ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI

FAKULTA EKONOMICKÁ

Bakalářská práce

Analýza hospodaření vybrané příspěvkové organizace

An analysis of the economy of the particular allowance organization

Monika Zýková

Plzeň 2012

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma

„*Analýza hospodaření vybrané příspěvkové organizace*"

vypracovala samostatně pod odborným dohledem vedoucí bakalářské práce za použití pramenů uvedených v přiložené bibliografii.

V Plzni dne 2. 5. 2012 .....

podpis autora

Poděkování

Tímto bych chtěla poděkovat vedoucí mé bakalářské práce Ing. Jitce Zborkové za užitečné rady, připomínky, čas na konzultacích a ochotu při zpracování práce. Poděkování také patří účetní školy paní Evě Zýkové za poskytnutí veškerých informací a interních materiálu pro zpracování mé bakalářské práce.

Obsah

Úvod **7**

1 Neziskový sektor **8**

1.1 Charakteristika neziskových organizací 9

1.2 Členění neziskových organizací 10

2 Příspěvkové organizace **14**

2.1 Finanční hospodaření příspěvkových organizací 15

2.3 Fondy příspěvkových organizací 17

2.2 Financování školství v ČR 20

2.2.1 Financování regionálního školství 21

2.2.2 Rozdělování prostředků v regionálním školství 23

3 Konzervatoř, Plzeň, Kopeckého Sady **26**

3.1 Charakteristika 27

3.2 Majetek 27

3.3 Doplňková činnost 28

4 Analýza vývoje hospodaření Konzervatoře Plzeň **30**

4.1 Vývoj výkonů 30

4.3 Analýza nákladů 31

4.4 Vývoj výsledku hospodaření 33

5 Finanční analýza **35**

5.1 Ukazatele rentability 35

5.2 Ukazatele autarkie 39

5.3 Ukazatele likvidity 41

5.4 Ukazatele financování 44

5.5 Ukazatele aktivity 46

6 Zhodnocení hospodaření a výroční zpráva o hospodaření **49**

7 Závěr **55**

8 Seznam tabulek **57**

9 Seznam obrázků **58**

10 Seznam použitých zkratek 59

11 Seznam použité literatury 60

12 Seznam příloh 63

Úvod

Tato bakalářská práce se zabývá vývojem hospodaření příspěvkové organizace, konkrétně specifické formy střední školy - konzervatoře. Školství je odvětvím, které se dotýká každého člověka, neboť se na základě svého vzdělání prosazuje v dalším životě. Pokračování po základní škole je v dnešní hektické a uspěchané době nutností, neboť stále rostou požadavky na kvalifikaci uchazečů a je vyžadována odbornost.

Střední školství je financováno ze státního rozpočtu prostřednictvím příslušných krajských úřadů. Vzhledem k tomu, že příspěvková organizace nehospodaří se svými vlastními prostředky, je od svého zřizovatele nucena k co nejefektivnějšímu hospodaření, neboť se musí řídit přísným rozpočtem.

Cílem bakalářské práce je provedení analýzy vývoje hospodaření konkrétní příspěvkové organizace, Konzervatoře, Plzeň a navržení struktury výroční zprávy o hospodaření.

Práce je rozčleněna do šesti kapitol. V první kapitole je vysvětlena problematika neziskového sektoru v České republice. Neziskový sektor je podrobně charakterizován a následně rozdělen podle několika hledisek.

Druhá kapitola se věnuje přímo příspěvkovým organizacím. Zabývá se jejich fondy, rozdělením hlavní a doplňkové činnosti, a také finančním hospodařením. S touto kapitolou také souvisí financování školství v České republice, a to převážně na regionální úrovni.

Představení vybrané organizace a její charakteristika je uvedena v další kapitole. Obsahem této kapitoly je dále rozebrání majetku organizace, vymezení doplňkové činnosti a podrobnější představení činností, které se jí týkají.

Kapitola čtvrtá analyzuje vývoj počtu studentů v jednotlivých letech, změny ve struktuře nákladů a vývoj hospodářského výsledku za posledních pět let. V předposlední kapitole je provedena finanční analýza pro danou organizaci a interpretace jejích výsledků.

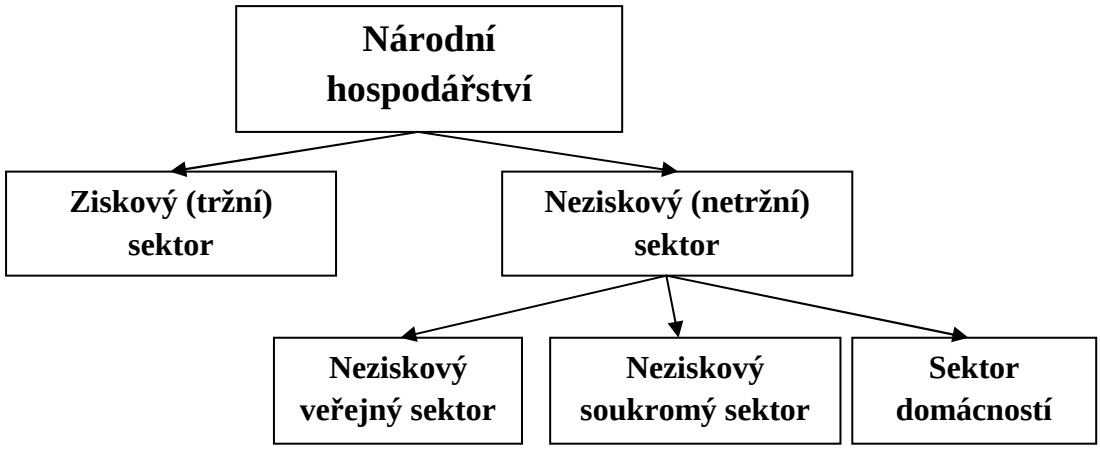
V poslední kapitole je proveden návrh výroční zprávy o hospodaření, kterou organizace musí každoročně vypracovávat.

1 Neziskový sektor

V případě, že se pokusíme zjistit definici pojmů neziskový sektor a nezisková organizace, nebudeme úspěšní, alespoň co se právních předpisů týče. V České republice totiž neexistuje definování těchto pojmů zákonem. Lze nalézt pouze definice od jednotlivých autorů, kteří se tímto tématem zabývají, a mezi nimi je možné pozorovat určité odlišnosti.

Národní hospodářství se dělí na ziskový (tržní sektor) a neziskový (netržní) sektor. **U ziskového sektoru** je primárním cílem dosažení zisku prostřednictvím statků prodávaných za tržní cenu. V neziskovém sektoru jsou organizace zakládány z jiných než ziskových důvodů. Tento netržní sektor se dělí na neziskový veřejný sektor, neziskový soukromí sektor a sektor domácností. Toto rozdělení je znázorněno na obrázku č. 1. (Boukal, 2009)

Obr. č. 1: Sektorové členění národního hospodářství



Zdroj: Vlastní zpracování dle Boukala, 2009

Neziskový veřejný sektor je soubor subjektů, které jsou zakládány za účelem dosažení přímého užitku. Zakladateli jsou veřejné subjekty (státní orgány, města, obce), které vkládají do těchto subjektů vlastní prostředky aniž by očekávaly dosažení zisku, neboť jsou zainteresovány na daném přímém užitku. Majetek, který je do neziskového

veřejného subjektu vložen, zpravidla zůstává v držení zakladatele. Do této skupiny spadají také příspěvkové organizace, kterým bude věnována další kapitola.

Neziskový soukromý sektor je také souborem subjektů, které jsou zakládány za účelem dosažení přímého užitku. Zakladateli jsou soukromé subjekty, které shodně jako u předchozího případu vkládají prostředky bez očekávání dosaženého zisku, protože jsou zainteresovány na daném přímém užitku. Případně může být použita i podpora z veřejných zdrojů. (Boukal, 2009)

1.1 Charakteristika neziskových organizací

Jak již bylo zmíněno výše, existuje nepřeberné množství definic neziskových organizací, které se liší u každého autora. Jako názornou ukázku tohoto tvrzení jsou níže uvedeny tři interpretace pojmu, které mají stejnou hlavní myšlenku, ale liší se v její interpretaci.

„Neziskové (nebo chceme-li nevýdělečné) jsou organizace, které nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání. Jsou to organizace, o jejichž činnost je jiný zájem, ať už státu, společnosti nebo určité skupiny lidí. Jsou založeny za účelem provozování činnosti ve prospěch toho, kdo měl zájem na jejich zřízení. **Je zde kladen větší důraz na důležitost výsledků hlavního poslání, přičemž výše příjmů z něj stojí obvykle až na druhém místě.** Tyto organizace nemusí být vždy nutně neziskové, i když nejsou zřízeny proto, aby zisku dosahovaly.” (Růžičková, 2009, s. 6)

„Existence neziskových organizací je jednou z podmínek pro zdravé naplnění principů demokracie. Zabezpečují aktivity v oblastech, které jsou pro fungování společnosti důležité a přitom nejsou pokrývány podnikatelskými subjekty. V souvislosti s označením "nezisková organizace" je vhodné si ujasnit, že tento pojem jednoznačně neznamená, že jde o organizaci, která nerealizuje žádný zisk, ale o organizaci, kde zisk není nejdůležitějším motivem její existence. **Neziskovostí se rozumí skutečnost, že jakýkoliv zisk organizace musí být použit pro další činnost organizace prostřednictvím finančních fondů.** Jinými slovy, neziskovým organizacím se v principu nezakazuje vedle hlavního účelu činnosti, který organizace směřuje k naplnění svého poslání, vykonávat vedlejší výdělečné aktivity, jejich zisk však musí být zdrojem financování hlavní činnosti.” (Otrusinová, 2009, s. 6)

Třetí definice pochází ze směrnice Zapojení nevládních organizací v činnosti s podporou Světové banky, která je uveřejněna na internetových stránkách The Global Development Research Center. Podle této směrnice jsou nevládními neziskovými organizacemi například vysoké školy nebo výzkumné ústavy, ale hlavními organizacemi jsou především ty, které „**zmírňují utrpení, podporují zájmy chudých, chrání životní prostředí, poskytují základní sociální služby nebo vedou k rozvoji komunit.**" (Global Development Research Center, 2012)

1.2 Členění neziskových organizací

Neziskové organizace můžeme dělit podle různých hledisek a úhlů pohledu. Co autor, to jiné dělení. Zákon č. 586/1992 Sb. o dani z příjmů § 18, odst. 8 uvádí rozdělení bez zařazení do skupin a podskupin, nýbrž všechny nevýdělečné organizace zde mají stejnou důležitost. Naproti tomu, jak se můžeme přesvědčit na obrázku č. 2, se tyto organizace člení podle určité hierarchie, kdy nejvyšší postavení mají neziskové organizace, viz. Kopek.

Územní samosprávné celky rozdělujeme na obce, kraje a dobrovolná sdružení obcí. Obce jsou nejnižším samosprávným útvarem v České republice a jsou vždy součástí kraje. V právních vztazích vystupují pod svým jménem a nesou odpovědnost, jenž z těchto vztahů vyplývá. Jsou veřejnoprávní korporací, která hospodaří s vlastním majetkem a zajišťuje veřejné statky pro své občany. Obec povinně zřizuje kontrolní a finanční výbor. V případě, že v obci žije alespoň 10 % občanů s jinou než českou národností, zřizují také výbor pro národnostní menšiny. Kraje jsou vyšším územním samosprávným celkem. Stejně tak jako obce jsou veřejnoprávní korporací a právnickou osobou, která má vlastní majetek a hospodaří dle svého vlastního rozpočtu. V kompetenci krajů je zakládání a zřizování organizačních složek kraje a právnických osob. Obdobně jako u obcí povinně zřizují finanční a kontrolní výbor, navíc pak ještě výbor pro výchovu, vzdělání a zaměstnanost. Pokud má v kraji alespoň 5 % občanů jinou národnost než českou, zřizují výbor pro národností menšiny. (Pavlásek, Hejduková, 2010)

Dobrovolná sdružení obcí jsou právnickou osobou. Svazky obcí vznikají za účelem ochrany a prosazování společných zájmů. Předmětem činnosti těchto svazků mohou být

např. úkoly v oblasti školství, sociální péče, požární ochrany nebo zásobování vodou. (Zákon o obcích, 2012)

Příspěvkové organizace se rozlišují podle zřizovatele na PO, jejichž zřizovatelem je stát a na PO, jež zřídil územní samosprávný celek. Mezi státní příspěvkové organizace můžeme zařadit např. dětské domovy, fakultní nemocnice, psychiatrické léčebny nebo Národní knihovnu České republiky. Do příspěvkových organizací územních samosprávných celků patří např. školy, divadla či zoologické zahrady.

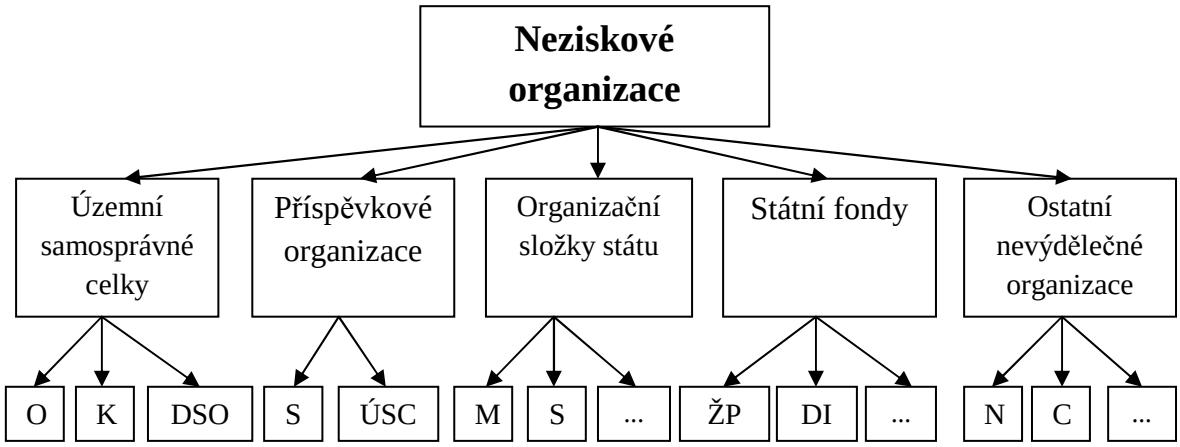
Organizační složky státu jsou účetní jednotkou, ale nemají právní subjektivitu. Jsou zřízené buď zákonem nebo orgánem státní správy. Hospodaří s prostředky ze státního rozpočtu, podle kterých si sestavují svůj vlastní rozpočet příjmů a výdajů. Jedná se především o ministerstva a jiné správní úřady státu, soudy, státní zastupitelství nebo Kancelář prezidenta republiky. (Zákon o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, 2012)

Státní fondy se zřizují zvláštním zákonem pro finanční zabezpečení zvlášť určených úkolů. Zákon určuje vždy i orgán, do jehož působnosti fond patří, např. Státní fond dopravní infrastruktury spadá do působnosti ministerstva dopravy nebo Státní fond životního prostředí ČR spravuje Ministerstvo životního prostředí ČR.

Mezi ostatní nevýdělečné organizace lze zařadit většinou ty, které vznikají na základě specifických zákonů. Na základě zákona č.586/1992 Sb. o dani z příjmů § 18, odst. 8 spadají zejména

- → zájmová sdružení právnických osob, pokud mají tato sdružení právní subjektivitu a nejsou zřízena za účelem výdělečné činnosti,
- → občanská sdružení včetně odborových organizací,
- → politické strany a politická hnutí,
- → registrované církve a náboženské společnosti,
- → nadace a nadační fondy,
- → obecně prospěšné společnosti,
- → veřejné vysoké školy,
- → veřejné výzkumné instituce,
- → školské právnické osoby podle zvláštního právního předpisu

Obr. č. 2: Struktura nevýdělečných účetních jednotek



Zdroj: Vlastní zpracování dle Kopka, 2009

Podle Rektoříka není však toto rozdělení z hlediska cílů a poslání neziskových organizací dostačující, a proto je roztřídil do pěti následujících kritérií.

Kritérium zakladatele

a) veřejnoprávní organizace - organizace založené veřejnou správou, tj. státní správou (ministerstvo, ústřední úřad státní správy), nebo samosprávou (obec, magistrát, kraj),

b) soukromoprávní organizace - organizace založené soukromou fyzickou nebo právnickou osobou,

c) veřejnoprávní instituce - výkon účelu veřejné služby je dán jako povinnost ze zákona.

Kritérium globálního charakteru poslání

a) organizace veřejně prospěšné - uspokojování potřeb celé společnosti,

b) organizace vzájemně prospěšné - uspokojování svých vlastních zájmů.

Kritérium právně organizační normy (zákon vždy v platném znění)

a) organizace založené dle zákonů č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech a č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,

b) organizace založené podle ostatních zákonů platných pro neziskové organizace,

c) organizace založené podle zákona č. 513/1991 Sb. - obchodní zákoník a organizace s obdobným charakterem.

Kritérium financování

a) organizace financované zcela z veřejných rozpočtů (organizační složky státu a územních celků),

b) organizace financované z části z veřejných rozpočtů - na příspěvek mají legislativní nárok (příspěvkové organizace, církve a náboženské spolky, politické strany...),

c) organizace financované z různých zdrojů (dary, sbírky, sponzoring, granty, vlastní činnost),

d) organizace financované především z výsledků realizace svého poslání.

