

**ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI**

**FAKULTA EKONOMICKÁ**

Bakalářská práce

**Financování Základní a mateřské školy Abertamy**

**Financing of Abertamy Basic and Nursery School**

Renata MRŇKOVÁ

Cheb 2012

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI  
Fakulta ekonomická  
Akademický rok: 2011/2012

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

Jméno a příjmení: **Renata MRŇKOVÁ**  
Osobní číslo: **K09B0171K**  
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**  
Studijní obor: **Veřejná ekonomika**  
Název tématu: **Financování Základní a mateřské školy Abertamy**  
Zadávací katedra: **Katedra financí a účetnictví**

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

1. Definujte příspěvkové organizace a nástroje jejich financování.
2. Analyzujte financování a hospodaření konkrétní příspěvkové organizace ve vybraných letech.
3. Zhodnoťte sledovaná období.
4. Doporučte vhodná opatření v oblasti financování a hospodaření dané příspěvkové organizace.



Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy:

40 - 60 stran

Forma zpracování bakalářské práce:

tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

- **REKTOŘÍK, J.** *Ekonomika a řízení odvětví veřejného sektoru.* Praha : Ekopress, 2007. ISBN 978-80-86929-29-3
- **RÚŽIČKOVÁ, R.** *Neziskové organizace - vznik, účetnictví, daně.* Praha : Anag, 2009. ISBN 80-7263-538-2
- *Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů*
- *Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů*

Vedoucí bakalářské práce:

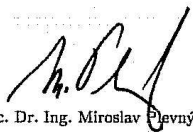
Ing. Pavlína Hejduková  
Katedra financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce:

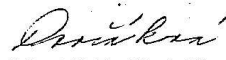
31. srpna 2011

Termín odevzdání bakalářské práce:

2. prosince 2011.



Doc. Dr. Ing. Miroslav Plevný  
děkan



Prof. Ing. Lilia Dvořáková, CSc.  
vedoucí katedry

V Chebu dne 31. srpna 2011

## ČESTNÉ PROHLÁŠENÍ

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma

*„Financování Základní a mateřské školy Abertamy“*

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

V Chebu, dne 26.04.2012

.....

podpis autora

## PODĚKOVÁNÍ

Touto cestou bych chtěla poděkovat vedoucí bakalářské práce Ing. Pavlíně Hejdukové za její vedení během práce, cenné rady a připomínky, trpělivost a inspiraci po celou dobu vypracování této práce. Za poskytnutí materiálu a praktických rad v analytické části patří mé upřímné díky paní Miroslavě Gáblovské, účetní příspěvkové organizace, která mi poskytla po dobu vypracování této práce neocenitelné rady a předala mi mnoho cenných zkušeností. Velké a upřímné poděkování patří celé mé rodině a především mému manželovi Petrovi za jejich podporu, trpělivost a jejich empatie po celou dobu studia.

Renata Mrňková

Motto:

**„Jenom moudrému se stane, že dělá všechno rád“**

[Marcus Tullius Cicero]

## Obsah

ÚVOD.....	6
CÍL.....	7
1 TEORETICKÁ ČÁST.....	8
1.1 PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE.....	8
Definice příspěvkové organizace.....	8
Příspěvková organizace územního samosprávného celku.....	8
Založení příspěvkové organizace.....	8
Činnost příspěvkové organizace.....	9
Financování a hospodaření příspěvkové organizace.....	10
Finanční vztah mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací.....	10
1.2 FINANCOVÁNÍ ŠKOLSTVÍ.....	12
Charakteristika školství.....	12
Nástroje financování školství.....	12
Republikové normativy.....	13
Přehled hlavních finančních toků ZŠ, u které je zřizovatelem obec.....	14
Investiční prostředky.....	15
1.2.1 Rozpočet školy.....	16
Rozpočtové příjmy.....	16
Rozpočtové výdaje.....	17
1.2.2 Doplnková činnost příspěvkových organizací.....	18
1.2.3 Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP).....	19
Tvorba FKSP.....	19
Hospodaření s fondem.....	20
Čerpání prostředků z fondu.....	20
2 PRAKTICKÁ ČÁST.....	21
2.1 Charakteristika konkrétní příspěvkové organizace.....	21
2.2 Nástroje financování.....	22
2.2.1 Přímé náklady na vzdělávání hrazené státem.....	22
Přímé náklady na vzdělávání v roce 2010.....	22
Přímé náklady na vzdělávání v roce 2011.....	30
2.2.2 Provozní (neinvestiční a investiční) výdaje škol hrazené zřizovatelem.....	37
Příspěvek zřizovatele v roce 2010.....	37
Příspěvek zřizovatele v roce 2011.....	39
2.2.3 Tvorba a čerpání FKSP.....	41
Tvorba a čerpání FKSP v roce 2010.....	41
Tvorba a čerpání FKSP v roce 2011.....	41
3 ZHODNOCENÍ SLEDOVANÝCH OBDOBÍ.....	42
4 VHODNÁ OPATŘENÍ.....	49
5 ZÁVĚR.....	52
SEZNAM TABULEK.....	53
SEZNAM OBRÁZKŮ.....	54
SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK.....	54
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	56
SEZNAM PŘÍLOH.....	57

## **ÚVOD**

Problematika financování základních škol - příspěvkových organizací je každoroční tzv. „noční můrou“ každé příspěvkové organizace, jelikož neví jak velký obnos finančních prostředků provozních a investičních obdrží od svého zřizovatele a kolik finančních neinvestičních prostředků mu bude přiděleno ze státního rozpočtu, které obdrží prostřednictvím Krajského úřadu, který má v tomto případě funkci zprostředkovatele.

S financováním každé příspěvkové organizace je v první řadě přímou úměrou její hospodaření. Kolik dostanou finančních prostředků, tolik mohou tzv. proinvestovat. Každá příspěvková organizace svěřené finanční prostředky použije na činnost svého poslání, které je ve většině službou, která je určena veřejnosti a která je bezplatná, či závislá na jakémkoliv daru či příspěvku na svou činnost z důvodu zájmu o toto téma na základě výše uvedeného jsem zvolila jako téma své bakalářské práce „Financování Základní a mateřské školy Abertamy“.

Pro použití teoretických poznatků v části financování a hospodaření příspěvkové organizace je zvolena Základní a mateřská škola Abertamy, resp. Základní škola. Název organizace je sloučen z důvodu sloučení dvou organizací, a to z důvodu úspor ze strany zřizovatele, kdy úsporou organizace je jedno kvalifikované pracovní místo se mzdovými náklady v podobě jedné vedoucí pozice a společný administrativní přehled, přičemž je účetnictví každé jednotky vedeno odděleně z důvodu faktického přehledu hospodaření.

Obsahem praktické části je charakteristika vybrané základní školy – příspěvkové organizace, její financování a hospodaření a především analýza jejich nákladů a výnosů a doporučení případných vhodných opatření. Porovnání analyzovaných období a výsledky, které vzejdou z této analýzy a z této vědecké práce mohou být možným přínosem z titulu úsporných opatření a inovací.

## ***CÍL***

Cílem této práce je analýza financování a hospodaření Základní a mateřské školy Abertamy se zaměřením na konkrétní nástroje financování předmětné příspěvkové organizace, kdy hlavním bodem této práce je porovnání financování a hospodaření a zejména doporučení vhodných opatření příspěvkové organizace za období roku 2010 oproti roku 2011. Vzhledem k problematice financování školství se bude jednat především o možné úspory a vyhledání vhodných východisek tak, aby tyto návrhy nebo opatření nenarušily činnost příspěvkové organizace či chod celého školního zařízení.



# **1 TEORETICKÁ ČÁST**

## **1.1 PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE**

### **Definice příspěvkové organizace**

Příspěvková organizace je jedna z forem plnící úlohu veřejného ústavu, která je zřízena právnickou osobou veřejného práva k plnění úkolů v zájmu veřejnosti. Příspěvkové organizace jsou zřizovány organizačními složky státu, krajem či obcí, a to pro takové aktivity, které jsou z pravidla neziskové, a které slouží ve většině veřejnému zájmu. [1]

### **Příspěvková organizace územního samosprávného celku**

Územnímu samosprávnímu celku (dále jen „Obci“) dává pravomoc zřídit příspěvkovou organizaci Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy je mu dle ust. § 84 odst. 2 písm. e) vyhrazeno zřizovat a rušit příspěvkové organizace a organizační složky obce a schvalovat jejich zřizovací listiny. [5]

Dále pak v souladu s ust. § 23 odst. 1 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, je Obci ve své pravomoci umožněno k plnění svých úkolů, zejména k hospodářskému využívání svého majetku a k zabezpečení veřejně prospěšných činností zřizovat příspěvkové organizace jako právnické osoby, které zpravidla ve své činnosti nevytvářejí zisk. Obec je tedy v postavení zřizovatele příspěvkové organizace. [6]

### **Založení příspěvkové organizace**

Zřizování, změny a zrušení příspěvkových organizací opět upravuje zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a to § 27, ve kterém je právně upraven obsah zřizovací listiny. Zřízení příspěvkové organizace je plně v kompetenci příslušného zastupitelstva Obce. Zřízená příspěvková organizace je samostatnou právnickou osobou, která je zapsána v obchodním rejstříku u místně příslušného rejstříkové soudu. [1]

Zřizovací listina musí obsahovat:

- úplný název zřizovatele, je-li jím obec, uvede se také její zařazení do okresu
- název, sídlo příspěvkové organizace a její identifikační číslo; název musí vylučovat možnost záměny s názvy jiných příspěvkových organizací

- vymezení hlavního účelu a tomu odpovídajícího předmětu činnosti
- označení statutárních orgánů a způsob, jakým vystupují jménem organizace
- vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává k hospodaření
- 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
- okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel příspěvkové organizace, kterou jí zřizovatel povolí k tomu, aby mohla lépe využívat všechny své hospodářské možnosti a odbornost svých zaměstnanců; tato činnost nesmí narušovat plnění hlavního účelu organizace a sleduje se odděleně
- vymezení doby, na kterou je organizace zřízena. [6]

### **Činnost příspěvkové organizace**

Činnost příspěvkové organizace a její provoz není možný za podmíněk samofinancování, jelikož své služby – poslání, za kterým jsou zřízeny, poskytují bezplatně. Nejčastěji působí v oblasti kultury, sociální péče, obrany, bezpečnosti, sociálních služeb, zdravotnictví a v neposlední řadě v oblasti školství. Příspěvkové organizace mají možnost provozovat i hospodářskou - doplňkovou činnost, která je nad rámec hlavní činnosti, ale pouze za předpokladu, že na financování výdajů této činnosti nepoužijí prostředky zřizovatele či případných prostředků přidělených z rezortních ministerstev. Hospodářskou činnost může

příspěvková organizace provozovat pouze v souladu s ostatními právními předpisy, jakými jsou např. živnostenský zákon, zákon o daních z příjmů či zákon o účetnictví, a to na základě souhlasu zřizovatele. Povinností příspěvkové organizace je nutné přesně rozlišit, které úkoly bude vykonávat pod hlavní činností a jaká činnost je činností hospodářskou. Účetně je činnost hospodářská sledována odděleně od hospodařené činnosti hlavní, a to z důvodu schopnosti rozlišení finančních prostředků.

## **Financování a hospodaření příspěvkové organizace**

Dle ust. § 53 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech je hospodaření příspěvkových organizací velmi specifické tím, že příspěvkové organizace hospodaří s finančními prostředky, které získala jak prostřednictvím hospodářské činnosti, tak s prostředky, které přijala ze státního rozpočtu v rámci finančních vztahů se svým zřizovatelem. Příspěvkové organizace dále hospodaří s prostředky na svých fondech, s peněžními dary, s finančními prostředky poskytnutými ze zahraničí, s finančními prostředky poskytnutými z rozpočtů územních samosprávních celků a státních fondů, nevýmaje finančních prostředků poskytnutých České republice z rozpočtu EU.

Dále ust. § 53 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech je hospodaření příspěvkové organizace řízeno jejím rozpočtem, který je sestavován bilančně na kalendářní rok. Bilanční rozpočet zahrnuje pouze náklady a výnosy, které jsou spojeny výhradně s poskytováním služeb v hlavní činnosti. Příspěvková organizace povinně dbá na plnění úkolů co nejhospodárnějším způsobem s ohledem na zachování stanovených finančních vztahů ke státnímu rozpočtu. Svěřené finanční prostředky mohou být použity pouze a výhradně k účelům, na které byly svěřeny a určeny, tzn. na pokrytí nezbytně nutných potřeb, tedy na opatření zakládající se na právních předpisech a na pokrytí opatření nutných k zabezpečení nerušeného chodu organizace. Úhrady, ke kterým se organizace zavázala v běžném – kalendářním roce, nesmí překračovat rozpočet na toto období. [7]

## **Finanční vztah mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací**

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, upravuje hospodaření příspěvkové organizace. Ustanovení § 28 odst. 1 je spjato především s hospodařením finančních prostředků, které byly přijaty z rozpočtu svého zřizovatele, např. Obce, neboť zřizovatel poskytuje své příspěvkové organizace příspěvek na provozní výdaje (§ 28 odst. 2) a investiční dotaci do jejího investičního fondu (§ 31 odst. 1 písm. b) citovaného zákona).

Příspěvková organizace při skončení ročního (účetního) období vykáže hospodářský výsledek, který musí zřizovatel schválit a dát případný souhlas s jeho rozdělením. V případě lepšího (kladného) výsledku hospodaření převede tento hospodářský výsledek

do fondu odměn a poté do rezervního fondu, kdy rezervní fond je příspěvkovou organizací používán k:

- následnému rozvoji své činnosti
- časovému překonání prozatímního nesouladu mezi výnosy a náklady
- placení případných sankcí, které jí byly uloženy za porušení rozpočtové kázně
- k úhradě své ztráty za předcházející roky

Ze shora uvedeného vyplývá, že případný kladný hospodářský výsledek – zisk nelze odvést od příspěvkové organizace k zřizovateli. Po realizaci přidělu do rezervního fondu a fondu odměn lze tyto vytvořené fondy používat v souladu s ust. § 30 (rezervní fond) a § 32 (fond odměn). Zřizovatel může příspěvkové organizaci dát souhlas s použitím kladného výsledku hospodaření. Pokud z něj byl plněn rezervní fond, lze část rezervního fondu použít k plnění ročního rozpočtu příspěvkové organizace, a to v návaznosti na schválený finanční rozpočet od zřizovatele, kdy v případě nízké finanční jistoty zřizovatele lze rezervní fond použít k části financování ročního rozpočtu příspěvkové organizace. [3]

## 1.2 FINANCOVÁNÍ ŠKOLSTVÍ

### Charakteristika školství

*„Školství, jako odvětví veřejného sektoru, je řízeno a spravováno veřejnou správou v rozsahu, který odpovídá typu školy. Samosprávu v oblasti školství vykonávají obce a svazky obcí, kraje a na úrovni školy pak školská rada, která je ze zákona povinná. Rozhodujícími zřizovateli škol a školských zařízení na úrovni regionálního školství jsou obce (mateřské školy, základní školy a školská zařízení) a kraje (střední školy, vyšší odborné školy a školská zařízení přesahující působnost obce.“ [2]*

### Nástroje financování školství

Financování škol je zřízeno na principu vícezdrojového financování. Finanční prostředky příspěvkové organizace jsou členěny na:

- přímé náklady na vzdělávání hrazené státem (neinvestiční prostředky): jedná se zejména o prostředky potřebné na mzdy zaměstnanců školství, povinné odvody (odvody na sociální a zdravotní pojištění spolu se zálohovou daň), výdaje na učebnice, učební pomůcky a školní potřeby, rozvojové a inovační programy, výdaje na další vzdělávání pedagogických pracovníků
- ostatní (provozní a investiční) výdaje škol hrazené zřizovatelem [2]

**Financování školství prostřednictvím Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy upravuje ust. § 160 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělání.** Ustanovení předmětného paragrafu stanovuje pravidla a podmínky poskytnutí finančních prostředků ze státního rozpočtu. Tyto finanční prostředky jsou vyčleněny na činnost a prakticky na chod škol a školských zařízení.

Jedná se o prostředky:

- na platy – tj. platy, náhrady platů, nebo mzdy a náhrady mezd, odměny za práci vykonávanou na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr a odstupné
- odvody – výdaje na úhradu pojistného (zdravotní a sociální pojištění) včetně přidělu do FKSP
- ONIV – to jsou tzv. ostatní neinvestiční výdaje – jedná se o ostatní náklady, které vyplývají z pracovně právních vztahů (ochranné pracovní pomůcky,

nemoci, které vznikly z vykonávaného povolání, cestovní náklady, osobní ochranné pracovní pomůcky, zákonné pojištění odpovědnosti organizace za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání podle vyhlášky Ministerstva financí č. 125/1993 Sb., která stanoví přesné sazby a podmínky čerpání, dále výdaje na učebnice, učební pomůcky, školní potřeby – pokud jsou škole poskytovány ze státního rozpočtu bezplatně, úhrady za plavecký výcviky, výdaje na nezbytné zvýšení nákladů spojených s výukou dětí, žáků a studentů zdravotně postižených, náklady na další vzdělávání pedagogických pracovníků, na činnosti, které přímo souvisejí s rozvojem škol a kvalitou vzdělávání, náhrada prokazatelných nákladů, které vznikly jiné fyzické nebo právnické osobě za účelem uskutečňování praktického vyučování na jejím pracovišti, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti.

- Ostatní provozní náklady – neinvestiční a investiční náklady související se zajištěním provozu školy (především náklady na energie, nájemné, opravy, materiál, ostatní služby, odpisy, pořizování dlouhodobého hmotného majetku či dlouhodobého nehmotného majetku). U škol zřizovaných obcemi a kraji se hradí ostatní provozní náklady z příspěvku zřizovatele na provoz, tak jak ukládá § 180 školského zákona č. 561/2004 Sb. [4]

### **Republikové normativy**

Republikové normativy pro Š a ŠZ zřizované obcemi stanoví ministerstvo (dle ust. § 160 odst. 1 písm. c) a d) školského zákona [9]) jako výši výdajů připadajících na vzdělání a školské složky pro jedno dítě, žáka, studenta dané věkové kategorie v oblasti předškolního, základního, středního a vyššího odborného vzdělání na kalendářní rok a zveřejňuje je ve Věstníku.

