

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ

Financování a hospodaření vybrané příspěvkové organizace Středisko volného
času v Ostravě

Funding and Management of Selected Contributory Organization „Leisure
Centre“ in Ostrava

Student: Renáta Homolová

Vedoucí diplomové práce: Ing. Alžběta Urbancová, Ph.D.

Ostrava 2014

VŠB - Technická univerzita Ostrava
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví

Zadání diplomové práce

Student: **Bc. Renáta Homolová**
Studijní program: N6208 Ekonomika a management
Studijní obor: 6202T049 Účetnictví a daně
Specializace: 00 Účetnictví a daně
Téma: **Financování a hospodaření vybrané příspěvkové organizace Středisko
volného času v Ostravě
Funding and Management of Selected Contributory Organization
"Leisure Centre" in Ostrava**

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
 2. Charakteristika příspěvkových organizací
 3. Analýza financování vybrané příspěvkové organizace v letech 2011 a 2012
 4. Hospodaření a činnosti příspěvkové organizace Středisko volného času v letech 2011 a 2012
 5. Závěr
- Seznam použité literatury
Seznam zkratk
Prohlášení o využití výsledků diplomové práce
Seznam příloh
Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

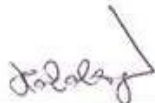
- MÁČE, Miroslav. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu*. Praha: Grada Publishing, 2012. 640 s. ISBN 978-80-247-3637-2.
- MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla a Petr TĚGL. *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚSC*. 2. vyd. Olomouc: ANAG, 2011. 192 s. ISBN 978-80-7263-664-8.
- SCHNEIDEROVÁ, Ivana a Zdeněk NEJEZCHLEB. *Účetní reforma 2012 pro ÚSC a jimi zřizované příspěvkové organizace*. Praha: Nakladatelství Acha obec účtuje, 2012. 710 s. ISBN 978-80-260-2780-5.

Formální náležitosti a rozsah diplomové práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí diplomové práce: **Ing. Alžběta Urbancová, Ph.D.**

Datum zadání: 22.11.2013

Datum odevzdání: 25.04.2014



Ing. Jana Hakalová, Ph.D.
vedoucí katedry



prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová
děkanka fakulty

Prohlášení studenta

„ Prohlašuji, že jsem celou diplomovou práci vypracovala samostatně a přílohy dané mi k dispozici, jsem doplnila dle potřeb.“

V Ostravě dne 25. 4. 2014

Podpis studenta *Hemlová*

Obsah

1	Úvod.....	5
2	Charakteristika příspěvkových organizací.....	7
2.1	Nevýdělečné organizace.....	7
2.1.1	Stručná historie neziskového sektoru.....	8
2.1.2	Členění neziskových organizací.....	8
2.1.3	Úspěšná nezisková organizace.....	9
2.2	Příspěvkové organizace.....	11
2.2.1	Členění příspěvkových organizací.....	11
2.2.2	Vznik, změny a zrušení příspěvkových organizací.....	12
2.2.3	Finanční řízení a hospodaření veřejného sektoru.....	13
2.2.4	Hospodaření příspěvkových organizací.....	15
2.3	Charakteristika vybrané neziskové organizace.....	18
2.3.1	Základní údaje.....	18
2.3.2	Hlavní a vedlejší činnost.....	19
2.3.3	Projekty Střediska volného času.....	21
2.3.4	Zaměstnanci Střediska volného času.....	21
3	Analýza financování vybrané příspěvkové organizace v letech 2011 a 2012.....	23
3.1	Prostředky ze státního rozpočtu – prostřednictvím kraje.....	23
3.1.1	Přímé náklady na vzdělávání.....	26
3.1.2	Soutěže Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy.....	28
3.2	Příspěvky a dotace z rozpočtu zřizovatele.....	28
3.2.1	Statutární město Ostrava.....	28
3.2.2	Neinvestiční příspěvek.....	29
3.2.3	Účelová dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje – průtoková dotace.....	32
3.2.4	Investiční dotace.....	32
3.3	Dotace z Evropské unie.....	33
3.4	Ostatní dotace a příspěvky.....	34
3.5	Analýza a zhodnocení financování v jednotlivých letech.....	35
3.5.1	Financování Střediska volného času v roce 2011.....	35
3.5.2	Financování Střediska volného času v roce 2012.....	37

3.5.3	Shrnutí údajů o výnosech Střediska volného času	40
4	Hospodaření a činnosti příspěvkové organizace Středisko volného času v letech 2011 a 2012	42
4.1	Úvod do finanční analýzy	42
4.2	Analýza rozvahy	44
4.2.1	Rozvaha Střediska volného času	44
4.2.2	Horizontální analýza rozvahy	45
4.2.3	Vertikální analýza rozvahy	48
4.3	Výnosy, náklady a hospodářské výsledky Střediska volného času	51
4.3.1	Výnosy Střediska volného času	51
4.3.2	Náklady Střediska volného času	53
4.3.3	Hospodářské výsledky Střediska volného času	56
4.4	Hospodaření s fondy Střediska volného času	57
4.5	Strukturovaný soubor ukazatelů finanční analýzy	58
4.5.1	Ukazatel autarkie	59
4.5.2	Ukazatel rentability	60
4.5.3	Ukazatele aktivity	61
4.5.4	Ukazatele likvidity	64
4.5.5	Ukazatele produktivity	65
4.5.6	Ukazatele financování	66
4.6	Komplexní zhodnocení Střediska volného času	68
4.6.1	Bilanční analýza	68
4.6.2	Klasifikační analýza	69
4.7	Zhodnocení činnosti a návrhy doporučení	70
5	Závěr	73
	Seznam použité literatury	75
	Seznam zkratk	78
	Seznam obrázků	81
	Seznam tabulek	81
	Prohlášení o využití výsledků diplomové práce	84
	Seznam příloh	85

1 Úvod

Neziskový sektor je velice důležitou součástí jak ekonomického, tak politického prostředí každé vyspělé země. Snad každý člověk, ať už si to dobře uvědomuje či ne, využívá během svého života statky, které jsou nabízeny neziskovými organizacemi. Může jít například o plnění povinné školní docházky v základní škole, návštěvy lékaře nebo naplňování volného času sportovními či kulturními aktivitami. Neziskové organizace nejsou založeny za účelem podnikání, ale poskytují služby veřejnosti v různých oblastech (zdravotnictví, školství, kultura apod.), a proto mají v národním hospodářství nezastupitelnou a velice významnou roli.

Druhů neziskových organizací je hned několik. Jsou mezi ně řazeny také příspěvkové organizace, jež mají za cíl plnit veřejné úkoly za ceny nižší, než jsou jejich skutečné náklady. Tato diplomová práce je zaměřena na příspěvkovou organizaci, jejímž zřizovatelem je Statutární město Ostrava.

Jako v každé zemi, tak i v České republice představují děti a mládež nedílnou složku obyvatelstva země. Na základě statistických údajů Eurostatu k 1. lednu 2012 je v naší republice 18,5 % mladých lidí ve věku 15-29 let. Děti do 15 let je dle Českého statistického úřadu (2012) 14, 8% obyvatelstva. Jelikož děti a mládež jsou budoucností lidstva, význam vzdělávání a vzdělanosti společnosti celkově roste a slouží k uspokojování celé řady potřeb a zájmů jedinců. I volný čas dětí a mládeže by měl být tedy smysluplně využíván, aby docházelo k rozvoji jejich osobností, nadání a zájmů. Proto také došlo ke vzniku neformálního a zájmového vzdělávání. Neformální a zájmové vzdělávání je uskutečňováno mimo formální vzdělávací systém a je zcela dobrovolné. Tento druh vzdělávání je poskytován především sdruženími dětí a mládeže a také školskými zařízeními pro zájmové vzdělávání (dle školského zákona). Zájmové vzdělávání je uskutečňováno zejména ve střediscích volného času, školních družinách a školních klubech.

Díky těmto výše zmíněným aspektům jsem si tedy vybrala oblast neziskového sektoru pro svou diplomovou práci.

Předmětem této diplomové práce je na základě teoretického podkladu charakterizovat neziskové organizace, a to se zaměřením na příspěvkové organizace zřízené územním samosprávným celkem.

Cílem je provést rozbor financování z dostupných zdrojů, dle vybraných metod finanční analýzy zhodnotit hospodaření mnou vybrané organizace v letech 2011 a 2012 a také navrhnout opatření pro zlepšení hospodaření.

Práce je zaměřena nejprve na neziskový sektor jako celek. Další část je již přímo orientována na specifický druh neziskových organizací, tedy příspěvkové organizace. Poslední součástí této teoretické části diplomové práce je charakteristika vybrané příspěvkové organizace - Střediska volného času Ostrava – Moravská Ostrava.

Praktická část práce nejprve obsahuje analýzu a zhodnocení jednotlivých druhů financování Střediska volného času v letech 2011 a 2012. Poté je věnován prostor hospodaření a činnostem Střediska volného času ve sledovaných letech. Tato část práce zahrnuje finanční analýzu, která je ovšem pro neziskové organizace, kdy není hlavním účelem zisk, ale pouze vyrovnané hospodaření, specifická, a proto je nutné zkoumané ukazatele modifikovat. Dále je kapitola věnována komplexnímu zhodnocení a v závěru také návrhům a doporučením pro management této příspěvkové organizace.

2 Charakteristika příspěvkových organizací

2.1 Nevýdělečné organizace

Pojem nevýdělečné organizace nikde v právním řádu České republiky nenajdeme. Do konce roku 2013 bylo možno vycházet ze zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a to přesněji z § 18 odst. 3, kde byly označovány tyto subjekty jako poplatníci, „*kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání*“. V § 18 odst. 8 pak byli tito poplatníci vyjmenováni.

Za tyto poplatníky se považují zejména:

- zájmová sdružení právnických osob (pokud mají právní subjektivitu) a nejsou zřízena za účelem výdělečné činnosti,
- občanská sdružení včetně odborových organizací,
- politické strany a politická hnutí,
- registrované církve a náboženské společnosti,
- nadace,
- nadační fondy,
- obecně prospěšné společnosti,
- veřejné vysoké školy,
- veřejné výzkumné instituce,
- školské právnické osoby podle zvláštního právního předpisu,
- obce,
- organizační složky státu,
- kraje,
- příspěvkové organizace,
- státní fondy,
- subjekty, o nichž tak stanoví zvláštní zákon.

Zákon o daních z příjmů také říká, že „*za tyto poplatníky se nepovažují obchodní společnosti a družstva, i když nebyly založeny za účelem podnikání*“.

Tento předpis však zahrnuje jen informace nezbytně nutné k výpočtu daňové povinnosti. Proč byla daná nezisková organizace zřízena či založena, jaké jsou její cíle a poslání, už nevyčteme.

Dle definice neziskových organizací L.M. Salamona a H.K. Anheiera je neziskovým sektorem soubor všech neziskových organizací v zemi, které vyhovují tzv. strukturálně-operacionální definici. Podle nich jsou neziskové organizace:

- institucionalizované - a to do určité míry,
- mají soukromoprávní povahu, tzn. institucionálně odděleny od státní správy,
- nerozdělují zisk - ten je použit na plnění cíle organizace,
- dobrovolné – dobrovolná účast na svých činnostech.¹

2.1.1 Stručná historie neziskového sektoru

Historie neziskového sektoru je velice dlouhá a bohatá. Již od pradávna se lidé měli snahu přátelit, sdružovat a vytvářet tedy nejrůznější druhy skupinek, komunit či celků. Už v dávné minulosti (do 18. století) existovaly různé typy církevních organizací, které poskytovaly sociální i zdravotní péči a vzdělávání, a to v různých špitálech, sirotčincích apod. V oblasti vzdělávání existoval například řád jezuitů.

Později probíhal proces tzv. sekularizace, během kterého se do této činnosti zapojilo velké množství církevních i mimocírkevních organizací. Jsou známy pojmy, jako je spolek, korporace, beseda, jednota, společenstvo, svaz, asociace, sbor, kolegium a mnoho dalších.