Kritérium charakteristiky realizovaných činností (oborové členění)

Ve vztahu k uvedeným skutečnostem lze neziskové organizace charakterizovat znaky:

a) společnými pro všechny typy neziskových organizací

- jsou právnickými osoby (s výjimkou organizačních složek),

- nejsou založeny za účelem podnikání,

- nejsou založeny za účelem produkce zisku,

- uspokojují konkrétní potřeby občanů a komunit,

- mohou, ale nemusí být financovány z veřejných rozpočtů.

b) společnými jen pro soukromé neziskové organizace

- mají ze zákona povolenou svoji autonomii ve vztahu k vnějšímu okolí,

- členství v těchto organizacích je výhradně dobrovolné (s výjimkou některých profesních komor),

- vytváří většinou neformální struktury sympatizantů, ale vždy v rámci legislativy podle které byly založeny a podle které realizují svoji činnost. (Rektořík, 2010)

2 Příspěvkové organizace

„Příspěvkové organizace působí zejména v oblasti školství, zdravotnictví, sociální péče, kultury a dalších. Jelikož své služby poskytují bezplatně anebo za ceny nižší, než jsou skutečné ceny, nelze jejich činnost provozovat na principu samofinancování. Se souhlasem zřizovatele mohou provozovat i doplňkovou činnost.” (Otrusinová, 2009, s. 12)

Způsob zřízení příspěvkové organizace je důležitým aspektem při jejím hlubším zkoumání. Podle způsobu zřízení rozlišujeme dva druhy příspěvkových organizací. První jsou zřízeny organizační složkou státu (ministerstva), druhé územními samosprávnými celky (obce, kraje). Ty jsou na rozdíl od příspěvkových organizací zřízených organizačními složkami státu zapisovány do obchodního rejstříku. Zřizovatel svěřuje příspěvkové organizaci majetek, se kterým daná příspěvková organizace hospodaří a spravuje ho. Tento majetek je po celou dobu ve vlastnictví zřizovatele. Základním dokumentem v tomto vztahu je zřizovací listina, kde zřizovatel vymezuje podrobnosti nakládání s majetkem. (Boukal, 2009)

„Příspěvková organizace je právnickou osobou zřízenou na základě zřizovací listiny buď státem zákonem č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech nebo územně samosprávným celkem na základě zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.” (Růžičková, 2009, s. 33)

Podle §27 odst. 2 tohoto zákona musí zřizovací listina příspěvkové organizace obsahovat:

- úplný název zřizovatele,
- název a sídlo příspěvkové organizace,
- vymezení hlavního účelu a tomu odpovídajícího předmětu činnosti,
- označení statutárních orgánů a způsob, jakým vystupují jménem organizace,
- vymezení svěřeného majetku,
- vymezení majetkových práv,
- okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel příspěvkové organizace,
- vymezení doby, na kterou je organizace zřízena.

Zřizovatel může rozhodnout o vzniku, rozdělení, sloučení, splynutí nebo zrušení příspěvkové organizace, a to dnem, kterým zřizovatel stanoví a zároveň určí, v jakém rozsahu přecházejí práva a závazky na nové anebo přejímající organizace.

Změny se zveřejňují v Ústředním věstníku České republiky, kterému je zřizovatel povinen dané skutečnosti oznámit do 15 dnů ode dne, kdy k uvedené skutečnosti došlo. (Tomancová a spol., 2009)

U příspěvkových organizací rozlišujeme dva druhy činností. První z nich je činnost hlavní, druhou činnost doplňková (vedlejší). **Hlavní činností** se rozumí taková činnosti, pro kterou byla PO jako organizace založena nebo zřízena a není podnikáním ve smyslu Obchodního zákoníku. Jedná se o činnost, která je v zájmu zabezpečení veřejných statků nezisková, a tudíž nesplňuje jeden ze základních znaků podnikání. Naproti tomu **doplňková činnost** nesmí být ztrátová a k výdajům na tuto činnost nesmí být použity prostředky zřizovatele. Ve zřizovací listině musí být uvedeno, které úkony se týkají hlavní činnosti a které naopak činnosti vedlejší. Hlavní činnost musí být evidována odděleně od doplňkové činnosti. (Kopek, 2009; Otrusinová 2009)

2.1 Finanční hospodaření příspěvkových organizací

Finanční hospodaří příspěvkových organizací založených územně samosprávným celkem je upraveno zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Podle § 28 tohoto zákona hospodaří příspěvková organizace:

- s peněžními prostředky získanými vlastní činností,
- s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele,
- s prostředky svých fondů,
- s peněžitými dary od fyzických a právnických osob, včetně prostředků poskytnutých z Národního fondu a ze zahraničí,
- s dotací na úhradu provozních výdajů, které jsou nebo mají být kryty z rozpočtu Evropské Unie, včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů,
- s dotací na úhradu provozních výdajů podle mezinárodních smluv, na základě kterých jsou České republice svěřeny peněžní prostředky z finančního

mechanismu Evropského hospodářského prostoru, z finančního mechanismu Norska a programu švýcarsko-české spolupráce.

Příspěvková organizace hospodaří převážně s majetkem, který je ve vlastnictví jejího zřizovatele. Ten jí zřizovací listinou přenechává určitá majetková práva, na jejichž základě může PO daný majetek spravovat, správně evidovat, pečovat o jeho ochranu a rozvoj a plně jej využívat při plnění svých úkolů. Ve zřizovací listině by měl být také uveden okruh doplňkové činnosti, pokud ji bude příspěvková organizace provádět. Skutečnost, že je PO zainteresována na svém hospodářském výsledku, by ji měla motivovat k co nejlepšímu využití majetku, jinak sloužícímu k neziskové činnosti a k jeho efektivnímu využití i v činnosti doplňkové. (Pavlásek, Hejduková, 2010)

Pokud příspěvková organizace vytváří ve své doplňkové činnosti zisk, může jej použít jen ve prospěch své hlavní činnosti; zřizovatel může organizaci povolit jiné využití tohoto zdroje. (Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, 2012)

Většina příspěvkových organizací je na rozpočet svého zřizovatele napojena saldem svého rozpočtu. Získávají vlastní příjmy, které jim však nepostačují na úhradu nákladů. Chybějící finanční prostředky na krytí nákladů jsou poskytovány ve formě příspěvků z rozpočtu zřizovatele. **Příspěvek na provoz** poskytuje zřizovatel zejména v návaznosti na výkony, popřípadě jiná kritéria jejích potřeb. Příspěvek slouží k doplnění chybějících zdrojů na financování provozních potřeb, odpisů majetku apod. **Příspěvek na investice** slouží ke krytí investičních potřeb příspěvkové organizace. (Pavlásek, Hejduková, 2009; Peková a kol., 2008)

PO účtuje o předpisu nároku na příspěvek na straně má dáti účet - 348 - Pohledávky za rozpočtem ÚSC, a na straně dal účet 672 - Výnosy územních rozpočtů z transferů. Po přijetí příspěvku se zkrátí pohledávka na účtu 348 a na straně dal bude účet 241 - Běžný účet. (Svobodová, 2011)

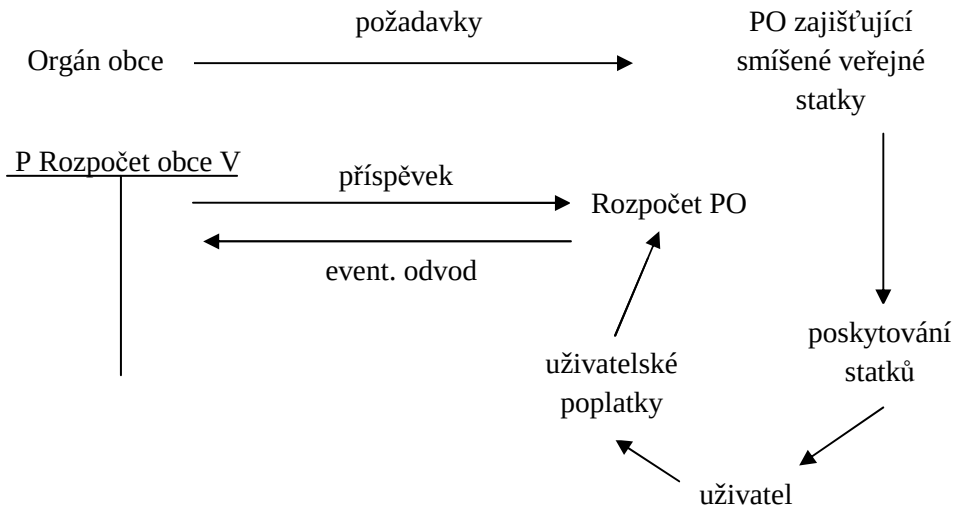
Vztahy příspěvkové organizace k rozpočtu obce jsou znázorněny na obrázku č. 3.

Podle zákona č. 250/2000 Sb., § 28 odst.6 může zřizovatel příspěvkové organizaci uložit odvod do svého rozpočtu, pokud

- její plánované výnosy závazně překračují její plánované náklady,

- její investiční zdroje jsou větší, než je jejich potřeba užití podle rozhodnutí zřizovatele,
- porušila rozpočtovou kázeň.

Obr. č. 3: Rozpočtové vztahy příspěvkové organizace k rozpočtu obce



Zdroj: Peková, J., a spol, Veřejná správa a finance veřejného sektoru, 2008, s. 255

Právnické osoby, které jsou školami, a zřizuje kraj, musí zpracovat a předložit krajskému úřadu rozbor hospodaření s finančními prostředky ze státního rozpočtu. (Školský zákon, 2012)

2.2 Fondy příspěvkových organizací

Každá příspěvková organizace hospodaří s prostředky svých peněžních fondů, se kterými nakládá v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. (Peková a kol., 2008) „Základní postupy účtování účetních případů na účtech fondů jsou stanoveny Českým účetním standardem č. 704. Ve směrné účtové osnově je pro fondy příspěvkových organizací vyčleněna účtová skupina 41 - Fondy účetní jednotky.” (Nováková, 2010, s. 141)

Příspěvková organizace zřízená územním samosprávným celkem vytváří čtyři peněžní fondy. Jedná se o rezervní fond, investiční fond, fond odměn a fond kulturních a sociálních potřeb.

V případě zisku a po uhrazení ztráty z minulých let vytvářejí příspěvkové organizace následující fondy:

Rezervní fond se tvoří ze zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace po skončení roku, a to na základě schválení jeho výše zřizovatelem. Rezervní fond je vytvořen tehdy, jestliže skutečné výnosy hospodaření PO jsou spolu s přijatým provozním příspěvkem vyšší než její provozní náklady. Je snížen o převody do fondu odměn. Zdrojem rezervního fondu mohou být také přijaté dary a dotace na úhradu provozních výdajů (z EU, Norských fondů a švýcarsko-české spolupráce). Rezervní fond, s výjimkou výše uvedených dotací, používá příspěvková organizace:

- k dalšímu rozvoji své činnosti
- k časovému překlenutí rozdílů mezi výnosy a náklady
- k úhradě případných sankcí uložených za porušení rozpočtové kázně
- k úhradě své ztráty z minulých let

Zřizovatel může dát souhlas k tomu, aby příspěvková organizace použila část svého rezervního fondu k posílení fondu investičního.

Pro financování svých investičních potřeb vytváří příspěvková organizace **investiční fond**. Hlavním zdrojem tohoto fondu jsou odpisy z hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, investiční dotace z rozpočtu zřizovatele a investiční příspěvky ze státních fondů. Mezi další zdroje se mohou řadit výnosy z prodeje svěřeného dlouhodobého majetku, pokud na to zřizovatel přistoupí, dále dary a příspěvky od jiných subjektů určené na investiční účely, výnosy z prodeje majetku ve vlastnictví PO a již výše zmiňovaný převod z rezervního fondu ve výši povolené zřizovatelem. Podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, § 31 používá příspěvková organizace tento fond:

- k financování investičních výdajů,
- k úhradě investičních úvěrů nebo půjček,
- k odvodu do rozpočtu zřizovatele, pokud takový odvod uložil,

- k posílení zdrojů určených na financování údržby a oprav majetku, který příspěvková organizace používá pro svou činnost; takto použité prostředky se z investičního fondu převádějí do výnosů příspěvkové organizace.

Fond odměn se vytváří ze zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace, a to do výše jeho 80 %, nejvýše však do 80 % stanoveného nebo přípustného objemu prostředků na platy. Na základě schválení zlepšeného výsledku hospodaření a jeho rozdělení zřizovatelem, provede příspěvková organizace tvorbu fondu odměn. Z fondu odměn se hradí odměny zaměstnancům. Přednostně je používán na případné překročení prostředků na platy, jehož výše se zjišťuje podle zvláštního právního předpisu.

Fond kulturních a sociálních potřeb upravuje vyhláška Ministerstva financí ČR č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů. Jeho tvorbu upravuje § 33 zákona č. 250/2000 Sb. Základním přídělem je 1 % z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, popřípadě na mzdy a náhrady mzdy a odměny za pracovní pohotovost, na odměny a ostatní plnění za vykonanou práci. FKSP je naplňován zálohově z roční plánované výše v souladu s jeho schváleným rozpočtem. Vyúčtování skutečného základního přídělu v účetní závěrce.

Fond kulturních a sociálních potřeb slouží pro zabezpečování kulturních, sociálních a dalších potřeb a je určen zaměstnancům v pracovním poměru k příspěvkové organizaci, žákům středních odborných učilišť a učilišť, interním vědeckým aspirantům, důchodcům, kteří při prvém odchodu do starobního důchodu nebo invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně pracovali u příspěvkové organizace, případně rodinným příslušníkům zaměstnanců a jiným fyzickým nebo i právnickým osobám.

Další příjmy, výši tvorby a hospodaření s fondem kulturních a sociálních potřeb určí Ministerstvo financí vyhláškou.

Aby mohla organizace, na kterou se vyhláška o FKSP vztahuje, příspěvek poskytnout, musí příslušné činnosti organizovat, spoluorganizovat nebo pořídit od jiné osoby. Další podmínkou je, že musí činnost v plné výši uhradit. Jako názornou ukázku zde máme uvedeny dva příklady, které se dané problematiky týkají a vysvětlují rozdíly.

- V případě, že zaměstnavatel nakoupí vstupenky a poskytne je zaměstnancům za cenu sníženou o příspěvek z FKSP, podmínky jsou splněny.

– V případě, že si vstupenku zakoupí sám zaměstnanec a žádá o proplacení části ceny ve výši příspěvku z FKSP od zaměstnavatele, podmínky nejsou splněny, neboť vstupenku nepořídil zaměstnavatel a neuhradil ji v plné výši. (Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů; Školský zákon; Tomancová, 2009)

Zůstatky všech těchto fondů se po skončení roku převádějí do roku následujícího.

2.3 Financování školství v ČR

Vzhledem k tomu, že je školní vzdělání považováno za veřejný statek, je převážná část školství v ČR financována z veřejného rozpočtu, tj. z rozpočtu státního, krajského nebo municipálního. Stát má zájem na produkci statků v oblasti školství, ale zároveň i na jejich spotřebě. Odpovídající spotřeba statků v oblasti školství má pozitivní vliv na kvalitu lidské populace. Kvalita vzdělání je ovšem závislá na množství finančních a jiných prostředků, které jsou do tohoto sektoru poskytovány. Ve většině států platí, že stát svým občanům poskytuje bezplatné základní vzdělání. V České republice se jedná o absolvování základní a střední školy. Převážná část finančních prostředků je poskytována ze státního rozpočtu prostřednictvím resortu Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy. Další prostředky plynou od zřizovatele, tedy od kraje a obce.

Prvním zdrojem financování školství jsou **prostředky**, které jsou na základě schváleného **státního rozpočtu** přiděleny kapitole 333 - resortu MŠMT. V roce 2010 připadlo na školství 125,21 mld. Kč. Z celkových výdajů SR, které činily 1 184,92 mld. Kč, připadlo na školství 10,57 %. V roce 2011 si školství nepatrně polepšilo, když příděl ze státního rozpočtu činil 10,78 % z celkových výdajů SR. Výdaje SR na školství dosahovaly 127,07 mld. Kč, při celkových výdajích 1 179,00 mld. Kč. Na rok 2012 jsou plánovány výdaje v hodnotě 137,85 mld. Kč, což je 11,59 % celkových výdajů SR. (MŠMT, 2012)

Příspěvky obcí a měst jsou druhým základním zdrojem finančních prostředků. Jedná se o provoz předškolních zařízení, školních jídelen, mateřských a základních škol apod. Obce získávají finanční prostředky jako účelovou neinvestiční dotaci ze státního rozpočtu rozdělovanou Krajským úřadem. Z celkových provozních výdajů tvoří téměř

65 % náklady na mzdy. Mezi prostředky na vzdělávání občanů můžeme počítat také prostředky dalších ministerstev, např. Ministerstvo vnitra (zajišťování speciální kvalifikace pro příslušníky Policie ČR), Ministerstvo zdravotnictví, zemědělství aj. (Peková a kol., 2008)

Finanční prostředky jsou poskytovány na základě rozdělení jednotlivých škol do skupin, které úzce souvisí s organizací a správou příslušných škol. Z tohoto hlediska rozlišujeme:

- **přímo řízené a financované školství**: spadají sem zejména vysoké školy,
- **regionální školství**: všechny školy kromě škol vysokých,
- **ostatní** přímo řízené organizace např.: Česká školní inspekce, Výzkumný ústav pedagogický, orgány veřejné správy ve školství.

Problematice přímo řízeného a financovaného školství není v této práci věnována pozornost. Zabývat se budeme pouze regionálním školstvím.

2.3.1 Financování regionálního školství

V regionu rozhodují o hospodaření s finančními prostředky ty instituce, které vykonávají v příslušném školství státní správu. Jedná se o obce, odbory školství krajských úřadů, MŠMT, Českou školní inspekci, Školské rady, ředitele škol a ředitele předškolních zařízení nebo školských zařízení. O velikosti rozpočtu pro jednotlivé školy rozhoduje počet žáků.

Do regionálního školství se počítají tyto školy:

- mateřské školy a předškolní zařízení,
- základní školy včetně nižších ročníků gymnázií,
- speciální školy,
- gymnázia,
- střední odborné školy,
- střední odborná učiliště a integrované střední školy,
- vyšší odborné školy,
- základní umělecké školy a školy poskytující zájmové a jazykové vzdělání.

„Všechny školy dnes mají právní subjektivitu a hospodaří převážně jako příspěvkové organizace.” (Francová, 2004, s. 26)

Na základě toho tvrzení můžeme říci, že jsou školy povinny řídit se zákony a vyhláškami o hospodaření s rozpočtovými prostředky státního rozpočtu ČR. Mezi hlavní příjmy každé školy patří **dotace**, kterou poskytuje MŠMT ze svého rozpočtu prostřednictvím příslušného krajského úřadu. Příspěvková organizace odepisuje investiční hmotný majetek a vytváří si tak zdroj finančních prostředků na nákup nebo realizaci investic v případě, že dané prostředky nedostane od MŠMT. Pokud škola hospodaří se zlepšeným hospodářským výsledkem, může si danou částku ponechat do dalších období, aniž by se jí snížily přidělené příspěvky pro další rok. Tok finančních prostředků si můžeme prohlédnou na obrázku č. 4. (Peková a kol., 2008)

Obr. č. 4: Tok rozpočtovaných finančních prostředků

Zdroj: Peková, J., a spol, Veřejná správa a finance veřejného sektoru, 2008, s. 324

Mezi hlavní výdaje na provoz školy patří náklady na:

- mzdy, sociální a zdravotní pojištění a příděl do FKSP,
- energii a materiál,
- daně a poplatky,
- služby cestovné a ostatní náklady.