Dle ust. § 161 odst. 4 školského zákona stanoví MŠMT prováděcím právním předpisem – Vyhláškou č. 492/2005 Sb., o krajských normativěch, která udává ukazatele rozhodné pro jejich stanovení (např. u ZŠ je jednotkou jeden žák v ZŠ tvořené pouze třídami prvního stupně, kdy pro stanovení krajských normativů je rozhodný průměrný počet jednotek výkonu připadajícího na 1 pedagogického a 1 nepedagogického pracovníka, jejich průměrné měsíční výše platu a průměrné roční výše ostatních ONIV [11]), jednotky výkonů pro jednotlivé krajské normativy, vztah mezi ukazateli a jednotkami

výkonu, ukazatele pro výpočet minimální úrovně krajských normativů a zásady pro jejich zvýšení a jejich zveřejnění.

Krajské normativy stanoví krajský úřad jako výši výdajů dle ust. § 160 odst. 1 písm. a) a d) školského zákona, které připadají na jednotku výkonu (1 žáka) na kalendářní rok za podmínek stanovených vyhláškou MŠMT a krajským úřadem jsou zveřejněny.

**MŠMT** rozepisuje na základě republikových normativů a poskytuje:

- krajským úřadům formou dotace finanční prostředky na činnost Š a ŠZ dle § 160 odst. 1 písm. a) a d)
- formou dotace finanční prostředky právnickým osobám vykonávající činnost škol a školských zařízení zřizovaných registrovanými církvemi nebo náboženskými společnostmi dle ust. § 160 odst. 1 písm. b)

**Krajský úřad** dále prostřednictvím MŠMT:

- rozepisuje a poskytuje finanční prostředky právnickým osobám vykonávající činnost Š a ŠZ, které sám zřizuje, které zřizuje obec nebo svazky obcí dle ust. § 160 odst. 1 písm. c) a d).
- poskytuje právnickým osobám vykonávající činnost Š a ŠZ, které nezřizuje kraj, stát, obec, svazek obcí.

**Obecní úřad, obec s rozšířenou působností** zpracovává návrhy rozpočtu finančních prostředků státního rozpočtu v souladu se zásadami ustanovenými MŠMT a krajskými normativy, které předává krajskému úřadu. Krajský úřad zpracovává rozbor hospodaření se státními prostředky, finančně je vypořádává, zajišťuje sumarizaci účetní závěrky Š a ŠZ ve své působnosti, zpracovává a v neposlední řadě vyhodnocuje rozbor hospodaření se státními prostředky.

**Přehled hlavních finančních toků ZŠ, u které je zřizovatelem obec**

**Hlavní finanční toky**

- příspěvek na přímé vzdělávací náklady jsou poskytovány MŠMT formou dotace, kdy kraj poskytuje tyto finanční prostředky formou příspěvku
- zřizovatelem (obec nebo město) je poskytován příspěvek na provoz

- vlastní zdroje a finanční prostředky, které získává přímo škola z doplňkové činnosti školy
- dary, které škole poskytne dárce (peněžní i nepeněžní)
- prostřednictvím zřizovatele jsou poskytovány prostředky na aktivní politu od úřadu práce
- prostředky rozvojových programů vyhlášených MŠMT – dotaci obdrží kraj a kraj sám přidělí prostředky daného programu škole
- prostředky programů EU podle pravidel jednotlivých programů. [4]

### **Investiční prostředky**

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů vymezuje investiční prostředky Š a ŠZ, kterými jsou:

- hmotný majetek, který je upravován ust. § 26 předmětného zákona o daních z příjmů
- nehmotný majetek, který je upravován ust. § 32a předmětného zákona o daních z příjmů
- technické zhodnocení, které je upravováno ust. § 33 předmětného zákona o daních z příjmů. [10]

### **Přehled investičních prostředků, kdy zřizovatelem je obec:**

- odpisy, a to v případě, kdy zřizovatel svěřil škole do správy odpisovaný majetek, které jsou zdrojem pro příspěvek na provoz od zřizovatele
- investiční dotace od zřizovatele
- dotace ze státního rozpočtu na reprodukci majetku
- výnosy z prodeje hmotného investičního majetku, který je ve správě školy, pokud však zřizovatel tak stanoví
- příspěvky a dary od ostatních subjektů, jsou-li ovšem určeny nebo použitelné k investičním účelům
- převody z rezervního fondu ve výši povolené zřizovatelem



### 1.2.1 Rozpočet školy

Základním pravidlem pro užití rozpočtu je, že finanční prostředky veřejných rozpočtů (prostředky přidělené ze státního rozpočtu a z rozpočtů obcí) lze vynakládat pouze a jen na ty účely, pro které byly a jsou určeny. Do tohoto režimu užití rozpočtu spadá i využití prostředků jednotlivých fondů, které příspěvkové organizace tvoří (např. Rezervní fond, fond reprodukce majetku, fond odměn či FKSP).

Navržený rozpočet příspěvkové organizace je bilančně vyrovnaný, a to vždy v roční rovině. Případné rozpočtové změny v průběhu kalendářního roku provádí MŠMT (krajský úřad) či zřizovatel v rozepsaných rozpočtových ukazatelích (havárie, opravy, účelové prostředky, rozpouštění rezerv). V případě posílení ročního rozpočtu je nový předpis vždy příjemnější a snazší. V opačném případě, tedy v případě úsporných opatření se prvně využije vytvořených rezerv, poté všech možných provozních omezení, zrušení či pozastavení objednávek a až v poslední řadě může dojít ke snížení objemu mzdových prostředků.

#### **Rozpočtové příjmy**

<u>Rozpočtové zdroje ZŠ:</u>	-	neinvestiční dotace MŠMT
	-	příspěvek na provoz od zřizovatele
	-	výnosy z vlastní činnosti
	-	školné
	-	školské služby (zájmové kroužky)
	-	investiční dotace
	-	doplňková činnost, jiná činnost
	-	ostatní zdroje (dary a dobrovolné příspěvky)

Zdroje shora uvedené však nemusí rozpočtovat každá škola, protože se jí některé zdroje netýkají. Např. obecní ZŠ nebude plánovat ve své hlavní činnosti školné, jelikož je bezplatné, načež školné bude zdrojem soukromých a církevních škol, které nebudou plánovat naopak zdroje v doplňkové nebo jiné činnosti, protože takové zdroje nemají. Důležité je dodržování formální stránky rozpočtu, a to členění na výnosy a výdaje

## **Rozpočtové výdaje**

Rozpočtové náklady ZŠ: Ten kdo není dostatečně obeznámen s vývojem nákladů školy, postupuje obvykle dle účtového rozvrhu a nákladových účtů, popř. třídících položek. [8]

Vhodné a doporučené je vycházet z nákladů minulých období a porovnávat náklady jednotlivých činností v jednotlivých letech (ve škole chybí jeden ročník, tzn. úsporu mzdových nákladů, nově postavená tělocvična, tzn. zvýšení nákladů, objekt byl zateplen, tzn. úspora energií, atd.).

V případě provozních nákladů (hrazených jak z příspěvku zřizovatele, tak i z dotace ze státního rozpočtu) je doporučeno pro školy členit do tří skupin:

- **pravidelné nezbytné provozní náklady** – jedná se o náklady na energie, vodné a stočné, odpisy, nezbytné materiálové náklady i pro praktické vyučování, provozní údržba, povinné pravidelné prohlídky a revize zařízení (elektrozvody, plynové přípojky a rozvody, přenosné elektrospotřebiče, zařízení požární ochrany, komíny atd.), udržování a zvyšování kvalifikace, lékařské preventivní prohlídky, opravy pomůcek a zařízení, čistící a ochranné pomůcky, kancelářské potřeby, poštovní a telekomunikační služby, poplatky za internetové služby, poskytované služby a nájemné, cestovné, stravné zaměstnanců (příplatek z FKSP), zpracování mezd a účetnictví (údržba a aktualizace programového vybavení a IT služby), poskytování metodické pomoci pedagogickým pracovníkům, výuka plavání, náklady na zajištění BOZP, PO, CO, na základě posouzení rizik ochranné pracovní pomůcky, náklady na zákonné pojištění odpovědnosti organizace za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání, atd.)
- **nepravidelné nezbytné provozní náklady** – jedná se obvykle o náklady nepravidelného provozního charakteru (malování, veškeré nepravidelné drobné opravy, atd.)
- **náklady na rozvoj školy** – náklady na střední a generální opravy objektu, náklady na vybavení dlouhodobým hmotným majetkem neodpisovaným, odpisy, náklady na rozvojové vzdělávací programy, na spolufinancování projektů v rámci fondů EU, atd.)

- vzdělávací náklady přímé – vymezení těchto nákladů je stanoveno přímo zákonem (přímé náklady na vzdělávání hrazené státem - neinvestiční prostředky)

Důležité je dodržování a respektování formální stránky rozpočtu, a to členění na výnosy a náklady a dělení podle rozpočtové skladby (druhové a odvětvové třídění) nebo na ukazatele stanovené zřizovatelem, kdy ZŠ předloží návrh bilančního rozpočtu a pak zřizovatel rozhodne o výši příspěvku na provoz. [8]

### **1.2.2 Doplnková činnost příspěvkových organizací**

Doplnková činnost příspěvkové organizace navazuje na hlavní činnost dané organizace a je činností hospodářskou, tedy i výdělečnou. V souladu s ust. § 27 odst. 2 písm. g) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zřizovatel příspěvkové organizace vymezí okruhy doplnkové činnosti, které navazují zvláště na hlavní činnost a účel.

Doplnková činnost je povolena za účelem možného zlepšení svého hospodářského výsledku, který lze využít jen ve prospěch své hlavní činnosti, a který může být posléze zdrojem jejich peněžních zdrojů. Důležitým aspektem pro prvotní posouzení zda započít doplnkovou činnost je zájem zřizovatele o co nejperspektivnější a nejekonomičtější využití ekonomického potenciálu příspěvkové organizace, kdy tím potencionálem je např. Způsobnost svých pracovníků či využití zřizovatelem svěřeného majetku. V žádném z možných případů by zřizovatel neměl povolit doplnkovou činnost takové příspěvkové organizaci, která by byla ztrátová, a to z důvodu možného pokrytí ztráty z prostředků na hlavní činnost organizace. [12]

V hospodaření v doplnkové činnosti je kladen velký důraz na oddělené účetní vedení, a to z důvodu prokazatelnosti použití finančních prostředků. Finanční prostředky pro činnost doplnkovou nesmí být v žádném případě čerpány z prostředků ze státního rozpočtu, které jsou určeny u Š a ŠZ pouze na mzdy pedagogických a nepedagogických pracovníků a na ostatní neinvestiční výdaje. Pokud však příspěvková organizace dočasně použije na doplnkovou činnost finanční prostředky určené pro hlavní činnost ze státního rozpočtu, je příspěvková organizace povinna tyto prostředky vrátit vždy ke konci každého kalendářního čtvrtletí, nejpozději však do konce kalendářního roku.

V případě Š a ŠZ doplňkovou činností může být provoz školní jídelny, kde se stravují nejen žáci, pedagogický a nepedagogický personál, ale také dalším osobám, které nemají se Š a ŠZ jakýkoliv vztah (občané, důchodci).

### **1.2.3 Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP)**

FKSP umožňuje zaměstnancům příspěvkových organizací čerpat zaměstnanecké výhody. Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb upravuje celkové hospodaření s fondem, tvorbu a užití prostředků vytvořených na účtu FKSP. Vyhláška se vztahuje na okruh organizací, které vycházejí ze zmocnění, která jsou obsažena v zákoně č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a v zákoně č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. Vyhláška o tvorbě, užití a čerpání se vztahuje na:

- příspěvkové organizace zřízené obcemi. Nevztahuje se na církevní a soukromé školy
- organizační složky státu
- státní příspěvkové organizace

### **Tvorba FKSP**

Fond je tvořen základním přidělem, který v roce 2012 činí 1% z objemu hrubých mezd (platy, náhrady platů, odměny, odměny za pracovní pohotovost a ostatní plnění za práci, která je vykonávána v rámci praktického vyučování (žáci středních škol a učilišť). Fond je plněn zálohově (v případě Š a ŠZ se jedná o zálohy měsíční, kdy z měsíčního objemu hrubých mezd je 1% převedeno na účet FKSP) v souladu se schváleným rozpočtem. FKSP je tvořen na samostatně zřízeném bankovním účtu Š a ŠZ. Úroky z vkladů nejsou nikdy příjmem fondu, ale příjmem organizace a náklady za bankovní poplatky jsou výdajem organizace. Výše faktického základního přidělu je dána ročním vyúčtováním v rámci účetní závěrky na konci ročního období. Fond lze tvořit také jinými příjmy, a to peněžními dary, příjmy z pronájmu rekreačních zařízení, náhrady škod či plnění od pojišťovny za škody způsobené na majetku pořízeném z FKSP. [4]

*„Prostředky fondu se u škol a školských zařízení považují za rozpočtové prostředky a nakládá se s nimi jako se státními prostředky. Nesprávné použití se posuzuje jako neoprávněné čerpání rozpočtových prostředků.“ [4]*

## **Hospodaření s fondem**

Organizacím je uloženo několik povinností jak hospodařit s fondem. Konkrétně jim je uloženo, že jsou povinni:

- stanovit si způsob čerpání fondu
- stanovit si rozpočet fondu
- výdaje z fondu čerpat jen na akce a činnosti dle vyhlášky o FKSP

Základním dokumentem jsou pravidla pro čerpání fondu, kterým si organizace podle vlastních podmínek a potřeb zaměstnanců konkretizuje, která plnění budou poskytovat, jaká bude výše plnění příspěvku a kdo má nárok na čerpání z fondu. Rozsah plnění fondu může organizace pouze zúžit, v žádném případě rozšířit. Čerpání fondu formou osobních kont kontrolní orgány nepřipouštějí, jelikož takové čerpání není v souladu s platnými předpisy. Organizace při tvorbě pravidel musí vycházet ze základního poslání fondu. Z definice fondu plyne, že část plnění z fondu má být vázána na řešení sociálních problémů zaměstnanců (půjčky na sociální a bytové účely, sociální výpomoci, na stravování, zlepšení pracovních podmínek) a další část by měla být vyčleněna na kulturní aktivity, rehabilitaci a podporu dalších volnočasových aktivit zaměstnanců. Na čerpání prostředků z fondu není jakýkoliv právní nárok.

## **Čerpání prostředků z fondu**

Z fondu lze přispívat pouze na ty činnosti a akce, které organizace:

- sama organizuje
- spoluorganizuje s jinou právnickou či fyzickou osobou
- pořídí od jiné organizační složky státu nebo jiné právnické či fyzické osoby

Fond je určen:

- zaměstnancům v pracovním poměru k zaměstnavateli
- důchodcům, kteří při svém prvním odchodu do starobního důchodu nebo plného invalidního důchodu byli zaměstnanci organizace
- rodinným příslušníkům – manželka, manžel, partner zaměstnance

Účtování FKSP a operace spojené s čerpáním fondu se řídí zákonem č. 563/191 Sb., o účetnictví, kdy náležitosti účetních dokladů stanoví ust. § 11 zákona o účetnictví. [8]

## 2 PRAKTICKÁ ČÁST

### 2.1 Charakteristika konkrétní příspěvkové organizace

**Pověřená obec:** Ostrov, **IZO ředitelství:** 600067611, **IČO :** 60610832

**Škola:** Základní škola a mateřská škola Abertamy, okres Karlovy Vary

**Adresa:** Blatenská 425, 362 35 ABERTAMY

**Ředitelka:** Mgr. Ludmila Marvanová

**Telefon:** 353 892 268 **Mail:** [zsabertamy@seznam.cz](mailto:zsabertamy@seznam.cz)

Pro danou práci byla zvolena Základní škola Abertamy, která je příspěvkovou organizací o kapacitě 130 míst pro žáky pouze o prvním školním stupni. Nejedná se o spádovou základní školu. V současné době školu navštěvuje 42 žáků. Pedagogických pracovníků je celkem 5 včetně ředitelky školy, která je aktivním pedagogem, dvou vychovatelek ve školní družině, dvou zaměstnankyň ve školní jídelně a jedné v rámci úklidu.

Obr. č. 1: ZŠ Abertamy



Zdroj: Vlastní, 2012

Základní škola vykonává jak hlavní činnost, kterou je školní výuka a vzdělávání, která je jejím posláním, tak i hospodářskou čili doplňkovou činnost, a to provoz školní jídelny. V rámci úspor a naskytnuvší se skutečností se zřizovatel rozhodl sloučit ke dni 01.11.2010 Základní školu v Abertamech s Mateřskou školou, taktéž v Abertamech. Zřizovatelem obou příspěvkových organizací je Město Abertamy. Hospodaření obou

příspěvkových organizací je vedeno pod jednou organizací, nýbrž odděleně. Lze tak přehledně oddělit náklady a výnosy na každou jednotku zvlášť. V přehledech ročních nákladů a výnosů jsou započítány jako celek, přičemž jsou analyticky odděleny, ale započítávány spolu s Mateřskou školou. V této práci je zohledněn stav hospodaření obou příspěvkových organizací a dopad jejich celkového hospodaření jako celku.

Posláním základní školy je základní vzdělání, které si získá každý, a které je další cestou k tomu, aby si žáci osvojili potřebné plány učení a na základě jich byli od základu motivováni k dalšímu celoživotnímu učení, k tvořivému myšlení, řešení jim přiměřených problémů, k efektivní komunikaci a poznání svých všech možností a schopností, které využijí ve své další životní dráze a profesním uplatnění.

Příspěvková organizace ze zákona tvoří rezervní fond, fond odměn, fond reprodukce majetku a fond FKSP

## **2.2 Nástroje financování**

### **2.2.1 Přímé náklady na vzdělávání hrazené státem**

Krajské úřady provádějí každoroční rozpis finančních prostředků (neinvestiční prostředky – přímé výdaje) státního rozpočtu přidělovaným základním školám. Rozpis rozpočtu na přímé výdaje se řídí směrnicí MŠMT, která stanoví závazné zásady, dle kterých jsou prováděny rozpisy finančních prostředků státního rozpočtu. Základním kritériem, které je rozhodné pro výši objemu přidělených finančních prostředků ze státního rozpočtu, jsou výkony organizace, kdy jednotky výkonu jsou skutečné výkony, nejvýše však do výše povoleného počtu žáků. V případě této práce je maximální počet žáků 130 a skutečnými výkony je počet žáků 42.

