

**ZÁPADOČESKÁ UNIVERSITA V PLZNI**  
**FAKULTA EKONOMICKÁ**

Bakalářská práce

**Vybrané problémy mateřské školy**  
**Selected problems of a kindergarten**

Jitka Chudobová

Cheb 2015

**ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE**  
(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Jitka CHUDOBOVÁ**  
Osobní číslo: **K11B0035K**  
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**  
Studijní obor: **Veřejná ekonomika**  
Název tématu: **Vybrané problémy mateřské školy**  
Zadávací 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. Zpracujte úvodní charakteristiku předškolní výchovy dětí v České republice.
2. Charakterizujte vybranou mateřskou školu a její financování.
3. Analyzujte způsob financování vybrané mateřské školy.
4. Vyhodnoťte provedenou analýzu a navrhněte řešení zjištěných problémů.

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: **40 - 60 stran**

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

- **BEČVÁŘOVÁ, Zuzana.** *Kvalita, strategie a efektivita v řízení mateřské školy.* Praha : Portál, 2010. ISBN 978-80-7367-221-8.
- **MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena.** *Neziskové organizace - vznik, účetnictví, daně.* Olomouc : Anag, 2011. ISBN 978-80-7263-675-4.
- **STEJSKAL, Jan, KUVÍKOVÁ, Helena, MAŤÁTKOVÁ, Kateřina.** *Neziskové organizace - vybrané problémy ekonomiky.* Praha : Wolters Kluwer, 2012. ISBN 978-80-7357-973-9.
- *Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání ve znění pozdějších předpisů*


Vedoucí bakalářské práce:

**Dr. Ing. Jiří Hofman**


Katedra podnikové ekonomiky a managementu

Datum zadání bakalářské práce: **11. září 2014**

Termín odevzdání bakalářské práce: **24. dubna 2015**

  
Doc. Dr. Ing. Miroslav Plevný  
děkan



  
Prof. Ing. Lilia Dvořáková, CSc.  
vedoucí katedry

V Chebu dne 11. září 2014

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma

**„Vybrané problémy mateřské školy“**

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

V Chebu dne 25. dubna 2015

---

podpis autora

Chtěla bych poděkovat vedoucímu bakalářské práce Dr. Ing. Jiřímu Hofmanovi za odbornou a metodickou pomoc, ochotu, laskavý přístup a čas, který mi při jejím zpracování věnoval.

Dále bych chtěla poděkovat paní Janě Vališové, ředitelce Mateřské školy Cheb, Do Zátíší 3 za poskytnuté podklady a doplňující informace, které byly pro vypracování bakalářské práce nezbytné.

## Obsah

Úvod.....	8
1 Charakteristika neziskového sektoru .....	10
1.1 Charakteristika národního hospodářství a neziskového sektoru .....	10
1.2 Charakteristika neziskových organizací a jejich rozdělení .....	13
1.4 Příspěvková organizace.....	15
2 Principy financování neziskových organizací .....	17
2.1 Finanční zdroje neziskových organizací .....	17
2.1.1 Dárcovství.....	19
2.1.2 Sponzorství .....	20
2.1.3 Příjmy z vlastní činnosti .....	20
2.1.4 Veřejné rozpočty .....	21
2.1.5 Daňová zvýhodnění .....	21
2.2 Finanční analýza municipální firmy.....	22
2.2.1 Ukazatele autarkie .....	23
2.2.2 Ukazatele rentability .....	25
2.2.3 Ukazatele likvidity.....	26
2.2.4 Ukazatele aktivity .....	27
2.2.5 Ukazatele financování .....	29
2.2.6 Ukazatele produktivity .....	30
2.2.7 Modely finanční analýzy .....	31
3 Charakteristika předškolního vzdělávání dětí v České republice .....	34
3.1 Charakteristika předškolního vzdělávání .....	34
3.2 Rámcový vzdělávací program pro předškolní vzdělávání .....	35
3.3 Cíle předškolního vzdělávání a vznik mateřské školy .....	37
4 Charakteristika vybrané mateřské školy a její financování .....	40
4.1 Identifikační údaje Mateřské školy Cheb, Do Zátíší 3.....	40
4.2 Charakteristika Mateřské školy Cheb, Do Zátíší 3 .....	40
4.3 Charakteristika hospodaření organizace s finančními prostředky .....	42
4.3.1 Dotace organizace .....	42
4.3.2 Fondy organizace .....	44
5 Analýza financování Mateřské školy Cheb, Do Zátíší 3 .....	46
5.1 Finanční analýza municipální firmy.....	46

5.1.1 Ukazatel autarkie.....	46
5.1.2 Ukazatel rentability .....	47
5.1.3 Ukazatel likvidity .....	49
5.1.4 Ukazatel produktivity.....	51
5.1.5 Ukazatel aktivity .....	55
5.2 Shrnutí výsledků.....	56
6 Navrhovaná opatření ke zlepšení .....	59
Závěr .....	61
Seznam tabulek a obrázků .....	63
Seznam použité literatury .....	64
Příloha A: Zřizovací listina Mateřské školy Cheb, Do Zátíší 3.....	69
Příloha B: Dodatek č. 1 Zřizovací listiny .....	72
Příloha C: Náklady výkazu zisku a ztráty.....	73
Příloha D: Výnosy výkazu zisku a ztráty.....	74
Příloha E: Aktiva rozvahy.....	75
Příloha F: Pasiva rozvahy .....	76
Příloha G: Abstrakt .....	77

## Úvod

Téma bakalářské práce „Vybrané problémy mateřské školy“ si autorka vybrala, protože pro rozvoj osobnosti dítěte a jeho další vývoj je správný výběr dobré mateřské školy velmi důležitý.

Předškolní vzdělávání v České Republice zajišťují mateřské školy, které jsou součástí neziskového sektoru. Ten je neodmyslitelnou součástí národního hospodářství. Do neziskového sektoru spadají neziskové organizace, které zasahují do různých oblastí života společnosti, jako vzdělávání a výzkumu, zdraví, sociálních služeb, ekologie a dalších.

Kvůli správnému a efektivnímu nakládání s finančními prostředky je velmi důležité, aby měla mateřská škola pod kontrolou své hospodaření.

V bakalářské práci se zaměříme na situaci v mateřském školství v Chebu. V 90. letech zde bylo šestnáct mateřských škol, ale v průběhu let došlo ke zrušení deseti z nich. Nejčastěji z toho důvodu, že byly malé a provozně drahé. V současné době funguje Chebu už jen šest mateřských škol. I vzhledem k tomuto vývoji se v práci budeme zabývat problémy jedné z mateřských škol, která se v Chebu nachází. Jedná se o Mateřskou školu Cheb, Do Zátíší 3 na sídlišti Skalka v Chebu.

Hlavním cílem bakalářské práce je analyzovat financování příspěvkové organizace „Mateřská škola Cheb, Do Zátíší 3“ a na základě této analýzy navrhnout vhodná opatření ke zlepšení stávající situace.

Bakalářskou práci jsme si rozdělili do šesti hlavních kapitol. V první kapitole se zabýváme charakterizováním pojmů neziskový sektor, nezisková organizace a pojmu příspěvková organizace. Pojem příspěvková organizace je pro bakalářskou práci klíčový, jelikož Mateřská škola Cheb, Do Zátíší 3 je od roku 2003 příspěvkovou organizací.

Ve druhé kapitole přibližujeme pojem financování neziskové organizace. Zabýváme se otázkami jako: „Jak a kdo může neziskové organizace financovat a jak mohou neziskové organizace získat peněžní i nepeněžní prostředky“. Dále charakterizujeme finanční analýzu a její ukazatele. Zaměříme se na to, k čemu finanční analýza slouží, jaké jsou ukazatele a co nám tyto ukazatele řeknou o finančním zdraví organizace.



Ve třetí kapitole se zabýváme charakteristikou předškolního vzdělávání dětí v České republice, kde se zaměřujeme na vysvětlení předškolního vzdělávání dětí, tj. jakými zákony je předškolní vzdělávání dětí upraveno, pro koho je určeno a jaké jsou jeho cíle.

Ve čtvrté kapitole charakterizujeme vybranou Mateřskou školu Cheb, Do Zátíší 3 po její materiální a technické stránce a především se zaměřujeme na charakteristiku jejího financování.

V páté kapitole analyzujeme způsob financování mateřské školy pomocí ukazatele autarkie, ukazatele rentability, ukazatele likvidity, ukazatele aktivity, ukazatele financování, ukazatele produktivity a modelu finanční analýzy.

V šesté kapitole přednášíme návrhy řešení, která by mohla vést k efektivnějšímu využívání finančních prostředků a tím napomoci ke zlepšení předškolního vzdělávání v Mateřské škole Cheb, Do Zátíší 3.

Ke zpracování bakalářské práce použijeme právní předpisy (zákon č. 561/2004 Sb. „o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání – Školský zákon, zákon č. 89/2010 Sb. „občanský zákoník“), odbornou literaturu, interní dokumenty Mateřské školy Cheb, Do Zátíší 3 z let 2008-2012 a vlastní poznatky.

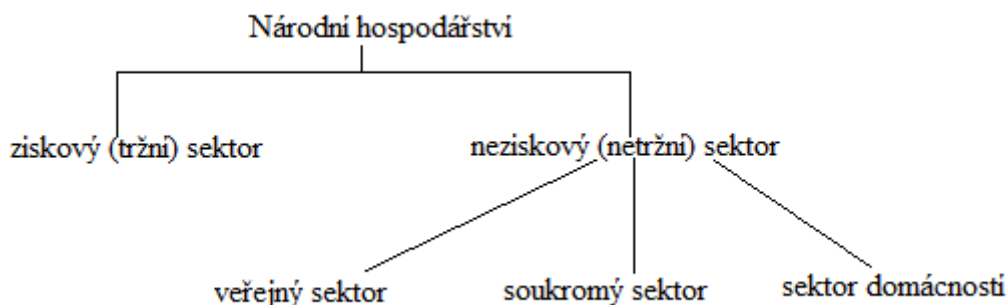
# 1 Charakteristika neziskového sektoru

## 1.1 Charakteristika národního hospodářství a neziskového sektoru

Do národního hospodářství počítáme veškerou hospodářskou činnost na území státu prováděnou podnikatelskými subjekty a občany státu. Můžeme ho dělit na tři sektory: primární sektor neboli prvovýroba (těžební průmysl, zemědělství, lesní hospodářství atd.), sekundární sektor neboli druhovýroba (strojnictví, stavebnictví, potravinářský průmysl, papírenský průmysl atd.) a terciální sektor, kam spadají služby obyvatelstvu i výrobě (obchod, doprava, školství, pojišťovnictví, zdravotnictví atd.).

Národní hospodářství můžeme dělit z různých hledisek. Pro účely bakalářské práce si národní hospodářství rozdělíme dle principu financování.

**Obrázek č. 1: Členění národního hospodářství podle principu financování**



Zdroj: REKTOŘÍK, Jaroslav. *Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení*. 1. vydání. Praha: Ekopress, 2001.

Národní hospodářství se dělí na ziskový tržní sektor a neziskový netržní sektor, který se dále člení na veřejný sektor, soukromý sektor a sektor domácností.

Ziskový sektor je část národního hospodářství, která je financována z prodeje statků a služeb za tržní cenu, jež je vytvořena nabídkou a poptávkou. Hlavním cílem ziskového sektoru je vytváření zisku.

Neziskový sektor je část národního hospodářství, ve které subjekty získávají finanční prostředky přerozdělovacími procesy, jejichž principy jsou popsány a zkoumány prostřednictvím veřejných financí. Hlavním cílem neziskového sektoru je přímé dosažení užitku, který má zpravidla podobu veřejné služby.

Neziskový sektor, nazývaný též terciální sektor, je součástí národního hospodářství a jeho definice je neustálá. Americký sociolog Lester M. Salamon se pokusil terminologický problém vyřešit pomocí „strukturálně-operacionální definice.“<sup>1)</sup>

Neziskový sektor se podle definice skládá z organizací, které jsou charakterizovány pěti společnými rysy:

1. Jde o organizace, které jsou do určité míry institucionalizovány.
2. Mají soukromou povahu – neziskové organizace nejsou součástí státní správy, ani nejsou řízeny orgány, ve kterých převládají státní úředníci.
3. Nerozdělují zisk, to znamená, že své zisky nerozdělují mezi vlastníky nebo vedení organizace. Mohou v určitém období dosáhnout zisku, ale ten musí být použit opět na cíle daného poslání organizace.
4. Jsou samosprávné, autonomní – jsou schopné řídit svou vlastní činnost. Mají svá vlastní interní pravidla řízení a nejsou ovládané zvenčí.
5. Jsou dobrovolné – zahrnují určitý významný prvek dobrovolné činnosti, ať již formou účasti na konkrétních aktivitách nebo ve vedení organizace.<sup>2)</sup>

---

<sup>1)</sup> FRIČ, Pavol a GOULLI, Rochdi. *Neziskový sektor v České republice: výsledky mezinárodního srovnávacího projektu Johns Hopkins University*. Praha: Eurolex Bohemia, 2001. s. 11

<sup>2)</sup> FRIČ, Pavol a GOULLI, Rochdi. *Neziskový sektor v České republice: výsledky mezinárodního srovnávacího projektu Johns Hopkins University*. Praha: Eurolex Bohemia, 2001, s. 11-12

Neziskové organizace zasahují do rozmanitých oblastí života naší společnosti, a proto je rozdělujeme do těchto oblastí:

- Kultury a umění
- Vzdělávání a výzkum
- Zdraví
- Sociálních služeb
- Ekologie
- Rozvoje obce a bydlení
- Ochrany práv a obhajoby zájmů, politiky
- Organizování dobrovolné činnosti
- Náboženství
- Mezinárodních aktivit
- Profesionálních a pracovních vztahů

Neziskový sektor se svými organizacemi má několik základních funkcí:

- funkci ekonomickou – tento sektor má nezanedbatelný národohospodářský význam svým začleněním do koloběhu výrobních faktorů, zboží a služeb, kdy působí např. jako producent a spotřebitel statků, zaměstnavatel atd.
- funkci sociální – která zahrnuje:
  - a) funkci servisní – výkon a poskytování specifických statků,
  - b) funkci participační – uspokojování potřeby sdružovat se, aktivně se podílet na činnosti dané organizace a zapojovat se i do života společnosti.
- funkci politickou – která zahrnuje:
  - a) funkci ochránářskou – chrání jednotlivce i skupiny obyvatel před porušováním základních lidských práv,
  - b) funkci demokratizační – má mimořádný přínos k rozvoji demokracie, dává lidem možnost ovlivnit veřejnou politiku i veřejné mínění.

Dalšími funkcemi může být například funkce informační (osvětová) a kontrolní. <sup>3)</sup>

## 1.2 Charakteristika neziskových organizací a jejich rozdělení

Neziskové organizace jsou organizace, které nebyly založeny za účelem podnikání, ale za účelem provozování činnosti ve prospěch toho, kdo neziskovou organizaci zřídil. Pro zřizovatele neziskové organizace jsou nejdůležitější výsledky hlavního poslání, finanční stránka je až na druhém místě.

Neziskové organizace jsou právnické osoby, mají svého zřizovatele, zakládají se podle různých právních předpisů a podléhají registraci na místech určených jim zákonem, podle kterého jsou zřízeny. <sup>4)</sup>

Neziskové organizace se podle zákona o dani z příjmu dělí takto:

- zájmové sdružení právnických osob, pokud není zřízeno za účelem podnikání
- spolek
- odborová organizace
- politická strana a politické hnutí
- registrovaná církev a náboženská spolčenost
- nadace
- nadační fond
- obecně prospěšná společnost a ústav
- veřejná vysoká škola a veřejná výzkumná instituce
- školská právnická osoba
- organizace zaměstnavatelů
- organizační složka státu

---

<sup>3)</sup> STEJSKAL, J.; KUVÍKOVÁ, H.; MAŤÁTKOVÁ, K. *Neziskové organizace - vybrané problémy ekonomiky*. Wolters Kluwer ČR, a. s., Praha: 2012, s. 22-23

<sup>4)</sup> MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, R., *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. ANAG, Olomouc: 2011, s. 7

- obec, kraj, dobrovolný svazek obcí
- příspěvková organizace
- státní fond atd. <sup>5)</sup>

Každá z uvedených neziskových organizací má svůj právní předpis, který jí udává podmínky pro vznik, fungování, financování a zánik neziskové organizace. Pro potřeby bakalářské práce si podrobněji definujeme příspěvkovou organizaci.

---

<sup>5)</sup> MARKOVÁ, H. *Daňové zákony 2015*. Grada Publishing, a. s., Praha: 2015, § 7

## 1.4 Příspěvková organizace

Příspěvkové organizace jsou právnické osoby zřízené za účelem plnění úkolů veřejného zájmu. Jejich právní postavení upravuje zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, a zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Zřizují je organizační složky státu nebo územně samosprávné celky. Zpravidla jsou zřizovány pro činnost, jejímž cílem není dosažení zisku, ale pro jejich rozsah, strukturu a složitost je potřeba samostatná právní subjektivita.

Jsou zakládány písemnou zřizovací listinou, kterou vydává zřizovatel příspěvkové organizace. Ten má též právo jmenovat a odvolávat ředitele příspěvkové organizace, rozhodovat o jeho odměňování, šetřit stížnosti na jeho osobu a provádět celkovou kontrolu příspěvkové organizace.

Příspěvkové organizace zřízené organizační složkou státu nesou zpravidla označení státní organizace a vykonávají hlavní činnost dle zvláštního právního předpisu nebo zřizovací listiny. Jedná se zejména o dětské diagnostické ústavy, dětské domovy, speciální školy, galerie, muzea, knihovny, divadla atd. Jejich činnost je financována ze státního rozpočtu, z peněžních prostředků jejich fondů, z peněžních prostředků získanými jinou činností, z peněžních darů od fyzických a právnických osob, z peněžních prostředků poskytnutých ze zahraničí, z peněžních prostředků poskytnutých z rozpočtů územně samosprávných celků atd. Tyto peněžní prostředky musí příspěvková organizace využívat hospodárně a pouze ke splnění účelů, pro které je zřízena, a na pokrytí svých nezbytných potřeb.