Mezi hlavní příjmové položky patří:

- dotace od krajského úřadu,
- úroky z vlastních finančních prostředků,
- výnosy z prodeje materiálu a majetku,
- ostatní výnosy

Školy a jiná školská zařízení mohou vykonávat hospodářskou činnost v případě, že není vykonávána na úkor činnosti hlavní. Neinvestiční výdaje představují nejvýznamnější část výdajů ve školství. Jejich výši zejména ovlivňují současné úkoly školství, počet studentů (žáků) a počet tříd. Mezi nejvyšší neinvestiční výdaje se řadí mzdy a materiální výdaje. (Peková a kol., 2008) „Mzdové výdaje závisí jednak na platících mzdových předpisech ve školství a jednak na organizačních pokynech MŠMT z hlediska velikosti tříd, dělení tříd na menší skupiny (např. při výuce jazyků, při laboratorních cvičeních, při cvičení ze speciálních odborných předmětů např. na zemědělských školách, lesnických školách, průmyslových školách, uměleckých školách, konzervatořích aj.).” (Peková a kol., 2008, s. 325)

2.3.2 Rozdělování prostředků v regionálním školství

Finanční prostředky se v rámci regionálního školství poskytují podle počtu žáků a nákladovosti poskytovaného vzdělání. Toto školství je financováno z více zdrojů. Finanční prostředky pro hospodaření získávají školy:

- ze státního rozpočtu,
- od svého zřizovatele,
- ze své vlastní a doplňkové činnosti,
- z fondů organizací,
- z ostatních zdrojů, např. programy EU, dary aj.

V současné době je rozdělování finančních prostředků prováděno na základě normativní metody, tj. podle průměrných neinvestičních výdajů připadajících na jednoho studenta nebo žáka. Rozdělujeme dva druhy normativů, a to republikové a krajské. Pomocí prostředků z těchto normativů se zabezpečuje:

- odměňování pedagogických pracovníků,
- výdaje na učební pomůcky,
- další výdaje

Republikové (státní) normativy stanovuje Ministerstvo školství jako výši výdajů připadajících na vzdělávání a školské služby pro jedno dítě, žáka nebo studenta

příslušné věkové kategorie v oblasti předškolního vzdělávání, základního vzdělávání, středního vzdělávání a vyššího odborného vzdělávání na kalendářní rok. (Školský zákon, 2012) V tabulce č. 1 si můžeme prohlédnout výši republikových normativů pro rok 2012.

Tab. č. 1: Republikové normativy 2012

Věková kategorie	NIV celkem Kč/ žáka	MP celkem vč. odvodů Kč/žáka	ONIV celkem Kč/žáka	Počet zaměstnanců na 1000 žáků
3 - 5 let	38 833	38 625	208	128,607
6 - 14 let	49 825	49 380	445	130,600
15 - 18 let	57 718	57 210	508	145,555
19 - 21 let	49 245	48 911	334	128,607
KZÚV	**236 720**	**235 570**	**1 150**	**698,862**

Zdroj: MSMT, 2012

NIV jsou neinvestiční výdaje, **MP** mzdové prostředky, **ONIV** výše ostatních neinvestičních výdajů na 1 žáka a **KZÚV** jsou Krajská zařízení ústavní výchovy.

Krajské (místní) normativy stanovuje krajský úřad jako výši výdajů připadajících na jednotku výkonu za kalendářní rok. Krajský úřad vychází při sestavování krajských normativů zejména z:

- dlouhodobého záměru vzdělávání a rozvoje vzdělávací soustavy k kraji,
- rámcových nebo akreditovaných vzdělávacích programů pro vyšší odborné vzdělání,
- rozsahu přímé vyučovací, přímé výchovné, přímé speciálně pedagogické nebo přímé pedagogicko-psychologické činnosti,
- naplněnosti tříd, studijních skupin a oddělení v jednotlivých školách a školských zařízeních.

Ministerstvo stanovuje také členění krajských normativů, vhodné ukazatele pro jejich sestavení, jednotky výkonu pro jednotlivé krajské normativy, vztah mezi jednotkami výkonu a ukazateli, ale také ukazatele pro výpočet minimální úrovně krajských normativů nebo zásady pro jejich zvýšení a zveřejnění. (Školský zákon, 2012) V tabulce č. 2 vidíme normativy vybraných oborů pro Plzeňský kraj na rok 2012.

Np je výkon připadající na 1 plný úvazek pedagogického pracovníka (žáků, chovanců), **No** znamená to samé jen pro nepedagogické pracovníky a ZČ je základní částka.

Jednotlivé kraje si uvedené normativy upravují podle sebe. Krajské normativy jsou náročnější na členění. Stanovují je odbory školství krajských úřadů tzv. místním dohodovacím řízením, při kterém jednají s řediteli škol a školských zařízení. (Peková a kol., 2008)

Tab. č. 2: Normativy pro Plzeňský kraj 2012

Název oboru	Np	No	ZČ na jedn. výkonu	MP pedagogů	MP neped.	ONIV
VOŠ						
Diplomovaná všeobecná sestra	13,13	53,00	38 244	24 978	3 156	193
Sociální práce	13,82	53,00	36 558	23 731	3 156	193
Gymnázia						
Gymnázium (4-leté)	12,43	51,00	39 539	25 883	3 174	240
Konzervatoř						
Hudba; Zpěv	3,51	20,00	138 484	93 436	8 778	240
SŠ - teoretické vyučování						
Zedník	21,33	66,00	24 237	15 302	2 509	147
Obchodní akademie	11,85	42,00	42 798	27 484	3 983	240
SŠ - praktické vyučování						
Zedník	19,73	41,60	26 727	15 692	3 981	120
Provoz služeb	35,19	41,60	17 403	8 798	3 981	120

Zdroj: Plzeňský kraj, 2012

3 Konzervatoř, Plzeň, Kopeckého Sady

Konzervatoř, Plzeň, Kopeckého Sady 10, je příspěvkovou organizací, jejímž zřizovatelem je Plzeňský kraj. Konzervatoř je specifická forma střední školy, která se zaměřuje především na umělecké vzdělání. Konzervatoř nabízí studium ve dvou hlavních oborech, a to jak v prezenčním studiu tak i kombinovaném:

- Hudba (82-44-N/001)
- Zpěv (82-45-N/001)

Po absolvování čtyřletého studia vykonávají studenti Konzervatoře maturitní zkoušku. Po šestiletém studiu skládají studenti absolutorium. Po úspěšném dokončení absolutoria mohou absolventi užívat titul DiS, který se uvádí za jménem.

Základní údaje

Název školy:	Konzervatoř, Plzeň, Kopeckého sady 10
Adresa školy:	Kopeckého sady 10, 301 00 Plzeň
IČ:	49778111
Zřizovatel:	Plzeňský kraj
Sídlo zřizovatele:	Škroupova 18, 301 00 Plzeň
Právní forma:	příspěvková organizace

Plzeňská Konzervatoř nemá pouze místní či oblastní charakter. Je nutno podotknout, že spolupracuje s řadou zahraničních škol a měst. Asi nejdelší tradici mají kontakty s francouzskou Conservatoire National de la Région de Limoges. Dalšími významnými partnerskými městy jsou japonské Takasaki, německý Regensburg a britský Northampton. Nejvýraznějším projektem za poslední dobu bylo uvedení České mše vánoční v Římě v prosinci 2010. Součástí celé akce byla i účast orchestru školy na generální audienci u papeže Benedikta XVI. ve Vatikánu. (Almanach 1961-2011)

3.1 Charakteristika

Konzervatoř vznikla v roce 1961. Její založení souviselo s potřebou města a regionu vytvořit instituci, která by vzdělávala profesionální hudebníky pro působení v Plzeňském rozhlasovém orchestru, práci v samotném rozhlase, v orchestru plzeňské opery a samozřejmě v rozšiřující se síti základních uměleckých škol, ve své době nazývaných lidové školy umění. Již od počátku škola sídlila v budově v Kopeckého sadech. Později přibyla budova v Doubravce a v roce 2009 také Dům hudby v Husově ulici. Co se výuky týče došlo k jejímu rozšíření nejprve v 80. letech, kdy se začal učit operní zpěv, a poté v roce 2006 kdy byla dosavadní výuka rozšířena o obory skladba a dirigování.

Jak již bylo výše zmíněno, plzeňská konzervatoř nabízí vzdělání ve dvou oborech, a to hudba a zpěv. Vzhledem k tomu, že hudba je široký pojem, je třeba uvést, jaké konkrétní studijní obory Konzervatoř vyučuje. Studijních oborů je celkem šest: Klávesové nástroje, Smyčcové nástroje, Dechové nástroje, Oddělení bicích nástrojů, akordeonu a kytary, Zpěv a Skladba a dirigování. Každý z těchto oborů je doplněn o kolektivní předměty, které jsou vyučovány ve všech oborech. Jako příklad může posloužit hudební nauka, dějiny hudby, ale také český a anglický jazyk. (Konzervatoř, Plzeň, 2012)

Konzervatoř Plzeň je známá i několika svými orchestry. Prvním z nich je symfonický orchestr, druhým je dechový orchestr a posledním z nich, a také nejoblíbenější, je Big band. Jedná se o jazzový orchestr, který vznikl teprve nedávno, díky výměnným koncertům s hudební školou v britském Northamptonu a jako inspirace posloužil místní jazzový soubor. Big band hraje jazzovou a swingovou klasiku a jeho vystoupení jsou i díky nabízenému repertoáru velmi žádaná. (Almanach 1961-2011)

3.2 Majetek

Konzervatoř, Plzeň hospodaří s majetkem, který má k dispozici od svého zřizovatele. Organizace spravuje dlouhodobý majetek a oběžný majetek skládající se z pohledávek a finančních prostředků. Hospodářský rok je shodný s rokem kalendářním.

Nejprve je třeba zmínit, jaké budovy organizace využívá pro svoji činnost. První budova, kde škola sídlí již od začátku své působnosti, je v Kopeckého sadech. Druhá budova se nachází v Plzni - Doubravce. Poslední a nejnovější budova tzv. Dům hudby je v Husově ulici a slouží škole od září 2009. Budova v Kopeckého sadech a budova na Doubravce, jsou ve vlastnictví města a organizace je má ve výpůjčce. Dům hudby je krajskou budovou, Konzervatoř, Plzeň na ní provedla technické zhodnocení a od roku 2009 ji odepisuje.

Organizace má k 31. 12. 2011 svěřený následující majetek:

- pozemky (031) v hodnotě 124 000,00 Kč
- stavby (021) v hodnotě 68 774 538,49 Kč
- SMV a soubory movitých věcí (022) v hodnotě 2 328 985,40 Kč

Oběžná aktiva tvoří pohledávky a krátkodobý finanční majetek. Souhrn krátkodobých pohledávek činní 616 134,50 Kč a krátkodobý finanční majetek 2 687 273,38 Kč.

Na základě těchto informací vyplývá, že organizace má převážnou část svého majetku ve stálých aktivech. Jejich největší část tvoří stavby, které zahrnují především budovu v Husově ulici, kde Konzervatoř, Plzeň provedla technické zhodnocení.

Do účtu 022 spadají převážně hudební nástroje, např. bicí souprava v hodnotě 43 630,00 Kč nebo klavír Förster 215 v hodnotě 831 810,00 Kč, ale také čajová kuchyňka v hodnotě 50 218,49 Kč.

Organizace používá k 31. 12. 2011 majetek v celkové hodnotě 74 530 931,77 Kč.

3.3 Doplňková činnost

Hlavním požadavkem pro to, aby organizace mohla vykonávat doplňkovou činnost, je kladný hospodářský výsledek z této činnosti. V případě, že by byla vedlejší činnost ztrátová, bylo by lepší od ní upustit. O nákladech a výnosech doplňkové činnosti se účtuje odděleně od činnosti hlavní. Zřizovací listina organizace přesně vymezuje rozsah vedlejší činnosti.

Hlavním oborem podnikání je Výroba, obchod a služby. Mezi obory doplňkové činnosti Konzervatoře, Plzeň patří:

- Provozování kulturních, kulturně-vzdělávacích a zábavních zařízení, pořádání kulturních produkcí, zábav, výstav, veletrhů a přehlídek
- Reklamní činnost, marketing, mediální zastoupení
- Mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti
- Vydavatelské činnosti, polygrafická výroba, knihařské a kopírovací práce
- Výroba, rozmnožování, distribuce, prodej, pronájem zvukových a zvukově-obrazových záznamů
- Realitní činnost, správa a údržba nemovitostí

Vzhledem k tomu, že Konzervatoř, Plzeň provádí svoji činnost ve třech různých budovách, je předmět podnikání a jeho jednotlivé obory vymezen pro každou budovu zvlášť. Oprávnění na možnost vykonávání doplňkové činnosti vzniklo 6. 11. 2006, ale týkalo se pouze prvních třech uvedených činnosti pro budovu v Kopeckého sadech a budovu v Plzni - Doubravce. K 1. lednu 2009 přibyl i Dům hudby se stejnými kompetencemi. Od 2. 8. 2010 se oprávnění vztahuje na všechny výše uvedené činnosti.

4 Analýza vývoje hospodaření Konzervatoře Plzeň

V následující analýze hospodaření byla provedena analýza vývoje výkonů, nákladů a jako poslední analýza vývoje výsledku hospodaření. Při hodnocení byly použity především výstupy z účetnictví organizace z období 2007 - 2011.

4.1 Vývoj výkonů

V následující tabulce je zachycen vývoj celkového počtu studentů podle jednotlivých školních roků a rozdělení dle oborů a forem studia.

Tab. č. 3: Vývoj počtu žáků

Školní rok	Celkový počet žáků	Denní studium		Kombinované studium	
		Hudba	Zpěv	Hudba	Zpěv
2007/2008	170	144	26	-	-
2008/2009	175	150	25	-	-
2009/2010	193	136	27	17	13
2010/2011	188	132	26	18	12
2011/2012	216	128	28	41	19

Zdroj: Vlastní zpracování, 2012

Na základě těchto informací by se dalo tvrdit, že se celkový počet žáků téměř ve všech letech zvyšuje (z výjimkou školního roku 2010/2011). Pokud se však zaměříme pouze na denní studium zjistíme, že počet studentů od školního roku 2008/2009 naopak klesá. Tento fakt byl nejspíše hlavním impulzem pro zavedení kombinovaného studia. Pro žáky z kombinovaného studia byly otevřeny první dvě třídy ve školním roce 2009/2010, kdy nastoupilo 30 studentů. O dva roky později se jejich počet zdvojnásobil. Ve školním roce 2009/2010 tvořili studenti kombinovaného studia necelých 16 % z celkového počtu studentů, ve školním roce 2011/2012 tvoří již 28 %.

Z jakého důvodu však ubývá studentů na denní formě studia? Příčin je jistě více, avšak hlavní se jeví být skutečnost, že hudební vzdělání přestává být pro mladé lidi atraktivní, neboť po dostudování těžko nacházejí pracovní uplatnění. Do kombinované formy studia se hlásí především lidé, kteří již mají nějakou střední školu vystudovanou a chtějí

se vzdělávat i v oblasti hudby. Jejich uplatnění na trhu práce je pak větší, protože hudba není to jediné čemu rozumějí.

Dá se tedy očekávat, že celkový počet studentů bude stále pozvolna stoupat, ale postupně bude docházet ke změně poměru mezi studenty denního a kombinovaného studia.

4.3 Analýza nákladů

Významným indikátorem hospodaření organizace jsou její náklady. Celková výše nákladů není jedinou vypovídací hodnotou, důležitá je také struktura daných nákladů. Při provádění analýzy nákladů Konzervatoře, Plzeň je provedena nejprve analýza nákladů hlavní činnosti, a poté činnosti doplňkové.

Tab. č. 4: Vývoj nákladů hlavní činnosti

(v tisících)	**2007**	**2008**	**2009**	**2010**	**2011**
Položka	**Hlavní**	**Hlavní**	**Hlavní**	**Hlavní**	**Hlavní**
Spotřeba materiálu	319	293	628	301	206
Spotřeba energie	808	1 009	1 233	1 363	1 291
Opravy a udržování	357	343	535	657	1 045
Cestovné	29	32	54	37	37
Ostatní služby	1 528	1 867	1 523	1 150	1 210
Mzdové náklady	15 701	16 953	19 369	18 208	17 722
Zdrav. a soc. náklady	5 839	6 171	6 662	6 542	6 259
Ostatní náklady	9	32	23	6	10
Odpisy DHM a DNM	350	374	892	709	708
Finanční náklady	-	-	-	25	25
Náklady celkem	**24 940**	**27 074**	**30 919**	**28 999**	**28 513**

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty, 2007 až 2011

V průběhu těchto pěti let došlo k několika změnám v účtech. V první řadě došlo k přečíslování některých účtů, např. účet Kurzové ztráty dříve 545, nyní 563. U účtů, kde bylo uvedeno slovo "ostatní", došlo k přejmenování na "jiné". Dalším rozdílem je

oddělení nákladů z činnosti a finančních nákladů, které dříve byly vykazovány společně.

Nejvyšší položkou ve všech pěti letech jsou jednoznačně mzdové náklady, což je pochopitelné vzhledem k tomu, že se jedná o školu. Pro zajištění provozu je zapotřebí kvalifikovaných učitelů. U konzervatoří je to však velmi složité, neboť se většinu času nevyučuje hromadně ve třídách. Studenti sice mají i společné předměty, ale hlavní část jejich studia je zaměřena na hudbu. Kromě zpěvu a dirigování se také vyučuje hra na nejrůznější nástroje, a proto je zapotřebí mít odborníky přes všechny tyto nástroje.

Druhou nejvyšší položkou jsou náklady na zdravotní a sociální pojištění, jejichž výše je také podmíněna velkým počtem zaměstnanců, především právě učitelů.

