůže být odepřena pravomoc na jakýkoliv druh majetku.

Majetek obce je tedy tvořen:

- hmotným majetkem, který se dále dělí na věci:
 - o nemovité, jimiž jsou dle občanského zákoníku pozemky a stavby spojené se zemí pevným základem, ale spadají sem také dopravní cesty pozemní komunikace II. a III. třídy, městské komunikace apod.
 - o movité, kam spadají všechny ostatní věci, které nejsou nemovitostmi a patří sem např. stroje, přístroje, zařízení budov atd.
- nehmotným majetkem, čili softwarem a různými patentovanými technologickými postupy. [3]

2.1 Majetková práva příspěvkových organizací obcí

Příspěvková organizace je vlastníkem takových práv, která jí umožní se svěřeným majetkem plnit hlavní účel, k němuž byla zřízena. Jedná se především o taková práva, pomocí nichž může příspěvková organizace svěřený majetek obce efektivně a ekonomicky využívat, pečovat o jeho ochranu, rozvoj a zvelebení. [1]

Novela zákona č. 250/2000 Sb. stanovuje, že příspěvková organizace obce může vlastnit takový majetek, jež je potřebný k výkonu její činnosti. § 27 odst. 5 předepisuje, jakým způsobem smí příspěvková organizace nabývat majetek do svého vlastnictví:

- bezúplatným převodem od svého zřizovatele
- darem, ovšem s předchozím písemným souhlasem zřizovatele
- děděním; pokud to zřizovatel písemně neodsouhlasí, musí příspěvková organizace dědictví odmítnout
- jiným způsobem na základě rozhodnutí zřizovatele

Majetek, který předává zřizovatel příspěvkové organizaci, je uveden ve zřizovací listině. Ta také udává rozsah, v jakém tato organizace hospodaří se svěřeným majetkem.

Dále je v zákoně č. 477/2008 Sb. stanoveno, že příspěvková organizace může nabývat majetek rovněž pro svého zřizovatele, avšak ten určí, v jakých konkrétních situacích je potřeba jeho předchozího písemného souhlasu.

Pokud majetek, jež příspěvková organizace získala bezúplatným převodem od svého zřizovatele, již dále nepotřebuje, musí ho nejprve bezúplatně nabídnout zpět zřizovateli. Odmítne-li zřizovatel tuto písemnou nabídku, může jej příspěvková organizace darovat jiným osobám, ovšem za podmínek stanovených zřizovatelem a po jeho předchozím písemném souhlasu.

Příspěvkové organizaci obce je zakázáno mít jakoukoliv majetkovou účast v právnických osobách, které byly zřízené či založené za účelem podnikání. Tato organizace plní úkoly zřizovatele, využívá jeho majetek a zabezpečuje veřejně prospěšné činnosti, a proto nemůže volně nakládat s prostředky, jež jí byly poskytnuty z rozpočtu zřizovatele a s majetkem, který byl příspěvkové organizaci svěřen zřizovací listinou k hospodaření. [5]

2.1.1 Pronájem majetku příspěvkové organizaci

Dle § 27 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, musí zřizovací listina příspěvkové organizace obsahovat vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který jí předává k hospodaření, aby s ním mohla plnit svůj účel. Avšak tento zákon nevyklučuje uzavření nájemní smlouvy, případně smlouvy o výpůjčce. Předmětem těchto smluv by mělo být užití majetku zřizovatele nad rámec svěřeného majetku. Příkladem uzavření smlouvy o pronájmu může být např. to, že příspěvková organizace nemůže po přechodné období užívat svěřený majetek z důvodu jeho opravy, nebo z jiných příčin, které po určité době pominou.

Nájemní smlouva mezi zřizovatelem a jeho příspěvkovou organizací by mohla přicházet v úvahu především u ziskové příspěvkové organizace, které zřizovatel neposkytuje příspěvek na provoz z důvodu její ziskovosti. Tento nájem by byl hrazen z vytvořeného zisku. Nájemní smlouvu lze uzavřít i s příspěvkovou organizací, která je nezisková, avšak tento nájem by musel být hrazen z příspěvku na provoz, jež poskytuje zřizovatel. Důvodem uzavření nájemní smlouvy s neziskovou příspěvkovou organizací by mohlo být ne-

provádění účetních odpisů dlouhodobého majetku, který má příspěvková organizace v pronájmu či ve výpůjčce. Ovšem to může vzbuzovat pochybnosti, zdali je takovýto postup v souladu s právními předpisy.

Uzavře-li zřizovatel s příspěvkovou organizací nájemní smlouvu, veškerá omezení pro nakládání s předmětným majetkem musí být uvedena právě v této smlouvě, jelikož zřizovací listina uvedená v § 27 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., specifikuje pouze práva a povinnosti příspěvkové organizace pro nakládání se svěřeným majetkem, nikoliv s majetkem přenechaným např. do nájmu. [7]

2.1.2 Výpůjčka nemovitého majetku příspěvkové organizaci

Jestliže obec uzavře se svou příspěvkovou organizací smlouvu o výpůjčce, tak příspěvkové organizaci vzniká podle § 659 Občanského zákoníku právo věc po dohodnutou dobu bezplatně užívat. Tuto skutečnost nelze v praxi vyloučit, avšak neměla by nahrazovat postup dle § 27 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. Smlouva o výpůjčce může řešit dočasnou potřebu příspěvkové organizace využít určitý majetek zřizovatele nad rozsah svěřeného majetku.

V případě smlouvy o výpůjčce příspěvková organizace daný majetek neodepisuje a ani o něm neúčtuje. Tento majetek se rovněž neuvádí ve zřizovací listině, jelikož jej příspěvková organizace užívá na základě smlouvy o výpůjčce. [8]

2.2 Závazky příspěvkových organizací obcí

S majetkem obce, s nímž příspěvková organizace obce hospodaří a zároveň s vykonáváním hlavního účelu, pro který byla organizace zřízena, souvisí určité závazky. Za tyto závazky je odpovědná právě příspěvková organizace, nikoliv obec.

Všechny příspěvkové organizace si vedou své účetnictví, a tudíž i své závazky. Jak krátkodobé, tak dlouhodobé závazky jsou vykazovány v pasivech, krátkodobé v Účtové třídě 3 a dlouhodobé závazky pak v Účtové třídě 9.

Příspěvková organizace může přijímat a sjednávat závazky, či uznávat vůči ní uplatněné nároky pouze v mezích takových činností, které odpovídají plnění hlavního účelu a jsou stanoveny § 27 odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb.

Dále podle výše zmíněného zákona § 34 odst. 2 není příspěvková organizace oprávněna zajišťovat závazky, a to z toho důvodu, že tato organizace hospodaří převážně s majetkem

svého zřizovatele a jestliže by ručila za jakékoliv závazky právě tímto majetkem, mohla by tak ohrozit nejen vlastní činnost, ale taktéž ekonomickou situaci svého zřizovatele.

Otázka, týkající se převzetí závazku příspěvkové organizace jinou příspěvkovou organizací téhož zřizovatele, není zákonem o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nikterak řešena. Proto by bylo vhodné, aby toto převzetí vyžadovalo předchozího písemného souhlasu právě daného zřizovatele a aby se jednalo o takové závazky, které souvisí s hlavním účelem příspěvkové organizace, pro který byla zřízena.

Zcela výjimečně může dojít i k takové situaci, že obec převezme na sebe závazky své příspěvkové organizace. Obecně je převzetí dluhu řešeno § 531 a § 532 občanského zákoníku. Tyto paragrafy stanovují, že ten, kdo se dohodne s dlužníkem na převzetí dluhu, nastoupí jako dlužník na jeho místo, ovšem dá-li k tomu věřitel souhlas. Dohoda o převzetí dluhu probíhá na základě písemné smlouvy, kterou může uzavřít jedině zastupitelstvo obce. Obsah závazku se převzetím dluhu nemění.

Dojde-li ke zrušení příspěvkové organizace obce, přecházejí její závazky, stejně tak jako veškerá práva a majetek na zřizovatele, a to podle § 27 odst. 7 věty druhé zákona č. 250/2000 Sb. [1]

3 HOSPODAŘENÍ S MAJETKEM OBCÍ

Před účinností zákona č. 250/2000 Sb., tedy před 1. lednem 2001, vykonávaly vlastnické právo a jiná majetková práva obcí vedle těchto subjektů samotných také jejich příspěvkové organizace, přičemž hospodaření těchto organizací s obecním majetkem nebylo v podstatě zákonem upraveno. Rozsah jejich práv a povinností při hospodaření s uvedeným majetkem ve zřizovací listině byl nedostačující. [1]

V současné době je tomu tak, že vedle samotného výkonu obcemi, jsou tyto práva uplatňována také jejich příspěvkovými organizacemi, a to jejich jménem a na jejich odpovědnost. Vlastnické právo a další vymezená práva příspěvkových organizací jim umožňují majetek obce užívat, hospodařit a nakládat s ním, ale také pronajímat jiným subjektům.

3.1 Finanční hospodaření příspěvkových organizací obcí

Příspěvkové organizace hospodaří s finančními prostředky získanými především vlastní činností, ale taktéž s prostředky, poskytnutými z rozpočtu od svého zřizovatele. Rada obce tyto příspěvky přiděluje jí zřízené příspěvkové organizaci, na základě jejích potřeb a v souvislosti s jejím výkonem. Ovšem na druhou stranu může nařídít organizaci odvod do svého rozpočtu, a to tehdy, když:

- plánované výnosy příspěvkové organizace překračují plánované náklady (jako závazný ukazatel rozpočtu)
- jsou její investiční zdroje vyšší, než je jejich potřeba užití podle rozhodnutí zřizovatele
- porušila rozpočtovou kázeň

Krom výše uvedených, hospodaří příspěvkové organizace také s peněžními prostředky svých fondů, s peněžitými dary od fyzických a právnických osob, včetně peněžních prostředků získaných z Národního fondu a ze zahraničí.

Příspěvková organizace, vytvářející zisk ve své doplňkové činnosti, by jej měla využít pouze ve prospěch hlavního účelu, pro který byla zřízena. Zřizovatel smí na základě zákona organizaci povolit i jiné nakládání s tímto finančním zdrojem, ovšem tato situace je zcela výjimečná.

Příspěvková organizace obce nemá ve své pravomoci nakupovat akcie či jiné cenné papíry, ovšem přijímat je jako protihodnotu za své pohledávky vůči jiným subjektům je oprávněna pouze po předchozím písemném souhlasu zřizovatele. Po tomto souhlasu může také uzavírat smlouvy o půjčce nebo úvěru či nakupovat věci na splátky nebo smlouvy o nájmu s právem koupě.

Dále příspěvková organizace nesmí poskytovat dary jiným subjektům, než svým zaměstnancům a dalším osobám uvedených v § 33 zákona č. 250/2000 Sb., jimž jsou určeny prostředky z fondu kulturních a sociálních potřeb. [5]

3.1.1 Peněžní fondy příspěvkových organizací

Příspěvková organizace obce vytváří tyto peněžní fondy: rezervní fond, investiční fond, fond odměn a fond kulturních a sociálních potřeb.

Rezervní fond

Rezervní fond příspěvkové organizace je tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření, jehož výši schvaluje zřizovatel po ukončení roku a který je dále snížen o případné převody do fondu odměn. Mezi další prostředky, jimiž se rezervní fond vytváří, spadají i peněžní dary a dotace na úhradu provozních výdajů, převedené podle § 28 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb.

O zlepšený výsledek hospodaření se jedná tehdy, když jsou skutečné výnosy příspěvkové organizace společně s přijatým provozním příspěvkem vyšší, než činí její provozní náklady. Zlepšený výsledek hospodaření se rozděluje mezi rezervní fond a fond odměn, přičemž právě zřizovatel rozhoduje o tom, jaká část zlepšeného výsledku hospodaření připadne fondu odměn a rezervnímu fondu.