### **Přímé náklady na vzdělávání v roce 2010**

**Rok 2010** - Dle ročního rozpisu dotace finančních prostředků pro rok 2010, které byly prostřednictvím Krajského úřadu pro Karlovarský kraj přiděleny MŠMT, bylo ZŠ Abertamy celkem přiděleno na přímé náklady na vzdělání 3.483.330,- Kč. Dle finančního rozpisu (Tab. č. 1) byly přiděleny finanční prostředky pro rok 2010 následovně:

**Plánovaný rozpočet neinvestičních dotací pro rok 2010**

Tab. č. 1: Plán rozpočtu neinvestičních dotací 2010 v Kč

<b>Účelový znak</b>	<b>Neinvestiční dotace celkem</b>	<b>3.483.330</b>
33353	<b>Přímé náklady na vzdělání 2010</b>	<b>3.478.330</b>
	v tom: a) platy	2.507.257
	b) OPPP	15.000
	c) zákonné odvody	866.092
	d) FKSP	50.144
	e) náhrady za nemoc	3.878
	f) ONIV	35.959
33017	<b>školní potřeby pro žáky 1. ročníku základního vzdělání</b>	<b>5.000</b>
	<b>Dotace celkem</b>	<b>3.483.330</b>

Zdroj: Rozpočtový plán 2010

Neinvestiční dotace pro rok 2010 ve výši 3.483.330,- Kč nebyly přiděleny jednorázově, nýbrž postupně. MŠMT prostřednictvím Krajského úřadu pro Karlovarský kraj přidělovalo schválené dotace pro rok 2010 bankovním převodem na účet ZŠ Abertamy. V měsíci únoru ZŠ dostala příspěvek ve výši 695.500,- Kč, v měsíci dubnu pak příspěvek ve výši 692.500,- Kč, v měsíci červnu byl hrazen příspěvek v hodnotě 70.800,- Kč. V době letních prázdnin MŠMT prostřednictvím Krajského úřadu pro Karlovarský kraj uhradil v měsíci červenci příspěvek ve výši 602.249,- Kč. V době začátku školního roku pak ZŠ obdržela poslední dva příspěvky v celkové výši 1.417.281,- Kč pro účelový znak 33353, tedy na přímé náklady na vzdělání hrazené státem. V měsíci červnu byl pak uhrazen příspěvek na školní potřeby pro žáky 1. ročníku základního vzdělání ve výši 5.000,- Kč. Tento příspěvek byl použit na nejnnutnější školní potřeby pro prvňáčky ve školním roce 2010 – 2011. Celkový příspěvek byl v roce 2010 uhrazen ve výši 3.483.330,- Kč, tedy ve výši plánu neinvestičních dotací pro rok 2010.



**Skutečně proinvestované neinvestiční dotace v roce 2010**

Tab. č. 2: Proinvestování krajské dotace finančních prostředků 2010 v Kč

Neinvestiční dotace celkem			3.483.330
v tom:			
Přímé náklady na vzdělání			3.478.330
Číslo účtové osnovy	Účelový znak	Ukazatel	Proinvestovaná částka
521.610	33353	a) Platy	2.507.257
521.620	33353	b) OPPP	15.000
524.610	33353	c) Zákonné odvody	850.145
524.620		- sociální zabezpečení organizace	624.311
		- zdravotní pojištění organizace	225.834
527.610	33353	d) FKSP	50.145
528.610	33353	e) Náhrady za nemoc	6.002
	33353	f) ONIV	49.781
501.620		- ochranné pomůcky	564
501.630	33017	- školní vybavení 1. třída	1.056
501.650		- učební pomůcky	30.827
518.640		- lyžařský výcvik	5.000
521.690		- vzdělávání	3.170
549.610		- odvody zákonné pojištění	9.164
501.630	33017	- školní vybavení 1. třída	5.000
<b>Proinvestované dotace celkem</b>			<b>3.483.330</b>

Zdroj: Přehled finančního vypořádání dotací 2010

MŠMT prostřednictvím Krajského úřadu v Karlových Varech zasílalo finanční prostředky určené mzdy pedagogických a nepedagogických pracovníků a ONIV v řádné lhůtě vždy dostatečně včas. Zasílání finančních prostředků se zpožděním by znamenalo nevyplacení mezd zaměstnancům, což by mělo za následek nesplnění povinností zaměstnavatele vůči zaměstnancům. Spolupráce ve věci úprav či doplnění rozpočtové kázně s Krajským úřadem v Karlových Varech je na vyhovující oboustranné úrovni. Konečná výše finančních prostředků určených na mzdy prochází každý rok nanejvýš třemi úpravami, kdy dochází k navýšení rozpočtu např. z důvodů přijetí nových žáků v průběhu roku.

Přehled nákladů na mzdy v roce 2010 ve čtvrtletním ukazateli

**1. čtvrtletí roku 2010**

Tab. č. 3: Náklady na mzdy školských pracovníků 1. čtvrtletí 2010 v Kč

<b>TEXT</b>	<b>Leden Kč</b>	<b>Únor Kč</b>	<b>Březen Kč</b>	<b>CELKEM</b>
Hrubé mzdy	183.726	182.647	186.055	552.428
OPPP	1.920	2.040	1.320	5.280
Náhrady za nemoci	0	0	1.421	1.421
Daň z příjmu srážková	27	27	36	90
Daň z příjmu zálohová	15.451	15.826	-3.939	27.338
OSSZ zaměstnanci 6,5%	12.358	12.286	12.515	37.159
ZP zaměstnanci 4,5%	8.558	8.804	8.668	26.030
Doplatky mezd	155.542	154.034	177.874	487.450
OSSZ organizace 25%	45.931	45.662	46.514	138.107
Snížení odvodu za náhrady	0	0	-711	-711
ZP organizace 9%	16.536	16.439	16.745	49.720
FKSP 2%	3674	3.653	3.721	11.048
Zákonné pojištění	0	0	2.320	2.320
<b>Hospodářská činnost</b>				
Hrubé mzdy	6.290	6.290	6.358	18.938
OSSZ organizace 25%	1.573	1.573	1.590	4.736
ZP organizace 9%	566	566	572	1.704
FKSP 2%	126	126	127	379
Zákonné pojištění	0	0	80	80
<b>Náklady na mzdy zaměstnanci</b>	<b>191.936</b>	<b>190.977</b>	<b>195.154</b>	<b>578.067</b>
<b>Náklady na mzdy organizace</b>	<b>68.406</b>	<b>68.019</b>	<b>70.958</b>	<b>207.383</b>
<b>CELKOVÉ NÁKLADY</b>	<b>260.342</b>	<b>258.996</b>	<b>266.112</b>	<b>785.450</b>

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů v účetnictví ŠZ 2010, 2012

Náklady na mzdy hrazené státem jsou v 1. čtvrtletí jsou téměř v rovinně shody. Průměrné náklady na měsíční hrubé mzdy jsou ve výši 184.143,- Kč. Mzdy v měsíci lednu a únoru 2010 představují obvyklý výpočet čisté mzdy s rozdělením na náklady zaměstnance a náklady zaměstnavatele a tvorbou FKSP ve výši 2%. V měsíci březnu

oproti předcházejícím měsícům 1. čtvrtletí jsou změny v položkách již zjevné, a to především v záporné hodnotě odvodu zálohové daně ze závislé činnosti. Měsíc březen, v jakémkoliv kalendářním roce, je posledním měsícem, ve kterém je možné zaměstnancům provést roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění z úhrnu mezd zúčtovaných nebo vyplacených zaměstnanci, nejvýše však do výše odvedené daně. Z důvodu zúčtování daně je odvod na zálohy daně v záporné výši – 3.939,- Kč, kdy školské zařízení o tuto výši odvedla v následujícím měsíci méně a tím se vyrovnaly pohledávky za místně příslušným finančním úřadem. V tomto měsíci také byla zaměstnavatelem – školským zařízením vyplacena náhrada mzdy za nemoc pedagogovi ve výši 1.421,- Kč. O poloviční výši náhrady mzdy za nemoc ve výši 711,- Kč zaměstnavatel snížil odvod na sociálním pojištění z důvodu možné poloviční refundace odvodu na sociálním pojištění. Vždy za každé čtvrtletí se poslední měsíc daného čtvrtletí vypočítá a odvede zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání. Za 1. čtvrtletí byl odvod na zákonné pojištění ve výši 2.400,- Kč

## **2. čtvrtletí roku 2010**

Z přehledu mezd za 2. čtvrtletí je patrné, že pedagogický pracovník pobíral náhradu za mzdu z důvodu nemoci i v měsíci dubnu 2010. Zaměstnavatel opětovně vyplatil náhradu za nemoc a nárokoval poloviční refundaci své vyplacené náhrady za nemoc. Průměrná výše měsíčních nákladů na hrubé mzdy ve 2. čtvrtletí stoupla na 206.005,- Kč, a to z důvodu vyplacení odměn ve mzdě za červen 2010, kdy skoro každé ŠZ takto odměňuje své zaměstnance při ukončení školního roku za jejich dobře odvedenou práci. Ve druhém čtvrtletí roku 2010 byla sražena a odvedena srážková daň za služby poskytované pedagogickými i nepedagogickými pracovníky z uzavřených dohod o provedení práce. Dohody o provedení práce se týkaly vedení kroužků mimo školní výuku. Jednalo se o výtvarný a sportovní kroužek, hru na flétnu či taneční kroužek, na kterém se děti učí zdravému pohybu. Nově je zaveden také kroužek pro výuku výpočetní techniky, kde se děti a žáci učí základy informační technologie a její využití při výuce a vzdělání. V posledním měsíci druhého čtvrtletí bylo opět z objemu hrubým mezd odvedeno zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání, a to ve výši 2.684,- Kč.

Tab. č. 4: Náklady na mzdy školských pracovníků 2. čtvrtletí 2010 v Kč

<b>TEXT</b>	<b>Duben Kč</b>	<b>Květen Kč</b>	<b>Červen Kč</b>	<b>CELKEM</b>
Hrubé mzdy	173.972	180.068	263.975	618.015
OPPP	1.680	1.860	1.320	4.860
Náhrady za nemoci	2.487	0	0	2.487
Daň z příjmu srážková	18	36	9	63
Daň z příjmu zálohová	13.951	14.566	30.316	58.833
OSSZ zaměstnanci 6,5%	11.728	12.119	17.710	41.557
ZP zaměstnanci 4,5%	8.120	8.393	12.263	28.776
Doplatky mezd	150.633	153.104	213.364	517.101
OSSZ organizace 25%	43.493	45.017	65.994	154.504
Snížení odvodu za náhrady	-1.244	0	0	-1.244
ZP organizace 9%	15.657	16.206	23.759	55.622
FKSP 2%	3.480	3.601	5.280	12.361
Zákonné pojištění	0	0	2.596	2.596
<b>Hospodářská činnost</b>				
Hrubé mzdy	6.311	6.290	8.367	20.968
OSSZ organizace 25%	1.578	1.573	2.092	5.243
ZP organizace 9%	568	566	753	1.887
FKSP 2%	126	126	167	419
Zákonné pojištění	0	0	88	88
<b>Náklady na mzdy zaměstnanci</b>	<b>184.450</b>	<b>188.218</b>	<b>273.662</b>	<b>646.330</b>
<b>Náklady na mzdy organizace</b>	<b>63.658</b>	<b>67.089</b>	<b>100.729</b>	<b>231.476</b>
<b>CELKOVÉ NÁKLADY</b>	<b>248.108</b>	<b>255.307</b>	<b>374.391</b>	<b>877.806</b>

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů v účetnictví ŠZ 2010, 2012

### 3. čtvrtletí roku 2010

Tab. č. 5: Náklady na mzdy školských pracovníků 3. čtvrtletí 2010 v Kč

TEXT	Červenec Kč	Srpen Kč	Září Kč	CELKEM
Hrubé mzdy	135.416	138.409	162.913	436.738
OPPP	0	0	0	0
Náhrady za nemoci	0	0	540	540
Daň z příjmu srážková	0	0	0	0
Daň z příjmu zálohová	12.698	14.468	14.078	41.244
OSSZ zaměstnanci 6,5%	8.805	8.999	11.270	29.074
ZP zaměstnanci 4,5%	6.098	6.232	7.805	20.135
Doplatky mezd	107.815	108.710	143.616	360.141
OSSZ organizace 25%	33.854	34.603	41.225	109.682
Snížení odvodu za náhrady	0	0	-270	-270
ZP organizace 9%	12.188	12.457	14.841	39.486
FKSP 2%	2.708	2.768	3.258	8.734
Zákonné pojištění	0	0	1.843	1.843
<b>Hospodářská činnost</b>				
Hrubé mzdy	0	0	6.290	6.290
OSSZ organizace 25%	0	0	1.573	1.573
ZP organizace 9%	0	0	566	566
FKSP 2%	0	0	126	126
Zákonné pojištění	0	0	26	26
<b>Náklady na mzdy zaměstnanci</b>	<b>135.416</b>	<b>138.409</b>	<b>169.743</b>	<b>443.568</b>
<b>Náklady na mzdy organizace</b>	<b>48.750</b>	<b>49.828</b>	<b>63.188</b>	<b>161.766</b>
<b>CELKOVÉ NÁKLADY</b>	<b>184.166</b>	<b>188.237</b>	<b>232.931</b>	<b>605.334</b>

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů v účetnictví ŠZ 2010, 2012

Objem hrubých mezd ve 3. čtvrtletí je z důvodu letních prázdnin nižší oproti čtvrtletím předcházejícím, a to ve výši 145.580,- Kč. Pedagogové pobírají jen základní plat bez odměn a finančních prostředků plynoucích z dohod. V období letních prázdnin není placena druhá pracovnice ve školní jídelně.

#### 4. čtvrtletí roku 2010

Tab. č. 6: Náklady na mzdy školských pracovníků 4. čtvrtletí 2010 v Kč

TEXT	Říjen Kč	Listopad Kč	Prosinec Kč	CELKEM
Hrubé mzdy	169.782	445.163	280.262	895.207
OPPP	1.080	540	3.240	4.860
Náhrady za nemoci	0	0	1.554	1.554
Daň z příjmu zálohová	14.528	56.993	25.868	97.389
OSSZ zaměstnanci 6,5%	11.550	29.403	18.774	59.727
ZP zaměstnanci 4,5%	7.998	20.363	13.002	41.363
Doplatky mezd	147.521	349.924	241.824	739.269
OSSZ organizace 25%	42.446	111.290	70.066	223.802
Snížení odvodu za náhrady	0	0	-777	-777
ZP organizace 9%	15.280	40.066	25.040	80.386
FKSP 2%	3.396	8.903	5.605	17.904
Zákonné pojištění	0	0	3.858	3.858
<b>Hospodářská činnost</b>				
Hrubé mzdy	6.276	6.290	6.807	19.373
OSSZ organizace 25%	1.569	1.573	1.702	4.844
ZP organizace 9%	565	566	613	1.744
FKSP 2%	126	126	136	388
Zákonné pojištění	0	0	136	136
<b>Obecní prostředky</b>				
OPPP - dohody	2.940	5.520	6.000	14.460
<b>Projekt EU</b>				
Hrubé mzdy	1.519	770	1.605	3.894
OSSZ organizace 25%	380	193	401	974
ZP organizace 9%	137	69	144	350
FKSP 2%	30	15	32	77
<b>Náklady na mzdy zaměstnanci</b>	<b>181.597</b>	<b>458.283</b>	<b>299.468</b>	<b>939.348</b>
<b>Náklady na mzdy organizace</b>	<b>63.929</b>	<b>162.801</b>	<b>106.820</b>	<b>333.550</b>
<b>CELKOVÉ NÁKLADY</b>	<b>245.526</b>	<b>621.084</b>	<b>406.288</b>	<b>1.272.898</b>

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů v účetnictví ŠZ 2010, 2012

Značný nárůst objemu hrubých mezd byl zaznamenán ve 4. čtvrtletí roku 2010. Důvodem nárůstu objemu nákladů na objem hrubých mezd byl z důvodu sloučení ZŠ a MŠ v jednu příspěvkovou organizaci s jedním účetnictvím, nýbrž analyticky rozděleným. Z tohoto důvodu jsou náklady na mzdy v měsíci listopadu a prosinci 2010 značně vyšší oproti předcházejícím třem čtvrtletím. Taktéž se vyšší náklad projevil i u odvodu zákonného pojištění z odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání.