Nesmíme však opomenout fakt, že v roce 2009 začala Konzervatoř, Plzeň používat pro vyučování i Dům hudby v Husově ulici. Tato skutečnost se samozřejmě projevila do nákladů. Došlo k nárůstu spotřeby materiálu a energie, zvýšily se odpisy dlouhodobého majetku, a také došlo ke zvýšení nákladů na účtu oprav a udržování. Za zmínku stojí nárůst nákladů v roce 2011 na tomto účtu, který mělo na svědomí hned několik událostí. Hlavní položkou na tomto účtu tvoří havárie vodní přípojky, která organizaci stála 221 598 Kč. Druhou nejvyšší částku tvořila generální oprava dvou klavírů, která činila 189 860 Kč. Mezi další položky je možné uvést malování, opravu elektroinstalace, údržbu oken, ale také ladění většiny klavírů, které se provádějí jen jednou za několik let.

Tab. č. 5: Vývoj nákladů doplňkové činnosti

(v Kč)	**2007**	**2008**	**2009**	**2010**	**2011**
Spotřeba materiálu	500	1 000	6 500	13 660	29 309
Spotřeba energie	10 868	18 279	28 770	122 300	103 000
Náklady na reprezentaci	2 211	0	48 000	223	0
Ostatní služby	1 000	4 000	34 299	127 410	143 233
Mzdové náklady	4 000	8 000	26 584	30 000	6 180
Náklady celkem	**18 579**	**31 279**	**144 153**	**293 593**	**281 722**

Zdroj: Vlastní zpracování, 2012

V tabulce č. 5 je zaznamenán vývoj nákladů doplňkové činnosti Konzervatoře, Plzeň. Díky povinnosti evidovat hlavní a vedlejší činnost odděleně, dochází k lepší přehlednosti v hospodaření organizace.

Hlavním zlomovým bodem v rámci doplňkové činnosti je opět rok 2009. Používáním nové budovy se před Konzervatoří, Plzeň otevřely nové možnosti, jak zlepšit svůj výsledek hospodaření. S tím však jsou spojené i náklady na realizaci doplňkové činnosti. V tomto roce došlo ke zvýšení všech nákladových položek. Narostly náklady na energie, materiál a mzdy. Nejzajímavější položkou jsou ale náklady na reprezentaci, které v předchozích ani dalších letech nedosahovaly takové hodnoty. Ty jsou spojeny právě s otevřením Domu hudby, neboť bylo zapotřebí informovat veřejnost.

Další zajímavou skutečností je pokles mzdových nákladů v roce 2011, což bylo způsobeno především nedostatkem finančních prostředků.

4.4 Vývoj výsledku hospodaření

Výsledek hospodaření představuje rozdíl mezi náklady a výnosy. Pokud jsou výnosy vyšší než náklady, jedná se o zisk, v opačném případě organizace vykáže ztrátu. V případě zisku se zvyšuje stav vlastního kapitálu, v případě ztráty dochází naopak k jeho snížení. (Kovanicová, 2009)

Jak již bylo výše uvedeno, příspěvkové organizace nejsou zřizovány za účelem dosažení zisku. Je ale možné dosahovat kladného výsledku hospodaření, zejména pokud daná organizace provozuje doplňkovou činnost. Ta by měla sloužit k zlepšení celkového výsledku hospodaření. Vzhledem k tomu, že dnes je již uváděna hlavní a doplňková činnost zvlášť, můžeme dobře určit výsledek hospodaření odděleně bez větších problémů. V následující tabulce jsou uvedeny výsledky hospodaření organizace v letech 2007 - 2011.

V letech 2007 a 2008 realizovala Konzervatoř, Plzeň zisk v obou činnostech, tzn. jak v hlavní, tak i ve vedlejší. Jak je z tabulky zřejmé, od roku 2009 organizace nedosahuje v hlavní činnosti zisku, naopak je ztrátová. Díky tomu, že se zabývá také doplňkovou činností, daří se jí ztrátu hlavní činnosti pokrývat ziskem z činnosti vedlejší.

Tab. č. 6: Vývoj výsledku hospodaření

	2007	2008	2009	2010	2011
VH HČ	653,06	82 581,90	-206 870,86	-82 378,71	-325 133,93
VH DČ	78 421,00	98 721,00	208 234,48	99 541,34	333 901,00
VH celkem	**79 074,06**	**181 302,90**	**1 363,62**	**17 162,63**	**8 767,07**

Zdroj: Vlastní zpracování 2012

Velký vliv na neztrátovosti organizace má zejména doplňková činnost, která se od roku 2009 realizuje v Domě hudby. Konzervatoř, Plzeň samozřejmé realizuje doplňkovou činnost i v obou dalších budovách, ale v Domě hudby jsou k tomu nejpříhodnější podmínky. Výhodou je velký koncertní sál, který si pronajímají nejen základní umělecké školy, ale také jiné instituce. V březnu 2012 se zde například konala výstava šatů.

Pro Konzervatoř, Plzeň je již doplňková činnost nezbytnou součástí jejího hospodaření. Díky ní se jí daří dosahovat kladného výsledku hospodaření, a tudíž neztrátovosti, což je hlavním požadavkem.

5 Finanční analýza

Za finanční analýzu můžeme považovat určitou metodu hodnocení finančního řízení firmy. Při její realizaci se většinou vychází z údajů, které jsou obsaženy v účetních výkazech. Tyto údaje se následně třídí, poměřují mezi sebou, kvantifikují, a také se určuje jejich vývoj. Těmito postupy se zvyšuje vypovídací schopnost analýzy. Při finanční analýze je možné hodnotit stav minulý a současný, ale také předpovídat stav budoucí. Díky informacím získaným z finanční analýzy lze zhodnotit celkové hospodaření a finanční situaci firmy. Tyto informace slouží jako podklad pro rozhodování finančního managementu. (Kraftová, 2002)

Finanční analýzu pro Konzervatoř Plzeň budou reprezentovat poměrové ukazatele rentability, autarkie, likvidity, financování a aktivity. V této práci nejsou zpracovány všechny ukazatele, pouze jejich hlavní zástupci. Finanční analýza je provedena s aspekty na neziskový sektor, neboť ukazatele pro ziskový a neziskový sektor se liší.

5.1 Ukazatele rentability

Rentabilita nebo také výnosnost znamená schopnost podniku vytvářet nové zdroje a dosahovat zisku pomocí investovaného kapitálu. Jedná se o ukazatele sloužící k hodnocení celkové efektivnosti dané činnosti. Je však nutné si připomenout, že neziskové organizace realizují i vedlejší (doplňkovou) činnost. „Jejich cíle se z hlediska rentability liší. Cílem hlavní činnosti je vyrovnanost nákladů a výnosů, cílem doplňkové činnosti - zisk.” (Kraftová, str. 105, 2002)

Rentabilita nákladů doplňkové činnost

Nákladová rentabilita se řadí k nejpřísnějším ukazatelům efektivnosti, jelikož poměřuje užitný efekt v podobě zisku s prostředky, které bylo nutné na jeho tvorbu vynaložit. (Horová, 2011)

Při výpočtu používáme následující vztah:

$$r_{ND\check{C}} = \frac{VH_{D\check{C}}}{N_{D\check{C}}} \times 100$$

Cílem je dosažení co nejvyšší nákladové rentability. Tento ukazatel se používá pouze v případě, že daná organizace realizuje doplňkovou činnosti. V případě, že by výsledek směřoval k záporné hodnotě, je třeba zvážit, zda-li by organizace neměla od doplňkové činnosti upustit. (Kraftová, 2002)

Tab. č. 7: Rentabilita doplňkové činnosti

	2007	2008	2009	2010	2011
VH DČ	78 421,00	98 721,00	208 234,48	99 541,34	333 901,00
Náklady DČ	18 579,00	31 279,00	144 153,00	293 593,16	281 722,00
Rentabilita N DČ	**422,10 %**	**315,61 %**	**144,45 %**	**33,91 %**	**118,52 %**

Zdroj: Vlastní zpracování, 2012

Ve všech pěti letech jsou výsledky hospodaření kladné, což znamená, že hospodaření v rámci doplňkové činnosti je velmi dobré. Je však nutno podotknout, že ve sledovaném období dochází k velkým změnám v rentabilitě doplňkové činnosti. V letech 2007 a 2008 dosahuje rentabilita přes 300 %, což je především dáno velmi nízkými náklady na realizaci doplňkové činnosti (z hlavní části spotřeba energie). V roce 2009 začala Konzervatoř, Plzeň využívat další budovu v Husově ulici, a to se projevilo i do rentability. Náklady sice zákonitě vzrostly, avšak výnosy se začaly zvyšovat. Dům hudby má vhodné umístění a především koncertní sál, který je pronajímán. Není tedy divu, že převážnou část výnosů tvoří výnosy z pronájmu.

Míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti

Tento vzorec vyjadřuje procentuální míru, v níž je ztráta hlavní činnosti uhrazena ziskem doplňkové činnosti. (Horová, 2011)

Vycházíme ze vzorce:

$$Z'' = \frac{zisk_{DČ}}{ztráta_{HČ}} \times 100$$

Pokud je výsledek hospodaření hlavní činnosti kladný nebo se rovná nule, nelze ukazatel kvantifikovat. Ukazatel má smysl pouze při realizaci doplňkové činnosti.

Výsledek je významnou hodnotou při rozhodování o rozvojové strategii organizace. (Kraftová, 2002)

Tab. č. 8: Míra pokrytí ztráty z HČ ziskem z DČ

	2007	2008	2009	2010	2011
Zisk DČ	78 421,00	98 721,00	208 234,48	99 541,34	333 901,00
Ztráta HČ	-	-	206 870,86	82 378,71	325 133,93
Z´´ HČ	-	-	**100,66 %**	**120,83 %**	**102,70 %**

Zdroj: Vlastní zpracování, 2012

Jelikož v letech 2007 a 2008 byl výsledek hospodaření hlavní činnosti kladný a organizace tudíž nedosahovala ztráty, ukazatel pro tyto roky nepočítáme. Výsledek hospodaření hlavní činnosti nebyl ztrátový zejména z toho důvodu, že v těchto letech byly používány jen dvě budovy, zatímco v dalších letech již tři. Od roku 2009 do roku 2011 pak můžeme konstatovat, že zisk z doplňkové činnosti zcela pokrývá ztrátu z hlavní činnosti. Na základě tohoto ukazatele můžeme konstatovat, že je v zájmu organizace udržet doplňkovou činnost i nadále.

Haléřový ukazatel nákladovosti výnosů doplňkové činnosti ve vztahu k Ψ

Provádí se u doplňkové činnosti, která by měla být zisková. (Horová, 2011)

Pro výpočet použijeme následující vztah:

$$HUN = \frac{N_{DČ}}{V_{DČ}}$$

$$HUN - \psi \rightarrow min.$$

Výpočet tohoto ukazatele má opět smysl pouze při realizaci doplňkové činnosti. Ta by měla být zisková, přičemž čím je vyšší ziskovost, tím efektivnější je doplňková činnosti. Znak ψ slouží jako zlomový faktor a rovná se hodnotě 0,6180339. Čím blíže leží hodnota *HUN* zlomovému faktoru, tím lepší ekonomický výsledek bude doplňková činnost vykazovat. Snahou je minimalizovat rozdíl mezi *HUN* a ψ. (Horová, 2011)

Tab. č. 9: Haléřový ukazatel nákladovosti doplňkové činnosti

	2007	2008	2009	2010	2011
Náklady DČ	18 579,00	31 279,00	144 153,00	293 593,16	281 722,00
Výnosy DČ	97 000,00	130 000,00	352 387,48	393 134,50	615 623,00
HUN	**0,192**	**0,241**	**0,409**	**0,747**	**0,458**
HUN - Ψ	**-0,426**	**-0,377**	**-0,209**	**0,129**	**-0,160**

Zdroj: Vlastní zpracování, 2012

U haléřového ukazatele posuzujeme, jak jeho hodnota blíží ke zlomovému faktoru. V tabulce vidíme, že od roku 2009 dochází k lepšímu přiblížení k ukazateli, což je dáno rozšířením doplňkové činnosti. Nejlepšího výsledku dosáhla organizace v roce 2010.

Variátor celkových nákladů

Jedná se o vztah dynamiky vývoje celkových nákladů a výnosů. (Horová, 2011)

Při počítání vycházíme ze vztahu:

$$var_N = \frac{\frac{N_{t+1} - N_t}{N_t}}{\frac{V_{t+1} - V_t}{V_t}}$$

V případě, že hodnota variátoru dosahuje hodnoty vyšší než jedna, dochází k vyšší dynamice nárůstu nákladů. V takovém případě je zapotřebí zajistit dostatečné zdroje příjmů. V případě, že hodnota variátoru je nižší než jedna je možné zvýšit rozsah produkce. Jestliže je realizována i doplňková činnost, je vhodné porovnat nákladové variátory z hlavní a vedlejší činnosti, aby byly zřejmé relace nákladů a výnosů u obou činností a určit vliv na celkový nákladový variátor. (Kraftová, 2012)

Tab. č. 10: Variátor celkových nákladů

	2007/2008	2008/2009	2009/2010	2010/2011
$\mathbf{N_{t+1}}$	27 105 670	31 063 016	29 291 467	28 794 466
$\mathbf{N_t}$	27 958 685	27 105 670	31 063 016	29 291 467
$\mathbf{V_{t+1}}$	27 286 973	31 064 379	29 308 630	28 803 263
$\mathbf{V_t}$	25 037 759	27 286 973	31 064 379	29 308 630
VAR nákladů	**-0,340**	**1,055**	**1,009**	**0,984**

Zdroj: Vlastní zpracování, 2012

V období 2007/2008 klesla hodnota variátoru pod jedna, což způsobil pokles nákladů a současně nárůst výnosů. U dalších dvou období se hodnota ukazatele dostala nad jedna, což bylo v prvním z nich zapříčiněno současným nárůstem jak nákladů tak výnosů, u druhého pak současným poklesem nákladů a výnosů. V posledním období můžeme vidět snížení variátoru pod jedna, jenž bylo způsobeno opět vzájemným poklesem výnosů i nákladů. Je však třeba říci, že hodnoty jsou v posledních třech obdobích v zásadě vyrovnané a inklinují k hodnotě jedna. Nízká hodnota variátoru v letech 2007/2008 byla zapříčiněna především vyšší dotace na provoz v roce 2008. Provozní výnosy měly do roku 2009 rostoucí trend, v dalších dvou letech však byly zhruba o dva miliony nižší.

5.2 Ukazatele autarkie

Autarkie odráží, jakou mírou je daná organizace soběstačná. Autarkie může být hodnocena buď na bázi příjmů a výdajů nebo výnosů a nákladů. První z nich má v sobě obsaženy účetní principy, jako jsou akruálnost, věcná shoda nákladů a výnosů apod. Druhý princip je vázán na tok peněžních prostředků. (Kraftová, 2002)

Autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů

Jedná se o míru, v jaké je analyzovaný subjekt soběstačný z hlediska pokrytí nákladů hlavní činnosti z dosažených výnosů. (Horová, 2011)

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

Ukazatel se týká pouze hlavní činnosti. Za pozitivní výsledek jde brát ukazatel roven 100 %. V případě, že je hodnota menší, nejsou náklady kryty výnosy, a je třeba zjistit příčinu. Jestliže je hodnota vyšší, je vhodné zjistit, zda-li by se tyto dotační prostředky nedaly využít jiným způsobem.

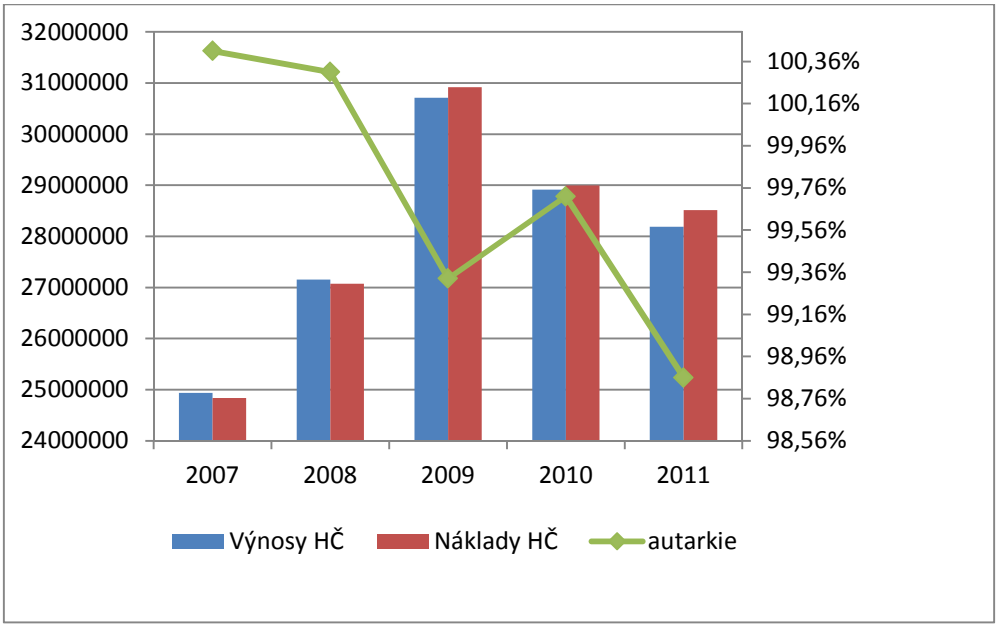
Tab. č. 11: Autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů

	2007	2008	2009	2010	2011
Náklady HČ	24 840 106	27 074 391	30 918 863	28 997 874	28 512 744
Výnosy HČ	24 940 759	27 156 973	30 711 992	28 915 495	28 187 640
Autarkie hlavní činnosti	**100,41**	**100,31**	**99,33**	**99,72**	**98,86**

Zdroj: Vlastní zpracování, 2012

Z tabulky vyplývá, že Konzervatoř Plzeň byla v letech 2007 a 2008 soběstačná v rámci hlavní činnosti, neboli výnosy z hlavní činnosti stačily na pokrytí nákladů hlavní činnosti. V letech 2009, 2010 a 2011 se situace nepatrně změnila. Výnosy z hlavní činnosti již nestačí na pokrytí nákladů hlavní činnosti, ale i tak je autarkie velmi vysoká, neboť se blíží hodnotě 100 %. Na obrázku č. 5 můžeme vidět výše zmíněný vývoj graficky. I zde je dobře znázorněno, jaký vliv měla nová budova na tento ukazatel. V letech 2007 a 2008, kdy měla organizace k disponovala dvě budovy, byla soběstačná. Od roku 2009 však již výnosy z hlavní činnosti nestačí na pokrytí nákladů z hlavní činnosti a pokrývají se z výnosů činnosti vedlejší.

