

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI
FAKULTA EKONOMICKÁ

Bakalářská práce

Financování příspěvkové organizace

Financing semi-budgetary organization

Lenka OLLARIOVÁ

Plzeň 2014

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI

Fakulta ekonomická

Akademický rok: 2013/2014

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Lenka OLLARIOVÁ**
Osobní číslo: **K13B0043K**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Podniková ekonomika a management**
Název tématu: **Financování příspěvkové organizace**
Zadávající katedra: **Katedra financí a účetnictví**

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

1. Charakterizujte základní principy předškolního vzdělávání.
2. Rozeberte financování mateřských škola v ČR.
3. Aplikujte zjištěné poznatky na konkrétní mateřskou školu.
4. Proveďte analýzu financování a celkového hospodaření konkrétní mateřské školy.
5. Zhodnoťte řešenou problematiku.

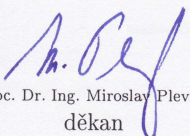


Rozsah grafických prací: **neuveđen**
Rozsah pracovní zprávy: **40 - 60 stran**
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**
Seznam odborné literatury:


- **BOUKAL, Petr; VÁVROVÁ, Hana a kol.** *Ekonomika a financování neziskových organizací.* Praha. Oeconomica, 2007. ISBN 978-80-245-1293-8
- **MÁČE, Miroslav.** *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu 2010.* Praha: Grada, 2010. ISBN 978-80-247-3343-2
- **Zákon č. 49/2009 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání v platném znění**

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Jitka Singerová**
Katedra financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **25. října 2013**
Termín odevzdání bakalářské práce: **25. dubna 2014**


Doc. Dr. Ing. Miroslav Plevný
děkan




Prof. Ing. Lilia Dvořáková, CSc.
vedoucí katedry

V Plzni dne 25. října 2013

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma „*Financování příspěvkové organizace*“ vypracovala samostatně pod odborným dohledem vedoucího bakalářské práce za použití pramenů uvedených v příložené bibliografii.

V Plzni dne 15.4.2014

.....

Lenka Ollariová

Poděkování

Děkuji paní Ing. Jitce Singerové za metodickou pomoc, cenné připomínky a odborné rady, kterými přispěla k vypracování této bakalářské práce. Dále děkuji Bc. Lence Šlechtové, ředitelce sledované příspěvkové organizace za poskytnuté podklady, informace a konzultace.

Obsah

Úvod	6
1 Charakteristika předškolního školství.....	7
2 Financování mateřských škol v ČR	11
2.1 Financování neinvestičních výdajů – mzdové prostředky.....	11
2.2 Financování neinvestičních a investičních výdajů – provozní náklady	16
2.3 Úplata za předškolní vzdělávání dětí.....	17
2.4 Dary účelové a neúčelové.....	18
2.5 Ostatní zdroje financování příspěvkové organizace	19
2.6 Doplnková činnost.....	20
2.7 Stravování.....	20
2.8 Veřejnosprávní kontrola	22
3 Financování 54. mateřské školy Plzeň, Staniční 72, příspěvkové organizace.....	24
3.1 Identifikace příspěvkové organizace	24
3.2 Neinvestiční výdaje – mzdové prostředky.....	27
3.3 Neinvestiční a investiční výdaje – provozní náklady	31
3.4 Úplata za předškolní vzdělávání.....	33
3.5 Dary účelové a neúčelové.....	35
4 Hospodaření 54. mateřské školy Plzeň, Staniční 72, příspěvkové organizace	36
4.1 Analýza výnosů a nákladů příspěvkové organizace za rok 2013	36
4.1.1 Analýza účelového příspěvku v roce 2013	41
4.2 Příděly do fondů příspěvkové organizace za rok 2013.....	44
4.3 Vnitřní kontrolní systém.....	46
5 Hodnocení.....	47
Závěr	49
Seznam tabulek a obrázků.....	51
Seznam použitých zkratk.....	52
Seznam použité literatury	53
Seznam příloh.....	54

Úvod

Školství, jeho rozvoj a financování, je součástí vzdělávací koncepce každého státu a jeho veřejného sektoru. Každý stát musí věnovat velkou pozornost tomuto tématu, jelikož na kvalitě školství záleží další jeho rozvoj, a to nejen hospodářský, ale i kulturní a sociální. Financování vzdělávání v ČR je založeno především na státní podpoře, jejíž výše je samozřejmě závislá nejen na ekonomické situaci, ale i na historickém vývoji naší země. Stát by měl mít zájem o potřeby v oblasti vzdělávání, jelikož dopad těchto potřeb má vliv na kvalitu lidské populace. Cílem vzdělávací politiky by pak měla být snaha o zkvalitnění celkového vzdělávání současně s efektivním využíváním prostředků poskytovaných ze státního rozpočtu. Práva občanů a povinnosti státu vzhledem ke vzdělávání jsou dány Listinou základních práv a svobod – součástí ústavního pořádku. Tento dokument zaručuje právo na vzdělávání, „občané mají právo na bezplatné vzdělávání v základních a středních školách, podle schopností občana a možností společnosti též na vysokých školách“ (Listina základních práv a svobod, hlava čtvrtá, článek 33, odstavec 1,2; ze dne 16. prosince 1992)

Cílem této bakalářské práce je rozbor a analýza zdrojů financování předškolního školství a zpracování analýzy hospodaření konkrétní příspěvkové organizace v roce 2013.

Práce je členěna do několika kapitol. První a druhá kapitola se zabývají teoretickou částí bakalářské práce. V první kapitole je vysvětlena podstata předškolního školství, včetně legislativy, která se touto problematikou zabývá. Ve druhé kapitole jsou rozebrány zdroje financování předškolního školství podle platné legislativy, včetně vysvětlení vzniku rozpočtů jednotlivých zdrojů dotací a rovněž alternativních zdrojů, získaných vlastní iniciativou příspěvkové organizace. Součástí této kapitoly je i rozbor veřejnosprávní kontroly zřizovatele příspěvkové organizace. V praktické části, která je řešena ve třetí a čtvrté kapitole, je uvedená problematika aplikována na 54. mateřskou školu Plzeň, Staniční 72, příspěvkovou organizaci. Ve čtvrté kapitole je uveden rozbor a analýza jednotlivých zdrojů financování, celkového hospodaření školy, nákladů souvisejících se zdroji financování a analýza jednotlivých fondů příspěvkové organizace, které jsou nedílnou součástí hospodaření příspěvkové organizace, za rok 2013. Závěrem bakalářské práce je hodnocení dané problematiky.

Při zpracování bakalářské práce je vycházeno ze studia odborné literatury, právních předpisů, internetových zdrojů a osobních znalostí.

1. Charakteristika předškolního školství

Předškolní vzdělávání je součástí české vzdělávací soustavy, a jako takové je základním kamenem celkového vzdělávání nejmladší populace. Podporuje rozvoj a vývoj osobnosti dítěte, podílí se na citovém rozvoji, stejně jako na rozvoji rozumovém a tělesném. Dále se podílí na získávání základních pravidel chování, základních životních hodnot a mezilidských vztahů společně s rodinou dítěte. Poskytuje dítěti předškolního věku výchovu a vzdělávání před vstupem do základního školství a dětem se speciálními vzdělávacími potřebami poskytuje speciálně pedagogickou péči.

Předškolní školství má dlouhou a specifickou národní tradici. V současné době je provozováno v duchu Zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání v platném znění. Zaměřuje se zpravidla na děti ve věku od 3 do 6 let, děti s odkladem povinné školní docházky, děti mladší tří let jsou v mateřských školách výjimečně. Předškolní docházka v České republice není povinná, ani v posledním roce předškolní docházky. Děti jsou přijímány na základě přijímacího řízení, které je vyhlášeno každoročně po dohodě se zřizovatelem. O přijetí či nepřijetí dítěte do mateřské školy rozhoduje ředitel mateřské školy na základě stanovených kritérií. Jedním z kritérií, které je dáno zákonem, je přednostní přijetí dětí v posledním roce před zahájením povinné školní docházky. Obec jako zřizovatel je povinna zajistit umístění těchto dětí v mateřské škole. Dítě, které je přijato do mateřské školy, musí mít povinná očkování. Děti s diagnostikovaným zdravotním postižením jsou obvykle přijímány do mateřských škol, které mají zřízeny speciální třídy, ve kterých pracují speciální pedagogové, a tak je možné zajistit těmto dětem odpovídající péči a podmínky pro další vývoj, další variantou jak umožnit dětem se speciálními potřebami vzdělání je jejich integrace do běžných tříd. Způsob integrace dětí se speciálními potřebami je momentálně upřednostňován, jelikož je veřejný zájem o zařazení těchto dětí do běžného života. Školský zákon umožňuje, aby ředitel mateřské školy pro tyto děti se souhlasem krajského úřadu zřídil funkci asistenta pedagoga. Souhlas krajského úřadu je v tomto případě nezbytný vzhledem k finanční náročnosti tohoto opatření.

Předškolní vzdělávání může být za určitých podmínek ukončeno. Tyto podmínky přesně stanovuje zákon č. 561/2004 Sb., Školský zákon v § 35 odst. 1 písm. a) až d). „

- a) se dítě bez omluvy zákonného zástupce nepřetržitě neúčastní předškolního vzdělávání po dobu delší než dva týdny,
- b) zákonný zástupce závažným způsobem opakovaně narušuje provoz mateřské školy,

- c) ukončení doporučí v průběh zkušebního provozu pobytu dítěte lékař nebo školské poradenské zařízení
- d) zákonný zástupce opakovaně neuhradí úplatu za vzdělávání v mateřské škole nebo úplatu za školní stravování ve stanoveném termínu a nedohodne s ředitelem jiný termín úhrady“

Dle výše uvedeného zákona Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy zpracovává Národní program vzdělávání. Národní program vzdělávání vymezuje hlavní oblasti vzdělávání, obsahy vzdělávání a prostředky, které jsou nezbytné pro naplnění cílů, jež také určuje. Pro všechny obory vzdělávání jsou vydány Rámcové vzdělávací programy, které vymezují povinný obsah, rozsah a podmínky vzdělávání v jednotlivých oborech, jedná se o předškolní, základní a střední vzdělávání a základní umělecké a jazykové vzdělávání. Rámcové vzdělávací programy obsahují státem stanovený povinný obsah a rámec vzdělávání. Rámcové vzdělávací programy jsou závazné pro tvorbu a obsah školních vzdělávacích programů, dle nichž je každá škola povinna uskutečňovat vzdělávání. Školní vzdělávací program je závazný pedagogický dokument, určující cíle a konkrétní obsah výchovy a vzdělávání. Podle něho se uskutečňuje vzdělávání v konkrétních školách a každá organizace nese za výsledky vzdělávání zodpovědnost. Soulad Školních vzdělávacích programů s Rámcovým vzdělávacím programem a výsledky výchovy a vzdělávání jsou hodnoceny Českou školní inspekcí (ČŠI). Ze školního vzdělávacího programu vycházejí konkretizované třídní vzdělávací programy, které by měly rozvést do detailů cíle a obsah Školního vzdělávacího programu, základní téma je vždy akceptováno. Tento třídní vzdělávací program svým obsahem odpovídá možnostem, věku, potřebám a zájmům dětí ve třídě. Ve většině případů je tvořen průběžně a dle potřeb upravován a doplňován.

Dále zákon upravuje správní problematiku – právní postavení škol veřejných a soukromých, jejich zřizování, registraci v rejstříku škol, financování, postavení a kompetence ředitele školy. Také upravuje kompetence jednotlivých správních úrovní, tj. obcí, krajů a Ministerstev, především MŠMT.

Mateřské školy jako příspěvkové organizace nejsou zřízené za účelem vytvoření zisku, ale k zajištění veřejně prospěšných činností – předškolního vzdělávání. Příspěvkové organizace, kterým se bude věnovat tato bakalářská práce, jsou zřízeny územními samosprávnými celky (ÚSC). Vznikají na základě zřizovací listiny, která obsahuje přesný název organizace, její sídlo, identifikační číslo, označení zřizovatele a základní účet zřízení, v tomto případě předškolní vzdělávání dětí. Ve zřizovací listině je přesně specifikována hlavní

činnost příspěvkové organizace, předškolní vzdělávání dětí poskytované podle platných právních předpisů a zajištění školního stravování dětí a zaměstnanců školy. Stravování dětí je zajištěno včetně jejich zdravotních požadavků, tj. např. bezlepková dieta. Dalším důležitým bodem je určení rozsahu doplňkové činnosti příspěvkové organizace, která je ekonomickou činností. Může to být např. zajištění zájmových, vzdělávacích a tělovýchovných činností pro volný čas dětí, s tím, že nesmí být dotčena hlavní činnost, nebo zajištění stravování pro veřejnost, s tím, že opět nesmí být dotčena hlavní činnost školy. Tyto činnosti jsou povoleny zřizovatelem na základě žádosti příspěvkové organizace. Stávají se tak jedním ze zdrojů financování hlavní činnosti. Doplňková činnosti je vždy prováděna dle platných právních předpisů. Součástí zřizovací listiny je také určení statutárního orgánu, jímž je ředitel, který jedná jménem příspěvkové organizace samostatně ve všech věcech vyjma právních úkonů vyloučených zřizovatelem a právními předpisy. Dalším nepřehlédnutelným bodem zřizovací listiny je vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele předaného organizaci k hospodaření (svěřený majetek) a vymezení práv a povinností souvisejících s tímto majetkem. Mateřské školy jsou zapsány v obchodním rejstříku. Provést tento zápis je zákonnou povinností zřizovatele.

Mateřské školy jsou provozovány celý školní rok, tj. od 1. září do 31. srpna. Provoz v mateřských školách má zřizovatel možnost omezit podle místních podmínek. Povinností zřizovatele je v obci zajistit provoz mateřských škol i o prázdninách minimálně po dobu jednoho měsíce, s tím, že provoz mateřské školy lze přerušit, pokud je zabezpečen pobyt dítěte rodičů požadujících docházku v době prázdnin v jiné mateřské škole. Provoz mateřských škol po dobu školního roku je obvykle od pondělí do pátku většinou po dobu 10 hodin denně, s tím, že zákonní zástupci dítěte mohou využívat služby předškolního vzdělávání dle svých potřeb. Žadostí rodičů je stále častěji prodloužení provozní doby jednotlivých zařízení, a to jak v ranních tak v odpoledních hodinách. Vysvětlením uvedené žádosti je stále rostoucí pracovní doba rodičů.

Mateřské školy pracují podle stanoveného denního režimu, do něhož patří především vzdělávací činnost a dále hry, pobyty venku, odpočinek a stravování dětí. Většina mateřských škol rozšiřuje nabídku programů o nadstandardní aktivity, podle své profilace např. o výuku cizích jazyků (nejčastěji angličtiny), předplaveckou výuku, keramické kroužky, bruslení, výuku tance i výuku na počítačích apod.

Učitel v mateřské škole potřebuje odbornou kvalifikaci. Tu lze získat studiem ve čtyřletých pedagogických oborech středních škol zakončených maturitní zkouškou nebo

tříletým studiem na vyšších odborných školách, ukončených absolutoriem, nebo tříletým bakalářským studiem, případně i navazujícím dvouletým magisterským studiem na pedagogických fakultách vysokých škol. Ve všech uvedených oborech je studována předškolní pedagogika a psychologie. V dnešních podmínkách je upřednostňováno vysokoškolské studium před středoškolským vzděláním.

Ředitel školy, statutární orgán organizace, kterou zřizuje stát, kraj, obec nebo svazek obcí stanovuje dle Školského zákona § 165 organizační podmínky provozu školy, odpovídá za přijaté finanční prostředky a jejich přísně účelové používání. Ředitel je odpovědný za bezpečnost ve školním zařízení nejen co se týče dětí a zaměstnanců, je odpovědný také za plnění vyhlášky 410/2005 Sb. o hygienických požadavcích na prostory a provoz zařízení a provozoven pro výchovu a vzdělávání dětí a mladistvých.