Během druhé světové války a po ní až do roku 1989 byla občanská společnost potlačena a zaniká. Ke zlomu došlo až po roce 1990, kdy 27. března 1990 přijalo československé Federální shromáždění zákon č. 83/1990 Sb. o sdružování občanů a zákon č. 84/1990 Sb. o právu shromažďovacím.²

2.1.2 Členění neziskových organizací

Členění neziskových organizací existuje celá řada. Jedním z nich je členění dle účasti státu na jejich řízení. Dělí se na **státní (vládní) a nestátní (nevládní)**, tedy soukromoprávní organizace.

¹ ANHEIER, H., K. LESTER, a M. SALAMON. *Nástup neziskového sektoru - mezinárodní srovnání*. Praha: Agnes, 1999. ISBN: 80-902633-1-3.

² BOUKAL, Petr a Hana VÁVROVÁ a kolektiv. *Ekonomika a financování neziskových organizací*. Praha: Oeconomica, 2008. ISBN 978-80-245-1293-8.

Další známou typologií je dělení na:

- **neziskové soukromoprávní organizace vzájemně prospěšné** (např. občanská sdružení včetně odborových organizací či zájmová sdružení právnických osob),
- **neziskové soukromoprávní organizace veřejně prospěšné** (např. obecně prospěšné společnosti, nadace a nadační fondy, politické strany a politická hnutí či církve a náboženské společnosti),
- **neziskové veřejnoprávní organizace rozpočtového a příspěvkového typu** (organizační složky státu, územně samosprávné celky, příspěvkové organizace, obce atd.),
- **ostatní neziskové veřejnoprávní organizace veřejně prospěšné** (např. Česká televize, Český rozhlas).³

Dále je obecně známé členění neziskových organizací na:

- **veřejně prospěšné**
 - účelová sdružení majetku – např. obecně prospěšné společnosti, nadace a nadační fondy,
 - sdružení občanů – např. politické strany a politická hnutí, církve a náboženské společnosti,
- **vzájemně prospěšné** – sdružení osob, a to na základě členství, např. profesní komory,
- **nestátní** (nevládní) – soukromoprávní, které se řídí vyhláškou č. 504/2002 Sb., (případně vyhláškou č. 507/2002 Sb., pokud ještě účtují v soustavě jednoduchého účetnictví) a postupují dle českých účetních standardů č. 401 – 414,
- **státní** (vládní) – rozpočtového typu, jež se řídí vyhláškou č. 410/2009 Sb. a postupují dle českých účetních standardů č. 701 – 710.

2.1.3 Úspěšná nezisková organizace

Pokud člověk začíná s něčím novým, má samozřejmě vždy za cíl uspět. Není tomu jinak ani při založení neziskové organizace. Nejprve však musí vzniknout nápad, myšlenka,

³ URBANCOVÁ, Alžběta a Šárka KRYŠKOVÁ. *Účetnictví nevýdělečných organizací A*. Ostrava: Ediční středisko VŠB – TU, 2008. ISBN: 978-80-248-1801-6.

čím se vlastně bude daná nezisková organizace zabývat. Jako u zakládání běžné, tedy ziskové organizace je velice důležité vědět, zda se na trhu objevuje poptávka. Ideální situace na trhu nastane, vyskytne-li se společenská poptávka, zřetelná reálná potřeba případných zákazníků a také má-li organizace dostatek zdrojů, které dokáže co nejefektivněji využívat. Dalším hlediskem je konkurence, kterou je třeba znát. Je tedy potřeba řádně provést průzkum trhu.

Mezi neziskovým sektorem a klasickými firmami existují jisté rozdíly, které spočívají hlavně v oblasti nakládání s výsledkem hospodaření, strategie a v marketingu. Firma většinou rozděluje zisk mezi společníky, zatímco nezisková organizace jej nerozděluje mezi zakladatele, ale hospodářský výsledek převádí do dalších let. Firma je založena za účelem tvorby zisku, ale nezisková organizace má za cíl co nejefektivnější plnění svého poslání. Co se týče marketingu, ten je u běžné firmy zaměřován na zákazníky, u neziskové organizace oproti tomu pracuje s klienty, dárci apod.

Pokud se tedy rozhodneme založit nevýdělečnou organizaci a chceme, aby byla také úspěšná, musíme podstoupit určité kroky.

Pro naplnění právní formy organizace, musí být nejprve určeno její poslání. Poslání, které je nejdůležitějším krokem by mělo být jasné, jednoduché, srozumitelné, motivační a mělo by určovat jedinečnost organizace. Druhým krokem je vybrat vhodnou právní formu a také statutární orgán. Dále proto, aby byla nevýdělečná organizace dlouhodobě udržitelná, je potřeba strategicky plánovat. Po správný průběh je třeba zajistit nezávislou objektivní osobu – facilitátora, který pomáhá skupině lidí dosáhnout efektivnější komunikace a porozumění si. Snaží se o dosažení shody při různých postojích a přístupech. Pro strategické plánování je důležité provést analýzy, kterých je k dispozici celá řada. Řadí se mezi ně například STEEP analýza, SWOT analýza, analýza konkurence, analýza rizik či analýza portfolia. Dalším, tedy čtvrtým krokem je podstatné stanovit hodnoty a vize, ze kterých vychází celá image organizace a firemní kultura, neboť mají podporovat a rozvíjet poslání. Mezi velice důležité spadá také stanovení určitého diferenciatu, tedy toho, co bude danou organizaci odlišovat od ostatních podobného druhu. V neposlední řadě musí proběhnout určení cílové skupiny zákazníků, ale také podporovatelů organizace a konkurence. I přesto, že někteří autoři uvádějí, že v neziskovém sektoru konkurence neexistuje, myslím si, že tomu tak určitě není. Konkurence se nachází jak v oblasti finanční, tak nabízených aktivit. Posledním krokem je vymezení nabízeného produktu, a to jak výrobku (např. knížky, výrobky

chráněných dílen) tak služby (např. sociální, zdravotní, ekologické, volnočasové). Organizace také samozřejmě potřebuje ke svému fungování zdroje (finance, materiál, lidi).⁴

2.2 Příspěvkové organizace

Jednu ze skupin nevýdělečných organizací tvoří příspěvkové organizace. Jedná se o neziskové organizace rozpočtového a příspěvkového typu. Jejich úkolem je plnit, za nižší ceny než jsou skutečné náklady, veřejné úkoly. Mezi oblasti působení patří zdravotnictví, sociální péče, vzdělávání, kultura a správa majetku či obrana a bezpečnost.

Příspěvkové organizace jsou vždy právnické osoby a některé vybrané účetní jednotky a také poplatníci daně z příjmů právnických osob.

Účetnictví vedou v plném rozsahu, avšak dle zákona o účetnictví § 9, odst. 3, písm. c, mohou „*příspěvkové organizace, které nejsou konsolidovanou účetní jednotkou podle tohoto zákona a u nichž o tom rozhodne zřizovatel*“, vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu.

2.2.1 Členění příspěvkových organizací

Rozlišujeme dva typy příspěvkových organizací:

- a) příspěvkové organizace územních samosprávných celků,**
- b) příspěvkové organizace státu**

Příspěvkové organizace ÚSC fungují na základě **zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**. Zřizovatelem je tedy obec nebo kraj a přenáší na ni takové činnosti, které jsou neziskové a zároveň vyžadují právní subjektivitu.

V souvislosti s příspěvkovými organizacemi, kdy je zřizovatelem územní samosprávný celek, je nutné uvést další právní předpisy, které na ně mají dopad. Jde například o:

- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,

⁴ ŠEDIVÝ, Marek a Olga MEDLÍKOVÁ. *Úspěšná nezisková organizace*. Praha: Grada Publishing, a.s., 2011. ISBN: 978-80-247-4041-6.

- zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a jeho prováděcí vyhláška č. 416/2004 Sb.,
- zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (do roku 2014 zákon č. 552/1991 Sb., o státní kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
- České účetní standardy č. 701 – 710,
- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
- a další (včetně daňových zákonů).

Příspěvkové organizace státu jsou zřízené dle **zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, zákona č. 147/2000 Sb., o okresních úřadech a zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.**

Tato diplomová práce je orientovaná na příspěvkovou organizaci ÚSC, jejímž zřizovatelem je Statutární město Ostrava.

2.2.2 Vznik, změny a zrušení příspěvkových organizací

Vznik je dán dnem rozhodnutí zřizovatele. Zřizovatel musí vydat **zřizovací listinu** o jejím vzniku, která dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 26) obsahuje:

- úplný název zřizovatele,
- název a sídlo příspěvkové organizace, identifikační číslo, název musí vylučovat možnost záměny s názvy jiných příspěvkových organizací,
- vymezení hlavního účelu a tomu odpovídajícího předmětu činnosti,
- označení statutárních orgánů a způsob, jakým vystupují jménem organizace,
- vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává do správy k jejímu vlastnímu hospodářskému využití,
- vymezení majetkových práv,
- okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel příspěvkové organizace,
- vymezení doby, na kterou je organizace zřízena.

Dále zákon nařizuje zapsání nově vzniklé příspěvkové organizace do obchodního rejstříku. Mimo jejich zřizování upravuje zákon o rozpočtových pravidlech také postupy při jejich rozdělení, sloučení nebo splynutí a zrušení.

O změnách rovněž rozhoduje zřizovatel a rozhodnutí se musí zveřejnit v Ústředním rejstříku ČR (do 15 ode dne, kdy dané skutečnosti nastaly). Ke sloučení či splynutí může dojít jen v rámci jednoho zřizovatele.

Jestliže je příspěvková organizace založena na dobu neurčitou, o dnu zániku rozhoduje zřizovatel. Je-li založena pouze na dobu určitou, zruší se dnem, který je uveden ve zřizovací listině.⁵

Doplňková činnost příspěvkové organizace (uvedena ve zřizovací listině), které by měla být zisková, musí být v z hlediska účetnictví evidována odděleně od činnosti hlavní. V rámci rozpočtových pravidel je stanoveno opatření pro případ ztrátové doplňkové činnosti. Hospodářský výsledek je pak tvořen jak z výsledku hospodaření z činnosti hlavní, tak z činnosti doplňkové, kde je však zisk zdaňován daní z příjmu právnických osob. I na tyto organizace se však dle zákona o daních z příjmů vztahují jistá daňová zvýhodnění, jako například úpravy základu daně či osvobození části základu daně.

Podle zákona o rozpočtových pravidlech pak příspěvkové organizace musí tvořit ze zlepšeného výsledku hospodaření (po úhradě předchozích zhoršených) fondy, mezi které patří rezervní fond a fond odměn.

2.2.3 Finanční řízení a hospodaření veřejného sektoru

Mezi hlavní zásady finančního řízení a hospodaření v oblasti nevýdělečných organizací jsou založeny na principu tzv. **3E** (Economy, Efficiency, Effectiveness), tedy na výkonnosti organizace. Při posuzování se musí vždy postupovat komplexně.

Economy, tedy hospodárnost znamená, co nejmenší vynaložené prostředky při dodržení požadované kvality. Efficiency – efektivita neboli účinnost vyjadřuje, do jaké míry jsou dosahovány výsledky. Jde o vztah mezi vstupy a výstupy. Effectiveness – účelnost dosažení cílů a požadovaných výstupů.

⁵ MORÁVEK, Z., A. MOCKOVČIAKOVÁ a D. PROKŮPKOVÁ. *Příspěvkové organizace 2012-2013*. Praha: Wolters Kluwer ČR, a. s., 2012. ISBN 978-80-7357-736-0.

Existují však i další, méně podstatné faktory, které řízení neziskových organizací ovlivňují, a proto je možné rozšířit princip 3E na **6E**. Kromě předchozích tří jsou dále rozhodující Equity – spravedlnost hlavně k okolí, aby se zabránilo možné diskriminaci a nepoctivosti, dále Environment, tedy prostředí, a to jak pracovní tak životní a Ethics – etika (důraz na chování managementu, ale i zaměstnanců).