Obr. č. 5 Autarkie hlavní činnosti



Zdroj: Vlastní zpracování

5.3 Ukazatele likvidity

U neziskových organizací se nejčastěji používá likvidita okamžitá a pohotová. Do likvidity můžeme zahrnout i pracovní kapitál, který představuje volné prostředky pro provoz firmy. Likvidita je obecně chápána jako schopnost hradit včas své krátkodobé závazky. Každá organizace by měla být schopna hradit svoje závazky, tzn. být dostatečně likvidní. Na druhou stranu při příliš vysoké likviditě jsou finanční prostředky vázány v aktivech, což přispívá k znehodnocování těchto finančních prostředků. Je tedy nutné dosahovat takové likvidity, která zaručí jak schopnost plnění závazků, tak dostatečné zhodnocení prostředků. (Růčková, 2010)

Okamžitá likvidita

Tento ukazatel je udáván poměrem krátkodobého finančního majetku a krátkodobých závazků.

Okamžitou likviditu počítáme pomocí vzorce:

$$OL = \frac{FM_k}{KZ}$$

Hodnota ukazatele by se měla pohybovat kolem 0,2. U neziskových organizací však bývá vyšší. Je však třeba dodat, že nedodržení stanovených hodnot neznamená nutně finanční problémy. Doporučuje se podrobnější analýza krátkodobých zdrojů financování. (Růčková, 2010)

Tab. č. 12: Okamžitá likvidita

	2007	2008	2009	2010	2011
Peníze	26 848 250	22 767 866	5 810 489	3 309 242	2 687 273
Krátkodobé závazky	1 997 762	2 621 356	2 748 849	2 468 656	2 197 541
Okamžitá likvidita	**13,44**	**8,69**	**2,11**	**1,34**	**1,22**

Zdroj: Vlastní zpracování, 2012

U všech pěti let je okamžitá likvidita vysoká. Především v letech 2007 a 2008 dosahoval ukazatel extrémně vysokých hodnot. Hlavním důvodem této skutečnosti je fakt, že

organizace shromažďovala finanční prostředky na technické zhodnocení budovy v Husově ulici, kterou od roku 2009 využívá. Kvůli tomu byl na běžném účtu vysoký zůstatek, který se projevil do tohoto ukazatele. V tabulce č. 12 můžeme vidět, že v roce 2009 došlo k rapidnímu snížení okamžité likvidity. V následujících letech již likvidita klesá, i když stále dosahuje poměrně vysoké hodnoty, což svědčí o dobré platební schopnosti organizace.

Pohotová likvidita

Jedná se o poměr mezi oběžnými aktivy po odečtení zásob a krátkodobými závazky.

Vycházíme ze vzorce:

$$PL = \frac{OA - ZÁS}{KZ}$$

Pohotová likvidita by měla dosahovat hodnot 1 - 1,5. Pokud je hodnota nižší je zde nebezpečí nesolventnosti, pokud je hodnota vyšší může dojít k neefektivnímu vázání prostředků.

Tab. č. 13: Pohotová likvidita

	2007	2008	2009	2010	2011
Oběžný majetek	27 663 647	23 651 493	6 462 422	3 877 231	3 303 408
Zásoby	0	0	0	0	0
Krát. závazky	1 997 762	2 621 356	2 748 849	2 468 656	2 197 541
Pohotová likvidita	**13,85**	**9,02**	**2,35**	**1,57**	**1,50**

Zdroj: Vlastní zpracování, 2012

Jak je z tabulky patrné, organizace nemá žádné zásoby. Je to dáno typem organizace, neboť školy obecně mají velmi malé zásoby či vůbec žádné. Pohotovou likviditu tedy počítáme stejně jako by se počítala likvidita běžná, která zde není uvedena. I u tohoto ukazatele můžeme vidět téměř stejný vývoj jako u likvidity okamžité. I zde dochází k významnému snižování likvidity a hodnoty ukazatele se velmi přibližují hodnotě,

která je doporučována. Je tedy zřejmé, že organizaci nehrozí nebezpečí nesolventnosti ani neefektivního vázání prostředků.

Pracovní kapitál

Pracovní kapitál představuje prostředky, které má firma k dispozici pro svoji běžnou provozní činnosti.

Pro výpočet užíváme vzorec:

$$PK = OA - KZ$$

Jedná se o prostředky, které má organizace k dispozici snížené o výši závazků, které je zapotřebí uhradit. Příliš velký PK je důsledkem neefektivního využívání prostředků. Může nastat i situace, kdy je PK záporný, což značí zadlužení firmy. Firma by měla mít vždy kladný PK.

Tab. č. 14: Pracovní kapitál

	2007	2008	2009	2010	2011
Oběžná aktiva	27 663 648	23 651 493	6 462 422	3 877 231	3 303 408
Krátkodobé závazky	1 997 762	2 621 356	2 748 849	2 468 656	2 197 541
Pracovní kapitál	**25 665 886**	**21 030 137**	**3 713 573**	**1 408 575**	**1 105 867**

Zdroj: Vlastní zpracování, 2012

Pracovní kapitál je stejně tak, jako předchozí dva ukazatele likvidity ovlivněn peněžními prostředky shromažďovanými na technické zhodnocení budovy. Proto v prvních dvou pozorovaných letech jsou hodnoty velmi vysoké. Po provedení technického zhodnocení se však pracovní kapitál snižuje. Z údajů v tabulce lze usoudit, že krátkodobé závazky jsou ve všech letech víceméně shodné, významněji se mění pouze oběžná aktiva. V posledních dvou letech sledovaného období pak hodnota ukazatele přesahuje milion korun. Tyto prostředky slouží k úhradě případných výdajů spojených s chodem školy.

5.4 Ukazatele financování

U ukazatelů financování neziskových organizací je třeba odlišovat provozní financování od investičního. Vlastní zdroje jsou zpravidla vyšší než dluhy, které mají většinou krátkodobý charakter (např. zaměstnanci). Přechodná pasiva bývají zařazena do cizího kapitálu. (Kraftová, 2002)

Míra finanční nezávislosti (stability)

Jedná se o podíl vlastního kapitálu na celkových zdrojích.

Výpočet provádíme dle následujícího vzorce:

$$míra\ finanční\ nezávislosti = \frac{VK}{K} \times 100$$

Hodnotám, které nedosahující 50 % je nutné věnovat zvýšenou pozornost, v případě hodnot nižších než 30 % lze hovořit o nestabilitě organizace.

U příspěvkových organizací může ukazatel nabývat relativně vysokých hodnot, a to až nad 70 %. (Kraftová, 2002)

Tab. č. 15: Míra finanční nezávislosti

	2007	2008	2009	2010	2011
Vlastní kapitál	40 576 727	64 128 944	75 893 220	73 108 219	72 333 391
Kapitál celkem	42 914 683	67 107 158	78 918 302	75 576 874	74 530 932
Míra FN	**94,55**	**95,56**	**96,17**	**96,73**	**97,05**

Zdroj: Vlastní zpracování, 2012

Na základě výsledků můžeme říci, že Konzervatoř, Plzeň má téměř úplnou finanční nezávislost. Hodnoty každým rokem nepatrně stoupají a přibližují se hodnotě 100 %, což svědčí o dobré stabilitě organizace.

Míra věřitelského rizika

Tento ukazatel zachycuje míru účasti cizího kapitálu na finančních zdrojích. (Kraftová, 2002)

$$míra\ věřitelského\ rizika = \frac{CK}{K} \times 100$$

Vysoké hodnoty ukazatele znamenají vysoké zadlužení organizace. (Horová, 2011)

Tab. č. 16: Míra věřitelského rizika

	2007	2008	2009	2010	2011
Cizí kapitál	2 337 956	2 978 214	3 025 082	2 468 656	2 197 541
Kapitál celkem	42 914 683	67 107 158	78 918 302	75 576 874	74 530 932
Míra VR	**5,45**	**4,44**	**3,83**	**3,27**	**2,95**

Zdroj: Vlastní zpracování

Stejně jako u předchozího ukazatele můžeme říci, že se jedná o stabilní organizaci s nízkým věřitelským rizikem. Cizí zdroje představují maximálně 5,5 %, což je velmi nízká hodnota v celém kapitálu.

Síla finanční páky (míra zadluženosti vlastního kapitálu)

Tento ukazatel představuje, v jaké míře organizace využívá při svém finančním řízení tzv. finanční páku.

Postupujeme dle vzorce:

$$F_{FL} = 1 + \frac{CK}{VK}$$

Při absenci úročeného cizího kapitálu v organizaci má finanční páka pozitivní efekt, jelikož je úroková míra nulová a cizí kapitál tak díky nižší nákladovosti zvyšuje rentabilitu celkového kapitálu. (Kraftová, 2002)

Tab. č. 17: Síla finanční páky

	2007	2008	2009	2010	2011
Vlastní kapitál	40 576 727	64 128 944	75 893 220	73 108 219	72 333 391
Cizí kapitál	2 337 956	2 978 214	3 025 082	2 468 656	2 197 541
Síla fin. páky	**1,058**	**1,046**	**1,040**	**1,034**	**1,030**

Zdroj: Vlastní zpracování, 2012

Síla finanční páky představuje míru zadlužení vlastního kapitálu zvýšenou o jedna. Kvůli absenci cizího kapitálu v organizaci působí finanční páka pozitivně, neboť vlastní kapitál mnohonásobně dominuje nad kapitálem cizím.

5.5 Ukazatele aktivity

Jedná se o doplňující ukazatele hodnocení. Dochází k prolínání s ukazateli i v ostatních oblastech. Ukazatele aktivity posuzují efektivnost činnosti organizace a využití zdrojů a schopnost manažerů hospodařit s majetkem společnosti. (Horová, 2011)

Obrat kapitálu

Tímto vzorcem zjistíme, kolikrát se vrátí kapitál vložený do činnosti pomocí stanoveného ocenění produkce. (Horová, 2011)

Počítáme pomocí jednoduchého vzorce:

$$obrat\ kapitálu = \frac{výnosy}{celkový\ kapitál}$$

Patří do skupiny základních ukazatelů výkonnosti zdrojů vložených do produkce. Výkonnost je hodnocena za pomoci výnosů, které zachycují hodnotu dotací i výnosy z hospodářské činnosti. Cílem je maximalizace obratu kapitálu. (Kraftová, 2002)

Tab. č. 18: Obrat kapitálu

	2007	2008	2009	2010	2011
Výnosy	25 037 759	27 286 973	31 064 379	29 308 630	28 803 263
Kapitál	42 914 683	67 107 158	78 918 302	75 576 874	74 530 932
Obrat kapitálu	**0,583**	**0,407**	**0,394**	**0,388**	**0,385**

Zdroj: Vlastní zpracování, 2012

Ukazatel je dostatečně vysoký a vložený kapitál se vrací ve výnosech. Je však vidět, že obrat kapitálu s přibývajícími lety pozvolna klesá. Poměrně vysokých hodnot však organizace nedosahuje vysokými výnosy, ale spíše vysokou hodnotou fondu dlouhodobého majetku.

Míra vázanosti fixních aktiv na výnosech

Tato hodnota vyjadřuje míru náročnosti daného oboru na dlouhodobý majetek. (Horová, 2011)

Míra vázanosti fixních aktiv na výnosech se rovná:

$$MVFA = \frac{FA}{V}$$

Ukazatel upozorňuje na náročnost dlouhodobého majetku. Pokud dojde k převýšení hodnoty v porovnání s odvětvím, může to značit neefektivní využívání majetku. Naopak v případě snížení ukazatele může dojít k ohrožení organizace z nedostatku potřebného dlouhodobého majetku. (Kraftová, 2012)

Tab. č. 19: Míra vázanosti finančních aktiv

	2007	2008	2009	2010	2011
Fixní aktiva	15 251 035	43 455 655	72 455 880	71 699 644	71 227 524
Výnosy	25 037 759	27 286 973	31 064 379	29 308 630	28 803 263
Míra vázanosti	**0,609**	**1,593**	**2,332**	**2,446**	**2,473**

Zdroj: Vlastní zpracování, 2012

Nejprve je nutné si uvědomit, že školství je oborem náročným na fixní aktiva. Jak již bylo výše několikrát zmíněno, Konzervatoř, Plzeň disponovala do roku 2008 dvěma budovami a od roku 2009 má v užívání budovy tři. Tahle změna je velmi dobře patrná právě ve finančních aktivech, kde můžeme vidět nárůst o téměř 30 milionů. Zejména kvůli třetí budově dosahují fixní aktiva vysokých hodnot. Avšak od roku 2010 dochází k poklesu výnosů, což má vliv na neustálý, i když jen pozvolný, nárůst míry vázanosti finančních aktiv.

Doba obratu pohledávek

Tento ukazatel představuje průměrný počet dní, během nichž trvají pohledávky za odběrateli (do doby splatnosti). (Horová, 2011)

Při výpočtu použijeme následující vzorec:

$$DOP = \frac{průměrné\ pohledávky}{celkové\ výnosy \div 360}$$

Doporučuje se používat ukazatel u organizací s vysokou hodnotou pohledávek. Jsou možné i modifikace toho ukazatele, kdy se vychází ze vzorce (30 / počet dnů požadované splatnosti) * 12. Cílem je minimalizace doby obratu pohledávek. (Kraftová, 2002)

Tab. č. 20: Doba obratu pohledávek

	2007	2008	2009	2010	2011
Pohledávky	810 912	872 839	644 984	567 989	616 135
Výnosy	25 037 759	27 286 973	31 064 379	29 308 630	28 803 263
DOP	**11,660**	**11,516**	**7,475**	**6,977**	**7,701**

Zdroj: Vlastní zpracování, 2012

Na základě údajů v tabulce můžeme říci, že doba obratu pohledávek je poměrně nízká. V rámci obecné roviny bývá splatnost 14 dní, což ukazuje, že Konzervatoř, Plzeň je na tom z hlediska tohoto ukazatele velmi dobře. V letech 2007 a 2008 byla sice hodnota ukazatele přes 11 dní, ale i tak se jednalo o velmi dobrý stav.

6 Zhodnocení hospodaření a výroční zpráva o hospodaření

V této kapitole je nastíněna možná podoba a rozšíření výroční zprávy o hospodaření školy, kterou musí školy každoročně vypracovávat. V následující zprávě jsou využity interní dokumenty organizace a údaje, které byly zjištěny výše uvedenou analýzou. Konzervatoř, Plzeň zveřejňuje zprávu o hospodaření školy v rámci výroční zprávy a vyvěšuje ji na svých internetových stránkách.

Základní údaje o organizaci

Název organizace: Konzervatoř, Plzeň, Kopeckého sady 10

Druh organizace: příspěvková organizace

Sídlo organizace: Kopeckého sady 10, Plzeň

IČ: 49778111

Počet zaměstnanců – stav k 31. 12. 2011

FYZICKÉ OSOBY CELKEM:		86
PŘEPOČTENÉ OSOBY - PRŮMĚRNÝ STAV:		59,8
- PEDAGOGIČTÍ PRACOVNÍCI:		49
- NEPEDAGOGIČTÍ PRACOVNÍCI:		10,8

Počet žáků - k 30. září 2011:

ŽÁKŮ CELKEM:		216
DENNÍ STUDIUM:	- HUDBA:	128
	- ZPĚV:	28
KOMBINOVANÉ STUDIUM:	- HUDBA:	41
	- ZPĚV:	19

Konzervatoř, Plzeň, Kopeckého sady 10, je příspěvkovou organizací zřízenou samosprávním územním celkem Plzeňským krajem.

Rozpočet organizace za rok 2011

PŘÍMÉ NEINVESTIČNÍ NÁKLADY:

- PLATY 17 092 333 Kč
- ODVODY 5 939 545 Kč
- OPPP 599 000 Kč
- FKSP 171 197 Kč
- ONIV 215 925 Kč

CELKEM 24 018 000 Kč

PŘÍSPĚVEK NA PROVOZ 2 668 291 Kč

Majetek, závazky a zdroje krytí organizace k 31. 12. 2011

Tab. č. 21: Rozvaha 2011

ROZVAHA KE DNI 31. 12. 2011 (v celých tisících)					
		BĚŽNÉ OBDOBÍ			MINULÉ
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	OBDOBÍ
	AKTIVA CELKEM	**89 007**	**14 476**	**74 531**	**75 577**
A.	**STÁLÁ AKTIVA**	**85 704**	**14 476**	**71 228**	**71 700**
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0
II.	Dlouhodobý hmotný majetek	85 704	14 476	71 228	71 700
III.	Dlouhodobý finanční majetek	0	0	0	0
B.	**OBĚŽNÝ MAJETEK**	**3 303**	**0**	**3 303**	**3 877**
I.	Zásoby	0	0	0	0
II.	Krátkodobé pohledávky	616	0	616	568
IV.	Krátkodobý finanční majetek	2 687	0	2 687	3 309
	PASIVA CELKEM	**74 531**			**75 577**
C.	**VLASTNÍ KAPITÁL**	**72 333**			**73 108**
I.	Jmění účetní jednotky	71 228			71 700
II.	Fondy účetní jednotky	1 097			1 391
III.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	9			17
D.	**CIZÍ ZDROJE**	**2 198**			**2 469**
II.	Rezervy	0			0
III.	Dlouhodobé závazky	0			0
IV.	Krátkodobé závazky	2 198			2 469

Zdroj: Rozvaha, 2011

Rozbor položek z rozvahy

Rozebrány budou položky dlouhodobého majetku a fondů.

Dlouhodobý majetek

V následující tabulce jsou zachyceny pohyby na účtu samostatných movitých věcí.