2. Financování mateřských škol v ČR

„Naplnění poslání neziskové organizace vyžaduje finanční zdroje. Jde o klíčovou otázku, a proto nezisková organizace musí vytvářet strategii vedoucí k dlouhodobému (v optimálním případě trvalému) zajištění finančními zdroji.“ (Ekonomika a financování neziskových organizací, 2007, s. 37)

2.1 Financování neinvestičních výdajů – mzdové prostředky

Neinvestičními náklady jsou především náklady, vyplývající z pracovně právních vztahů a na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr. Skládají z nákladů na platy, na sociální a zdravotní pojištění, příspěvku na Fond kulturních a sociálních potřeb, který je tvořen pouze z nákladů na platy z pracovních poměrů, dále nákladů na náhradu mzdy za prvních 21 dní nemoci zaměstnanců (od 1. 1. 2014 pouze prvních 14 dní nemoci), povinného zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele, a dále nákladů na ostatní neinvestiční náklady, jako je další vzdělávání pedagogů, náklady na sociální potřeby zaměstnanců – ochranné pracovní pomůcky, oděvy a obuv a náklady na učební pomůcky. Tyto finanční prostředky mohou být poskytnuty pouze škole, jež je zařazena do sítě škol. Příspěvek na úhradu neinvestičních výdajů poskytuje krajský úřad formou dotace přímo příspěvkové organizaci.

Neinvestiční náklady jsou hrazeny na základě krajských normativů. Jednotkou výkonu je dle vyhlášky č. 492/2005 Sb., o krajských normativech, § 1 odst. a) „1 dítě v mateřské škole nebo třídě s celodenním provozem, 1 dítě v mateřské škole nebo třídě s polodenním provozem“. Dále § 1 odst. b) „1 dítě v mateřské škole, kterému je délka docházky do mateřské školy omezena na dobu nepřevyšující 4 hodiny denně z důvodu pobírání rodičovského příspěvku rodičem dítěte nebo příspěvku při péči o osobu blízkou nebo jinou osobu rodičem nebo prarodičem dítěte, popřípadě jinou osobou, která převzala dítě do péče nahrazující péči rodičů na základě rozhodnutí příslušného orgánu“. Další jednotkou výkonu v mateřské škole je 1 stravovaný (strávník), který se zároveň vzdělává v mateřské škole.

Rozhodnými ukazateli pro stanovení krajských normativů jsou průměrné počty jednotek výkonu připadajících na jednoho pedagogického nebo nepedagogického pracovníka, dále průměrná měsíční výše platu pedagogického nebo nepedagogického pracovníka a průměrná roční výše ostatních neinvestičních výdajů ze státního rozpočtu připadajících na jednotku výkonu. Ukazatel průměrného počtu jednotek se stanoví z průměrného počtu přijatých dětí do mateřské školy k 30. 9. každého roku. Tento počet dětí se mění na základě

kapacity školy zapsané v rejstříku škol. Kapacita školy je přímo závislá na velikosti školy, ale i na možnostech školní kuchyně, jelikož i tímto může být počet dětí omezen.

Základní částka je určena z ukazatelů výše uvedených vztahem dle vyhlášky č. 492/2005 Sb., o krajských normativech, ve znění pozdějších předpisů, novelou ze dne 25.1.2011, § 4 odst. 1. pro školy a školská zařízení, která jsou provozována pedagogickými i nepedagogickými pracovníky

$$1/N_p \times PP \times 12 \times 1,Proc + 1/N_o \times P_o \times 12 \times 1,Proc + ONIV$$

Pro školy a školská zařízení provozována jen činností pedagogických zaměstnanců

$$1/N_p \times PP \times 12 \times 1,Proc + ONIV$$

Pro školy a školská zařízení provozována jen činností nepedagogických zaměstnanců

$$1/N_o \times P_o \times 12 \times 1,Proc + ONIV$$

kde :

N_pprůměrný počet jednotek výkonu připadajících na 1 pedagogického pracovníka

N_oprůměrný počet jednotek výkonu připadajících na 1 nepedagogického pracovníka

PPprůměrná měsíční výše platu pedagogického pracovníka

P_o průměrná měsíční výše platu nepedagogického pracovníka

$ONIV$...průměrná roční výše ostatních neinvestičních výdajů ze státního rozpočtu

Pedagogickým pracovníkem je ten, kdo koná, dle zákona (č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících) „přímou vyučovací výchovnou nebo speciálně pedagogickou či pedagogicky-psychologickou činnost přímým působením na vzdělávaného a je zaměstnancem právnické osoby, která splňuje veškeré podmínky pro vykonávání činnosti školy a tuto činnost vykonává“. Pedagogickým pracovníkem v mateřských školách je učitel nebo asistent pedagoga. Každý pedagogický pracovník v mateřské škole musí splnit určité kvalifikační požadavky. Odbornou kvalifikaci získá vysokoškolským studiem v akreditovaném studijním programu v oblasti pedagogiky, zaměřené na předškolní vzdělávání dětí, nebo vyšším odborným vzděláváním získaným studiem akreditovaného

programu vyšší odborné školy v oboru předškolního školství nebo středním vzděláním s maturitní zkouškou získanou ukončením vzdělávacího programu středního vzdělávání v oboru zaměřeném na přípravu učitelů předškolního vzdělávání.

Učitel mateřské školy, který vykonává přímou pedagogickou činnost ve speciální mateřské škole nebo třídě zřízené pro děti se speciálními vzdělávacími potřebami, získá odbornou kvalifikaci vysokoškolským vzděláním v akreditovaném studijním programu zaměřeném na speciální pedagogiku nebo vzděláním stanoveným pro učitele mateřské školy bez speciálních vzdělávacích potřeb a dalším svým vzděláním v akreditovaném programu zaměřeném na speciální pedagogiku.

Dalším pedagogickým pracovníkem, který může být zaměstnán buď ve školách se speciálními třídami, nebo ve školách, kde bylo integrováno dítě se speciálními potřebami je asistent pedagoga. Tento pedagogický pracovník nemusí splňovat stejné požadavky jako učitel mateřské školy, tj. nemusí mít vysokoškolské vzdělání, ale stačí pouze kurz pro asistenty pedagoga u akreditovaných školících zařízení. Financování asistentů pedagoga se na školách, především speciálních, stává čím dál tím větším problémem, jelikož dle metodického pokynu krajského úřadu je plat asistenta pedagoga zajišťován státními prostředky pouze částečně. Financování sice doplňují i navýšené koeficienty dle jednotlivých postižení dětí, ale ty jsou na speciálních školách většinou již využity učiteli, kteří jsou dle Katalogu prací zařazeni do vyšší platové třídy než učitelé v běžných třídách. Mzdy asistentů pedagoga jsou proto dotovány i úplatou za předškolní vzdělávání, která by měla být především využívána na nenárokové složky platu. Problém se týká i škol s integrovanými dětmi, pokud pro jejich vzdělávání využívají asistenta pedagoga.

Nepedagogickým pracovníkem jsou myšleny zaměstnanci školy, kteří nesplňují podmínky pro pedagogického pracovníka, vykonávající činnosti správních a provozních zaměstnanců. Jsou jimi kuchařky, uklízečky, provozář, školník apod. Tito zaměstnanci jsou nedílnou součástí mateřské školy, jelikož zajišťují podmínky pro provoz školy.

Úvazek pedagogického i nepedagogického pracovníka je přímo závislý na počtu dětí ve škole, jak je patrné z rozhodných ukazatelů pro stanovení krajských normativů.

Dle předchozích zjištění byl do roku 2012 i problém s dětmi s omezenou délkou docházky nepřevyšující 4 hodiny denně. Úvazek v tomto případě byl neúměrný k potřebám těchto dětí, jelikož věk dětí se pohybuje od 3 let do 4 roků. Úvazek pedagogického i nepedagogického pracovníka se mnohonásobně snižoval oproti úvazku na stejný počet dětí s celodenní docházkou. Tyto děti byly proto přijímány až po přijmutí všech ostatních dětí,

jejichž zákonní zástupci požadují celodenní docházku do mateřské školy. Důvodem nepřijetí nebyla délka denní docházky dítěte do mateřské školy, ale nezaměstnanost zákonného zástupce, jelikož přednost přijetí do mateřské školy bylo i zaměstnaní zákonných zástupců dítěte.

Dalším sporným bodem pro stanovení platu zaměstnanců školy je průměrný plat jednotlivých kategorií. Tento plat ovšem neodpovídá skutečnosti, jelikož průměrný věk zaměstnanců je ve většině případů vyšší než státní předpoklad. Kritériem pro stanovení platu pedagogického pracovníka je totiž také délka jeho praxe a to nejen v oblasti vzdělávání. Praxe je počítána jako uznané roky od prvního nástupu zaměstnance do pracovního poměru. Délka odpracovaných let v oboru předškolního vzdělávání je uznávána plně, stejně jako mateřská dovolená, ale ta je uznávána na jedno dítě 3 roky, max. pouze do 6 let celkem bez ohledu na počet dětí. Délka odpracovaných let mimo předškolní vzdělávání je uznávána od 0 do 2/3 odpracovaných let dle rozhodnutí ředitele školy. Dané kritérium je naprosto odlišné pro pedagogické pracovníky, kde je přesně a důsledně sledováno a pro nepedagogické pracovníky, kdy od roku 2011 se nemusí sledovat vůbec a zařazení nepedagogických pracovníků do platových stupňů je na rozhodnutí ředitele školy, toto ustanovení platí pro nepedagogické pracovníky mateřské školy i školní jídelny připadající k mateřské škole. Od 1. 1. 2012 se nemusí sledovat ani praxe pedagogických pracovníků, ale bylo doporučeno Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy, otevřeným dopisem ministra, aby nadále bylo dodržováno zařazení pedagogických pracovníků do platových stupňů dle vypočítané praxe. Dle dosaženého vzdělání, jestliže např. učitel mateřské školy nesplňuje podmínku vysokoškolského vzdělání, může být praxe i krácena.

Výše uvedené platové stupně jsou závislé na platové třídě. Do platové třídy se zařazují pracovníci dle nejnáročnější vykonávané činnosti dle katalogu prací Nařízení vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě. V dokumentu jsou přesně popsány jednotlivé činnosti každé profese a dle náplně práce, kterou určí ředitel s písemným souhlasem zaměstnance, je stanovena platová třída. Dle dosaženého vzdělání, jestliže např. učitel mateřské školy nesplňuje podmínku vysokoškolského vzdělání, může být praxe i krácena.

Obě hodnoty dohromady tvoří stupnici platových tarifů dle platových tříd a platových stupňů. Tabulky byly v roce 2011 určeny pro nepedagogické pracovníky, pro pedagogické pracovníky s vysokoškolským vzděláním, a pro ostatní pedagogické pracovníky dle nařízení vlády č. 564/2006 Sb. – příloha A – nepedagogičtí pracovníci mateřské školy a školní jídelny,

a nařízení vlády 381/2010 Sb. příloha B – pedagogičtí pracovníci, kteří získali odbornou kvalifikaci podle zvláštního právního předpisu, a kteří dosáhli vysokoškolského vzdělání v akreditovaném bakalářském nebo magisterském studijním programu, a příloha C - - pedagogičtí pracovníci, kteří nezískali odbornou kvalifikaci podle zvláštního právního předpisu, nebo kteří tuto kvalifikaci získali, avšak nedosáhli vysokoškolského vzdělání v akreditovaném bakalářském nebo magisterském studijním programu. Od 1. 1. 2012 je pro pedagogické pracovníky opět určena jedna platová tabulka, bez ohledu na výši dosaženého vzdělání, a to vše dle nařízení vlády č. 448/2011 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě – příloha D.

Neinvestiční výdaje jsou poskytovány z jednotlivých kapitol státního rozpočtu – příloha E. Největší objem finančních prostředků směřuje z kapitoly 33353 do oblasti regionálního školství. Z této kapitoly jsou poskytovány tzv. přímé náklady na vzdělávání pro školy a školská zařízení zřízené obcemi, svazky obcí a kraji. V roce 2011 byly do předškolního školství ještě poskytnuty finanční prostředky z kapitoly 33015 do oblastí hustoty a specifika, což byly prostředky poskytnuté na školy se speciálními vzdělávacími potřebami nebo na třídy zřízenými na základě docházky dětí s těmito potřebami, nebo vyrovnání přímých nákladů, jestliže během kalendářního roku dojde k navýšení kapacity školy a tím se stane stávající rozpočet nedostatečný. Další kapitola, která byla v roce 2011 použita v předškolním, ale i v ostatních druhů školství byla kapitola 33027 – posílení platové úrovně pedagogických pracovníků s vysokoškolským vzděláním, kteří splňují odbornou kvalifikace podle zákona č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících, jedná se o posílení základního rozpočtu z kapitoly 33353 na navýšení platů pedagogických pracovníků splňujících výše uvedenou podmínku. Tyto finanční prostředky byly poskytovány na základě celostátního zjištění o přesném stavu vysokoškolských pedagogů v České republice. Jednotlivé kapitoly jsou přísně sledovány a na začátku následujícího roku dochází k finančnímu vypořádání, kdy nespotřebované finance jsou vráceny krajům, které tyto prostředky poskytly. Od roku 2012 je využívána na všechny vyjmenovaná specifika pouze kapitola 33353, kde jsou tyto odchylky již započítány nebo během kalendářního roku dle potřeb školního zařízení a možností poskytovatele dotací navýšena dotace ze státního rozpočtu.

2.2 Financování neinvestičních a investičních výdajů – provozní náklady

Ostatní neinvestiční náklady jsou náklady související se zajištěním provozu školy, především náklady na energie, nájemné, opravy, materiál, ostatní služby, odpisy apod.

Základní právní normou, která přímo upravuje financování provozních nákladů škol všech zřizovatelů je opět Školský zákon, zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání a dále také „

- a) pro školy zřízené obcí zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a zákon č. 128/2000 Sb., o obcích,
- b) pro školy zřízené krajem zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a zákon č. 129/2000 Sb., o krajích,“

U škol zřízených územně samosprávnými celky poskytuje příspěvek na provoz zřizovatel, obvykle obec, jež není sice přímo zřizovatelem, ale tuto funkci vykonává. Zřizovatel zajišťuje výdaje právnických osob vykonávajících činnost školy, které zřídil, s výjimkou výdajů hrazených ze státního rozpočtu a z jiných zdrojů. Obec jako zřizovatel může přispívat i na výdaje jinak hrazené ze státního rozpočtu, ale nebývá to zvykem, jelikož to za prvé nedovoluje výše finančních prostředků v rozpočtu zřizovatele a za druhé, zřizovatel považuje zajištění přímých neinvestičních nákladů za úkol státu. Příspěvek na provoz poskytnutý zřizovatelem příspěvkové organizaci je stejně jako dotace na přímé neinvestiční náklady zúčtovatelná a zřizovatel provádí s příspěvkovou organizací finanční vypořádání.

Příspěvek na provoz od zřizovatele může mít více podob. Nejčastější možností je příspěvek na zajištění provozu školy z rozpočtu zřizovatele. Tento příspěvek je neúčelový a příspěvková organizace má možnost si ho rozdělit na jednotlivé náklady dle svého uvážení, ale na začátku následujícího roku musí i neúčelově poskytnutý příspěvek vypořádat se svým zřizovatelem.

Dále může být uskutečněn projekt financovaný z prostředků Evropské unie, jehož předmětem je podpora kvality, rozvoje a dostupnosti vzdělávání v České republice. Tyto prostředky mohou být současně poskytnuty na neinvestiční i investiční náklady příspěvkové organizace. Projekty jsou sledovány různými vládními i evropskými institucemi, které také provádějí kontrolu dodržení rozpočtu projektu a jeho kvalitu provedení. Uvedené projekty nejsou většinou zaměřené na běžný provoz školy nebo školského zařízení, ale na zlepšení kvality prostředí a vzdělávání v předškolním školství. Tyto finanční prostředky jsou přísně zúčtovatelné a je provedeno finanční vypořádání vůči instituci, která tyto

prostředky poskytla. Obvykle bývá i pravidlem, že poskytnutí finančních prostředků z fondů Evropské unie je vázáno na spolupráci v oblasti spolufinancování části projektu zřizovatelem.

Dalším účelovým příspěvkem mohou být poskytnuté granty od různých institucí procházející a kontrolované rozpočtem zřizovatele nebo účelově poskytnuté příspěvky přímo od zřizovatele. Tyto finanční prostředky mohou být použity pouze pro účel, pro který byly poskytnuty, a příspěvková organizace musí tento účel dodržet nebo prostředky jí poskytnuté ve finančním vypořádání vrátit poskytovateli.

Investiční výdaje tvoří odpisy, pokud zřizovatel svěřil škole nebo školskému zařízení do správy odpisovaný majetek, investiční dotace z rozpočtu zřizovatele, dotace ze státního rozpočtu na reprodukci majetku, výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného investičního majetku ve správě školy, účelové dary na pořízení dlouhodobého hmotného investičního majetku od různých subjektů, převody z rezervního fondu schválené zřizovatelem.