I přesto, že neziskové organizace nejsou zřizovány za účelem dosahování zisku, musí management těchto organizací stejně jako u podnikatelských subjektů efektivně řídit svou činnost. Finanční řízení je tedy velice důležité. Oproti podnikatelským subjektům však existuje v oblasti neziskové daleko méně propracovaných systémů účinných metod řízení. Je důležité dbát na specifika, neboť výkonnost nelze posuzovat vzhledem k zisku, ale musí být posuzována vzhledem k poslání a určeným cílům organizace. Proto je nutné ukazatele modifikovat. Například ziskovost (rentabilitu) vyhodnocovat pouze u doplňkové činnosti, nikoliv u činnosti hlavní (zde spíše míra ztrátovosti).⁶

Ani u neziskových organizací však není vyloučena situace, kdy ze své činnosti dosáhne zisku. Ten však nemohou použít klasicky – rozdělením zaměstnancům, ale musí být opětovně použit na financování své činnosti.

Jako stát, tak i subjekty územní samosprávy hospodaří na základě svého rozpočtu. Také každá veřejnoprávní, tj. vládní nezisková organizace hospodaří dle svého rozpočtu a rovněž je napojena na rozpočet zřizovatele.

Jak uvádí Peková (2008, s. 67): „Zřizované veřejnoprávní neziskové organizace jsou napojeny svými finančními vztahy na rozpočet svého zřizovatele:

- dotacemi (OS),
- příspěvkem (PO a OS), tzn. nenávratnými přiděly z rozpočtu zřizovatele,
- vyúčtováním záloh, odvody do rozpočtu zřizovatele (OS, v některých případech i PO).

⁶ OTRUSINOVÁ, Milana a Dana KUBÍČKOVÁ. *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek – po novele zákona o účetnictví*. Praha: C.H. Beck, 2011. ISBN: 978-80-7400-342-4.

2.2.4 Hospodaření příspěvkových organizací

Jelikož mají příspěvkové organizace právní subjektivitu, hospodaří na základě svého rozpočtu a nesou také odpovědnost za své konání. Příjmy organizace jsou využívány ke krytí výdajů, ale neboť jde o činnosti neziskové, tyto příjmy většinou nepostačují.

Příspěvkové organizace tedy hospodaří s prostředky získanými vlastní činností (hlavní a doplňková), přijatými z rozpočtu zřizovatele, s prostředky svých fondů, z Národního fondu a s peněžitými dary od fyzických či právnických osob. Dary mohou mít původ jak v tuzemsku, tak v zahraničí.

Dále dle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 28, odst. 2) hospodaří s dotací na úhradu provozních výdajů, které jsou nebo mají být kryty z rozpočtu Evropské unie, včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů a také s dotací na úhradu provozních výdajů podle mezinárodních smluv, na základě kterých jsou České republice svěřeny peněžní prostředky z finančního mechanismu Evropského hospodářského prostoru, z finančního mechanismu Norska a programu švýcarsko-české spolupráce.

Jak je rovněž uvedeno v zákoně o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 29) **mezi peněžní fondy, které tvoří, patří:**

- Rezervní fond
 - tvoří se z přidělů ze zlepšeného výsledku hospodaření (po snížení o případné převody do fondu odměn a schválení zřizovatelem) a z peněžních darů,
 - používá se na úhradu ztráty z minulých let, k rozvoji další činnosti, k časovému překlenutí rozdílů mezi výnosy a náklady, k úhradě sankcí, k posílení investičního fondu,
- Investiční fond
 - je tvořen z odpisů dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku (dle odpisového plánu), z investičních dotací z rozpočtu zřizovatele, z investičních příspěvků ze státních fondů, z výnosů z prodeje dlouhodobého hmotného majetku, z darů a příspěvků od jiných subjektů a z převodů z rezervního fondu,
 - je využíván k financování investičních výdajů, k úhradě investičních úvěrů a půjček, na financování údržby a oprav,

- Fond odměn
 - je tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření a to do výše 80 %, nejvýše však do výše 80% limitu prostředků na platy,
 - slouží k úhradě případného překročení prostředků na platy,
- Fond kulturní a sociálních potřeb (FKSP)
 - podrobněji je upraven vyhláškou č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb ve znění pozdějších předpisů,
 - vzniká ze základního přidělu z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy (1 %).

Finanční hospodaření územních samosprávných celků se řídí **ročním rozpočtem** (shodný s kalendářním rokem), jenž je finančním plánem a rozpočtovým výhledem, ze kterého se vychází.

Hlavním úkolem rozpočtu je co nejefektivnější využití finančních zdrojů tak, aby byly nejlépe splněny cíle organizace. Případné nevyužité rozpočtové prostředky se nepřevádějí do dalšího rozpočtového roku, nýbrž vstupují do výsledku hospodaření. Proto často nastává situace rychlého utrácení finančních prostředků ke konci roku, aby se předešlo krácení prostředků na další rok. Rozpočet by měl být sestavován jako vyrovnaný (příp. přebytkový). Schodkový rozpočet může být použit pouze tehdy, je – li jej možné uhradit buď z finančních prostředků minulých let, či z návratných zdrojů.

Rozpočtový výhled je určen ke střednědobému plánování a sestavuje se dle uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků (budoucích v rozmezí 2 – 5 let). Kdy má být zastupitelstvem schválen není přesně určeno, může to být tedy i v jiném termínu, než je schvalován rozpočet.

Příspěvkové organizace jsou na rozpočty svých zřizovatelů napojeny dvěma druhy příspěvků. Autorka Peková (2008, s. 288), říká: *„Termín příspěvek vyjadřuje z pohledu veřejných financí, že jde o transfer, kterým z daného veřejného rozpočtu zřizovatel pouze přispívá na financování nákladů spojených s činností příspěvkové organizace, neboť příspěvková organizace získává své vlastní příjmy, resp. tržby.“*

Prvním zmiňovaným příspěvkem je **příspěvek na provoz**, jenž je určen na běžné (neinvestiční) potřeby. Druhým je **příspěvek na investice**, tedy do investičního fondu.

Příspěvkové organizace mohou být ale také odvodovými organizacemi, tzn., že jsou napojena odvodem na svého zřizovatele, a to v případě, pokud:

- vlastní plánované výnosy > plánované náklady → odvod stanovený závazným ukazatelem,
- investiční zdroje > potřeba investičních zdrojů (dle zřizovatele) → odvod z odpisů (např. v situaci útlumu),
- organizace poruší rozpočtovou kázeň dle zákona.⁷

Za porušení rozpočtové kázně může zřizovatel nařídit odvod neoprávněně použitých prostředků do svého rozpočtu. Jde například o situace, kdy organizace využije finanční prostředky v rozporu s jejich stanoveným účelem nebo převede do svého peněžního fondu více peněz, než stanoví zákon či zřizovatel.⁸

Pokud se daná příspěvková organizace nezabývá jen činností hlavní, ale i vedlejší, může případný zisk z této činnosti použít ve prospěch činnosti hlavní.⁹

Majetek, se kterým příspěvková organizace hospodaří, může být vlastní, svěřený nebo pronajatý či půjčený:

- vlastní – majetek získaný darem či zděděním (po schválení zřizovatelem),
- svěřený - majetek ve vlastnictví zřizovatele. Daný majetek, který je svěřen příspěvkové organizaci k jejímu hospodaření by měl být přesně vymezen, a to včetně jeho data pořízení a pořizovací ceny. Práva a povinnosti, které z jeho využívání vznikají, jsou uvedeny ve zřizovací listině. Tento majetek je veden v účetnictví na příslušných majetkových účtech a také se řádně odpisuje,
- pronajatý či půjčený – na základě samostatných smluv.

Dále tyto příspěvkové organizace nejsou oprávněny nakupovat akcie či jiné cenné papíry, nejsou oprávněny poskytovat dary jiným subjektům. Naopak mohou pořizovat věci na splátky nebo smlouvou o nájmu s právem koupě a také uzavírat smlouvy o půjčce a úvěru (ale jen se souhlasem zřizovatele).

⁷ PEKOVÁ, Jitka. *Finance územní samosprávy: teorie a praxe v ČR*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 588 s. ISBN 978-80-7357-614-1.

^{8,9} MORÁVEK, Z., A. MOCKOVČIAKOVÁ a D. PROKŮPKOVÁ. *Příspěvkové organizace 2012-2013*. Praha: Wolters Kluwer ČR, a. s., 2012. ISBN 978-80-7357-736-0.

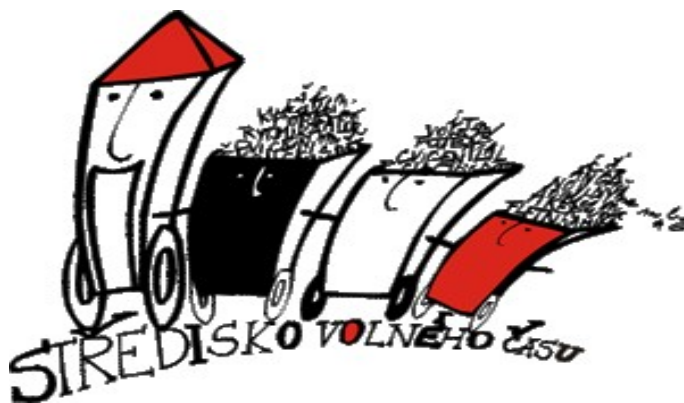
2.3 Charakteristika vybrané neziskové organizace

Pro svou diplomovou práci jsem vybrala jednu z mnoha neziskových organizací v našem kraji, a to **Středisko volného času, Ostrava – Moravská Ostrava, příspěvková organizace**.

2.3.1 Základní údaje

Zřizovatelem Střediska volného času (dále jen SVČ) je od 1. 7. 2006 Statutární město Ostrava. Sídli v Ostravě, v části Moravská Ostrava na ulici Ostrčilova 19/2925. IČ 75080559. Ředitelkou organizace je nyní paní Mgr. Milada Božeková a její statutární zástupkyní paní ekonomka Pavla Tobiášová. Logo této příspěvkové organizace je znázorněno v obr. 2.1.¹⁰

Obr. 2.1 Logo Střediska volného času



Zdroj: www.svcoo.cz

Statutární město Ostrava je však mimo SVČ zřizovatelem mnoha dalších příspěvkových organizací. Patří mezi ně i organizace velice významné, jako je Janáčkova filharmonie Ostrava či Národní divadlo moravskoslezské. Výčet všech je přehledně znázorněn v obr. 2.2. Úkoly zřizovatele plní rada města, pokud však nejsou vyhrazeny zastupitelstvu, a to i prostřednictvím odborů magistrátu.

¹⁰ http://www.svcoo.cz/o_nas/informace.html

Obr. 2.2 Příspěvkové organizace zřizované Statutárním městem Ostrava

Zdravotnická a sociální zařízení	Domovy pro seniory	Střediska volného času	Divadla	Ostatní organizace
<ul style="list-style-type: none"> • Městská nemocnice Ostrava • Čtyřlístek - centrum pro osoby se zdravotním postižením Ostrava • Dětské centrum Domeček 	<ul style="list-style-type: none"> • Domov Čujkova, Ostrava - Zábřeh • Domov Korýtko • Domov Magnólie, Ostrava - Vítkovice • Domov Slunovrat, Ostrava - Přívoz • Domov Sluníčko, Ostrava - Vítkovice • Domov Slunečnice Ostrava • Domov pro seniory Iris 	<ul style="list-style-type: none"> • Dům dětí a mládeže, Ostrava - Poruba • Středisko volného času Korunka, Ostrava - Mariánské Hory • Středisko volného času, Ostrava - Zábřeh • Středisko volného času, Ostrava - Moravská Ostrava 	<ul style="list-style-type: none"> • Divadlo loutek Ostrava • Komorní scéna Aréna • Národní divadlo moravskoslezské 	<ul style="list-style-type: none"> • Janáčkova filharmonie Ostrava • Lidová konzervatoř a Múzická škola • Knihovna města Ostravy • Ostravské muzeum • Zoologická zahrada Ostrava

Zdroj: Vlastní zpracování, internetové stránky - www.ostrava.cz

2.3.2 Hlavní a vedlejší činnost

SVC je **školským zařízením**, které je zařazeno do sítě škol a školských zařízení v souladu se **zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním a vyšším odborném a jiném vzdělávání, ve znění pozdějších předpisů** (dále jen školský zákon). Dle tohoto zákona vzdělávací soustavu tvoří školy a školská zařízení. Zatím poslední novela tohoto zákona nabyla účinnosti v lednu 2012 a novelizovány byly rovněž i některé prováděcí předpisy. Mimo jiné vyšla i novela vyhlášky č. 74/2005 Sb., o zájmovém vzdělávání, ve znění pozdějších předpisů, provedená s účinností od 31. 8. 2012 vyhláškou č. 279/2011 Sb.