Rezervní fond je nejčastěji užíván:

- pro uplatnění hmotné zainteresovanosti příspěvkové organizace k dosažení lepšího výsledku jejího hospodaření
- k dalšímu rozvoji činnosti, tedy k takové, ke které byla příspěvková organizace zřízena

- k časovému překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady
- k úhradě případných sankcí, jež byly příspěvkové organizaci uloženy za porušení rozpočtové kázně
- k úhradě ztráty za předchozí léta
- k posílení investičního fondu, za předpokladu, že k tomu dal zřizovatel svolení

Investiční fond

Investiční fond, jak vypovídá jeho název, tvoří příspěvková organizace obce k financování svých investičních potřeb.

Je vytvářen z:

- odpisů z hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, prováděných podle odpisového plánu, který byl schválen zřizovatelem
- investičních dotací z rozpočtu zřizovatele
- investičních příspěvků ze státních fondů
- výnosů z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku, k čemuž dal zřizovatel souhlas
- darů a příspěvků od jiných subjektů, jestliže jsou určeny nebo použitelné k investičním účelům
- prostředků, získaných z prodeje vlastního majetku příspěvkové organizace
- prostředků, převedených z rezervního fondu, a to ve výši, kterou povolil zřizovatel

Investiční fond příspěvkové organizace uplatňují k:

- financování investičních výdajů
- úhradě investičních úvěrů a půjček
- odvodu do rozpočtu zřizovatele, jestliže to uložil

- posílení zdrojů určených na financování údržby a oprav veškerého majetku, se kterým příspěvková organizace hospodaří; takto použité prostředky se z tohoto fondu převádějí do výnosů příspěvkové organizace

Je důležité taktéž zmínit i to, že ke krytí investičních potřeb může příspěvková organizace využít investiční úvěry nebo půjčky, ovšem pouze se souhlasem zřizovatele.

Fond odměn

Fond odměn vytváří příspěvková organizace obce ze zlepšeného výsledku hospodaření, a to do výše 80 % tohoto výsledku, nejvýše však do výše 80 % stanoveného nebo přípustného objemu prostředků na platy. Jeho výši a rozdělení schvaluje zřizovatel.

Z tohoto fondu jsou vypláceny odměny zaměstnancům, ovšem v první řadě se z něj hradí případné překročení prostředků na platy, jež usměrňuje nařízení vlády č. 447/2000 Sb.

Fond kulturních a sociálních potřeb

Tento fond slouží k zajištění kulturních, sociálních a jiných potřeb zaměstnanců, kteří jsou s příspěvkovou organizací v pracovním poměru. Fond kulturních a sociálních potřeb mohou využít i další osoby uvedené v § 33 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., jako např. žáci středních odborných učilišť a učilišť, interní vědečtí aspiranti aj., jež pracovaly u příspěvkové organizace.

Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen základním přídělem na vrub nákladů příspěvkové organizace z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, popř. na mzdy a náhrady mzdy a odměny za pracovní pohotovost, na odměny a ostatní plnění za vykonávanou práci. Prostředky plynou do tohoto fondu formou záloh, až do roční plánované výše, přičemž vyúčtování skutečného základního přídělu se provádí v rámci účetní závěrky.

Další příjmy, výši tvorby a hospodaření s tímto fondem stanovilo Ministerstvo financí vyhláškou č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů. Touto vyhláškou předepisuje např. základní příděl do fondu, další příjmy, jimiž může příspěvková organizace vytvářet tento fond, ale také nařizuje příspěvkové organizaci sestavovat rozpočet fondu a určovat způsob jeho čerpání.

Prostředky fondu kulturních a sociálních potřeb lze využít např. na:

- příspěvky na provoz zařízení, která slouží kulturnímu a sociálnímu rozvoji zaměstnanců
- pořízení hmotného majetku, jež slouží kulturním a sociálním potřebám zaměstnanců
- půjčky na bytové účely
- závodní stravování
- rekreační pobyty
- sociální výpomoci a půjčky atd.

Zůstatky výše uvedených peněžních fondů příspěvkové organizace obce se po skončení roku převádějí do roku následujícího. [5]

4 KONTROLA DODRŽOVÁNÍ POVINNOSTÍ PŘI HOSPODAŘENÍ S MAJETKEM OBCE

Kontrola dodržování povinností příspěvkové organizace při hospodaření s majetkem obce je zásadní především pro zřizovatele. Předmětem této kontroly jsou právě povinnosti spojené s efektivním a účelným využitím majetku obce a s péčí o jeho ochranu. Tyto povinnosti by měly být ustanoveny v právních předpisech, ale také ve vnitřních směrnících, které vydává obec pro své příspěvkové organizace, jež hospodaří s jejím majetkem, nebo příspěvkové organizace samotné. V neposlední řadě by měla být kontrola zaměřena taktéž na provádění této kontrolní činnosti.

Provádění kontrolní činnosti je v kompetenci rady obce, která plní kontrolní funkci zřizovatele vůči obcím zřízeným příspěvkovým organizacím. Dalším kontrolním orgánem, jenž dohlíží na dodržování povinností příspěvkové organizace při hospodaření s majetkem obce, je kontrolní útvar. Tento útvar zřizuje obec v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Kontrolní útvar provádí u příspěvkové organizace obce veřejnosprávní kontroly, z nichž pak vypracovává jednotlivé protokoly. Tyto protokoly jsou následně předloženy radě města, která je v konečné fázi projednává se statutárním zástupcem příspěvkové organizace. [1]

4.1 Porušení rozpočtové kázně

Jestliže příspěvková organizace nedodrží povinnosti při hospodaření s majetkem obce a neoprávněně tak užije finanční prostředky, jedná se o porušení rozpočtové kázně.

Porušením rozpočtové kázně příspěvkovou organizací obce se rozumí to, když:

- použije finanční prostředky, které obdržela z rozpočtu svého zřizovatele, v rozporu se stanoveným účelem
- převede do svého peněžního fondu více finančních prostředků, než určil zřizovatel nebo než předepisuje zákon č. 250/2000 Sb.
- využije prostředky svého peněžního fondu na jiný účel, než nařizuje zákon č. 250/2000 Sb. či jiný právní předpis

- užije provozní prostředky na takový účel, na který měly být použity prostředky z peněžních fondů podle zákona č. 250/2000 Sb.
- překročí stanovený nebo přípustný objem prostředků na platy, jestliže toto překročení do 31. prosince nekryla ze svého fondu odměn

Porušila-li příspěvková organizace rozpočtovou kázeň výše zmíněnou skutečností, uloží rada obce svým usnesením sankční odvod do rozpočtu obce, a to ve výši částky neoprávněně použitých prostředků. Zřizovatel může této pravomoci využít nejpozději do 1 roku ode dne, kdy porušení rozpočtové kázně zjistil, ale zároveň nejpozději do 3 let ode dne, kdy k porušení rozpočtové kázně došlo. [5]

Příspěvková organizace může na základě písemné žádosti požádat zřizovatele o snížení nebo prominutí odvodu, který jí byl uložen za porušení rozpočtové kázně. Záleží výhradně na zřizovateli, zda odvod za porušení rozpočtové kázně promine nebo zda rozhodne o prominutí části tohoto odvodu. Při promíjení musí zvážit veškeré okolnosti a mimo jiné i to, zda má příspěvková organizace dostatek finančních prostředků ve svém rezervním fondu na úhradu odvodu za porušení rozpočtové kázně.

II. PRAKTICKÁ ČÁST

5 ZÁKLADNÍ CHARAKTERISTIKA PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

Základní škola Dubňany je příspěvkovou organizací, kterou zřídilo město Dubňany na základně zřizovací listiny, vydanou zastupitelstvem města dne 1. 7. 1998. Tato zřizovací listina byla naposledy doplněna a vydána městem Dubňany dne 10. 9. 2008.

Škola vykonává činnost základní školy s nejvyšším povoleným počtem 1000 žáků a školní družiny s kapacitou 75 žáků. Žáci mají také možnost navštěvovat řadu mimoškolních aktivit nebo zájmové útvary sportovního, přírodovědného a společenskovedního zaměření. [11]

5.1 Hlavní účel základní školy a předmět činnosti související s tímto účelem

Hlavním účelem základní školy Dubňany je především poskytování základního vzdělávání, které se řídí zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání.

Poskytováním základního vzdělávání je myšleno:

- poskytování kvalitních základů všeobecného vzdělání
- vytváření podmínek pro komunikaci mezi lidmi, pro dobré uplatnění v životě a v dalším vzdělávání
- vedení žáků k samostatnému myšlení a k sebehodnocení, ke svobodnému rozhodování v rámci demokracie a v souladu s obecně uznávanými životními a mravními hodnotami
- rozšíření nabídky mimoškolních činností
- zkvalitnění výuky a zavádění nových metod a forem práce [11]

Mezi další činnosti, které základní škola Dubňany vykonává, patří taktéž zájmové vzdělání poskytované prostřednictvím školní družiny a školního klubu a závodní stravování.

5.2 Statutární orgán

Statutárním orgánem základní školy Dubňany je ředitelka, v současné době paní Mgr. Zdeňka Šindarová, jmenovaná Radou města Dubňany, jež byla vybrána na základě výsledků konkurzního řízení. Ředitelka základní školy Dubňany jedná jménem této příspěvkové organizace v souladu s platnými právními předpisy a samozřejmě i v rámci oprávnění daných zřizovací listinou, a to tak, že k názvu příspěvkové organizace připojí vlastnoruční podpis. [12]

5.3 Vymezení majetku

Základní škole Dubňany, příspěvkové organizaci, byl předán k hospodářskému využití na základě zřizovací listiny a smluv o výpůjčce jak movitý, tak nemovitý majetek, s nímž škola plní hlavní účel, k němuž byla zřízena. Tento majetek nesmí základní škola Dubňany zcizit, ručit jím či vložit do právnické osoby, která byla zřízena nebo založena za účelem podnikání.

Rozsah svěřeného majetku se:

- snižuje o svěřený majetek spotřebovaný a vyřazený v souladu s příslušnými předpisy, a to k okamžiku jeho spotřeby nebo vyřazení
- zvyšuje o majetek, který byl základní škole Dubňany předán zřizovatelem nebo jinou příspěvkovou organizací, zřízenou zřizovatelem, a to k okamžiku jeho převzetí
- zvyšuje o majetek, který příspěvková organizace nabyla od jiné osoby nebo získala darem či děděním, a to k okamžiku jeho nabytí

Příspěvková organizace smí uzavírat nájemní smlouvy a související smlouvy na movitý majetek, který bude základní škole Dubňany sloužit k zajištění předmětu činnosti a doplňkové činnosti. Tyto smlouvy ovšem podléhají předchozímu schválení zřizovatelem. [12]

5.4 Práva a povinnosti základní školy Dubňany

Základní škola Dubňany je právnickou osobou, která vystupuje v právních vztazích svým jménem a nese odpovědnost z těchto vztahů vyplývajících.

ZŠ Dubňany je ve vztahu k nemovitostem povinna majetek držet, užívat, majetek sepsat, vést o něm evidenci, pečovat o jeho údržbu, provádět opravy a hradit provozní náklady. Jak

movité, tak nemovité věci smí základní škola krátkodobě pronajímat. Ve vztahu k movitým věcem je povinna mimo výše zmíněných také hradit náklady na údržbu, provoz a pořízení.

Majetek, který základní škola Dubňany nabyla od jiné osoby, nabývá pro zřizovatele a k tomuto majetku ji vzniká právo hospodaření.