Kraje a obce mají kompetenci zřizovat příspěvkové organizace na základě zřizovací listiny a s nutností zapsání v obchodním rejstříku. Příspěvkové organizace zřízené územně samosprávnými celky mohou vykonávat vedle své hlavní činnosti i činnost doplňkovou, která by měla navazovat na hlavní činnost s cílem hospodárného využití majetku a lidských zdrojů.<sup>6)</sup>

---

<sup>6)</sup> MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, R., *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. ANAG, Olomouc: 2011,

Jejich činnost je financována z peněžních prostředků získaných z hlavní a doplňkové činnosti a z rozpočtu územně samosprávného celku, který je zřídil. Mohou též přijímat peněžní dary od tuzemských i zahraničních fyzických a právnických osob. Tyto prostředky musí příspěvková organizace využívat efektivně a hospodárně k pokrytí výdajů z hlavní a doplňkové činnosti. Výnosy z doplňkové činnosti jsou použity nejprve na pokrytí výdajů z hlavní činnosti, pokud zřizovatel nestanoví jiný postup.

Od 1. ledna 2003 byla mezi příspěvkové organizace zřizované územně samosprávnými celky nově zařazena předškolní a školská zařízení a školy. To vše na základě zákona ze dne 31. května 2002, kterým se mění zákon č. 564/1990 Sb., o státní správě a samosprávě ve školství, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony.

Obce a kraje měly k 1. lednu 2003 ve své samostatné působnosti povinnost zajistit u předškolních zařízení, škol a školských zařízení změnu právní formy u subjektů, které do tohoto data neměly právní subjektivitu.

V této kapitole jsme stručně charakterizovali neziskový sektor a neziskovou organizaci. Okrajově jsme se zaměřili na příspěvkové organizace zřízené územně samosprávnými celky. V další kapitole se budeme zabývat financováním neziskové organizace a charakterizujeme si finanční analýzu.



## 2 Principy financování neziskových organizací

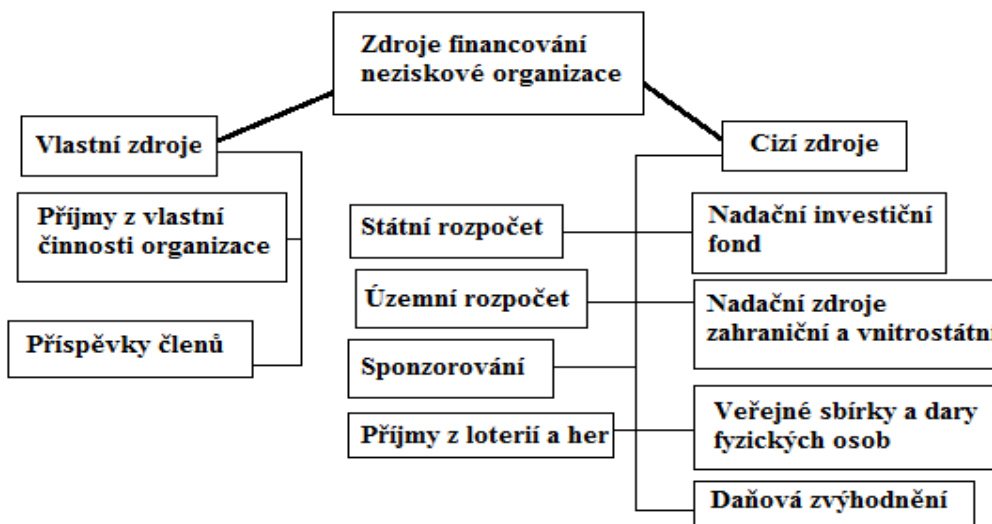
Každá organizace ke svému fungování potřebuje určité množství finančních prostředků, což platí zejména u neziskových organizací. Nezisková organizace není zřizována za účelem zisku, ale za účelem ovlivňování podmínek života lidí ve společnosti. Pro neziskové organizace bývá častým problémem získat nezbytné finanční prostředky pro svou činnost, a proto by měly aktivně vytvářet strategii k zajištění dlouhodobého přístupu k finančním zdrojům. V této strategii by se měla nezisková organizace zaměřit na získání finančních prostředků od subjektů, pro které nevykonává žádnou službu, ale tyto subjekty mají zájem o finanční podporu neziskové organizace.

V této kapitole se zabýváme otázkami, jakým způsobem může nezisková organizace získat finanční prostředky a jakým způsobem poté se svěřenými prostředky hospodaří.

### 2.1 Finanční zdroje neziskových organizací

Neziskové organizace využívají ke svému financování dva základní zdroje: zdroje vlastní a zdroje získané od druhých osob. Z tohoto důvodu nazýváme financování neziskové organizace vícezdrojové.

Obrázek č. 2: Zdroje financování neziskové organizace



Zdroj: Vlastní zpracování na základě knihy „Veřejná ekonomie pro školu i praxi“

Vlastní zdroje neboli vnitřní zdroje neziskové organizace dělíme na příjmy z vlastní činnosti organizace a příspěvky členů. Za příjmy z vlastní činnosti považujeme prodej vlastních výrobků a služeb, zejména provozujeme-li např. chráněnou dílnu anebo vlastníme-li farmu. Dále jsou to například příjmy z pořádání nejrůznějších akcí (např. burzy, plesy aukce atd.) Za členské příspěvky jsou považovány individuální dary od jednotlivých členů.

Cizí zdroje neboli vnější zdroje neziskové organizace dělíme na příjmy ze státního rozpočtu, příjmy z územního rozpočtu, sponzorování, příjmy z loterií a her, příjmy z nadačního investičního fondu, nadační zdroje zahraniční i vnitrostátní, příjmy z veřejné sbírky, dary od fyzických osob a daňová zvýhodnění.

Finanční zdroje můžeme dělit na finanční zdroje, které jsou společné pro všechny neziskové organizace, a na finanční zdroje, které jsou určeny pouze některým typům neziskových organizací.

Finanční zdroje použitelné pro všechny typy neziskových organizací představují výnosy:

- z vlastní činnosti, pro kterou byla nezisková organizace založena nebo zřízena,
- z doplňkové činnosti zahrnuté do statutu organizace,
- z prodeje či pronájmu majetku,
- z reklam,
- z darů od fyzických či právnických osob tuzemských i zahraničních, a to včetně nadací, dědictví a sponzoringu,
- z pojišťoven a fondů,
- z úroků vkladů či půjček,
- ze sbírek, tombol, loterií,
- ze zdrojů vzniklých organizací zákonnými daňovými úlevami

Zvláštními finančními zdroji pro některé neziskové organizace jsou:

- členské příspěvky u organizací, které vyvíjí svoji činnost na členském principu, jako například občanská sdružení, profesní komory, politické strany a politická hnutí;
- příspěvky věřících občanů u některých náboženských společností;
- výnosy z daní a poplatků stanovených zákony u obcí a okresních úřadů;

- vklady zakladatelů u nadací, nadačních fondů a obecně prospěšných společností;
- výnosy z poplatků a pokut, např. při narušení ekologie, z příjmu ze vstupenek na filmová představení;
- z výnosů vzešlých z obchodování s cennými papíry ve vlastnictví na kapitálovém trhu;
- za předem stanovených podmínek mohou být zdrojem pro rozvoj organizace i úvěry.<sup>7)</sup>

### 2.1.1 Dárcovství

Dárcovství je založeno na principu, že dárci poskytnou neziskové organizaci dar bez ohledu na protislužbu od neziskové organizace.

Dárcovství dělíme na čtyři kategorie:

- *smluvní dárcovství* – nezisková organizace vyvíjí činnost, kterou oslovuje konkrétní potencionální dárci. Dar je poskytnut k určitému účelu.
- *sbírkové dárcovství* – jedná se o dárcovství, při kterém je osloveno velké množství potencionálních dárců a je přesně určeno, na jaké účely se dar použije. Jedná se například o veřejné sbírky.
- *pravidelné dárcovství* – jedná se o formu dárcovství, kde dárci podporují celkovou činnost neziskové organizace. Dar, který je poskytnut, nemá vymezen účel.
- *příležitostné dárcovství* – jedná se o dobrovolné dárcovství, kde dárci mají zájem přispět neziskové organizaci bez ovlivňování.

Dále můžeme rozlišovat dárcovství individuální a dárcovství firemní. Individuálním dárcovstvím se rozumí získávání prostředků od drobných dárců. Firemním dárcovstvím se zpravidla rozumí dlouhodobá podpora neziskové organizace ze strany nějaké firmy. Firmy mohou s neziskovou organizací spolupracovat například při řešení krizových situací.

---

<sup>7)</sup> STRECKOVÁ, Yvonne a MALÝ, Ivan. *Veřejná ekonomie pro školu a praxi*. 1. vyd. Praha: Computer Press, 1998. s. 173-174

Firmy mohou poskytnout dary peněžního i nepeněžního charakteru. Peněžní podporou se rozumí poskytnutí věcného nebo finančního daru, a to jednorázově nebo opakovaně. Tento způsob podpory je pro dárce nejrychlejší a nejrozšířenější. Firma může pro získání daru na podporu neziskové organizace uspořádat též sbírky, aukce či výstavy pro zákazníky, partnery i pro zaměstnance firmy. Nepeněžní podpora je další možností podpory činnosti neziskové organizace. Tato podpora může mít formu poskytnutí techniky, reklamní a reprezentační plochy nebo např. zaplacení nájemného za neziskovou organizaci.

Neziskové organizace přijímající dary si uvědomují, že jednotlivé dary nemusí mít samy o sobě velkou cenu, ale celkové množství přijatých darů může tvořit v příjmech organizace značnou částku.

### **2.1.2 Sponzorství**

Sponzorství je založeno na principu, kdy sponzor očekává od neziskové organizace předem domluvenou protislužbu. Za protislužbu můžeme považovat například propagaci sponzora. Rozdíl mezi dárcovstvím a sponzorstvím je i v daňových zákonech. Sponzorské dary nejsou osvobozeny od daně, a proto má nezisková organizace povinnost za tento sponzorský dar uhradit daň.

Pokud sponzor poskytne sponzorský dar bez nároku na protislužbu, je na tento sponzorský dar pohlíženo jako na dar, který se nedaní.

### **2.1.3 Příjmy z vlastní činnosti**

Neziskové organizace mohou vykonávat vedle své hlavní činnosti i činnost doplňkovou, ze které mohou získávat příjmy. Neziskové organizace mohou získávat příjmy i ze své hlavní činnosti, pro kterou jsou zřizovány či založeny.

Mezi příjmy z hlavní činnosti řadíme příjmy z prodeje vlastních výrobků či z poskytnutých služeb. Tyto příjmy bude nezisková organizace danit. Pořádá-li nezisková organizace akci, na níž vybírá vstupné jako sponzorský dar, je i tento příjem brán jako příjem z vlastní činnosti, tudíž je zdaněn daní z příjmu. Podobné je to i u prodeje předmětů, kde nezisková organizace upozorňuje, že zákazníci přispívají na dobročinné účely. I tento příjem spadá do příjmů z vlastní činnosti a vzniklý zisk je zdaněn.

Pro neziskové organizace jsou tyto příjmy prostředkem pro udržení finanční nezávislosti na veřejných zdrojích. Jedná se zejména o menší neziskové organizace, které si takto mohou snížit základ daně z příjmů o 300 000,- Kč. Tyto prostředky musí být ale použity vždy ve prospěch hlavní činnosti.

#### **2.1.4 Veřejné rozpočty**

Dalším zdrojem finančních prostředků neziskových organizací mohou být příspěvky z veřejných rozpočtů. Soustavu veřejných rozpočtů tvoří státní rozpočet, rozpočty krajů a obcí, dále se do veřejných rozpočtů zahrnují také rozpočty příspěvkových organizací a rozpočty dobrovolných svazků a obcí.<sup>8)</sup>

Nezisková organizace kromě příspěvků ze státního rozpočtu a z rozpočtu krajů a obcí může získat dotace i od jednotlivých ministerstev, státních fondů a formou grantů z Grantové agentury České Republiky.

#### **2.1.5 Daňová zvýhodnění**

Neziskové organizace mají postavení plátců i poplatníků všech daní a často je u nich uplatňován daňový režim, čímž je stát nepřímo podporuje. Jedná se o daňová zvýhodnění ve zdanění příjmů a ve zdanění daně z přidané hodnoty. Úprava daně z příjmů kompenzuje složitou daňovou evidenci příjmů neziskových organizací snížením daňového základu minimálně o 300 000 Kč.<sup>9)</sup> Daňovou výhodu může získat za určitých podmínek i člověk, který neziskovou organizaci podporuje formou daru.

Daňové zvýhodnění daně z přidané hodnoty spočívá v tom, že organizace vykonávající pouze činnost, pro kterou byly založeny, se nemusí registrovat jako plátcí DPH. Tato daňová výhoda se vztahuje k odborům, nadacím a nadačním fondům, církvím a náboženským společnostem, politickým stranám a hnutím. Výhoda se vztahuje i na neziskové organizace, které vykonávají svou činnost v oblasti výchovy a vzdělávání, zdravotnictví a v sociální oblasti.

---

<sup>8)</sup> Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů

<sup>9)</sup> Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů § 20 odst. 7

Jelikož se neziskové organizace věnují především veřejně prospěšným činnostem, není účelné, aby stát od těchto organizací nejprve vybral některé daně a potom tyto daně, respektive výnosy z daní, vynakládal na získání stejných nebo podobných služeb poskytovaných státními organizacemi.<sup>10)</sup>

## **2.2 Finanční analýza municipální firmy**

Finanční analýza je zvláštním druhem analýzy podniku se specifickými cíli. Jedná se o metodu hodnocení finančního hospodaření podniku, při kterém se třídí a seskupují získaná data, poměřují se mezi sebou, určují se vztahy mezi ukazateli a určuje se jejich další vývoj.

Cílem finanční analýzy je rozeznání problémů podniku, posouzení jeho slabých a silných stránek, zjištění výkonnosti podniku a vyhodnocení získaných informací. Tyto informace slouží k nastolení určitých závěrů o finanční situaci podniku a o jeho celkovém hospodaření. Závěry slouží statutárním orgánům jako podklad pro jejich další rozhodování.

Tradiční analýza podniku je zaměřena především na ziskově orientované firmy. Proto se musí nástroje, které využívá tradiční finanční analýza podniku, přizpůsobit odpovídajícím nástrojům neziskových nestátních organizací či nástrojům municipálních organizací.

V praktické části práce se budeme zabývat finanční analýzou příspěvkové organizace. Zaměříme se na specifika municipálních organizací a budeme vycházet z poznatků uvedených v publikaci Ivany Kraftové „Finanční analýza municipální firmy.

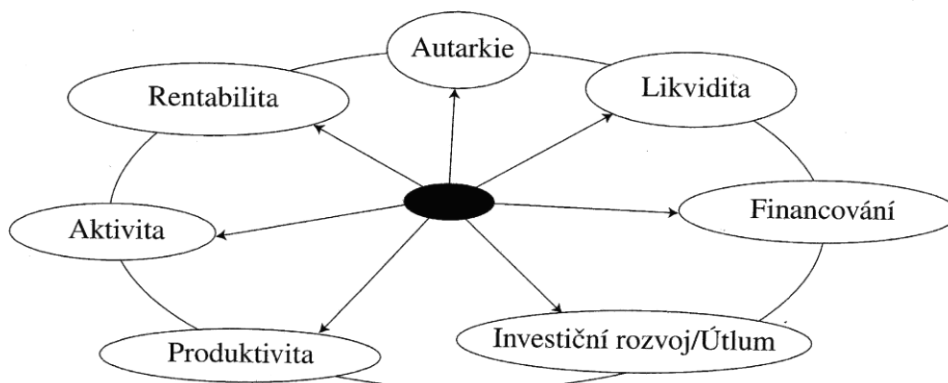
Finanční analýza se provádí na základě účetních dat – výkazu zisku a ztrát a účetní rozvahy.

Pro finanční analýzu municipální firmy musíme volit ukazatele v určité struktuře (strukturovaný soubor ukazatelů finanční analýzy). Základní úroveň navrženého strukturovaného souboru pro municipální firmu je naznačena v obrázku č. 3

---

<sup>10)</sup> DUBEN, R. *Neziskový sektor v ekonomice a společnosti*. 1.vyd. CODEX Bohemia s. r. o., Praha: 1996, s. 82

**Obrázek č. 3: Návrh souboru ukazatelů finanční analýzy municipální firmy**



Zdroj: KRAFTOVÁ, I. *Finanční analýza municipální firmy*. 1. vyd. C.H. BECK, Praha: 2002, s. 100

Municipální firma si vybírá ke svému sledování ty oblasti, které jsou pro ni relevantní, stejně jako ukazatele, které ji nejvíce informují o míře dosahování stanovených cílů, o silných a slabých stránkách jejího finančního řízení a potenciálním ohrožení v budoucnu. <sup>11)</sup>

### **2.2.1 Ukazatele autarkie**

Ukazatel autarkie neboli míra autarkie nám zachycuje míru soběstačnosti municipální firmy. Tento ukazatel může být hodnocen na dvou bázích, na bázi výnosově nákladové nebo na bázi příjmově výdajové.