V § 7, odst. 4 školského zákona je uvedeno, že „*školské zařízení poskytuje služby a vzdělávání, které doplňují nebo podporují vzdělávání ve školách nebo s ním přímo souvisejí, nebo zajišťuje ústavní a ochrannou výchovu anebo preventivně výchovnou péči*“. § 7, odst. 5 tohoto zákona pak uvádí, že „*druhy školských zařízení jsou zařízení pro další vzdělávání pedagogických pracovníků, školská poradenská zařízení, školská zařízení pro zájmové vzdělávání, školská účelová zařízení, školská výchovná a ubytovací zařízení, zařízení školního stravování, školská zařízení pro výkon ústavní výchovy nebo ochranné výchovy a školská zařízení pro preventivně výchovnou péči. Členění školských zařízení pro výkon ústavní*

výchovy nebo ochranné výchovy a školských zařízení pro preventivně výchovnou péči stanoví zvláštní právní předpis“.

Podmínkou zřízení školského zařízení je zápis do školského rejstříku.

Jedním z druhů školských zařízení je tedy i školské zařízení pro zájmové vzdělávání. **Zájmové vzdělávání** je pak podrobněji popsáno ještě v prováděcím právním předpisu – vyhlášce č. 74/2005 Sb., o zájmovém vzdělávání, ve znění vyhlášky č. 109/2011 Sb. (novela 2012). Jde o střediska volného času, ale také o školní družiny a školní kluby. Náplň jejich činnosti je uvedena v § 118 školského zákona: „Školská zařízení pro zájmové vzdělávání zajišťují podle účelu, k němuž byla zřízena, výchovné, vzdělávací, zájmové, popřípadě tematické rekreační akce, zajišťují osvětovou činnost pro žáky, studenty a pedagogické pracovníky, popřípadě i další osoby“.

Jde tedy o vzdělávání, které neposkytuje žádný stupeň vzdělání, nýbrž má doplňovat školní výuku. Jeho účelem je poskytovat služby pro naplnění potřeb a zájmů dětí, žáků, studentů i ostatních lidí v jejich volném čase. Tyto školská zařízení tak napomáhají naplňovat cíle celého školského systému dle zákona.

Ve školním roce 2011/12 dosáhla střediska volného času v ČR počtu 302, a to s 254,8 tis. účastníky. Jejich činnost byla zabezpečována 14 tis. pedagogických pracovníků (z toho více než 86 % externích). Ve školním roce 2012/13 se zvedl počet středisek volného času na 310, počet účastníků na 268,4 tis. a počet pedagogických pracovníků na 14, 5 tis. ¹¹

Předmětem činnosti SVČ, který je uveden ve zřizovací listině ze dne 28. 6. 2006, je výchovná, vzdělávací, zájmová, osvětová, táburová a tematická rekreační činnost pro děti, žáky, studenty, pedagogické pracovníky, popřípadě další osoby, a to bez ohledu na místo jejich trvalého pobytu nebo jiné podmínky po celý školní rok, a to i ve dnech, kdy neprobíhá školní vyučování ve více oblastech zájmového vzdělávání v domě dětí a mládeže. Dále také organizace zabezpečuje stravování vlastních zaměstnanců.

Tato příspěvková organizace se zabývá také **doplňkovou činností** – **pronájemem majetku**, který je od činnosti hlavní oddělen zvlášť až dodatkem ke zřizovací listině s účinností od r. 2012 (do tohoto roku byly nájem vykazovány v hlavní činnosti).

¹¹ <http://www.msmt.cz/vzdelavani/skolstvi-v-cr/statistika-skolstvi/vyrocnizpravy-o-stavu-a-rozvoji-vzdelavani-v-ceske-1>

Tato příspěvková organizace pravidelně pořádá kroužky, příležitostně pak různé akce, soutěže, výstavy, zájezdy a výlety či vystoupení na akcích. Rovněž se zabývá rekreační činností, kdy organizuje dětské tábory, rekreační pobyty, pobyty rodičů s dětmi a také odborná soustředění.¹²

2.3.3 Projekty Střediska volného času

Daná nezisková organizace se rovněž účastní mnoha projektů. Mezi jeden z nich patří například projekt mezinárodního charakteru s názvem „Tvoje správná volba“, na kterém středisko spolupracovalo s policií ČR. Cílem byla eliminace trestné činnosti pod vlivem návykových látek a zvýšení právního vědomí dětí ve věku 9-10 let. Mezi další úspěšné patří také zcela určitě projekt „Druhá šance“, jenž byl zaměřen na podporu právního vědomí, prevence sociální inkluze a sociálně patologických jevů rizikové skupiny obyvatel. Dále se také účastní „Bambiriády“, což je akce celorepublikového charakteru a koná se zde přehlídka činností všech sdružení dětí a mládeže a středisek volného času v České republice a na Slovensku. Spolupracuje rovněž s Vysokou školou Báňskou (studentský projekt rekonstrukce tělocvičny) a Ostravskou univerzitou (praxe studentů).

Mezi další patří spolupráce například s Českými lesy, s. p., ZOO Ostrava, Knihovnou města Ostravy, Basketbalovým klubem Nová Huť Ostrava nebo agenturou REKVAL, s.r.o. Od roku 2008 také rozvíjí spolupráci s Centrom voľneho času v Povážské Bystrici na Slovensku.¹³

2.3.4 Zaměstnanci Střediska volného času

Středisko volného času zaměstnává jak pedagogické, tak nepedagogické pracovníky. Dále mezi ně patří rovněž i velké množství externích pracovníků. Počty zaměstnanců v jednotlivých letech jsou uvedeny v následující tabulce 2.1.

¹² http://www.svcoo.cz/o_nas/o_nas.html

¹³ http://www.svcoo.cz/o_nas/ucelove_dotace.html

Tab. 2.1 Ukazatel počtu zaměstnanců SVČ

Období (k 31. 12.)	Evidenční počet zaměstnanců	Průměrný evidenční přepočtený počet zaměstnanců
2007	15	13,523
2008	14	13,548
2009	14	13,739
2010	13	13,154
2011	14	13,264
2012	13	12,688

Zdroj: Vlastní zpracování, interní materiál SVČ – Hodnocení činnosti a hospodaření organizace

Do mzdových nákladů organizace jsou tedy zahrnovány jak mzdy a platy zaměstnanců, tak externích pracovníků pro výuku, pracovníků pro letní tábory či pomocných pracovníků pro provoz a porotců různých soutěží. Zatímco v roce 2011 činily celkové mzdové náklady 3 882 817 Kč, v roce 2012 byla jejich výše 4 108 074 Kč. Do této položky nákladů začala účetní jednotka od roku 2012 účtovat i náhrady za dočasnou pracovní neschopnost hrazenou zaměstnavatelem. Oproti roku 2011 zaznamenaly mzdové náklady nárůst, a to hlavně kvůli mimořádným mzdovým prostředkům, vyplacenému odstupnému a čerpání fondu odměn. V obou letech byl však limit mzdových prostředků nedostačující a SVČ muselo použít finanční prostředky i z vlastních zdrojů a z fondu odměn. V roce 2012 dokonce muselo přistoupit k opatřením vedoucím k úspoře v personální a mzdové oblasti, jako je snížení úvazků u některých stávajících zaměstnanců a také k propouštění některých z nich.

3 Analýza financování vybrané příspěvkové organizace v letech 2011 a 2012

Finanční hospodaření všech příspěvkových organizací, jež jsou zřizovány územními samosprávnými celky, je ovlivňováno především rozpočtem jejich zřizovatele, tedy vztahem, jakým jsou na tento rozpočet napojeny a také dle Otrusinové a Kubíčkové (2011, str. 19) „i bezprostředním vlivem zřizovatele na ekonomické rozhodování příspěvkové organizace.“

Jak již bylo uvedeno výše, hospodaření příspěvkových organizací je upraveno v zákoně o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Dle tohoto zákona hospodaří s prostředky z mnoho zdrojů. Jedná se o finanční prostředky vytvořené vlastní činností, a to hlavní nebo i doplňkovou, prostředky z vytvořených fondů, prostředky z rozpočtu svého zřizovatele či z Národního fondu a také přijaté dary od fyzických či právnických osob z tuzemska nebo ze zahraničí.

Fondy, které tvoří příspěvkové organizace zřizované ÚSC na základě zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, jsou v tomto zákoně i náležitě popsány. Předpis upravuje jejich tvorbu, čerpání apod.

Na začátku roku 2010 nabyla účinnosti reforma účetnictví veřejných financí, a proto musí příspěvkové organizace od tohoto data poskytovat o tvorbě a užití fondů doplňující informace do přílohy účetní závěrky. Tyto poskytované doplňující informace musí být navíc zveřejňovány v předepsané podobě, jež je určena vyhláškou č. 410/2009 Sb.

3.1 Prostředky ze státního rozpočtu – prostřednictvím kraje

Jelikož příspěvkové organizace řadíme mezi státní (vládní) neziskové organizace, musíme je rozlišovat od neziskových organizací nestátních (soukromoprávních), neboť především v oblasti financování je mezi nimi rozdíl diametrální. Zatímco nestátní organizace fungují na principu otevřeného trhu, příspěvkové organizace získávají finanční prostředky ze státního rozpočtu, a to prostřednictvím ministerstev či místních úřadů.

SVČ jsou řazena mezi školská zařízení a spadají tudíž do oblasti školství. Finanční prostředky ze státního rozpočtu proto získávají prostřednictvím MŠMT. Hospodaření MŠMT, jím řízených OSS a příspěvkových organizací probíhá na základě zákona č. 455/2011 Sb., o státním rozpočtu České republiky, ve znění pozdějších předpisů.

Tab. 3.1 Veřejné výdaje na školství v běžných cenách v letech 2008 až 2012 v mil. Kč a jejich podíl na HDP v % v ČR

	2008 ²⁾	2009	2010	2011	2012
Hrubý domácí produkt	3 848 411,0	3 758 979,0	3 799 547,0	3 841 370,0	3 843 471,0
Index spotřebitelských cen	112,1	113,3	114,9	117,1	121,0
Veřejné výdaje na vzdělávání ¹⁾	149 799,7	159 324,7	157 709,3	168 495,1	166 349,0
Veřejné výdaje na regionální školství	109 955,8	120 094,0	118 543,7	120 189,9	118 606,4
MŠMT (kapitola 333)	82 781,1	88 433,1	85 135,9	90 448,2	90 136,7
Transfery z MŠMT na KÚ a magistráty	-78 604,7	-83 397,0	-80 102,1	-84 823,6	-84 756,0
Obcí a DSO (kapitola 700) ³⁾	30 680,1	35 147,4	35 142,0	35 606,3	32 740,6
Krajských úřadů (kapitola 700) ³⁾	75 099,4	79 910,6	78 368,0	78 959,1	80 485,2
Veřejné výdaje na školství k HDP	3,9	4,2	4,2	4,4	4,3
Veřejné výdaje na regionální školství k HDP	2,9	3,2	3,1	3,1	3,1

Komentáře:

1) Celkové výdaje na školství z kapitol 333-MŠMT, 700-Obce a DSO; KÚ (část 31-32-vzdělávání).

2) Meziroční snížení výdajů v roce 2008 je dáno aplikací zákona č. 26/2008 Sb. a z něj vyplývajícím nepřeváděním nevyčerpaných prostředků OSS do rezervních fondů a tudíž jejich nezahrnutím do čerpání.

3) Z důvodu konsolidace nejsou zahrnuty z daných tříd rozpočtové skladby následující položky: 5321; 5323; 5329; 5344; 5345; 5349; 5366; 5367; 5641; 5642; 5649; 6341; 6342; 6349; 6441; 6442; 6449.

Zdroj: Vlastní zpracování, Výroční zpráva o stavu a rozvoji vzdělávání v České republice v roce 2012. Internetové stránky: www.msmt.cz.