Příspěvková organizace je oprávněna opotřebený nebo zastaralý movitý majetek do pořizovací hodnoty 40 000 Kč vyřadit, a to zejména likvidací, použitím na náhradní díly nebo úplatným převodem. S majetkem v pořizovací hodnotě nad 15 000 Kč může naložit dle předchozí věty, ovšem za splnění podmínky předchozího písemného nabídnutí zřizovateli a ostatním příspěvkovým organizacím zřízených zřizovatelem, pokud jej mohou využít vzhledem k jejich účelu a pokud je schopen dalšího užívání. Nabídka proběhne v elektronické podobě (e-mailem) na zřizovatelem stanovené adresy. Nabídka se má za neakceptovanou, pokud v termínu do 15 dnů od jejího učinění není doručena odpověď. V případě akceptace nabídky zřizovatelem či jinou zřizovatelem zřízenou příspěvkovou organizací je o převodu svěřeného majetku sepsán předávací protokol, který je schválen zřizovatelem. Pokud nabídka akceptována není, je základní škola Dubňany oprávněna svěřený movitý majetek vyřadit, a to přednostně úplatným převodem, dále pak použitím na náhradní díly nebo likvidací při dodržení zásady hospodárnosti. Finanční prostředky nebo jiný majetkový prospěch získaný v souvislosti s vyřazením svěřeného movitého majetku je u příspěvkové organizace zdrojem investičního fondu.

Zřizovatel dal základní škole Dubňany na základě zřizovací listiny předchozí souhlas k přijetí daru, ovšem pouze do hodnoty 40 000 Kč a jedná-li se o dar účelově určený.

Co se týče darů účelově určených, musí příspěvková organizace předložit k poslednímu dni čtvrtletí na jednání rady města soupis přislíbených darů pro vyžádání předchozího souhlasu zřizovatele. Do doby udělení předchozího souhlasu se případné přijaté finanční prostředky na základě přislíbených darů evidují jako přijatá záloha. Po udělení souhlasu zřizovatele se dar zařadí jako zdroj do rezervního fondu.

Základní škola Dubňany, příspěvková organizace je povinna uplatňovat svá práva a pohledávky řádně a včas. Je povinna zabezpečit, aby nedošlo k jejich zániku nebo promlčení.

Příspěvková organizace je povinna včas uplatňovat právo na náhradu škody a právo na vydání bezdůvodného obohacení. Příspěvková organizace odpovídá za škodu vzniklou na svěřeném majetku a také za škodu, kterou by tento majetek způsobil třetím osobám.

Základní škola je oprávněna se vzdát práva, pokud částka v jednotlivém případě nepřevyšší částku 10 000 Kč, a to v případech, kdy se lze důvodně domnívat, že vymáhání nebude úspěšné nebo by náklady na vymáhání převyšily výnosy z vymáhané pohledávky. V jiném případě není oprávněna se vzdát práva bez předchozího písemného souhlasu zřizovatele.

V dalším případě je příspěvková organizace oprávněna postoupit pohledávku za takové situace, že je to pro ni prokazatelně výhodné, a to bez předchozího písemného souhlasu zřizovatele, pokud hodnota v jednotlivém případě nepřevyšší částku 10 000 Kč. [12]

5.5 Doplnková činnost

Kromě hlavního účelu a předmětu činnosti může základní škola Dubňany provozovat také doplňkovou činnost, ovšem za předpokladu, že plní úkoly stanovené zřizovatelem a že prostředky získané touto činností využívá ke zkvalitňování předmětu činnosti. Doplňková činnost musí být vykonávána na základě živnostenského oprávnění, které je předem projednáváno se zřizovatelem a tato činnost nesmí narušovat plnění hlavního účelu organizace.

V současné době základní škola Dubňany provozuje tyto doplňkové činnosti:

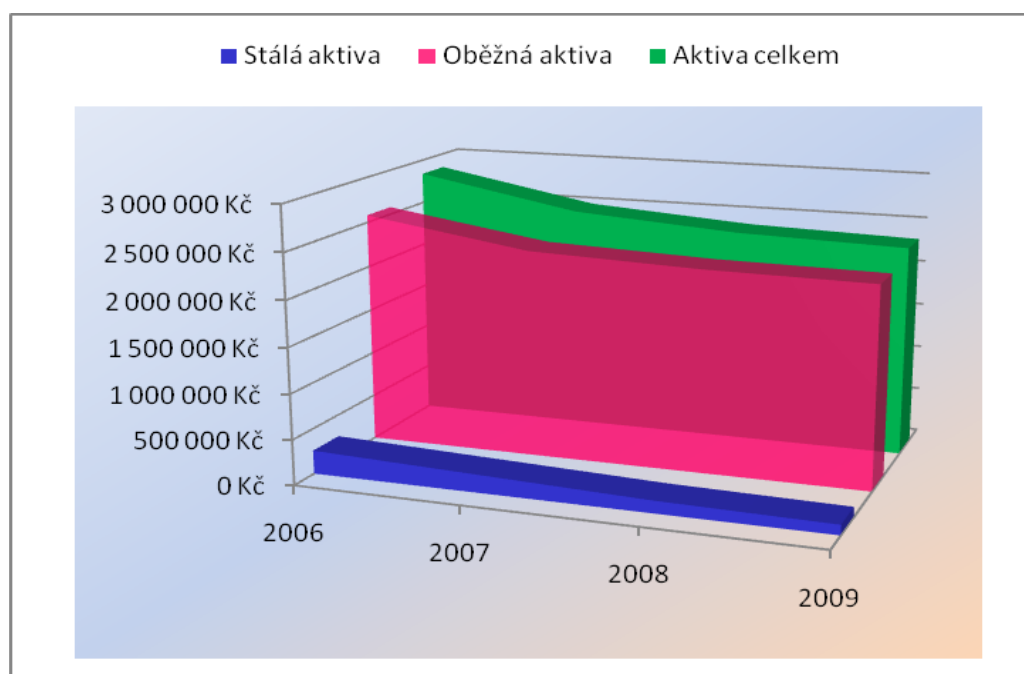
- organizování kurzů
- krátkodobé pronájmy
- maloobchodní prodej kancelářských potřeb, potravin a pochutin a nealkoholických nápojů [12]

6 FINANČNÍ ANALÝZA

6.1 Analýza položek majtkové struktury

Z hlediska majetku Základní školy Dubňany, příspěvkové organizace lze konstatovat, že oběžná aktiva tvoří převážnou většinu celkových aktiv (viz příloha P I). V roce 2009 činil poměr mezi oběžnými aktivy a stálými aktivy až 95% k 5%. (viz graf 1).

Na oběžných aktivech má největší podíl finanční majetek, především běžný účet, na kterém se vedou peněžní prostředky hlavní i vedlejší činnosti, ale také prostředky finančních fondů. Co se týče vývojového trendu u oběžných aktiv (viz tabulka 2, příloha P II), největšího poklesu zaznamenaly pohledávky, především pohledávky za zaměstnanci. V roce 2006 poskytla základní škola svým zaměstnancům krátkodobé půjčky, které v průběhu následujícího roku postupně splácely, což se ke konci roku odrazilo výrazným snížením této položky. Další výraznou změnou u oběžných aktiv byl nárůst přechodných účtů aktivních, kdy z roku 2006 na rok 2007 vzrostly o 52%, a to z důvodu uhrazení předplatného časopisů a aktualizací licencí.



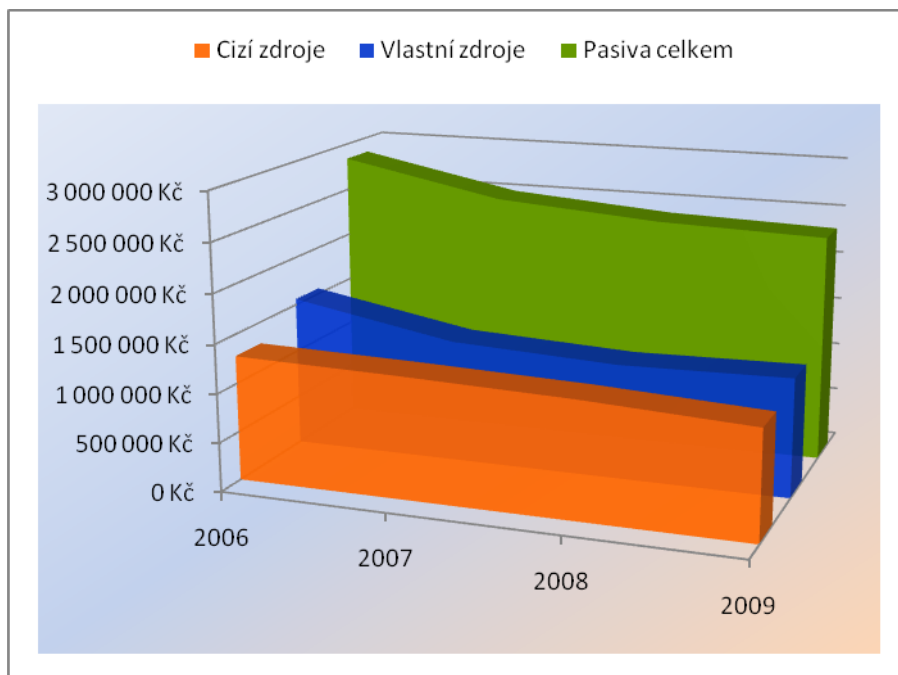
Graf 1 Podíl stálých a oběžných aktiv na celkových aktivech [vlastní zpracování]

Jak již bylo výše zmíněno, stálá aktiva tvoří nepatrnou část celkových aktiv. Největší podíl na stálých aktivech má dlouhodobý hmotný majetek (viz příloha P I), který v průběhu sledovaných let vzrostl o 20% (viz příloha P II). Tento nárůst byl zejména v roce 2008 způsoben dokončením přístavby II. stupně ZŠ. Nulový podíl dlouhodobého finančního majetku je dán § 36 novely zákona č. 250/2000 Sb., který hovoří o tom, že příspěvková organizace není oprávněna nakupovat akcie či jiné cenné papíry. Z tabulky 2 Horizontální analýza položek majtkové a finanční struktury lze také zpozorovat, že stálá aktiva v průběhu let neustále klesají. Tento pokles je zapříčiněn jak postupným odepisováním majetku, tak tím, že ZŠ neinvestuje do nového dlouhodobého majetku.

6.2 Analýza položek finanční struktury

Při posouzení pasivní stránky příspěvkové organizace je vidno, že vlastní zdroje a cizí zdroje tvoří poměrně stejnou procentuální část na celkových pasivech (viz graf 2).

Nejvíce se na vlastních zdrojích podílí finanční fondy (viz příloha P I), kam spadají fond odměn, fond kulturních a sociálních potřeb, rezervní fond a fond reprodukce majetku. Majtkové fondy v průběhu sledovaných let neustále klesají (viz příloha P II), jelikož ZŠ Dubňany nenakupuje nový dlouhodobý majetek, což se projevuje také poklesem stálých aktiv. Výraznou změnou v oblasti vlastních zdrojů je pokles hospodářského výsledku z roku 2006 na rok 2007, a to o 99,5%. Roku 2006 si základní škola objednala zboží, které však došlo až roku 2007. Právě v roce 2007 čerpala finanční prostředky mimo jiné i za zboží, jež mělo přijít už roku 2006. V dalších letech nedochází k úplnému čerpání HV, a proto vykazuje tato položka vyšší růst.