Největší položkou jsou odpisy, pokud byl škole do správy svěřen odpisovaný majetek. Bohužel v některých obcích a konkrétně i v Plzni do správy mateřských škol není svěřen odpisovaný investiční majetek, ale pouze vybavení školy nebo školského zařízení. Budovy a pozemky zůstávají v majetku zřizovatele, ale tím pro něj vzniká povinnost veškeré údržby a oprav tohoto majetku, jakož i investiční výdaje s tímto majetkem spojené jsou hrazeny z rozpočtu zřizovatele a vůbec se nedotýkají hospodaření školy.

Dalším zdrojem financování investičních nákladů je příspěvek zřizovatele na pořízení dlouhodobého hmotného investičního majetku navýšením investičního fondu. Takto je poskytován ve většině případů na základě žádosti příspěvkové organizace a pouze na účelově dané projekty.

2.3 Úplata za předškolní vzdělávání dětí

Úplata za předškolní vzdělávání je řešena zákonem č. 561/2004 Sb., školský zákon a vyhláškou č. 43/2006 Sb., o předškolním vzdělávání. Měsíční výši úplaty stanoví ředitel školy na období jednoho školního roku nejpozději do 30. června předcházejícího školního roku. Měsíční výše úplaty nesmí přesáhnout 50 % skutečných průměrných měsíčních neinvestičních nákladů, které připadají na provoz mateřské školy v uplynulém kalendářním roce. Do nákladů se nezapočítávají platy, náhrady platů, nebo mzdy a náhrady mezd, odměny za pracovní pohotovost, odměny za práci vykonávanou na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr a odstupné, úhrada pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a úhrada pojistného na všeobecné zdravotní pojištění, příděly

do fondu kulturních a sociálních potřeb a ostatní platby vyplývající z pracovně právních vztahů, nezbytné zvýšení nákladů spojených s výukou dětí zdravotně postižených, náklady na učební pomůcky, na další vzdělávání pedagogických pracovníků a na činnost související s rozvojem škol a kvalitou vzdělávání, na jejichž úhradu byly použity finanční prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu. Výše úplaty za předškolní vzdělávání musí být zveřejněna na přístupném místě mateřské školy.

Děti předškolního věku, před nástupem do základní školy, tzv. „předškoláci“ jsou od povinné platby úplaty za předškolní vzdělávání osvobozeny, ale pouze jeden rok své docházky do předškolního zařízení, kdy jsou „předškoláci“, v případě odložení povinné školní docházky, již jsou tyto děti povinni úplatu za předškolní vzdělávání platit. O rozhodnutí snížení nebo prominutí úplaty rozhoduje ředitel školy ve správním řízení v souladu s § 123 odst. 4 a § 165 odst. 2 písm. i školského zákona.

Úplata je vždy splatná do 15. dne následujícího kalendářního měsíce, pokud se zákonný zástupce dítěte nedohodne s ředitelem školy jiný termín.

Při omezeném nebo přerušném provozu mateřské školy po dobu delší než 5 vyučovacích dnů, je úplata poměrně ponížena a její výše stanoveno poměrnou částí výše úplaty odpovídající rozsahu omezení nebo přerušení provozu mateřské školy.

Použití úplaty je dáno vyhláškou zřizovatele příspěvkové organizace. Nejčastěji bývá úplata rozdělena na úhradu přímých neinvestičních nákladů, nákladů spojených s pracovně právními vztahy a na úhradu neinvestičních provozních nákladů. Co se týče přímých neinvestičních nákladů, jedná se většinou o nenárokové složky platu, jako jsou osobní příplatky a odměny zaměstnanců, kromě ředitele školy, jehož i nenárokové složky platu jsou hrazeny ze státního rozpočtu. Účel pro úhradu neinvestičních provozních nákladů není dán, a je stejně jako při příspěvku zřizovatele na neinvestiční provozní náklady na rozhodnutí ředitele školy za jakým účelem tyto finanční prostředky budou vynaloženy. Nelze je ale bez souhlasu zřizovatele použít na investiční náklady školy nebo školského zařízení.

2.4 Dary účelové a neúčelové

Darem je veškerý bezúplatný převod majetku, který je realizován na základě darovací smlouvy. Veškeré dary poskytnuté příspěvkové organizaci zřízené územním samosprávním celkem jsou zdrojem rezervního fondu, investičního fondu nebo fondu kulturních a sociálních potřeb.

Dary mateřským školám se skládají převážně z darů zákonných zástupců dítěte navštěvující danou mateřskou školu. Ve výjimečných případech se jedná i dary od různých organizací, soukromých i státních. Příspěvkové organizace zřízené za účelem předškolního vzdělávání dětí mohou přijímat dary pouze na hlavní činnost školy, určenou ve zřizovací listině.

Dary se dělí na dvě základní skupiny, na dary účelové a neúčelové. Neúčelové dary jsou poskytnuty mateřské škole bez udání účelu, pouze na provoz mateřské školy a je na rozhodnutí vedení školy nebo školského zařízení jak s tímto darem bude nakládat. Účelové dary jsou poskytnuty příspěvkové organizaci za přesně určeným účelem a tento účel se při vynaložení těchto finančních prostředků musí dodržet. Účelové dary předem podléhají schválení zřizovatele, zda příspěvková organizace může či nemůže dar přijmout. Toto opatření je zavedeno jako obrana zřizovatele před přijetím daru, jehož provozní náklady by přesáhly finanční možnosti organizace. Jedná se především o dary povahy dlouhodobého investičního hmotného majetku, jako jsou budovy, jejichž provoz a oprava by zdaleka přesáhla hodnotu darovaného majetku a pro příspěvkovou organizaci i zřizovatele by byla nepřijatelná.

2.5 Ostatní zdroje financování příspěvkové organizace

Ostatními zdroji financování je například plnění pojišťoven, a to na základě uzavřených smluv příspěvkové organizace při vzniku škodní události.

Dalším zdrojem mohou být prostředky na politiku zaměstnanosti, které prostřednictvím zřizovatele poskytuje krajem místně příslušný úřad práce.

Příspěvkovou organizaci lze také částečně financovat pomocí grantů. Získání finančních prostředků z grantů předchází vypracování projektu dle daných kritérií, rozpočtu a financování tohoto projektu. Projekt je projednán organizací, která grant vypsal, zhodnocen a v nejlepším případě i v celkovém požadavku schválen. Finanční prostředky jsou příspěvkové organizaci poskytnuty buď přímo na její běžný účet nebo prostřednictvím zřizovatele. V obou případech je příspěvková organizace povinna o finančních prostředcích poskytnutých prostřednictvím grantu účtovat odděleně a toto hospodaření předložit ke kontrole organizaci, která grant schválila. Kontrola je prováděna na základě prvotních účetních dokladů, výkazu zisku a ztráty a rozvahy k danému grantu. Toto vyúčtování je provedeno dle poskytnutí peněžních prostředků buď přímo vyhláující organizací nebo prostřednictvím zřizovatele, přes jehož rozpočet grant také prošel.

Nepřímým zdrojem financování je i daňové osvobození organizací, které nejsou založeny nebo zřízeny za účelem podnikání a mohou tak dle zákona č. 586/1992 Sb., o dani z příjmu § 18 odst. 7, snížit zjištění základ daně až o 30%, maximálně však o 1 000 000 Kč, „použijí-li tyto prostředky získané dosaženou úsporou daňové povinnosti ke krytí nákladů souvisejících s hlavní činností, a to nejpozději ve 3 bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích“.

2.6 Doplnková činnost

Doplnková činnost je přesně stanovena ve zřizovací listině a je prováděna dle platných právních předpisů mimo hlavní činnost, pro kterou byla příspěvková organizace zřízena.

Hospodaření doplnkové činnosti musí být ziskové a tento zisk lze použít na hlavní činnost školy nebo se souhlasem zřizovatele i k jinému využití.

Jednou z možností doplnkové činnosti, pravděpodobně tou nejčastější u mateřských škol, je stravování cizích strávníků. I tato činnosti musí být zakotvena ve zřizovací listině, povolena zřizovatelem a splnit veškeré právní požadavky České republiky, tj. splnit požadavky dle zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání pro hostinskou činnost, což je činnost, dle přílohy č. 1 uvedeného zákona, řemeslná.

Problematikou jak kombinovat zdroje se také zabývají Boukal a Vávrová v Ekonomice a financování neziskových organizací: „Kombinace veřejných a neveřejných zdrojů je vždy rozhodnutím konkrétní neziskové organizace.“ (Ekonomika a financování neziskových organizací, 2007, s. 39)

2.7 Stravování

Mateřské školy v rámci své hlavní činnosti na základě zřizovací listiny zajišťují i stravování dětí, které mateřskou školu navštěvují, a svých zaměstnanců. Rozsahem služeb školního stravování se rozumí pro děti celodenní pitný režim, jedno hlavní jídlo – oběd a dvě doplňková jídla, a to přesnídávka v dopoledních hodinách a svačina v odpoledních hodinách, v době provozu mateřské školy. Pro zaměstnance se závodním stravováním rozumí jen hlavní jídlo – oběd.

Úplata za předškolní stravování je určena vyšší finanční normativu dle vyhlášky č. 107/2005 Sb., o školním stravování, ve znění pozdějších předpisů. V této vyhlášce je určen nejen finanční limit odpovídající věku a potřeb dítěte, viz příloha F, tak i přesné určení výživové normy pro školní stravování - příloha G.

Tato úplata za předškolní stravování je z části hrazena platbou od rodičů, částečně v rámci neinvestičních nákladů poskytnutých krajem a z části z provozního příspěvku od zřizovatele. Rodiče dětí hradí pouze částku, která přesně odpovídá spotřebě potravin a počtu obědů, svačin a přesnídávek, které konkrétní dítě spotřebovalo. Tato platba je splatná dle Řádu školní jídelny do určeného dne na určený účet u banky či v hotovosti přímo provozáři (vedoucí školní jídelny) mateřské školy a účtuje se o ní odděleně jako o dalším středisku organizace. Aby bylo možné během prvního měsíce ve školním roce, tj. září daného roku, uhradit náklady vzniklé nákupem potravin nutných k přípravě jídel, rodiče zaplatí mateřské škole předem stanovenou zálohu a následně je tato záloha vyúčtována s posledním měsícem školního roku, obvykle měsíc červen. Vyúčtování na celý rok je rodičům obvykle prováděno v měsíci červenci za předchozí školní rok.

Touto platbou za potraviny by samozřejmě nebylo možné pokrýt veškeré náklady spojené s výrobou jídel. Dalším zdrojem krytí školního stravování, a to zdrojem, který plně kryje náklady na mzdy (neinvestiční výdaje) je dotace od příslušného kraje. Touto problematikou se již bylo zabýváno v kapitole 2.1 Financování neinvestičních výdajů – mzdové prostředky. A posledním zdrojem krytí, tentokrát provozních nákladů je příspěvek na provoz od zřizovatele mateřské školy, viz. kapitola 2.2. Financování neinvestičních a investičních výdajů – provozní náklady.

Mateřské školy, jak již bylo uvedeno, nezajišťují jen stravování svých dětí, ale i svých zaměstnanců v rámci závodního stravování. Dle Vyhlášky č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování § 2 „, v organizaci, která sama zajišťuje závodní stravování ve vlastním zařízení závodního stravování, tvoří náklady na závodní stravování :

- a) Náklady na suroviny spotřebované na přípravu podávaných hlavních jídel pro závodní stravování
- b) Náklady na suroviny spotřebované na přípravu podávaných doplňkových jídel a nápojů
- c) Ostatní provozní náklady na závodní stravování, včetně ztrát vzniklých přirozeným úbytkem surovin.“

Náklady dle vyhlášky 84/2005 Sb. § 2 odst. a) hradí z části zaměstnanci a z části příspěvek z fondu kulturních a sociálních potřeb. Tento fond je tvořen dle vyhlášky č. 114/2002 Sb, o fondu kulturních a sociálních potřeb § 2 Výše tvorby fondu. Přesná výše příspěvku z tohoto fondu je udána v směrnici dané organizace – Zásady pro použití prostředků z FKSP pro daný

kalendářní rok. Mzdové a provozní náklady jsou hrazeny shodně jako u školního stravování, tj. dotací od příslušného kraje a provozním příspěvkem od zřizovatele.

Dalším zdrojem financování příspěvkové organizace, které se týká stravování, může být stravování cizích strávníků – kapitola 2.6 Doplňková činnost. V tomto případě by cena hlavního jídla, jelikož by se jednalo jen o vaření hlavního jídla – obědu, stejně jako u zaměstnanců, nebyla dotována žádnou dotací ani příspěvkem. Cena tohoto jídla by byla stanovena dle kalkulace nákladů na provoz školní jídelny, v které by byly zahrnuty náklady na provoz školní jídelny, obvykle procentním poměrem z celkových nákladů na provoz příspěvkové organizace, a dále mzdové náklady střediska školní jídelny, které lze zjistit ze statistických výkazů. Neposledním údajem by byla cena spotřebovaných surovin k výrobě hlavního jídla. Podkladem k těmto údajům by byly povinné výkazy za kalendářní rok, ačkoliv cena hlavního jídla by byla určena vždy pro rok školní.

Z výše uvedeného vyplývá, že financování mateřských škol je složeno z celé řady různých zdrojů. Podle Šedivého a Medlíkové je to nezbytné pro životaschopnost jakékoli neziskové organizace: „Pro dlouhodobou udržitelnost neziskové organizace je vícezdrojové financování nezbytnou životní nutností. Nezáleží pouze na počtu zdrojů, ale také na jejich procentuálním zastoupení v celkovém portfoliu finančních zdrojů...“ (Úspěšná nezisková organizace, 2009, s. 42)

2.8 Veřejnosprávní kontrola

Veřejnosprávní kontrola je součástí povinností zřizovatele příspěvkové organizace, a to na základě zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě.

Veřejnosprávní kontrola zajišťuje správné finanční řízení a hospodaření s veřejnými prostředky. Hlavními cíli finanční kontroly je dodržování právních předpisů, zajištění ochrany veřejných prostředků a opatření v oblasti hospodaření s veřejnými prostředky, zajištění těchto prostředků proti rizikům, nesrovnalostem a jiným nedostatkům vzniklých porušením právních předpisů. Dalším cílem je informovanost zřizovatele o hospodaření školy a s tím spojený hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy.

Při veřejnosprávní kontrole se používají především metody dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole „§ 6 odst. 1

- a. zjištění skutečného stavu hospodaření s veřejnými prostředky a jeho porovnání s příslušnou dokumentací,
- b. sledování správnosti postupů při hospodaření s veřejnými prostředky,
- c. šetření a ověřování skutečností týkajících se operací,
- d. kontrolní výpočty,
- e. analýza údajů ve finančních výkazech nebo jiných informačních systémech a vyhodnocení jejich vzájemných vztahů“

Veřejnosprávní kontrolu provádí zřizovatel na základě směrnice Kontrolní řád. Na tuto směrnici zřizovatele by měl plynule navázat vnitřní kontrolní systém příspěvkové organizace. Vnitřní kontrolní systém probíhá v souladu s vypracovanou směrnicí a slouží především k informování vedoucího pracovníka příspěvkové organizace o hospodaření a efektivním využívání veřejných prostředků. VKS by měl ověřovat správnost a zákonnost prováděných majetkových a finančních operací, nezávisle přezkoumávat a vyhodnocovat přiměřenost a účinnost kontrolních a řídicích systémů, působit a fungovat uvnitř organizace.

3. Financování 54. mateřské školy Plzeň, Staniční 72, příspěvkové organizace

3.1 Identifikace příspěvkové organizace

Předmětem praktické části bakalářské práce je aplikace dané problematiky na podmínky konkrétní 54. mateřské škole Plzeň, Staniční 72, příspěvkové organizace. Výše uvedená příspěvková organizace byla zřízena ke dni 1. Ledna 2002 na dobu neurčitou, na základě usnesení Zastupitelstva města Plzně č. 581 ze dne 8. 11. 2001.