Tab. č. 22: Účet SMV 2011

Účet 022 Samostatné movité věci	
stav k 1. 1. 2011	**10 263 913,00 Kč**
PŘÍRŮSTKY	**241 197,30 Kč**
Flétna MEOCK	47 324,30 Kč
Tympány ”26” a ”29”	123 880,00 Kč
Mobilní ozvučení	69 993,00 Kč
ÚBYTKY	**5 450,00 Kč**
Magnetofon	5 450,00 Kč
STAV ÚČTU K 31. 12. 2012	**10 499 660,30 Kč**

Zdroj: Příloha k účetní závěrce, 2011

Finanční fondy

Konzervatoř, Plzeň, Kopeckého sady 10 má k dispozici následující fondy:

a) INVESTIČNÍ FOND

Tab. č. 23: Investiční fond 2011

stav k 1. 1. 2011	Tvorba	Čerpání	stav k 31. 12. 2011
843 034,02 Kč	707 867,00 Kč	960 120,54	590 780,48 Kč

Zdroj: Příloha k účetní závěrce, 2011

b) FOND ODMĚN

Z fondu odměn bylo k 2011 použito 30 476,00 Kč na odměny zaměstnanců.

c) REZERVNÍ FOND

Tab. č. 24: Rezervní fond 2011

stav k 1. 1. 2011	Tvorba	Čerpání	stav k 31. 12. 2011
51 778,46 Kč	8 662,63 Kč	0,00 Kč	60 441,09 Kč

Zdroj: Příloha k účetní závěrce 2011

d) FOND KULTURNÍ A SOCIÁLNÍCH POTŘEB

Tab. č. 25: FKSP, 2011

STAV K 1. 1. 2011	**336 008,40 Kč**
TVORBA	**171 502,00 Kč**
ČERPÁNÍ	**200 247,28 Kč**
Stravování	127 020,00 Kč
Penzijní připojištění	45 200,00 Kč
Ostatní užití fondu	28 027,28 Kč
STAV K 31. 12. 2011	**307 263,12 Kč**

Zdroj: Příloha k účetní závěrce 2011

Hospodaření organizace

V roce 2011 hospodařila organizace s finančními prostředky získanými z těchto zdrojů:

DOTACE A PŘÍSPĚVKY

- Příspěvek na provoz 2 668 291,00 Kč
- Příspěvek na maturity 2 640,00 Kč
- Přímé neinvestiční náklady 24 018 000,00 Kč
- Podpora romských žáků 19 407,00 Kč
- Dotace od Magistrátu města Plzně 342 050,00 Kč

CELKEM DOTACE A PŘÍSPĚVKY 27 050 388,00 Kč

Výnosy

Tab. č. 26: Přehled výnosů 2011

Číslo účtu	Název	Hlavní činnost	Vedlejší činnost
602	Výnosy z prodeje služeb		107 183,00
603	Výnosy z pronájmu		508 440,00
648	Čerpání fondů	749 399,24	
649	Ostatní výnosy z činnosti	384 630,00	
662	Úroky	3 166,97	
663	Kurzové zisky	56,00	
672	Výnosy úz. rozpočtů z transferů	27 050 388,00	
-	**Celkem**	**28 187 640,21**	**615 623,00**

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty, 2011

Z tabulky je patrné, že nejvyšší výnosovou položku jsou výnosy územních rozpočtů z transferů, které tvoří 96 % všech příjmů.

Náklady

Číslo účtu	Název	Hlavní činnost	Vedlejší činnost
501	Spotřeba materiálu	206 295,90	29 309,00
502	Spotřeba energie	1 290 418,00	103 000,00
511	Opravy a udržování	1 044 461,44	0
512	Cestovné	37 304,00	0
518	Ostatní služby	1 210 096,30	143 233,00
521	Mzdové náklady	17 721 809,00	6 180,00
524	Zákonné soc. pojištění	5 949 907,00	0
525	Jiné soc. pojištění	73 989,00	0
527	Zákonné soc. náklady	173 091,00	0
528	Jiné soc. náklady	62 081,90	0
551	Odpisy DHM	707 867,00	0
549	Ostatní náklady z činnosti	10 409,00	0
562	Úroky	14,00	0
563	Kurzové ztráty	148,00	0
569	Ostatní finanční náklady	24 882,60	0
-	**Celkem**	**28 512 774,14**	**281 722,00**

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty, 2011

Z hlediska celkových nákladů tvoří nejvyšší položku mzdové náklady a s nimi spojené odvody z mezd.

Výsledek hospodaření

V roce 2011 vykázala organizace tento výsledek hospodaření:

V hlavní činnosti -325 133,93 Kč

V doplňkové činnosti 333 901,00 Kč

HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK ZA ORGANIZACI ČINÍ 8 767,07 Kč.

Závěr rozboru

Organizace hospodařila v roce 2011 s velmi napjatým rozpočtem. Rozpočet byl oproti předchozímu roku snížen o téměř 900 000 Kč. Organizace byla v hlavní činnosti ztrátová, ale díky doplňkové činnosti byla ztráta pokryta a organizace dosáhla celkového výsledku hospodaření ve výši 8 767,07 Kč.

Organizace má ve vlastnictví majetek v celkové hodnotě 71 227 523,89 Kč, přičemž necelých 69 mil. tvoří stavby a 10,5 mil. převážně hudební nástroje.

7 Závěr

Cílem této bakalářské práce bylo zanalyzovat vývoj hospodaření neziskové organizace, konkrétně Konzervatoře, Plzeň, Kopeckého sady 10, která je příspěvkovou organizací zřízenou územně samosprávným celkem. Neziskové organizace jsou subjekty, které nejsou zakládány za účelem dosažení zisku, ale k produkci veřejných statků. Zisku mohou dosahovat pouze pokud realizují i doplňkovou činnost. Případný zisk se vrací zpět do hlavní činnosti, není tedy rozdělován mezi vlastníky organizace.

Druhá část je zaměřena na příspěvkové organizace, jejich finanční hospodaření, fondy a také na financování regionálního školství. Příspěvková organizace může být zřízena státem nebo územním samosprávným celkem. Při založení je vydána zřizovací listina, která musí obsahovat úplný název zřizovatele, sídlo PO, vymezení hlavní činnosti a okruhu činnosti doplňkové apod. Příspěvková organizace hospodaří např. s peněžními prostředky získanými vlastní činností, s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele nebo s prostředky svých fondů. PO dostává dva příspěvky od svého zřizovatele. Příspěvek na provoz poskytuje zřizovatel zejména v návaznosti na výkony a slouží k doplnění chybějících zdrojů na financování provozních potřeb, odpisů majetku apod. Příspěvek na investice slouží ke krytí investičních potřeb příspěvkové organizace. Příspěvková organizace zřízená územním samosprávným celkem vytváří čtyři peněžní fondy, a to rezervní fond, investiční fond, fond odměn a fond kulturních a sociálních potřeb. Regionální školství získává finanční prostředky podle počtu žáků a nákladovosti poskytovaného vzdělání, rozdělování prostředků je prováděno na základě normativní metody, tj. podle průměrných neinvestičních výdajů připadajících na jednoho studenta nebo žáka.

Práce analyzovala vývoj hospodaření a provedení finanční analýzy Konzervatoře, Plzeň, Kopeckého sady 10. Nejprve byla provedena analýza vývoje počtu studentů, následně analýza nákladů v roce 2011. Jako poslední byl proveden rozbor vývoje hospodářského výsledku za posledních pět let.

V následující kapitole je zpracována finanční analýza Konzervatoře, Plzeň, Kopeckého sady 10. Pro finanční analýzu za roky 2007 až 2011 byly použity ukazatele rentability, autarkie, likvidity, financování a aktivity. Byly vybrány ukazatele s aspekty pro neziskový sektor, neboť se ukazatele pro ziskový a neziskový sektor liší. Konzervatoř,

Plzeň, Kopeckého sady 10 finanční analýzu neprovádí, a proto mohou být vypočtené výsledky podkladem pro finanční rozhodování a řízení této organizace.

Na základě ukazatelů rentability a autarkie může říci, že PO je schopna vytvářet nové zdroje a v případě, že je v hlavní činnosti ztrátová, pokrývá tuto ztrátu ziskem z činnosti doplňkové. Likvidita je velmi vysoká, což je způsobeno i tím, že organizace nemá žádné zásoby.

Podle hodnot ukazatelů financování můžeme vybranou organizaci označit za finančně nezávislou. Vlastní zdroje v roce 2011 činily 97,05 %, což svědčí o naprosté samostatnosti.

Z celkových výsledků finanční analýzy, která byla provedena za posledních pět let hospodaření, je zřejmé, že organizace hospodaří efektivně.

Jako závěr práce je navržena výroční zpráva o hospodaření, kterou PO každoročně vypracovává, a je zveřejňován na internetových stránkách školy. Je pouze na vedení školy zda-li se tímto návrhem bude inspirovat a zapracuje ho do své výroční zprávy.

Při analýze Konzervatoře, Plzeň, Kopeckého sady 10 jsem nenalezla žádné větší problémy, který by měla za následek narušení provozu. Kvalita školy je zajištěna velkým množstvím učitelů, díky čemuž je zde podporován osobní přístup k studentům.

Je však třeba si uvědomit, že vyučování ve třech budovách s sebou přináší vysoké provozní náklady. Bylo by lepší výuku stáhnout do dvou budov, aby se náklady výrazně snížily. Tento návrh však sebou přináší mnoho komplikací v rámci organizace a případného stěhování, neboť by to znamenalo opuštění budovy v Plzni - Doubravce, ale také budovy v Kopeckého sadech, která má již dlouhou tradici. Záleží však především na tom, zda-li budou organizaci nabídnuty vhodné prostory, které by stály za realizaci tohoto návrhu.

Práce na celé této bakalářské práci pro mě byla velmi přínosná, neboť jsem se mohla seznámit s fungováním příspěvkové organizace a jejím hospodařením na konkrétním příkladě z praxe.

8 Seznam tabulek

Tab. č. 1: Republikové normativy 2012 24
Tab. č. 2: Normativy pro Plzeňský kraj 2012 25
Tab. č. 3: Vývoj počtu žáků 30
Tab. č. 4: Vývoj nákladů hlavní činnosti 31
Tab. č. 5: Vývoj nákladů doplňkové činnosti 32
Tab. č. 6: Vývoj výsledku hospodaření 33
Tab. č. 7: Rentabilita doplňkové činnosti 36
Tab. č. 8: Míra pokrytí ztráty z HČ ziskem z DČ 37
Tab. č. 9: Haléřový ukazatel nákladovosti doplňkové činnosti 38
Tab. č. 10: Variátor celkových nákladů 38
Tab. č. 11: Autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů 40
Tab. č. 12: Okamžitá likvidita 41
Tab. č. 13: Pohotová likvidita 42
Tab. č. 14: Pracovní kapitál 43
Tab. č. 15: Míra finanční nezávislosti 44
Tab. č. 16: Míra věřitelského rizika 45
Tab. č. 17: Síla finanční páky 46
Tab. č. 18: Obrat kapitálu 47
Tab. č. 19: Míra vázanosti finančních aktiv 47
Tab. č. 20: Doba obratu pohledávek 48
Tab. č. 21: Rozvaha 2011 50
Tab. č. 22: Účet SMV 2011 51
Tab. č. 23: Investiční fond 2011 51
Tab. č. 24: Rezervní fond 2011 52
Tab. č. 25: FKSP, 2011 52
Tab. č. 26: Přehled výnosů 2011 53

9 Seznam obrázků

Obr. č. 1: Sektorové členění národního hospodářství 8
Obr. č. 2: Struktura nevýdělečných účetních jednotek 12
Obr. č. 3: Rozpočtové vztahy příspěvkové organizace k rozpočtu obce 17
Obr. č. 4: Tok rozpočtovaných finančních prostředků 22
Obr. č. 5 Autarkie hlavní činnosti 40

10 Seznam použitých zkratek

DČ	Doplňková činnost
FKSP	Fond kulturních a sociálních potřeb
HČ	Hlavní činnost
KZÚV	Krajská zařízení ústavní výchovy.
MP	Mzdové prostředky
MŠMT	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
N	Náklady
NIV	Neinvestiční výdaje
No	Výkon připadající na 1 plný úvazek nepedagogického pracovníka
Np	Výkon připadající na 1 plný úvazek pedagogického pracovníka
ONIV	Ostatních neinvestičních výdajů na 1 žáka
PO	Příspěvková organizace
SMV	Samostatné movité věci
SR	Státní rozpočet
ÚSC	Územně samosprávný celek
V	Výnosy
VH	Výsledek hospodaření
ZČ	Základní částka

11 Seznam použité literatury

BOUKAL, P; VÁVROVÁ, H a kol. *Ekonomika a financování neziskových organizací.* 1. vydání, Praha: Oeconomica, 2007, 89 s., ISBN 978-80-245-1293-8

BOUKAL, P. *Nestátní neziskové organizace (teorie a praxe).* 1. vydání, Praha: Oeconomica, 2009, 303 s., ISBN 978-80-245-1650-9

FRANCOVÁ, Eva. *Financování školství a školy.* 1. vydání, Olomouc: Univerzita Palackého, 2004, 45 s., ISBN 80-244-0801-5

HOROVÁ, Michaela. *Přednáška: Specifika finanční analýzy u neziskových organizací.* Plzeň, 2011

KONZERVATOŘ, PLZEŇ. *Almanach 1961-2011. Konzervatoř Plzeň, 50 let od založení Konzervatoře.* Plzeň: Konzervatoř, Plzeň, Kopeckého Sady 10, 2011, 130 s.,

KOPEK, Rudolf. *Účetnictví příspěvkových organizací pro distanční studium.* 2. upravené vydání, Plzeň: Západočeská univerzita v Plzni, 2009, 130 s., ISBN 978-80-7043-774-2

KOVANICOVÁ, Dana. *Abeceda účetních znalostí pro každého.* 19. vydání, Praha: Polygon, 2009, 440 s., ISBN 978-80-7273-156-5

NOVÁKOVÁ, Štěpánka. *Účetnictví příspěvkových organizací od 1.1. 2010 (sbírka souvztažností s výkladem).* 1. vydání, Praha: Intes, 2010, 186 s., ISBN 978-80-904560-0-6

OTRUSINOVÁ, Milana. *Hospodaření nepodnikatelských organizací: studijní pomůcka pro distanční studium.* 1. vydání, Zlín: Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně, 2009, 132 s., ISBN 978-80-7318-789-7

PAVLÁSEK, Vlastimil., HEJDUKOVÁ, Pavlína. *Veřejné finance a daně v České republice.* 1. vydání, Plzeň: Nava, 2010, 215 s., ISBN 978-80-7211-360-6

PEKOVÁ, Jitka., PILNÝ, Jaroslav., JETMAR, Marek. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru.* 3. přepracované vydání, Praha: ASPI, 2008, 712 s., ISBN 978-80-7357-351-5

REKTOŘÍK, Jaroslav a kol. *Organizace neziskového sektoru: Základy ekonomie, teorie a řízení.* 3. vydání, Praha: Ekopress, 2010, 188 s., ISBN 978-80-86929-54-5

RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace.* 10. aktualizované vydání, Olomouc: ANAG, 2009, 238 s., ISBN 978-80-7263-538-2

SVOBODOVÁ, Jaroslava. *Účtová osnova, České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky.* 1. vydání, Olomouc: Anag, 2011, 527 s., ISBN 978-80-7263-657-0

TOMANCOVÁ, Jaroslava., BRTOUN, Antonín., OBROVSKÝ, Jan. *Veřejná správa a finance.* 1. vydání, Boskovice: Albert, 2009, 164 s., ISBN 978-80-7326-162-7

Vyhláška Ministerstva financí ČR č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů [online]. [cit. 18. 3. 2012]. Dostupné z: http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/vyhlasky_26062.html?year=2002

ZÁKONY

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) v platném znění [online]. [cit. 21. 01. 2011]. Dostupné z: http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-128

Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) [online]. [cit. 19. 2. 2012]. Dostupné z: http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/zakony_1155.html

Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích [online]. [cit. 22. 2. 2012] Dostupné z: http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-219

Zákon č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů [online]. [cit. 18. 2. 2012]. Dostupné z: http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/182_4026.html

Zákon č. 561/2004 Sb. školský zákon [online]. [cit. 11. 3. 2012]. Dostupné z: http://aplikace.msmt.cz/Predpisy1/sb190-04.pdf

Zákon č. 586/1992 Sb. o dani z příjmů [online]. [cit. 15. 2. 2012]. Dostupné z: http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dprij/

ELEKTRONICKÉ INFORMAČNÍ ZDROJE

GLOBAL DEVELOPMENT RESEARCH CENTER. *Involving Nongovernmental Organizations in World Bank-Supported Activities* [online]. 28. 8. 1989 [cit. 2. 4. 2012]. Dostupné z: http://www.gdrc.org/ngo/wb-ngo-directive.html

Studijní obory. *Konzervatoř Plzeň* [online]. [cit. 12. 2. 2012]. Dostupné z: http://www.konzervatorplzen.cz/studijni-obory.php

Krajské normativy 2012. *Plzeňský kraj* [online]. [cit. 20. 3. 2012]. Dostupné z: http://www.kr-plzensky.cz/cs/clanek/rozpis-rozpoctu-primych-vydaju-ve-skolstvi-na-rok-2012?sekce=verejna-sprava

Republikové normativy 2012. Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy [online]. [cit. 14. 3. 2012] Dostupné z: http://www.msmt.cz/ekonomika-skolstvi/republikove-normativy-skol-a-skolskych-zarizeni-zrizovanych-3

12 Seznam příloh

Příloha A: Rozvaha za rok 2011

Příloha B: Rozvaha za rok 2010

Příloha C: Rozvaha za rok 2009

Příloha D: Rozvaha za rok 2008

Příloha E: Rozvaha za rok 2007

Příloha F: Výkaz zisku a ztráty 2011

Příloha G: Výkaz zisku a ztráty 2010

Příloha H: Výkaz zisku a ztráty 2009

Příloha I: Výkaz zisku a ztráty 2008

Příloha J: Výkaz zisku a ztráty 2007

Příloha K: Zřizovací listina

Příloha L: Změna zřizovací listiny

Příloha A: Rozvaha za rok 2011

ROZVAHA PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

sestavená k 31.12.2011, (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Název účet. jednotky: **Konzervatoř, Plzeň, Kopeckého sady 10** Právní forma: **příspěvková organizace**