Graf 2 Podíl cizích a vlastních zdrojů na celkových pasivech

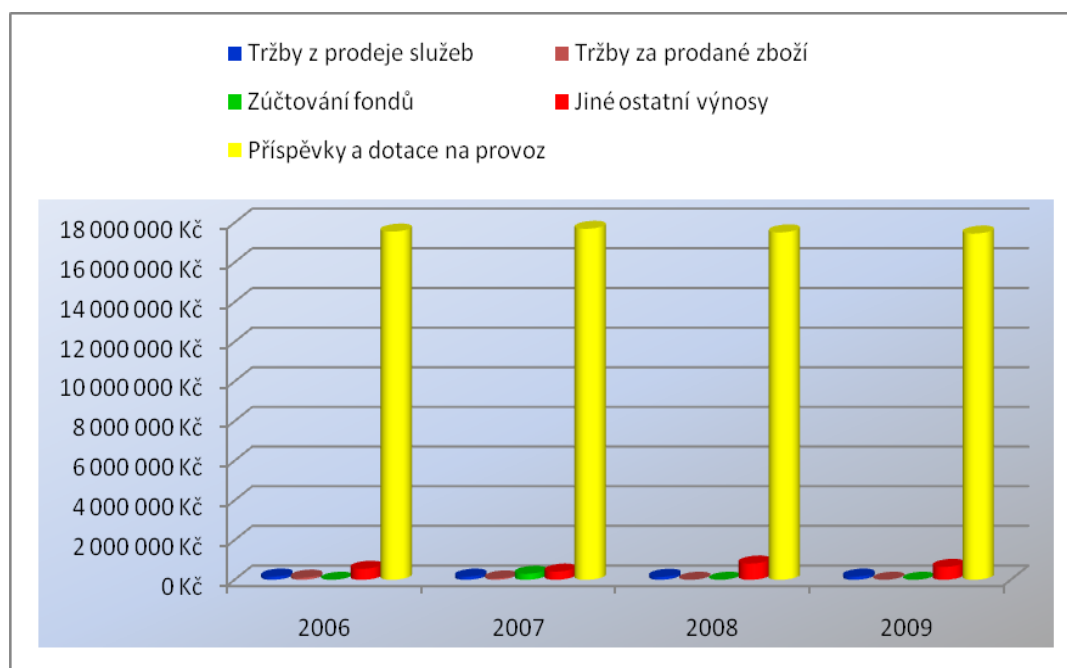
[vlastní zpracování]

U vývoje finanční struktury je důležité zmínit, že cizí zdroje od roku 2006 stále klesají (viz příloha P II). Pro příspěvkovou organizaci to má příznivý dopad, jelikož to značí o tom, že mají více vlastních zdrojů než cizích, a tím se zadluženost základní školy mírně snižuje. Zřetelný pokles u cizích zdrojů zaznamenaly v roce 2008 také přechodné účty pasivní. Tento úbytek byl způsoben snížením výnosů příštích období, kde se účtují zálohy na hory vybrané od žáků. Právě tento rok se tyto zálohy vracely v důsledku pozdějšího nezájmu žáků o lyžařský výcvikový kurz.

6.3 Analýza položek nákladů a výnosů hlavní činnosti

Výnosy z hlavní činnosti představují z 95% příspěvky a dotace na provoz (viz graf 3), které ZŠ Dubňany dostává ze státního rozpočtu, ale také z rozpočtu svého zřizovatele. Druhou významnou, avšak oproti příspěvkům a dotacím zanedbatelnou položku tvoří jiné ostatní výnosy. Tyto výnosy základní škola získává výběrem peněz od žáků za opisy vysvědčení, nové žákovské knížky, pracovní sešity, ale také výběrem peněz na různé kulturní akce.

Do roku 2007 vlastnila příspěvková organizace kantýnu, jejíž příjmy rok od roku klesaly. Proto byla roku 2008 zrušena, což vysvětluje nulový podíl na tržbách za prodané zboží (viz příloha P III).



Graf 3 Podíl jednotlivých položek výnosů v letech 2006 – 2009 [vlastní zpracování]

Při procentuálním rozboru položek nákladů a výnosů (viz příloha P III) lze zjistit, že hlavní podíl na nákladech hlavní činnosti mají mzdové náklady (viz graf 4), což je dáno potřebou pedagogických pracovníků. Druhou nejvyšší položku, v souvislosti se mzdovými náklady, tvoří zákonné sociální pojištění.

Při pohledu na tabulku 4 Horizontální analýza nákladů a výnosů (viz příloha P IV) si lze všimnout, že má ZŠ Dubňany v roce 2009 nulovou spotřebu energie. Jedná se o dohodu mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací, kdy město Dubňany hradí základní škole veškeré spotřebovávané energie.

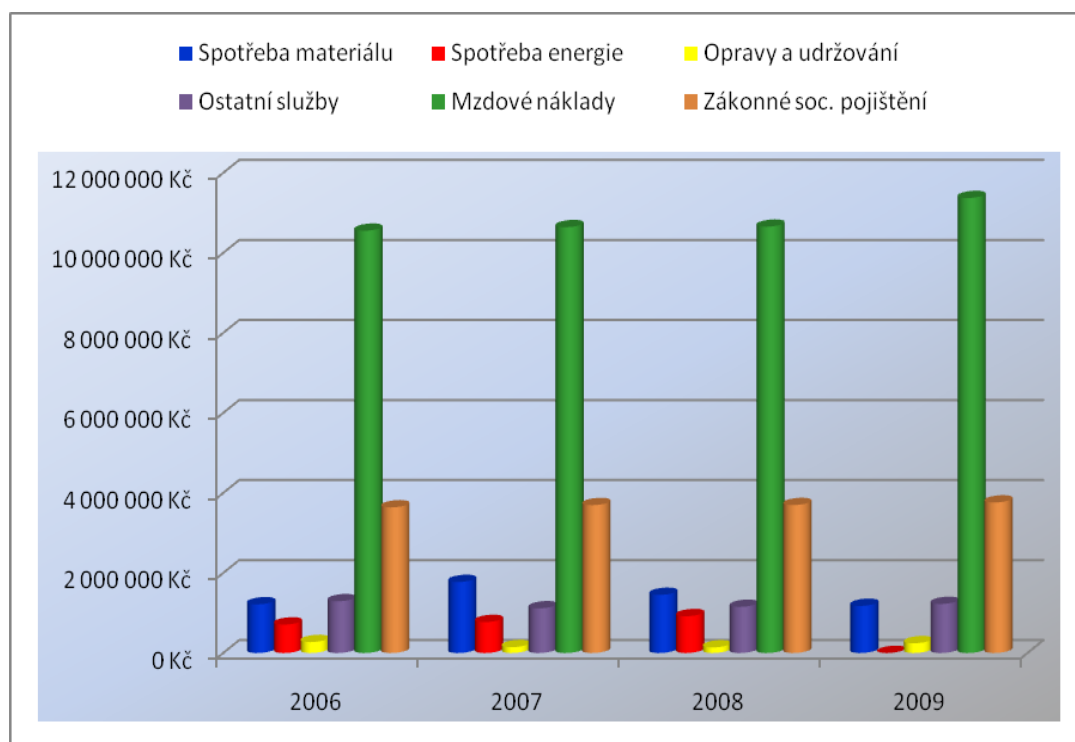
S ohledem na vývojové trendy dosáhla položka opravy a udržování největších výkyvů. Z roku 2006 na rok 2007 klesla tato položka o 46%, jelikož základní škola již neinvestovala své prostředky do staré budovy II. stupně, a to z důvodu stěhování tohoto stupně do nové, přistavěné budovy k I. stupni. Tímto škola ušetřila 127 000 Kč, což se promítlo i sniže-

ním nákladové položky. Z roku 2008 na rok 2009 tato položka vzrostla o 75% z důvodu různých prací na nové budově, jako bylo natažení kabeláže či úpravy učeben, které město již nehradilo.

Od roku 2007 lze zpozorovat nárůst ostatních služeb, kam spadají úhrady za telefony, poštovní, nájem kopírky, dále vzdělávání pedagogických pracovníků, internet a revize. Rostoucí charakter mají taktéž jiné ostatní náklady, které se v roce 2008 zvýšily až o 178%. Tento rok se náklady zvýšily díky vratce žákům za lyžařský výcvikový kurz, kdy se hodně dětí z tohoto kurzu odhlásilo.

Další výraznou změnou byl v roce 2009 nárůst ostatních sociálních nákladů, a to o 94%, kvůli hrazení prvních 14 dní neschopnosti zaměstnanců příspěvkovou organizací. Rostoucí tendenci vykazují také mzdové náklady, především v roce 2009 o 6%. Tento rok byla škole poskytnuta účelová dotace na rozvojové programy pro pedagogické pracovníky, což se odrazilo v této nákladové položce.

Za pozornost také stojí pokles odpisů o 56% v roce 2009, který byl zapříčiněn skončením odepisování fotovoltaického solárního zařízení.

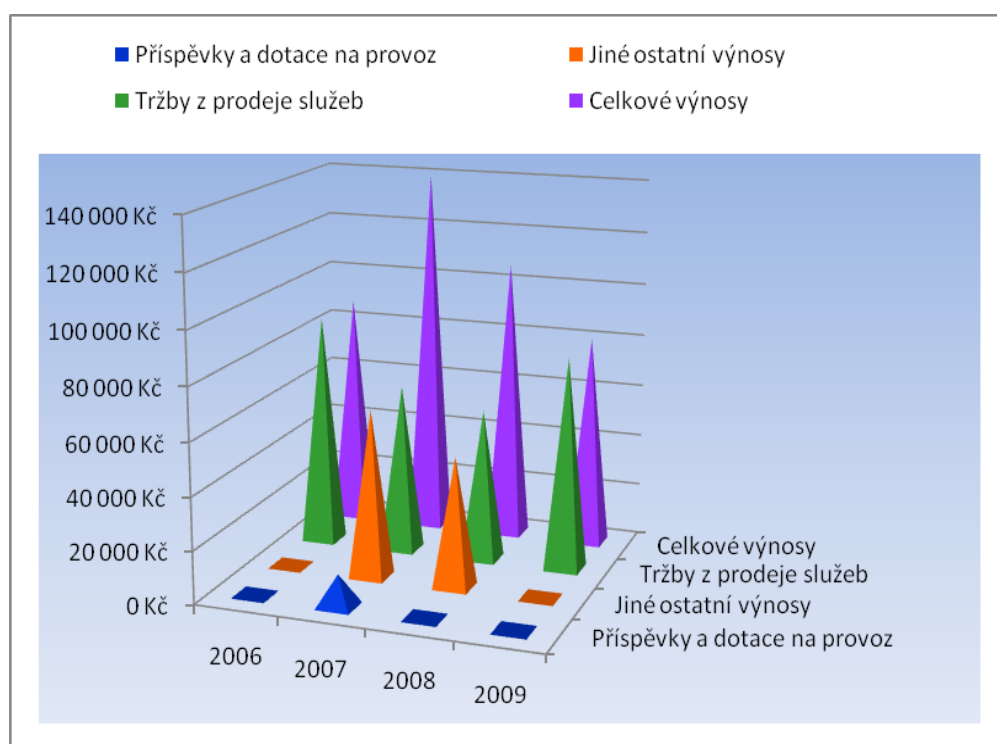


Graf 4 Podíl jednotlivých položek nákladů v letech 2006 – 2009 [vlastní zpracování]

6.4 Analýza položek nákladů a výnosů hospodářské činnosti

Základní škola Dubňany provozuje hospodářskou činnost, v níž dosahuje výnosů zejména pronájmem učeben a tělocvičen, ale také získává finanční prostředky rozvozem obědů ze školní jídelny.