Název organizace:	54. mateřská škola Plzeň, Staniční 72, příspěvková organizace
Sídlo organizace:	Plzeň, Staniční 72, PSČ 312 00
Identifikační číslo organizace:	70 94 09 59
Označení zřizovatele:	Plzeň, statutární město
Základní účel zřízení:	předškolní vzdělávání dětí

54. mateřská škola Plzeň, Staniční 72, příspěvková organizace je ke dni vzniku zapsána u rejstříkového soudu v Plzni, oddíl Pr, vložka 607. Statutárním orgánem je ředitelka školy, jmenována Radou města Plzně od 1. září 2006 a jedná za organizaci samostatně ve všech věcech vyjma dle bodu 8. 8. zřizovací listiny :“

- a) bezúplatné postoupení, prominutí či vzdání se práva, pokud se týká svěřeného majetku a pohledávek s majetkem spojených
- b) přijetí a poskytnutí úvěru nebo půjček
- c) bezúplatný převod věcí movitých
- d) omezení vlastnických dispozičních práv
- e) pořizování věcí nákupem na splátky nebo smlouvou o koupi najaté věci (leasing)
- f) prodej movitého majetku s výjimkou majetku uvedeného v bodě 8.9. písm. f) této zřizovací listiny“

Funkci zřizovatele pro výše uvedenou příspěvkovou organizaci vykonává Rada městského obvodu Plzeň 4, vyjma vydávání rušení a změn zřizovací listiny. Jednotlivými úkony při řízení příspěvkové organizace může Rada městského obvodu Plzeň 4 pověřit Úřad městského obvodu Plzeň 4 a jeho zaměstnance. V praxi to znamená, že veškeré činnosti školy, které má zřizovatel ve své kompetenci, jedná se např. o čerpání investičního fondu, které musí schválit zřizovatel příspěvkové organizace, nebo o oznámení čerpání fondu

rezervního, organizace jedná s Radou městského obvodu Plzeň 4 nebo pověřenými pracovníky Úřadu městského obvodu Plzeň 4.

Hlavním a i nejdůležitějším předmětem činnosti mateřské školy je především poskytnutí předškolního vzdělávání dětí dle platných norem a zákonů. Pod tímto pojmem si lze představit různé činnosti, např. výchova dětí co se týče kultury slušného chování, stolování a ostatních důležitých činností, které jsou nutné pro další správný vývoj dítěte. Školní program je založen na aktivních činnostech dětí, osvojování poznatků formou pokusů, pozorování, tvořivé činnosti a logického myšlení. Jedním z hlavních bodů školního vzdělávacího programu 54. mateřské školy Plzeň, Staniční 72, příspěvkové organizace je zaměření na sportovní činnosti dětí. Zde je zaměřeno opět na osvojení základů sportu, jako je předplavecký výcvik, bruslení, běh apod.

Dalším nedílným hlavním předmětem činnosti je zajištění školního stravování pro děti 54. mateřské školy Plzeň, Staniční 72, příspěvkové organizace. Tato činnost zajišťuje nejen stravování během hlavního jídla ale i další dvě jídla doplňková a to vše včetně celodenního pitného režimu. Stravování není zajištěno na základě zřizovací listiny nejen pro děti, ale i pro zaměstnance školy v rámci závodního stravování. Zde se jedná jen o zajištění hlavního jídla.

54. mateřská škola Plzeň, Staniční 72, příspěvková organizace nevykonává žádnou doplňkovou činnost, ačkoliv ji má ve zřizovací listině uvedenu, a to zajištění zájmových, vzdělávacích a tělovýchovných činností pro volný čas.

Majetkem školy je majetek jí svěřený zřizovatelem, dle přílohy zřizovací listiny, která se každý rok obnovuje, a nabytý během svého působení, a to jak koupí, tak darem či bezúplatným nabytím. Organizace nakládá s tímto majetkem jako s majetkem vlastním, ale je povinna jej používat efektivně a hospodárně v rámci hlavního předmětu své činnosti. Za svěřený majetek odpovídá ředitelka školy. Škola také využívá i majetek města, který nemá svěřený k užívání, ale jen na základě smluv uzavřených s příslušnými odbory Magistrátu města Plzně. V rámci finančních prostředků na bankovních účtech a v pokladně je mateřská škola oprávněna plně s nimi nakládat opět v rámci své hlavní činnosti.

54. mateřská škola Plzeň, Staniční 72, příspěvková organizace se skládá ze dvou středisek, a to střediska provozního – mateřská škola a střediska stravování – školní jídelna. 54. mateřská škola Plzeň, Staniční 72, příspěvková organizace má kapacitu 104 dětí, a tato kapacita je již po několik let plně využívána. Kapacita školní kuchyně je poněkud vyšší,

jelikož jsou zde, dle hlavní činnosti, stravování zaměstnanci a musí být také zahrnuti do kapacity školní jídelny, která je 130 strážníků.

Škola je rozdělena do třech pavilónů. Dva pavilony jsou plně určeny dětem a skládají se ze čtyř tříd po 26 dětech. Tyto třídy jsou pojmenovány dle základních barev – červená, modrá, zelená a žlutá. Třetí pavilon je hospodářský a nachází se v něm školní kuchyň, sborovna, ředitelna a různé sklady (sklad potravin, sklad čistících prostředků, sklad CO apod.)

54. mateřská škola zaměstnává 8 pedagogů, z toho 1 ředitelku a 7 učitelek. Dále zaměstnává 3 provozní zaměstnance, počítáno ve fyzických osobách, a to 1 školnici a 2 uklízečky. Dalšími zaměstnanci jsou pracovníci školní jídelny v celkovém počtu 3 – 1 vedoucí školní jídelny a 2 kuchařky. Celkový počet zaměstnanců příspěvkové organizace je 14.

Budova školy je po celkové rekonstrukci v rámci finančních prostředků získaných v projektech Evropské Unie za finanční podpory zřizovatele. Rekonstrukce a modernizace školní kuchyně, která byla plně hrazena z investičního příspěvku zřizovatele, byla provedena v roce 2011.

V letech 2013 a 2014 je na této škole opět plánována finančně náročná investice. Zřizovatel školy se rozhodl, že v rámci navýšení počtu dětí navštěvujících mateřské školy v obvodě Plzeň 4, a to především ke stále se zvyšující poptávce rodičů na přijetí dětí do mateřských škol a vzhledem ke skutečnosti, že k 30. 6. 2015 budou zrušeny dvě třídy s kapacitou 50 dětí detašovaného pracoviště při 64. mateřské škole Plzeň, Pod Chlumem 3, příspěvková organizace, na podzim 2013 se začalo na území zahrady při 54. mateřské škole Plzeň, Staniční 72, příspěvkové organizace se stavbou dalších dvou pavilónů. Tyto nové pavilony budou napojeny na stávající budovu a jejich kapacita bude činit 104 dětí po čtyřech třídách s kapacitou 26 dětí. S touto investicí je spojená i částečná rekonstrukce školní kuchyně, a to minimálně navýšení její kapacity na 230 strážníků.

S tímto náročným projektem se již započalo ke konci roku 2013, kdy byla zahájena stavba dvou nových pavilónů. Stavba by měla být zakončena kolaudací 15. 8. 2014 a předána do užívání až 15. 9. 2014 po uběhnutí povinné lhůty jednoho měsíce od kolaudace. Tímto rozhodnutím je způsoben velký problém, jelikož jak již bylo uvedeno, k 1. 9. každého kalendářního roku jsou vyhotovovány statistické údaje, dle kterých školy dostávají mzdové neinvestiční prostředky na platy svých zaměstnanců. 54. mateřská škola Plzeň, Staniční 72, příspěvková organizace bude mít k 1. 9. 2014 pouze 104 přihlášených dětí, ale od 15. 9. 2014 už 208 přihlášených dětí. Problém, který je tím způsoben, se musí řešit s předstihem

s Krajským úřadem Plzeňského kraje, který musí být jako poskytovatel finančních prostředků na mzdy informován o stávajícím stavu příslušné mateřské školy. Již v jarních měsících je proto s odpovědným pracovníkem Krajského úřadu Plzeňského kraje dohodnut následující postup : 54. mateřská škola Plzeň, Staniční 72, příspěvková organizace zhotoví statistický výkaz KEVIS dle skutečnosti k 1. 9. 2014, ale přílohou bude dopis, kde bude popsán uvedený problém s přesnými údaji o navýšení úvazků dle normativů Plzeňského kraje již od 1. 9. 2014, protože zaměstnanci nemohou nastoupit ve stejný den do nových prostor jako děti, ale musí si tyto prostory pro nástup nových předškoláků připravit, a to minimálně 14 dní předem.

3.2 Neinvestiční výdaje – mzdové prostředky

Dotace na pokrytí neinvestičních výdajů poskytuje 54. mateřské škole Plzeň, Staniční 72, příspěvkové organizaci Krajský úřad Plzeňského kraje. Prostředky jsou poskytovány na základě šetření k 1. 1. každého roku statistickým výkazem prostřednictvím systému KEVIS. Šetření se opakuje znovu začátkem školního roku, tj. k 1. 9. daného roku. Do systému k 1. 1. se vyplňuje počet dětí a tříd dle stavu k danému datu, dále celkový počet běžných tříd, celkový počet dětí v běžných třídách. Počet dětí v běžných třídách je rozdělen na počet dětí s celodenní, polodenní či omezenou docházkou. Dalším bodem, který se v tomto výkazu vyskytuje je celkový počet dětí ve speciálních třídách, což není předmětem této bakalářské práce, jelikož 54. mateřská škola nemá žádnou speciální třídu, ani dítě se speciálními potřebami, tj. nemá ani zřízenou funkci asistenta. Kdyby uvedená skutečnost nastala, musela by v tomto výkazu vyplnit i další část, kterou v momentální situaci nevyplňuje, a to jsou podklady pro integraci včetně pedagogické asistence – MŠ, kde jsou přesně uvedené počty individuálně integrovaných dětí se zvýšenými výdaji, včetně rozdělení jejich postižení (např. mentální postižení, zrakové postižení, vady řeči, tělesné postižení apod.), dále je zde uveden požadavek na zajištění činnosti funkce asistenta pedagoga, dle souhlasu Krajského úřadu Plzeňského kraje. Na základě tohoto výkazu a krajských normativů pověření zaměstnanci KÚ PK stanoví výši ročního rozpočtu pro danou příspěvkovou organizaci a to v následujících závazných ukazatelích :

- Limit počtu zaměstnanců
- Přímé neinvestiční výdaje celkem
 - o Z toho :
 - prostředky na platy
 - prostředky na ostatní osobní náklady (OON)

Po obdržení rozpočtu, většinou během měsíce března, od KÚ PK příspěvková organizace zváží, zda jsou uvedené prostředky dostačující k udržení dosavadních příjmů svých zaměstnanců. V případě, že tyto prostředky nejsou v náležité výši, kterou by příspěvková organizace potřebovala, následuje dohodovací řízení mezi statutárním zástupcem příspěvkové organizace a pověřenými zaměstnanci Krajského úřadu Plzeňského kraje a zástupci Magistrátu města Plzně. Dohodovací řízení nebylo u 54. mateřské školy nutné. V případě nutnosti by musela příspěvková organizace předložit při dohodovacím řízení finanční rozvahu, ze které by bylo patrné, že finanční prostředky jí poskytnuté nepokrývají veškeré náklady na mzdové prostředky zaměstnanců. Dotace je poskytnuta pod účelovým znakem 33353.

Dalším zdrojem uskutečněným pouze v roce 2011 byly prostředky na platy poskytnuté v rámci rozvojového programu „Posílení platové úrovně pedagogických pracovníků s vysokoškolským vzděláním, kteří splňují odbornou kvalifikaci podle zákona č. 563/2004 Sb.“ na rok 2011. Na výpočet těchto prostředků bylo zřízeno samostatné šetření kolik přesně pedagogů splňuje uvedené podmínky, šetření bylo součástí systému KEVIS jak v lednu 2011, tak v září 2011. Prostředky byly poskytnuty mimo závazné ukazatele a rozpisu rozpočtu přímých výdajů na školství na rok 2011 v tomto rozdělení :

- neinvestiční výdaje celkem
 - o z toho prostředky na platy

Uvedené finanční navýšení muselo být použito účelově pouze na určené zvýšení platových tarifů platných od 1. 1. 2011 pro pedagogické pracovníky s vysokoškolským vzděláním, kteří splňují odbornou kvalifikaci dle platných norem a zákonů. Za použití v souladu s jejich účelem bylo také považováno použití na náhrady platu a ostatní nárokové složky platu, do kterých se nárůst platových tarifů promítl v rozsahu odpovídajícímu zvýšení tarifů v tomto rozvojovém programu. Tyto přesně vymezené finanční prostředky KÚ PK poskytl příspěvkové organizaci pod účelovým znakem 33027.

Jak je výše uvedeno výkazy v systému KEVIS se nevyplňují jen v lednu, ale i v září daného roku. Vše je pro upřesnění platových podmínek v dané příspěvkové organizaci. Jedná se o možnost změny údajů poskytnutých v lednu. Především, zda je stále stejný počet dětí přihlášených do mateřské školy a zda je stejné i jejich rozdělení co se týče docházky (celodenní, polodenní a omezená). Na základě tohoto dalšího šetření jsou opět znovu přepočítány jak závazné ukazatele a rozpočet na přímé výdaje ve školství, tak i rozvojový program na posílení platů pedagogických zaměstnanců. Tyto nové údaje jsou opět zaslány

příspěvkové organizaci během měsíce října. Uvedená změna nastane na 54. mateřské škole Plzeň v září 2014, kdy bude počet navštěvujících školní zařízení zvýšen na 208 dětí. Díky této změně dojde i k nárůstu dotace na krytí mezd pracovníků 54. mateřské školy Plzeň.

Jak již bylo uvedeno 54. mateřská škola Plzeň, Staniční 72, příspěvková organizace má 14 zaměstnanců z toho pedagogové :

Profese	úvazek	podmínky	praxe k 1.1.2013
1 učitelka	1,000 úvazek	vysokoškolské vzdělání	2 roky 153 dní
2 učitelka	1,000 úvazek	středoškolské vzdělání	25 let 277 dní
3 učitel	1,000 úvazek	středoškolské vzdělání	34 let 324 dní
4 učitelka	1,000 úvazek	středoškolské vzdělání	25 let 56 dní
5 učitelka	1,000 úvazek	středoškolské vzdělání	29 let 43 dní
6 učitelka	1,000 úvazek	středoškolské vzdělání	28 let 176 dní
7 učitelka	1,000 úvazek	středoškolské vzdělání	24 let 290 dní
8 ředitelka	1,000 úvazek	vysokoškolské vzdělání	41 let 11 dní

Stále jsou zmiňováni pouze pedagogičtí pracovníci. Součástí závazných ukazatelů a rozpisu rozpočtu přímých výdajů ve školství jsou samozřejmě i zaměstnanci nepedagogičtí. Výše jejich určených prostředků na platy se vypočte jako rozdíl celkových prostředků na platy a prostředků na platy pedagogických zaměstnanců. I nepedagogičtí zaměstnanci musí splňovat kvalifikační podmínky, a to vedoucí školní jídelny, která by měla splňovat podmínku vzdělání středoškolského. Také u kuchařek je předpokladem vzdělání v příslušném oboru, tj. obor kuchař nebo střední vzdělání na hotelové škole.

Nepedagogičtí zaměstnanci 54. mateřské školy Plzeň, Staniční 72, příspěvkové organizace:

Profese	úvazek
1 školnice	1,000
1 kuchařka	1,000
2 kuchařka	1,000

1 uklízečka	1,000
2 uklízečka	0,500
1 vedoucí ŠJ	0,500

Další částí závazných ukazatelů a rozpisu rozpočtu přímých výdajů ve školství na rok 2013 jsou prostředky na ostatní osobní náklady. Jedná se o mzdové prostředky na dohody o provedení práce a dohody o pracovní činnosti uzavřené v roce 2013. Tyto dohody jsou v 54. mateřské škole Plzeň, Staniční 72, příspěvkové organizace použity na zajištění činnosti požárního technika, obsluhivatele lanovek a výtahů – jedná se o výtahy na jednotlivých pavilonech dětí, výtahy mezi jednotlivými kuchyňkami v přízemí a 1.NP, které jsou využívány na přepravu jídel, a činnost správce rozpočtu, který musí být zaměstnancem školy dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě § 26 – předběžná kontrola. Správce rozpočtu vykonává současně hlavní účetní, která není zaměstnancem školy a svou činnost vykonává na základě Smlouvy o dílo a svého živnostenského oprávnění. Správcem rozpočtu nemůže být ani vedoucí pracovník, jelikož nelze sloučit funkci příkazce operace (ředitelka za provozní úsek a vedoucí školní jídelny za úsek stravování) a funkce správce rozpočtu či hlavní účetní.