Autarkie výnosově nákladová má v sobě obsaženy aplikované účetní principy, jakými jsou např. aktuálnost, realizační princip, věcná shoda nákladů a výnosů atd. Příjmově výdajový princip je vázán na tok peněžních prostředků a je nutné odlišit, zda jsou do příjmů a výdajů zahrnovány pouze provozní (neinvestiční) toky, nebo zda je uvažováno o celkových tocích. <sup>12)</sup>

---

11) KRAFTOVÁ, I. *Finanční analýza municipální firmy*. 1. vyd. C.H. BECK, Praha: 2002, s. 101

12) KRAFTOVÁ, I. *Finanční analýza municipální firmy*. 1. vyd. C.H. BECK, Praha: 2002, s. 101

***Autarkie hlavní činnosti na výnosově nákladové bázi*** nám říká, jak je municipální firma schopna pokrýt své náklady hlavní činnosti z dosažených výnosů. Tato míra soběstačnosti se uvádí v procentech.

$$A_{HV-H\check{C}} = \frac{V_{H\check{C}}}{N_{H\check{C}}} \times 100 \quad (1)$$

kde:  $A_{HV-H\check{C}}$  ..... autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů  
 $V_{H\check{C}}$  ..... výnosy z hlavní činnosti  
 $N_{H\check{C}}$  ..... náklady z hlavní činnosti

***Celková autarkie na bázi příjmů a výdajů*** ukazuje, zda byly příjmy vytvořeny v dostatečné míře, aby pokryly výdaje municipální firmy, či nikoliv. Pokud je výsledek tohoto ukazatele větší nebo roven 100 %, jsou příjmy na pokrytí výdajů firmy dostačující. Pokud je výsledek menší než 100 %, příjmy na pokrytí výdajů nedostačují a je potřeba zkoumat příčiny proč se tak děje a zjednat nápravu.

$$A_{CF} = \frac{P_y}{V_e} \times 100 \quad (2)$$

kde:  $A_{CF}$  ..... autarkie na příjmově výdajové bázi celkem  
 $P_y$  ..... příjmy  
 $V_e$  ..... výdaje



*Míra příjmů z neinvestiční dotace na celkových provozních příjmech* ukazuje míru pokrytí celkových příjmů provozní dotací.

$$A_{NID} = \frac{NID}{NIP_y} \times 100 \quad (3)$$

kde:  $A_{NID}$  ..... míra příjmů z neinvestiční dotace

$NID$  ..... neinvestiční dotace

$NIP_y$  ..... neinvestiční příjmy

### 2.2.2 Ukazatele rentability

Ukazatele rentability se používají především u firem, jejichž cílem je vytvoření zisku. S ohledem na specifika municipální firmy je možné použít:

- ukazatel rentability nákladů z doplňkové činnosti.
- ukazatel míry pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti.

***Rentabilita nákladů doplňkové činnosti*** poměřuje efektivitu provozu doplňkové činnosti. Cílem rentability nákladů doplňkové činnosti je maximalizace nákladové rentability. Pokud je výsledek této rentability záporný, je nutné přijmout opatření ke zvrácení výsledku v kladný, nebo doplňkovou činnost zrušit.

$$r_{NDČ} = \frac{HV_{DČ}}{N_{DČ}} \times 100 \quad (4)$$

kde:  $r_{NDČ}$  ..... rentabilita nákladů doplňkové činnosti

$HV_{DČ}$  ..... hospodářský výsledek doplňkové činnosti

$N_{DČ}$  ..... náklady doplňkové činnosti

*Míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti* zachycuje v jaké míře je pokrývána ztráta z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti. Míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti se počítá pouze za předpokladu, že municipální firma provozuje doplňkovou činnost a nachází se ve ztrátě.

$$Z'' = \frac{zisk_{DČ}}{ztráta_{HČ}} \times 100 \quad (5)$$

kde:  $Z''$  ..... míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti  
 zisk<sub>DČ</sub> ..... hospodářský výsledek z doplňkové činnosti  
 ztráta<sub>HČ</sub> ..... hospodářský výsledek z hlavní činnosti implicitně zápor. hodnotě

Dalšími ukazateli rentability pro municipální firmy je ukazatel, který zachycuje hotovostní toky, ukazatel hodnotící dynamičnost vývoje nákladové rentability, ukazatel hodnotící senzibilitu nákladů a výnosů v podobě nákladového variátoru a ukazatel posuzující míru zhodnocení vlastněných cenných papírů jiných subjektů renditu.

### 2.2.3 Ukazatele likvidity

Nejčastější ukazatel, který municipální firmu hodnotí, je ukazatel likvidity. Ukazatele likvidity rozdělujeme na ukazatele běžné likvidity, pohotové likvidity a okamžitě likvidity. Municipální firma bude volit ukazatel likvidity podle toho, v jaké míře se u ní vyskytují zásoby a pohledávky. Většinou je předmětem hodnocení likvidita okamžitá a zpravidla také likvidita pohotová.

**Okamžitá likvidita** vyjadřuje okamžitou schopnost firmy uhradit své krátkodobé závazky.

$$L_I = \frac{Pe}{KZ_v} \quad (6)$$

kde:  $L_I$  ..... okamžitá likvidita  
 $Pe$  ..... peníze a jejich ekvivalenty  
 $KZ_v$  ..... krátkodobé závazky

**Pohotová likvidita** (Quick Test) vyjadřuje vyrovnanost mezi krátkodobými pohledávkami a krátkodobými závazky. Pokud ukazatel pohotovosti likvidity dosahuje hodnoty 1 je vztah vyrovnanosti krátkodobých pohledávek a závazků vyrovnán.

$$L_{II} = \frac{Pe + Po}{KZ_v} \quad (7)$$

kde:  $L_{II}$  ..... rychlá (pohotová) likvidita  
 $Pe$  ..... peníze a jejich ekvivalenty  
 $Po$  ..... pohledávky krátkodobé  
 $KZ_v$  ..... krátkodobé závazky

#### 2.2.4 Ukazatele aktivity

Pro municipální firmu jsou ukazatele aktivity pouze doplňující ukazatele, neboť se v nich prolínají ukazatele ostatních oblastí.

Pro hodnocení municipální firmy můžeme pomocí ukazatelů aktivity určovat úroveň obratu kapitálu, míry vázanosti fixních aktivit na výnosech, úroveň doby obratu pohledávek a zásob a úroveň dat obratu krátkodobých pohledávek a krátkodobých závazků.

**Obrat kapitálu** vyjadřuje, kolikrát se vrátí vložený kapitál do činnosti municipální firmy pomocí stanoveného ocenění její produkce. Cílem ukazatele je jeho růst.

$$\text{Obrat kapitálu} = \frac{V}{K} \quad (8)$$

kde:  $V$  ..... celkové výdaje  
 $K$  ..... kapitál, celková pasiva

**Míra vázanosti fixních aktiv** na výnosech vyjadřuje, jaká je míra vázanosti fixních aktiv na jednotce výnosů, a to v zůstatkových cenách.

$$\text{Míra vázanosti fixních aktiv na výnosech} = \frac{FA}{V} \quad (9)$$

kde: FA ..... fixní aktiva  
V ..... výnosy celkem

**Doba obratu pohledávek** se využívá tehdy, má-li municipální firma vysokou hodnotu pohledávek. Tento ukazatel zjišťuje vývoj relativní úrovně pohledávek ve vztahu k výnosům. Cílem tohoto ukazatele je jeho minimální hodnota.

$$\text{Doba obratu pohledávek} = \frac{\phi Po}{\frac{V}{360}} \quad (10)$$

kde:  $\phi Po$  ..... průměrná hodnota pohledávek  
V ..... celkové výnosy za rok

**Rychlost obratu zásob** udává, kolik nákladů se váže na průměrnou hodnotu zásob. Cílem je maximalizace ukazatele.

$$\text{Rychlost obratu zásob} = \frac{N}{\phi Zs} \quad (11)$$

kde: N ..... celkové náklady za rok  
 $\phi Zs$  ..... průměrná hodnota zásob

## 2.2.5 Ukazatele financování

Pro municipální firmu mají ukazatele financování odlišnou povahu než pro firmu v soukromém ziskovém sektoru. Nejprve je nutné odlišit provozní financování od investičního financování. Mezi ukazatele financování pro municipální firmu zařazujeme ukazatel pro hodnocení stability, ukazatel míry věřitelského rizika, ukazatel míry oddlužování a ukazatel pro zjištění efektu, který má municipální firma z cizího kapitálu ve vazbě na působení finanční páky.

*Míra finanční nezávislosti (stability)* ukazuje stabilitu firmy. Při hodnocení tohoto ukazatele záleží na oboru, který je předmětem činnosti municipální firmy. U příspěvkových organizací nabývá tento ukazatel zpravidla hodnot nad 70 %. V případě, že se hodnoty pochybují mezi 30-50 %, měla by municipální firma věnovat pozornost své stabilitě. Pokud se míra finanční nezávislosti pohybuje pod hodnotou 30 %, můžeme říct, že firma je nestabilní.

$$\text{Míra finanční nezávislosti} = \frac{VK}{K} \times 100 \quad (12)$$

kde: VK..... vlastní kapitál  
K ..... celkový kapitál

*Míra věřitelského rizika* hodnotí míru účasti cizího kapitálu na finančních zdrojích. Pro municipální firmu je výhodné maximalizovat podíl neúročného cizího kapitálu na celkovém kapitálu.

$$\text{Míra věřitelského rizika} = \frac{CK}{K} \quad (13)$$

kde: CK ..... stav cizího kapitálu  
K ..... stav kapitálu

**Míra oddlužování** představuje schopnost municipální firmy vytvářet prostředky na splácení dluhů.

$$\text{Míra oddlužování} = \frac{CF}{\phi CK} \quad (14)$$

kde: CF..... vygenerovaný tok hotovosti období (hospodářský výsledek + odpisy DDM + přírůstky rezerv)

$\phi$  CK ..... průměrný stav cizího kapitálu

**Síla finanční páky** hodnotí, v jaké míře municipální firma využívá ve svém finančním řízení zadluženost vlastního kapitálu.

$$F_{FL} = 1 + \frac{CK}{VK} \quad (15)$$

kde:  $F_{FL}$  ..... síla finanční páky

CK ..... cizí kapitál

VK..... vlastní kapitál

## 2.2.6 Ukazatele produktivity

Ukazatele produktivity demonstrují produkční schopnost a výkonnost organizace ve vazbě na zdroje tvorby bohatství. U municipální firmy je vhodné použít ukazatel produktivity práce a ukazatel produktivity kapitálu.

**Produktivita práce měřená pomocí přidaných hodnot** vyjadřuje, kolik peněžních jednotek vytvořené přidané hodnoty připadá na jednoho pracovníka municipální firmy. Tento ukazatel je ovlivňován třemi faktory – přidanou hodnotou, počtem pracovníků a osobními náklady, které se na ně vážou. Produktivitu práce významně ovlivňují osobní náklady. Snižování nákladů vede ke zvýšení ukazatele vázanosti přidané hodnoty na jednotku osobních nákladů i ke snížení osobních nákladů při stejném počtu zaměstnanců, což povede k nižší průměrné mzdě.

$$PP = \frac{PH}{\phi L} \quad (16)$$

kde: PP ..... produktivita práce  
 PH..... přidaná hodnota  
 $\phi L$  ..... průměrný počet pracovníků

*Míra zhodnocení celkového kapitálu pomocí přidané hodnoty* určuje produkční sílu kapitálu municipální firmy.

$$r_k * = \frac{PH}{\phi K} * 100 \quad (17)$$

kde:  $r_k^*$  ..... míra zhodnocení celkového kapitálu  
 PH..... přidaná hodnota  
 $\phi K$ ..... celkový kapitál ( průměrná hodnota)

### 2.2.7 Modely finanční analýzy

Ke zpracování bakalářské práce jsme si vybrali model KAMF, který hodnotí bonitu firmy, a model BAMF neboli model bilanční analýzy municipální firmy.

#### *Model KAMF*

Tento model se zaměřuje na bonitu firmy a je vytvořen ve dvou variantách: KAMF pro municipální firmy, které neprovozují doplňkovou činnost, a KAMF \* pro municipální firmy, které provozují doplňkovou činnost. Variace KAMF hodnotí ukazatel autarkie na bázi výnosů a nákladů, ukazatel rentability nákladů doplňkové činnosti, ukazatel okamžité likvidity, ukazatel obratu kapitálu a ukazatel produktivity práce, jenž je modifikován na poměr přidané hodnoty a osobních nákladů.

Celkový výpočet modelu KAMF \* se počítá zjištěním aritmetického průměru z výsledků jednotlivých ukazatelů:

- $(V_{HČ} / N_{HČ}) * 100$  (výnosy z hlavní činnosti/ náklady v hlavní činnosti)
- $(HV_{DČ} / N_{DČ}) * 100$  (hospodářský výsledek dopl. činnosti/ náklady dopl. činnosti)
- $(zisk_{DČ} / ztráta_{HČ}) * 100$  (zisk dopl. činnosti / ztráta hlavní činnosti)
- $(FM / KCK) * 100$  (finanční majetek / krátkodobý cizí kapitál)
- $(V / \phi K) * 100$  (výnosy / průměrný kapitál)
- $(PH / ON) * 100$  (přidaná hodnota / osobní náklady)<sup>13)</sup>

Ukazatelé se vypočítávají v procentech. Pro pozitivní hodnocení musí tyto ukazatelé dosahovat svého maxima, nebo se vejít do škály hodnocení. Abychom zjistili celkový výsledek modelu KAMF, musíme provést u každého ukazatele aritmetický průměr hodnocení z jednotlivých let.

**Tabulka č. 1: Hodnocení KAMF**

Ukazatel	1	2	3	4	5
	velmi dobrý	dobry	střední	špatný	alarmující
$(V_{HČ} / N_{HČ}) * 100$	> 100%	= 100%	> 90%	> 80%	< 80%
$(HV_{DČ} / N_{DČ}) * 100$	> 30%	> 5%	= 5%	< 5 %	záporná hodnota
$(zisk_{DČ} / ztráta_{HČ}) * 100$	> 100%	= 100%	> 90%	> 80%	< 80%
$(FM / KCK) * 100$	> 40% et < 60%	> 20% et < 40%	> 60%	< 20%	< 15%
$(V / \phi K) * 100$	> 300%	> 200%	> 100%	> 80%	< 80%
$(PH / ON) * 100$	> 200%	> 150%	> 120%	> 100%	< 100%

Zdroj: KRAFTOVÁ, Ivana, *Finanční analýza municipální firmy*. Vyd. 1. Praha: C. H. Beck, 2002, s. 186

13) KRAFTOVÁ, I. *Finanční analýza municipální firmy*. 1. vyd. C.H. BECK, Praha: 2002, s. 186



### **Model BAMF**

Do modelu bilanční analýzy municipální firmy se zahrnuje hodnocení 4 tradičně analyzované oblasti finanční analýzy a 3 oblasti hodnocení, které jsou nad rámec finanční analýzy.

1. L - **likvidita** (pohotová)
2. A - **aktivita** (relace mezi dobou obratu krátkodobých pohledávek a dobou obratu krátkodobých závazků)
3. F - **financování** (poměr mezi vlastním a cizím kapitálem tj. převrácená hodnota síly finanční páky snižená o 1)
4. R - **rentabilita** (zde modifikovaný ukazatel pro municipální firmu v podobě míry pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti)
5. A<sup>E</sup> - **autarkie** (na bázi výnosů a nákladů)
6. P - **produktivita práce** (na bázi přidané hodnoty vytvořené jedním průměrným přepočteným pracovníkem)
7. I - **míra rozvoje/ útlumu** (měřená mírou krytí opravek potřebnými brutto investicemi, což je převrácená hodnota ukazatele míry investičního rozvoje)<sup>14)</sup>

$$Bonita MF = \frac{L + A + F + R + A^E + P + I}{7}$$

Model BAMF se nehodnotí škálově, ale porovnává se s hodnotou 1. Pokud výsledek modelu dosahuje hodnoty větší nebo rovné 1, můžeme bonitu firmy hodnotit pozitivně, pokud však výsledek firmy dosahuje hodnot menších než 1, můžeme tvrdit, že firma nemá dobrou bonitu.

---

14) KRAFTOVÁ, I. Finanční analýza municipální firmy. 1. vyd. C.H. BECK, Praha: 2002, s. 182

## **3 Charakteristika předškolního vzdělávání dětí v České republice**

### **3.1 Charakteristika předškolního vzdělávání**

V České republice se předškolní vzdělávání dětí řídí zákonem č. 561/2004 Sb. „Zákonem o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání“ v úplném znění tzv. Školským zákonem ze dne 24. září 2004. Zákon upravuje předškolní, základní, střední, vyšší odborné a některé jiné vzdělávání ve školách a školských zařízeních, stanovuje podmínky, za nichž se výchova uskutečňuje, vymezuje práva a povinnosti fyzických a právnických osob při vzdělávání a stanovuje působnost orgánů vykonávajících státní správu a samosprávu ve školství.<sup>15)</sup>

Předškolní vzdělávání dětí v České republice je určeno pro děti ve věku od tří let do začátku povinné školní docházky, kterou dítě zpravidla nastupuje po dovršení šestého roku. Pro děti, které jsou mladší tří let, jsou zřizovány jesle, které spadají do kompetencí ministerstva zdravotnictví a nejsou součástí předškolního vzdělávání dětí.

Předškolní vzdělávání dětí v České republice zabezpečují veřejné a soukromé mateřské školy, které jsou součástí vzdělávacího systému České republiky a spadají do kompetence ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy.

Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy zpracovává Národní program vzdělávání, který vymezuje hlavní cíle a oblasti vzdělávání spolu prostředky, které jsou k dosažení těchto cílů potřeba.

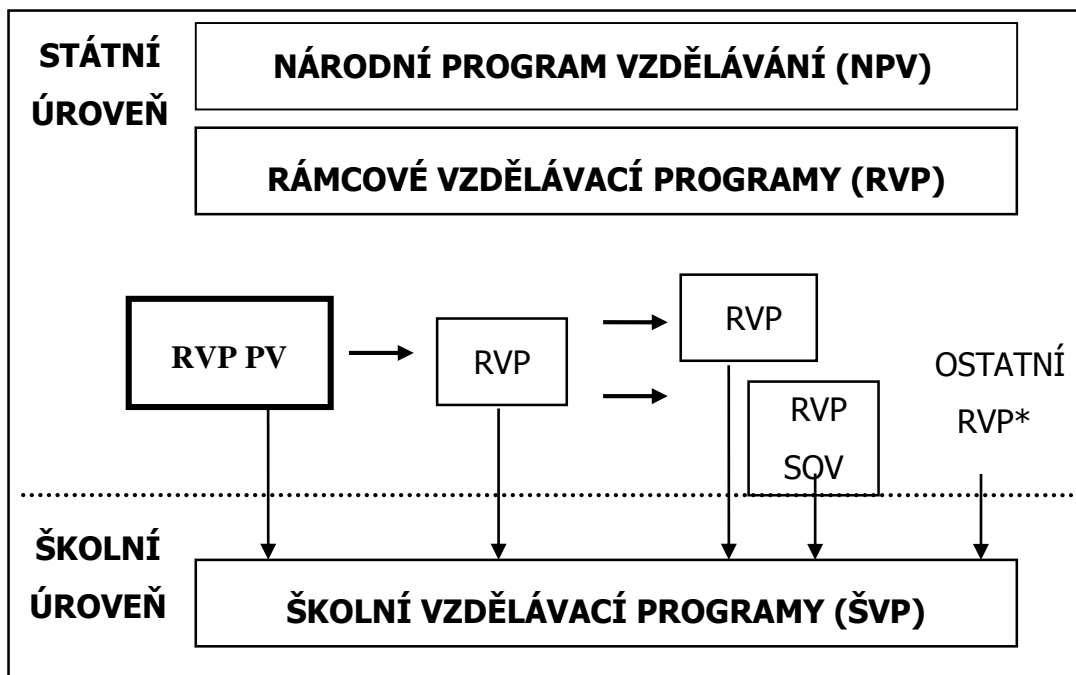
Národní program vzdělávání je celosvětovým programem, který formuluje vládní strategie v oblasti vzdělávání, odráží celospolečenské zájmy a dává konkrétní podněty k práci školám.