### **Přímé náklady na vzdělávání v roce 2011**

**Rok 2011** - Dle ročního rozpisu dotace finančních prostředků pro rok 2011, které byly prostřednictvím Krajského úřadu pro Karlovarský kraj přiděleny MŠMT, bylo ZŠ Abertamy celkem přiděleno na přímé náklady na vzdělání 4.453.338,- Kč. Dle finančního rozpisu byly přiděleny finanční prostředky pro rok 2011 následovně:

#### **Plánovaný rozpočet neinvestičních dotací pro rok 2011**

Tab. č. 7: Plán rozpočtu neinvestičních dotací 2011 v Kč

<b>Účelový znak</b>	<b>Neinvestiční dotace celkem</b>	<b>4.453.338</b>
33353	<b>Přímé náklady na vzdělání 2011</b>	<b>4.387.062</b>
	v tom: a) platy pedagogických pracovníků	2.413.914
	b) OPPP pedagogických pracovníků	66.700
	c) platy nepedagogických pracovníků	738.489
	d) OPPP nepedagogických pracovníků	0
	e) zákonné odvody	1.085.964
	f) FKSP	31.524
	g) ONIV celkem	50.471
33015	<b>Hustota a specifika</b>	<b>15.717</b>
33017	<b>školní potřeby pro žáky 1. Ročníku základního vzdělání</b>	<b>8.000</b>
33027	<b>Posílení platové úrovně pedagogických pracovníků s vysokoškolským vzděláním</b>	<b>42.559</b>
	<b><i>Dotace celkem</i></b>	<b><i>4.453.338</i></b>

Zdroj: Rozpočtový plán 2011

**Skutečně proinvestované neinvestiční dotace v roce 2011**

Tab. č. 8: Proinvestování krajské dotace finančních prostředků 2011 v Kč

Neinvestiční dotace celkem			<b>4.453.338</b>
v tom:			
<b>Přímé náklady na vzdělání</b>			<b>4.387.062</b>
Číslo účtové osnovy	Účelový znak	Ukazatel	Proinvestovaná částka
521.810	33353	a) Platy pedagogických pracovníků	2.413.914
521.820	33353	b) OPPP pedagogických pracovníků	66.700
521.830	33353	c) Platy nepedagogických pracovníků	738.489
		d) OPPP nepedagogických pracovníků	0
524.810	33353	e) Zákonné odvody	1.071.857
524.820		- sociální zabezpečení organizace	788.169
		- zdravotní pojištění organizace	283.688
527.810	33353	f) FKSP	31.524
501.820	33353	g) ONIV celkem	64.578
501.850		- ochranné pomůcky	480
501.860		- školní družina + školní potřeby	16.589
518.840		- odborná literatura	1.727
518.850		- plavání žáků	16.000
528.850		- školení, vzdělávání	1.850
549.810		- náhrady za nemoc	23.854
		- odvody zákonné pojištění	4.078
521.850	33015	<b>Hustota a specifika</b>	<b>15.717</b>
524.850		- hustota a specifika platy	11.643
524.860		- sociální zabezpečení	2.910
527.850		- zdravotní pojištění	1.048
		- FKSP	116
501.850	33017	<b>Školní potřeby pro žáky 1. ročníku základního vzdělání</b>	<b>8.000</b>
	33027	<b>Posílení platové úrovně pedagogických pracovníků s vysokoškolským vzděláním, kteří splňují odbornou kvalifikaci podle zákona č. 563/2004</b>	<b>42.559</b>
521.860		- platy	31.524
524.830		- sociální zabezpečení	7.881
524.840		- zdravotní pojištění	2.838
527.820		- FKSP	316
<b>Proinvestované dotace celkem</b>			<b>4.453.338</b>

Zdroj: Přehled finančního vypořádání dotací 2011



Neinvestiční dotace pro rok 2011 ve výši 4.453.338,- Kč opět nebyly přiděleny jednorázově, nýbrž postupně. MŠMT prostřednictvím Krajského úřadu pro Karlovarský kraj přidělovalo schválené dotace pro rok 2011 bankovním převodem na účet ZŠ Abertamy. Oproti roku 2010 byly příspěvky na přímé náklady na vzdělání v mnohem vyšší výši. V roce 2011 byly hrazeny příspěvky tak, aby nedošlo k nedostatku finančních prostředků na měsíční mzdy zaměstnanců ZŠ a MŠ. Hned v lednu roku 2011 byl uhrazen částečně příspěvek na posílení platové úrovně pedagogických pracovníků s vysokoškolským vzděláním, kteří splňují odbornou kvalifikaci podle zákona č. 563/2004, a to ve výši 5.000,- Kč, dále také v měsíci dubnu ve výši 5.000,- Kč. Ve stejné hodnotě byl hrazen také příspěvek v měsíci červnu 2011 a v říjnu byl pak příspěvek na posílení platové úrovně pedagogických pracovníků s vysokoškolským vzděláním, kteří splňují odbornou kvalifikaci uhrazen ve výši 27.559,- Kč. V lednu byl pak uhrazen také průběžný příspěvek na přímé náklady na vzdělání v částečné výši 1.089.000,- Kč. Ostatní příspěvky na přímé náklady na vzdělání v hodnotě 3.298.062,- Kč pak byly hrazeny v průběhu roku tak, aby nenarušily chod školského zařízení. Příspěvek na školní potřeby pro žáky 1. ročníku školního roku 2011 – 2012 základního vzdělání byl uhrazen 16.05.2011 na bankovní účet ZŠ. Nově vzniklý příspěvek na hustotu a specifika byl připsán ke dni 22.11.2011 ve výši 15.717,- Kč.

### **Přehled nákladů na mzdy v roce 2011 ve čtvrtletním ukazateli**

#### **1. čtvrtletí roku 2011**

Náklady na hrubé mzdy v 1. čtvrtletí roku 2011 vrostly, a to o nemalou výši. Důvodem na zvýšení objemu finančních prostředků byla reorganizace mzdových tabulek pedagogických a nepedagogických zaměstnanců a navýšení finančních prostředků z rozpočtu MŠMT na platy učitelů. Z tohoto důvodu byla průměrná měsíční výše nákladů na hrubé mzdy 261.928,- Kč. Dalším důvodem velkého objemu finančních prostředků bylo způsobeno tím, že již je tento objem vyjádřen společně pro ZŠ a MŠ, kdy pro rok 2011 je rozpočet krajské dotace v souhrnu obou jednotek. Mzdy jsou již podle nového znění rozpočtové kázně rozděleny na členění pedagogických a nepedagogických pracovníků, kdy každá skupina je jinak tabulkově zařazena. V měsíci březnu 2011 bylo opět, stejně jako v roce 2010, zaměstnancům provedeno roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění z úhrnu mezd zúčtovaných nebo jim

vyplacených, nejvýše však do výše odvedené daně. Z důvodu zúčtování daně je odvod na zálohy daně v záporné výši – 9.029,- Kč.

Tab. č. 9: Náklady na mzdy školských pracovníků 1. čtvrtletí 2011 v Kč

TEXT	Leden Kč	Únor Kč	Březen Kč	CELKEM
Hrubé mzdy pedagogové	193.072	195.137	190.014	578.223
OPPP pedagogové	3.570	- 420	0	3.150
Hrubé mzdy nepedagogové	67.917	71.727	67.917	207.561
Náhrady za PN - organizace	3.935	0	6.631	10.566
OPPP dohody z OP	0	3.495	4.110	7.605
Hrubé mzdy VŠP	1.180	1.180	1.410	3.770
Hrubé mzdy VHČ	6.290	6.125	6.290	18.705
Daň z příjmu zálohová	21.031	22.411	- 9.029	34.413
OSSZ zaměstnanci 6,5%	17.566	17.964	17.446	52.976
ZP zaměstnanci 4,5%	12.167	12.438	12.082	36.687
Doplatky mezd	226.830	232.556	258.493	717.879
OSSZ organizace SR 25%	65.247	66.717	64.482	196.446
ZP organizace SR 9%	23.488	24.018	23.214	70.720
OSSZ organizace VŠP 25%	295	295	353	943
ZP organizace VŠP 9%	106	106	127	339
OSSZ organizace VHČ 25%	1.573	1.531	1.573	4.677
ZP organizace VHČ 9%	566	551	566	1.683
Zákonné pojištění	3.858	0	3.421	7.279
FKSP SR 1%	2.610	2.669	2.580	7.859
FKSP VŠP 1%	12	12	14	38
FKSP VHČ 1%	63	61	63	187
<b>Náklady na mzdy zaměstnanci</b>	<b>275.964</b>	<b>277.244</b>	<b>276.372</b>	<b>829.580</b>
<b>Náklady na mzdy organizace</b>	<b>97.818</b>	<b>95.960</b>	<b>96.393</b>	<b>290.171</b>
<b>CELKOVÉ NÁKLADY</b>	<b>373.782</b>	<b>373.204</b>	<b>372.765</b>	<b>1.119.751</b>

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů v účetnictví ŠZ 2011, 2012

Novým aspektem ve mzdách od roku 2011 je výše tvorby FKSP. V rámci státních úspor je tento fond již nově tvořen pouze 1% z objemu hrubých mezd.

## 2. čtvrtletí roku 2011

Tab. č. 10: Náklady na mzdy školských pracovníků 2. čtvrtletí 2011 v Kč

TEXT	Duben Kč	Květen Kč	Červen Kč	CELKEM
Hrubé mzdy pedagogové	194.441	201.797	211.339	607.577
OPPP pedagogové	2.520	- 395	0	2.125
Hrubé mzdy nepedagogové	57.960	57.156	57.159	172.275
Náhrady za PN - organizace	0	0	0	0
OPPP dohody z OP	1.080	5.870	1.155	8.105
Hrubé mzdy VŠP	1.411	1.368	1.260	4.039
Hrubé mzdy VHČ	6.277	6.290	8.047	20.614
Daň z příjmu zálohová	20.506	21.611	23.301	65.418
OSSZ zaměstnanci 6,5%	17.032	17.486	18.195	52.713
ZP zaměstnanci 4,5%	11.798	12.112	12.602	36.512
Doplatky mezd	216.154	223.084	221.801	661.039
OSSZ organizace SR 25%	63.101	64.738	67.124	194.963
ZP organizace SR 9%	22.715	23.303	24.163	70.181
OSSZ organizace VŠP 25%	353	342	315	1.010
ZP organizace VŠP 9%	127	123	113	363
OSSZ organizace VHČ 25%	1.569	1.573	2.012	5.154
ZP organizace VHČ 9%	565	566	724	1.855
Zákonné pojištění	3.421	0	3.404	6.825
FKSP SR 1%	2.524	2.589	2.685	7.798
FKSP VŠP 1%	14	14	13	41
FKSP VHČ 1%	63	63	80	206
<b>Náklady na mzdy zaměstnanci</b>	<b>263.689</b>	<b>272.086</b>	<b>278.960</b>	<b>814.735</b>
<b>Náklady na mzdy organizace</b>	<b>94.452</b>	<b>93.311</b>	<b>100.633</b>	<b>288.396</b>
<b>CELKOVÉ NÁKLADY</b>	<b>358.141</b>	<b>365.397</b>	<b>379.593</b>	<b>1.103.131</b>

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů v účetnictví ŠZ 2011, 2012

2. čtvrtletí je v nákladech na mzdy shodné s prvním a průměrná měsíční výše nákladů činila 271.578,- Kč. V případě, že je zaměstnanec dlouhodobě nemocný a náhrada mzdy je mu vyplácena již prostřednictvím příslušné sociální správy, tak uspořené mzdové finanční prostředky lze použít na mzdu zastupujícího pedagoga formou odměny za vykonanou práci navíc.

### 3. čtvrtletí roku 2011

Tab. č. 11: Náklady na mzdy školských pracovníků 3. čtvrtletí 2011 v Kč

TEXT	Červenec Kč	Srpen Kč	Září Kč	CELKEM
Hrubé mzdy pedagogové	173.913	179.973	220.674	574.560
OPPP pedagogové	0	0	0	0
Hrubé mzdy nepedagogové	55.091	52.989	57.315	165.395
Náhrady za PN - organizace	0	2.574	0	2.574
Hrubé mzdy VŠP	1.180	1.180	1.180	3.540
Hrubé mzdy VHČ	0	0	6.290	6.290
Daň z příjmu zálohová	17.486	18.866	23.466	59.818
OSSZ zaměstnanci 6,5%	14.971	15.227	18.789	48.987
ZP zaměstnanci 4,5%	10.512	10.670	13.010	34.192
Doplatky mezd	187.215	191.953	233.615	612.783
OSSZ organizace SR 25%	57.251	58.241	69.497	184.989
ZP organizace SR 9%	20.609	20.965	25.019	66.593
OSSZ organizace VŠP 25%	295	295	295	885
ZP organizace VŠP 9%	106	106	106	318
OSSZ organizace VHČ 25%	0	0	1.573	1.573
ZP organizace VHČ 9%	0	0	566	566
Zákonné pojištění	3.404	0	3.163	1.6.567
FKSP SR 1%	2.290	2.329	2.780	7.399
FKSP VŠP 1%	12	12	12	36
FKSP VHČ 1%	0	0	63	63
<b>Náklady na mzdy zaměstnanci</b>	<b>230.184</b>	<b>236.716</b>	<b>285.459</b>	<b>752.359</b>
<b>Náklady na mzdy organizace</b>	<b>83.967</b>	<b>81.948</b>	<b>103.074</b>	<b>268.989</b>
<b>CELKOVÉ NÁKLADY</b>	<b>314.151</b>	<b>318.664</b>	<b>388.533</b>	<b>1.021.348</b>

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů v účetnictví ŠZ 2011, 2012

#### 4. čtvrtletí roku 2011

Tab. č. 12: Náklady na mzdy školských pracovníků 4. čtvrtletí 2011 v Kč

TEXT	Říjen Kč	Listopad Kč	Prosinec Kč	CELKEM
Hrubé mzdy pedagogové	219.438	224.665	209.451	653.554
OPPP pedagogové	0	56.700	4.305	61.005
Hrubé mzdy nepedagogové	62.000	65.313	65.945	193.258
Hrubé mzdy z fondu odměn	46.000	11.000	0	57.000
Náhrady za PN - organizace	0	1.258	3.772	5.030
Hrubé mzdy VŠP	1.180	1.193	7.802	10.175
Hrubé mzdy hustota	0	0	11.643	11.643
Hrubé mzdy VHČ	6.290	6.290	6.290	18.870
Odměny z FKSP	10.000	10.000	0	20.000
Daň z příjmu zálohová	34.671	36.306	29.861	100.838
OSSZ zaměstnanci 6,5%	22.608	20.267	19.970	62.845
ZP zaměstnanci 4,5%	15.656	14.034	13.830	43.520
Doplatky mezd	274.718	298.970	247.212	820.900
OSSZ organizace SR 25%	72.860	72.604	66.307	211.771
ZP organizace SR 9%	26.227	26.097	23.870	76.194
OSSZ organizace VŠP 25%	295	298	4.450	5.043
ZP organizace VŠP 9%	106	107	1.605	1.818
OSSZ organizace VHČ 25%	1.566	1.573	2.910	6.049
ZP organizace VHČ 9%	564	566	1.048	2.178
OSSZ organizace mzdy FO	11.500	2.640	1.573	15.713
ZP organizace mzdy FO	4.140	990	566	5.696
Zákonné pojištění	3.163	3.163	4.059	10.385
FKSP SR 1%	3.302	2.899	2.675	8.876
FKSP VŠP 1%	12	12	139	163
FKSP VHČ1%	63	63	63	189
FKSP FO1%	0	110	116	226
<b>Náklady na mzdy zaměstnanci</b>	<b>344.908</b>	<b>376.419</b>	<b>309.208</b>	<b>1.030.535</b>
<b>Náklady na mzdy organizace</b>	<b>123.798</b>	<b>111.122</b>	<b>109.381</b>	<b>344.301</b>
<b>CELKOVÉ NÁKLADY</b>	<b>468.706</b>	<b>487.541</b>	<b>418.589</b>	<b>1.374.836</b>

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů v účetnictví ŠZ 2011, 2012

Mzdy v posledním čtvrtletí každého roku jsou specifické tím, že každé školské zařízení proinvestuje veškeré zbylé finanční prostředky, tzn., že je dočerpá formou navýšených odměn zaměstnancům či je navýšena přímo hrubá výše mzdy. Tento aspekt je i zjevný v porovnání všech čtvrtletí v roce 2011, kdy ve 4. čtvrtletí je celkový náklad na hrubé mzdy ve výši 1.374.836,- Kč. V tomto období oproti všem předcházejícím v roce 2011 byly vyplaceny odměny z FKSP v celkové hrubé výši 20.000,- Kč.

### **2.2.2 Provozní (neinvestiční a investiční) výdaje škol hrazené zřizovatelem**

Jedná se o neinvestiční a investiční náklady související se zajištěním provozu školy (především náklady na energie, nájemné, opravy, materiál, ostatní služby, odpisy, pořízování dlouhodobého hmotného majetku či dlouhodobého nehmotného majetku). U škol zřizovaných obcemi a kraji se hradí ostatní provozní náklady z příspěvku zřizovatele na provoz, tak jak ukládá § 180 školského zákona č. 561/2004 Sb.

#### Účtování příjmu finančních prostředků od zřizovatele:

1)	Předpis závazku	MD 348.100	D 384.100
2)	Úhrada závazku zřizovatelem	MD 241.100	D 348.100
3)	Převedení úhrady závazku do výnosů	MD 384.100	D 672.310

Předpis závazku je zaúčtován interním dokladem na základě schváleného rozpočtu od zřizovatele. Úhrada je zaúčtována došlým bankovním výpisem, ze kterého je zřejmá úhrada příspěvku - připsání, popř. částečná úhrada. Po připsání úhrady je interním dokladem shodná výše úhrady převedena do výnosů do účtové třídy 6. na účet účtové osnovy č. 672.310.

### **Příspěvek zřizovatele v roce 2010**

Rozpočet pro rok 2010 byl ZŠ schválen Usnesením zastupitelstva města Abertamy č. 329/10/R50 ze dne 02.06.2010. Zastupitelstvo města Abertamy schválilo rozpočet ZŠ v celkové výši 800.000,- Kč a MŠ 400.000,- Kč, kdy 200.000,- Kč z celkové výše rozpočtu ZŠ bylo převedeno do provozních výdajů školy z rezervního fondu ZŠ. Částečné úhrady celkového příspěvku 600.000,- Kč na provozní výdaje byly v roce 2010 zřizovatelem hrazeny na bankovní účet ZŠ. Šlo o nepravidelné splátky dle finančních možností zřizovatele. V lednu 2010 byly připsány na bankovní účet ZŠ dva

příspěvky v celkové výši 200.000,- Kč. V měsíci srpnu byla pak přijata platba na úhradu části příspěvku od zřizovatele ve výši 70.000,- Kč. Nepravidelné splátky jsou velikou hrozbou pro ŠZ pro její likviditu. Vzhledem k její likviditě byl pak příspěvek od zřizovatele uhrazen v měsíci říjnu v celkové výši 220.000,- Kč. Doplatek příspěvku od zřizovatele pro rok 2010 byl pak uhrazen v měsíci listopadu ve výši 110.000,- Kč. Zřizovatel pro rok 2010 dostal svému závazku pro rok 2010, když zcela uhradil příspěvek na provoz ZŠ ve výši 600.000,- Kč.

Příděl z rezervního fondu ve výši 200.000,- Kč převedla ZŠ z účtu účtové osnovy č. 414.110 - rezervního fondu na bankovní účet ZŠ, kdy tento příděl použila na provozní výdaje pro rok 2010. V období před 7/2010 zřizovatel splácel na bankovní účet ZŠ předchozí závazek z období roku 2009, kdy nebyl schopen dostát závazku rozpočtu pro rok 2009. Z tohoto důvodu neodpovídá výše účtu v účtové osnově č. 672.310, kdy v průběhu roku 2010 zřizovatel splácel svůj závazek z roku 2009 a zároveň závazek pro rok 2010. Z uvedeného je zřejmé, že účet obsahuje jak příděl z rezervního fondu ve výši 200.00,- Kč, splátky zřizovatele pro rok 2010 ve výši 600.000,- Kč, tak i zbylou část roku 2009.