Na dohodu o provedení práce a dohodu o provedení činnosti lze zaměstnat i pedagogického pracovníka, a to na tzv. „zástup“ . Jedná se o krátkodobý pracovní poměr na překlenutí doby, kdy jeden nebo více pedagogických pracovníků pobírá nemocenské dávky a provoz mateřské školy nelze zařídit jinak než přijetím dalšího pedagogického pracovníka.

Tyto dohody jsou upraveny dle Zákoníku práce. Na uvedené škole byly v roce 2013 následující dohody o provedení práce :

Profese	počet hodin za rok
1 požární technik	12 hod / rok
1 obsluhovač výtahů	4 hod / rok
1 správce rozpočtu	10 hod / rok
1 učitelka mateřské školy	48 hod / měsíc prosinec 2013

Závazné ukazatele a rozpis přímých výdajů ve školství určený Krajským úřadem Plzeňského kraje se neskládá jen z položek uvedených na rozpisu, ale i z dalších ukazatelů,

keré musí příspěvková organizace vypočítat na základě svých znalostí zákonů. Jedná se především o zákonné odvody sociálního a zdravotního pojištění organizace, povinný příděl do fondu kulturních a sociálních potřeb dle platné vyhlášky. Zůstatek je použit na ostatní neinvestiční výdaje (ONIV). Tyto prostředky jsou použity na nákup učebních pomůcek, školení pedagogických zaměstnanců, nákup ochranných osobních pomůcek, platbu zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele. Rozdělení výše jednotlivých položek je plně v kompetenci ředitele školy, ale musí být v účetnictví označeno účelovým znakem 33353. Toto opatření je na základě důsledného rozdělení finančních prostředků na dotaci od kraje a příspěvku od zřizovatele, který tyto položky v ostatních případech hradí.

3.3 Neinvestiční a investiční výdaje – provozní náklady

Neinvestiční výdaje – provozní náklady poskytuje 54. mateřské škole Plzeň, Staniční 72, příspěvkové organizaci Městský obvod Plzeň 4, jako zástupce zřizovatele formou příspěvku. Odbor stavebně správní, dopravy a investic UMO Plzeň 4, který má na starosti provoz mateřských škol, zpracuje návrh na výši příspěvku jednotlivých mateřských škol v obvodě Plzeň 4. Tento návrh je zpracován na základě poznatků z let minulých a počtu dětí na jednotlivých školách. Poznátky let minulých jsou především náklady na energie a výše odpisů. K těmto položkám je mimo jiné nejvíce přihlíženo při přidělení finančních prostředků. Dalším velkým faktorem je počet dětí přihlášených na jednotlivé školy. Musí být finančně jinak rozděleny peněžní prostředky na školu navštěvující 36 dětí a školu navštěvující 274 dětí. Tento návrh je předložen Zastupitelstvu MO Plzeň 4, který jej může schválit či pozměnit. Schválený rozpočet je v písemné formě předán statutárnímu zástupci příspěvkové organizace počátkem každého kalendářního roku.

Rozpočet určený pro mateřské školy se samozřejmě může i během roku změnit, pokud se změní podklady pro rozpočet. Situace se většinou týká účelové změny, jelikož vzhledem k dlouhodobě vysoké poptávce rodičů o přijetí dětí do mateřských škol, je kapacita škol stále plně využívána. Účelové změny jsou podloženy žádostí statutárního orgánu příspěvkové organizace o navýšení provozního, nebo investičního příspěvku k danému určitému účelu. Takto poskytnutý příspěvek jsou přísně zúčtovatelné a odděleně sledovány při finančním vypořádání příspěvkové organizace za daný kalendářní rok od klasického předem stanoveného příspěvku na provoz.

Tato situace nastala i pro 54. mateřskou školu Plzeň, Staniční 72, příspěvkovou organizaci v roce 2011, kdy v rámci investic modernizace školní kuchyně bylo nutno navýšit

provozní a investiční příspěvek o částku potřebnou pro elektrotechnické a stavební úpravy. Tato částka nebyla plně spotřebována (zůstatek byl zanedbatelný) a Zastupitelstvo UMO Plzeň 4 rozhodlo, že příspěvková organizace nemá povinnost účelově poskytnuté peněžní prostředky vracet do rozpočtu Městského obvodu Plzeň 4, ale může si je ponechat pro svou potřebu investičních výdajů v rámci hlavní činnosti školy.

Také v roce 2013 byl škole poskytnut účelový provozní příspěvek ve výši 1 000 000,-- Kč, který je určen na vybavení dvou nových pavilonů. Účelový příspěvek škola nemusela spotřebovat již v roce 2013, ale na základě rozhodnutí zřizovatele jej lze využít do konce roku 2014, kdy budou oba pavilony dokončeny.

Rozdělení provozního příspěvku na jednotlivé položky je v plně kompetenci ředitelky 54. mateřské školy Plzeň, Staniční 72, příspěvkové organizace. Ta musí spolupracovat se správcem rozpočtu a hlavní účetní, aby byly pokryty především náklady na provoz školy a pak až ostatní položky. Náklady na provoz školy jsou zde myšleny náklady na energie, nutné provozní náklady (telefony, svoz odpadu, kancelářské a čisticí prostředky, odpisy, poplatky bance, účetnictví, pojištění, nutné neinvestiční vybavení školy a školní jídelny, revize apod.) Teprve jestliže je předpoklad úhrady výše uvedených nákladů lze uvažovat o ostatních režijních nákladech (učební pomůcky, školení, drobné opravy atd.)

Městského obvodu Plzeň 4 poskytuje dané příspěvkové organizaci také ze svého rozpočtu příspěvek na investice. Tento příspěvek je vždy poskytnut účelově a stejně jako účelový příspěvek na provoz zúčtovatelný a odděleně sledovaný při finančním vypořádání příspěvkové organizace. O příspěvky žádá opět ředitelka školy odbor stavebně správní, dopravy a investic UMO Plzeň 4. Zde může Zastupitelstvo MO Plzeň 4 rozhodnout dle svého uvážení, zda tyto prostředky poskytne přímo příspěvkové organizaci, která je pod dohledem určeného pracovníka UMO Plzeň 4 čerpá k určenému účelu, či investici vykoná sám ze svého rozpočtu a pak následně bezúplatným převodem dlouhodobý majetek investic vytvořený převede do majetku příspěvkové organizace. Další možností krytí investičních nákladů příspěvkové organizace je čerpání investičního fondu. Tento fond škola tvoří ze svých odpisů, dle doporučení auditu čtvrtletně.

Veškeré investice se musí zadávat dle městské směrnice o zadávání veřejných zakázek. V okamžiku, kdy investice je vyšší než 500 000,-- Kč (bez DPH), je zde nutnost výběrového řízení z minimálně tří firem, které podají na základě vyhlášení výběrového řízení svou nabídku investorovi, škole či zřizovateli. Tato podmínka nemusí být splněna, jestliže se jedná o ojedinělou investici a zadavatel má doklad, že neexistuje v České republice více

firem, které by se touto zakázkou mohli zabývat. Zadavatel musí předem upřesnit podmínky splnění zakázky a kritéria výběru konečné firmy, která bude zakázku zpracovávat.

Např. i u 54. mateřské školy se v roce 2011 jednalo o investici do modernizace školní jídelny, která přesáhla částku 500 000,-- Kč (bez DPH) a bylo nutno vykonat výběrové řízení dle uvedených požadavků. Investice byla prováděna v době hlavních prázdnin, aby neohrozila chod školy. Modernizací kuchyně bylo dosaženo ulehčení práce kuchařek a zlepšení pracovního prostředí. Díky uvedené investici je možné na 54. mateřské škole Plzeň, Staniční 72, příspěvkové organizaci používat „noční vaření“. Jedná se o dlouhodobé vaření, kdy vyspělé kuchyňské vybavení umožňuje vařit i přes noc bez asistence kuchařek.

3.4 Úplata za předškolní vzdělávání

Druhým nejnižším zdrojem financování 54. mateřské školy Plzeň, Staniční 72, příspěvkové organizace je úplata za předškolní vzdělávání. Ta je vypočítána následně

- + Celkové náklady
 - Rozpočet na přímé výdaje – dotace od KÚ PK
 - Náklady na mzdy školní jídelny z ostatních zdrojů
 - Náklady na spotřebu potravin při výrobě jídel
 - Náklady na provoz školní jídelny dle kalkulace
-

Náklady na provoz mateřské školy

/ počet dětí v daném kalendářním roce

Provozní náklady na jedno dítě

/ počtem měsíců provozu mateřské školy

Provozní náklady na jedno dítě a jeden měsíc

Z toho 50 % - nejvyšší možná částka úplaty za předškolní vzdělávání pro následující školní rok.

Konečnou výši úplaty za předškolní vzdělávání určí ředitelka školy, ale musí být maximálně ve výši 50% provozních nákladů na jedno dítě a jeden měsíc.

Čerpání úplaty za předškolní vzdělávání je dle jednání Magistrátu města Plzně, odboru školství, mládeže a tělovýchovy ze dne 20. 5. 2005 se zástupci městských obvodů stanoveno ředitelkám jako závazný ukazatel rozpočtu s následujícím použitím :

50% pouze na nenárokové složky mezd zaměstnancům

50% na provoz příspěvkové organizace.

Jiné rozdělení použití úplaty za vzdělávání je povoleno jen po dohodě se zřizovatelem, tj. po jeho souhlasu. Oproti tomu je známo stanovisko právního zástupce odboru školství, mládeže a tělovýchovy Magistrátu města Plzně, kdy je úplata za předškolní vzdělávání považována za příjem právnické osoby, která vykonává činnost školy a jejíž použití zákon neřeší a výše uvedené rozdělení je pouze doporučením ze strany zřizovatele. Nehledě na názor právního zástupce MMP OŠMT má zřizovatel, tj. Rada městského obvodu Plzeň 4 nárok na určení rozdělení použití úplaty za předškolní vzdělávání a řídí se doporučením MMP, znamená to, že když je příspěvková organizace nucena použít jiným způsobem rozdělení úplaty za předškolní vzdělávání, musí to odsouhlasit Rada městského obvodu Plzeň 4.

Úplata za předškolní vzdělávání je na 54. mateřské škole použity z ½ na nenárokové složky platu – osobní příplatky a odměny zaměstnancům, vyjma ředitelky, jejich veškerý plat včetně osobního příplatku, příplatku za vedení a odměn musí jít ze státního rozpočtu. Bohužel se čím dál častěji stává, že z dotací od KÚ PK nejsou kryty ani základní platy a v tomto případě lze úplatu za předškolní vzdělávání použít i na základní platy.

Druhá polovina je použita na posílení úhrady provozních nákladů, především na nákup učebních pomůcek, odborné literatury a ostatních provozních nákladů, které nejsou kryty z provozního příspěvku od zřizovatele. Přesné určení rozdělení úhrady provozních nákladů z úplaty za předškolní vzdělávání je opět v kompetenci ředitelky školy po poradě se správcem rozpočtu a hlavní účetní.

Úplata za vzdělávání je obvykle použita, když nejsou kryty všechny náklady, ať se to již týká přímých výdajů ve školství – mzdových nákladů, či provozních nákladů. Jelikož je úplata za vzdělávání považována za příjem právnické osoby, není přísně zúčtovatelná a jestliže se nevyčerpá, rozděluje se jako výsledek hospodaření do jednotlivých fondů (fond odměn a rezervní fond) dle uvážení vedení školy.

3.5 Dary účelové a neúčelové

54. mateřská škola Plzeň, Staniční 72, příspěvková organizace již po několik let využívá možnost financování své organizace i způsobem darů. Většinou jsou to dary neúčelové, určené na základě darovací smlouvy, na běžný provoz školy. Tato varianta je volena vzhledem k povinnosti schválení účelově určeného daru Radou města Plzně, což může být i velmi zdlouhavé a pro dárce často i nepochopitelné, proč nemůže poskytnout dar hned, ale až po výše uvedeném schválení.

Dary jsou z 99 % poskytnuty rodiči dětí navštěvujících 54. mateřskou školu Plzeň, Staniční 72, příspěvkovou organizaci. Velikost darů je přímo úměrná velikosti příjmů rodičů. Jsou situace, kdy je dar i několika desítek tisícový. V tomto případě na žádost ředitelky školy je čerpání daru přesně určeno v účetnictví a jeho výsledek předložen dárce, ačkoliv se nejedná o dar účelový a tento problém by vedení školy nemuselo řešit.

Dokonce nastala i situace, kdy dárce chtěl pomoci škole nejen finančním darem, ale přímo určenou pomocí formou opravy vrat do mateřské školy. Bohužel tato pomoc nemohla být uskutečněna jako dar mateřské škole, jelikož budova ani pozemky nejsou 54. mateřské škole Plzeň, Staniční 72, příspěvkové organizaci svěřeny do užívání a veškerá údržba nemovitostí, včetně rekonstrukcí a oprav, je v pravomoci Městského obvodu Plzeň 4. Situace byla vyřešena následně – oprava vrat nebyla věnována 54. mateřské škole Plzeň, Staniční 72, příspěvkové organizaci, ale Městského obvodu Plzeň 4.

Za dary nejsou považovány drobné dárky ve formě sladkostí či již použitého materiálu, např. z jedné strany popsané archy papíru. Za dar není považováno ani darování již použitých hraček po starších dětech, které do mateřské školy již nechodí, ale tyto hračky jsou stále použitelné pro ostatní, mateřskou školu navštěvující, děti.

4. Hospodaření 54. mateřské školy Plzeň, Staniční 72, příspěvkové organizace

54. mateřská škola v roce 2013 hospodařila s kladným výsledkem hospodaření ve výši 204 543,80 Kč.

Celkové výnosy činily 6 623 733,13 Kč a celkové náklady 6 419 189,33 Kč.

4.1 Analýza výnosů a nákladů příspěvkové organizace za rok 2013

Hlavním zdrojem financování mzdových nákladů byla dotace od Krajského úřadu Plzeňského kraje ve výši 4 139 000,-- Kč. Celková částka poskytnutá KÚ PK byla poskytnuta pod jedním účelovým znakem :

Účelový znak	33353 – přímé náklady na vzdělávání	4 139 000,-- Kč
--------------	-------------------------------------	-----------------

Dotace v konečné úpravě na přímé výdaje ve školství byly dále rozděleny do následujících závazných ukazatelů:

Limit počtu zaměstnanců	13,25
Přímé neinvestiční výdaje celkem	4 139 000 Kč
Z toho: prostředky na platy	3 017 000 Kč
Z toho: prostředky na ostatní osobní náklady (OON)	2 000 Kč

Z těchto závazných ukazatelů příspěvková organizace určila další rozdělení:

Prostředky na platy pedagogickým zaměstnancům	2 250 000 Kč
Prostředky na platy nepedagogických zaměstnanců	767 000 Kč
OON nepedagogických zaměstnanců	2 000 Kč
Prostředky na zákonné sociální a zdravotní pojištění	1 025 780 Kč
Prostředky na příděl do FKSP ve výši 1% z ročního objemu mezd	30 404 Kč
Prostředky na ONIV	63 816 Kč

Vertikální analýza výnosů – dotace na přímé výdaje ve školství pro rok 2013

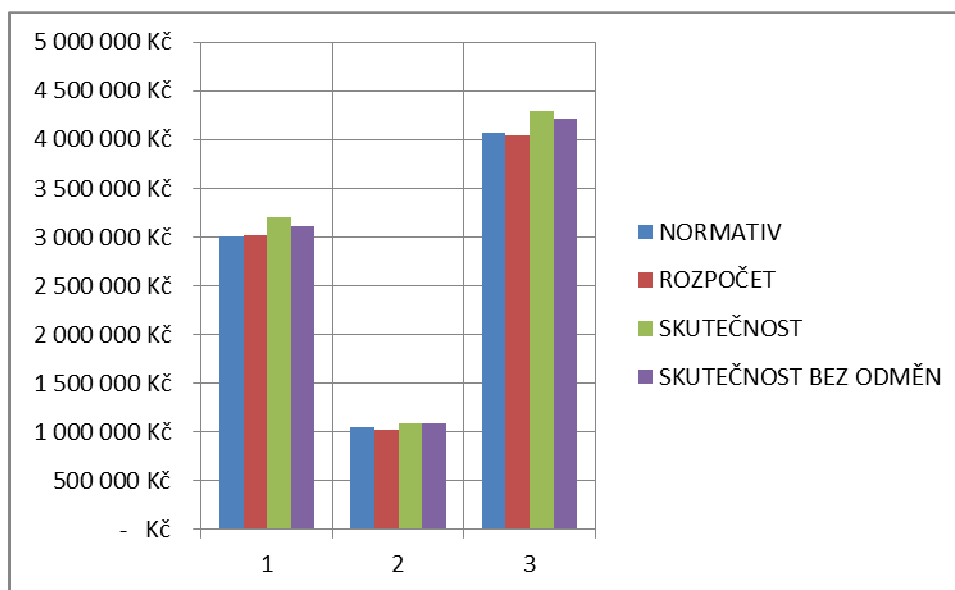
Podíl dotace na celkových výnosech	62 %
Podíl účelového znaku 33353 na celkové dotac	100 %

Účelový znak 33353 – celková dotace

Podíl celkových prostředků na platy	73 %
Podíl prostředků na platy pro pedagogické pracovníky	54 %
Podíl prostředků na platy pro nepedagogické pracovníky	19 %
Podíl prostředků na příděl do FKSP	0,7 %
Podíl prostředků na ONIV	1,5 %

Z uvedené vertikální analýzy vyplývá, že na celkové dotaci na přímé výdaje ve školství se podílel pouze účelový znak 33353. Dále je zde patrné, že na celkových mzdových prostředcích se náklad na pedagogické pracovníky podílejí mnohem vyšší mírou než náklady na pracovníky nepedagogické. Tato skutečnost je podložena i vyšší základních platů pedagogických a nepedagogických pracovníků. Výše platu pedagoga může být dle daných platových stupňů a tříd i více než dvojnásobná než výše základního platu nepedagogického pracovníka. Prostředky na příděl do FKSP a podíl prostředků na ONIV jsou v celkové částce v podstatě zanedbatelné. Oproti tomu vertikální analýza potvrdila správné vyměření přídělu do FKSP, které činí dle vyhlášky č. 114/2002 Sb, o fondu kulturních a sociálních potřeb § 2 – Výše tvorby fondu, 1 % z ročního objemu nákladů na platy a náhrady platů.