Národní program vzdělávání vymezuje počáteční vzdělávání jako celek a rámcové programy pak vymezují závazné „rámce“ pro jednotlivé etapy vzdělávání (předškolní, základní a střední vzdělávání).<sup>16)</sup> V rámcových programech je vymezen povinný obsah, rozsah a podmínky vzdělávání, které jsou dále závazné pro sestavení školního vzdělávacího programu pro každou jednotlivou školu.

---

15) Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů

Obrázek č. 4: Systém vzdělávacích programů v České republice



Zdroj: (Rámcový vzdělávací program pro předškolní vzdělávání, 2005).

Legenda:

RVP PV –Rámcový vzdělávací program pro předškolní vzdělávání; 11

RVP ZV –Rámcový vzdělávací program pro základní vzdělávání;

RVP GV –Rámcový vzdělávací program pro gymnaziální vzdělávání;

RVP SOV –Rámcový vzdělávací program (programy) pro střední odborné vzdělávání;

### 3.2 Rámcový vzdělávací program pro předškolní vzdělávání

Rámcový vzdělávací program pro předškolní vzdělávání byl formulován tak, aby v souladu s odbornými požadavky současné vzdělávací politiky:

- akceptoval přirozená vývojová specifika dětí předškolního věku a důsledně je promítal do obsahu, forem a metod jejich vzdělávání
- umožňoval rozvoj a vzdělávání každého jednotlivého dítěte v rozsahu jeho individuálních možností a potřeb

16) <http://cs.wikipedia.org>

- zaměřoval se na vytváření základů klíčových kompetencí dosažitelných v etapě předškolního vzdělávání
- definoval kvalitu předškolního vzdělávání z hlediska cílů vzdělávání, podmínek, obsahu i výsledků, které má přinášet
- zajišťoval srovnatelnou pedagogickou účinnost vzdělávacích programů vytvářených a poskytovaných jednotlivými mateřskými školami
- vytvářel prostor pro rozvoj různých programů a koncepcí i pro individuální profilaci každé mateřské školy
- umožňoval mateřským školám využívat různých forem i metod vzdělávání a přizpůsobovat vzdělávání konkrétním regionálním i místním podmínkám, možnostem a potřebám
- poskytoval rámcová kritéria využitelná pro vnitřní i vnější evaluaci mateřské školy i poskytovaného vzdělávání.<sup>17)</sup>

Rámcový vzdělávací program předškolního vzdělávání vymezuje oblasti vzdělávání, které obsahují dílčí záměry, vzdělávací nabídku a očekávané výstupy. Dílčí záměry vymezují, co by měl pedagog u dítěte podporovat a co by měl sledovat. Vzdělávací nabídka nabízí pedagogům ucelené soubory praktických a intelektuálních činností vhodných k naplňování záměrů. Očekávané výstupy jsou u každého dítěte individuální a jsou přípravou pro další vzdělání na základní škole.

Oblasti předškolního vzdělávání jsou: Dítě a jeho tělo, Dítě a jeho psychika, Dítě a ten druhý, Dítě a společnost a Dítě a svět, které směřují k naplňování cílů předškolního vzdělávání.

---

17) Rámcový vzdělávací program pro předškolní vzdělávání, 2004, s. 4

### 3.3 Cíle předškolního vzdělávání a vznik mateřské školy

Cílem předškolního vzdělávání dětí v České republice je podpora rozvoje osobnosti dítěte předškolního věku. Předškolní vzdělávání se podílí na jeho zdravém citovém, rozumovém a tělesném rozvoji a na osvojení základních pravidel chování, základních životních hodnot a mezilidských vztahů. Dalším cílem předškolního vzdělávání je vytvořit základní předpoklady pro další vzdělávání a napomáhat vyrovnat nerovnoměrnosti ve vývoji dítěte před vstupem do základní školy a poskytnout speciální pedagogickou pomoc dětem se speciálními vzdělávacími potřebami.<sup>18)</sup>

Děťmi se speciálními vzdělávacími potřebami jsou děti se zdravotním postižením (tělesné či mentální postižení, zrakové či sluchové postižení, vada řeči, vývojové poruchy chování a učení atd.), děti se zdravotním znevýhodněním (dlouhodobé nemoci, zdravotní oslabení, lehčí zdravotní poruchy, které mohou vyvolat poruchu učení a chování atd.) a děti se sociálním znevýhodněním (sociálně-kulturní postavení rodiny, ohrožení sociálními patologickými jevy atd.).

Mateřská škola se zřizuje na základě zřizovací listiny. Může jí zřídit stát, obec, kraj, svazek obcí či jiné právnické osoby. Mateřskou školu může zřídit i více zřizovatelů.

Zřizovací listina nebo zřizovací smlouva musí obsahovat:

1. úplný název zřizovatele, je-li jím obec, uvede se také její zařazení do okresu,
2. název, sídlo příspěvkové organizace a její identifikační číslo osoby (IČ) poskytnuté správcem základního registru osob; název musí vylučovat možnost záměny s názvy jiných příspěvkových organizací
3. vymezení hlavního účelu a tomu odpovídající předmět činnosti,
4. označení statutárních orgánů a způsob, jakým vystupují jménem organizace,
5. vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává k hospodaření,

---

18) Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů

6. 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 a podobně,
7. okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel příspěvkové organizace, kterou jí zřizovatel povolí k tomu, aby mohla lépe využívat všechny své hospodářské možnosti a odbornost svých zaměstnanců; tato činnost nesmí narušovat plnění hlavního účelu organizace a sleduje se odděleně,
8. vymezení doby, na kterou je organizace zřízena. <sup>19)</sup>

Mateřská škola vzniká dnem zápisu do obchodního rejstříku za podmínek stanovených v zákoně č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a zaniká dnem výmazu z tohoto rejstříku.

Než se provede výmaz z obchodního rejstříku, musí se mateřská škola zrušit. Mateřská škola se ruší:

- dnem uvedeným v rozhodnutí o zrušení školské právnické osoby, není-li v rozhodnutí datum uveden, ruší se dnem doručení,
- uplynutím doby, na kterou byla školská právnická osoba zřízena
- dnem uvedeným v rozhodnutí nebo smlouvě o sloučení, splynutí nebo rozdělení pokud dochází k zániku školské právnické osoby z těchto důvodů, není-li v rozhodnutí datum uveden, ruší se dnem doručení, nebo uzavřením smlouvy,
- dnem uvedeným v rozhodnutí soudu o zrušení školní právnické osoby, není-li v rozhodnutí soudu datum uveden, ruší se dnem nabytí právní moci atd.

---

20) Zákon č. 218/200 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů

Zřizovatel mateřské školy vydává zřizovací listinu příspěvkové organizaci, vydává dodatky k této zřizovací listině a rozhoduje o jejich změnách, jmenuje a odvolává ředitele mateřské školy a rozhoduje o sloučení, splynutí nebo rozdělení mateřské školy.

Zřizovatel, pokud je jím stát, obec, kraj nebo svazek obcí, schvaluje též rozpočet příspěvkové organizace, její hospodářský výsledek a vytvoření dalších peněžitých fondů příspěvkové organizace.

Děti jsou do mateřské školy přijímány na základě podání žádosti o přijetí dítěte k předškolnímu vzdělávání, kterou podávají rodiče zpravidla na zápisech do mateřských škol. O přijetí dítěte do mateřské školy rozhoduje ředitel na základě podmínek stanovených v právním předpisu č. 258/2000 Sb. „o ochraně veřejného zdraví.“

K předškolnímu vzdělávání se přednostně přijímají děti v posledním roce před zahájením povinné školní docházky. Pokud tak nelze učinit, je obec, ve které má dítě trvalý pobyt, povinna zařadit dítě do jiné mateřské školy.

Do mateřské školy může být přijato i dítě se zdravotním postižením. O jeho přijetí rozhoduje ředitel mateřské školy na základě písemného vyjádření školského poradenského zařízení, popřípadě také vyjádření registrujícího lékaře.<sup>21)</sup>

Ředitel má též právo po předchozím písemném upozornění, které obdrží zákonný zástupce dítěte, ukončit předškolní vzdělávání dítěte, a to z těchto důvodů:

- dítě se nepřetržitě neúčastní předškolního vzdělávání po dobu delší než dva týdny bez omluvy zákonného zástupce
- zákonný zástupce opakovaně narušuje závažným způsobem provoz mateřské školy a opakovaně neuhradí úplatu za vzdělání a stravu
- ukončení doporučí lékař nebo školské poradenské zařízení.

---

21) Zákon č. 218/200 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů

## 4 Charakteristika vybrané mateřské školy a její financování

### 4.1 Identifikační údaje Mateřské školy Cheb, Do Zátíší 3

<u>Název školy:</u>	Mateřská škola Cheb, Do Zátíší 3
<u>Adresa školy:</u>	Mateřská škola Cheb, Do Zátíší 3, 350 02 Cheb
<u>IČ:</u>	70987271
<u>Telefony:</u>	354 430 751
<u>E-mail:</u>	<a href="mailto:ms.skalka@quick.cz">ms.skalka@quick.cz</a>
<u>Webové stránky školy:</u>	<a href="http://www.ms-skalka.estranky.cz/">http://www.ms-skalka.estranky.cz/</a>
<u>Právní forma:</u>	příspěvková organizace
<u>Předmět činnosti:</u>	předškolní výchova uspokojováním přirozených potřeb dítěte a rozvoj jeho osobnosti
<u>Doplňková činnost:</u>	realitní činnost – pronájem nebytových prostor
<u>Statutární orgán:</u>	<b>Ředitelka:</b> Jana Vališová, dat. nar. 30. listopadu 1959 Cheb, Přátelství 6 den vzniku funkce: 1. ledna 2003

### 4.2 Charakteristika Mateřské školy Cheb, Do Zátíší 3

Mateřská škola je provozována již od roku 1978. Kvůli změně zákona se od 1. ledna 2003 stala příspěvkovou organizací, která má svoji právní subjektivitu a v právních vztazích vystupuje pod svým jménem a na vlastní zodpovědnost.

Nachází se na sídlišti Skalka ve městě Cheb. Skládá se ze dvou budov, které jsou propojeny prosklenou spojovací chodbou, a v okolí těchto budov se nachází menší školní zahrada se dvěma pískovišti.



V dolní budově mateřské školy se nacházejí tři třídy. V přízemí jsou to třídy Koťátek a Krtečků, v prvním patře je třída Sluníček. Tyto třídy jsou určeny pro děti od tří do šesti let a maximální kapacita každé třídy je 28 dětí.

V horní budově mateřské školy se nacházejí dvě třídy, které jsou zařízeny v bývalých prostorách jeslí a nacházejí se v prvním patře. Jsou to třídy, které jsou určeny pro menší počet dětí. Je to třída Motýlků, která je určena pro děti od tří do šesti let, a maximální kapacita této třídy je 21 dětí a třída Medvídků, která je určena pro děti, které mají vadu řeči, a její maximální kapacita je 15 dětí.

V horní budově mateřské školy se též nachází školní jídelna, prádelna, mandlovna, relaxační koutek, který je vytvořen místo původních skladů, a malá tělocvična, která je zřízena z bývalých šaten třídy Medvídků.

Třídy a herny jsou barevně vymalované, vybavené nábytkem odpovídajícím věku dětí, který je ve čtyřech třídách již starý a opravovaný. Pouze v jedné třídě je nábytek nový.

O děti se v mateřské škole stará devět kvalifikovaných pracovníků (učitelek), dvě nekvalifikované pracovníce a jedna asistentka pedagoga. Tyto pracovníce se dále vzdělávají pomocí akreditovaných seminářů. V roce 2012/2013 se pedagogické pracovníce zúčastnily těchto akreditovaných seminářů: Hudba a zvířátka, Voda kolem nás, Sladění potřeb dítěte, představ rodičů a reálných možností výchovy v MŠ, Zpíváme jaro a mamince, Přínosy akustické stimulace v oblasti poruch, ADHA a Specifické poruchy učení. V předškolním vzdělávání se tyto pracovníce zúčastnily těchto seminářů: Základ pro zdravý a bezpečný život, První pomoc u dětí při úrazech a neúrazových naléhavých stavech. Mimo těchto seminářů jsou pracovnícím poskytnuty odborné knihy a časopisy. Z odborných knih jsou to například tituly: Autoevaluace v mateřské škole, Pedagogika předškolního věku, Psychologie pro učitelky mateřské školy, RAADCE předškolního vzdělávání, Znáte naše svátky, Rozvoj jemné motoriky a grafomotoriky, atd. Z odborných časopisů jsou to například Kafomet a Informatorium. Dále se mohou učitelky inspirovat na internetových stránkách a portálu RVP.cz.

Dalšími pracovníky mateřské školy jsou vedoucí školní jídelny, kuchařka, pracovnice provozu, školnice, dvě uklízečky, údržbář, mzdová a ekonomická účetní. Všichni tito lidé se starají o bezproblémový chod mateřské školy.

### **4.3 Charakteristika hospodaření organizace s finančními prostředky**

Mateřská škola Cheb, Do Zátíší 3 hospodaří na základě rozpočtu, který je schvalován na jeden kalendářní rok. Rozpočet sestavuje ekonomická účetní a mzdová účetní ve spolupráci s ředitelkou mateřské školy a předkládá jej ke schválení svému zřizovateli, městu Cheb.

Mateřská škola Cheb, Do Zátíší 3 je financována hlavně z neinvestičních příspěvků od zřizovatele, tzv. provozních dotací, a ze státních příspěvků. Dalšími příjmy mateřské školy jsou příjmy od rodičů na stravné a neinvestiční náklady (tzv. školné) a zisk z doplňkové činnosti.

#### **4.3.1 Dotace organizace**

Mateřská škola Cheb, Do Zátíší 3 je ve značné míře závislá na provozních dotacích od města Cheb. V roce 2008 činila provozní dotace 123 000 Kč měsíčně, v roce 2009 činila provozní dotace 137 250 Kč měsíčně, v roce 2010 činila provozní dotace 140 833 Kč měsíčně, v roce 2011 činila provozní dotace 150 666 Kč měsíčně a v roce 2012 činila provozní dotace 205 416 Kč měsíčně. Mateřská škola Cheb, Do Zátíší 3 tyto dotace používá k nákupu materiálu potřebného k činnosti školky, hraček, kancelářských potřeb, čisticích prostředků, k úhradě drobných oprav, k zaplacení telefonů, k úhradě nákladů za energie atd.

Dalšími důležitými dotacemi jsou dotace od Karlovarského kraje. Tyto dotace jsou použity na úhradu mzdových nákladů. Jelikož se úvazky zaměstnanců každý rok mění, mění se i dotace od kraje.

**Tabulka č. 2: Výše dotací v jednotlivých letech (v tis. Kč)**

Dotace/rok	2008	2009	2010	2011	2012
<b>Zřizovatel</b>	1 477	1 647	1 690	1 808	2 465
<b>Karlovarský kraj</b>	4 418	4 880	4 824	4 692	4 429
<b>Σ</b>	<b>5 898</b>	<b>6 527</b>	<b>6 514</b>	<b>6 510</b>	<b>6 964</b>

Zdroj: Vlastní zpracování z účetních dokladů

Provozní dotace a dotace od Karlovarského kraje jsou pro Mateřskou školu Cheb, Do Zátíší 3 velice důležitým zdrojem. I když má Mateřská škola Cheb, Do Zátíší 3 finanční prostředky z hlavní i doplňkové činnosti, jsou pro bezproblémový chod organizace tyto dotace nezbytně nutné. V tabulce č. 3 jsou zachyceny příjmy z dotací, příjmy z hlavní činnosti a příjmy z doplňkové činnosti ve sledovaném období.

**Tabulka č. 3 : Struktura příjmů MŠ Cheb v jednotlivých letech (v tis. Kč)**

Příjmy/rok	2008	2009	2010	2011	2012
<b>Příjmy z dotací</b>	5 898	6 527	6 514	6 510	6 964
<b>Příjmy z hlavní činnosti</b>	666	745	737	782	832
<b>Příjmy z doplňkové činnosti</b>	0	0	25	14	25
<b>Σ</b>	<b>6 564</b>	<b>7 272</b>	<b>7 276</b>	<b>7 306</b>	<b>7 821</b>

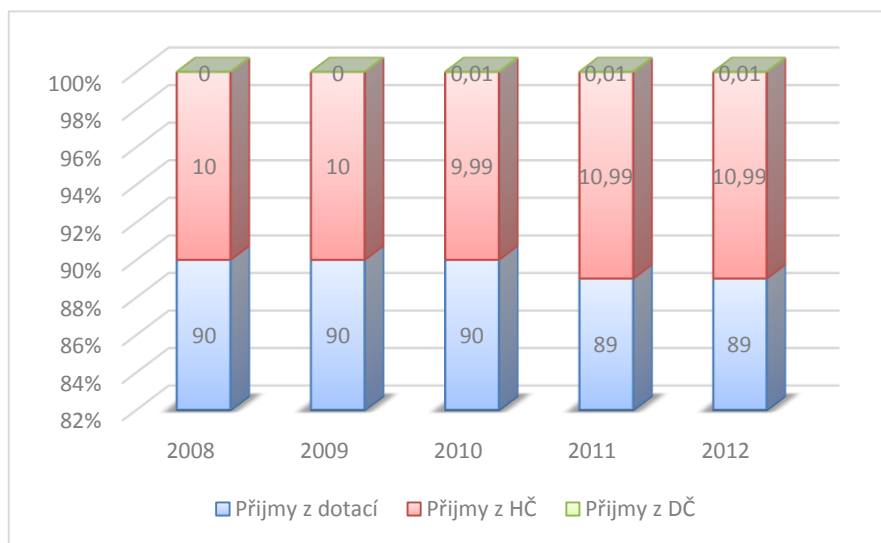
Zdroj: Vlastní zpracování z účetních dokladů

V tabulce č. 3 jsme graficky zachytili jednotlivé příjmy Mateřské školy Cheb, Do Zátíší 3 v letech 2008–2012 v procentech. Na obrázku můžeme vidět, jaký podíl z celkových příjmů organizace tvoří příjmy z dotací, příjmy z hlavní činnosti a příjmy z doplňkové činnosti. Z obrázku můžeme vyčíst, že v letech 2008–2010 dosahovaly příjmy z dotací stejně velkého podílu na celkových příjmech, a to 90 %, v roce 2011 a 2012 tyto příjmy z dotací klesly o 1 %. Tento pokles můžeme vysvětlit tím, že se dotace

ve sledovaném období téměř neměnily a příjmy z hlavní činnosti se každoročně zvyšovaly. Tento pokles byl ovlivněn i tím, že organizace od roku 2010 začala provozovat doplňkovou činnost, z níž má další příjmy.