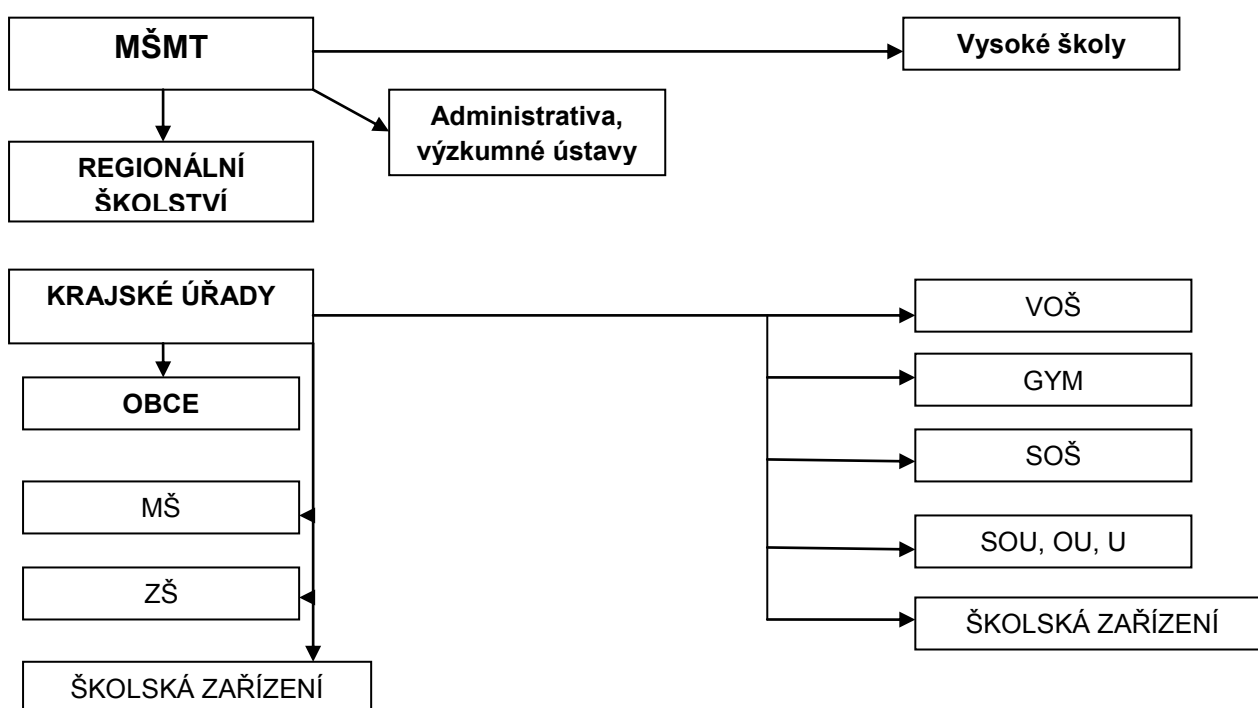
Jak je znázorněno v tabulce 3.1, ve sledovaných letech, tedy v roce 2011 a 2012 činily veřejné výdaje pro oblast školství mezi 4,3 – 4,4 % HDP. V prvním sledovaném roce činila částka veřejných nákladů na vzdělávání 168 495,1 Kč, v druhém roce dosáhla výše 166 349 Kč. Na regionální školství z rozpočtu MŠMT a místních rozpočtů (včetně programů EU) bylo v roce 2011 poskytnuto 120 189,9 mil. Kč a v roce 2012 118 606,4 mil. Kč. Došlo tedy k poklesu o 1,3 %.

Velkou část prostředků na regionální školství (2011 - 89, 8 %, 2012– 92,5 %) tvořily neinvestiční výdaje na mzdy zaměstnanců.¹⁴

Do regionálního školství spadají mateřské školy, základní školy, střední školy (gymnázia, lycea a ostatní střední školy s maturitní zkouškou, střední školy s výučním listem, nástavbové a zkrácené studium), konzervatoře, ale také vyšší odborné školy či školská zařízení. Co se týče vysokoškolského vzdělávání, je MŠMT evidováno 26 veřejných, 44 soukromých a 2 státní (Univerzita obrany v Brně a Policejní akademie ČR v Praze) vysoké školy. Dle studijních programů, které poskytují, jsou pak děleny na univerzitní a neuniverzitní. Zatímco univerzitní poskytují bakalářské, magisterské a také doktorské studijní programy, neuniverzitní poskytují pouze první dva zmíněné.

V následujícím obrázku 3.1 jsou pro lepší orientaci ve financování v oblasti školství ČR znázorněny toky finančních prostředků.

Obr. 3.1 Toky finančních prostředků ve školství ČR (rok 2008)



Zdroj: PEKOVÁ, J., PILNÝ, J. a JETMAR, M. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. Praha: ASPI, 2008. ISBN: 978-80-7357-351-5.

¹⁴ <http://www.msmt.cz/vzdelavani/skolstvi-v-cr/statistika-skolstvi/vyrocní-zpravy-o-stavu-a-rozvoji-vzdelavani-v-ceske-1>

Při financování regionálního školství je základním principem pro rozdělování přímých výdajů na vzdělávání z rozpočtu MŠMT do rozpočtů jednotlivých krajů a Magistrátu hl. m. Prahy, tzv. výkonové financování - prostřednictvím „republikových normativů“. Tyto republikové normativy určuje ministerstvo dle § 161 školského zákona.

Středisko volného času, Ostrava – Moravská Ostrava, získává příspěvky a dotace ze státního rozpočtu prostřednictvím Moravskoslezského kraje (na základě krajského normativu). Jde o financování škol a školských zařízení ze státního rozpočtu dle § 160 školského zákona.

3.1.1 Přímé náklady na vzdělávání

Jak v roce 2011, tak v roce 2012 získalo SVČ příspěvek na provoz - **neinvestiční dotaci** - přímé náklady na vzdělávání. Jejich výše je uvedena v tabulce 3.2. Tyto prostředky byly také v plné výši a v souladu s účelem jejich poskytnutí vyčerpány.

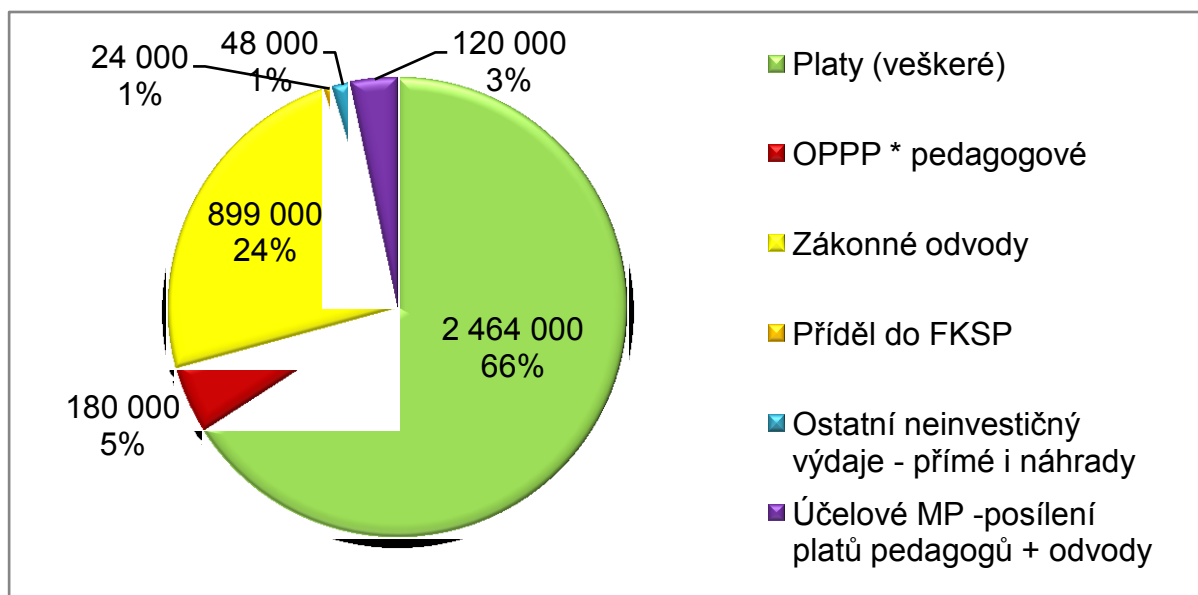
Tab. 3.2 Výše neinvestiční dotace pro SVČ ze SR – přímé náklady na vzdělávání v letech 2011 a 2012 v Kč

Přímé náklady na vzdělávání	Rok 2011	Rok 2012
		3 735 000

Zdroj: Vlastní zpracování, interní materiál SVČ – Hodnocení činnosti a hospodaření organizace

Jak je patrné z tabulky č. 3. 2, přímé náklady na vzdělávání se snížily v roce 2012 oproti předcházejícímu roku o 387 000 Kč, a to hlavně vzhledem ke snížení objemu prostředků na platy na základě propočtu dle krajské metodiky, jak je vidět v zobrazených grafech níže. Rozdíl také plyne z toho, že v roce 2011 došlo k účelovému posílení platů zaměstnanců o 89 000 Kč a v důsledku toho také ke zvýšení odvodů.

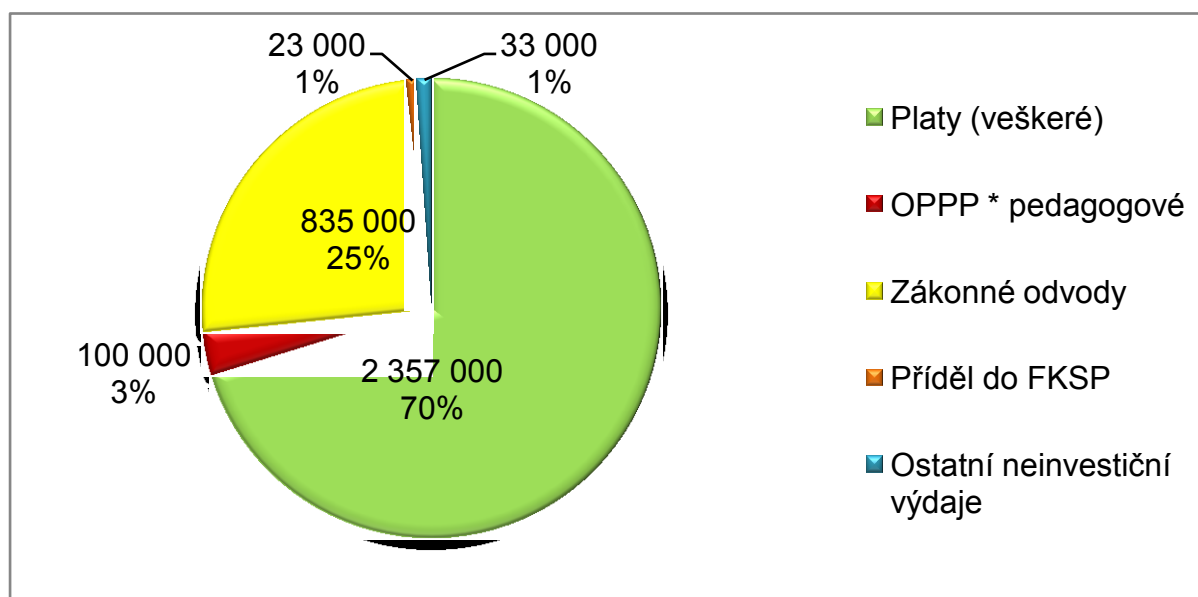
Obr. 3.2 Podíly jednotlivých položek na celkových přímých nákladech na vzdělávání v roce 2011



Zdroj: Vlastní zpracování, interní materiál SVČ – Hodnocení činnosti a hospodaření organizace

Pozn. OPPP* znamená ostatní platby za provedenou práci

Obr. 3.3 Podíly jednotlivých položek na celkových přímých nákladech na vzdělávání v roce 2012



Zdroj: Vlastní zpracování, interní materiál SVČ – Hodnocení činnosti a hospodaření organizace

3.1.2 Soutěže Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy

Daná příspěvková organizace je rovněž organizátorem soutěží, a to jak okresních, tak krajských, jež jsou vyhlašovány MŠMT a jejichž financování je rovněž uskutečňováno ze státního rozpočtu příspěvkem na provoz. Výše těchto příspěvků jsou uvedeny v následující tabulce 3.3.