Porovnání normativu, rozpočtu a skutečnosti čerpání mzdových prostředků pro rok 2013



Zdroj: vlastní zpracování, 2014

- 1 – roční objem platů
- 2 – roční objem zákonných odvodů sociálního a zdravotního pojištění
- 3 – celkový objem mezd za rok 2011

Jak již je patrné z grafu, krajský normativ je naopak vyšší než poskytnuté finanční prostředky Krajským úřadem Plzeňského kraje. Přes uvedenou skutečnost jsou základní platy (skutečnost bez odměn) rozpočtem na přímé výdaje kryty. Odměny a osobní příplatky byly vyplaceny z vybrané úplaty za předškolní vzdělávání. Podrobné podklady ke grafu jsou uvedeny v příloze H.

Provozní příspěvek byl v roce 2013 54. mateřské škole Plzeň, Staniční 72, příspěvkové organizaci poskytnut Městským obvodem Plzeň 4 ve výši 2 173 000,-- Kč s následujícím rozdělení a čerpáním :

Název příspěvku	poskytnuto	vyčerpáno	zůstatek
Příspěvek na provoz	2 173 000 Kč	1 173 000 Kč	1 000 000 Kč
Účelový příspěvek neinvestiční	190 297 Kč	190 297 Kč	0 Kč
Příspěvek na investice	0 Kč	0 Kč	0 Kč

Nevyčerpané zůstatky byly na základě rozhodnutí Zastupitelstva městského obvodu Plzeň 4, kterému byl předložen návrh finančního vypořádání příspěvkové organizace zpracovaný pověřeným pracovníkem Úřadu městského obvodu Plzeň 4 za rok 2013, ponechány 54. mateřské škole Plzeň, Staniční 72, příspěvkové organizaci k dispozici dle uvedeného účelu – vyčerpání provozního příspěvku bylo stanoveno až do konce roku 2014. Účelový příspěvek ve výši 190 297 Kč byl poskytnut na projekt „Zelená zahrada pro hry dětí a pro zdraví všech“ v rámci příspěvku Fondu životního prostředí Magistrátu města Plzně prostřednictvím zřizovatele.

V případě poskytnutí příspěvku na investice nelze jej porovnávat s celkovými výnosy, jelikož hodnotu výnosů žádným způsobem neovlivňuje. Příspěvek na investice navyšuje investiční fond příspěvkové organizace a jsou z něj hrazeny pouze investiční výdaje, které nejsou také součástí výkazu zisku a ztráty. Součástí tohoto výkazu se stávají formou odpisů dle daného dlouhodobého hmotného či nehmotného majetku.

Vertikální analýza výnosů – příspěvek na provoz v roce 2013

Podíl příspěvku na provoz a účelového příspěvku neinvestičního na celkových výnosech	18 %
Celkový příspěvek	
Podíl příspěvku na provoz	100 %
Podíl účelového příspěvku neinvestičního v roce 2013	0%
Podíl příspěvku na investice	0 %

Vertikální analýza příspěvku na provoz v roce 2013 není směrodatná pro obecnou analýzu tohoto příspěvku, jelikož jeho složení v roce 2013 bylo jednotvárné. Hodnota příspěvku na provoz je hodnotou stálou, jejíž změna je přímo úměrná změně inflace.

Třetím nejvyšším zdrojem financování je úplata za předškolní vzdělávání dětí. Její celková výše v roce 2013 činila 458 235,-- Kč. Rozdělením úplaty za předškolní vzdělávání bylo dodrženo doporučení OŠMT MMP ze dne 20. 5. 2005:

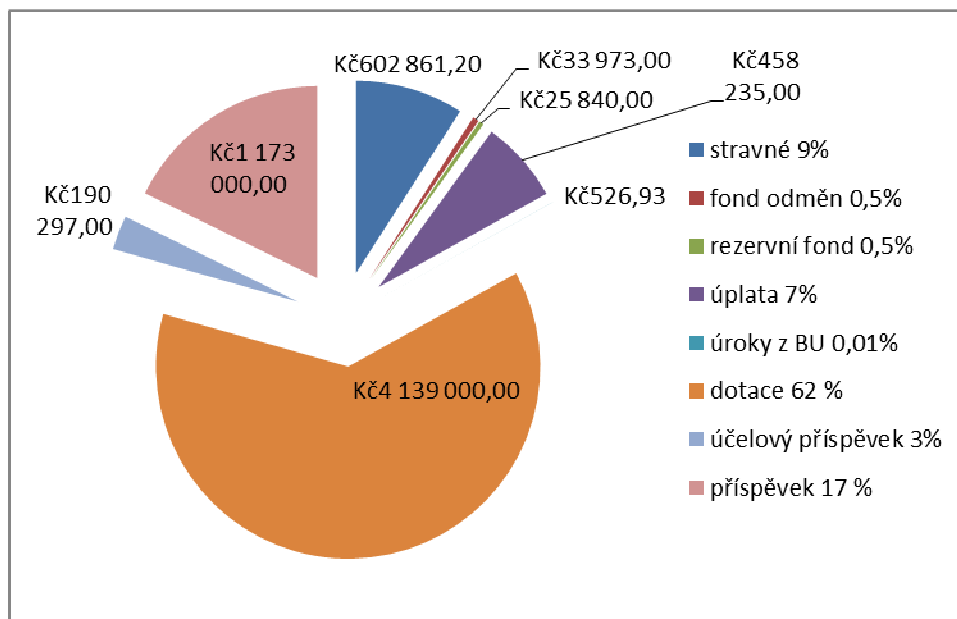
50 % na nenárokové složky platu zaměstnanců	229 117,50 Kč
50 % na provozní náklady příspěvkové organizace	229 117,50 Kč

Rozdělení celkových výnosů v závislosti na zdrojích

Tabulka č. 1 - rozdělení výnosů v roce 2013

stravné 9%	602 861,20 Kč
fond odměn 0,5%	33 973,00 Kč
rezervní fond 0,5%	25 840,00 Kč
úplata 7%	458 235,00 Kč
úroky z BU 0,01%	526,93 Kč
dotace 62 %	4 139 000,00 Kč
účelový příspěvek 3%	190 297,00 Kč
příspěvek 17 %	1 173 000,00 Kč
celkem	6 623 733,13 Kč

Zdroj: vlastní zpracování, 2014



Zdroj: vlastní zpracování, 2014

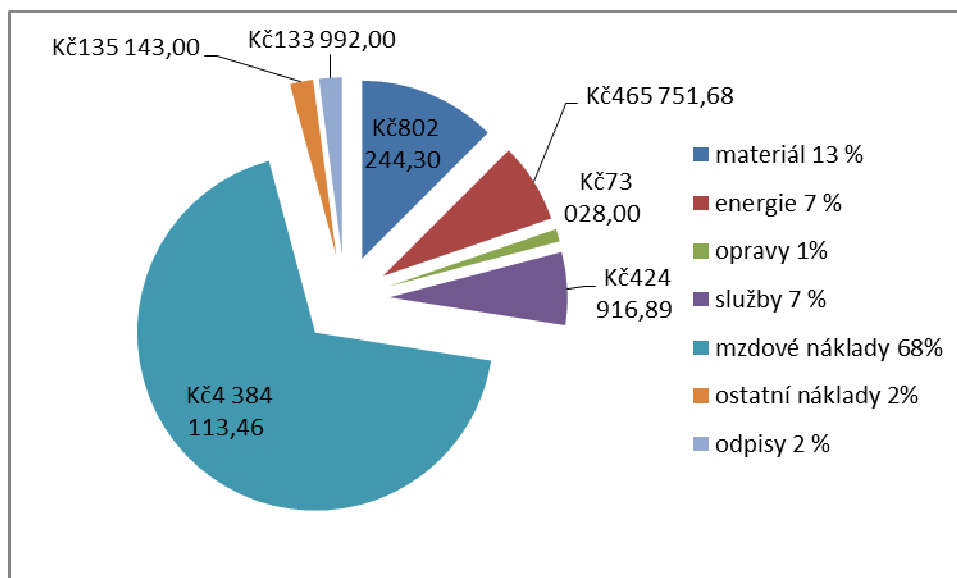
Z výše uvedených zdrojů je patrné, že jestliže jsou zisky zkoumány z hlediska zdrojů příjmů – nevyšším zdrojem je Krajský úřad Plzeňského kraje, který poskytuje dotaci na krytí neinvestičních výdajů – mzdových prostředků, a dále Městský obvod Plzeň 4 poskytující příspěvek na provozní náklady.

Rozdělení celkových nákladů v závislosti na účelu použití

Tabulka č. 2 - rozdělení nákladů v roce 2013

materiál 13 %	802 244,30 Kč
energie 7 %	465 751,68 Kč
opravy 1%	73 028,00 Kč
služby 7 %	424 916,89 Kč
mzdové náklady 68%	4 384 113,46 Kč
ostatní náklady 2%	135 143,00 Kč
odpisy 2 %	133 992,00 Kč
celkem	6 419 189,33 Kč

Zdroj: vlastní zpracování, 2014



Zdroj: vlastní zpracování, 2014

Uvedená tabulka a graf informují o rozdělení nákladů v závislosti na účelu použití, které dokazuje souvislost mezi zisky a náklady, jelikož největším nákladem jsou náklady mzdové a druhým největším nákladem jsou náklady provozní.

4.1.1. Analýza nákladů v rámci účelového příspěvku v roce 2013

54. mateřská škola Plzeň, Staniční 72, příspěvková organizace obdržela v roce 2013 účelový příspěvek ve výši 190 297,-- Kč. Uvedené finanční prostředky byly poskytnuty v rámci rozpočtu zřizovatele Městského obvodu Plzeň 4 na základě schválené žádosti podané ředitelkou školy odboru životního prostředí Magistrátu města Plzně.

Projekt nazvaný „Zelená zahrada pro hry dětí a pro zdraví všech“ měl za úkol doplnit již uskutečněný projekt „Babiččina voňavá zahrádka“. V obou projektech bylo hlavním cílem zlepšit prostředí zahrady při 54. mateřské školy Plzeň, Staniční 72, příspěvkové organizace. V rámci prvního projektu „Babiččina voňavá zahrádka“ byl v prostoru zahrady vystavěn tzv. „Babiččin domeček“. Jedná se o dřevěnou stavbu malého domku o jedné místnosti, kterou lze používat jako venkovní hernu, ale je zde i možnost sušit byliny, které jsou vysázeny dětmi za pomoci učitelek do záhonků okolo tohoto domku. V druhé etapě již byla zrekonstruována větší část zahrady – vykácení starých nefunkčních dřevin, ozelenění celého prostoru, především rozdělení habrovým plotem prostor mezi mateřskou školou a Nemocnicí u Svatého Jiří. Toto rozdělení neplní jen funkci optickou, ale i funkci protihlukové

a protiprašné zábrany. V rámci obou projektů byly zhotoveny i pergoly umožňující vstup do zahrady přímo ze tříd, kde je možnost pobývat venku i za nepříznivého počasí.

V následující tabulce č. 3 je detailně rozebrán rozpočet výše uvedeného projektu, který neobsahuje jen finanční prostředky poskytnuté Fondem životního prostředí magistrátu města Plzně, ale i finanční prostředky, které musí 54. mateřská škola Plzeň, Staniční 72, příspěvková organizace vynaložit na projekt „Zelená zahrada pro hry dětí a pro zdraví všech“. Výše vlastních zdrojů se obvykle pohybuje mezi 0% až 30% z celkově rozpočtovaných nákladů. A jak je patrné jak z tabulky č. 3, tak z následujícího grafu jsou vlastní zdroje v obvyklé výši.

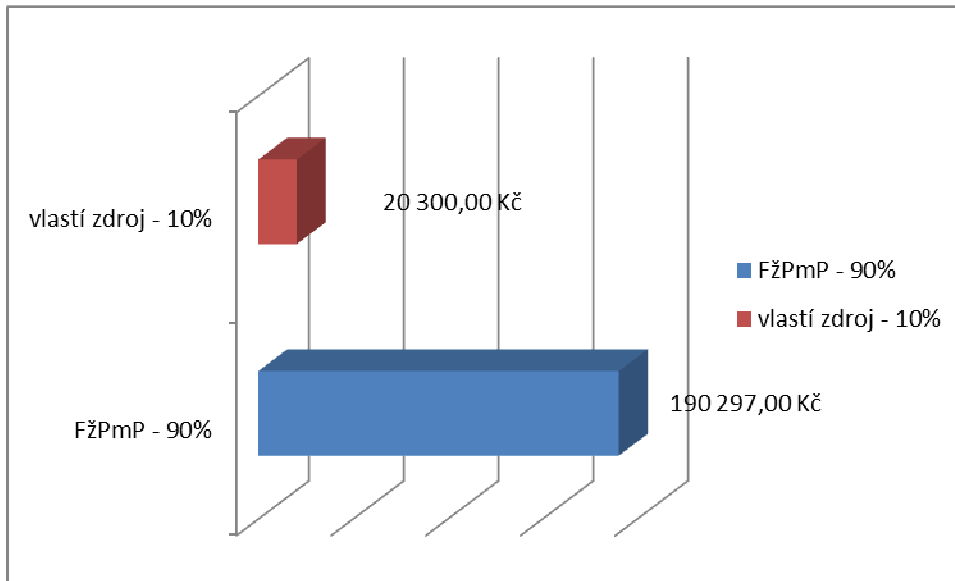
Oproti tomu v tabulce č. 4 jsou uvedeny skutečné náklady ze zdrojů poskytnutých Fondem životního prostředí města Plzně a jejich účetní rozdělení, které svým obsahem odpovídá schválenému rozpočtu.

Tyto náklady jsou přísně sledovány jak zřizovatelem, přes jehož rozpočet byly finanční prostředky poskytnuty, tak kontrolními pracovníky Fondu životního prostředí města Plzně. Veškeré daňové doklady jsou předkládány Odboru životního prostředí magistrátu města Plzně, jelikož všechny doklady týkající se účelového příspěvku musí být schváleny příslušným orgánem, v tomto případě Odborem životního prostředí magistrátu města Plzně, který odsouhlasí jejich správnost a věcnost týkající se konkrétního projektu.