Z obrázku č. 5 můžeme usuzovat, že Mateřská škola Cheb, Do Zátíší 3 nebude schopna z 89 % hradit svůj provoz a bude vždy závislá na dotaci od zřizovatele a z Karlovarského kraje.

**Obrázek č. 5: Struktura příjmů organizace v jednotlivých letech (v %)**



Zdroj: Vlastní zpracování na základ účetních dokladů

### 4.3.2 Fondy organizace

Ve sledovaném období vykazovala Mateřská škola Cheb, Do Zátíší 3 na konci každého účetního období zisk. Podle zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů musí příspěvková organizace tyto přebytečné finanční prostředky využít opět v souladu s hlavní činností. Proto jsou tyto finanční prostředky přerozděleny do peněžních fondů organizace.

Příspěvková organizace tvoří tyto fondy pro případné uhrazení ztráty, pokud by ji organizace v dalších letech vykazala. Tato ztráta by se hradila z již vytvořených finančních rezerv na фондах. Konečné zůstatky na peněžních фондах se převádějí do následujícího účetního období a příspěvková organizace s nimi hospodář na základě svého rozpočtu schváleného zřizovatelem.

Mateřská škola Cheb, Do Zátíší 3 má zřízeny tyto fondy:

- fond odměn
- fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP)
- rezervní fond
- fond reprodukce majetku

Rozdělení přebytečných finančních prostředků se řídí podle určitých pravidel, která jsou stanovena v zákoně č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Mateřská škola Cheb, Do Zátíší 3 rozděluje částku hospodářského výsledku do rezervního fondu a do fondu kulturních a sociálních potřeb a to vždy na základě rozhodnutí zřizovatele. V tabulce č. 4 je zachyceno rozdělení hospodářského výsledku do peněžních fondů.

**Tabulka č. 4: Rozdělení hospodářského výsledku do peněžních fondů organizace**

Rok	Hospodářský výsledek v Kč	Rezervní fond		Fond odměn		Odvod zřizovateli	Ponechání si příspěvku
		v Kč	v %	v Kč	v %		
2008	47 251,06	47241,06	100	10	0	0	0
2009	167 144,45	117 144,45	70	0	0	50 000,00	790
2010	77 281,70	35 281,70	46	0	0	42 000,00	0
2011	42 135,56	42 135,56	100	0	0	0	0
2012	100 578,80	62 853,40	62	0	0	37 725,40	0
<b>Celkem</b>	<b>434 391,57</b>	<b>304 656,17</b>	<b>70</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>139 725,40</b>	<b>790</b>

Zdroj: Vlastní zpracování na základě interních dokumentů

## 5 Analýza financování Mateřské školy Cheb, Do Zátíší 3

Nyní se zaměříme na analýzu finančního zdraví příspěvkové organizace Mateřská škola Cheb, Do Zátíší 3. Každá organizace by měla mít přehled o svém hospodaření, aby mohla své a svěřené prostředky efektivně využívat. Nejprve provedeme finanční analýzu pomocí ukazatelů autarkie, ukazatelů rentability, ukazatelů likvidity, ukazatelů produktivity a ukazatelů aktivity. Dále se pokusíme z dostupných informací sestavit SWOT analýzu, která nám ukáže silné a slabé stránky Mateřské školy Cheb, Do Zátíší 3.

### 5.1 Finanční analýza municipální firmy

V této části práce se zaměříme na analýzu municipální firmy pomocí ukazatelů, s jejichž pomocí můžeme provést klasifikační analýzu organizace. Klasifikační analýzu provedeme pomocí modelu KAMF. Nejprve vypočítáme jednotlivé hodnoty ukazatelů, které spadají do modelu, a následně vypočtené hodnoty ukazatelů shrneme do modelu KAMF.

#### 5.1.1 Ukazatel autarkie

Prvním z ukazatelů klasifikační analýzy je ukazatel autarkie hlavní činnosti na bázi nákladů a výnosů. Tento ukazatel nám hodnotí soběstačnost firmy a k jeho výpočtu budeme potřebovat součty výnosu a nákladů z hlavní činnosti z výkazu zisku a ztrát z období 2008–2012.

**Tabulka č. 5 : Autarkie hlavní činnosti na bázi nákladů a výnosů (v tis. Kč)**

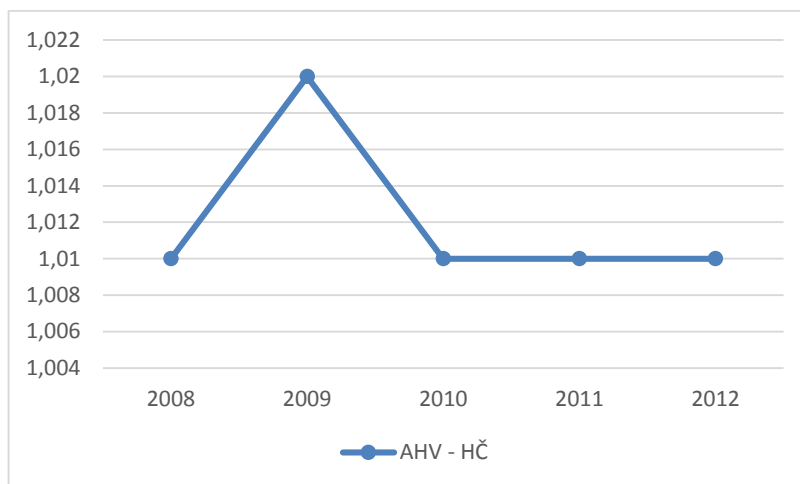
Ukazatel/rok	2008	2009	2010	2011	2012
V <sub>HČ</sub>	6 832	7 346	7 375	7 368	7 959
N <sub>HČ</sub>	6 782	7 178	7 298	7 325	7 859
<b>A<sub>HV-HČ</sub></b>	<b>1,01</b>	<b>1,02</b>	<b>1,01</b>	<b>1,01</b>	<b>1,01</b>

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty, vlastní výpočty na základě vzorce (1)

Podle vypočtených hodnot v tabulce č. 5, můžeme hodnotit soběstačnost mateřské školy velice kladně. Z obrázku č. 6 můžeme vidět, že hodnoty daného období se pohybují rovnoměrně kolem hodnoty 1. Nejvyšší hodnota je v roce 2009, a to z důvodu zvýšení

příspěvků na mzdové prostředky, zvýšení příspěvků na provoz a udržení nákladů na co nejnižší úrovni.

**Obrázek č. 6 : Vývoj autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů**



Zdroj: Vlastní zpracování na základě tabulky č. 5

Po celé sledované období vykazuje Mateřská škola Cheb, Do Zátíší 3 zisk z hlavní činnosti. Na základě této skutečnosti můžeme říci, že organizace je v dostatečné míře soběstačná. Problém by nastal, kdyby Mateřská škola Cheb, Do Zátíší 3 měla nečekaný výdaj, například 100 000 Kč, v roce 2011. Potom by hodnota autarkie v roce 2011 byla 0,99, organizace by vykázala ztrátu a mohli bychom tvrdit, že není dostatečně soběstačná.

Průměrné tempo růstu autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů v letech 2008–2012 je **1,012**.

### 5.1.2 Ukazatel rentability

Druhým ukazatelem modelu KAMF je ukazatel míry pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti. V našem případě tento ukazatel nemůžeme do modelu zařadit. Organizace sice provozuje doplňkovou činnost, ale za sledované období nevykazuje ztrátu z hlavní činnosti. Z tohoto ohledu nemá smysl tento ukazatel počítat, a proto se zaměříme pouze na výpočet rentability nákladů z doplňkové činnosti.

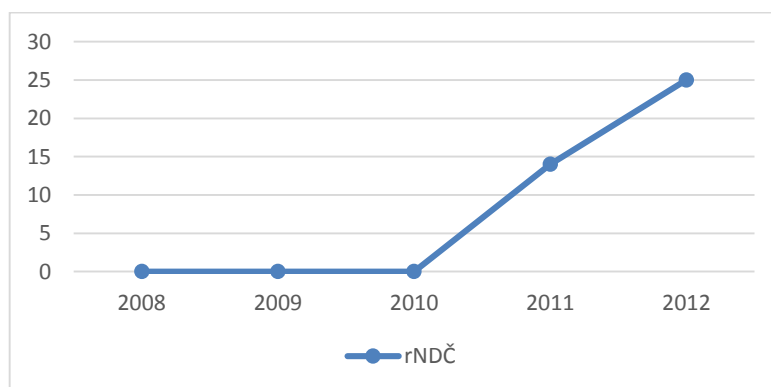
**Tabulka č. 6 : Rentabilita nákladů z doplňkové činnosti (v tis. Kč)**

Ukazatel/rok	2008	2009	2010	2011	2012
HV <sub>DC</sub>	x	x	0	14	25
N <sub>DC</sub>	x	x	25	1	1
r <sub>NDČ</sub>	x	x	0	14	25

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty, vlastní výpočty na základě vzorce (4)

Tento ukazatel je možné sledovat pouze za období 2010–2012, kdy Mateřská škola Cheb, Do Zátíší 3 začala provozovat doplňkovou činnost (realitní činnost – pronájem nebytových prostor). Při maximalizaci tohoto ukazatele můžeme podle výsledků z tabulky č. 6 říci, že nejefektivnější rentabilita nákladů z doplňkové činnosti byla v roce 2012.

**Obrázek č. 7 : Vývoj rentability nákladů z doplňkové činnosti**



Zdroj: Vlastní zpracování na základě tabulky č. 6

Z obrázku č. 7 je zřejmé, že organizace v roce 2011 a v roce 2012 dosahuje poměrně vysokých hodnot vývoje rentability. Oproti tomu v roce 2010 dosáhla hodnota rentability svého minima, a to z důvodu investic do oprav místnosti, kterou v rámci doplňkové činnosti Mateřská škola Cheb, Do Zátíší 3 pronajímá. V tomto roce se náklady doplňkové činnosti a výnosy z pronájmu této místnosti rovnají stejné hodnotě, proto v tomto roce organizace nevykazuje žádný zisk ani ztrátu z doplňkové činnosti. V roce 2012 dosáhla organizace svého maxima, neboť v nákladech doplňkové činnosti jsou pouze spotřebované energie.



Průměrné tempo růstu rentability nákladů z doplňkové činnosti v letech 2008–2012 je **13**.

### 5.1.3 Ukazatel likvidity

Třetím ukazatelem modelu KAMF je ukazatel likvidity, který ukazuje, v jaké míře se u organizace vyskytují pohledávky a zásoby. Pro výpočet jsme si vybrali likviditu okamžitou a likviditu pohotovou.

#### Okamžitá likvidita

Pro municipální firmu se optimální hodnota okamžité likvidity pohybuje mezi hodnotami 0,4–0,6. Z tabulky č. 7 je zřejmé, že okamžitá likvidita analyzované organizace dosahuje vysokých hodnot. Peněžní prostředky převládají nad prostředky vázanými v krátkodobých závazcích. Je to způsobeno tím, že organizace má na běžném účtu peněžní prostředky jednotlivých fondů.

**Tabulka č. 7: Okamžitá likvidita k 31. 12. (v tis. Kč)**

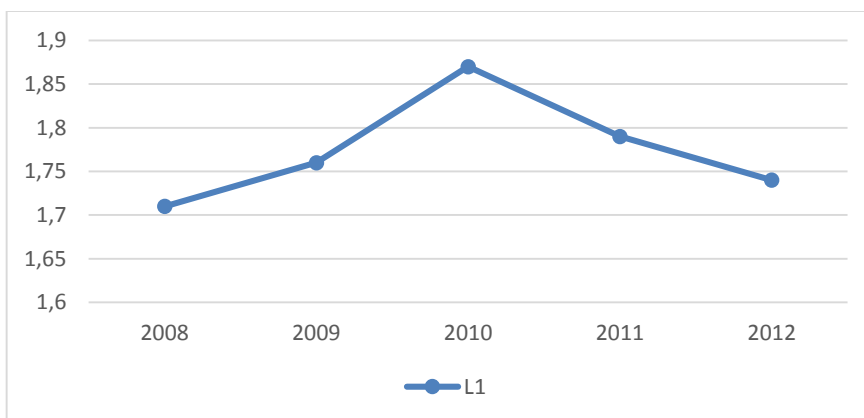
Ukazatel/rok	2008	2009	2010	2011	2012
Pe	837	970	898	943	961
KZv	490	551	480	527	551
L <sub>I</sub>	1,71	1,76	1,87	1,79	1,74

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty, vlastní výpočty na základě vzorce (6)

Obrázek č. 8 znázorňuje, že do roku 2010 okamžitá likvidita mírně stoupala a v tomto roce také dosáhla svého maxima za sledované období. Od roku 2010 okamžitá likvidita mírně klesala. Tento pokles může být způsoben zvětšujícími se krátkodobými závazky. V našem případě se jedná o zvyšující se mzdové náklady. Z vypočtených hodnot okamžité likvidity můžeme tvrdit, že Mateřská škola Cheb, Do Zátíší 3 je schopna okamžitě uhradit své krátkodobé závazky.

Průměrné tempo růstu okamžité likvidity v letech 2008–2012 je **1,77**.

**Obrázek č. 8 : Vývoj okamžité likvidity**



Zdroj: Vlastní zpracování na základě tabulky č. 7

### **Pohotová likvidita**

Pohotová likvidita zpravidla dosahuje vyšších hodnot než likvidita okamžitá. Analyzovaná organizace podle tabulky č. 8 vykazuje vyšší hodnoty pohotové likvidity. Abychom mohli pohotovou likviditu hodnotit kladně, měla by se pohybovat okolo čísla 1. V našem případě se hodnota pohotové likvidity pohybuje kolem čísla 1,8, pouze v roce 2012 dosahuje hodnot přes 2, a to z důvodu poskytnutí větší finanční zálohy.

**Tabulka č. 8: Pohotová likvidita k 31. 12. (v tis. Kč)**

Ukazatel/rok	2008	2009	2010	2011	2012
Pe + Po	910	1 031	945	975	1 283
KZv	490	551	480	527	551
L <sub>II</sub>	1,86	1,87	1,97	1,85	2,39

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty, vlastní výpočty na základě vzorce (7)

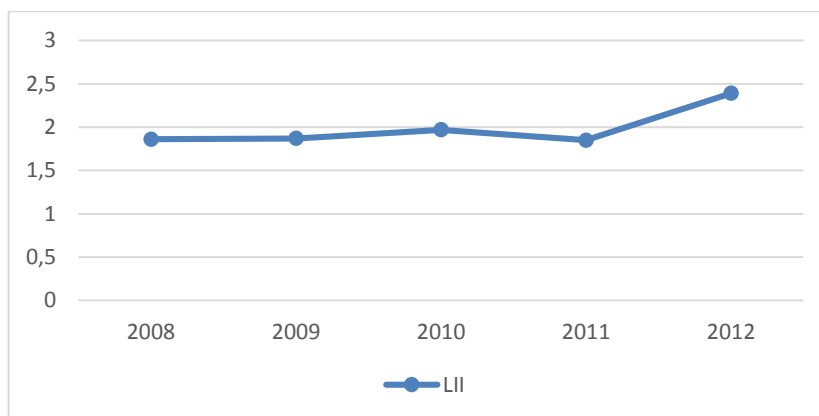
Z obrázku č. 8 můžeme vyčíst, že pohotová likvidita dosahuje svého maxima v roce 2012, v předchozích letech se hodnota pohotové likvidity pohybuje okolo čísla 1,8. Organizace by měla své finanční prostředky efektivněji využívat, ale to bohužel není možné bez předchozího souhlasu zřizovatele.

Dalším důvodem, proč nemůže organizace zhodnocovat své finanční prostředky je to, že si organizace musí sama hradit veškeré opravy či nákupy materiálu pro svou

hlavní činnost, jako jsou například výtvarné pomůcky, papírenské pomůcky a hračky. Z tohoto důvodu musí mít Mateřská škola Cheb, Do Zátíší 3 peníze vždy k dispozici.

Závěrem můžeme říci, že organizace je schopna dostát svým závazkům. Průměrné tempo růstu pohotové likvidity v letech 2008–2012 je **1,99**.

**Obrázek č. 9 : Vývoj pohotové likvidity**



Zdroj: Vlastní zpracování na základě tabulky č. 8

### 5.1.4 Ukazatel produktivity

Čtvrtým ukazatelem modelu KAMF je ukazatel produktivity, ze kterého jsme si vybrali produktivitu práce a ukazatel míry zhodnocení celkového kapitálu pomocí přidané hodnoty.