Tab. 3.3 Výše neinvestiční dotace pro SVČ ze SR – soutěže v letech 2011 a 2012 v Kč

Neinvestiční dotace	Rok 2011	Rok 2012
	381 000	374 000

Zdroj: Vlastní zpracování, interní materiál SVČ – Hodnocení činnosti a hospodaření organizace

Neboť tyto uvedené finanční prostředky dostatečně náklady nekryly, byla zbývající část hrazena z účelové dotace Moravskoslezského kraje.

3.2 Příspěvky a dotace z rozpočtu zřizovatele

3.2.1 Statutární město Ostrava

Zřizovatelem Střediska volného času, jak již bylo uvedeno, je Statutární město Ostrava. Svou zřizovatelskou funkci vykonává na základě zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a rovněž zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Ostrava se stala statutárním městem v roce, kdy došlo k výrazným politickým i hospodářským změnám - v roce 1989. Později, od roku 2000 se také stala sídelním městem Ostravského, nyní Moravskoslezského kraje.

Magistrát města se člení na odbory, které jsou zřízeny pro jednotlivé úseky a mohou být také dle rozhodnutí města členěny na oddělení. Pro oblast sociální péče, školství, sportu a volnočasových aktivit je určen odbor pod stejným názvem - Odbor sociálních věcí, školství, sportu a volnočasových aktivit. Oddělení, které se vztahuje

i na Středisko volného času, je Oddělení školství, sportu a volnočasových aktivit. Toto oddělení zprostředkovává ve spolupráci s dalšími odbory (např. s Odborem financí a rozpočtu nebo s Odborem majetkovým) procesní vztah mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací. A zároveň v souladu s § 161 školského zákona provádí návrh rozpisu rozpočtu přímých výdajů na kalendářní rok a tento návrh následně předkládá Krajskému úřadu Moravskoslezského kraje. Mimo jiné také monitoruje, jak jsou plněny rozpočtové ukazatele, a podává návrhy na úpravu rozpočtu.

3.2.2 Neinvestiční příspěvek

Neinvestiční příspěvek, který byl poskytnut SVČ z rozpočtu zřizovatele, jak v roce 2011, tak v roce 2012 je rozdělen do těchto částí:

- na provoz,
- na odpisy,
- účelový.

Příspěvek na provoz je určen ke krytí nákladů na energie (voda, teplo, elektřina). V obou letech – 2011 i 2012 byl ve výši 699 000 Kč (jak je uvedeno v tabulce 3.4). Jelikož by byl tento příspěvek na úhradu spotřebovaných energií nedostatečný, musely být SVČ použity také jejich vlastní zdroje.

Tab. 3.4 Zdroje financování spotřeby energie (účet 502) SVČ v letech 2011 a 2012 v Kč

	2011	2012
Skutečná výše nákladů	1 179 748,29	1 036 355,77
Příspěvek SMO	699 000,00	699 000,00
Krytí z vlastních zdrojů	480 748,29	337 355,77

Zdroj: Vlastní zpracování, interní materiál SVČ – Hodnocení činnosti a hospodaření organizace

Příspěvek na odpisy kryje odpisy movitého majetku organizace. Odpisování probíhá dle schváleného odpisového plánu.

V prvním roce (2011) byla přijata částka ve výši 49 000 Kč, ve skutečnosti však odpisy movitého majetku činily 50 757 Kč, a proto vznikla pohledávka z finančního vypořádání v hodnotě 1 757 Kč. Odpisy nemovitého majetku činily 331 944 Kč. Část odpisů, jež nebyla pokryta z příspěvku, byla odúčtována na účet Jiné ostatní výnosy (649).

V roce druhém, tedy roce 2012, byla přijata částka ve výši 386 000 Kč a ve skutečnosti byly odpisy v částce 388 062 Kč, tudíž rovněž vznikla pohledávka z finančního vypořádání s hodnotou 2 062 Kč. Nárůst odpisů oproti roku 2011 byl způsoben odpisováním majetku jednoho z projektů (Klíče pro budoucnost). Odpisy nemovitého majetku se oproti předešlému roku zásadně nezměnily a jejich výše byla 337 428 Kč. Výše uvedené informace týkající se odpisů jsou rovněž přehledně uvedeny v následující tabulce 3.5.

Tab. 3.5 Přehled příspěvků na odpisy SVČ od SMO v letech 2011 a 2012 v Kč

Rok	Příspěvek na odpisy	Skutečná výše odpisů	Rozdíl
2011	49 000	50 757	1 757
2012	386 000	388 062	2 062

Zdroj: Vlastní zpracování, interní materiál SVČ – Hodnocení činnosti a hospodaření organizace

Účelový příspěvek v roce 2011 zahrnoval příspěvek na úpravy bytových prostor na nebytové, dále mimořádné mzdové prostředky (z důvodu realizace projektů), příspěvek na opravu vodojemu u táborové základny a na dovybavení střediska. Konkrétnější informace týkající se tohoto účelového příspěvku jsou uvedeny v tabulce 3.6.

Tab. 3.6 Výše jednotlivých účelových příspěvků od SMO pro SVČ v roce 2011 v Kč

Druh účelového příspěvku	Poskytnuto	Vyčerpáno	Převedeno do dalšího roku
Úpravy bytových prostor	160 000	160 000	0
Mimořádné mzdové prostředky	199 000	44 436	154 564
Oprava vodojemu	400 000	235 644	164 356
Dovybavení střediska	210 000	24 368	185 632

Zdroj: Vlastní zpracování, interní materiál SVČ – Hodnocení činnosti a hospodaření organizace

Nakonec došlo ale k vyčerpání a vyúčtování pouze prvního příspěvku – na úpravy bytových prostor na nebytové. Zbývající příspěvky do konce roku 2011 vyúčtovány nebyly, protože plánované projekty byly posunuty a zbývající prostředky tudíž převedeny do roku 2012. V roce 2012 účelový příspěvek zahrnoval – příspěvek na měření azbestu, na sanace trhlin, na nájmy TV, na projekt Válečná historie Ostravy a na dovybavení střediska. Bližší informace jsou opět znázorněny v následující tabulce.

Tab. 3.7 Výše jednotlivých účelových příspěvků od SMO pro SVČ v roce 2012 v Kč

Druh účelového příspěvku	Poskytnuto	Vyčerpáno	Převedeno do dalšího roku
Měření azbestu	136 380	135 900	- 480
Sanace trhlin	841 000	841 000	0
Nájmy tělocvičny	132 000	101 623	30 377
Projekt Válečná historie Ostravy	100 000	100 000	0
Dovybavení střediska	80 000	0	80 000

Zdroj: Vlastní zpracování, interní materiál SVČ – Hodnocení činnosti a hospodaření organizace

Vyčerpány a vyúčtovány byly příspěvky na sanaci trhlin a příspěvek kanceláře primátora na projekt Válečná historie Ostravy. U příspěvku na azbest došlo k tomu, že vyčerpaná částka byla nižší než poskytnutá, a tudíž byl rozdíl ještě v roce 2012 vrácen. Co se týče příspěvku na nájmy tělocvičny, byl prodloužen termín do roku 2013. U příspěvku na dovybavení střediska byla celá částka převedena do dalšího roku, neboť byl schválen až na konci roku a z časových a objektivní důvodů nebyl do konce roku 2012 vyčerpán.

Dále zřizovatel poskytl v obou letech **granty a dotace** (z oblasti kultury a školství prostřednictvím SMO) **na projekty** v celkové částce 130 000 Kč pro rok 2011 a 405 000 Kč pro rok 2012. Celé tyto částky určené na projekty byly v jednotlivých letech vyčerpány. Příspěvky se týkaly například těchto projektů: Almanach žakovské poezie, Tajemný svět barev, Ve dvou se to lépe táhne, Umělecké přehlídky SVČ a dalších.

3.2.3 Účelová dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje – průtoková dotace

Moravskoslezský kraj poskytl rovněž (v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.) ze svého rozpočtu účelovou dotaci, a to prostřednictvím zřizovatele SVČ, tedy Statutárního města Ostravy. Výše této dotace na podporu soutěží a přehlídek činila pro rok 2011 160 000 Kč a pro rok 2012 177 000 Kč.

3.2.4 Investiční dotace

Statutární město Ostrava poskytlo také příspěvek na investice, tedy investiční dotaci, a to na projekt **„Zateplení obvodového pláště budovy, výměna oken a rekonstrukce střechy v objektu na ul. Ostrčilova“**.

V roce 2011 byla poskytnuta investiční dotace na výdaje spojené s tímto projektem, jako jsou zpracování zadávací dokumentace pro veřejnou zakázku na dodavatele, právní služby a administrativa. Jeho výše v roce 2011 byla 54 000 Kč (avšak vyčerpáno jen 12 000 Kč).

Pro rok 2012 byla výše investiční dotace v částce 5 690 000 Kč. Stavba byla zahájena v dubnu tohoto roku a k datu 31. 12. 2012 bylo vyčerpáno celkem 4 830 210 Kč. Ostatní financování proběhlo z návratné finanční výpomoci, jež byla čerpána v částce 5 240 832 Kč. Celkem tedy práce na tomto projektu dosáhly výše 10 071 042 Kč.

SVČ také pro projekt použilo vlastní zdroje – investiční fond a zakoupilo elektrický sporák pro táborovou základnu za 47 280 Kč. V roce 2012 rovněž proběhlo vyúčtování dotace z roku 2011, která byla vyčerpána ve výši 12 000 Kč. Nevyčerpané peněžní prostředky (42 000 Kč) byly vráceny.

3.3 Dotace z Evropské unie

Evropská unie poskytuje finanční prostředky a granty po celou řadu projektů a programů, týkajících se například vzdělávání, zdraví, ochrany životního prostředí a humanitární pomoci. Toto financování je však vždy řízeno přísnými pravidly, aby docházelo k jejich vynakládání jen transparentním a odpovědným způsobem.

Mezi dva hlavní typy financování patří:

- granty na konkrétní projekty – kdy část je financována z EU a část z jiných zdrojů
- a veřejné zakázky na nákup zboží, služeb nebo na stavební práce k zajištění fungování institucí a programů EU.

Většina finančních prostředků pocházejících z EU je spravována na vnitrostátní úrovni, a proto jsou za provádění kontrol a auditů odpovědné vláda jednotlivých členských států EU.¹⁵

Projekty podporované z evropských fondů:

- „ **Klíče pro budoucnost našich dětí ve školských zařízeních města Ostravy**“,
- „ **Zateplení obvodového pláště budovy, výměna oken a rekonstrukce střechy v objektu na ul. Ostrčilova**“.