Příspěvek na provoz od zřizovatele je existenčně důležitý. Plynulý průběh placení příspěvku od zřizovatele je nejdůležitějším aspektem chodu celého školského zařízení. V případě, že zřizovatel nezaplatí zcela celou výši příspěvku, tak hrozí školskému zařízení, že nebude plně likvidní, tzn., že nebude schopné plnit své závazky vůči dodavatelům, ať už se jedná spotřebu energií, telekomunikačních poplatků, nákupu potravin do ŠJ či učebních pomůcek. Školskému zařízení nepravidelným přídělem příspěvku na provoz od zřizovatele tím hrozí existenční selhání, kdy může dojít k nedobrovolnému zákroku z řad vymáhacích.

### **Skutečně vynaložené výdaje a výnosy v roce 2010**

#### ***Výdaje 2010 v Kč***

$\Sigma$  třída 501 679.361,38 Kč

Účtová třída 501 - spotřeba materiálu, představuje nákladovou skupinu, která obsahuje spotřebu čisticích prostředků, kancelářských potřeb, nákladů na pořízení drobného dlouhodobého majetku, opravy a udržování, učebních pomůcek a materiálu do ŠD,

nákupu potravin pro přípravu obědů a školního mléka. Jednoznačně nejnákladnější položkou třídy 501 je nákup potravin pro přípravu obědů, která je ve výši 209.756,- Kč.

Σ třída 502 635.751,56 Kč

Nejnákladnější položkou, dle přílohy E pro rok 2010, je spotřeba energií – plynu a elektřiny, a to v celkové výši 635.751,- Kč. Spotřeba energií je nejvíce zátěžovou položkou nákladů. Vzhledem ke zvyšování cen energií je zřizovatel nucen každoročně zvyšovat příspěvek na provoz školského zařízení z důvodu jejich zdražování.

Σ třída 518 436.836,16 Kč

Účtová třída 518 – služby patří k další nákladnější položce. Představuje servis výpočetní techniky školy, vedení mezd a účetnictví, pronájem plaveckého bazénu, telefonní poplatky, náklady na BOZP a školu v přírodě. Nejnákladnější položkou z účtové třídy 518 je roční vedení mezd a účetnictví ve výši 78.380,- Kč.

### ***Výnosy 2010 v Kč***

Σ třída 602 589.630,90 Kč

Účtová třída 602 je výnosovou třídou z prodeje služeb. Jedná se o výnosy z úplatného ve školní družině a mateřské školce. Z úplatného je hrazen spotřební materiál, učební pomůcky a předměty pro potřeby žáků a dětí. Další položkou jsou příjmy ze školních akcí. Největší položkou ve třídě 602 je příjem z prodeje obědů pro žáky, zaměstnance a cizí strávníky, a to ve výši 214.059,- Kč.

Σ třída 672 851.723,- Kč

Největší výnosovou položkou je příspěvek od zřizovatele. Má každoroční tendenci se zvyšovat, a to z důvodu zdražování zboží, služeb a statků.

### **Příspěvek zřizovatele v roce 2011**

Rozpočet pro rok 2011 byl ZŠ schválen Usnesením zastupitelstva města Abertamy č. 28/11/R06 ze dne 22.02.2011. Zastupitelstvo města Abertamy schválilo rozpočet ZŠ v celkové výši 900.000,- Kč a MŠ ve výši 500.000,- Kč. Částečné úhrady celkového příspěvku pro ZŠ a MŠ 1.400.000,- Kč na provozní výdaje byly v roce 2011 opět zřizovatelem hrazeny na bankovní účet ZŠ. Z důvodu lepších finančních podmínek zřizovatele byl jeho příspěvek na provoz ZŠ hrazen již pravidelně v měsíčních



splátkách. Celkový příspěvek na provoz za rok 2011 pak zřizovatel uhradil v celkové výši 1.160.000,- Kč. Ačkoli zřizovatel hradil svůj závazek v měsíčních splátkách v průměru ve výši 96.667,- Kč, tak tento příspěvek na rok 2011 neuhradil zcela. Závazek zřizovatele vůči ZŠ zůstal ve výši 240.000,- Kč. Tento nedoplatek mohl zcela ohrozit likviditu ŠZ.

### **Skutečně vynaložené výdaje a výnosy v roce 2011**

#### **Výdaje 2011 v Kč**

Σ třída 501 745.707,- Kč

Stejně jako v roce 2010 je nákladová třída 501 – spotřeba materiálu jednou z nejnákladnějších položek školského zařízení. Dle přílohy F oproti roku 2010 je nově nákladovou položkou literatura a výuka na počítačích, a to ve výši 134.820,00 Kč. Stejně jako v roce 2010 je tou nejvyšší nákladnou položkou nákup potravin pro přípravu obědů ve výši 323.661,- Kč

Σ třída 502 701.898,- Kč

Spotřeba energií je jednoznačně opět stejně jako v roce 2010 tím nejvyšším nákladem školského zařízení. Zdražování se projevilo na konečné ceně spotřeby, kdy spotřebované energie v roce 2011 stouply na 701.898,- Kč.

Σ třída 518 396.955,- Kč

Nákladová třída 518 obsahuje stejné nákladové položky jako v roce 2010, kde tou nejnákladnější položkou, stejně jako v roce 2010, je vedení mezd a účetnictví ve výši 116.620,- Kč. Náklad je vyšší oproti roku 2010, a to z důvodu sloučení obou příspěvkových organizací, kdy se již nejedná o vedení účetnictví jedné příspěvkové organizace.

#### **Výnosy 2011 v Kč**

Σ třída 602 524.985,- Kč

Stejně jako v roce 2010 jste především o výnos z úplatného ve školní družině a mateřské školce v celkové výši 101.200,- Kč výnos z prodeje obědů žákům, zaměstnancům a cizím strážníkům v souhrnu 330.123,- Kč. Novou položkou je tržba za lyžařský výcvik a příspěvek na plavecký výcvik v celkovém souhrnu 35.450,- Kč.

Σ třída 644 9.640,- Kč

Z důvodu nedostatku finančních prostředků je školské zařízení nuceno zřídit příspěvky žáků na školní pomůcky – sešity a pracovní sešity s úkoly. V roce 2011 byl příspěvek od žáků ve výši souhrnu třídy 644 celkem 9.640,- Kč.

Σ třída 672 1.400.000,- Kč

Dle schváleného usnesení pro rok 2011 byl celkový příspěvek od zřizovatele ve výši 1.400.000,- Kč. Oproti roku 2010 je vyšší, a to z důvodu zdražování služeb a statků.

### **2.2.3 Tvorba a čerpání FKSP**

#### **Tvorba a čerpání FKSP v roce 2010**

V roce 2010 byl FKSP tvořen 2% z objemu hrubých mezd (platy, odměny, dohody) měsíčními zálohami. V případě Š a ŠZ se jedná o zálohy měsíční, kdy z měsíčního objemu hrubých mezd jsou 2% převedena na účet FKSP číslo účtové osnovy 412.110 v souladu se schváleným rozpočtem. Fond je tvořen na samostatném bankovním účtu.

V roce 2010 bylo z FKSP (Příloha G) čerpáno na příspěvky zaměstnancům na obědy ve výši 5,- Kč na oběd zaměstnance vždy v měsíčním přehledu, odměny zaměstnancům nad rámec přímých nákladů na vzdělání hrazených státem, vitamínové produkty určené zaměstnancům a vánoční pohoštění, kdy pohoštění zaměstnanců bylo hrazeno čerpáním z FKSP a pohoštění rodinných příslušníků naopak.

V roce 2010 pak účet účtové osnovy číslo 412.110 – FKSP byl tvořen a čerpán dle shora uvedeného přehledu, kdy v konečném součtu na účtu FKSP zůstal disponibilní zůstatek ve výši 203.068,22 Kč, který lze čerpat v následujícím období.

#### **Tvorba a čerpání FKSP v roce 2011**

V roce 2011 byl FKSP tvořen 1% z objemu hrubých mezd (platy, odměny, dohody) měsíčními zálohami, kdy z měsíčního objemu hrubých mezd je 1% převedeno na účet FKSP číslo účtové osnovy 412.110 v souladu se schváleným rozpočtem. Fond je tvořen na samostatném bankovním účtu ZŠ.

V roce 2011 bylo z FKSP (Příloha H) čerpáno na příspěvky zaměstnancům ve výši 5,- Kč na oběd zaměstnance, odměny zaměstnancům nad rámec přímých nákladů na vzdělání hrazených státem, příspěvky na dovolenou, kulturu a tělovýchovu, nákupem vánočních kolekcí a drobným hmotným majetkem (varná konvice, mikrovlnná trouba a kancelářské křeslo).

### 3 ZHODNOCENÍ SLEDOVANÝCH OBDOBÍ

#### 1) Přímé náklady na vzdělávání hrazené státem

Tab. č. 13: Procentuální rozbor přímých nákladů na vzdělání v Kč

Náklady	2010	2011
Platy	2.507.257	3.195.570
OPPP	15.000	66.700
Zákonné odvody	850.145	1.086.534
FKSP	50.145	31.956
Náhrady za nemoc	6.002	23.854
ONIV	49.781	40.724
- ochranné pomůcky	564	480
- školní potřeby 1. ročník	1.056	0
- učební pomůcky	30.827	16.589
- lyžařský výcvik	5.000	0
- plavání žáků	0	16.000
- školení, vzdělávání	3.170	1.850
- odvody zákonné pojištění	9.164	4.078
- odborná literatura	0	1.727
Školní vybavení 1. třída	5.000	8.000
<b>CELKEM</b>	<b>3.483.330</b>	<b>4.453.338</b>

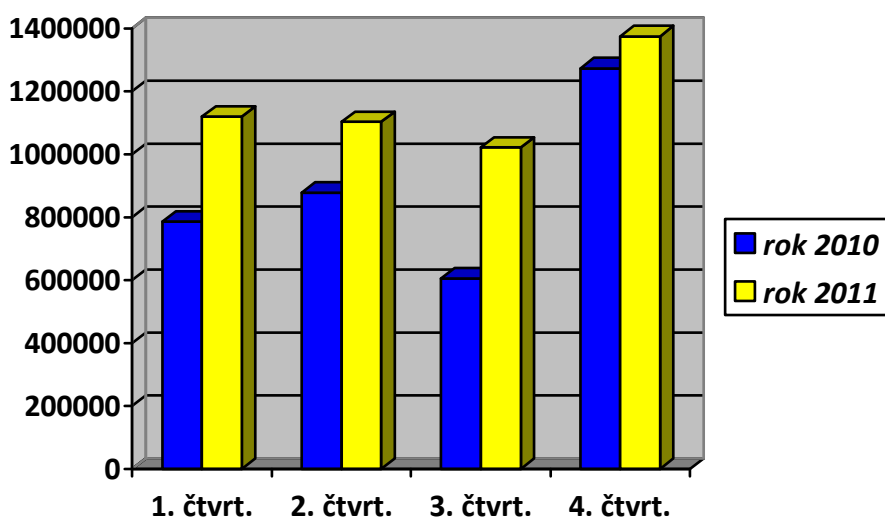
Zdroj: Vlastní zpracování dle dotací hrazených státem 2010-2011, 2012

Ze zpracovaného přehledu je zřejmé, že limity mzdových prostředků ze státního rozpočtu mají v roce 2011 rostoucí tendenci oproti roku 2010 o 27,50%. Hlavním důvodem růstu mezd je fakt, že počínaje rokem 2011 bylo pedagogickým pracovníkům zvýšeno mzdové ohodnocení a platové tarify, kdy tento růst je prokazatelný a viditelný ze zpracovaného přehledu. Výhodou každého pedagogického pracovníka je vyšší stupeň jeho vzdělání, jelikož počínaje rokem 2011 se prostřednictvím státního rozpočtu přispívá na posílení platové úrovně vysokoškolských pedagogických pracovníků zvláštním příspěvkem. S výší mzdových nákladů přímou úměrou rostou náklady na sociální pojištění a zákonné sociální náklady, která je rovněž oproti roku 2010 výrazně převyšující, a to o 27,80 %. OPPP – ostatní platby za provedenou práci byly v roce 2011 vyšší o 345%. Z těchto dohod lze poskytnout mzdové ohodnocení i nepedagogickým

pracovníkům, což dává příspěvkové organizaci možnost variability. Výše vytvořeného FKSP je v roce 2011 nižší o 18.189 Kč a to z důvodu nižší procentuální výše tvorby fondu z objemu hrubých mezd, kdy pro rok 2011 byla výše tvorby fondu 1% oproti roku 2010, kdy byla tvorba fondu ve výši 2% z objemu hrubých mezd. Finanční limit na ostatní neinvestiční výdaje byl v roce 2011 nižší o 18,20% oproti roku 2010, z toho vyplývá, že ZŠ měla méně finančních prostředků na náklady spojené s ochrannými pomůckami, školními potřeby a pomůcky, školení a vzdělávání a na zajištění plavecké výuky, která je druhou nejnákladnější položkou těchto neinvestičních výdajů, kdy první položkou jsou učební pomůcky a školní potřeby. Celkově byly limity mzdových prostředků ze státního rozpočtu v roce 2011 vyšší oproti roku 2010 o 970.008,- Kč.

## 2) Porovnání výše mezd dle jednotlivých čtvrtletí

Obr. č. 2: Srovnání výše mezd v roce 2010 oproti roku 2011



Zdroj: Vlastní zpracování dle přehledů nákladů na mzdy 2010-2011, 2012

Z uvedeného je zřejmé, že mzdy celkově v roce 2011 vzrostly. Se zaměřením na čtvrtletní analýzu mezd lze konstatovat, že objem mezd je vyšší ve 2. čtvrtletí oproti prvnímu a ve 4. čtvrtletí oproti třetímu. Dle zjištění analýzy hodnot dle předchozího rozboru v části 2.2.1.1 a 2.2.1.2 této práce jsou vyšší tyto mzdy z důvodu poskytnutých odměn pro období letních dovolených a prázdnin a ve druhém případě dočerpání všech možných prostředků na proinvestování přímých nákladů na vzdělání hrazených ze

státního rozpočtu. 3. čtvrtletí u obou období je specifické tím, že náklady na mzdy a čerpání FKSP jsou nižší, a to z důvodu letních prázdnin, kdy provoz ZŠ a ŠJ je uzavřen a nejsou vypláceny příspěvky zaměstnancům na obědy z FKSP. ZŠ se k 01.10.2010 spojila s Mateřskou školou v Abertamech, kdy zřizovatelem obou organizací je město Abertamy a počínaje tímto dnem tyto organizace tvoří jednu příspěvkovou organizaci s jedním vedením a účetní agendou, kdy účetnictví je vedeno analyticky na každý subjekt zvlášť pro jeho přehlednost nákladů, výnosů a proinvestování svěřených finančních prostředků. I když celkový roční rozpočet pro rok 2010 na přímé náklady na vzdělání hrazené státem je již zohledněn za obě organizace v plném ročním rozsahu, tak mzdové náklady nikoliv. Z tohoto hlediska nelze věrohodně posoudit rozdíl čerpání výše finančních prostředků v 1. až 3. čtvrtletí roku 2010 oproti roku 2011, jelikož v 1. až 3. čtvrtletí roku 2010 nejsou zohledněny náklady na mzdy pracovníků MŠ. Ve 4. čtvrtletí 2011 je výše objemu mezd mírně vyšší oproti roku 2010, a to pouze o 101.938,- Kč.

### 3) *Procentuální rozbor nákladů a výnosů*

Tab. č. 14: Procentuální rozbor nákladů v Kč

Náklady v Kč	2010	%	2011	%
Spotřeba materiálu	679.361,38	36,74	781.200,02	38,06
Spotřeba energií	635.751,56	34,38	701.898,46	34,20
Opravy a udržování	21.535,50	1,16	36.941,25	1,80
Cestovné (náhrady)	4.334,00	0,23	17.551,00	0,86
Náklady na reprezentaci	557,50	0,03	1.183,00	0,06
Ostatní služby	436.836,16	23,62	396.955,35	19,64
Platy a dohody - zřizovatel	24.628,00	1,33	61.375,00	2,99
SZ a ZP organizace - zřizovatel	4.499,00	0,24	19.270,00	0,94
FKSP - zřizovatel	264,00	0,03	110,00	0,01
Preventivní prohlídky	3.200,00	0,17	0,00	0,00
Jiné pokuty a penále	568,00	0,04	1.123,00	0,05
Jiné ostatní náklady	34.083,75	1,84	30.312,85	1,17
Odpisy majetku	3.490,00	0,19	4.559,00	0,22
<b>CELKEM</b>	<b>1.849.108,85</b>	<b>100,00</b>	<b>2.052.478,93</b>	<b>100,00</b>

Zdroj: Vlastní zpracování dle nákladových a výnosových účtů ŠZ 2010-2011, 2012

Z uvedeného přehledu (Tab. č. 14) je zřejmé, že největší nákladovou položkou v obou obdobích, pokud nepočítáme náklady na mzdy z přímého financování hrazené státem, je spotřeba energií (spotřeba plynu a elektřiny). Z uvedeného přehledu se zdá být největší položkou spotřeba materiálu jako taková, jelikož je v celkové hodnotě výdajů větší než spotřeba energií, ale není tomu tak. Spotřeba materiálu obsahuje jednotlivé položky: čisticí prostředky, léky, ochranné pomůcky, kancelářské potřeby, pracovní oděvy a obuv, spotřeba potravin na obědy pro žáky a zaměstnance, školní mléko, proto je celková hodnota tohoto ukazatele zavádějící. V poměru k příspěvku zřizovatele k oběma obdobím náklady na spotřebu materiálu stouply v roce 2011 o 1,32%, a to především z důvodu zdražení spotřebních cen u dodavatelů. Náklady na spotřebu energií byly v roce 2010 větší o 0,18%. Pokud porovnáme cenu energií a její spotřebu v peněžním vyjádření, tak se jednoznačně jedná o zvýšení nákladů, a to především z důvodu zdražování cen energií, kdy ceny meziročně rostou. Náklady na cestovné v roce 2011 stouply o 300,1%, a to z důvodu zdražení pohonných hmot, které vstupují do náhrad při použití vlastního dopravního prostředku. V roce 2011 vzrostly náklady na reprezentaci zhruba o 100,12%, a to vzhledem k situacím, ve kterých bylo vhodné čerpat tyto finanční prostředky. Podstatnou nákladovou hodnotou jsou ostatní služby, které zahrnují poštovné, telefonní poplatky, revize, BOZP, vedené mzdové a účetní agendy, servis výpočetní techniky, pronájem plaveckého bazénu či přepravu žáků na plavecký výcvik. Každoročně jsou tyto náklady finančně nejnáročnější položkou, avšak v roce 2011 byly oproti roku 2010 nižší o 39.881,- Kč, což lze vzhledem k příspěvku zřizovatele považovat za významnou úsporu. Příspěvek od zřizovatele na plat jedné z kuchařek ŠJ stoupl v roce 2011 z důvodu vyplacení odměny k životnímu jubileu dotčené pracovnice.