#### Produktivita práce

Pro tento ukazatel volíme výpočet produktivity práce prostřednictvím ukazatele, který využívá hodnoty osobních nákladů

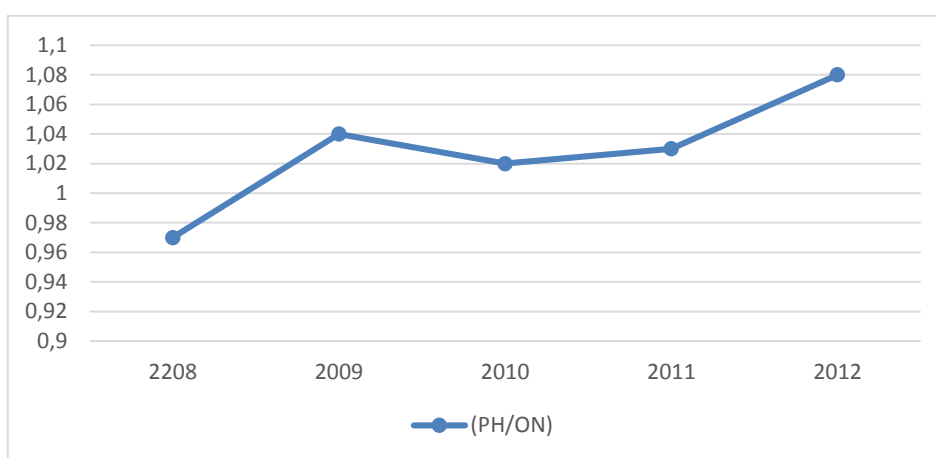
**Tabulka č. 9: Produktivita práce (v tis. Kč)**

Ukazatel/rok	2008	2009	2010	2011	2012
PH	4 227	5 029	4 905	4 925	5 607
ON	4 380	4 844	4 793	4 765	5 206
(PH/ON)	0,97	1,04	1,02	1,03	1,08

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty, vlastní výpočty na základě vzorce (16)

Na základě tabulky č. 9 můžeme říci, že organizace se ve sledovaném období pohybuje okolo hodnoty 1. Tento ukazatel lze hodnotit kladně pouze v případě, že výsledky produktivity práce dosahují maximálních hodnot. V našem případě produktivita práce nedosahuje maximálních hodnot, dokonce v roce 2008 převyšují osobní náklady přidanou hodnotu. Můžeme tedy tvrdit, že produktivita práce z hlediska financování není silnou stránkou organizace a výsledky jsou podprůměrné.

**Obrázek č. 10 : Vývoj produktivity práce**



Zdroj: Vlastní zpracování na základě tabulky č. 9

Jedním ze způsobů, jak by mohla Mateřská škola Cheb, Do Zátíší 3 dosahovat větších hodnot produktivity práce, by bylo snížení osobních nákladů. To by znamenalo snížení průměrné mzdy zaměstnanců. To ale při současné situaci nedostatku pracovníků na trhu není možné.

Průměrné tempo růstu produktivity práce v letech 2008–2012 je **1,03**.

Pro přesnější představu vypočítáme ještě produktivitu práce pomocí přepočteného stavu pracovníků. V roce 2008 činila průměrná mzda 16 585 Kč, v roce 2009 činila průměrná mzda 18 169 Kč, v roce 2010 činila průměrná mzda 17 687 Kč, v roce 2011 činila průměrná mzda 18 852 Kč, v roce 2012 činila průměrná mzda 19 269 Kč.

**Tabulka č. 10: Produktivita práce měřená pomocí přepočteného stavu pracovníků**

Ukazatel/rok	2008	2009	2010	2011	2012
PH	4 227 000	5 029 000	4 905 000	4 925 000	5 607 000
φ K	16,064	16,580	16,580	15,555	16,555
(PH/ON)	263 135	303 317	295 838	316 618	338 689

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty, vlastní výpočty na základě vzorce (16)

V roce 2008 jeden přepočtený pracovník vyprodukoval cca 263 135 Kč přidané hodnoty. V případě průměrné mzdy 16 585 Kč činily osobní náklady 22 224 Kč, což představovalo 266 688 Kč ročně. Na pokrytí mzdových nákladů scházelo 3 553 Kč.

V roce 2009 jeden přepočtený pracovník vyprodukoval cca 303 317 Kč přidané hodnoty. V případě průměrné mzdy 18 169 Kč činily osobní náklady 24 347 Kč, což představovalo 292 164 Kč ročně. Na mzdových prostředcích vznikl přebytek cca 11 153 Kč.

V roce 2010 jeden přepočtený pracovník vyprodukoval cca 295 838 Kč přidané hodnoty. V případě průměrné mzdy 17 687 Kč činily osobní náklady 23 701 Kč, což představovalo 284 412 Kč ročně. Na mzdových prostředcích vznikl přebytek cca 11 426 Kč.

V roce 2011 jeden přepočtený pracovník vyprodukoval cca 316 618 Kč přidané hodnoty. V případě průměrné mzdy 18 852 Kč činily osobní náklady 25 262 Kč, což představovalo 303 144 Kč ročně. Na mzdových prostředcích vznikl přebytek cca 13 474 Kč.

V roce 2012 jeden přepočtený pracovník vyprodukoval cca 338 689 Kč přidané hodnoty. V případě průměrné mzdy 19 269 Kč činily osobní náklady 25 821 Kč, což představovalo 309 852 Kč ročně. Na pokrytí dalších položek zbývalo cca 28 837 Kč.

### **Míra zhodnocení celkového kapitálu pomocí přidané hodnoty**

Tímto ukazatelem budeme zjišťovat produkční sílu kapitálu. Tento ukazatel může organizace hodnotit kladně v případě maximalizace jeho hodnot. Z tabulky č. 12 můžeme hodnotit míru zhodnocení celkového kapitálu pomocí přidané hodnoty velmi pozitivně. Z tabulky vyplývá, že v roce 2008 se na 1 Kč kapitálu váže 7,52 Kč přidané hodnoty, v roce 2009 se na 1 Kč kapitálu váže 8,98 Kč přidané hodnoty, v roce 2010 se na 1 Kč

kapitálu váže 8,82 Kč přidané hodnoty, v roce 2011 se na 1 Kč kapitálu váže 8,54 Kč přidané hodnoty a v roce 2012 se na 1 Kč kapitálu váže 6,22 Kč přidané hodnoty.

**Tabulka č. 11: Míra zhodnocení celkového kapitálu pomocí PH (v tis. Kč)**

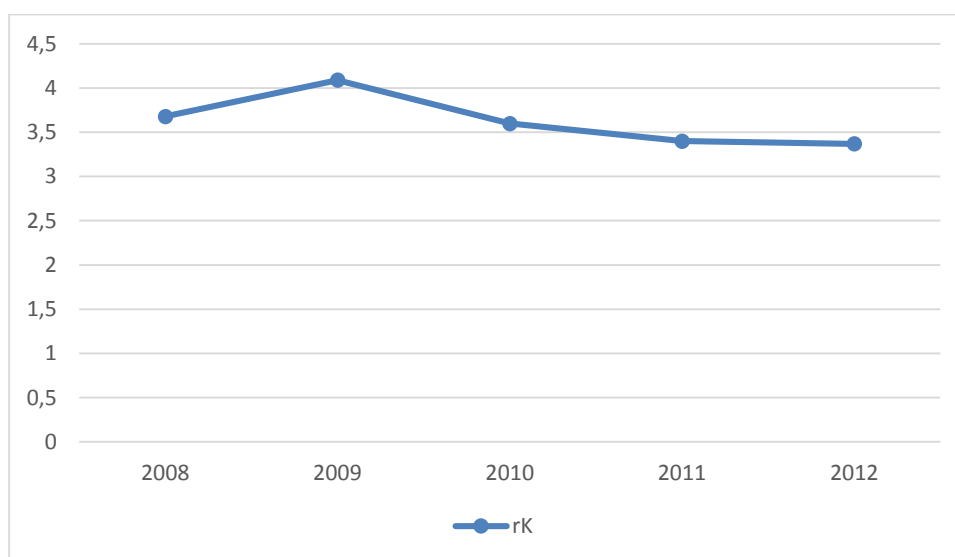
Ukazatel/rok	2008	2009	2010	2011	2012
PH	4 227	5 029	4 905	4 925	5 607
$\phi K$	1 148	1 230	1 364	1 447	1 664
$r_k$	3,68	4,09	3,60	3,40	3,37

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty, vlastní výpočty na základě vzorce (17)

Na obrázku č. 11 můžeme sledovat vývoj míry zhodnocení celkového kapitálu pomocí přidané hodnoty Mateřské školy Cheb, Do Zátíší 3. V roce 2012 je míra zhodnocení celkového kapitálu nejnižší za sledované období, a to z důvodu větších závazků vůči dodavatelům. Nejvyšší hodnota míry zhodnocení celkového kapitálu je v roce 2009, a to z důvodu zvýšení tržeb z prodeje a zvýšení dotací na provoz. V dalších letech hodnota ukazatele mírně klesá. Je to z důvodu zvyšování nákladů na spotřebu materiálu a spotřebu energie, které jsou započítány do přidané hodnoty.

Průměrné tempo růstu míry zhodnocení celkového kapitálu pomocí přidané hodnoty v letech 2008–2012 je **3,63**.

**Obrázek č. 11: Vývoj míry zhodnocení celkového kapitálu pomocí přidané hodnoty**



Zdroj: Vlastní zpracování na základě tabulky č. 11

### 5.1.5 Ukazatel aktivity

Pátým ukazatelem finanční analýzy je ukazatel aktivity, obrat kapitálu. Obrat kapitálu vyjadřuje, kolikrát se vrátí vložený kapitál do činnosti municipální firmy pomocí stanoveného ocenění její produkce. Obrat kapitálu můžeme hodnotit pozitivně při jeho maximálních hodnotách.

Z tabulky č. 12 můžeme ukazatel obratu kapitálu hodnotit velice kladně.

**Tabulka č. 12: Obrat kapitálu (v tis. Kč)**

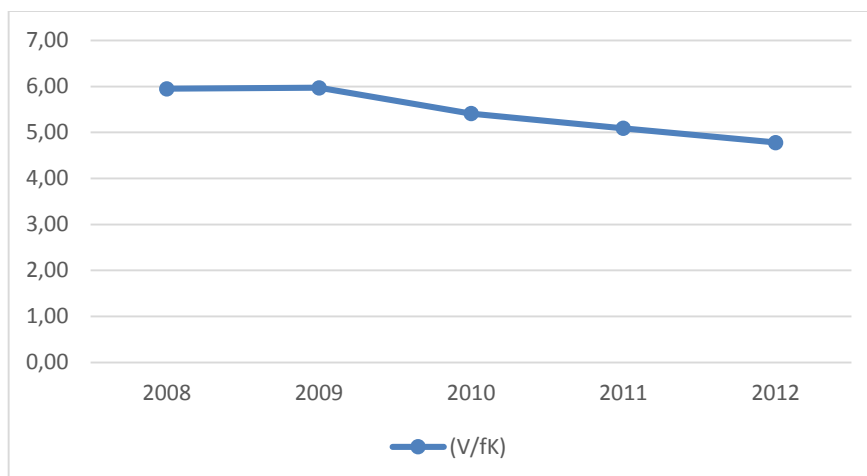
Ukazatel/rok	2008	2009	2010	2011	2012
V	6 832	7 346	7 375	7 368	7 959
$\phi K$	1 148	1 230	1 364	1 447	1 664
$(V/\phi K)$	5,95	5,97	5,41	5,09	4,78

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty, vlastní výpočty na základě vzorce (8)

Z obrázku č. 12 můžeme říci, že nejnižší hodnota obratu kapitálu byla v roce 2012. Důvodem je zvyšující se průměr kapitálu. Maximální hodnota obratu kapitálu ve sledovaném období byla v roce 2009, a to z důvodu zvýšení celkových výnosů organizace, především díky zvýšení tržeb z prodeje a provozních dotací. V dalších letech se průměrný kapitál zvyšoval, i když celkové výnosy stagnovaly. Hodnoty obratu kapitálu tím mírně klesají.

Průměrné tempo růstu obratu kapitálu v letech 2008–2012 je **5,44**.

**Obrázek č. 12: Vývoj obratu kapitálu**



Zdroj: Vlastní zpracování na základě tabulky č. 12

## 5.2 Shrnutí výsledků

Výsledky shrneme pomocí modelu KAMF, který sleduje bonitu organizace. Podle publikace Kraftové jsme do modelu zařadili ukazatel autarkie na bázi výnosů a nákladů, ukazatel rentability nákladů z doplňkové činnosti, ukazatel okamžité likvidity, ukazatel obratu kapitálu a ukazatel produktivity práce, jenž je modifikován na poměr přidané hodnoty a osobních nákladů. Do modelu KAMF patří i ukazatel míry pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti. Tento ukazatel však do modelu KAMF zařazovat nebudeme, neboť organizace ve sledovaném období nevykazovala ztrátu z hlavní činnosti.

Všechny vybrané ukazatele modelu KAMF jsou pozitivně hodnoceny při jejich maximalizaci. Pro celkové hodnocení finančního zdraví organizace pomocí tohoto modelu jsou všechny hodnoty vybraných ukazatelů přepočítány v procentech.

Podle tabulky č. 1 jsou k výsledkům jednotlivých ukazatelů přiřazeny hodnoty, které hodnotí efektivnost využívání finančních prostředků Mateřskou školou Cheb, Do Zátíší 3. Abychom zjistili celkový výsledek modelu KAMF, provedeme u každého ukazatele aritmetický průměr z jednotlivých let. Nakonec tyto průměrné hodnoty sečteme a vydělíme počtem zařazených a použitých ukazatelů.



**Tabulka č. 13.: Zhodnocení situace Mateřské školy Cheb, pomocí modelu KAMF**

Ukazatel/rok hodnocení	2008	Hodnocení	2009	Hodnocení	2010	Hodnocení	2011	Hodnocení	2012	Hodnocení
	v %		v %		v %		v %		v %	
$(V_{H\check{C}}/N_{H\check{C}}) * 100$	101	1	102	1	101	1	101	1	101	1
$(HV_{D\check{C}}/N_{D\check{C}}) * 100$	x	x	x	x	0	4	1 400	1	2 500	1
$(zisk\ D\check{C}/ztr\acute{a}ta\ H\check{C}) * 100$	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
$(FM/KCK) * 100$	171	3	179	3	187	3	179	3	174	3
$(V/\phi\ K) * 100$	595	1	597	1	541	1	509	1	478	1
$(PH/ON) * 100$	97	4	104	4	102	4	103	4	108	4
Vyhodnocení		2,25		2,25		2,6		2		2

Zdroj: Vlastní zpracování na základě výsledků vlastních výpočtů

Hodnoty přiřazené k výsledkům jednotlivých ukazatelů jsou uvedeny v tabulce č. 14. Z této tabulky je vidět, že Mateřská škola Cheb, Do Zátíší 3 dosáhla nejlepšího hodnocení ve dvou oblastech. Jednalo se o oblast soběstačnosti, která je měřena pomocí ukazatele autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů, a o oblast návratnosti vloženého kapitálu do fungování municipální firmy, která je měřena pomocí ukazatele obratu kapitálu. Pozitivně můžeme hodnotit i realizaci doplňkové činnosti. V prvním roce provozování doplňkové činnosti není sice hodnota dobrá, ale to můžeme zdůvodnit počátečními vklady na úpravu místností, které jsou určeny k provozování doplňkové činnosti. V následujících letech se náklady na udržování místností snížily na své minimum a hodnoty v dalších letech proto vykazují velmi dobré hodnocení. Můžeme říci, že doplňková činnost je pro Mateřskou školu Cheb, Do Zátíší 3 velkým přínosem.

Mateřská škola Cheb, Do Zátíší 3 dosahuje průměrných hodnot v oblasti okamžité likvidity. I přesto dokáže organizace dostát svým závazkům a okamžitě uhradit své krátkodobé závazky. Špatných hodnot organizace dosahuje v oblasti produktivity práce, což znamená, že pracovníci vytvářejí málo přidané hodnoty.

Z jednotlivých výsledků ukazatelů dostaneme pomocí aritmetického průměru celkové hodnocení jednotlivých let ve sledovaném období. Toto hodnocení je také uvedeno v tabulce č. 14. Z těchto výsledků vyplývá, že organizace dosáhla nejlepší bonity

v roce 2011 a 2012, kdy hodnota bonity dosahovala hodnot 2, která představuje dobré hodnocení. V předchozích letech jsou hodnoty vyšší a pohybují se okolo čísla 2,25. Nejhoršího výsledku bonity dosáhla organizace v roce 2010, kdy hodnota dosahovala čísla 2,6.

I tak můžeme všechny tyto výsledky hodnotit jako mírně nadprůměrné a můžeme tedy tvrdit, že Mateřská škola Cheb, Do Zátíší 3 hospodaří se svými finančními prostředky velice dobře.

## 6 Navrhovaná opatření ke zlepšení

V této kapitole se pokusíme navrhnout pro Mateřskou školu Cheb, Do Zátíší 3 vlastní doporučení na základě zpracované finanční analýzy. Vlastní doporučení navrhneme tak, aby organizace mohla zlepšit využívání finančních prostředků, resp. efektivněji hospodařit s těmito finančními prostředky.

Na základě tabulky č. 13 zpracované v předchozí kapitole, můžeme o Mateřské škole Cheb, Do Zátíší 3 říci, že se snaží co nejefektivněji využívat svěřené a získané finanční prostředky.

I přesto můžeme Mateřské škole Cheb, Do Zátíší 3 navrhnout v určitých oblastech možná doporučení na jejich efektivnější využívání.

V oblasti soběstačnosti organizace není nutné navrhovat doporučení na zlepšení efektivnosti. Organizace je sama schopna získat dostatečné množství peněžních prostředků z hlavní činnosti na pokrytí nákladů z této činnosti. Pro tuto oblast můžeme pouze navrhnout, aby si Mateřská škola Cheb, Do Zátíší 3 udržela svoji dobrou pověst a jméno. Organizace by se mohla více zaměřit na získávání prostředků od veřejnosti prostřednictvím sponzorských darů. Tyto získané prostředky by mohla použít na pořízení nového nábytku do tříd, na koupi hraček a na pořízení materiálu pro výtvarnou činnost.

V oblasti provozování doplňkové činnosti nemáme organizaci co vytknout. V roce 2010 se hodnota hospodářského výsledku doplňkové činnosti sice rovnala 0, ale to můžeme vysvětlit tím, že organizace musela vložit finanční prostředky na úpravu místnosti, kterou chtěla pronajímat. Výnosy z tohoto pronájmu se rovnaly nákladům na jejich úpravu. V dalších letech se hodnoty hospodářského výsledku doplňkové činnosti zvýšily. Výnosy z pronájmu byly maximální a náklady na provoz minimální.