Tabulka č. 3 – rozpočet projektu „Zelená zahrada pro hry dětí a pro zdraví všech“

	celkem - 100%	FŽPmP - 90%	vlastí zdroj - 10%
celkem	210 597,00 Kč	190 297,00 Kč	20 300,00 Kč
habrový plot	76 172,00 Kč	76 172,00 Kč	
nízký plot	11 547,00 Kč	11 547,00 Kč	
osázení ploch u vchodu	9 598,00 Kč	9 598,00 Kč	
výsadba stromů a ovocných keřů	54 020,00 Kč	54 020,00 Kč	
odstranění dřevin	20 000,00 Kč	20 000,00 Kč	
přesun a restaurace pískoviště	3 800,00 Kč		3 800,00 Kč
plaňkový plot	12 960,00 Kč	12 960,00 Kč	
povýsadbová péče - 3 roky	16 500,00 Kč		16 500,00 Kč
zpracování projektové dokumentace	6 000,00 Kč	6 000,00 Kč	

Zdroj : Rozpočet projektu „Zelená zahrada pro hry dětí a pro zdraví všech“, 2013



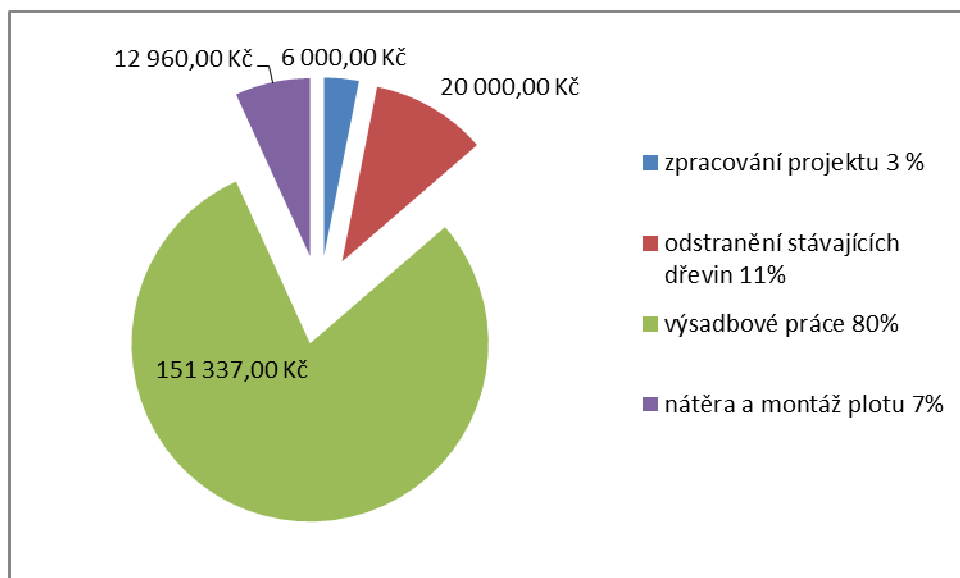
Zdroj: vlastní zpracování, 2014

Graf, rozebírající rozpočet projektu „Zelená zahrada pro hry dětí a pro zdraví všech“ ukazuje, že 90% finančních prostředků rozpočtovaných je poskytnuto Fondem životního prostředí města Plzně a zbývajících 10% musí použít organizace z vlastních zdrojů.

Tabulka č. 4 - rozdělení nákladů účelového příspěvku finanční prostředků poskytnutých FŽPmP

zpracování projektu 3 %	6 000,00 Kč
odstranění stávajících dřevin 11%	20 000,00 Kč
výsadbové práce 80%	151 337,00 Kč
nátěr a montáž plotu 7%	12 960,00 Kč
celkem	190 297,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování, 2014



Zdroj: vlastní zpracování, 2014

Graf znázorňující rozdělení nákladů v rámci projektu „Zelená zahrada pro hry dětí a pro zdraví všech“ sděluje, že nejvíce finančních prostředků bylo vynaloženo na výsadbu stromů, nízkého plotu, habrového plotu a další ozeleňovací a výsadbové práce. Oproti tomu nejméně prostředků bylo vynaloženo na projektovou dokumentaci. Tento způsob financování podobných projektů je zcela správný a odpovídá správnému plánování využití účelových dotací a příspěvků.

4.2 Příříděly do fondů příspěvkové organizace za rok 2013

Hospodářský výsledek je vždy rozdělen do fondu odměn a rezervního fondu v poměru určeném ve finančním vypořádání příspěvkové organizace se svým zřizovatelem. Podklady k finančnímu vypořádání jsou zpracovány správcem rozpočtu v přímé shodě s přáním ředitelky školy a se souhlasem zřizovatele. Finanční vypořádání je obvykle zpracováno po ukončení uzávěrkových prací, v případě 54. mateřské školy Plzeň, Staniční 72, příspěvkové organizace bývá v prvním týdnu měsíce února.

V roce 2013 hospodářský výsledek činil 204 543,80 Kč a je rozdělen dle požadavků ředitelky školy po schválení Zastupitelstva městského obvodu Plzeň 4 takto :

Do fondu odměn 30%	61 363,14 Kč
Do rezervního fondu 70%	143 180,66 Kč.

Jak je patrné, byl rozdělen do fondů, které příspěvková organizace musí povinně tvořit. Dalšími fondy, které jsou povinné pro příspěvkové organizace, je fond kulturních a sociálních potřeby, který je tvořen 1 % z celkového objemu mezd a fond reprodukce majetku, který se pravidelně navyšuje hodnotou odpisů anebo příspěvkem na investice od zřizovatele.

Výška uvedených fondů k 31. 12. 2013 činila :

Fond odměn	95 499,94 Kč
Fond FKSP	7 328,15 Kč
Rezervní fond	1 083 667,79 Kč
Investiční fond	673 936,00 Kč

Při čerpání fondů příspěvkové organizace se 54. mateřská škola Plzeň, Staniční 72, příspěvková organizace řídí Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky.

Fond odměn je navyšován pouze z kladného hospodářského výsledku a čerpán na navýšení nenárokových složek platu zaměstnanců. V roce 2013 byl čerpán ve výši 33 973,-- Kč.

Rezervní fond tvoří 54. mateřská škola Plzeň, Staniční 72, příspěvková organizace nejen z kladného hospodářského výsledku, ale i přijímáním darů. V roce 2013 přijala dary ve výši 10 000,--, ale například v roce 2010 hodnota přijatých darů činila 110 000,-- Kč a byly použity na provoz školy. Dále je v rezervním fondu i obsažen nevyčerpaný provozní příspěvek ve výši 1 000 000,-- Kč.

Investiční fond je tvořen po většinu let pouze odpisy, které jsou vypočítány dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů z pořizovací ceny dlouhodobého hmotného majetku, která v případě 54. mateřské školy Plzeň, Staniční 72, příspěvkové organizace činí 1 686 827,60 Kč. Dalším zdroje investičního fondu nebyl v roce 2013 příspěvek na investice od zřizovatele Městského obvodu Plzeň 4. Tento příspěvek je plánován v roce 2014 a měl by být určen na modernizaci školní kuchyně, jelikož její vybavení nebude odpovídat technickým ani hygienickým požadavkům kontrolních orgánů dle platných norem a předpisů při navýšení počtu dětí navštěvujících mateřskou školu.

4.3 Vnitřní kontrolní systém

Na základě zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě 54. mateřská škola Plzeň, Staniční 72, příspěvková organizace je povinna se při vnitřní kontrole, která je součástí finančního řízení, řídit Vnitřním kontrolním systémem.

Vnitřní kontrolní systém je zpracován formou směrnice, která upravuje a vymezuje následující ustanovení:

- Povinnosti ředitele
- Pravomoc a odpovědnost zaměstnanců
- Předběžnou, průběžnou a následnou kontrolu
- Zadávání veřejných zakázek
- Oběh dokladů
- Stanovení odpovědnosti podpisu
- Ochranu majetku a finančních prostředků
- Opatření k hospodárnému, efektivnímu a účelnému využívání svěřených prostředků
- Tvorbu a čerpání FKSP

Nedílnou součástí Vnitřního kontrolního systému je i směrnice o oběhu účetních dokladů, organizační řád, pracovní náplně, podpisové vzory a povinnost a posloupnost schvalování. Jakékoli porušení Vnitřního kontrolního systému je považováno za porušení pracovní kázně s příslušnými pracovně právními postihy.

Vnitřní kontrolní systém je při veřejnosprávních kontrolách uváděn jako nejčastěji se vyskytující požadovaný doklad. Finanční kontrolu ve veřejné správě a veřejnosprávní kontrolu v souladu s plánem činnosti a Kontrolním řádem Městského obvodu Plzeň 4 vykonává dle zákona č. 320/2001 Sb. oddělení tajemnice UMO Plzeň 4 a jím pověřeni pracovníci. Časový interval této kontroly je minimálně jedenkrát ročně.

Dalším kontrolním orgánem je např. Magistrát města Plzně, Krajský úřad Plzeňského kraje, Česká školní inspekce, Krajská hygienická stanice atd.

5. Hodnocení

Příjmy 54. mateřské školy Plzeň, Staniční 72, příspěvkové organizace jsou z různorodých zdrojů. Vzhledem k povaze příspěvkové organizace a její hlavní činnosti, se jedná především o zdroje státní, které poskytuje jak Krajský úřad Plzeňského kraje, tak Městský obvod Plzeň 4 jako zástupce zřizovatele příspěvkové organizace. Nejsou ale jediným zdrojem financování. Jsou zde využity i zdroje ostatní, a to především úplata za předškolní vzdělávání, dary a granty. Tyto zdroje činí nedílnou a nepostradatelnou součást financování 54. mateřské školy Plzeň, Staniční 72, příspěvkové organizace. V roce 2013 zdroje nebyly navýšeny o příspěvek na investice.

Vzhledem k tomu, že bakalářská práce se zabývá pouze rokem 2013, není z jejího obsahu zcela známo, zda se na financování 54. mateřské školy Plzeň, Staniční 72, příspěvkové organizace podílí programy EU. V identifikaci příspěvkové organizace je ale uvedeno, že budova 54. mateřské školy Plzeň, Staniční 72, příspěvkové organizace je po celkové rekonstrukci ze zdrojů programů financování školství Evropskou Unií se spoluúčastí zřizovatele.

Z dostupných zdrojů lze i zjistit, že v roce 2009 byl 54. mateřské škole Plzeň, Staniční 72, příspěvkové organizaci poskytnut grant z Fondu životního prostředí Magistrátu města Plzně na projekt „Babiččina voňavá zahrádka“, který zajistil výstavbu zahradního domku a umožnil dětem pěstování bylin na zahradě školy. Dále je z práce patrné, že ředitelka školy se opět zapojila do nového programu Fondu životního prostředí Magistrátu města Plzně „Zelená zahrada pro hry dětí a pro zdraví všech“ a byla 100 % úspěšná v žádosti o další finanční prostředky na zlepšení venkovního prostředí školy a tento příspěvek jí byl v plném rozsahu i v roce 2013 poskytnut.

Na základě zjištěných informací a analýz lze hodnotit 54. mateřskou školu Plzeň, Staniční 72, příspěvkovou organizaci v rámci financování velmi kladně. Příspěvková organizace využívá maximum dosažitelných možností k financování svých výdajů. Na základě výsledků provedené analýzy v kapitole 4.1 je zřejmé, že vzhledem k vyváženosti počtu dětí a počtu pedagogických i nepedagogických zaměstnanců, je 54. mateřská škola Plzeň, Staniční 72, příspěvková organizace schopna vystačit s poskytnutými prostředky na neinvestiční výdaje – mzdové prostředky od Krajského úřadu Plzeňského kraje.. Také problém financování provozu, díky příspěvkům od Městského obvodu Plzeň 4, jehož záměrem je poskytnutí kvalitního předškolního vzdělávání svým občánkům v moderně

vybavených a všem zájmům odpovídajících zařízeních, není pro 54. mateřskou školu Plzeň, Staniční 72, příspěvkovou organizaci velkou zátěží. Způsob financování provozních nákladů je řešen i díky iniciativě vedení mateřské školy – dary, granty.

Závěr

Tato bakalářská práce se zabývala financováním příspěvkových organizací, nejvíce přímo financováním mateřských škol zřízených Ústředními samosprávnými celky. Mateřské školy jsou samostatné právní celky, které nejsou zřízeny za účelem podnikání a tvorby zisku. Ve smyslu Občanského zákoníku se jedná o právnické osoby, které na venek vystupují samostatně, jednajíc vlastním jménem a na vlastní odpovědnost.

V rámci této bakalářské práce by bylo možné doporučit jiné financování, ale jen co se týče celostátního rozdělení rozpočtu. Mateřské školy, ačkoliv jsou vedeny jako samostatné subjekty, moc samostatnosti nemají. Veškeré finance jim poskytnuté jsou přísně sledovány, co se týče účelovosti a není možné v okamžiku, kdy příspěvková organizace má přebytek v provozní činnosti, ale nedostatek finančních prostředků ve mzdové oblasti, převést finance z jednoho druhu financování do druhého. Ani vlastní zdroje nemohou použít dle vlastního uvážení. Úplata za předškolní vzdělávání je také přesně rozdělena na mzdovou a provozní část. Ze závěru vyplývá doporučení - účelovost čerpání finančních prostředků nerozdělovat přímo při poskytnutí, ale nechat větší odpovědnost na vedení škol. Také získání jiných zdrojů, např. grantů, může být na některých mateřských školách až nemožné. Bylo by vhodné, aby školy měly přístup i k dalším finančním prostředkům, které by jim umožnily zadání projektů k čerpání grantů či programů EU jiným právním subjektům nebo zpracování zajistil zřizovatel.

Obecně lze konstatovat, že financování mateřských škol zapsaných v rejstříku škol je zejména ze státních prostředků, které jsou bohužel někdy nedostačující. Můžeme říci, že jsou často doplňovány ze zdrojů ze zahraničí, především projekty v rámci Evropské unie, což je velmi prospěšné především po stránce materiální, jelikož tyto projekty jsou většinou na opravy stávajících zařízení či na výstavbu zařízení nových. Tato bakalářská práce prokazuje, že stát je schopen zajistit finanční prostředky na platy zaměstnanců škol dle finančních normativů, tj. na standardní činnost. Nadstandardní činnosti jsou pracovníky mateřských škol často vykonávány z jejich dobré vůle bez ohledu na finanční ohodnocení. Soukromé zdroje se na financování mateřských škol založených ÚSC podílí minimálně. Tato skutečnost je pravděpodobně dána i finanční situací v rámci celého území České republiky a i postavením mateřských škol v očích podnikatelů „co je státní, ať si zařídí stát“. S tímto názorem se bohužel nelze ztotožnit, jelikož je jedná o výchovu těch nejmenších a na té velmi záleží, jelikož oni jsou naší budoucností. Měly bychom se všichni zamyslet, zda by nebylo lépe, kdyby byli pracovníci školství lépe ohodnoceni a nemuseli opouštět právě

školy, a to nejen předškolní, z finančních důvodů. Mohlo by se do budoucna i stát, že nebude v našem školství kvalitních pedagogů.

Seznam tabulek a obrázků

Tabulka č. 1 – Rozdělení výnosů v roce 2013 v závislosti na zdrojích

Tabulka č. 2 – Rozdělení nákladů v roce 2031 v závislosti na účelu použití

Tabulka č. 3 – Rozpočet projektu „Zelená zahrada pro hry dětí a pro zdraví všech“

Tabulka č. 4 – Rozdělení nákladů účelového příspěvku v roce 2013

..