Největší položkou výnosů základní a mateřské školy je bezesporu příspěvek na provoz od zřizovatele, který tvoří základní příjmovou složku. Z uvedených tabulek č. 15 je patrný největší výnos v procentuálním vyjádření z příjmů ze stravného od žáků a zaměstnanců. V tomto případě se jedná o přeúčtovanou průběžnou položku, kdy náklady na nákup potravin a spotřebu energií jsou téměř ve shodné výši zařazeny do výdajové složky příspěvkové organizace. Tržby z prodeje služeb jsou v roce 2011 vyšší a mají rostoucí tendenci, a to z důvodu zdražování potravin a energií. Skutečným výnosem je poplatek za školní družinu a úplatné v MŠ. Příjem z těchto poplatků je plně využit na nákup

materiálu pro žáky (kreslicí potřeby, výrobní materiál, hry či náklady na sportovní a kulturní akce). ZŠ každoročně pořádá školu v přírodě, kdy od žáků vybírá příspěvky na ubytování, stravu a přepravu žáků. V rámci vzrůstajících cen ubytování a stravy bylo nutné v roce 2011 najít vhodnější místo pro uskutečnění školy v přírodě, kdy v roce 2010 byla tato akce nákladově mnohem vyšší. Novou příjmovou položkou v roce 2011 bylo pořádání lyžařského výcviku pro celé školní zařízení a příspěvky od žáků na prodej sešitů, které si byly nuceni z důvodu malých finančních rezerv již zajistit sami. Jednorázovou příjmovou dotací bylo vyplacení odměny zaměstnanci z fondu odměn, která v předchozím období nebyla vyplacena z fondu odměn. V roce 2011 byl výrazný růst v položce ostatních výnosů, a to zhruba o 68%, kdy byly škole poskytnuty věcné dary v podobě tiskárny a jiného zařízení. Příjem z kapitálového majetku v podobě úroků z finančních prostředků uložených na bankovních účtech byl v obou obdobích téměř shodný. Lze zhodnotit, že největší příjmovou složkou je příspěvek od zřizovatele na provoz školního zařízení a úplatné ze školní družiny a MŠ.

Tab. č. 15: Procentuální rozbor výnosů v Kč

<b>Výnosy v Kč</b>	<b>2010</b>	<b>%</b>	<b>2011</b>	<b>%</b>
Školné družina	49.325,00	8,33	46.800,00	6,21
MŠ – úplatné	6.900,00	1,17	54.400,00	7,22
Stravné žáci	163.661,00	27,65	257.699,00	34,20
Stravné zaměstnanci	46.918,00	7,93	69.544,10	9,23
Stravné ostatní	3.480,00	0,59	2.880,00	0,38
Tržby – školní mléko	31.202,00	5,27	32.706,00	4,34
Školní akce	15.527,00	2,62	21.492,00	2,85
Škola v přírodě	53.200,00	8,99	36.720,00	4,87
MŠ 1-10/2010	219.417,90	37,08	0,00	0,00
Tržby - plavání	0,00	0,00	9.500,00	1,26
Lyžařský výcvik	0,00	0,00	25.950,00	3,44
Prodej sešitů žákům	0,00	0,00	9.640,00	1,28
Posílení z fondu odměn	0,00	0,00	50.000,00	6,65
Příjem z kapitálového majetku	227,23	0,04	225,55	0,03
Ostatní výnosy	1.964,91	0,33	135.938,08	18,04
<b>CELKEM</b>	<b>591.823,04</b>	<b>100,00</b>	<b>753.494,73</b>	<b>100,00</b>

Zdroj: Vlastní zpracování dle výnosových účtů ŠZ 2010-2011, 2012

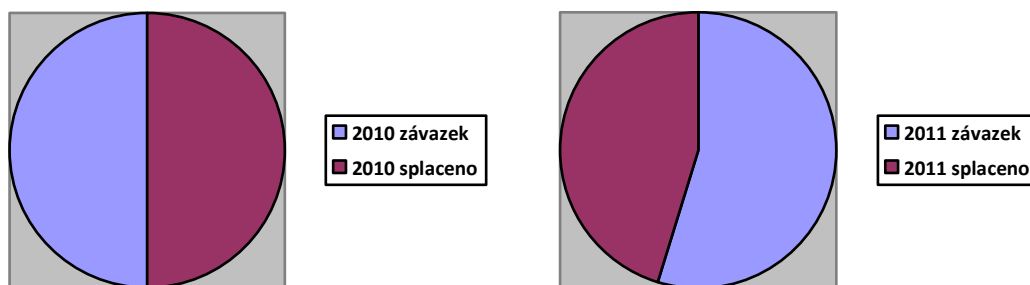
#### 4) Zhodnocení příspěvku od zřizovatele

Tab. č. 16: Přehled plnění příspěvku od zřizovatele v Kč

Zřizovatel	Rozpočet závazek	Rozpočet plnění	Závazek celkem
2010	1.200.000	1.200.000	0
2011	1.400.000	1.160.000	240.000
<b>Celkem zřizovatel</b>	<b>2.600.000</b>	<b>2.360.000</b>	

Zdroj: Vlastní zpracování dle rozpočtových plánů zřizovatele 2010-2011, 2012

Obr. č. 3: Grafické znázornění plnění příspěvku od zřizovatele v Kč



Zdroj: Dle rozpočtových plánů zřizovatele 2010-2011, 2012

Z přehledu je patrné, že příspěvek pro rok 2010 je zřizovatelem zcela uhrazen. Co se týče příspěvku zřizovatele na provozní výdaje pro rok 2011, tak ten je k 31.12.2011 vykázán v deficitu ve výši 240.000,- Kč. Taková to výše nezaplaceného závazku je pro ZŠ zcela zásadní a může ovlivnit její finanční likviditu. Je potenciálně možné, že nebude moci dostát svých závazků vůči dodavatelům zboží a služeb.

#### 5) Zhodnocení tvorby a čerpání FKSP

Tab. č. 17: Tvorba a čerpání FKSP v Kč

Rok	Tvorba	Čerpání	Rozdíl
2010	51.628	18.545	+ 33.083
2011	33.298	36.788	- 3.493
<b>CELKEM</b>	<b>84.926</b>	<b>55.333</b>	<b>+ 29.590</b>

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetnictví ŠZ 2010-2011, 2012



Tvorba FKSP byla v obou obdobích odlišná. V roce 2010 se FKSP ze zákona tvořil 2% z celkového objemu hrubých mezd. V roce 2011 se tvorba FKSP v rámci státních úspor a snížení státního deficitu snížila na tvorbu ve výši 1% z celkového objemu hrubých mezd. Jedná se zcela o zásadní zásah do tvorby tohoto fondu, kdy v důsledku snížení výše tvorby došlo ke snížení použití možných finančních prostředků, které lze čerpat v rámci tohoto fondu. Z přehledu je tato skutečnost patrná. V roce 2010 byl rozdíl mezi tvorbou a čerpáním fondu v kladném výsledku ve výši 33.083,- Kč, přičemž v roce 2011 právě naopak, tedy v záporném výsledku ve výši 3.493,- Kč. V tomto případě je důsledek snížení výše tvorby patrný. V celkovém účtu za obě období zůstal fond v kladném výsledku ve výši 29.590,- Kč a lze jej čerpat v příštích obdobích. Využití fondu v obou obdobích je shodné. Tvorba je tvořena z objemu hrubých mezd a čerpáno je na příspěvky zaměstnancům na obědy, vitamínové programy či pohoštění zaměstnanců při mimoškolních akcích.

## **4 VHODNÁ OPATŘENÍ**

Při analýze financování a hospodaření Základní a mateřské školy Abertamy bylo zjištěno, že největší podíl na nákladech školních zařízení je spotřeba energií – plynu a elektřiny, kdy cena energií každoročně roste v nemalé výši. Vzhledem k tomu, že školní zařízení tvoří dvě samostatně stojící budovy, bylo by vhodné do budoucna sloučit a přizpůsobit tato školní zařízení do jedné budovy. V případě tohoto opatření by došlo jak k úspoře energií, tak i ostatních služeb jako jsou např. telefonní poplatky, revize školních zařízení a spotřebičů, nákupu vybavení a nábytku v prostorách obou budov, oprav a udržování nemovitostí.

Při analýze účetnictví bylo zjištěno, že jakékoliv příspěvky od rodičů žáků a dětí jsou zahrnuty v účetnictví školského zařízení. Jedná se o příspěvky na jízdné – školní výlety, kulturní akce – kino, divadlo, školní akce – sportovní utkání. V účetnictví je těmito příjmy zkreslován hospodářský výsledek. Tyto příjmy by měly být vedeny mimo účetnictví školského zařízení, a to i z důvodu přehlednosti a možné kontroly ze strany rodičů. Vhodným řešením by bylo zvolení odpovědné osoby, např. zaměstnanec školy, který by s těmito příjmy a výdaji hospodařil a na požádání rodičů žáků a dětí předložil hospodaření s těmito finančními prostředky.

Dalším vhodným opatřením regionálního školství jako takového v této oblasti by bylo vhodné vytvoření jedné kvalitní spádové základní školy, která splňuje podmínky vhodného prostoru pro větší počet žáků a zajistit tak kvalitní výuku, kdy není spojeno více tříd v jednu. Toto je velkým trendem v dnešní době. Spojování tříd je z důvodu malé naplněnosti třídy, proto je vhodné vytvořit alespoň jednu třídu v každém ročníku s přiměřeným počtem žáků, tak aby nedocházelo ke slučování tříd. Vhodným objektem je Základní a mateřská škola v Perninku, která tyto podmínky splňuje. Základní škola v nedalekém Perninku je o prvním i druhém stupni školní výuky a je vzdálené od Abertam 3 km. Pro velké prostory je možné využít třídy pro konkrétní výukové předměty – přírodověda, fyzika, počítačová učebna, kde jsou k dispozici v každé z nich sbírky pro dané předměty. Spádovou školou by byla pro obce Abertamy, Potůčky, Horní Blatná a Pstruží. Pro je i vhodné autobusové spojení, které je v blízkosti školy a v případě prodlevy a volných hodin je k dispozici pro první stupeň školní družina a pro všechny žáky je možnost stravy ve školní jídelně. Škola je vhodná i z důvodu

nově vybudovaného kulturního střediska, kterého je součástí i nová tělocvična pro potřeby školy. Středisko je součástí školy a je průchodné z prostor budovy školy. Stavba byla postavena za přispění dotací z EU a České pošty, s.p. Vzhledem k uvedenému by splňovala i požadavky pro tělesnou výchovu žáků.

V případě Fondu kulturních a sociálních potřeb je nutné přihlídnout na výdajovou složku fondu, a to z důvodu nižší tvorby oproti předcházejícím období, kdy je tato výše velice znatelná. Vhodné by bylo také čerpat tyto prostředky více na kulturní záležitosti, jako je např. divadlo, které je v blízkých Karlových Varech a nabízí velmi kvalitní kulturní zážitek, kdy učitelé svými poznatky z těchto programů mohou ovlivnit kulturní vnímání a znalosti žáků. Také by bylo vhodné možnými osobními dotazníky u učitelů zjistit jejich preference při čerpání finančních prostředků z fondu a přizpůsobit čerpání fondu k těmto přáním.

Další možností jak přilepšit školnímu rozpočtu je využití prostor školy v období prázdnin či víkendů v podobě pronájmu školních prostor pro sportovní činnosti v prostorách tělocvičny školy či případného turistického ubytování v prostorách školy. Z důvodu turistické oblíbenosti zdejšího prostředí v době zimních i letních prázdnin je možné nabídnout ubytování, stravu ve zdejší školní jídelně a možné využití zdejších lyžařských sjezdovek a cyklotras.

Vzhledem k existenci víceúčelového hřiště, které se nachází v prostorách školní zahrady, je vhodné si sportovní hřiště vzít pod svou správu. V současné době je hřiště pod správou zřizovatele a ne příliš hlídáné a upravované. Správce hřiště je nedůsledný a nedbá na čistotu a dodržování podmínek vstupu. Zřizovatel má stanovené ceny za využití hřiště. Vzhledem k tomu, že je nedůsledný a nedbá na důsledný provoz a výběr poplatků, tak je vhodným návrhem přenechání tohoto víceúčelové hřiště pod správu školského zařízení a poplatky za použití hřiště ponechat jemu na jeho provoz.

Tab. č. 18: Ceník zřizovatele za 1 hodinu použití

	1 - 4 OSOBY	5 - 10 OSOBY
DOSPĚLÍ	100,- Kč	250,- Kč
DĚTI	60,- Kč	100,- Kč

Zdroj: Vlastní zpracování, 2012

V současné době děti nelákají jakékoliv sportovní aktivity. Zlevnění ceny za použití hřiště a organizování sportovních akcí by mohlo být vhodným nápadem jak přilákat děti ke sportu a tělesným aktivitám. Optimálně rozvržený ceník by mohl vypadat následovně:

Tab. č. 19: Navržený ceník pro školské zařízení

	1-4 osoby	5 a více osob
Dospělí	80,- Kč	150,- Kč
Děti	20,- Kč	20,- Kč
Permanentka dospělí	500,- Kč / pololetí	800,- Kč / rok
Permanentka sportovní oddíly	500,- Kč / rok	

Zdroj: Vlastní zpracování dle úvah autora práce, 2012

Důležité je přilákat děti a dospělé ke sportu. Pokud se nastaví nižší a výhodnější cena za použití hřiště, tak se přiláká více zájemců o pronájem hřiště. Pokud cena bude vysoká, tak nebude tak velký zájem a nebude žádný vhodný příjem za použití hřiště. V případě nižší ceny je pravděpodobný vyšší zájem, jelikož cena není tak vysoká a zájemci jsou ochotni tuto cenu zaplatit.

Vzhledem k zájmovým kroužkům žáků, by bylo možné jejich výrobky a nadání finančně zpeněžit na kulturních akcích, které pořádá město Abertamy. Každoroční Abertamská pouť je shledáním bývalých a současných obyvatel města a jedná se o velkou kulturní akci. Případný výnos z tohoto prodeje či kulturního vystoupení by byl aktivem pro další výrobky a práce žáků.

Škole chybí větší využití finančních prostředků z evropských rozvojových programů. Vzhledem k poslání školy, je vhodné se v rozvojových programech EU zaměřit např. na metody a nástroje k docílení zlepšení počátečního vzdělávání, zkvalitňování a zefektivňování výuky. Dále vhodně zvolit program, který je zaměřen na podpůrné kurzy pedagogických pracovníků, tvorbu a následné použití nových učebních materiálů ve výuce a nových metodických pomůcek. Vyhledat projekty, které podporují zapojení asistenta pedagoga, psychologa, speciálního pedagoga či zavedení primární prevence.

## **5 ZÁVĚR**

Předmětem této bakalářské práce bylo financování a hospodaření Základní a mateřské školy v Abertamech v letech 2010 – 2011. Cílem mé práce byla analýza financování a hospodaření předmětné příspěvkové organizace ve sledovaném období, zhodnocení zjištěných výsledků a doporučení vhodných opatření, které by vedly k úsporám v příspěvkové organizaci.

Mou výhodou v této práci byla znalost účetnictví základní školy a zúčastněných osob v dané příspěvkové organizaci. Přesvědčila jsem se o tom, že ve školství jako takovém je nedostatek finančních prostředků, které chybějí při ročním chodu školy. Chybí prostředky např. na běžný kancelářský papír, na který jsou žákům připravovány práce. Žáci jsou nuceni přispívat na koupi tohoto papíru či ostatních školních potřeb. Nedostatek dětí nutí pedagogy slučovat třídy v předmětech, které jsou mimo hlavní výuku, a to z důvodu přidělení nižších finančních prostředků na počet žáků.

Nemalou výhodou základní školy je fakt, že dobře vychází se svým zřizovatelem, městem Abertamy, kdy v případě nahodilých problémů se snaží společně najít vhodné řešení ku prospěchu všem. Vzhledem ke znalosti všeobecné problematiky školství je vhodné do budoucna řešit možné sloučení budov či přemístění prvního stupně do nedalekého Perninku, kde je zajištěna výuka i druhého stupně a škola splňuje podmínky výuky, školní družiny, sportovního vyžití a stravování.

V teoretické části jsem použila dostupnou odbornou literaturu, která upravuje právní vznik, činnost příspěvkové organizace, spolupráci se zřizovatelem, financování a hospodaření příspěvkové organizace a vysvětluje pojmy, jako je územní samosprávný celek, zřizovatel, zřizovací listina, nástroje financování školství, republikové normativy či doplňková činnost příspěvkové organizace.

V analytické části jsem se snažila teoretickou část aplikovat do praxe. Charakterizovala jsem Základní a mateřskou školu Abertamy a analyzovala její financování a hospodaření, které jsem poté zhodnotila a porovнала. V závěru práce jsem navrhla možná vhodná opatření, které by znamenaly úsporu v nákladech při spotřebě energií, úspor při sloučení školních zařízení do jedné spádové školy či zvýšení výnosů z možného pronájmu školního zařízení, prostor a pronájmu víceúčelového hřiště.