V oblasti okamžité i pohotové likvidity můžeme navrhnout lepší využití oběžných aktiv. Organizace se nesnaží oběžná aktiva dále zhodnocovat, a to hlavně proto, že organizace nemůže bez souhlasu zřizovatele dále tyto aktiva investovat. A to ani v případě, že Mateřská škola Cheb, Do Zátíší 3 vykazuje každoročně zisk, ze kterého by mohla část investovat.

Oblast, na kterou by se Mateřská škola Cheb, Do Zátíší 3 měla především zaměřit, je oblast produktivity práce. Z výsledků vyplývá, že produktivita práce není

pro organizaci zrovna silnou stránkou. Osobní náklady ve sledovaném období se téměř rovnají přidané hodnotě, a v roce 2008 dokonce osobní náklady převyšují přidanou hodnotu. Proto by se měla Mateřská škola Cheb, Do Zátíší 3 zaměřit na snížení osobních nákladů. Snížit osobní náklady může organizace i tím, že by snížila počet zaměstnanců, ale to v námi analyzované organizaci to není možné. V pěti třídách se nachází 120 dětí, o které se stará devět kvalifikovaných pracovníků na plný úvazek, dvě nekvalifikované pracovníce na poloviční úvazek a jedna asistentka pedagoga na poloviční úvazek. Pokud sečteme pracovní poměry, vychází nám deset plných pracovních poměrů na 120 dětí v pěti třídách. Na každou třídu připadá průměrně 24 dětí a dvě pedagogické pracovníce na plný úvazek. Pokud jedna z pedagogických pracovníků nebude přítomna, ať z důvodu nemoci nebo dalšího vzdělání, je téměř nemožné ji nahradit.

## **Závěr**

Vzdělání je ve většině zemí prioritní povinností státu. Každému občanovi by mělo být zajištěno alespoň základní vzdělání. V České republice je zavedena povinná školní docházka, minimálně do základní školy, aby stát zajistil alespoň základní bezplatné vzdělání všem občanům své země.

V České republice je vzdělání financováno především z finančních prostředků státního rozpočtu, z rozpočtů územně samosprávných celků (krajů a měst) a z finančních prostředků od zřizovatele. Další finanční prostředky plynou z hlavní a doplňkové činnosti, z dotací Evropské unie a z darů.

Finanční analýzou jsme se rozhodli zhodnotit finanční zdraví příspěvkové organizace Mateřská škola Cheb, Do Zátíší 3. Nejprve jsme si tedy charakterizovali hlavní činnost a doplňkovou činnost organizace. Dále jsme se zaměřili na získání informací o dotacích a příjmech organizace a peněžních fondech, které jsou organizace takového typu povinny zřizovat, a do kterých následně rozdělují svůj zisk z konce účetního období.

Pro finanční analýzu Mateřské školy Cheb, Do Zátíší 3 jsme použili ukazatele, které jsou upraveny pro municipální firmu. Tyto ukazatele jsme aplikovali na období 2008–2012. Výsledky těchto ukazatelů nám pomohly při vyhodnocení soběstačnosti organizace, při zhodnocení zda organizace je schopna dostát svým závazkům, zda organizace vykonává doplňkovou činnost efektivně a při hodnocení produktivity práce a celkového kapitálu.

Pro výpočet ukazatelů bylo důležité shrnout všechna potřebná data z jednotlivých let. Jednalo se především o účetní výkaz zisku a ztrát, rozvahu a výroční zprávy Mateřské školy Cheb, Do Zátíší 3.

Pro snadnější orientaci, jsme zpracovali položky potřebné k výpočtu a výsledky do tabulek a následně jsme tyto výsledky zpracovali do grafu. Zdůvodnili jsme, proč docházelo k poklesu, ke stagnaci nebo nárůstu hodnot jednotlivých ukazatelů.

Námi analyzovaná mateřská škola vykazovala převážně uspokojivé hodnoty jednotlivých ukazatelů. Nadměru pozitivně jsme hodnotili výsledky ukazatele autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů, který hodnotí soběstačnost organizace, ukazatel

rentability nákladů doplňkové činnosti i ukazatel obratu kapitálu. Tyto tři ukazatele jsou nejsilnějšími stránkami organizace z hlediska financování. Ukazatel likvidity nám znázornil, že organizace je schopna dostát svým závazkům v celé své výši, ale upozornil také na to, že organizace dále nezhodnocuje své volné finanční prostředky. Výpočet ukazatele produktivity je jediný ukazatel, který nemůžeme hodnotit kladně, protože výsledky tohoto ukazatele dosahovaly velice nízkých hodnot.

V závěru této práce jsme se snažili z výsledků finanční analýzy navrhnout doporučení, která by vedla k efektivnějšímu využívání finančních prostředků. Organizace by se měla snažit udržet si svoji dobrou pověst, aby měla stále obsazenou celkovou kapacitu a tím si udržela svoji soběstačnost. Dalším navrhovaným opatřením bylo zaměření se na získání finančních prostředků od veřejnosti formou sponzorských darů, aby nebyla organizace omezena pouze finančními prostředky z dotací od zřizovatele a od Karlovarského kraje a svými vlastními příjmy. V oblasti likvidity dosahuje organizace průměrných hodnot, a to i když je organizace schopna uhradit své závazky ve stávající výši. Organizace však není schopna efektivně využívat volné finanční prostředky a dále je zhodnocovat. Organizace by se měla snažit alespoň část oběžných aktiv dále zhodnocovat.

Výsledky finanční analýzy, ke kterým jsme dospěli, by měla organizace využít v hodnocení celkové činnosti a zohlednit je ve strategiích do dalších let. Přednesli jsme výsledky, které může organizace využít v oblasti svého hospodaření. Hlavní cíl bakalářské práce, analyzovat financování příspěvkové organizace „Mateřská škola Cheb, Do Zátíší 3 a na základě této analýzy navrhnout opatření byl splněn.

## **Seznam tabulek a obrázků**

### **Seznam tabulek**

Tabulka č. 1	Hodnocení KAMF
Tabulka č. 2	Výše dotací v jednotlivých letech (v tis. Kč)
Tabulka č. 3	Struktura příjmů MŠ Cheb v jednotlivých letech (v tis. Kč)
Tabulka č. 4	Rozdělení HV do peněžních fondů organizace
Tabulka č. 5	Autarkie hlavní činnosti na bázi nákladů a výnosů (v tis. Kč)
Tabulka č. 6	Rentabilita nákladů z doplňkové činnosti (v tis. Kč)
Tabulka č. 7	Okamžitá likvidita k 31. 12. (v tis. Kč)
Tabulka č. 8	Pohotová likvidita k 31. 12. (v tis. Kč)
Tabulka č. 9	Produktivita práce (v tis. Kč)
Tabulka č. 10	Produktivita práce měřená pomocí přepočteného stavu pracovníků
Tabulka č. 11	Míra zhodnocení celkového kapitálu pomocí PH (v tis. Kč)
Tabulka č. 12	Obrat kapitálu (v tis. Kč)
Tabulka č. 13	Zhodnocení situace Mateřské školy Cheb, pomocí modelu KAMF
Tabulka č. 14	SWOT analýza Mateřské školy, Do Zátíší 3, Cheb

### **Seznam obrázků**

Obrázek č. 1	Členění národního hospodářství podle principu financování
Obrázek č. 2	Zdroje financování neziskové organizace
Obrázek č. 3	Návrh souboru ukazatelů finanční analýzy municipální firmy
Obrázek č. 4	System vzdělávacích programů v České republice
Obrázek č. 5	Struktura příjmů organizace v jednotlivých letech (v %)
Obrázek č. 6	Vývoj autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů
Obrázek č. 7	Vývoj rentability nákladů z doplňkové činnosti
Obrázek č. 8	Vývoj okamžité likvidity
Obrázek č. 9	Vývoj pohotové likvidity
Obrázek č. 10	Vývoj produktivity práce
Obrázek č. 11	Vývoj míry zhodnocení celkového kapitálu pomocí přidané hodnoty
Obrázek č. 12	Vývoj obratu kapitálu

## Seznam použité literatury

### Knižní publikace

BEČVÁŘOVÁ, Z. *Kvalita, strategie a efektivita v řízení mateřské školy*. Portál, s. r. o., Praha: 2010, s. 171, ISBN 978-80-7367-221-8

FOTR, Jiří. *Strategické finanční plánování*. 1. vyd. Praha: Grada, 1999. 149 s. Edice Manažer. ISBN 80-7169-694-3

FRIČ, Pavol a GOULLI, Rochdi. *Neziskový sektor v České republice: výsledky mezinárodního srovnávacího projektu Johns Hopkins University*. Praha: Eurolex Bohemia, 2001. 203 s. ISBN 80-86432-04-1

KRAFTOVÁ, Ivana. *Finanční analýza municipální firmy*. 1. vyd. Praha: C.H. Beck, 2002. 206 s. C.H. Beck pro praxi. ISBN 80-7179-778-2.

MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, R., *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. ANAG, Olomouc: 2011, s. 254, ISBN 978-80-7263-675-4

MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně: určeno zejména pro: územní samoprávné celky, příspěvkové organizace, nevýdělečné organizace*. 8., aktualiz. vyd. Ostrava: ANAG, 2006. 231 s. Účetnictví, daně. ISBN 80-7263-343-0

OCHRANA, František a kol. *Veřejný sektor a veřejné finance: financování nepodnikatelských a podnikatelských aktivit*. 1. vyd. Praha: Grada, 2010. 261 s. Expert. ISBN 978-80-247-3228-2

PEKOVÁ, Jitka, PILNÝ, Jaroslav a JETMAR, Marek. *Veřejný sektor - řízení a financování*. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2012. 485 s. ISBN 978-80-7357-936-4



PLAMÍNEK, Jiří. *Řízení neziskových organizací: první rádce pro pracovníky v občanských sdruženích, nadacích, obecně prospěšných společnostech, školách, církvích a zdravotnických zařízeních*. 1. vyd. Praha: Lotos, 1996.

REKTOŘÍK, Jaroslav. *Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení*. 1. vydání. Praha: Ekopress, 2001. 177 s. ISBN 80-86119-41-6

STEJSKAL, J.; KUVÍKOVÁ, H.; MAŽÁTKOVÁ, K. *Neziskové organizace - vybrané problémy ekonomiky*. Wolters Kluwer ČR, a. s., Praha: 2012, s. 172, ISBN 978-80-7357-973-9

STRECKOVÁ, Yvonne a MALÝ, Ivan. *Veřejná ekonomie pro školu a praxi*. 1. vyd. Praha: Computer Press, 1998. 214 s. Business books. ISBN 80-7226-112-6.

ŠEDIVÝ, Marek a MEDLÍKOVÁ, Olga. *Úspěšná nezisková organizace. 2., aktualiz. a dopl. vyd.* Praha: Grada, 2011. 155 s. Management. ISBN 978-80-247-4041-6

### **Právní normy**

Zákon č. 218/2000 Sb., ze dne 27. června 2000, o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů

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

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

Zákon č. 563/2004 Sb., ze dne 24. září 2004, o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů

## **Elektronické zdroje**

*Autobusy Karlovy vary* [online], 2014, Aktualizace 19. 3. 2014, [cit. 19. 3. 2014]

Dostupné z: <http://www.autobusy-kv.cz/doprava-soubory/mhd/prepravni-podminky-akv.pdf>

*Karlovarský kraj* [online] Karlovy Vary: Karlovarský kraj, 2014, Aktualizace

24. 3. 2014, [cit. 24. 3. 2014] Dostupné z: [http://www.kr-karlovarsky.cz/samosprava/rozpocety/Documents/tabulky\\_2012.pdf](http://www.kr-karlovarsky.cz/samosprava/rozpocety/Documents/tabulky_2012.pdf)

*Mapa projektu* [online] 2014, Aktualizace 24. 3. 2014, [cit. 24. 3. 2014] Dostupné z:

[http://www.mapaprojektu.cz/srv/www/content/pub/cs/o-projektu.shtml?projectId=CZ.](http://www.mapaprojektu.cz/srv/www/content/pub/cs/o-projektu.shtml?projectId=CZ.1.09/1.2.00/16.00292)

1.09/1.2.00/16.00292

*Mateřská škola, Do Zátíší 3, Cheb* [online] Cheb: Mateřská škola, Do Zátíší 3, Cheb,

2014, Aktualizace 24. 3. 2014, [cit. 24. 3. 2014] Dostupné z: [http://www.ms-](http://www.ms-skalka.estranky.cz/clanky/vyrocní-zprava.html)

[skalka.estranky.cz/clanky/vyrocní-zprava.html](http://www.ms-skalka.estranky.cz/clanky/vyrocní-zprava.html)

*Mateřská škola, Do Zátíší 3, Cheb* [online] Cheb: Mateřská škola, Do Zátíší 3, Cheb,

2014, Aktualizace 24. 3. 2014, [cit. 24. 3. 2014] Dostupné z: [http://www.ms-](http://www.ms-skalka.estranky.cz/clanky/charakteristika-ms-.html)

[skalka.estranky.cz/clanky/charakteristika-ms-.html](http://www.ms-skalka.estranky.cz/clanky/charakteristika-ms-.html)

*Mateřská škola, Do Zátíší 3, Cheb* [online] Cheb: Mateřská škola, Do Zátíší 3, Cheb,

2014, Aktualizace 24. 3. 2014, [cit. 24. 3. 2014] Dostupné z: [http://www.ms-](http://www.ms-skalka.estranky.cz/clanky/cinnosti-akce-skoly.html)

[skalka.estranky.cz/clanky/cinnosti-akce-skoly.html](http://www.ms-skalka.estranky.cz/clanky/cinnosti-akce-skoly.html)

*Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy ČR* [online] Praha: Ministerstvo školství,

mládeže a tělovýchovy ČR, 2014, Aktualizace 18. 2. 2014, [cit. 18. 2. 2014] Dostupné

z: [http://www.msmt.cz/vzdelavani/predskolni-vzdelavani/ramcovy-vzdelavaci-program-](http://www.msmt.cz/vzdelavani/predskolni-vzdelavani/ramcovy-vzdelavaci-program-pro-predskolni-vzdelavani)

[pro-predskolni-vzdelavani](http://www.msmt.cz/vzdelavani/predskolni-vzdelavani/ramcovy-vzdelavaci-program-pro-predskolni-vzdelavani)

*Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy ČR* [online] Praha: Ministerstvo školství,

mládeže a tělovýchovy ČR, 2014, Aktualizace 18. 2. 2014, [cit. 18. 2. 2014] Dostupné

z: <http://www.msmt.cz/dokumenty/bila-kniha-narodni-program-rozvoje-vzdelavani-v->

ceske-republice-formuje-vladni-strategii-v-oblasti-vzdelavani-strategie-odrazi-celospolecenske-zajmy-a-dava-konkretni-podnety-k-praci-skol

*Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy ČR* [online] Praha: Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy ČR, 2014, Aktualizace 18. 2. 2014, [cit. 18. 2. 2014] Dostupné z: <http://www.msmt.cz/vzdelavani/predskolni-vzdelavani/ramcovy-vzdelavaci-program-pro-predskolni-vzdelavani>

*Obchodní rejstřík ČR* [online], 2014, Aktualizace 18. 2. 2014, [cit. 18. 2. 2014] Dostupné z: [https://or.justice.cz/ias/ui/vypis\\_vypis?subjektId=isor%3a553053&typ=full&klic=0nj2dm](https://or.justice.cz/ias/ui/vypis_vypis?subjektId=isor%3a553053&typ=full&klic=0nj2dm)

*Obchodní rejstřík ČR* [online], 2014, Aktualizace 18. 2. 2014, [cit. 18. 2. 2014] Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl?subjektId=isor%3a553053&dokumentId=Pr+234%2fSL13%40KSPL&klic=4bs85h>

*Obchodní rejstřík ČR* [online], 2014, Aktualizace 18. 2. 2014, [cit. 18. 2. 2014] Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl.pdf?subjektId=isor%3a553053&dokumentId=Pr+234%2fSL11%40KSPL&partnum=0&variant=1&klic=4bs85h>

*Principy normativního rozpisu rozpočtu přímých výdajů RgŠ územně samosprávných celků* [online] 2014, Aktualizace 24. 3. 2014, [cit. 24. 3. 2014] Dostupné z: <http://www.vzdelavacisluzby.cz/data/financovani-skol/normativy/prehledy-komplet/a-14.pdf>

*Předškolní péče v České republice a na Islandu* [online] 2014, Aktualizace 24. 3. 2014, [cit. 24. 3. 2014] Dostupné z: [http://www.zzpraha4.cz/data\\_images/files/METODIKA%20DENN%C3%8D%20P%C3%89%C4%8CE%20O%20D%C4%9ATI%20V%20P%C5%98ED%C5%A0KOLN%C3%8DCH%20ZA%C5%98%C3%8DZEN%C3%8DCH.pdf](http://www.zzpraha4.cz/data_images/files/METODIKA%20DENN%C3%8D%20P%C3%89%C4%8CE%20O%20D%C4%9ATI%20V%20P%C5%98ED%C5%A0KOLN%C3%8DCH%20ZA%C5%98%C3%8DZEN%C3%8DCH.pdf)

*Rámcový vzdělávací program ČR* [online], 2014, Aktualizace 18. 2. 2014 [cit. 18. 2. 2014] Dostupné z: [http://cs.wikipedia.org/wiki/R%C3%A1mcov%C3%BD\\_vzd%C4%9B%C3%A1vac%C3%AD\\_program](http://cs.wikipedia.org/wiki/R%C3%A1mcov%C3%BD_vzd%C4%9B%C3%A1vac%C3%AD_program)

## **Ostatní zdroje**

Analýza současného systému financování školství MŠMT, květen 2010

Dodatek ke zřizovací listině 1

Školní vzdělávací program mateřské školy

Zřizovací listina Mateřské školy, Do Zátíší 3, Cheb

Výkaz zisku a ztráty 2008 – 2012

Rozvaha 2008- 2012

## Příloha A: Zřizovací listina Mateřské školy Cheb, Do Zátíší 3

Město Cheb  
Zastupitelstvo města

SC  
(2)

### ZŘIZOVACÍ LISTINA

Usnesením zastupitelstva č. 175/44/2002 ze dne 19. 9. 2002 a v souladu s § 84, odst. 2 písmena e) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, podle § 14 odst. 2 zákona ČNR č. 564/1990 Sb., o státní správě a samosprávě ve školství, ve znění pozdějších předpisů a podle § 27 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, Město Cheb s účinností

*od 1. ledna 2003*

zřizuje  
*příspěvkovou organizaci*

**Mateřská škola Cheb, Do Zátíší 3**

#### ***1. Identifikace organizace***

Název organizace: Mateřská škola Cheb, Do Zátíší 3  
Sídlo organizace: 350 02 Cheb, Do Zátíší 3  
Identifikační číslo organizace: 70987271

Součástí příspěvkové organizace je podle § 39 odst. 3 zákona č. 76/1978 Sb., o školských zařízeních, ve znění pozdějších předpisů, školní jídelna.