Seznam použitých zkratk

MŠMT	-	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
ČŠI	-	Česká školní inspekce
USC	-	Územní samosprávné celky
VKS	-	Vnitřní kontrolní systém
KÚ PK	-	Krajský úřad Plzeňského kraje
OON	-	Ostatní osobní náklady
ONIV	-	Ostatní neinvestiční výdaje
UMO	-	Úřad městského obvodu
OŠMT	-	Odbor školství, mládeže a tělovýchovy
MMP	-	Magistrát města Plzně
FKSP	-	Fond kulturních a sociálních potřeb
FžPmP	-	Fond životního prostředí města Plzně

Seznam použité literatury

Veškeré zákony jsou použity ve znění pozdějších předpisů

BOUKAL, Petr; VÁVROVÁ, Hana a kol. *Ekonomika a financování neziskových organizací*. Praha: Oeconomica, 2007. ISBN 978-80-245-1293-8

MÁČE, Miroslav *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu 2010*. Praha: Grada, 2010. ISBN 978-80-247-3343-2

ŠEDIVÝ, Marek; MEDLÍKOVÁ, Olga *Úspěšná nezisková organizace*. Praha: Grada, 2009. ISBN 978-80-247-2707-3

Nařízení vlády č. 222/2010 Sb., *o katalogu prací ve veřejných službách a správě*

Nařízení vlády č. 448/2011 Sb., *o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě*

Ústavní zákon č. 2/1993 Sb. ve znění ústavního zákona č. 162/1998 Sb., *Listina základních práv a svobod*

Vyhláška č. 114/2002 Sb., *o fondu kulturních a sociálních potřeb*

Vyhláška č. 14/2004 Sb., *o předškolním vzdělávání*

Vyhláška č. 84/2005 Sb., *o nákladech na závodní stravování*

Vyhláška č. 107/2005 Sb., *o školním stravování*

Vyhláška 410/2005 Sb. *o hygienických požadavcích na prostory a provoz zařízení a provozoven pro výchovu a vzdělávání dětí a mladistvých*

Vyhláška č. 492/2005 Sb., *o krajských normativech*

Vyhláška č. 43/2006 Sb., *o předškolním vzdělávání*

Zákon č. 455/1991 Sb., *o živnostenském podnikání*

Zákon č. 586/1992 Sb., *o daních z příjmů*

Zákon č. 320/2001 Sb., *o finanční kontrole ve veřejné správě*

Zákon č. 561/2004 Sb., *školský zákon ve znění pozdějších předpisů*

Zákon č. 563/2004 Sb., *o pedagogických pracovnících*

Zákon č. 49/2009 Sb., *o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání v platném znění*

Seznam příloh

- Příloha A: Stupnice platových tarifů podle platových tříd a platových stupňů § 5 odst. 1 rok 2013
- Příloha B: Stupnice platových tarifů podle platových tříd a platových stupňů § 5 odst. 4 pro rok 2011
- Příloha C: Stupnice platových tarifů podle platových tříd a platových stupňů § 5 odst. 5 pro rok 2011
- Příloha D: Stupnice platových tarifů podle platových tříd a platových stupňů § 5 odst. 5 pro rok 2013
- Příloha E: Rozdělení neinvestičních dotací dle účelových znaků
- Příloha F: Finanční limity na nákup potravin
- Příloha G: Výživové normy pro školní stravování
- Příloha H: Porovnání normativu, rozpočtu a skutečnosti čerpání mzdových prostředků pro rok 2013

Příloha A

- 10 -

Příloha č. 1 k nařízení vlády č. 564/2006 Sb.

Stupnice platových tarifů podle platových tříd a platových stupňů pro zaměstnance uvedené v § 5 odst. 1 (v Kč měsíčně) (platí od 1.6.2009)

... Tarify nižší než minimální mzda ... tarify nižší než zaručená mzda (musí se doplatit)

Platový stupeň	Počet let započitatelné praxe	Platová třída															
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	do 1 roku	6 550	7110	7710	8350	9060	9830	10660	11570	12550	13620	14780	16020	17370	18850	20470	22200
2	do 2 let	6790	7370	8000	8670	9400	10200	11060	12000	13030	14130	15340	16630	18030	19570	21240	23030
3	do 4 let	7050	7650	8300	9000	9770	10580	11480	12460	13520	14670	15920	17260	18720	20300	22050	23900
4	do 6 let	7320	7940	8620	9340	10140	10990	11920	12930	14040	15230	16520	17910	19420	21070	22880	24800
5	do 9 let	7600	8240	8950	9690	10520	11400	12370	13420	14570	15810	17140	18580	20160	21860	23740	25740
6	do 12 let	7890	8550	9290	10070	10920	11840	12840	13930	15120	16410	17800	19290	20920	22690	24640	26710
7	do 15 let	8190	8890	9640	10450	11340	12280	13330	14450	15690	17030	18470	20010	21710	23550	25570	27710
8	do 19 let	8500	9230	10000	10840	11770	12750	13830	15000	16280	17670	19160	20770	22530	24440	26530	28760
9	do 23 let	8820	9580	10390	11260	12220	13230	14360	15570	16900	18350	19890	21550	23380	25360	27540	29840
10	do 27 let	9150	9940	10780	11680	12680	13730	14910	16160	17540	19040	20640	22370	24260	26310	28570	30970
11	do 32 let	9510	10320	11190	12120	13160	14250	15480	16770	18200	19760	21420	23220	25170	27310	29650	32140
12	nad 32 let	9870	10720	11620	12580	13660	14780	16070	17400	18890	20510	22230	24100	26120	28340	30770	33350

Příloha B

**Stupnice platových tarifů podle platových tříd a platových stupňů pro zaměstnance
uvedené v § 5 odst. 4
(v Kč měsíčně)**

Platový stupeň	Počet let započítatelné praxe	Platová třída															
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	do 6 let	8 000	8 300	8 800	9 550	10 350	11 200	12 150	15 000	20 000	20 100	20 200	20 300	20 500	21 200	23 450	25 400
2	do 12 let	8 250	8 750	9 500	10 300	11 150	12 100	13 100	15 600	20 250	20 450	20 550	21 000	21 250	22 750	25 250	27 350
3	do 19 let	8 700	9 450	10 200	11 050	12 000	13 000	14 150	16 250	20 600	20 900	21 000	21 800	22 800	24 500	27 150	29 450
4	do 27 let	9 350	10 150	11 000	11 950	12 950	14 050	15 200	17 000	21 050	21 450	21 650	22 650	24 550	26 450	29 250	31 700
5	nad 27 let	10 100	11 000	11 850	12 850	13 950	15 100	16 400	17 800	21 600	22 000	22 500	24 400	26 300	28 500	31 500	34 100

Příloha C

**Stupnice platových tarifů podle platových tříd a platových stupňů pro zaměstnance
uvedené v § 5 odst. 5
(v Kč měsíčně)**

Platový stupeň	Počet let započítatelné praxe	Platová třída															
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	do 6 let	8 000	8 150	8 650	9 350	10 150	11 000	11 950	12 950	14 050	15 250	16 550	17 950	19 450	21 100	23 350	25 300
2	do 12 let	8 150	8 550	9 300	10 100	10 950	11 850	12 850	13 950	15 150	16 450	17 800	19 300	20 950	22 700	25 150	27 250
3	do 19 let	8 500	9 250	10 000	10 850	11 800	12 750	13 850	15 000	16 300	17 700	19 200	20 800	22 550	24 450	27 050	29 350
4	do 27 let	9 150	9 950	10 800	11 700	12 700	13 750	14 950	16 200	17 540	19 050	20 650	22 400	24 300	26 350	29 150	31 600
5	nad 27 let	9 900	10 750	11 650	12 600	13 700	14 800	16 100	17 400	18 900	20 550	22 250	24 100	26 150	28 350	31 400	34 000

Příloha D

Stupnice platových tarifů podle platových tříd a platových stupňů pro zaměstnance uvedené v § 5 odst. 5
(v Kč měsíčně)

Platový stupeň	Počet let započítatelné praxe	Platová třída															
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	do 6 let	8 000	8 300	8 800	9 550	10 350	11 200	12 150	15 000	20 000	20 150	20 350	20 600	20 950	21 600	23 450	25 400
2	do 12 let	8 250	8 750	9 500	10 300	11 150	12 100	13 100	15 600	20 250	20 480	20 700	21 200	21 650	22 830	25 250	27 350
3	do 19 let	8 700	9 450	10 200	11 050	12 000	13 000	14 150	16 250	20 680	20 950	21 280	22 100	23 080	24 600	27 150	29 450
4	do 27 let	9 350	10 150	11 000	11 950	12 950	14 050	15 200	17 000	21 280	21 730	22 130	23 280	24 930	26 930	29 250	31 700
5	nad 27 let	10 100	11 000	11 850	12 850	13 950	15 100	16 400	17 800	22 050	22 600	23 250	25 150	27 100	29 750	31 500	34 100

Příloha E

účelový znak	Ukazatel
a	b
	A.1. Neinvestiční dotace celkem
	v tom:
33018	Rozvojový program na podporu škol, které realizují inkluzivní vzdělávání a vzdělávání dětí se sociokulturním znevýhodněním
33019	Evropské jazykové portfolio
33024	Rozv.program MŠMT pro děti-cizince ze 3.zemí
33025	Vybavení škol pomůckami kompenzačního a rehabilitačního charakteru
33034	Podzimní maturity
33038	Excelence středních škol
33040	Podpora zavádění diagnostických nástrojů
33044	Podpora logopedické prevence v předškolním vzdělávání
33046	Zmírnění škod způsob. povodněmi v červnu 2013
33122	Program sociální prevence a prevence kriminality
33155	Dotace pro soukromé školy
33163	Program protidrogové politiky
33166	Soutěže
33192	Spolupráce s francouzskými, vlámskými a španělskými školami
33215	Asistenti pedagogů v soukromých a církevních speciálních
33353	Přímé náklady na vzdělávání
33354	Přímé náklady na vzdělávání - sportovní gymnázia
33435	Bezplatná příprava dětí azylantů, účastníků řízení o azyl a dětí osob se státní příslušností jiného členského státu EU k začlenění do základního vzdělávání
33457	Asistenti pedagogů pro děti, žáky a studenty se sociálním znevýhodněním
	ostatní tituly:

Zdroj : Finanční vypořádání PO s Krajským úřadem Plzeňského kraje za rok 2013

Příloha F

Příloha č. 2 k vyhlášce č. 107/2005 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Finanční limity na nákup potravin

Věkové skupiny strážníků, hlavní a doplňková jídla	Finanční limity Kč/den/strážník
1. Strážníci do 6 let	
snídaně	7,00 až 13,00
přesnídávka	6,00 až 9,00
oběd	14,00 až 25,00
svačina	6,00 až 9,00
večeře	12,00 až 19,00
Celkem (celodenní)	45,00 až 75,00
na nápoje	3,00 až 5,00
2. Strážníci 7-10 let	
snídaně	9,00 až 15,00
přesnídávka	7,00 až 12,00
oběd	16,00 až 32,00
svačina	6,00 až 10,00
večeře	14,00 až 25,00
Celkem (celodenní)	52,00 až 94,00

Příloha G

Příloha č. 1 k vyhlášce č. 107/2005 Sb., ve znění pozdějších předpisů**Výživové normy pro školní stravování**

Průměrná měsíční spotřeba vybraných druhů potravin na strážníka a den v gramech, uvedeno v hodnotách "jak nakoupeno".

Věková skupina strážníků, hlavní a doplňková jídla	Druh a množství vybraných potravin v g na strážníka a den				
	Maso	Ryby	Mléko tekuté	Mléčné výr.	Tuky volné
3 - 6 r. přesnídávka, oběd, svačina	55	10	300	31	17
7 - 10 r. oběd	64	10	55	19	12
Věková skupina strážníků, hlavní a doplňková jídla	Druh a množství vybraných potravin v g na strážníka a den				
	Cukr volný	Zelenina celkem	Ovoce celkem	Brambory	Luštěniny
3 - 6 r. přesnídávka, oběd, svačina	20	110	110	90	10
7 - 10 r. oběd	13	85	65	140	10
Věková skupina strážníků, hlavní a doplňková jídla	Druh a množství vybraných druhů potravin v g na strážníka a den pro laktoovovegetariánskou výživu				
	Vejce	Mléko tekuté	Mléčné výrobky	Tuky volné	Cukr volný
3 - 6 r. přesnídávka, oběd, svačina	15	350	75	12	20
7 - 10 r. oběd	15	250	45	12	12
Věková skupina strážníků, hlavní a doplňková jídla	Druh a množství vybraných druhů potravin v g na strážníka a den pro laktoovovegetariánskou výživu				
	Zelenina celkem		Ovoce celkem	Brambory	Luštěniny
3 - 6 r. přesnídávka, oběd, svačina	130		115	90	20
7 - 10 r. oběd	92		70	140	15

Příloha H

Porovnání normativu, rozpočtu a skutečnosti čerpání mzdových prostředků pro rok 2013

NORMATIV					
	limit počtu	platy	platy	odvody	celkem
	zaměstnanců	měsíčně	ročně	ročně	ročně
Np	8,06	187 442 Kč	2 249 302 Kč	787 256 Kč	3 036 558 Kč
No	2,53	29 888 Kč	358 656 Kč	125 529 Kč	484 185 Kč
No ŠJ	2,66	33 548 Kč	402 570 Kč	140 900 Kč	543 470 Kč
celkem	13,26		3 010 528 Kč	1 053 685 Kč	4 064 213 Kč
ROZPOČET					
	limit počtu		platy	odvody	celkem
	zaměstnanců		ročně	ročně	ročně
Np			2 250 000 Kč	765 000 Kč	3 015 000 Kč
No			767 000 Kč	260 780 Kč	1 027 780 Kč
CELKEM	13,25		3 017 000 Kč	1 025 780 Kč	4 042 780 Kč
SKUTEČNOST					
	přepočtené		skutečnost	odvody	celkem
	úvazky		2013	2013	2013
Np	8		2 402 345 Kč	816 793 Kč	3 219 138 Kč
No	2,5		373 411 Kč	127 290 Kč	500 701 Kč
No ŠJ	2,5		431 722 Kč	146 778 Kč	578 500 Kč
	13		3 207 478 Kč	1 090 861 Kč	4 298 339 Kč
SKUTEČNOST bez odměn					
	přepočtené		skutečnost	odvody	celkem
	úvazky		2011	2013	2013
Np	8		2 350 345 Kč	822 621 Kč	3 172 966 Kč
No	2,5		349 411 Kč	122 294 Kč	471 705 Kč
No ŠJ	2,5		417 222 Kč	146 028 Kč	563 250 Kč
	13		3 116 978 Kč	1 090 942 Kč	4 207 920 Kč
KRAJSKÝ NORMATIV PRO ROK 2013					
<i>Np</i>	<i>12,90</i>	<i>23 250 Kč</i>			
<i>No</i>	<i>41,06</i>	<i>11 800 Kč</i>			
<i>No ŠJ</i>	<i>39,03</i>	<i>12 590 Kč</i>			

Zdroj: vlastní zpracování, 2014

Abstrakt

Ollariová, Lenka. *Financování příspěvkové organizace*. Bakalářská práce. Plzeň: Fakulta ekonomická ZČU v Plzni, 42 s., 2014

Klíčová slova:

finanční zdroje, příspěvková organizace, dotace, předškolní školství, kraj, státní rozpočet

Předmětem bakalářské práce „*Financování příspěvkové organizace*“ je rozbor a analýza financování příspěvkových organizací, konkrétně mateřských škol. Práce rozebírá různé zdroje financování mateřských škol v České republice. Zdroje financování jsou rozčleněny dle oblastí, z kterých jsou získány či poskytovány, jedná se o zdroje cizí i vlastní. Cizí zdroje jsou především zdroje státní, poskytnuté příslušným krajem nebo územním samosprávním celkem. Vlastními zdroji je myšleno financování provozu z vybrané úplaty za předškolní vzdělávání od rodičů dětí, dary a financování stravování dětí i zaměstnanců. Pozornost je zaměřena i na zdroje financování, které nejsou běžné. Veškeré poznatky jsou v praktické části aplikovány na konkrétní mateřskou školu – 54. mateřskou školu Plzeň, Staniční 72, příspěvkovou organizaci. Pro názornost je provedena analýza jednotlivých zdrojů financování a následně i analýza výkazu zisku a ztráty za rok 2013. V závěru práce je celkově zhodnoceno financování 54. mateřské školy Plzeň, Staniční 72, příspěvkové organizace.

Abstract

Ollariová, Lenka. *Financing semi-budgetary organization*. Bachelor thesis. Plzeň: Faculty of Economics, University of West Bohemia in Pilsen, 42 s., 2014

Key words:

Financial resources, semi-budgetary organization, preschool education, grants, region, state budget

Subject of studying of : "Financing semi-budgetary organizations" is the analysis of financing allowance organizations, particularly kindergartens. The work analyzes different resources of financing kindergartens in the Czech Republic. Financing resources are divided by regions from which they are obtained or provided, it means foreign and own resources. Liabilities are mainly supplied by the state resources provided by an authorized region. The meaning of own resources is financing the operation of the selected payment for pre-school education of parents' children, donations and financing meals for children and staff. The attention is focused on the resources of financing that are not common. All findings in the practical part of the work are applied on a specific kindergarten – 54th kindergarten Pilsen, Staniční 72, semi-budgetary organization. An analysis of financing resources is provided and consequently also an analysis of the profit and loss account for the year 2013. In the conclusion, financing of 54th kindergarten Pilsen, Staniční 72, semi-budgetary organization is evaluated.