## ***SEZNAM TABULEK***

Tab. č. 1: Plán rozpočtu neinvestičních dotací 2010 v Kč .....	str. 23
Tab. č. 2: Proinvestování krajské dotace finančních prostředků 2010 v Kč .....	str. 24
Tab. č. 3: Náklady na mzdy školských pracovníků 1. čtvrtletí 2010 v Kč .....	str. 25
Tab. č. 4: Náklady na mzdy školských pracovníků 2. čtvrtletí 2010 v Kč .....	str. 27
Tab. č. 5: Náklady na mzdy školských pracovníků 3. čtvrtletí 2010 v Kč .....	str. 28
Tab. č. 6: Náklady na mzdy školských pracovníků 4. čtvrtletí 2010 v Kč .....	str. 29
Tab. č. 7: Plán rozpočtu neinvestičních dotací 2011 v Kč .....	str. 30
Tab. č. 8: Proinvestování krajské dotace finančních prostředků 2010 v Kč .....	str. 31
Tab. č. 9: Náklady na mzdy školských pracovníků 1. čtvrtletí 2011 v Kč .....	str. 33
Tab. č. 10: Náklady na mzdy školských pracovníků 2. čtvrtletí 2011 v Kč .....	str. 34
Tab. č. 11: Náklady na mzdy školských pracovníků 3. čtvrtletí 2011 v Kč .....	str. 35
Tab. č. 12: Náklady na mzdy školských pracovníků 4. čtvrtletí 2011 v Kč .....	str. 36
Tab. č. 13: Procentuální rozbor přímých nákladů na vzdělání v Kč .....	str. 42
Tab. č. 14: Procentuální rozbor nákladů v Kč .....	str. 44
Tab. č. 15: Procentuální rozbor výnosů v Kč .....	str. 46
Tab. č. 16: Přehled plnění příspěvku od zřizovatele v Kč .....	str. 47
Tab. č. 17: Tvorba a čerpání FKSP v Kč .....	str. 47
Tab. č. 18: Ceník zřizovatele za 1 hodinu použití .....	str. 50
Tab. č. 19: Navržený ceník pro školské zařízení .....	str. 51

## ***SEZNAM OBRÁZKŮ***

Obr. č. 1: ZŠ Abertamy .....	str. 21
Obr. č. 2: Srovnání výše mezd v roce 2010 oproti roku 2011 .....	str. 43
Obr. č. 3: Grafické znázornění plnění příspěvku od zřizovatele v Kč .....	str. 47

## ***SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK***

ust. – ustanovení příslušného znění zákona

EU – Evropská unie

FKSP – Fond kulturních a sociálních potřeb

ONIV – ostatní neinvestiční výdaje

Š – škola

ŠZ – školské zařízení

OPPP – ostatní platby za provedenou práci

OSSZ – Okresní správa sociálního zabezpečení

ZP – zdravotní pojištění

MŠMT – Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy

ZŠ – základní škola

IT služby – služby informační technologie

BOZP – bezpečnost a ochrana zdraví při práci

PO – požární ochrana

CO – civilní ochrany

MŠ - Mateřská školka

IZO – identifikační znak organizace

KZ – konečný zůstatek

PN – pracovní neschopnost

VŠP – vysokoškolský pedagogové

VHČ – vedlejší hospodářská činnost

OP – obecní prostředky

FO – fond odměn

MD – účetní strana „má dáti“

D – účetní strana „dal“

ŠD – školní družina

ŠJ – školní jídelna



## **SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY**

1. RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace - vznik, účetnictví, daně*. 10. aktualizované vydání, Praha: Anag, 2009, 2010, 247 s., ISBN 80-7263-538-2
2. REKTOŘÍK, Jaroslav. a kol. *Ekonomika a řízení odvětví veřejného sektoru*. 2. aktualizované vydání, Praha: Ekopress, 2007, 309 s., ISBN 978-80-86929-29-3
3. MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla., TĚGL, Petr. *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚSC*. 2. aktualizované vydání, Praha: Anag, 2011, 192 s., ISBN 978-80-7263-664-8
4. ZEMAN, Pavel., DENKEROVÁ, Marie. a kol. *Kvalifikační studium pro ředitele škol a školských zařízení – Financování školy*. Interní studijní materiál. Praha: Národní institut pro další vzdělávání, 2009, 83 s.
5. Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích ve znění pozdějších předpisů
6. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
7. Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů
8. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
9. Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělání ve znění pozdějších předpisů
10. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů
11. Vyhláška č. 492/2005 Sb., o krajských normativních ve znění pozdějších předpisů
12. PETEROVÁ, H., LEŠENAROVÁ, D., *Doplňková činnost příspěvkové organizace*. [online] Portál jihomoravského kraje, 2011 [cit. 2012-03-01] Dostupné na [www:<http://www.krjihomoravsky.cz/Search.aspx?Phrase=dopl%C5%88kov%C3%A1+C4%8Dinnost>](http://www.krjihomoravsky.cz/Search.aspx?Phrase=dopl%C5%88kov%C3%A1+C4%8Dinnost)

## ***SEZNAM PŘÍLOH***

**Příloha A:** Finanční vypořádání dotací poskytnutých ze státního rozpočtu s výjimkou dotací na projekty spolufinancované z rozpočtu EU a z prostředků finančních mechanismů k 31.12.2010 – ZŠ Abertamy

**Příloha B:** Finanční vypořádání dotací poskytnutých ze státního rozpočtu s výjimkou dotací na projekty spolufinancované z rozpočtu EU a z prostředků finančních mechanismů k 31.12.2011 – ZŠ a MŠ Abertamy, Blatenská 425

**Příloha C:** Usnesení zastupitelstva města Abertamy č. 329/10/R50 ze dne 02.06.2010

**Příloha D:** Usnesení zastupitelstva města Abertamy č. 28/11/R06 ze dne 22.02.2011

**Příloha E:** Skutečně vynaložené výdaje a výnosy v roce 2010

**Příloha F:** Skutečně vynaložené výdaje a výnosy v roce 2011

**Příloha G:** Tvorba a čerpání FKSP v roce 2010

**Příloha H:** Tvorba a čerpání FKSP v roce 2011

## Příloha A:

Příspěvková organizace: **ZŠ Abertamy**

Příloha č. 1a

Kapitola: 333

Finanční vypořádání dotací poskytnutých krajům nebo hlavnímu městu Praze  
Část A. Finanční vypořádání dotací poskytnutých ze státního rozpočtu s výjimkou dotací na projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie a z prostředků finančních mechanismů

v Kč na dvě desetinná místa

účelový znak	Ukazatel	Poskytnuto k 31.12.2010	Vráceno v průběhu roku na účet KK	Skutečně použito k 31.12.2010	Vratka dotací a návratných finančních výpomocí při finančním vypořádání
a	b	1	2	3	4 = 1 - 2 - 3
	A.1. Neinvestiční dotace celkem	3 483 330,00	0,00	3 483 330,00	0,00
33353	v tom:				
	Přímé náklady na vzdělávání	3 478 330,00	0,00	3 478 330,00	0,00
	v tom: a) platy	2 507 257	0,00	2 507 257,00	0,00
	b) OPPP	15 000	0,00	15 000,00	0,00
	c) zákonné odvody	866 092	0,00	850 145,00	15 947,00
	d) FKSP	50 144	0,00	50 145,00	1,00
	e) náhrady za nemoc	3 878	0,00	6 002,00	2 124,00
	f) ONIV	35 959	0,00	49 781,00	0,00
33008	Financování dělených hodin pilotním gymnáziím zapojeným do projektu Pilot G Tvorba a ověřování pilotních ŠVP ve vybraných gymnáziích				0,00
33015	Hustota a specifiky				0,00
33017	Školní potřeby pro žáky 1. ročníku základního vzdělávání	5 000	0,00	5 000,00	0,00
33018	Rozvojový program na podporu škol, které realizují inkluzivní vzdělávání a vzděl. dětí se sociokulturním znevýhodněním				0,00
33025	Vybavení škol pomůckami kompenzačního a rehab. charakteru				0,00
33026	Pokusné ověřování maturitní zkoušky v roce 2010				0,00
33155	Dotace pro soukromé školy				0,00
33160	Projekty romské komunity				0,00
33163	Program protidrogové politiky				0,00
33166	Soutěže				0,00
33215	Asistenti pedagogů v soukromých a církevních spec. školách				0,00
33457	Asistenti pedagogů pro děti, žáky a studenty se sociálním znevýhodněním				0,00
	A.2. Investiční dotace celkem	0,00	0,00	0,00	0,00
	v tom:				0,00
	A.3. Dotace celkem (A.1.+ A.2.)	3 483 330,00	0,00	3 483 330,00	0,00

Vysvětlivky:

ve sloupci b) jednotlivým titulem se rozumí účel stanovený v rozhodnutí, event. v dohodě nebo smlouvě o poskytnutí dotace

sloupec 1 - uvádí se výše dotace stanovená v rozhodnutí event. dohodě nebo smlouvě o poskytnutí dotace

sloupec 2 - vyplňuje se, pokud příjemce provedl vratku dotace, případně její částí již v průběhu roku účet KK

sloupec 3 - uvádí se výše skutečně použitých prostředků příjemcem z poskytnuté dotace k 31.12.2010

sloupec 4 - uvádí se vratka dotace při finančním vypořádání; rovná se sloupec 1 minus sloupec 2 minus sloupec 3

Sestavil: Renata Donátová  
Datum a podpis: 24.1.2011  
Telefon: 353 331 471

Kontroloval: Mgr. Ludmila Marvanová  
Datum a podpis: 24.1.2011

## Příloha B:

Příloha č. 1a

Příjemce: ZŠ a MŠ Abertamy, Blatenská 425  
 Kapitola: 333

Finanční vypořádání dotací poskytnutých krajům nebo hlavnímu městu Praze  
 Část A. Finanční vypořádání dotací poskytnutých ze státního rozpočtu s výjimkou dotací na projekty spolufinancované  
 z rozpočtu Evropské unie a z prostředků finančních mechanismů

v Kč na dvě desetinná místa

účetový znak	Ukazatel	Poskytnuto k 31.12.2011	Vráceno v průběhu roku na výdajový účet poskytovatele	Skutečně použito k 31.12.2011	Vratka dotací a návratných finančních výpomocí při finančním vypořádání
a	b	1	2	3	4 = 1 - 2 - 3
	A.1. Neinvestiční dotace celkem	4 453 338,00	0,00	4 453 338,00	0,00
	v tom:				
33353	Přímé náklady na vzdělávání	4 387 062,00	0,00	4 387 062,00	0,00
	v tom: a) platy pedagogických pracovníků	2 413 914	0,00	2 413 914,00	0,00
	b) OPPP pedagogických pracovníků	66 700	0,00	66 700,00	0,00
	c) platy nepedagogických pracovníků	738 489	0,00	738 489,00	0,00
	d) OPPP nepedagogických pracovníků	0	0,00	0,00	0,00
	e) zákonné odvody	1 085 964	0,00	1 071 857,00	14 107,00
	f) FKSP	31 524	0,00	31 524,00	0,00
	g) ONIV celkem	50 471,00	0,00	64 578,00	-14 107,00
33008	Financování dělených hodin pilotním gymnáziím zapojeným do projektu Pilot G Tvorba a ověřování pilotních ŠVP ve vybraných gymnáziích				0,00
33016	Hustota a specifika	15 717	0,00	15 717,00	0,00
33017	Školní potřeby pro žáky 1. ročníku základního vzdělávání	8 000	0,00	8 000,00	0,00
33018	Rozvojový program na podporu škol, které realizují inkluzivní vzdělávání a vzdělávání dětí se sociokulturním znevýhodněním				0,00
33025	Vybavení škol pomůckami kompenzačního a rehabilitačního charakteru				0,00
33027	Posílení platové úrovně pedagogických pracovníků s vysokoškolským vzděláním, kteří splňují odbornou kvalifikaci podle zákona č. 563/2004	42 559,00	0,00	42 559,00	0,00
33032	Částečná kompenzace výdajů vzniklých při realizaci společné maturitní zkoušky				0,00
33034	Podpora organizace a ukončování středního vzdělávání maturitní zkouškou na vybraných školách v podzimním zkušebním období				0,00
33036	Pokusné ověřování integračního a inkluzivního modelu škol				0,00
33122	Program sociální prevence a prevence kriminality				0,00
33155	Dotace pro soukromé školy				0,00
33160	Projekty romské komunity				0,00
33163	Program protidrogové politiky				0,00
33166	Soutěže				0,00
33215	Asistenti pedagogů v soukromých a církevních speciálních školách				0,00
33246	Integrace cizinců				0,00
33339	Program podpory vzdělávání národnostních menšin				0,00
33457	Asistenti pedagogů pro děti, žáky a studenty se sociálním znevýhodněním				0,00
	A.2. Investiční dotace celkem	0,00	0,00	0,00	0,00
	v tom:				0,00
	A.3. Dotace celkem (A.1.+ A.2.)	4 453 338,00	0,00	4 453 338,00	0,00

Přijemce:

sloupec 1 - uvádí se výše dotace stanovená v rozhodnutí event. dohodě nebo smlouvě o poskytnutí dotace  
 sloupec 2 - vyplňuje se, pokud příjemce provedl vratku dotace, případně její část již v průběhu roku na účet KIK  
 sloupec 3 - uvádí se výše skutečně použitých prostředků příjemcem z poskytnuté dotace k 31.12.2011  
 sloupec 4 - uvádí se vratka dotace při finančním vypořádání; rovná se sloupec 1 minus sloupec 2 minus sloupec 3

odeslal: Renata Donátová  
 datum a podpis: 22.1.2012  
 telefon: 353 331 471

ZÁKLADNÍ ŠKOLA  
 A MATERSKÁ ŠKOLA ABERTAMY

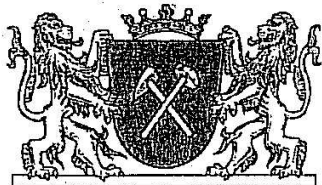
362 36 Abertamy  
 okres Blatná

Kontroloval: Mgr. Ludmila Marvanová  
 ředitelka PO  
 Datum a podpis: 22.01.2012

Příloha C:

Město Abertamy, Farní 2 362 35 Abertamy [obcabertamy@volny.cz](mailto:obcabertamy@volny.cz) tel. 353892333

---



**Usnesení zastupitelstva města Abertamy  
č. 329/10/R50 ze dne 02.06.2010**

---

**Zastupitelstvo města Abertamy :**

schvaluje a) převedení částky 200 000,-Kč z rezervního fondu Základní školy Abertamy do provozních výdajů školy na rok 2010.

b) Návrh rozpočtu na rok 2010:

Výdaje: základní škola: 800.000,-Kč  
mateřská škola 400.000,-Kč.

*Za správnost odpovídá :*

*Lakatoš Zdeněk – starosta města*

*V Abertamech dne 04.06.2010*

Příloha D:

Město Abertamy, Farní 2 362 35 Abertamy [obcabertamy@volny.cz](mailto:obcabertamy@volny.cz) tel. 353892333



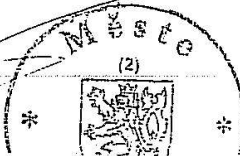
**Usnesení zastupitelstva města Abertamy  
č. 28/11/R06 ze dne 22.02.2011**

**Zastupitelstvo města Abertamy**  
schvaluje návrh rozpočtu pro ZŠ 900.000,- a MŠ 500.000,-Kč. Dále ZM schvaluje základě inventurních soupisů navýšení hodnotu účetně evidovaného majetku v MŠ o 214 416,-Kč. a sníží účetně evidovaného majetku o 81 617,90,-Kč. Dále schvaluje odpis majetku v ZŠ dle inventurního soupisu v celkové hodnotě 71.147,-Kč. ZM dále bere na vědomí nutnost vybavit MŠ novým nábytkem pro děti v celkové hodnotě cca 100.000,- a provést rekonstrukci kotelny ZŠ v celkové hodnotě cca- 200.000,-Kč.

*V Abertamech dne 25.02.2011*

*Za správnost odpovídá:*

*Zdeněk Lakafoš – starosta města Abertamy*



Příloha E:

**Skutečně vynaložené výdaje a výnosy v roce 2010**

**Výdaje 2010 v Kč**

<b>Účet účtové osnovy</b>	<b>Text</b>	<b>Částka</b>
501.200	MŠ - čisticí prostředky	7.421,10
501.210	MŠ - oprava a údržba – materiál	4.263,00
501.230	MŠ - léky	402,00
501.240	MŠ - ochranné pomůcky	3.260,00
501.250	MŠ - učební pomůcky	7.613,00
501.270	MŠ - dlouhodobý hmotný majetek	3.590,00
501.280	MŠ - kancelářské potřeby	574,00
501.290	MŠ - úklidové prostředky	635,40
501.310	ZŠ - spotřeba potravin žáci	163.422,75
501.320	ZŠ - spotřeba potravin zaměstnanci	46.333,27
501.330	ZŠ - léky a zdravotní materiál	604,00
501.340	ZŠ - pracovní oděvy a obuv	732,00
501.350	ZŠ - učební pomůcky	9.797,00
501.360	ZŠ - knihy, tisk, předplatné	15.672,00
501.370	ZŠ - DDHM nad 3.000,-	40.471,00
510.380	ZŠ - kancelářské potřeby	11.618,00
501.390	ZŠ - čisticí prostředky	10.483,20
501.400	ZŠ - ostatní materiál	9.933,76
501.410	ZŠ - materiál na opravu a údržbu ZŠ	2.239,00
501.430	ZŠ - odměny, ceny pro děti	2.307,00
501.450	ZŠ - školní mléko	31.202,00
501.470	ZŠ - ŠD – vybavení, materiál	1.107,00
501.480	ZŠ - DDHM do 3.000,-	9.156,00
501.510	ZŠ - ostatní materiál ŠJ	1.342,00
501.520	ZŠ - ochranné pomůcky ŠJ	1.402,40
501.530	ZŠ - materiál ŠD	17.832,00
501.540	ZŠ - DDHM – ŠJ do 3.000,-	1.250,00
501.590	ZŠ - čisticí prostředky ŠJ	3.220,20
501.600	ZŠ - prací prášky ŠJ	4.548,00

501.900	ZŠ - pomůcky (mentální zátěž)	441,00
501.990	MŠ - materiál 1-10/2010	266.490,90
<b>Σ třída 501</b>		<b>679.361,38</b>
502.230	MŠ - spotřeba plynu	57.338,81
502.240	MŠ - spotřeba elektřiny	9.934,57
502.330	ZŠ - spotřeba plynu	292.801,08
502.340	ZŠ - spotřeba elektřiny	81.164,49
502.990	MŠ - energie 1-10/2010	194.512,61
<b>Σ třída 502</b>		<b>635.751,56</b>
511.220	MŠ - opravy a údržba	6.650,00
511.330	MŠ - opravy ostatní	1.065,50
511.340	ZŠ - oprava kancelářské techniky	807,00
511.990	MŠ - opravy 1-10/2010	13.013,00
<b>Σ třída 511</b>		<b>21.535,50</b>
512.310	ZŠ - cestovné	4.334,00
<b>Σ třída 512</b>		<b>4.334,00</b>
513.100	ZŠ - náklady na reprezentaci	329,00
513.990	MŠ - 1-10/2010 náklady na reprezentaci	228,50
<b>Σ třída 513</b>		<b>557,50</b>
518.210	MŠ - poštovné	410,00
518.220	MŠ - telefonní poplatky	5.336,35
518.230	MŠ - CD, licence	2.504,00
518.250	MŠ - fotoslužby	471,00
518.280	MŠ - kancelářské potřeby	576,00
518.310	ZŠ - poštovné	753,00
518.320	ZŠ - telefonní poplatky	45.086,45
518.330	ZŠ - revize	18.222,00
518.340	ZŠ - BOZP	12.000,00
518.350	ZŠ - vzdělávání, školení	4.950,00