Sídlo: **Kopeckého sady 10, 301 00 Plzeň** Předmět činnosti: **vzdělávání**

IČ: **49778111**

Číslo pol.	Název položky	SU	Běžné období	Minulé období
AKTIVA CELKEM			**74 530 931,77**	**75 576 874,10**
A.	**Stálá aktiva**		**71 227 523,89**	**71 699 643,59**
II.	Dlouhodobý hmotný majetek		71 227 523,89	71 699 643,59
1.	Pozemky	031	124 000,00	124 000,00
3.	Stavby	021	68 774 538,49	68 774 538,49
4.	Samostat. movité věci a soubory mov. věcí	022	10 499 660,30	2 801 105,10
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	6 305 739,71	
B.	**Oběžná aktiva**		**3 303 407,88**	**3 877 230,51**
II.	Krátkodobé pohledávky		616 134,50	567 988,50
1.	Odběratelé	311	19 250,50	15 565,50
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	360 060,00	209 910,00
10.	Pohledávky za zaměstnanci	335	233 730,00	336 666,00
25.	Náklady příštích období	381	3 094,00	5 847,00
IV.	Krátkodobý finanční majetek		2 687 273,38	3 309 242,01
9.	Běžný účet	241	2 605 509,26	3 250 051,61
10.	Běžný účet FKSP	243	77 128,12	56 581,40
15.	Ceniny	263	990,00	150,00
17.	Pokladny	261	3 646,00	2 459,00
PASIVA CELKEM			**74 530 931,77**	**75 576 874,10**
C.	**Vlastní kapitál**		**72 333 391,05**	**73 108 218,50**
I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky		71 227 523,89	71 699 643,59
1.	Jmění účetní jednotky	401	71 227 523,89	71 699 643,59
II.	Fondy účetní jednotky		1 097 100,09	1 391 412,28
1.	Fond odměn	411	138 615,40	160 591,40
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	307 263,12	336 008,40
3.	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsl. Hosp.	413	60 441,09	51 778,46
5.	Fond reprodukce majetku	416	590 780,48	843 034,02
III.	Výsledek hospodaření		8 767,07	17 162,63
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	493	8 767,07	17 162,63
D.	**Cizí zdroje**		**2 197 540,72**	**2 468 655,60**
IV.	Krátkodobé závazky		2 197 540,72	2 468 655,60
5.	Dodavatelé	321	17 202,08	62 571,60
16.	Zúčtování s institucemi SZ a ZP	336	654 763,00	670 849,00
18.	Jiné přímé daně	342	178 911,00	183 286,00
21.	Závazky k ústředním rozpočtům	347		1 121,00
30.	Přijaté zálohy na transfery	374	593,00	
33.	Dohadné účty pasivní	389	251 780,64	273 101,00
34.	Ostatní krátkodobé závazky	378	1 094 291,00	1 277 727,00

Příloha B: Rozvaha za rok 2010

ROZVAHA PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

sestavená k 31.12.2010, (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Název účet. jednotky: **Konzervatoř, Plzeň, Kopeckého sady 10** Právní forma: **příspěvková organizace**

Sídlo: **Kopeckého sady 10, 301 00 Plzeň** Předmět činnosti: **vzdělávání**

IČ: **49778111**

Číslo položky	Název položky	SU	Běžné období	Minulé období
AKTIVA CELKEM			**89 362 376,31**	**78 899 261,89**
A.	Stálá aktiva		85 485 145,80	72 436 839,57
II.	Dlouhodobý hmotný majetek		85 485 145,80	72 436 839,57
1.	Pozemky	031	124 000,00	124 000,00
3.	Stavby	021	68 774 538,49	68 774 538,59
4.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	022	10 263 913,00	3 415 189,94
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	6 322 694,31	123 111,04
B.	**Oběžná aktiva**		**3 877 230,51**	**6 462 422,32**
II.	Krátkodobé pohledávky		567 988,50	651 933,00
1.	Odběratelé	311	15 565,50	0,00
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	209 910,00	248 570,00
10.	Pohledávky za zaměstnanci	335	336 666,00	396 414,00
25.	Náklady příštích období	381	5 847,00	6 949,00
IV.	Krátkodobý finanční majetek		3 309 242,01	5 810 489,32
5.	Jiné běžné účty	245		321,39
9.	Běžný účet	241	3 250 051,61	5 677 415,73
10.	Běžný účet FKSP	243	56 581,40	137 230,20
15.	Ceniny	263	150,00	20,00
16.	Peníze na cestě	262	0,00	-7 000,00
17.	Pokladny	261	2 459,00	2 502,00
PASIVA CELKEM			**75 576 874,10**	**78 918 301,89**
C.	**Vlastní kapitál**		**73 108 218,50**	**75 893 219,45**
I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky		71 699 643,59	72 455 879,57
1.	Jmění účetní jednotky	401	71 699 643,59	72 455 879,57
II.	Fondy účetní jednotky		1 391 412,28	3 435 976,26
1.	Fond odměn	411	160 591,40	219 362,40
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	336 008,40	504 355,20
3.	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsl. Hosp.	413	51 778,46	52 809,84
5.	Fond reprodukce majetku	416	843 034,02	2 659 448,82
III.	Výsledek hospodaření		17 162,63	1 363,62
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	493	17 162,63	1 363,62
D.	**Cizí zdroje**		**2 468 655,60**	**3 025 082,44**
IV.	Krátkodobé závazky		2 468 655,60	3 025 082,44
5.	Dodavatelé	321	62 571,60	144 570,05
14.	Zaměstnanci	331	0,00	11 990,00
16.	Zúčtování s institucemi SZ a ZP	336	670 849,00	806 127,00
18.	Jiné přímé daně	342	183 286,00	262 157,00
21.	Závazky k ústředním rozpočtům	347	1 121,00	0,00
22.	Závazky k rozpočtům územně samospr. celků	349		321,39
33.	Dohadné účty pasivní	389	273 101,00	276 233,00
34.	Ostatní krátkodobé závazky	378	1 277 727,00	1 523 684,00

Příloha C: Rozvaha za rok 2009

ROZVAHA PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

sestavená k 31.12.2009, (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Název účet. jednotky: **Konzervatoř, Plzeň, Kopeckého sady 10** Právní forma: **příspěvková organizace**

Sídlo: **Kopeckého sady 10, 301 00 Plzeň** Předmět činnosti: **vzdělávání**

IČ: **49778111**

Č.pol.	Název položky	SU	stav k 1.1.	stav k 31.12.
AKTIVA CELKEM			**67 107 157,98**	**78 918 301,89**
A.	**Stálá aktiva**		**43 455 665,24**	**72 455 879,57**
	Pozemky	031	124 000,00	124 000,00
	Stavby	021	1 706 290,40	68 774 538,59
	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	022	8 070 891,73	10 125 165,73
	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	4 165 186,71	4 692 972,51
	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	39 389 226,90	19 040,00
	Oprávky k sam. Movitým věcem a souborům	082	-5 861 743,79	-6 709 975,79
	Oprávky k drobnému dlouhodob. Hmot. Majetku	088	-4 138 186,71	-4 569 861,47
B.	**Oběžná aktiva**		**23 651 492,74**	**6 462 422,32**
	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	374 549,00	248 570,00
	Ostatní pohledávky	316	216 120,80	0,00
	Pohledávky za zaměstnanci	335	280 756,00	396 414,00
	Jiné pohledávky	378	1 413,50	
	Jiné běžné účty	245	0,00	321,39
	Běžný účet	241	22 578 220,78	5 677 415,73
	Běžný účet FKSP	243	189 102,16	137 230,20
	Ceniny	263	520,00	20,00
	Peníze na cestě	262	0,00	-7 000,00
	Pokladny	261	23,00	2 502,00
	Náklady příštích období	381	10 787,50	6 949,00
PASIVA CELKEM			**67 107 157,98**	**78 918 301,89**
C.	**Vlastní zdroje krytí stálých a oběžných aktiv**		**64 128 944,35**	**75 893 219,45**
	fond dlouhodobého majetku	901	43 498 505,24	72 455 879,57
	Fond odměn	911	183 101,82	219 362,40
	Fond kulturních a sociálních potřeb	912	477 718,16	504 355,20
	Fond rezervní	914	320 389,51	52 809,84
	Fond reprodukce majetku	916	19 467 926,72	2 659 448,82
	Výsledek hospodaření běžného účetního období	963		1 363,62
	V7sledek hospodaření ve schvalovacím řízení	931	181 302,90	
D.	**Cizí zdroje**		**2 978 213,63**	**3 025 082,44**
	Dodavatelé	321	282 747,62	144 570,05
	Ostatní závazky	325	1 244 445,00	1 523 684,00
	Zaměstnanci	331	36 380,00	11 990,00
	Zúčtování s institucemi SZ a ZP	336	743 810,00	806 127,00
	Jiné přímé daně	342	219 974,00	262 157,00
	Vypořádání přeplatků dotací s rozpočtem ÚSC	349	94 000,01	321,39
	Dohadné účty pasivní	389	356 857,00	276 233,00

Příloha D: Rozvaha za rok 2008

ROZVAHA PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

sestavená k 31.12.2008, (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Název účet. jednotky: **Konzervatoř, Plzeň, Kopeckého sady 10** Právní forma: **příspěvková organizace**

Sídlo: **Kopeckého sady 10, 301 00 Plzeň** Předmět činnosti: **vzdělávání**

IČ: **49778111**

Č.pol.	Název položky	SU	stav k 1.1.	stav k 31.12.
AKTIVA CELKEM			**42 914 683,15**	**67 107 157,98**
A.	**Stálá aktiva**		**15 251 035,34**	**43 455 665,24**
	Pozemky	031	124 000,00	124 000,00
	Stavby	021	1 706 290,40	1 706 290,40
	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	022	7 253 840,14	8 070 891,73
	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	4 099 168,42	4 165 186,71
	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	11 437 845,00	39 389 226,90
	Oprávky k sam. Movitým věcem a souborům	082	-5 270 940,20	-5 861 743,79
	Oprávky k drobnému dlouhodob. Hmot. Majetku	088	-4 099 168,42	-4 138 186,71
B.	**Oběžná aktiva**		**27 663 647,81**	**23 651 492,74**
	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	473 659,40	374 549,00
	Ostatní pohledávky	316	0,00	216 120,80
	Pohledávky za zaměstnanci	335	335 839,00	280 756,00
	Jiné pohledávky	378	1 413,50	1 413,50
	Běžný účet	241	26 638 045,25	22 578 220,78
	Běžný účet FKSP	243	213 890,16	189 102,16
	Ceniny	263	0,00	520,00
	Peníze na cestě	262	-5 600,00	0,00
	Pokladny	261	1 914,50	23,00
	Náklady příštích období	381	4 486,00	10 787,50
PASIVA CELKEM			**42 914 683,15**	**67 107 157,98**
C.	**Vlastní zdroje krytí stálých a oběžných aktiv**		**40 576 727,05**	**64 128 944,35**
	fond dlouhodobého majetku	901	15 251 035,34	43 498 505,24
	Fond odměn	911	167 286,82	183 101,82
	Fond kulturních a sociálních potřeb	912	549 729,16	477 718,16
	Fond rezervní	914	70 773,46	320 389,51
	Fond reprodukce majetku	916	24 458 828,21	19 467 926,72
	Výsledek hospodaření běžného účetního období	963		181 302,90
	V7sledek hospodaření ve schvalovacím řízení	931	79 074,06	
D.	**Cizí zdroje**		**2 337 956,10**	**2 978 213,63**
	Dodavatelé	321	55 109,10	282 747,62
	Ostatní závazky	325	1 085 790,00	1 244 445,00
	Zaměstnanci	331		36 380,00
	Zúčtování s institucemi SZ a ZP	336	665 310,00	743 810,00
	Jiné přímé daně	342	188 476,00	219 974,00
	Vypořádání přeplatků dotací s rozpočtem ÚSC	349	3 077,00	94 000,01
	Dohadné účty pasivní	389	340 194,00	356 857,00

Příloha E: Rozvaha za rok 2007

ROZVAHA PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

sestavená k 31.12.2007, (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Název účet. jednotky: **Konzervatoř, Plzeň, Kopeckého sady 10** Právní forma: **příspěvková organizace**

Sídlo: **Kopeckého sady 10, 301 00 Plzeň** Předmět činnosti: **vzdělávání**

IČ: **49778111**

Č.pol.	Název položky	SU	stav k 1.1.	stav k 31.12.
AKTIVA CELKEM			**18 628 091,59**	**42 914 683,15**
A.	**Stálá aktiva**		**5 137 129,34**	**15 251 035,34**
	Pozemky	031	124 000,00	124 000,00
	Stavby	021	1 720 783,40	1 706 290,40
	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	022	6 990 369,64	7 253 840,14
	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	3 952 725,74	4 099 168,42
	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	959 735,00	11 437 845,00
	Oprávky k sam. Movitým věcem a souborům	082	-4 657 758,70	-5 270 940,20
	Oprávky k drobnému dlouhodob. Hmot. Majetku	088	-3 952 725,74	-4 099 168,42
B.	**Oběžná aktiva**		**13 490 962,25**	**27 663 647,81**
	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	768 489,40	473 659,40
	Pohledávky za zaměstnanci	335	249 877,00	335 839,00
	Jiné pohledávky	378	1 413,50	1 413,50
	Běžný účet	241	12 180 978,19	26 638 045,25
	Běžný účet FKSP	243	283 995,16	213 890,16
	Ceniny	263	97,50	0,00
	Peníze na cestě	262	0,00	-5 600,00
	Pokladny	261	1 889,50	1 914,50
	Náklady příštích období	381	4 222,00	4 486,00
PASIVA CELKEM			**18 628 091,59**	**42 914 683,15**
C.	**Vlastní zdroje krytí stálých a oběžných aktiv**		**15 952 753,99**	**40 576 727,05**
	fond dlouhodobého majetku	901	5 137 129,34	15 251 035,34
	Fond odměn	911	162 481,82	167 286,82
	Fond kulturních a sociálních potřeb	912	534 072,16	549 729,16
	Fond rezervní	914	186 988,91	70 773,46
	Fond reprodukce majetku	916	9 926 075,21	24 458 828,21
	Výsledek hospodaření běžného účetního období	963		79 074,06
	V7sledek hospodaření ve schvalovacím řízení	931	6 006,55	
D.	**Cizí zdroje**		**2 675 337,60**	**2 337 956,10**
	Dodavatelé	321	58 711,00	55 109,10
	Ostatní závazky	325	1 038 906,00	1 085 790,00
	Zaměstnanci	331	8 370,00	
	Zúčtování s institucemi SZ a ZP	336	613 947,00	665 310,00
	Jiné přímé daně	342	164 218,00	188 476,00
	Vypořádání přeplatků dotací s rozpočtem ÚSC	349	0,00	3 077,00
	Dohadné účty pasivní	389	791 185,60	340 194,00

Příloha F: Výkaz zisku a ztráty 2011

Výkaz zisku a ztráty
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE
sestavený k 31.12.2011 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Název účetní jednotky: **Konzervatoř, Plzeň, Kopeckého sady 10** Právní forma: **příspěvková organizace**

Sídlo: **Kopeckého sady 10, 301 00 Plzeň** IČ: **49778111** Předmět činnosti: **vzdělávání**

číslo pol.	Název položky	SU	běžné období		minulé období	
			hlavní činnost	hosp. činnost	hlavní činnost	hosp. činnost
A.	**NÁKLADY CELKEM**		**28 512 774,14**	**281 712,00**	**28 997 873,67**	**293 593,16**
I.	**Náklady z činnosti**		**28 487 729,54**	**281 712,00**	**28 973 250,27**	**293 593,16**
1.	Spotřeba materiálu	501	206 295,90	29 309,00	301 402,48	13 660,20
2.	Spotřeba energie	502	1 290 418,00	103 000,00	1 363 399,97	122 300,00
5.	Opravy a udržování	511	1 044 461,44		657 303,50	
6.	Cestovné	512	37 304,00		36 521,00	
7.	Náklady na reprezentaci	513				223,00
8.	Ostatní služby	518	1 210 096,30	143 223,00	1 149 423,02	127 409,96
9.	Mzdové náklady	521	17 721 809,00	6 180,00	18 208 156,00	30 000,00
11.	Zákonné sociální pojištění	524	5 949 907,00		6 065 191,00	
12.	Jiné sociální pojištění	525	73 989,00		81 138,00	
13.	Zákonné sociální náklady	527	173 091,00		345 187,00	
14.	Jiné sociální náklady	528	62 081,90		50 097,30	
17.	Jiné daně a poplatky	538			2 903,00	
19.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541			351,00	
20.	Jiné pokuty a penále	542			2 975,00	
25.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	707 867,00		709 202,00	
32.	Ostatní náklady z činnosti	549	10 409,00			
II.	**Finanční náklady**		**25 044,60**	**0,00**	**24 623,40**	**0,00**
2.	Úroky	562	14,00			
3.	Kurzové ztráty	563	148,00			
5.	Ostatní finanční náklady	569	24 882,60		24 623,40	
B.	**VÝNOSY CELKEM**		**28 187 640,21**	**615 623,00**	**28 915 494,96**	**393 134,50**
I.	**Výnosy z činnosti**		**1 134 029,24**	**615 623,00**	**947 456,11**	**393 134,50**
2.	Výnosy z prodeje služeb	602		107 183,00	19 595,00	47 074,50
3.	Výnosy z pronájmu	603		508 440,00	50 000,00	346 060,00
24.	Čerpání fondů	648	749 399,24		575 958,60	
25.	Ostatní výnosy z činnosti	649	384 630,00		301 902,51	
II.	**Finanční výnosy**		**3 222,97**	**0,00**	**17 951,85**	**0,00**
2.	Úroky	662	3 166,97		17 951,85	
3.	Kurzové zisky	663	56,00			
IV.	**Výnosy z transferů**		**27 050 388,00**	**0,00**	**27 950 087,00**	**0,00**
1.	Výnosy ústř. rozpočtů z transferů	671			24 680 367,00	
2.	Výnosy územ. rozpočtů z transferů	672	27 050 388,00		3 269 720,00	
VI.	**Výsledek hospodaření**		**-325 133,93**	**333 901,00**	**-82 378,71**	**99 541,34**
4.	Výsledek hospodaření po zdanění		-325 133,93	333 901,00	-82 378,71	99 541,34

Příloha G: Výkaz zisku a ztráty 2010

Výkaz zisku a ztráty
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE
sestavený k 31.12.2010 v Kč

Název účetní jednotky: **Konzervatoř, Plzeň, Kopeckého sady 10** Právní forma: **příspěvková organizace**
Sídlo: **Kopeckého sady 10, 301 00 Plzeň** Předmět činnosti: **vzdělávání**
IČ: **49778111**