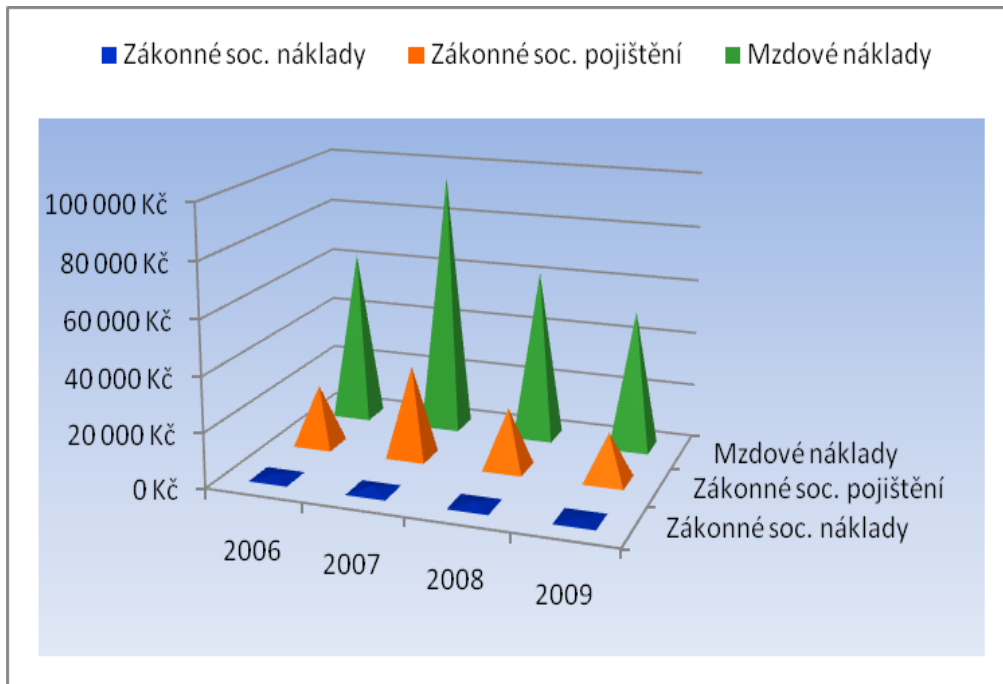
V roce 2007 a 2008 škola vybírala peníze za poškozený majetek, což se projevilo nárůstem položky jiné ostatní výnosy (viz příloha P V). V této položce se mimo jiné odráží i vybrané peníze za kopírování žáků. Roku 2007 poskytl úřad práce základní škole dotaci ve výši 12 000 Kč na zřízení nového pracovního místa. Tato skutečnost se odrazila zvýšením položky příspěvky a dotace na provoz o 100% (viz příloha P VI). Jednalo se o výpomoc v oblasti administrativy na zkrácený pracovní úvazek. Celkově lze poznamenat, že výnosy mají od roku 2007 klesající tendenci (viz graf 5), což bylo způsobeno přesunem II. stupně školy do přístavby ZŠ Dubňany. Škola tak přišla o tělocvičnu patřící k tamější budově, ale zejména o příjem z pronájmu této tělocvičny.



Graf 5 Vývoj výnosových položek hospodářské činnosti v letech 2006 – 2009

[vlastní zpracování]

Jedinými náklady, vznikajícími hospodářskou činností, jsou mzdové náklady, a s tím také související zákonné sociální pojištění. Z tabulky 6 Horizontální analýza položek nákladů a výnosů hospodářské činnosti (viz příloha P VI) lze konstatovat, že mzdové náklady mají od roku 2007 klesající charakter (viz graf 6), což je zapříčiněno postupným propouštěním zaměstnanců. Od roku 2006 do roku 2009 tak bylo propuštěno 7 zaměstnanců.



Graf 6 Vývoj nákladových položek hospodářské činnosti v letech 2006 – 2009

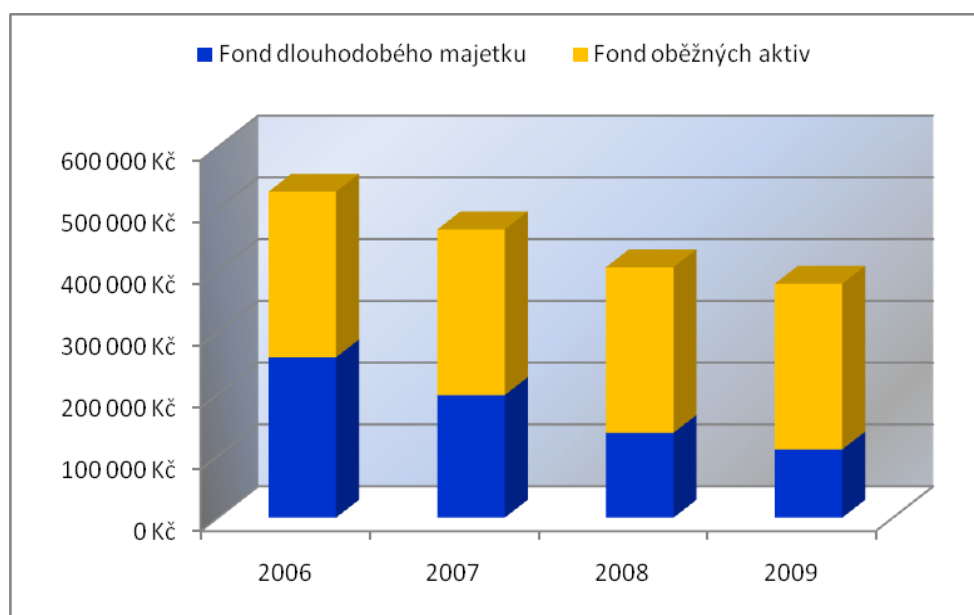
[vlastní zpracování]

7 ANALÝZA FONDŮ ZÁKLADNÍ ŠKOLY DUBŇANY

7.1 Analýza majetkových fondů

Majetkové fondy jsou tvořeny fondem dlouhodobého majetku a fondem oběžných aktiv. Z tabulky 7 Vertikální analýza položek fondů (viz příloha P VII) vyplývá, že od roku 2006 fond oběžných aktiv stále více převyšuje fond dlouhodobého majetku (viz graf 7), což také odpovídá vyšším oběžným aktivům oproti stálým aktivům. Fond oběžných aktiv obsahuje přírůstky bezúplatně převzatých nebo darovaných oběžných aktiv včetně úbytku bezúplatně předaných nebo darovaných oběžných aktiv. V průběhu sledovaných let je tento fond neměnný, z čehož vyplývá, že základní škola bezúplatně nepřevzala ani nedarovala žádný oběžný majetek.

Z hlediska vývojového trendu (viz příloha P VIII) je patrná klesající tendence fondu dlouhodobého majetku, a to z důvodu nenakupování i neinvestování do nového majetku.



Graf 7 Podíl fondu dlouhodobého majetku a fondu oběžných aktiv na celku

[vlastní zpracování]

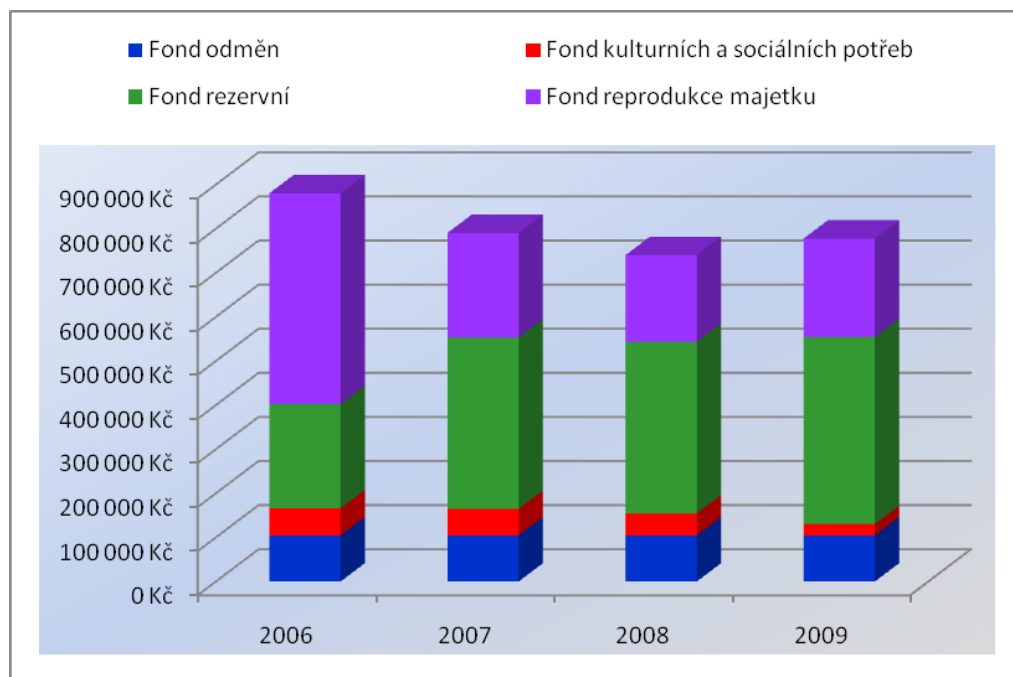
7.2 Analýza finančních fondů

Při pohledu na strukturu finančních fondů (viz příloha P VII) lze zpozorovat, že největší podíl ve sledovaných letech připadá fondu rezervnímu. Tento fond vzrostl od roku 2006 na dvojnásobek a v roce 2009 dokonce tvoří více jak polovinu všech finančních fondů (viz graf 8). Rezervní fond je vytvářen ze zlepšeného výsledku hospodaření, a to po schválení jeho výše zřizovatelem, což je plně v souladu s § 30 zákona č. 250/2000 Sb.

K výraznému snížení (viz příloha P VIII) došlo u fondu reprodukce majetku, kdy v roce 2007 klesl o 50%, a to díky vynaloženým prostředkům na malování a opravy tříd.

V průběhu sledovaných let si lze povšimnout také klesající tendence fondu kulturních a sociálních potřeb (viz příloha P VIII). Z tohoto fondu jsou hrazeny příspěvky na stravování a rekreační pobyty zaměstnanců, kteří těchto zaměstnaneckých výhod využívají stále více, čímž se fond kulturních a sociálních potřeb od roku 2006 snižuje.

V letech 2006 až 2009 nedošlo ke změně fondu odměn (viz graf 8). Fond odměn se každoročně vytváří do výše 104 500 Kč a je čerpán dle § 32 zákona č. 250/2000 Sb., na odměny zaměstnanců.