518.370	ZŠ - servis výpočetní techniky	7.600,00
518.390	ZŠ - ostatní služby	21.738,44
518.400	ZŠ - mzdové a účetní služby	78.380,00
518.410	ZŠ - pronájem plaveckého bazénu	25.800,00
518.420	ZŠ - přeprava – plavání	19.541,00
518.430	ZŠ - CD, licence	708,00
518.450	ZŠ - služby – školní akce	8.057,00
518.460	ZŠ - škola přírodě	63.377,00
518.470	ZŠ - ostatní služby ŠJ	1.666,00
518.530	ZŠ - služby ŠD	2.269,00
518.990	MŠ - služby 1-10/2010	117.390,92
<b>Σ třída 518</b>		<b>436.836,16</b>
521.310	ZŠ - platy město Abertamy	13.228,00
521.320	ZŠ - OPPP dohody město Abertamy	11.400,00
<b>Σ třída 521</b>		<b>24.628,00</b>
524.310	ZŠ - OSSZ organizace město Abertamy	3.308,00
524.320	ZŠ - ZP organizace město Abertamy	1.191,00
<b>Σ třída 524</b>		<b>4.499,00</b>
527.320	ZŠ - FKSP organizace město Abertamy	264,00
<b>Σ třída 527</b>		<b>264,00</b>
528.310	ZŠ - preventivní prohlídky	3.200,00
<b>Σ třída 528</b>		<b>3.200,00</b>
542.320	ZŠ - jiné pokuty a penále	568,00
<b>Σ třída 542</b>		<b>568,00</b>
549.310	ZŠ - zákonné pojištění Kooperativa	338,00
549.320	ZŠ - pojištění majetku	6.925,00
549.350	ZŠ - zaokrouhlení	4,75

549.390	ZŠ - ostatní náklady	2.002,86
549.990	MŠ – ostatní náklady 1-10/2010	7.657,14
<b>Σ třída 549</b>		<b>16.927,75</b>
551.310	ZŠ - odpisy majetku	349,00
551.390	MŠ - odpisy majetku 1-10/2010	3.141,00
<b>Σ třída 551</b>		<b>3.490,00</b>
569.330	ZŠ – bankovní poplatky	8.358,00
569.390	MŠ – bankovní poplatky 1-10/2010	8.798,00
<b>Σ třída 569</b>		<b>17.156,00</b>
<b>CELKEM náklady 2010</b>		<b>1.849.108,85</b>

#### Výnosy 2010 v Kč

Účet účtové osnovy	Text	Částka
602.300	ZŠ - ŠD úplatné	49.325,00
602.330	MŠ - úplatné	6.900,00
602.350	ZŠ - stravné žáci	163.661,00
602.360	ZŠ - stravné zaměstnanci	46.918,00
602.370	ZŠ - stravné ostatní (hospodářská činnost)	3.480,00
602.430	ZŠ - tržby školní mléko	31.202,00
602.450	ZŠ - školní akce	15.527,00
602.460	ZŠ - škola v přírodě	53.200,00
602.990	MŠ - 1-10/2010	219.417,90
<b>Σ třída 602</b>		<b>589.630,90</b>
649.360	ZŠ - ostatní výnosy zaokrouhlení	151,36
649.390	ZŠ - ostatní výnosy zaokrouhlení	1.813,00
649.990	MŠ - ostatní výnosy 1-10/2010	85,83
<b>Σ třída 649</b>		<b>1.964,91</b>

662.300	ZŠ - úroky	141,40
662.990	MŠ - úroky 1-10/2010	85,83
<b>Σ třída 649</b>		<b>227,23</b>
672.310	ZŠ – přiděl provozní výdaje 2010	831.723,00
672.390	MŠ - přiděl provozní výdaje 11-12/2010	20.000,00
<b>Σ třída 672</b>		<b>851.723,00</b>
<b>CELKEM výnosy 2010</b>		<b>1.443.546,04</b>

Příloha F:

**Skutečně vynaložené výdaje a výnosy v roce 2011**

**Výdaje 2011 v Kč**

<b>Účet účtové osnovy</b>	<b>Text</b>	<b>Částka</b>
501.200	MŠ - čisticí prostředky	14.754,60
501.210	MŠ - oprava a údržba – materiál	25.001,80
501.220	MŠ - ostatní materiál	15.330,40
501.240	MŠ - ochranné pomůcky	302,50
501.250	MŠ - učební pomůcky	21.127,00
501.260	MŠ - podpůrný materiál	10.920,00
501.270	MŠ - dlouhodobý hmotný majetek	41.002,00
501.280	MŠ - kancelářské potřeby	12.261,00
501.290	MŠ - úklidové prostředky	14.268,00
501.300	MŠ - ostatní materiál	1.639,00
501.310	ZŠ - spotřeba potravin žáci	260.859,45
501.320	ZŠ - spotřeba potravin zaměstnanci	62.801,93
501.330	ZŠ - léky a zdravotní materiál	780,00
501.340	ZŠ - pracovní oděvy a obuv	372,40
501.350	ZŠ - učební pomůcky	7.765,00
501.360	ZŠ - knihy, tisk, předplatné	13.282,10
501.370	ZŠ - DDHM nad 3.000,-	3.606,00
510.380	ZŠ - kancelářské potřeby	18.175,00
501.390	ZŠ - čisticí prostředky	21.102,60
501.400	ZŠ - ostatní materiál	2.853,04
501.410	ZŠ - materiál na opravu a údržbu ZŠ	7.620,50
501.430	ZŠ - odměny, ceny pro děti	10.372,00
501.460	ZŠ - škola v přírodě materiál	1.179,00
501.470	ZŠ - ŠD – vybavení, materiál	375,00
501.480	ZŠ - DDHM do 3.000,-	15.330,00
501.510	ZŠ - ostatní materiál ŠJ	13,00
501.520	ZŠ - ochranné pomůcky ŠJ	2.920,00
501.540	ZŠ - DDHM – ŠJ do 3.000,-	1.176,00
501.570	DDHM – ŠJ + ZŠ + MŠ	10.410,00

501.590	ZŠ – čisticí a prací prostředky ŠJ	11.486,60
501.610	ZŠ – literatura počítače (výuka)	134.820,00
501.700	MŠ – ostatní materiál	1.627,00
501.780	MŠ – kancelářské potřeby	200,00
<b>Σ třída 501</b>		<b>745.707,02</b>
502.230	MŠ - spotřeba plynu	195.111,89
502.240	MŠ - spotřeba elektřiny	56.213,21
502.330	ZŠ - spotřeba plynu	381.867,16
502.340	ZŠ - spotřeba elektřiny	68.706,20
<b>Σ třída 502</b>		<b>701.898,46</b>
504.300	ZŠ - prodej cukrovinky žákům	2.787,00
504.450	ZŠ - Laktea mléko	32.706,00
<b>Σ třída 504</b>		<b>35.493,00</b>
511.220	MŠ - opravy a údržba	7.304,00
511.320	ZŠ - opravy školy	19.585,25
511.340	ZŠ - oprava kancelářské techniky	379,00
511.350	ZŠ - revize tělovýchovných zařízení	3.220,00
511.540	ZŠ - opravy ŠJ	1.620,00
511.700	MŠ – opravy	4.833,00
<b>Σ třída 511</b>		<b>36.941,25</b>
512.210	MŠ - cestovné	3.173,00
512.310	ZŠ - cestovné	14.378,00
<b>Σ třída 512</b>		<b>17.551,00</b>
513.100	ZŠ - náklady na reprezentaci	1.183,00
<b>Σ třída 513</b>		<b>1.183,00</b>
518.200	MŠ - mzdová a účetní agenda	72.887,50
518.210	MŠ - poštovné	380,00

518.220	MŠ - telefonní poplatky	28.152,15
518.230	MŠ - CD, licence	1.732,00
518.240	MŠ - deratizace	2.124,00
518.260	MŠ - BOZP	8.400,00
518.270	MŠ - podrozkahové EU	2.932,00
518.280	MŠ - kancelářské potřeby	3.750,00
518.290	MŠ - ostatní služby	4.400,00
518.310	ZŠ - poštovné	746,00
518.320	ZŠ - telefonní poplatky	45.106,44
518.340	ZŠ - BOZP	10.920,00
518.350	ZŠ - vzdělávání, školení	1.288,00
518.360	ZŠ - DDHM	8.220,00
518.370	ZŠ - servis výpočetní techniky	11.634,00
518.390	ZŠ - ostatní služby	1.101,24
518.400	ZŠ - mzdové a účetní služby	43.732,50
518.410	ZŠ - pronájem plaveckého bazénu	9.800,00
518.420	ZŠ - přeprava – plavání	25.391,00
518.430	ZŠ - CD, licence	2.124,00
518.440	ZŠ - deratizace	2.676,00
518.450	ZŠ - služby – školní akce	11.462,00
518.460	ZŠ - škola přírodě	48.350,00
518.480	ZŠ - likvidace odpadů	10.300,00
518.570	ZŠ - software ŠJ	10.834,00
518.630	ZŠ - akce ŠD	704,00
518.640	ZŠ - lyžařský výcvik	29.171,00
518.990	MŠ - BOZP	840,00
<b>Σ třída 518</b>		<b>396.955,35</b>
521.320	ZŠ - OPPP dohody město Abertamy	11.375,00
521.330	ZŠ – fond odměn	50.000,00
<b>Σ třída 521</b>		<b>61.375,00</b>

524.310	ZŠ - OSSZ organizace město Abertamy	14.140,00
524.320	ZŠ - ZP organizace město Abertamy	5.130,00
<b>Σ třída 524</b>		<b>19.270,00</b>
527.320	ZŠ - FKSP organizace město Abertamy	110,00
<b>Σ třída 527</b>		<b>110,00</b>
542.320	ZŠ - jiné pokuty a penále	1.123,00
<b>Σ třída 542</b>		<b>1.123,00</b>
549.310	ZŠ - zákonné pojištění Kooperativa	9.577,00
549.320	ZŠ - pojištění majetku	8.965,00
549.340	ZŠ - technické zhodnocení	2.633,70
549.350	ZŠ - zaokrouhlení	29,15
<b>Σ třída 549</b>		<b>21.204,85</b>
551.310	ZŠ + MŠ - odpisy majetku	4.559,00
<b>Σ třída 551</b>		<b>4.559,00</b>
569.330	ZŠ + MŠ - bankovní poplatky	9.108,00
<b>Σ třída 569</b>		<b>9.108,00</b>
<b>CELKEM náklady 2010</b>		<b>2.052.478,93</b>

#### Výnosy 2011 v Kč

Účet účtové osnovy	Text	Částka
602.300	ZŠ - ŠD úplatné	46.800,00
602.330	MŠ - úplatné	54.400,00
602.350	ZŠ - stravné žáci	257.699,00
602.360	ZŠ - stravné zaměstnanci	69.544,10
602.390	ZŠ - stravné prodej ostatní	2.880,00
602.420	ZŠ - tržby plavání	9.500,00

602.450	ZŠ - školní akce	21.492,00
602.460	ZŠ - škola v přírodě	36.720,00
602.990	ZŠ – lyžařský výcvik	25.950,00
<b>Σ třída 602</b>		<b>524.985,10</b>
604.300	ZŠ - Laktea prodej mléka	32.706,00
<b>Σ třída 604</b>		<b>32.706,00</b>
644.300	ZŠ - prodej sešitů žákům	9.640,00
<b>Σ třída 644</b>		<b>9.640,00</b>
648.310	ZŠ - posílení z fondu odměn	50.000,00
<b>Σ třída 648</b>		<b>50.000,00</b>
649.350	ZŠ – příspěvek na literární pomůcky	891,00
649.360	ZŠ - ostatní výnosy zaokrouhlení	5,08
649.610	ZŠ - ostatní výnosy – věcné dary	134.820,00
<b>Σ třída 649</b>		<b>135.938,08</b>
662.300	ZŠ + MŠ - úroky	225,55
<b>Σ třída 649</b>		<b>225,55</b>
672.310	ZŠ – přiděl provozní výdaje 2011	900.000,00
672.310	MŠ - přiděl provozní výdaje 2011	500.000,00
<b>Σ třída 672</b>		<b>1.400.000,00</b>
<b>CELKEM výnosy 2011</b>		<b>2.153.494,73</b>



## Příloha G:

## Tvorba a čerpání FKSP v roce 2010

MD - Čerpání	412.110 - FKSP	DAL	Tvorba
		PZ	236151,22
01)	850 Kč	02)	3 674 Kč
04)	880 Kč	03)	126 Kč
07)	775 Kč	05)	3 653 Kč
10)	800 Kč	06)	126 Kč
13)	4 400 Kč	08)	3 721 Kč
14)	1 200 Kč	09)	127 Kč
15)	920 Kč	11)	3 480 Kč
18)	885 Kč	12)	126 Kč
23)	2 000 Kč	16)	3 601 Kč
24)	905 Kč	17)	126 Kč
28)	900 Kč	19)	5 280 Kč
32)	960 Kč	20)	167 Kč
36)	1 350 Kč	21)	2 708 Kč
37)	1 005 Kč	22)	2 768 Kč
39)	715 Kč	25)	3 258 Kč
		26)	126 Kč
		27)	42 Kč
		29)	3 396 Kč
		30)	126 Kč
		31)	30 Kč
		33)	8 903 Kč
		34)	126 Kč
		35)	15 Kč
		38)	150 Kč
		40)	5 605 Kč
		41)	136 Kč
		42)	32 Kč
	<b>obr. 18 545Kč</b>		<b>obr. 51 628 Kč</b>
	<b>Celkem čerpání FKSP 2010</b>		<b>Celkem tvorba FKSP 2010</b>
	KZ 203068,22		

Body č. 01, 04, 07, 10, 15, 18, 24, 28, 32, 37 a 39 = příspěvky zaměstnancům na obědy, bod č. 13 = příspěvky na vitamínové produkty, bod č. 14 a 36 = pohoštění zaměstnanců, bod č. 23 = odměny zaměstnanců a body pod čísly na straně DAL krom bodu č. 38, kdy se jedná p úhradu za rodinné příslušníky, jsou příspěvky při zákonné tvorbě FKSP z objemu hrubých mezd ve výši 2%.

Příloha H:

### Tvorba a čerpání FKSP v roce 2011

MD - Čerpání	412.110 - FKSP	DAL	Tvorba
		PZ	203068,22
01)	1 455 Kč	02)	2 701 Kč
04)	1 045 Kč	03)	2 762 Kč
06)	1 335 Kč	05)	2 683 Kč
08)	1 130 Kč	07)	2 619 Kč
09)	1 950 Kč	10)	2 688 Kč
11)	1 410 Kč	12)	2 797 Kč
13)	1 285 Kč	14)	2 302 Kč
15)	260 Kč	17)	2 341 Kč
16)	2 940 Kč	18)	2 889 Kč
19)	1 560 Kč	20)	3 377 Kč
21)	1 215 Kč	23)	3 116 Kč
22)	10 000 Kč	26)	3 023 Kč
24)	1 255 Kč		
25)	999 Kč		
26)	1140 Kč		
25)	3888 Kč		
27)	1030 Kč		
28)	1241 Kč		
29)	1650 Kč		
obr.	<b>36 788 Kč</b>	obr.	<b>33 298 Kč</b>
Celkem čerpání FKSP 2011		Celkem tvorba FKSP 2011	
KZ	199578,22		

Body č. 01, 04, 06, 08, 11, 13,15, 19, 21, 24 a 25 = příspěvky zaměstnancům na obědy, bod č. 09 a 29 = příspěvek na kulturu a tělovýchovu, bod č. 29 = příspěvek zaměstnanci na dovolenou, bod č. 22 = odměna zaměstnanci, bod č. 25 = nákup varné konvice, bod č. 26 = nákup mikrovlnné trouby, bod č. 25 = nákup vánočních kolekcí pro zaměstnance a body pod čísly na straně DAL jsou příspěvky při zákonné tvorbě FKSP z objemu hrubých mezd ve výši 1%.

## ABSTRAKT

MRŇKOVÁ, Renata. *Financování Základní a mateřské školy Abertamy*. Bakalářská práce. Cheb: Fakulta ekonomická ZČU v Chebu, 57 s., 2012

**Klíčová slova:** příspěvková organizace, zřizovatel, nástroje financování a hospodaření příspěvkových organizací, analýza hospodaření, vhodná opatření.

Cílem bakalářské práce na téma „*Financování Základní a mateřské školy Abertamy*“ je analýza nástrojů financování a hospodaření předmětné základní školy za dvě kalendářní období. V obdobích byla analyzována příjmová a výdajová stránka základní školy a byla doporučena vhodná opatření v oblasti financování a hospodaření základní školy. Práce se skládá ze čtyř částí. První část práce obsahuje definice a právní úpravu příspěvkových organizací, postavení zřizovatele a právní úpravu financování školství. V druhé části je provedena konkrétní analýza příjmové a výdajové stránky příspěvkové organizace v letech 2010 – 2011. Ve třetí části práce jsou zhodnoceny poznatky analýzy a ve čtvrté části doporučena vhodná opatření k danému financování a hospodaření předmětné příspěvkové organizace.

## **ABSTRACT**

MRŇKOVÁ, Renata. *Financing of Abertamy Basic and Nursery School*. Bachelor work. Cheb: Faculty of Economics ZČU in Cheb, 57 s., 2012

**Key words:** contributory organization, founder, instruments of financing and management of contributory organizations, analysis of management, appropriate measures.

The aim of the bachelor thesis „*Financing primary school and Nursery School Abertamy*“ is analysis instruments of financing and management of the primary school for the calendar period of last two years. The revenue and expenditure side of budget of the primary school was analyzed for the period and it was recommended appropriate measures in the field financing and management of the primary school. The thesis is divided into four parts. The first part of thesis includes definitions and legislation of contributory organizations, founder status and legislation of financing education. In the second part it is performed the particular analysis of the revenue and expenditure side of budget of the contributory organization during years 2010 – 2011. In the third part there is evaluated knowledge of analysis and the fourth part contains the recommendation of appropriate measures to financing and management of the contributory organization.