číslo položky	Název položky	SU	běžné období	
			hlavní činnost	hosp. činnost
A.	**NÁKLADY CELKEM**		**28 997 873,67**	**293 593,16**
I.	**Náklady z činnosti**		**28 973 250,27**	**293 593,16**
1.	Spotřeba materiálu	501	301 402,48	13 660,20
2.	Spotřeba energie	502	1 363 399,97	122 300,00
5.	Opravy a udržování	511	657 303,50	
6.	Cestovné	512	36 521,00	
7.	Náklady na reprezentaci	513		223,00
8.	Ostatní služby	518	1 149 423,02	127 409,96
9.	Mzdové náklady	521	18 208 156,00	30 000,00
11.	Zákonné sociální pojištění	524	6 065 191,00	
12.	Jiné sociální pojištění	525	81 138,00	
13.	Zákonné sociální náklady	527	345 187,00	
14.	Jiné sociální náklady	528	50 097,30	
17.	Jiné daně a poplatky	538	2 903,00	
19.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541	351,00	
20.	Jiné pokuty a penále	542	2 975,00	
25.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	709 202,00	
II.	**Finanční náklady**		**24 623,40**	**0,00**
5.	Ostatní finanční náklady	569	24 623,40	
B.	**VÝNOSY CELKEM**		**28 915 494,96**	**393 134,50**
I.	**Výnosy z činnosti**		**947 456,11**	**393 134,50**
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	19 595,00	47 074,50
3.	Výnosy z pronájmu	603	50 000,00	346 060,00
24.	Čerpání fondů	648	575 958,60	
25.	Ostatní výnosy z činnosti	649	301 902,51	
II.	**Finanční výnosy**		**17 951,85**	**0,00**
2.	Úroky	662	17 951,85	
IV.	**Výnosy z transferů**		**27 950 087,00**	**0,00**
1.	Výnosy ústř. rozpočtů z transferů	671	24 680 367,00	
2.	Výnosy územ. rozpočtů z transferů	672	3 269 720,00	
VI.	**Výsledek hospodaření**		**-82 378,71**	**99 541,34**
4.	Výsledek hospodaření po zdanění		-82 378,71	99 541,34

Příloha H: Výkaz zisku a ztráty 2009

Výkaz zisku a ztráty
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE
sestavený k 31.12.2009
v Kč na dvě desetinná místa

Název nadřízeného orgánu: **Plzeňský kraj**
Název účetní jednotky: **Konzervatoř, Plzeň, Kopeckého sady 10**
Sídlo: **Kopeckého sady 10, 301 00 Plzeň**
Právní forma: **příspěvková organizace**
Předmět činnosti: **vzdělávání**
IČ: **49778111**

Název položky	SU	položka číslo	běžné období	
			hlavní činnost	hosp. činnost
NÁKLADY CELKEM			**30 918 862,62**	**144 153,00**
Spotřeba materiálu	501	1	628 023,26	6 500,00
Spotřeba energie	502	2	1 232 930,52	28 770,00
Opravy a udržování	511	5	534 926,20	
Cestovné	512	6	54 435,00	
Náklady na reprezentaci	513	7	120,00	48 000,00
Ostatní služby	518	8	1 522 630,54	34 299,00
Mzdové náklady	521	9	19 369 207,00	26 584,00
Zákonné sociální pojištění	524	10	6 205 679,00	
Ostatní sociální pojištění	525	11	74 590,00	
Zákonné sociální náklady	527	12	363 003,00	
Ostatní sociální náklady	528	13	18 474,00	
Ostatní pokuty a penále	542	18	6,00	
Odpis pohledávky	543	19	1 413,50	
Jiné ostatní náklady	549	24	21 392,60	
Odpisy dlouhodob. nehmot. a hmot. majetku	551	25	892 032,00	

VÝNOSY CELKEM			**30 711 991,76**	**352 387,48**
Tržby z prodeje služeb	602	33		250587,48
Úroky	644	46	62736,16	
Zúčtování fondů	648	48	643 400,60	
Jiné ostatní výnosy	649	49	207 430,00	101 800,00
Příspěvky a dotace na provoz	691	57	29 798 425,00	

Výsledek hospodaření			**-206 870,86**	**208 234,48**
Výsledek hospodaření po zdanění			-206 870,86	208 234,48

Příloha I: Výkaz zisku a ztráty 2008

Výkaz zisku a ztráty
sestavený k 31.12.2008
(v Kč na dvě desetinná místa)

Název nadřízeného orgánu: **Plzeňský kraj**
Název účetní jednotky: **Konzervatoř, Plzeň, Kopeckého sady 10**
Sídlo: **Kopeckého sady 10, 301 00 Plzeň**
Právní forma: **příspěvková organizace**
Předmět činnosti: **vzdělávání**
IČ: **49778111**

Název položky	SU	položka číslo	běžné období	
			hlavní činnost	hosp. činnost
NÁKLADY CELKEM			**27 074 390,67**	**31 279,00**
Spotřeba materiálu	501	1	293 267,01	1 000,00
Spotřeba energie	502	2	1 008 679,39	18 279,00
Opravy a udržování	511	5	343 152,10	
Cestovné	512	6	31 855,00	
Náklady na reprezentaci	513	7	1 270,00	
Ostatní služby	518	8	1 867 362,65	4 000,00
Mzdové náklady	521	9	16 952 745,00	8 000,00
Zákonné sociální pojištění	524	10	5 795 105,00	
Ostatní sociální pojištění	525	11	68 292,00	
Zákonné sociální náklady	527	12	307 580,00	
Ostatní daně a poplatky	538	16	4 660,00	
Jiné ostatní náklady	549	24	26 672,52	
Odpisy dlouhodob. nehmot. a hmot. majetku	551	25	373 750,00	
VÝNOSY CELKEM			**27 156 972,57**	**130 000,00**
Výnosy z prodeje služeb	602	33		
Úroky	644	46	101 937,47	
Zúčtování fondů	648	48	57 907,00	
Jiné ostatní výnosy	649	49	189 092,10	130 000,00
Příspěvky a dotace na provoz	691	57	26 808 036,00	
Výsledek hospodaření			**82 581,90**	**98 721,00**
Výsledek hospodaření po zdanění		62	82 581,90	98 721,00

Příloha J: Výkaz zisku a ztráty 2007

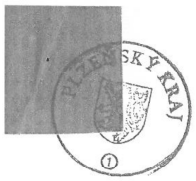
Výkaz zisku a ztráty
sestavený k 31.12.2007
(v Kč na dvě desetinná místa)

Název nadřízeného orgánu: **Plzeňský kraj**
Název účetní jednotky: **Konzervatoř, Plzeň, Kopeckého sady 10**
Sídlo: **Kopeckého sady 10, 301 00 Plzeň**
Právní forma: **příspěvková organizace**
Předmět činnosti: **vzdělávání**
IČ: **49778111**

Název položky	SU	položka číslo	běžné období	
			hlavní činnost	hosp. činnost
NÁKLADY CELKEM			**24 940 106,38**	**18 579,00**
Spotřeba materiálu	501	1	319 443,62	500,00
Spotřeba energie	502	2	807 644,71	10 868,00
Opravy a udržování	511	5	357 033,45	
Cestovné	512	6	29 352,00	
Náklady na reprezentaci	513	7		2 211,00
Ostatní služby	518	8	1 527 815,56	1 000,00
Mzdové náklady	521	9	15 701 256,00	4 000,00
Zákonné sociální pojištění	524	10	5 473 691,00	
Jiné sociální pojištění	525	11	64 087,00	
Zákonné sociální náklady	527	12	301 520,00	
Jiné ostatní náklady	549	24	8 552,04	
Odpisy dlouhodobého nehmot. a hmot. majetku	551	25	349 711,00	

VÝNOSY CELKEM			**24 940 759,44**	**97 000,00**
Úroky	644	46	65 995,44	
Čerpání fondů	648	48	118 191,00	
Ostatní výnosy z činnosti	649	49	177 291,00	97 000,00
Příspěvky a dotace na provoz	691	57	24 579 282,00	
Výsledek hospodaření			**653,06**	**78 421,00**
Výsledek hospodaření po zdanění		59	653,06	78 421,00

Příloha K: Zřizovací listina



PLZEŇSKÝ KRAJ
ŠKROUPOVA 18, 301 00 PLZEŇ

V Plzni dne 31. května 2001
č.j.: 189

ZŘIZOVACÍ LISTINA

Na základě ustanovení § 35 odst. 2 písm. j) zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ustanovení § 16 zákona č. 564/1990 Sb., o státní správě a samosprávě ve školství ve znění pozdějších předpisů, ustanovení § 27 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a ustanovení § 2 odst. 2 zákona č. 157/2000 Sb., o přechodu některých věcí, práv a závazků z majetku České republiky do majetku krajů vydává Plzeňský kraj na základě usnesení Zastupitelstva Plzeňského kraje č. 23/01 ze dne 29. května 2001 tuto **zřizovací listinu:**

I.

Název příspěvkové organizace: **Konzervatoř, Plzeň, Kopeckého sady 10**

Sídlo příspěvkové organizace: **Kopeckého sady 10, 301 00 Plzeň**

IČO příspěvkové organizace: **70911169**

Zřizovatel: Plzeňský kraj, Škroupova 18, 301 00 Plzeň

II.

Vymezení hlavního účelu a předmětu činnosti

Hlavní účel a předmět činnosti organizace je vymezen zněním § 17 zákona č. 29/1984 Sb., o soustavě základních škol, středních škol a vyšších odborných škol (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů a příslušnými prováděcími předpisy.

III.

Právní postavení organizace

Konzervatoř, Plzeň, Kopeckého sady 10 je příspěvkovou organizací vystupující v právních vztazích svým jménem a nesoucí odpovědnost z těchto vztahů plynoucí.

IV.
Statutární orgán

Statutárním orgánem organizace je ředitel, kterého jmenuje a odvolává Rada Plzeňského kraje se souhlasem Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ČR. Ředitel jedná jménem organizace samostatně a podepisuje za organizaci tak, že k jejímu napsanému nebo vytištěnému názvu připojí svůj vlastnoruční podpis.

V.

Vymezení majetku zřizovatele svěřeného organizaci do správy

Majetek zřizovatele předaný organizaci do správy k jejímu vlastnímu hospodářskému využití je vymezen v příloze č. 1, která tvoří nedílnou součást této zřizovací listiny. Za svěřený movitý i nemovitý majetek a jeho řádné i hospodárné využívání odpovídá ředitel organizace.

VI.

Vymezení majetkových práv organizace

1. Organizace má při hospodaření s majetkem Plzeňského kraje tato práva:
   - 1.1 Majetek spravovat a efektivně využívat zejména k zajištění hlavní činnosti, pro kterou byla zřízena.
   - 1.2 Organizace může dále v souladu se zajištěním hlavní činnosti hospodařit i s majetkem jiných právnických osob nebo státu, a to na základě smlouvy s nimi uzavřené.
   - 1.3 S majetkem Plzeňského kraje hospodaří organizace jako s majetkem vlastním s výjimkou těchto právních úkonů, které podléhají předchozímu souhlasu zřizovatele:
     a) nabývání a převod věcí nemovitých
     b) bezúplatný převod věcí movitých
     c) uzavírání smluv o půjčce nebo o úvěru
     d) zastavení svěřeného majetku, ručení tímto majetkem
     e) zřízení věcných břemen

f) bezúplatné postoupení, prominutí či vzdání se práva pokud se týká svěřeného majetku a pohledávek s majetkem spojených
g) pořizování věcí nákupem na splátky nebo smlouvou o nájmu s právem koupě
h) nákup cenných papírů a akcií
i) poskytování darů jiným subjektům
j) sdružení, vložení či jiné použití svěřeného majetku k účasti na podnikání jiných osob
k) změna funkčního charakteru nemovitosti a stavební úpravy přesahující úroveň běžné údržby
l) nájmy nemovitostí nebo jejich částí či součástí na dobu delší jednoho roku

2. Organizace má při hospodaření s majetkem Plzeňského kraje zejména tyto povinnosti:
2.1 Majetek Plzeňského kraje evidovat, ocenit a vést předepsanou evidenci a účetnictví.
2.2 Pečovat o údržbu majetku a provádět jeho opravy; rekonstrukce, modernizace, přístavby, nástavby a stavební úpravy.
2.3 Pečovat o využívání majetku k plnění úkolů vyplývajících z hlavní činnosti nebo doplňkové činnosti a nakládat s ním v souladu s těmito úkoly.
2.4 Chránit majetek před zcizením, rozkrádáním, poškozením, zničením, ztrátou nebo zneužíváním.
2.5 Využívat všech právních prostředků k ochraně majetku Plzeňského kraje, včas uplatňovat právo na náhradu škody proti těm, kteří za škodu odpovídají.
2.6 Dodržovat zákon č. 250/2000 Sb. a další předpisy související s finančním hospodařením příspěvkových organizací.

3. Podmínky hospodaření a nakládání s nemovitým majetkem na základě rozhodnutí MŠMT č. j. 14680/2001-14 ze dne 30. března 2001:
3.1 Nemovitosti budou využity pro výchovu a vzdělávání nebo pro poskytování školských služeb v předškolních zařízeních, školách a školských zařízeních zřízených krajem.
3.2 Změna účelu využití nemovitostí nebo jejich částí či součástí mimo rámec bodu 3.1), jejich prodej, směnu, darování, vklad do majetku jiné osoby nebo zatížení zástavním právem, popřípadě výpůjčky či nájem nemovitostí nebo jejich částí či součástí na dobu delší jednoho roku jsou možné jen s předchozím písemným souhlasem MŠMT.

VII.

Doplňková činnost organizace

Podle § 21 zákona č. 564/1990 Sb., o státní správě a samosprávě ve školství, ve znění pozdějších předpisů, může organizace vykonávat doplňkovou činnost, pokud není vykonávaná na úkor jejího hlavního účelu a předmětu činnosti. Okruhy doplňkové činnosti organizace mohou být vymezeny na základě § 27 odst. 2 písm. g) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, samostatnou přílohou.

VIII.

Doba, na kterou je organizace zřizována

Organizace se zřizuje **na dobu neurčitou**.

IX.

Závěrečná ustanovení

1. **Konzervatoř, Plzeň, Kopeckého sady 10** jako příspěvková organizace je právnickou osobou a právním nástupcem **Konzervatoře, Plzeň, Kopeckého sady 10, IČO 49778111** zřízené Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy ČR dne 1. srpna 1991.
2. Rozhodnutím MŠMT ČR č.j. 14 680/2001-14 ze dne 30. března 2001 přešla organizace k 1. dubnu 2001 do působnosti Plzeňského kraje.
3. Touto zřizovací listinou se zrušuje zřizovací listina **Konzervatoře, Plzeň, Kopeckého sady 10** ze dne 20. srpna 1991 se všemi dodatky vydaná Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy ČR, ve znění pozdějších změn a doplňků.
4. Zřizovatelskou funkci vykonává Rada Plzeňského kraje.
5. Tato **zřizovací listina nabývá účinnosti dnem 1. června 2001.**

V Plzni dne 31. května 2001

PLZEŇSKÝ KRAJ 1

MUDr. Petr Zimmermann
hejtman Plzeňského kraje

Přílohy - č.1 - soupis movitého a nemovitého majetku

Příloha L: Změna zřizovací listiny

KONZERVATOR V PLZNI
Kopeckého sady 10
došlo dne 10.9.2001
čj. jedn. 463 přil. 1

PLZEŇSKÝ KRAJ
ŠKROUPOVA 18, 301 00 PLZEŇ

V Plzni dne 31. srpna 2001
č.j.: 452/01

Změna zřizovací listiny
Dodatek č. 1

Plzeňský kraj vydal na základě usnesení Zastupitelstva Plzeňského kraje č. 23/01 ze dne 29. května 2001 pod č.j. 189 zřizovací listinu:

Název příspěvkové organizace: **Konzervatoř, Plzeň, Kopeckého sady 10**

Sídlo příspěvkové organizace: **Kopeckého sady 10, 301 00 Plzeň**

IČO příspěvkové organizace: **70911169**

Podle ustanovení § 35 odst. 2 písm. j) zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení) vydává Plzeňský kraj na základě usnesení Zastupitelstva Plzeňského kraje č. 41/01 ze dne 28. srpna 2001 tento dodatek ke zřizovací listině:

S účinností od 1. září 2001 se mění IČO příspěvkové organizace na:

49778111

Ostatní ustanovení citované zřizovací listiny, vč. příloh zůstávají v platnosti.

V Plzni dne 31. srpna 2001

PLZEŇSKÝ KRAJ 1

MUDr. Petr Zimmermann
hejtman Plzeňského kraje

Abstrakt

ZÝKOVÁ, Monika. *Analýza hospodaření vybrané příspěvkové organizace.* Bakalářská práce. Plzeň: Fakulta ekonomická ZČU v Plzni, 63 s., 2012

Klíčová slova: příspěvková organizace, financování školství, finanční analýza

Předložená práce je zaměřena na analýzu hospodaření vybrané příspěvkové organizace, konkrétně Konzervatoře, Plzeň, Kopeckého sady 10, která je zřízena Plzeňským krajem.

Práce se v úvodu věnuje problematice neziskových organizací, konkrétně pak příspěvkovým organizacím. Dále je popsáno jejich finanční hospodaření, fondy příspěvkových organizací a financování školství v České republice.

Zbývající část práce je zpracována na základě interních účetních materiálů. Obsahem této části je charakteristika vybrané příspěvkové organizace, analýza vývoje hospodaření a provedení finanční analýzy. Výstupem práce je návrh výroční zprávy o hospodaření, kterou škola každoročně vypracovává. Návrh struktury výroční zprávy může být využit při dalším vypracování zprávy.

Abstract

ZÝKOVÁ, Monika. An analysis of the economy of the particular allowance organization**.** Bachelor thesis. Pilsen: The Faculty of Economics University of West Bohemia, 63 pages, 2012

Keywords: allowance organization, financing of education, financial analysis

The submitted work is focused on the analysis of the economy of the particular allowance organization, specifically Conservatoire, Pilsen, Park of Kopecky 10, which is established by the Pilsen region.

The work applies to the problem of the non-profit organizations at the beginning, specifically allowance organizations. Afterwards is described their financial management, funds of allowance organizations and financing of the education in the Czech republic.

The remaining part the work is based on internal accounting materials. The content of this part is characterization of the chozen allowance organization, the analysis of the development of the management and realization of the financial analysis. The output of the thesis is concept of the annual economic report which is worked out by the school. The concept of the structure of report could be used in the next report.