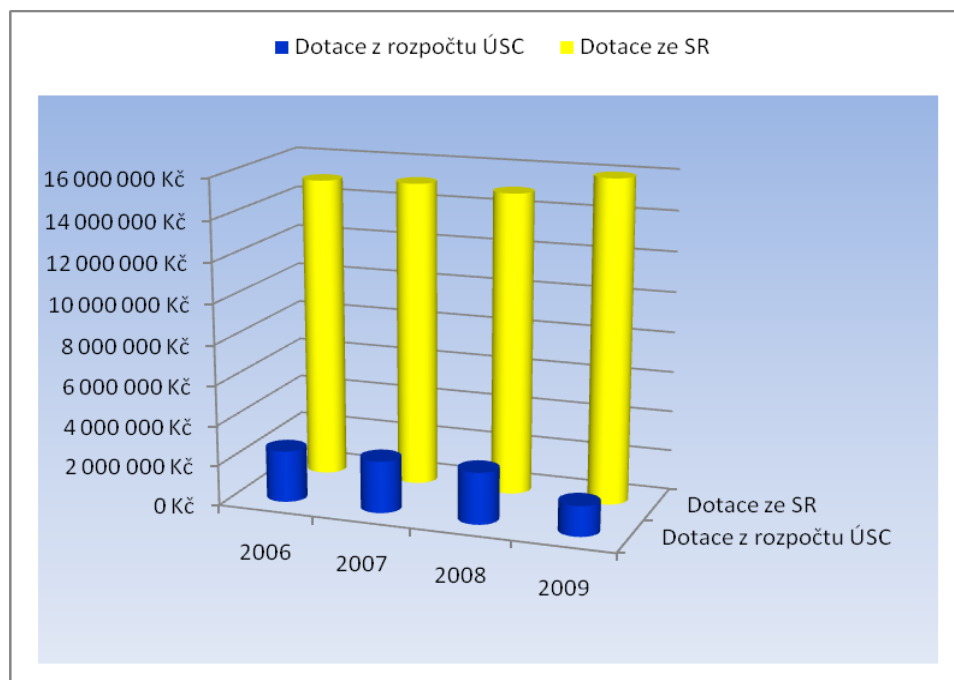
Graf 8 Podíl jednotlivých finančních fondů na celku v letech 2006 – 2009

[vlastní zpracování]

8 DOTACE ZE STÁTNÍHO ROZPOČTU A Z ROZPOČTU ÚSC

8.1 Dotace ze státního rozpočtu

Základní škola Dubňany hospodařila v letech 2006 – 2009 zejména s finančními prostředky státního rozpočtu (viz graf 9), jejichž podíl na celkových dotacích dosáhl roku 2009 až 91%. Nejvíce financí získala škola v roce 2007 (viz příloha P IX), a to 15 127 000 Kč, které byly stejně jako v ostatních letech použity na vzdělávání zaměstnanců, mzdy, zákonné odvody, a dále na nákup učebnic a učebních pomůcek. Škole byla mimo jiné ve sledovaných letech poskytnuta ze státního rozpočtu účelová dotace na neinvestiční výdaje k zajištění standardních informačních a komunikačních technologií a dotace na projekt „Zvýšení nenárokových složek platů a motivačních složek mezd pedagogických pracovníků regionálního školství s ohledem na kvalitu jejich práce.“ Veškeré finanční prostředky, jež byly základní škole poskytnuty ze státního rozpočtu, byly v plné výši vyčerpány a použity v souladu s účelem, na který byly určeny.



Graf 9 Vývoj dotace z rozpočtu ÚSC a dotace ze SR v letech 2006 – 2009

[vlastní zpracování]

8.2 Dotace z rozpočtu ÚSC

Dalším zdrojem financování základní školy Dubňany byly příspěvky a dotace na provoz z rozpočtu ÚSC, tedy od města Dubňany jakožto zřizovatele. Jedná se o neinvestiční příspěvky na provoz, které škola využívá na ostatní činnosti, jež nejsou hrazeny ze státního rozpočtu, ale souvisí s provozem. Z tabulky 10 Horizontální analýza dotací ze státního rozpočtu a z rozpočtu ÚSC (viz příloha P X) je zřejmá klesající tendence dotací z rozpočtu ÚSC, a to od roku 2008. V letech 2006 až 2008 byly součástí dotace také příspěvky na energie, avšak ty jsou od roku 2009 plně hrazeny zřizovatelem, proto také pokles dotací z rozpočtu ÚSC o 42%.

9 SHRNU TÍ

Základní škola Dubňany byla zřízena jakožto příspěvková organizace města Dubňany na základně zřizovací listiny dne 1. 7. 1998. Hlavním cílem základní školy je poskytování všeobecného vzdělávání dle zákona č. 561/2004 Sb., dále vedení žáků k samostatnému myšlení a rozhodování a posilování konkurenceschopnosti školy prostřednictvím nabídky mimoškolních činností. Škola se rovněž snaží zlepšit podmínky pro vzdělávání, kdy vedoucím krokem ke splnění tohoto cíle bylo přestěhování II. stupně do nového školního pavilonu přistavěného vedle budovy I. stupně.

Co se týče hospodaření základní školy, lze konstatovat, že její majtková struktura je z 95% tvořena oběžným majtkem, především peněžními prostředky na běžném účtu. To vypovídá o vysoké likviditě čili o platební schopnosti školy plnit své platební povinnosti a vypořádat se tak se svými finančními závazky. Důležitým parametrem při posuzování majtkové stránky příspěvkové organizace je fakt, že vlastní zdroje kryjí jak stálá aktiva, tak část oběžných aktiv, což hovoří o tom, že základní škola Dubňany dává při hospodaření přednost stabilitě před výnosy.

Z hlediska vývoje finanční struktury je patrný klesající charakter cizích zdrojů, který v souvislosti s vlastními zdroji svědčí o snižování zadluženosti základní školy. Vlastní zdroje tvoří z větší části finanční fondy, které jsou dvakrát vyšší než fondy majtkové. Ty od roku 2006 neustále klesají, což je dáno především klesajícím fondem dlouhodobého majtku, jelikož ZŠ nenakupuje nový dlouhodobý majetek, a to se rovněž odráží v klesající tendenci stálých aktiv. Při pohledu na finanční fondy je evidentní pokles fondu reprodukce majtku, z kterého bylo hrazeno malování a opravy tříd, ale také fondu kulturních a sociálních potřeb, který je stále více využíváný zaměstnanci na stravování a rekreační pobyty. Naopak rezervní fond zaznamenal od roku 2006 až dvojnásobný růst.

Finanční prostředky, které základní škola získává ze své hlavní činnosti, představují z 95% příspěvky a dotace na provoz. Další zdroj financování tvoří peníze od žáků vybírané za opisy vysvědčení, pracovní sešity, nové žákovské knížky apod. Základní škola provozuje taktéž hospodářskou činnost, kde je hlavní příjem peněžních prostředků vytvářen zejména pronájmem učeben a tělocvičen, mimo jiné i rozvozem obědů. Na základě vývojových trendů lze poznamenat, že výnosy jak hlavní činnosti, tak hospodářské činnosti stále klesají, ovšem i tak dokážou pokrýt celkové náklady.

Největší podíl na nákladech hlavní i hospodářské činnosti mají mzdové náklady a s tím i související zákonné odvody. Důležitou skutečností u nákladových položek hlavní činnosti je nulový podíl spotřeby energie na celkových nákladech v roce 2009. Důvodem této změny je dohoda mezi zřizovatelem a základní školou, kdy zřizovatel od tohoto roku hradí základní škole veškeré spotřebované energie, což se projevilo snížením poskytované dotace od ÚSC. K velkým změnám došlo rovněž u položky opravy a udržování, a to z roku 2008 na rok 2009, kdy byly dokončovány práce na přístavbě budovy II. stupně, které již nebyly hrazeny městem Dubňany. V roce 2009 si lze taktéž všimnout výrazného poklesu odpisů, který byl způsoben ukončením odepisování fotovoltaického solárního zařízení.

Základní škola Dubňany také hospodaří s prostředky ze státního rozpočtu a z rozpočtu ÚSC. Finance poskytnuté ze státního rozpočtu tvoří 91% celkově přijatých dotací, které jsou využívány na vzdělávání zaměstnanců, jejich mzdy, zákonné odvody, ale také na nákup učebnic a učebních pomůcek. Mimo jiné dostává škola ze státního rozpočtu účelové dotace pro naplňování cílů školního vzdělávacího programu. Dotace z rozpočtu ÚSC škola využívá na veškeré činnosti, související s provozem příspěvkové organizace. Jak již bylo výše zmíněno, roku 2009 klesly tyto dotace o částku za energie, kterou již hradí za základní školu město Dubňany.

Z hlediska celkového hospodaření základní školy Dubňany lze konstatovat, že tato příspěvková organizace nakládá se svými veškerými prostředky účelně a hospodárně tak, jak je dáno v jednotlivých ustanoveních dle zákona č. 250/2000 Sb. Co se týče budoucího vývoje školy, má velmi vhodné předpoklady pro plnění svých cílů i pro svůj další potenciální rozvoj. I přesto, že ZŠ Dubňany dosahuje jak v hlavní, tak doplňkové činnosti relativně vysokých výnosů, nelze se ubránit dojmu, že možnost samofinancování prostřednictvím vlastních výnosů je mizivá. Proto jsou v další kapitole navržena určitá doporučení, která by mohla vést ke zvýšení vlastních zdrojů financování a ke zvýšení její konkurenceschopnosti.

10 NÁVRH DOPORUČENÍ VEDOUcí KE ZLEPŠENí HOSPODÁŘSKÉ SITUACE PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

Na základě vypracované analýzy majetkové struktury je zarážející fakt, že stálá aktiva tvoří pouze 5% aktiv celkových. Na jednu stranu to vypovídá o vysoké schopnosti školy hradit své finanční závazky, ovšem druhá, negativní stránka tohoto jevu svědčí o neefektivním umrtvování peněz v různých formách oběžného majetku, především na běžném účtu a rovněž o neefektivním využívání svého majetku či majetku zřizovatele. Tato skutečnost je také důsledkem toho, že při stěhování II. stupně základní školy do přistavěné budovy k I. stupni přišla škola o tamní tělocvičnu, která byla hojně užívána veřejností, čímž se příspěvkové organizaci snížila určitá výše zisku. Proto by se měla základní škola zamyslet nad většími možnostmi využití své nové tělocvičny a zpřístupnit jí veřejnosti. To by vedlo ke zvýšení výnosů z hospodářské činnosti a zároveň by se tím vylepšil i negativní jev využívání majetku.

Výše zmíněné může být aplikováno i v rámci školního klubu např. přes letní prázdniny. Se svými činnostmi by se mohl zapojit do programu příměstského tábora, jenž se snaží pro tento rok uskutečnit město Dubňany. Jednalo by se o formu zájmového vzdělávání, která by byla dětem přes prázdniny poskytována za úplatu. Děti by si během této doby procvičily své schopnosti, dovednosti a talentové vlohy a získané peněžní prostředky by škola mohla využít ve prospěch své hlavní činnosti. Náklady, plynoucí z tohoto projektu budou tvořeny pouze mzdovými náklady, jelikož bude tento projekt realizován na hřištích a v prostorách základní školy.

Při analýze finančních fondů je evidentní rostoucí charakter rezervního fondu. Ten lze podle zákona č. 250/2000 Sb., použít např. k dalšímu rozvoji své činnosti. Protože se základní škola Dubňany snaží zlepšit podmínky pro vzdělávání, může jej tedy využít k nákupu moderních učebních pomůcek, což odpovídá použití k dalšímu rozvoji činnosti příspěvkové organizace. Avšak čerpání z rezervního fondu je podníceno schválením tohoto čerpání zřizovatelem, ale v praxi by to nemělo činit žádný problém.

Škola vyučuje podle školního vzdělávacího programu pro základní vzdělávání „Vzdělání je dovednost vyznat se v životě“. Tento program je bohatý na různá témata, které žákům umožňují rozvíjet jejich myšlení a schopnosti a pomáhají připravovat žáky na další stupně studia. Základní škola rovněž dostala dotace, které byly využity dle účelu k zajištění stan-

dardních informačních a komunikačních technologií ve školách a dále na platy, zákonné odvody a na vzdělávání pedagogických pracovníků. Ovšem jak vzdělávací program školy, tak veškeré poskytnuté dotace se nezabývají otázkou, řešící sociálně-patologické jevy. Především ve městě Dubňany by toto mělo být hlavní prioritou, jelikož je tato obec specifická svým drogovým problémem, ale také alkoholismem žáků. Základní škola Dubňany s tímto problémem sice bojuje prostřednictvím programu Racek, avšak měla by být důslednější a zařadit do školního vzdělávacího programu rovněž školní preventivní strategii, poskytnout žákům realističtější obraz následků drog a snažit se nabídnout žákům dostatečný výběr hodnotných mimoškolních aktivit.