První z projektů byl financován z ROP NUTS II Moravskoslezsko 2007 – 2013. Jeho realizace započala v 6. měsíci a byla ukončena 31. 8. 2011. Jeho cílem byla modernizace multifunkčním učeben, společenského sálu a také realizace nahrávacího studia. Celková schválená výše dotace činila 7 248 851, 50 Kč. Daný projekt se však netýkal pouze Střediska volného času, Ostrava – Moravská Ostrava, ale také Střediska volného času v Ostravě

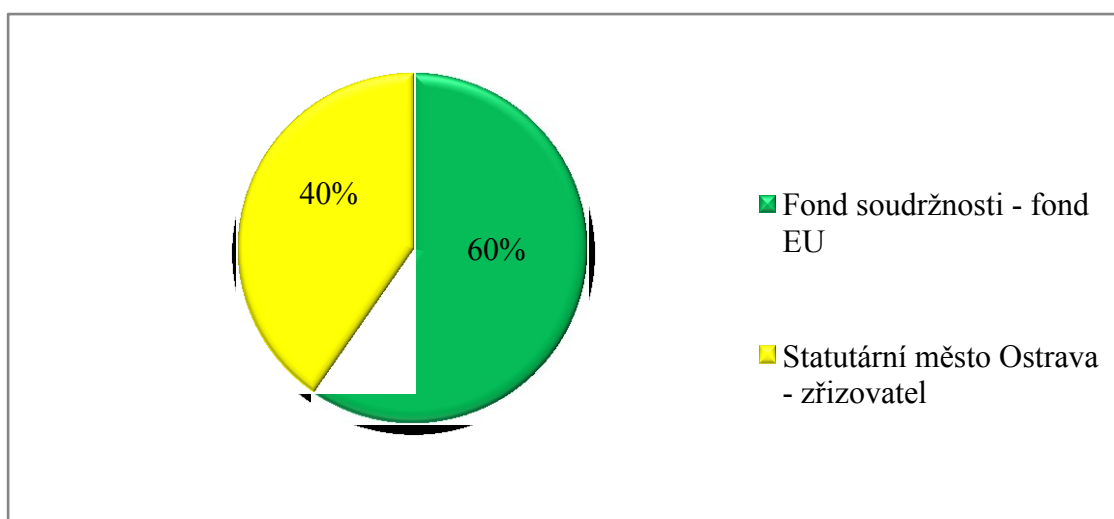
¹⁵ http://europa.eu/youreurope/business/funding-grants/eu-programmes/index_cs.htm

Zábřehu, Střediska volného času Korunka v Ostravě Mariánských Horách a Domu dětí a mládeže v Ostravě Porubě.¹⁶

Druhý z projektů byl spolufinancován Evropskou unií – Fondem soudržnosti v rámci Operačního programu Životní prostředí. Suma uznatelných nákladů byla ve výši 7 751 460 Kč. Příspěvek z fondu EU činil 4 623 868 Kč a příspěvek zřizovatele 3 127 592 Kč. Cílem tohoto projektu bylo zvýšení úspor energie na budově SVČ. Realizace projektu probíhala v letech 2012 a 2013.¹⁷

Podíly na financování tohoto projektu jsou znázorněny v obrázku 3.4.

Obr. 3.4 Podíly na financování projektu „Zateplení obvodového pláště budovy, výměna oken a rekonstrukce střechy v objektu na ul. Ostrčilova“.



Zdroj: Vlastní zpracování

3.4 Ostatní dotace a příspěvky

Mimo výše uvedené, obdrželo SVČ také **granty z obvodu Moravská Ostrava a Přívoz**. Finanční prostředky v celkové částce 32 000 Kč pro rok 2011 a 61 000 Kč pro rok 2012, byly učený na projekty. Veškeré získané prostředky na tyto projekty byly vyčerpány.

¹⁶ http://www.svcoo.cz/o_nas/dotace/klice_pro_budoucnost_nasich_deti.pdf

¹⁷ http://www.svcoo.cz/o_nas/dotace/ukonceni_projektu_zatepleni_2013.pdf

Mezi podporované projekty patří: Toulavé boty, Skoč a plav – nekonečná štafeta, Souboj hůlek, V rytmu tance, Pane pojd'te si hrát, Mimořádné rošťárny, Cyklus dětských tiskových konferencí, Za zlatou metou, Kdo sportuje, nezlobí a Dětiáda.

Projekty SVČ také v obou letech podporovala **Nadace OKD** („Ostrava dětem – známá i neznámá“).

Určitě lze za významné považovat také roli **sponorů SVČ**, kterých je celá řada. Patří zde Cestovní kancelář Exotour (jež sídlí na stejné adrese jako SVČ), 1st International School of Ostrava (tato mezinárodní škola sídlí v objektu SVČ již od roku 2008), Vzdělávací centrum Morava a také Jazyková škola Heloo.cz.

3.5 Analýza a zhodnocení financování v jednotlivých letech

3.5.1 Financování Střediska volného času v roce 2011

Neinvestiční příspěvky a investiční dotace

V roce 2011 obdrželo Středisko volného času **ze státního rozpočtu České republiky** (dle § 160 školského zákona), prostřednictvím Moravskoslezského kraje, finanční prostředky v podobě neinvestiční dotace v celkové částce **4 116 000 Kč**. Z toho větší část – částka 3 735 000 Kč se týkala přímých nákladů na vzdělávání. Ty zahrnují platy (pedagogických i nepedagogických pracovníků), OPPP, zákonné odvody, přiděl do Fondu kulturních a sociálních potřeb, ostatní neinvestiční výdaje, ale také účelové MP na posílení platů pedagogů a odvody k účelovým MP. Zbývající částka, tedy 381 000 Kč sloužila k finančnímu zabezpečení okresních a krajských soutěží, které vyhlášovalo MŠMT.

Dále SVČ získalo příspěvky a dotace **z rozpočtu svého zřizovatele – Statutárního města Ostravy**, a to v celkové výši **1 901 000 Kč**. Z této sumy má částka 54 000 Kč podobu investiční dotace (proinvestováno 12 000 Kč), zbytek je neinvestiční příspěvek. Neinvestiční příspěvek se týkal příspěvku na provoz (699 000 Kč), dále účelového příspěvku na odpisy (49 000 Kč, skutečná výše odpisů 50 757 Kč, rozdíl 1 757 Kč pohledávka z finančního vypořádání) a dalších účelových příspěvků (rozepsáno v tab. 3.6) v celkové výši 969 000 Kč (čerpáno pouze 464 448 Kč). Dále také zahrnoval granty a účelové dotace v částce 130 000 Kč.

Z rozpočtu MSK (mimo přímé výdaje) obdrželo SVČ prostřednictvím svého zřizovatele dotaci **160 000 Kč** na podporu soutěží a přehlídek.

Od Městského obvodu Moravská Ostrava a Přívoz činila obdržená částka na projekty **61 000 Kč**.

Výnosy bez příspěvku

Tržby z prodeje služeb (účet 602) – částka **3 001 136 Kč**. Jedná se o výnosy z plateb za pravidelnou zájmovou činnost (jarní a letní tábory, příležitostné činnosti a akce, příměstské tábory).

Výnosy z pronájmu (účet 603) – částka **695 662 Kč**. Tato činnost byla v daném roce ještě zahrnována do činnosti hlavní. Stálými nájemci sálu jsou vzdělávací agentury a taneční školy. Dále jsou také využívány volné prostory SVČ 1st International School of Ostrava, a to nad rámec sjednané smlouvy.

Čerpání fondů (účet 648) – celková částka **536 286,02 Kč**.

- Fond odměn – použito 30 000 Kč na odměny nepedagogických zaměstnanců.
- Rezervní fond (účet 413) – velice podstatná částka 448 217,02 Kč byla použita na opravu kanalizace.
- Rezervní fond z darů (účet 414) – vyčerpáno 18 000 Kč sponzorských darů a 40 069 Kč z finančních prostředků od Nadace OKD na projekt Ostrava známá i neznámá.

Jiné ostatní výnosy (účet 649) – ve výši **344 557 Kč**, z toho 331 944 Kč, což je výše nepokrytých odpisů nemovitého majetku zřizovatelem a zbývající částka 12 613 Kč je představováno plněním pojišťovny za škody.

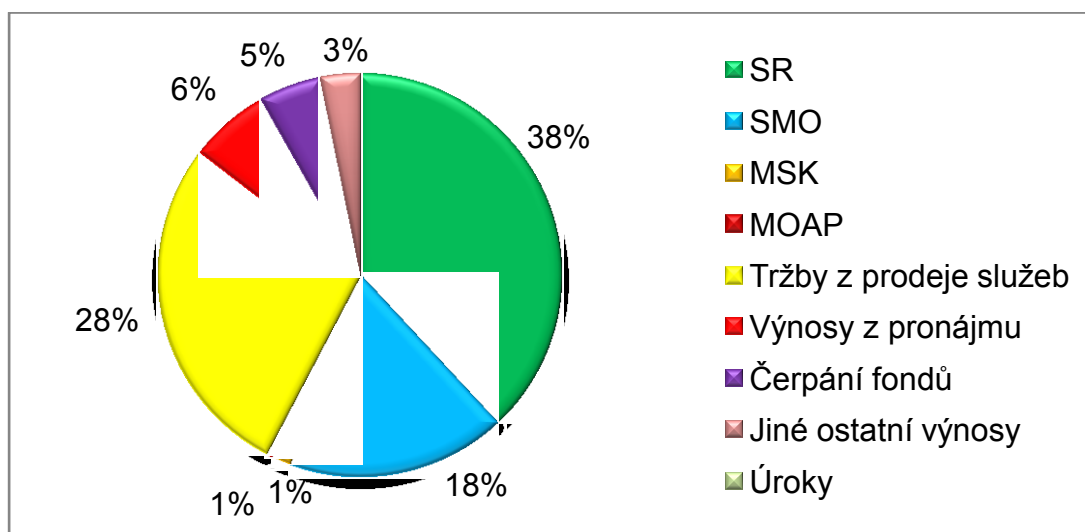
Úroky (účet 662) – SVČ má u KB vedeny dva bankovní účty a z nich plynuly úroky ve výši **386,49 Kč**.

Neboť SVČ je příspěvková organizace, které řadíme mezi neziskové organizace rozpočtového a příspěvkového typu, je tedy závislá na příspěvcích, a to především na příspěvcích ze státního rozpočtu a z rozpočtu zřizovatele.

Jak bude vidět v následujícím obrázku 3.5, největší mírou (38 %) se na financování SVČ podílí státní rozpočet ČR, který poskytuje finanční prostředky prostřednictvím Moravskoslezského kraje. Dále se také významně podílí na financování (18 %) zřizovatel

– Statutární město Ostrava. Druhý největší podíl však tvoří tržby z prodeje služeb (28 %). Zanedbatelná není ani položka výnosů z pronájmů a také čerpání fondů.

Obr. 3.5 Podíly na financování SVČ v roce 2011



Zdroj: Vlastní zpracování

3.5.2 Financování Střediska volného času v roce 2012

Neinvestiční příspěvky a investiční dotace

V roce 2012 získalo SVČ **ze státního rozpočtu** prostřednictvím Moravskoslezského kraje, neinvestiční dotace v celkové částce **3 722 000 Kč**. Z toho 3 348 000 Kč sloužilo ke krytí přímých nákladů na vzdělávání. Zbytek, tedy částka 374 000 Kč pak k financování okresních a krajských soutěží, které vyhlášovalo MŠMT.

Dále také SVČ získalo příspěvky a dotace **z rozpočtu svého zřizovatele** v celkové výši **8 469 380 Kč**. Velice podstatná část - 5 690 000 Kč měla podobu investiční dotace na projekt „Zateplení...“. (proinvestováno 4 830 210Kč). Neinvestiční příspěvek se týkal příspěvku na provoz (699 000 Kč), příspěvku na odpisy (386 000 Kč, skutečná výše odpisů 388 062 Kč, rozdíl 2 062 Kč pohledávka z finančního vypořádání) a dalších účelových příspěvků (rozepsáno v tab. 3.7) v celkové částce 1 289 380 Kč (použito 1 178 523 Kč). Dále rovněž obsahoval granty a účelové dotace v částce 405 000 Kč (čerpáno 102 736 Kč).

Z rozpočtu MSK (mimo přímé výdaje) obdrželo SVČ prostřednictvím svého zřizovatele dotaci **177 000 Kč** na podporu soutěží a přehlídek. **Od Městského obvodu Moravská Ostrava a Přívoz** získalo na projekty **32 000 Kč**.

Mimo výše zmíněné byla také SVČ čerpána částka 504 552 Kč, jež zahrnuje účelové dotace z roku 2011, které v daném roce nebyly použity. Dále byla vyčerpána také částka 42 000 Kč, jež představuje nevyčerpanou investiční dotaci z minulého roku.

Výnosy bez příspěvku

Tržby z prodeje služeb (účet 602) – částka **2 944 424 Kč**. Jedná se o výnosy z plateb za pravidelnou zájmovou činnost (jarní a letní tábory zaznamenaly pokles oproti předcházejícímu roku, naopak u příležitostných činností, akcí a příměstských táborů byl evidován nárůst).

Výnosy z pronájmu (účet 603) – částka **617 888 Kč**. Pronájem - doplňková činnost SVČ - byla právě v tomto roce definována zřizovatelem. V tomto roce byl však vykázán pokles o 77 774 Kč, a to z důvodu omezení provozu kvůli realizaci projektu (provádění stavebních prací).

Smluvní pokuty (účet 641) – SVČ fakturovalo pokutu a penále ve výši **71 000 Kč** dodavatelské firmě za nedodržení smluvních podmínek a plnění BOZP dle smlouvy.