#### ***2. Hlavní účel a předmět činnosti***

*Mateřská škola zabezpečuje předškolní výchovu uspokojováním přirozených potřeb dítěte a rozvoj jeho osobnosti.*

Činnost organizace je vymezena § 3 zákona ČNR č. 76/1978 Sb., zákona o školských zařízeních ve znění pozdějších předpisů.

Mateřská škola Cheb, Do Zátíší 3 je příspěvková organizace, která hospodář s finančními prostředky přijatými ze státního rozpočtu prostřednictvím zřizovatele, z rozpočtu svého zřizovatele, s finančními prostředky získanými vlastní činností, s prostředky svých fondů a s příspěvky a dary fyzických a právnických osob včetně peněžních prostředků získaných ze zahraničí, v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dalšími právními předpisy.

Příspěvková organizace jakož i její zaměstnanci jsou povinni se řídit zákony ČR a vnitřními předpisy zřizovatele vydanými jeho příslušnými orgány v rámci jejich působnosti.

### **3. Statutární orgán a jeho vystupování**

Statutárním orgánem Mateřské školy Cheb, Do Zátíší 3 je ředitelka jmenovaná obcí se souhlasem krajského úřadu podle § 14 odst. 8 zákona č. 564/1990 Sb., o státní správě a samosprávě ve školství, ve znění pozdějších předpisů.

Ředitelka je za svoji činnost a činnost organizace odpovědná zřizovateli.

Ředitelka Mateřské školy Cheb, Do Zátíší 3 plní úkoly vedoucího organizace a je oprávněna jednat ve věcech jménem této školy.

Její povinnosti a pravomoci jsou vymezeny zákonem ČNR č. 564/1990 Sb. § 3 o státní správě a samosprávě ve školství, ve znění pozdějších předpisů, zákoníkem práce a dalšími platnými předpisy.

Ředitelka jmenuje a odvolává svého zástupce, který zastupuje ředitelku včetně výkonu jejího oprávnění a závazku po dobu nepřítomnosti ředitelky.

Podpisování za Mateřskou školu Cheb, Do Zátíší 3 se provádí tak, že k napsanému nebo vytištěnému názvu připojí svůj vlastnoruční podpis:

- a) ředitelka organizace
- b) zástupci v rozsahu udělení pravomocí

Ředitelka Mateřské školy Cheb, Do Zátíší 3 nebo jeho zástupce nesmí:

- a) podnikat ve stejném oboru předmětu činnosti organizace ani vstupovat s organizací do obchodních vztahů
- b) účastnit se na podnikání jiné společnosti se stejným předmětem podnikání jako je hlavní předmět činnosti organizace

Ředitelka Mateřské školy Cheb, Do Zátíší 3 vydá po předchozím schválení Radou města zřizovatele vnitřní směrnice a normy pro hlavní a doplňkovou činnost.

### **4. Vymezení majetku organizace**

Zřizovatel, dle výpisu z evidence nemovitostí katastrální území Cheb (příloha č. 1), předává na základě nájemní smlouvy do nájmu Mateřské škole Cheb, Do Zátíší 3 nemovitý majetek k zabezpečení hlavní činnosti školy (příloha č. 2):

- |    |                       |                             |
|----|-----------------------|-----------------------------|
| a) | budova školy č.p 1483 | stavební parcela č. 5859    |
|    |                       | stavební parcela č. 5708    |
| b) | ostatní plocha        | pozemková parcela č. 2081/2 |

Toto vše zapsáno na I.V č. 1 pro KÚ a obec Cheb.

Dále se Mateřské škole Cheb, Do Zátíší 3 svěruje právo hospodaření s movitým majetkem města k zabezpečení hlavní činnosti školy, popřípadě k jejímu vlastnímu hospodářskému využití v účetní hodnotě dle inventarizace k 31. 12. 2002. (příloha č. 3. – inventární seznamy)

### **5. Vymezení majetkových práv**

## 5. Vymezení majetkových práv

Při nakládání se svěřeným majetkem je organizace povinna řídit se obecně závaznými právními předpisy, majetek užívat a pečovat o jeho ochranu, rozvoj a zvelebení.

Bližší podmínky tohoto nakládání se svěřeným majetkem upravuje Město Cheb, které zároveň stanoví pravidla hospodaření s majetkem města, kdy současně schválené podmínky a pravidla tvoří přílohu č. 4, která je nedílnou součástí této zřizovací listiny.

Pravidla hospodaření s nemovitým majetkem řeší nájemní smlouva, která je nedílnou součástí zřizovací listiny.

## 6. Okruhy doplňkové činnosti

Mateřská škola Cheb, Do Zátíší 3 je oprávněna provozovat doplňkovou činnost za podmínek, které stanoví ZM a to jen v povoleném rozsahu. Tato činnost nesmí být vykonávána na úkor hlavního účelu a předmětu činnosti organizace.

Tato činnost příspěvkové organizace bude účetně sledována odděleně. Prostředky získané z doplňkové činnosti budou odváděny na zvláštní příjmový účet města. Zřizovatel poskytne tyto prostředky zpět organizaci. Výše a způsob jejich využití podléhá schválení ZM.

Okruhy doplňkové činnosti budou uvedeny v příloze č. 5, která bude nedílnou součástí této zřizovací listiny.

## 7. Závěrečná ustanovení

Mateřská škola Cheb, Do Zátíší 3 se zřizuje **na dobu neurčitou**. Ředitelka organizace vydává s předchozím souhlasem zřizovatele organizační a provozní řád, spisový řád a směrnici pro oběh účetních dokladů.

Další práva a povinnosti zřizovatele a organizace, pokud nejsou stanoveny v této zřizovací listině, se řídí příslušnými předpisy.

Tato zřizovací listina je platná dnem podpisu a nabývá účinnosti dnem 1. 1. 2003. Vydáním této zřizovací listiny není přerušena kontinuita trvání školy, jejich práv a povinností z doby předchozí.

Současně dosavadní zřizovací listina ze dne 1. 1. 1995 pozbývá platnosti.

Toto úplné znění zřizovací listiny bylo pořízeno v pěti vyhotoveních, které mají stejnou platnost. Po jednom vyhotovení obdrží: zřizovatel, příspěvková organizace, Krajský úřad Karlovarského kraje, Český statistický úřad, Obchodní rejstřík.

Přílohy zřizovací listiny:

Příloha číslo 1: Výpis z evidence nemovitostí KÚ Cheb

Příloha číslo 2: Smlouva o nájmu nemovitého majetku

Příloha číslo 3: Inventurní seznam k 31. 12. 2002

Příloha číslo 4: Pravidla hospodaření s majetkem města

V Chebu dne: 7. října 2002

  
Ing. Václav Jakl  
starosta Města Chebu



## Příloha B: Dodatek č. 1 Zřizovací listiny

9

Město Cheb, 350 02 Cheb, nám.Krále Jiřího z Poděbrad 14, IČO 00253979

### Dodatek č. 1

### ZŘIZOVACÍ LISTINY

**Mateřská škola Cheb, Do Zátíší 3**

příspěvková organizace

Zastupitelstvo města Chebu rozhodlo usnesením č. 296/26/2004 ze dne 18. 11. 2004 o změně zřizovací listiny schválené usnesením ZM č. 175/44/2002 ze dne 19. 9. 2002.


V bodu 4. „**Vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele**“ se dosavadní znění ruší a nahrazuje se textem:

„Z majetku ve vlastnictví zřizovatele, dle výpisu z evidence nemovitostí – list vlastnictví č. 1, katastrální území Cheb, se organizaci předává nemovitý majetek na základě smlouvy o výpůjčce ze dne 1. 12. 2004, která je jako příloha č. 1 nedílnou součástí této zřizovací listiny.“

V bodu 6. „**Okruhy doplňkové činnosti**“ se vkládá usnesením ZM ze dne 18. 11. 2004 nový odstavec ve znění:

„Zastupitelstvo města Chebu usnesením č. 296/26/2004 ze dne 18. 11. 2004 stanovuje doplňkovou činnost – „Realitní činnost“ – od 1. 1. 2005 na dobu neurčitou. Prostředky z ní získané budou použity v souladu s platnými předpisy: zákon o obcích č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.“

V Chebu dne 9. 12. 2004

  
  
MUDr. Jan Svoboda č.1  
starosta Města Chebu



## Příloha C: Náklady výkazu zisku a ztráty

Náklady výkazu zisk a ztráty příspěvkové organizace MATEŘSKÁ ŠKOLA, DO ZÁTIŠÍ 3, CHEB v letech 2008 -2012 v tis. Kč

Účet	Název položky	2008			2009			2010			2011			2012		
		Činnost			Činnost			Činnost			Činnost			Činnost		
		HČ	DČ	Celkem	HČ	DČ	Celkem	HČ	DČ	Celkem	HČ	DČ	Celkem	HČ	DČ	Celkem
	<b>Náklady činnosti</b>															
501	Spotřeba materiálu	849	0	849	917	0	917	907	0	907	981	0	981	814	0	814
502	Spotřeba energie	793	0	793	765	0	765	818	0	818	785	1	786	828	1	829
511	Opravy a údržba	542	0	542	405	0	405	478	25	503	471	0	471	421	0	421
512	Cestovné	1	0	1	1	0	1	1	0	1	3	0	1	1	0	1
518	Ostatní služby	152	0	152	155	0	155	142	0	142	125	0	142	150	0	150
521	Mzdové náklady	3 197	0	3 197	3 615	0	3 615	3 519	0	3 519	3 536	0	3 519	3 828	0	3 828
524	Zákonné sociální pojištění	1 119	0	1 119	1 152	0	1 152	1 199	0	1 199	1 199	0	1 199	1 300	0	1 300
525	Jiné sociální pojištění	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	16	0	16
527	Zákonné sociální náklady	64	0	64	72	0	72	70	0	70	35	0	35	62	0	62
528	Ostatní sociální náklady	0	0	0	5	0	5	5	0	5	12	0	12	0	0	0
548	Manka a škody	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
549	Jiné ostatní náklady	41	0	41	44	0	44	53	0	53	63	0	63	19	0	19
551	Odpisy DNM a DHM	27	0	27	47	0	47	82	0	82	116	0	116	146	0	146
558	Náklady DDM	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	273	0	273
	<b>NÁKLADY CELKEM</b>	<b>6 782</b>	<b>0</b>	<b>6 782</b>	<b>7 178</b>	<b>0</b>	<b>7 178</b>	<b>7 273</b>	<b>25</b>	<b>7 298</b>	<b>7 325</b>	<b>0</b>	<b>7 325</b>	<b>7 859</b>	<b>0</b>	<b>7 859</b>

## Příloha D: Výnosy výkazu zisku a ztráty

Výnosy výkazu zisk a ztrát příspěvkové organizace MATEŘSKÁ ŠKOLA, DO ZÁTIŠÍ 3, CHEB v letech 2008 -2012 v tis. Kč

Účet	Název položky	2008			2009			2010			2011			2012		
		Činnost		Celkem	Činnost		Celkem	Činnost		Celkem	Činnost		Celkem	Činnost		Celkem
		HČ	DČ		HČ	DČ		HČ	DČ		HČ	DČ		HČ	DČ	
	<b>Výnosy činnosti</b>															
602	Tržby z prodeje služeb	666	0	666	745	0	745	737	0	737	782	0	782	832	0	832
603	Výnosy z pronájmu	0	0	0	0	0	0	0	25	25	0	14	14	0	25	25
644	Úroky	1	0	1	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
648	Zúčtování fondů	267	0	267	73	0	73	99	0	99	62	0	62	137	0	137
649	Ostatní výnosy z činnosti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1
671	Výnosy ústředních rozpočtů	0	0	0	0	0	0	4 824	0	4 824	0	0	0	0	0	0
672	Výnosy z územních rozpočtů	0	0	0	0	0	0	1 690	0	1 690	6 510	0	6 510	6 964	0	6 964
691	Příspěvky a dotace na provoz	5 898	0	5 898	6 527	0	6 527	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	<b>VÝNOSY CELKEM</b>	<b>6 832</b>	<b>0</b>	<b>6 832</b>	<b>7 346</b>	<b>0</b>	<b>7 346</b>	<b>7 350</b>	<b>25</b>	<b>7 375</b>	<b>7 354</b>	<b>14</b>	<b>7 368</b>	<b>7 934</b>	<b>25</b>	<b>7 959</b>
	Výsledek hospodaření	47	0	47	167	0	167	77	0	77	28	14	42	75	25	100
	Daň z příjmů	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Dodatečné odvody daně z příjmů	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	<b>Výsledek hospodaření po zdanění</b>	<b>47</b>	<b>0</b>	<b>47</b>	<b>167</b>	<b>0</b>	<b>167</b>	<b>77</b>	<b>0</b>	<b>77</b>	<b>28</b>	<b>14</b>	<b>42</b>	<b>75</b>	<b>25</b>	<b>100</b>

## Příloha E: Aktiva rozvahy

Aktiva rozvahy příspěvkové organizace MATEŘSKÁ ŠKOLA, DO ZÁTIŠÍ 3, CHEB v letech 2008 -2012 v tis. Kč

		2008	2008	2009	2010	2011	2012
Účet	Název položky	1.1.	31. 12.	31. 12.	31. 12.	31. 12.	31. 12.
	<b>Stálá aktiva</b>						
022	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	349	483	584	802	974	1 076
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 491	1 474	1 500	1 626	1 631	1 731
082	Oprávký k samostatně movitým věcem a souboru movitých věcí	- 250	- 277	- 324	- 406	- 484	- 624
088	Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	- 1 491	- 1 474	- 1 500	- 1 626	- 1 631	- 1731
	<b>Oběžná aktiva - zásoby</b>						
112	Materiál na skladě	25	14	39	31	23	25
314	Poskytnuté provozní zálohy	0	12	0	0	0	307
335	Pohledávky za zaměstnance	95	61	61	47	32	15
261	Pokladna	16	7	10	4	1	9
241	Běžný účet	830	720	874	813	873	886
243	Běžný účet fondu kulturních a sociálních služeb	96	110	86	81	69	66
	<b>Přechodné účty aktivní</b>						
381	Náklady příštích období	5	0	0	14	0	60
385	Příjmy příštích období	0	0	0	11	0	0
388	Dohadné účty aktivní	0	0	0	0	3	0
377	Ostatní krátkodobé pohledávky	0	0	0	0	6	11
	<b>Aktiva celkem</b>	<b>1 166</b>	<b>1 131</b>	<b>1 330</b>	<b>1 397</b>	<b>1 497</b>	<b>1 831</b>

## Příloha F: Pasiva rozvahy

Pasiva rozvahy příspěvkové organizace MATEŘSKÁ ŠKOLA, DO ZÁTIŠÍ 3, CHEB v letech 2008 -2012 v tis. Kč

		2008	2008	2009	2010	2011	2012
Účet	Název položky	1.1.	31. 12.	31. 12.	31. 12.	31. 12.	31. 12.
901	Fond dlouhodobého majetku	100	206	260	396	629	452
912	Fond kulturních a sociálních potřeb	200	181	156	127	110	85
913	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	0	0	0	27	137	42
914	Rezervní fond	136	102	106	118	0	0
916	Fond reprodukce majetku	115	33	81	96	2	249
963	Výsledek hospodaření běžného účetního období	0	47	167	77	42	101
931	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	154	0	0	0	0	0
	<b>Cizí zdroje – krátkodobé závazky</b>						
321	Dodavatelé	0	11	44	14	24	6
324	Přijaté zálohy	58	59	65	74	76	81
331	Zaměstnanci	193	242	259	236	252	278
336	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotní pojištění	121	146	139	134	145	156
342	Ostatní přímé daně	22	27	27	21	29	29
379	Jiné závazky	0	5	17	1	1	1
	<b>Přechodné účty pasivní</b>						
383	Výdaje příštích období	5	0	0	0	0	0
389	Dohadné účty pasivní	63	72	9	76	50	351
	<b>Pasiva celkem</b>	<b>1 166</b>	<b>1 130</b>	<b>1 330</b>	<b>1 397</b>	<b>1 497</b>	<b>1 831</b>

## **Příloha G: Abstrakt**

CHUDOBOVÁ, Jitka. *Vybrané problémy mateřské školy*. Bakalářská práce. Cheb: Fakulta ekonomická ZČU v Plzni, 60 s., 2014

**Klíčová slova:** předškolní vzdělávání, příspěvková organizace, financování školství, SWOT analýza

Předložená bakalářská práce na téma „Vybrané problémy mateřské školy“ si klade za cíl vytvořit ucelený pohled na Mateřskou školu, Do Zátíší 3, Cheb a na její financování.

Práce se zabývá obecnou charakteristikou předškolního vzdělávání dětí v České republice, jeho cíli a jeho financováním.

Pro lepší představu jsou teoretické poznatky aplikovány na konkrétní příspěvkovou organizaci - Mateřská škola, Do Zátíší 3, Cheb. Součástí práce je podrobné představení této mateřské školy, rozbor jejího finančního hospodaření a navrhované opatření pro její další činnost.

## Abstract

CHUDOBOVÁ, Jitka. *Selected problem of maternal school*. Bachelor's work. Cheb: Faculty of Economics University of West Bohemia in Pilsen, 60 p., 2014

**Key words:** preschool education, allowance organization, education systém financing, SWOT analysis

The target of the presented bachelor's work on the theme "Selected problem maternal school" is to create a compact view on The Kindergarten, Do Zatisi 3, Cheb district, and on her financing.

The word deals with the general characteristics of preschool education children in the Czech Republic, his goal and his financing..

For a better idea, the theoretical pieces of knowledge are applied to the concrete allowance organization - The Kindergarten, Do Zatisi 3, Cheb. The detailed presentation of this Kindergarten, the analysis of its financial management and suggesting solving for her next activity.