ZÁVĚR

Tato bakalářská práce je věnována příspěvkovým organizacím, kde se teoretická část zaměřuje na novelizovaný zákon č. 250/2000 Sb., který vymezuje a blíže specifikuje příspěvkové organizace obcí, a kde praktická část obsahuje zpracovanou finanční analýzu hospodaření základní školy Dubňany, příspěvkové organizace.

Teoretická část popisuje jednotlivá ustanovení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která se týkají příspěvkových organizací. Jsou zde charakterizovány oblasti, jako jsou např. zřízení či zrušení příspěvkových organizací, finanční hospodaření příspěvkových organizací, jimi vytvářené peněžní fondy či pravomoci příspěvkových organizací.

V úvodu praktické části je představena příspěvková organizace města Dubňany, a to dle její zřizovací listiny, jenž vymezuje hlavní účel a předmět činnosti základní školy Dubňany, dále doplňkovou činnost nebo práva a povinnosti této příspěvkové organizace. Následuje vypracovaná finanční analýza jednotlivých položek rozvahy, výkazu zisku a ztráty, fondů příspěvkové organizace a dotací, jejímž úkolem bylo odhalit slabé stránky hospodaření základní školy a vývojové trendy příspěvkové organizace, podle kterých byla navržena určitá doporučení vedoucí ke zlepšení situace školy.

V závěru této bakalářské práce je proveden souhrn důležitých poznatků o hospodaření základní školy Dubňany, získaných z finanční analýzy, na jehož základě jsou navrženy konkrétní rady a tipy, které by mohly zvýšit výnosnost základní školy, posílit její konkurenceschopnost a vyřešit určité problémy, jež jsou specifické pro oblast, ve které se příspěvková organizace nachází.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Monografické zdroje

- [1] HAVLAN, P. a kolektiv. *Majetek obcí a krajů*. 2. vyd. Praha: Linde Praha, 2008. 318 s. ISBN 978-80-7201-708-9.
- [2] MOCKOVČIKOVÁ, A., PROKŮPKOVÁ, D., MORÁVEK, Z. *Příspěvkové organizace 2006 – 2007*. Praha: ASPI, 2006. 292 s. ISBN 80-7357-191-9.
- [3] PEKOVÁ, J. *Hospodaření a finance územní samosprávy*. Praha: Management Press, 2004. 376 s. ISBN 80-7261-086-4.
- [4] WOKOUN, R. a kolektiv. *Úvod do regionálních věd a veřejné správy*. 2. vyd. Plzeň: Aleš Čeněk, 2008. 455 s. ISBN 978-80-7380-0864-4.

Právní předpisy

- [5] Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- [6] Zákon č. 576/1990 Sb., o pravidlech hospodaření s rozpočtovými prostředky České republiky a obcí v České republice (rozpočtová pravidla republiky), ve znění pozdějších předpisů

Jiné legislativní zdroje

- [7] HEŘMANOVÁ, A. Pronájem majetku příspěvkové organizaci. *Zprávy Ministerstva financí České republiky pro finanční orgány obcí a krajů*, 2009, roč. 2009, č. 4, s. 6. ISSN 1803-6082.
- [8] PETEROVÁ, H. Výpůjčka nemovitého majetku příspěvkové organizaci. *Zprávy Ministerstva financí České republiky pro finanční orgány obcí a krajů*, 2009, roč. 2009, č. 4, s. 8 – 9. ISSN 1803-6082.

Elektronické zdroje

- [9] <http://cs.wikipedia.org/wiki/Příspěvková_organizace>
- [10] <<http://portal.justice.cz/Justice2/MS/ms.aspx?d=47038&j=33&k=2299&o=23>>
- [11] Základní škola Dubňany: Dokumenty školy. [online] 2010 [cit. 2010-05-04].

Dostupné z www:

<<http://www.zsdubnany.cz/modules.php?name=Content&pa=showpage&pid=9>>

<<http://www.zsdubnany.cz/modules.php?name=Content&pa=showpage&pid=6>>

Ostatní zdroje

- [12] Interní zdroje poskytnuté organizací

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

apod.	a podobně
atd.	a tak dále
č.	Číslo
čl.	Článek
ČR	Česká republika
DFM	Dlouhodobý finanční majetek
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
HV	Hospodářský výsledek
IČ	Identifikační číslo
Kč	Koruny české
např.	Například
nesklad.	Neskladovatelné
odst.	Odstavec
ost.	Ostatní
písm.	Písmeno
PSC	Poštovní směrovací číslo
Sb.	Sbírka
SR	Státní rozpočet
str.	Strana
tis.	Tisíc
Ú.	Úřední list
ÚSC	Územně samosprávný celek
ZŠ	Základní škola

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1 Podíl stálých a oběžných aktiv na celkových aktivech	36
Graf 2 Podíl cizích a vlastních zdrojů na celkových pasivech.....	38
Graf 3 Podíl jednotlivých položek výnosů v letech 2006 - 2009	39
Graf 4 Podíl jednotlivých položek nákladů v letech 2006 - 2009.....	40
Graf 5 Vývoj výnosových položek hospodářské činnosti v letech 2006 - 2009	41
Graf 6 Vývoj nákladových položek hospodářské činnosti v letech 2006 – 2009	42
Graf 7 Podíl fondu dlouhodobého majetku a fondu oběžných aktiv na celku	43
Graf 8 Podíl jednotlivých finančních fondů na celku v letech 2006 - 2009.....	44
Graf 9 Vývoj dotace z rozpočtu ÚSC a dotace ze SR v letech 2006 - 2009	45

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 Vertikální analýza položek majetkové a finanční struktury

Tabulka 2 Horizontální analýza položek majetkové a finanční struktury

Tabulka 3 Vertikální analýza položek nákladů a výnosů hlavní činnosti

Tabulka 4 Horizontální analýza položek nákladů a výnosů hlavní činnosti

Tabulka 5 Vertikální analýza položek nákladů a výnosů hospodářské činnosti

Tabulka 6 Horizontální analýza položek nákladů a výnosů hospodářské činnosti

Tabulka 7 Vertikální analýza fondů příspěvkové organizace

Tabulka 8 Horizontální analýza fondů příspěvkové organizace

Tabulka 9 Vertikální analýza dotací ze státního rozpočtu a rozpočtu ÚSC

Tabulka 10 Horizontální analýza dotací ze státního rozpočtu a z rozpočtu ÚSC

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: Vertikální analýza položek majetkové a finanční struktury

Příloha P II: Horizontální analýza položek majetkové a finanční struktury

Příloha P III: Vertikální analýza položek nákladů a výnosů hlavní činnosti

Příloha P IV: Horizontální analýza položek nákladů a výnosů hlavní činnosti

Příloha P V: Vertikální analýza položek nákladů a výnosů hospodářské činnosti

Příloha P VI: Horizontální analýza položek nákladů a výnosů hospodářské činnosti

Příloha P VII: Vertikální analýza fondů příspěvkové organizace

Příloha P VIII: Horizontální analýza fondů příspěvkové organizace

Příloha P IX: Vertikální analýza dotací ze státního rozpočtu a z rozpočtu ÚSC

Příloha P X: Horizontální analýza dotací ze státního rozpočtu a z rozpočtu ÚSC

PŘÍLOHA PI: VERTIKÁLNÍ ANALÝZA POLOŽEK MAJETKOVÉ A FINANČNÍ STRUKTURY

Tabulka 1 Vertikální analýza položek majetkové a finanční struktury [vlastní zpracování]

(v tis. Kč)	2006		2007		2008		2009	
AKTIVA CELKEM	2 840,23	100,00%	2 502,84	100,00%	2 376,42	100,00%	2 327,26	100,00%
Stálá aktiva	259,44	9,13%	198,32	7,92%	137,20	5,77%	110,40	4,74%
DNM	46,13	1,62%	46,13	1,84%	46,13	1,94%	46,13	1,98%
DHM	1 890,13	66,55%	1 786,56	71,38%	2 177,45	91,63%	2 270,53	97,56%
DFM	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Oběžná aktiva	2 580,79	90,87%	2 304,52	92,08%	2 239,22	94,23%	2 216,86	95,26%
Zásoby	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Pohledávky	121,90	4,29%	87,90	3,51%	88,95	3,74%	71,42	3,07%
Finanční majetek	2 446,13	86,12%	2 197,21	87,79%	2 133,97	89,80%	2 127,00	91,40%
Přechodné účty aktivní	12,76	0,45%	19,41	0,78%	16,30	0,69%	18,44	0,79%
PASIVA CELKEM	2 840,24	100,00%	2 502,84	100,00%	2 376,43	100,00%	2 327,26	100,00%
Vlastní zdroje	1 560,43	54,94%	1 257,36	50,24%	1 180,09	49,66%	1 214,72	52,20%
Majetkové fondy	527,50	18,57%	466,38	18,63%	405,26	17,05%	378,46	16,26%
Finanční fondy	880,24	30,99%	790,26	31,57%	740,07	31,14%	777,60	33,41%
HV běžné účetní období	152,69	5,38%	0,72	0,03%	34,76	1,46%	58,66	2,52%
Cizí zdroje	1 279,81	45,06%	1 245,48	49,76%	1 196,34	50,34%	1 112,54	47,80%
Krátkodobé závazky	1 143,81	40,27%	1 077,58	43,05%	1 109,34	46,68%	1 032,54	44,37%
Přechodné účty pasivní	136,00	4,79%	167,90	6,71%	87,00	3,66%	80,00	3,44%

PŘÍLOHA P II: HORIZONTÁLNÍ ANALÝZA POLOŽEK MAJETKOVÉ A FINANČNÍ STRUKTURY

Tabulka 2 Horizontální analýza položek majetkové a finanční struktury [vlastní zpracování]

(v tis. Kč)	2006	2007	07/06	2008	08/07	2009	09/08
AKTIVA CELKEM	2 840,23	2 502,84	-11,88%	2 376,42	-5,05%	2 327,26	-2,07%
Stálá aktiva	259,44	198,32	-23,56%	137,20	-30,82%	110,40	-19,53%
DNM	46,13	46,13	0,00%	46,13	0,00%	46,13	0,00%
DHM	1 890,13	1 786,56	-5,48%	2 177,45	21,88%	2 270,53	4,27%
DFM	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Oběžná aktiva	2 580,79	2 304,52	-10,70%	2 239,22	-2,83%	2 216,86	-1,00%
Zásoby	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Pohledávky	121,90	87,90	-27,89%	88,95	1,19%	71,42	-19,71%
Finanční majetek	2 446,13	2 197,21	-10,18%	2 133,97	-2,88%	2 127,00	-0,33%
Přechodné účty aktivní	12,76	19,41	52,12%	16,30	-16,02%	18,44	13,13%
PASIVA CELKEM	2 840,24	2 502,84	-11,88%	2 376,43	-5,05%	2 327,26	-2,07%
Vlastní zdroje	1 560,43	1 257,36	-19,42%	1 180,09	-6,15%	1 214,72	2,93%
Majetkové fondy	527,50	466,38	-11,59%	405,26	-13,11%	378,46	-6,61%
Finanční fondy	880,24	790,26	-10,22%	740,07	-6,35%	777,60	5,07%
HV běžné účetní období	152,69	0,72	-99,53%	34,76	4727,78%	58,66	68,76%
Cizí zdroje	1 279,81	1 245,48	-2,68%	1 196,34	-3,95%	1 112,54	-7,00%
Krátkodobé závazky	1 143,81	1 077,58	-5,79%	1 109,34	2,95%	1 032,54	-6,92%
Přechodné účty pasivní	136,00	167,90	23,46%	87,00	-48,18%	80,00	-8,05%

PŘÍLOHA P III: VERTIKÁLNÍ ANALÝZA POLOŽEK NÁKLADŮ A VÝNOSŮ HLAVNÍ ČINNOSTI

Tabulka 3 Vertikální analýza položek nákladů a výnosů hlavní činnosti [vlastní zpracování]

(v tis. Kč)	2006		2007		2008		2009	
NÁKLADY	18 229,05	100,00%	18 651,45	100,00%	18 473,58	100,00%	18 221,11	100,00%
Spotřeba materiálu	1 217,48	6,68%	1 774,81	9,52%	1 452,34	7,86%	1 176,93	6,46%
Spotřeba energie	711,83	3,90%	774,60	4,15%	920,00	4,98%	0,00	0,00%
Spotřeba ost. nesklad. dodávek	82,06	0,45%	86,21	0,46%	78,99	0,43%	72,02	0,40%
Prodané zboží	102,48	0,56%	69,12	0,37%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Opravy a udržování	273,34	1,50%	146,59	0,79%	139,29	0,75%	244,05	1,34%
Cestovné	21,05	0,12%	11,85	0,06%	12,05	0,07%	8,76	0,05%
Ostatní služby	1 293,30	7,09%	1 116,40	5,99%	1 153,55	6,24%	1 225,50	6,73%
Mzdové náklady	10 554,00	57,90%	10 642,00	57,06%	10 654,61	57,67%	11 371,09	62,41%
Zákonné sociální pojištění	3 639,76	19,97%	3 695,54	19,81%	3 697,38	20,01%	3 761,60	20,64%
Zákonné sociální náklady	208,18	1,14%	211,12	1,13%	211,19	1,14%	227,36	1,25%
Ostatní sociální náklady	44,08	0,24%	44,96	0,24%	45,11	0,24%	87,65	0,48%
Jiné ostatní náklady	19,50	0,11%	17,13	0,09%	47,60	0,26%	19,35	0,11%
Odpisy DNIM a DHM	61,12	0,34%	61,12	0,33%	61,12	0,33%	26,8	0,15%
VÝNOSY	18 379,92	100,00%	18 643,03	100,00%	18 486,63	100,00%	18 268,56	100,00%
Tržby z prodeje služeb	162,17	0,88%	159,87	0,86%	150,52	0,81%	161,85	0,89%
Tržby za prodané zboží	107,73	0,59%	69,12	0,37%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Úroky	0,68	0,00%	0,71	0,00%	0,64	0,00%	0,70	0,00%
Zúčtování fondů	0,00	0,00%	302,53	1,62%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Jiné ostatní výnosy	554,32	3,02%	413,80	2,22%	818,47	4,43%	649,01	3,55%
Příspěvky a dotace na provoz	17 555,02	95,51%	17 697,00	94,93%	17 517,00	94,75%	17 457,00	95,56%

PŘÍLOHA PIV: HORIZONTÁLNÍ ANALÝZA POLOŽEK NÁKLADŮ A VÝNOSŮ HLAVNÍ ČINNOSTI

Tabulka 4 Horizontální analýza položek nákladů a výnosů hlavní činnosti [vlastní zpracování]

(v tis. Kč)	2006	2007	07/06	2008	08/07	2009	09/08
NÁKLADY	18 229,05	18 651,45	2,32%	18 473,58	-0,95%	18 221,11	-1,37%
Spotřeba materiálu	1 217,48	1 774,81	45,78%	1 452,34	-18,17%	1 176,93	-18,96%
Spotřeba energie	711,83	774,60	8,82%	920,00	18,77%	0,00	-100,00%
Spotřeba ost. nesklad. dodávek	82,06	86,21	5,06%	78,99	-8,37%	72,02	-8,82%
Prodané zboží	102,48	69,12	-32,55%	0,00	-100,00%	0,00	0,00%
Opravy a udržování	273,34	146,59	-46,37%	139,29	-4,98%	244,05	75,21%
Cestovné	21,05	11,85	-43,71%	12,05	1,69%	8,76	-27,30%
Ostatní služby	1 293,30	1 116,40	-13,68%	1 153,55	3,33%	1 225,50	6,24%
Mzdové náklady	10 554,00	10 642,00	0,83%	10 654,61	0,12%	11 371,09	6,72%
Zákonné sociální pojištění	3 639,76	3 695,54	1,53%	3 697,38	0,05%	3 761,60	1,74%
Zákonné sociální náklady	208,18	211,12	1,41%	211,19	0,03%	227,36	7,66%
Ostatní sociální náklady	44,08	44,96	2,00%	45,11	0,33%	87,65	94,30%
Jiné ostatní náklady	19,50	17,13	-12,15%	47,60	177,88%	19,35	-59,35%
Odpisy DNM a DHM	61,12	61,12	0,00%	61,12	0,00%	26,8	-56,15%
VÝNOSY	18 379,92	18 643,03	1,43%	18 486,63	-0,84%	18 268,56	-1,18%
Tržby z prodeje služeb	162,17	159,87	-1,42%	150,52	-5,85%	161,85	7,53%
Tržby za prodané zboží	107,73	69,12	-35,84%	0,00	-100,00%	0,00	0,00%
Úroky	0,68	0,71	4,41%	0,64	-9,86%	0,70	9,38%
Zúčtování fondů	0,00	302,53	100,00%	0,00	-100,00%	0,00	0,00%
Jiné ostatní výnosy	554,32	413,80	-25,35%	818,47	97,79%	649,01	-20,70%
Příspěvky a dotace na provoz	17 555,02	17 697,00	0,81%	17 517,00	-1,02%	17 457,00	-0,34%

PŘÍLOHA P V: VERTIKÁLNÍ ANALÝZA POLOŽEK NÁKLADŮ A VÝNOSŮ HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI

Tabulka 5 Vertikální analýza položek nákladů a výnosů hospodářské činnosti [vlastní zpracování]

(v tis. Kč)	2006		2007		2008		2009	
NÁKLADY	86,28	100,00%	130,69	100,00%	85,44	100,00%	69,54	100,00%
Mzdové náklady	62,98	72,99%	95,40	73,00%	62,36	72,99%	51,13	73,53%
Zákonné sociální pojištění	22,04	25,54%	33,38	25,54%	21,83	25,55%	17,39	25,01%
Zákonné sociální náklady	1,26	1,46%	1,91	1,46%	1,25	1,46%	1,02	1,47%
VÝNOSY	88,11	100,00%	139,83	100,00%	107,15	100,00%	80,75	100,00%
Tržby z prodeje služeb	88,11	100,00%	64,15	45,88%	57,90	54,04%	80,75	100,00%
Jiné ostatní výnosy	0,00	0,00%	63,68	45,54%	49,25	45,96%	0,00	0,00%
Příspěvky a dotace na provoz	0,00	0,00%	12,00	8,58%	0,00	0,00%	0,00	0,00%

PŘÍLOHA P VI: HORIZONTÁLNÍ ANALÝZA POLOŽEK NÁKLADŮ A VÝNOSŮ HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI

Tabulka 6 Horizontální analýza položek nákladů a výnosů hospodářské činnosti [vlastní zpracování]

(v tis. Kč)	2006	2007	07/06	2008	08/07	2009	09/08
NÁKLADY	86,28	130,69	51,47%	85,44	-34,62%	69,54	-18,61%
Mzdové náklady	62,98	95,40	51,48%	62,36	-34,63%	51,13	-18,01%
Zákonné sociální pojištění	22,04	33,38	51,45%	21,83	-34,60%	17,39	-20,34%
Zákonné sociální náklady	1,26	1,91	51,59%	1,25	-34,55%	1,02	-18,40%
VÝNOSY	88,11	139,83	58,70%	107,15	-23,37%	80,75	-24,64%
Tržby z prodeje služeb	88,11	64,15	-27,19%	57,90	-9,74%	80,75	39,46%
Jiné ostatní výnosy	0,00	63,68	100,00%	49,25	-22,66%	0,00	-100,00%
Příspěvky a dotace na provoz	0,00	12,00	100,00%	0,00	-100,00%	0,00	0,00%

PŘÍLOHA P VII: VERTIKÁLNÍ ANALÝZA FONDŮ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

Tabulka 7 Vertikální analýza fondů příspěvkové organizace [vlastní zpracování]

(v tis. Kč)	2006		2007		2008		2009	
Majetkové fondy	527,50	100,00%	466,38	100,00%	405,26	100,00%	378,46	100,00%
Fond dlouhodobého majetku	259,44	49,18%	198,32	42,52%	137,20	33,85%	110,40	29,17%
Fond oběžných aktiv	268,06	50,82%	268,06	57,48%	268,06	66,15%	268,06	70,83%
Finanční fondy	880,24	100,00%	790,26	100,00%	740,07	100,00%	777,60	100,00%
Fond odměn	104,50	11,87%	104,50	13,22%	104,50	14,12%	104,50	13,44%
Fond kulturních a sociálních potřeb	61,45	6,98%	60,18	7,62%	49,59	6,70%	25,57	3,29%
Fond rezervní	236,10	26,82%	388,80	49,20%	389,53	52,63%	424,28	54,56%
Fond reprodukce majetku	478,19	54,32%	236,78	29,96%	196,45	26,54%	223,25	28,71%

PŘÍLOHA P VIII: HORIZONTÁLNÍ ANALÝZA FONDŮ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

Tabulka 8 Horizontální analýza fondů příspěvkové organizace [vlastní zpracování]

(v tis. Kč)	2006	2007	07/06	2008	08/07	2009	09/08
Majetkové fondy	527,50	466,38	-11,59%	405,26	-13,11%	378,46	-6,61%
Fond dlouhodobého majetku	259,44	198,32	-23,56%	137,20	-30,82%	110,40	-19,53%
Fond oběžných aktiv	268,06	268,06	0,00%	268,06	0,00%	268,06	0,00%
Finanční fondy	880,24	790,26	-10,22%	740,07	-6,35%	777,60	5,07%
Fond odměn	104,50	104,50	0,00%	104,50	0,00%	104,50	0,00%
Fond kulturních a sociálních potřeb	61,45	60,18	-2,07%	49,59	-17,60%	25,57	-48,44%
Fond rezervní	236,10	388,80	64,68%	389,53	0,19%	424,28	8,92%
Fond reprodukce majetku	478,19	236,78	-50,48%	196,45	-17,03%	223,25	13,64%

PŘÍLOHA P IX: VERTIKÁLNÍ ANALÝZA DOTACÍ ZE STÁTNÍHO ROZPOČTU A Z ROZPOČTU ÚSC

Tabulka 9 Vertikální analýza dotací ze státního rozpočtu a rozpočtu ÚSC [vlastní zpracování]

(v tis. Kč)	2006		2007		2008		2009	
Dotace ze SR	14 993,02	85,41%	15 127,00	85,42%	14 947,00	85,33%	15 957,00	91,41%
Dotace z rozpočtu ÚSC	2 562,00	14,59%	2 582,00	14,58%	2 570,00	14,67%	1 500,00	8,59%
Dotace celkem	17 555,02	100,00%	17 709,00	100,00%	17 517,00	100,00%	17 457,00	100,00%

PŘÍLOHA P X: HORIZONTÁLNÍ ANALÝZA DOTACÍ ZE STÁTNÍHO ROZPOČTU A Z ROZPOČTU ÚSC

Tabulka 10 Horizontální analýza dotací ze státního rozpočtu a z rozpočtu ÚSC [vlastní zpracování]

(v tis. Kč)	2006	2007	07/06	2008	08/07	2009	09/08
Dotace ze SR	14 993,02	15 127,00	0,89%	14 947,00	-1,19%	15 957,00	6,76%
Dotace z rozpočtu ÚSC	2 562,00	2 582,00	0,78%	2 570,00	-0,46%	1 500,00	-41,63%
Dotace celkem	17 555,02	17 709,00	0,88%	17 517,00	-1,08%	17 457,00	-0,34%