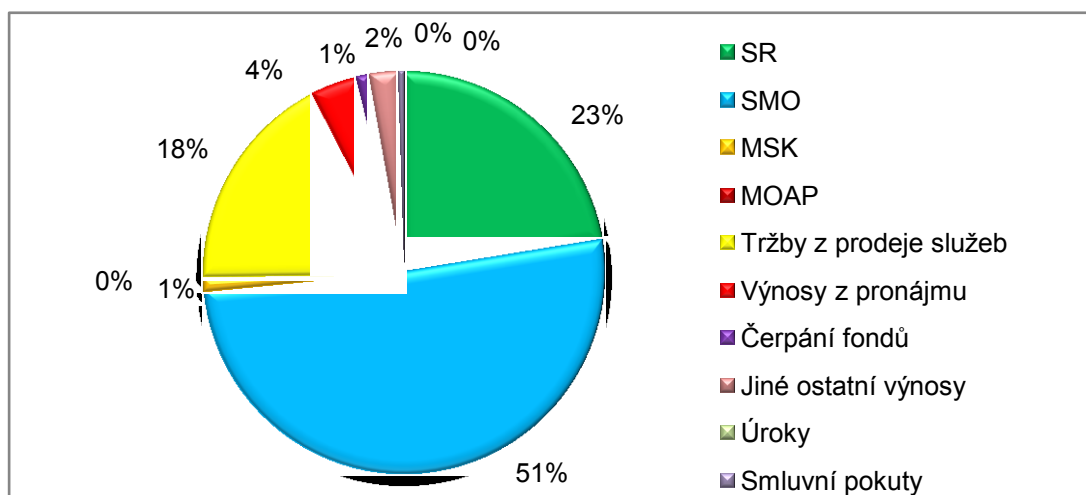
Čerpání fondů (účet 648) – v celkové výši **166 931 Kč**.

- Fond odměn – čerpáno 89 000 Kč na odměny zaměstnanců.
- Rezervní fond z darů (účet 414) – použito 18 000 Kč ze sponzorských darů se souhlasem zřizovatele na projekty a podporu činnosti a také 59 931 Kč z prostředků od Nadace OKD na projekt Ostrava známá i neznámá. Oproti předcházejícímu roku se čerpání fondu výrazně snížilo – o 369 355 Kč, protože v roce 2011 použit RF na opravu kanalizace v objektu.

Jiné ostatní výnosy (účet 649) – v částce **381 067 Kč**, z toho 337 428 Kč, činí výše nepokrytých odpisů nemovitého majetku zřizovatelem. Částka 43 639 Kč pak vyjadřuje proúčtování daru (oproti účtu 501), dále vrácené finanční prostředky v rámci reklamace a ostatní drobné výnosy.

Úroky (účet 662) – z dvou bankovních účtů u KB získalo SVČ úroky ve výši **1 851,72 Kč**.

Obr. 3.6 Podíly na financování SVČ v roce 2012



Zdroj: Vlastní zpracování

Jak je možno vidět z obrázku 3.6 nejvíce se podílel v roce 2012 na financování SVČ zřizovatel (51 %). Bylo to způsobeno velkou částkou poskytnutou na projekt „Zateplení...“ v hodnotě 5 690 000 Kč. Dále je jako v předcházejícím roce velice významné financování ze státního rozpočtu a také z tržeb z prodeje služeb.

Tab. 3.8 Podíly na celkovém financování SVČ v letech 2011 a 2012

Název položky	2011	2012	Rozdíl
SR	4 116 000	3 722 000	-394 000
SMO	1 901 000	8 469 380	6 568 380
MSK	160 000	177 000	17 000
MOAP	61 000	32 000	- 29 000
Tržby z prodeje služeb	3 001 136	2 944 424	- 56 712
Výnosy z pronájmu	695 662	617 888	-77 774
Čerpání fondů	536 286	166 931	-369 355
Jiné ostatní výnosy	344 557	381 067	36 510
Úroky	386,49	1851,72	1 465,23
Smluvní pokuty	0	71 000	71 000
Celkem	10 816 027,49	16 583 541,72	5 767 514,23

Zdroj: Vlastní zpracování

V předchozí tabulce 3.8 byly pro větší přehlednost a transparentnost rozdílu uvedeny jednotlivé podíly na celkovém financování SVČ, které již byly znázorněny v obrázcích 3.5 a 3.6 v obou sledovaných letech.

3.5.3 Shrnutí údajů o výnosech Střediska volného času

V této kapitole je pro lepší orientaci v následujících tabulkách shrnuto a přehledně znázorněno v obrázcích financování SVČ ve sledovaných letech, tedy v roce 2011 a 2012. V následující tabulce 3.9 jsou uvedeny **jednotlivé výše poskytnutých dotací od všech poskytovatelů těchto finančních prostředků SVČ**. Jejich podrobnější popis, členění a důvody změn ve sledovaných letech byly zmíněny již v předchozích kapitolách (3.5.1 a 3.5.2).

Tab. 3.9 Celkové poskytnuté dotace pro SVČ v Kč

Poskytovatel	2011	2012
SR ČR	4 116 000	3 722 000
SMO	1 901 000	8 469 380
MSK	160 000	177 000
MOAP	61 000	32 000
Nevyčerpané z min. let	0	546 552
Celkem	6 238 000	12 946 932

Zdroj: Vlastní zpracování, interní materiál SVČ – Hodnocení činnosti a hospodaření organizace

Celková částka za rok 2011 6 238 000 Kč zahrnuje neinvestiční příspěvky ve výši 6 184 000 Kč a rozdíl ve výši 54 000 Kč tvoří investiční dotace. Celá částka ovšem nebyla SVČ v daném roce vyčerpána. **Použito bylo 5 693 205 Kč** – z toho 5 681 205 Kč v podobě neinvestičního příspěvku a 12 000 Kč jako investiční dotace.

V roce 2012 celková částka 12 946 932 Kč obsahuje neinvestiční příspěvky ve výši 6 710 380 Kč, investiční dotaci ve výši 5 690 000 Kč a také nevyčerpané finanční prostředky z roku 2011 v částce 546 552 Kč (z toho 504 552 Kč účelové dotace a 42 000 Kč investiční dotace). Ani tato částka ovšem nebyla vyčerpána v celkové výši. **Byl použit investiční**

příspěvek v částce 6 803 873 Kč a účelová dotace v částce 4 830 210 Kč. Nevyčerpaná částka tedy činila 1 312 849 Kč.

Aby ale mohlo SVČ plnohodnotně fungovat, financuje svou činnost také pomocí vlastních výnosů – tedy výnosů bez příspěvků, jejichž přehled je uveden v tabulce 3.10.

Tab. 3.10 Výnosy SVČ bez příspěvků v Kč

Druh výnosu	2011	2012
Tržby z prodeje služeb	3 001 136	2 944 424
Výnosy z pronájmu	695 662	617 888
Čerpání fondů	536 286	166 931
Jiné ostatní výnosy	344 557	381 067
Úroky	386	1 852
Smluvní pokuty	0	71 000
Celkem	4 578 027	4 183 162

Zdroj: Vlastní zpracování, interní materiál SVČ – Hodnocení činnosti a hospodaření organizace

Tab. 3.11 Celkové shrnutí výnosů použitých SVČ v Kč

	2011	2012	Rozdíl
Příspěvky a dotace (použité)	5 681 205	6 803 873	+ 1 122 668
Výnosy bez příspěvku	4 578 027	4 183 162	- 394 865
Celkem	10 259 232	10 987 035	+ 727 803
Hlavní činnost	10 259 232	10 369 147	+ 109 915
Doplňková činnost	0	617 888	+ 617 888

Zdroj: Vlastní zpracování, interní materiál SVČ – Hodnocení činnosti a hospodaření organizace

Pro shrnutí údajů tabulka 3.11 znovu uvádí veškeré výnosy SVČ z obou předchozích tabulek (3.9 a 3.10). V této rekapitulaci výnosů v obou sledovaných letech lze vidět jak změnu výnosů organizace jako celku, tak rozdělení na hlavní a doplňkovou činnost, kterým se SVČ věnuje.

4 Hospodaření a činnosti příspěvkové organizace Středisko volného času v letech 2011 a 2012

Stejně jako v podnikatelské oblasti, tak i ve veřejném sektoru existuje řada zásad pro finanční řízení a hospodaření. V nevýdělečné sféře jsou tyto zásady založeny na principu tzv. 3 E (popř. 6 E), jenž byl rozebrán již v kapitole 2.2.3 Finanční řízení a hospodaření veřejného sektoru. Dále je také zkoumáno například nakládání s veřejnými prostředky za účelem zvýšení jejich účinnosti a hospodárnosti. Tento proces je nazýván jako Evaluace. Stejně jako u podnikatelských subjektů, tak i ve veřejné sféře, se stává v dnešní době důležitý rovněž Benchmarking = nástroj pro zvyšování konkurenceschopnosti. Jak tvrdí Široký (2006, str. 6): „*Hlavním smyslem benchmarkingu ve veřejném sektoru však nadále zůstává identifikace a implementace nejlepších praxí příslušné porovnávané instituce*“.

V oblasti neziskového sektoru musí být vždy respektována jeho specifika. Mimo jiné i výkonnost neziskové organizace musí být posuzována s ohledem na její nadefinované poslání a cíle. **Nebot' u neziskových organizací není hlavním účelem zisk, ale pouze vyrovnané hospodaření, je nutno zkoumané ukazatele modifikovat.**

U příspěvkových organizací, které jsou raženy do některých vybraných účetních jednotek, musí být vždy dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. oddělována hlavní činnost od činnosti vedlejší (doplňkové, podnikatelské apod.). Hlavní činností je činnost, pro kterou byla účetní jednotka zřízena a není zde cílem tvorba zisku, zatímco činnost vedlejší ztrátová být nesmí. Vytvořený zisk po zdanění je pak určen jen pro podporu činnosti hlavní. I účetnictví, ať už finanční či manažerské, jež je velice důležité pro finanční řízení, musí být vedeno odděleně, protože na náklady vedlejší činnosti nesmějí být nikdy použity veřejné prostředky.

4.1 Úvod do finanční analýzy

Aby mohla být finanční analýza prováděna na mnou vybrané příspěvkové organizaci, je třeba uvést také alespoň stručné informace týkající se této problematiky, a proto se bude další text věnovat jejímu teoretickému podkladu.

Finanční analýza je specifickou složkou finančního řízení v podnikatelské sféře, která není upravována žádnou legislativou a existuje tedy celá řada přístupů. Jejím hlavním cílem

je zjistit finanční zdraví (finanční situaci) zkoumaného podniku. Je orientována jak na vývoj v minulých obdobích – včetně souvisejících pozitivních i negativních faktorů, ale také na prognózy do budoucna, aby byl podnik schopen využít svých příležitostí a naopak zabránit případným hrozbám. Finanční analýza může být ovšem rovněž používána i ve veřejném sektoru, ale jak už bylo zdůrazněno výše, je třeba vždy zohledňovat jeho specifika.

Neziskové organizace, je možno považovat za finančně zdravé, pokud:

- efektivně využívají zdroje pro naplňování všech stanovených cílů (kritéria minimalizace ztráty či úspora rozpočtových výdajů),
- jsou schopné uhrazovat své splatné závazky (správné časové rozložení toků – příjmů a výdajů)
- a jsou nezávislé na dodatečných zdrojích (mimo rozpočtové výdaje).¹⁸

Aby bylo možno finanční analýzu vůbec provést, jsou vždy podstatné účetní výkazy – rozvaha, výkaz zisku a ztráty, výkaz cash flow a příloha k účetní závěrce, které jsou jejich základními zdroji. Horizontální, vertikální či např. poměrová analýza pak umožňuje snadnější orientaci v těchto finančních výkazech.

Definování horizontální a vertikální analýzy včetně vzorců pro jejich výpočet uvádí ve své publikaci Kislingerová, Hnilica (2008, str. 9-15) takto:

Horizontální analýza - sleduje vývoj zkoumaných veličin v čase. Časové změny lze zachytit buď pomocí:

- indexů (vyjadřují, o kolik procent se změnila zkoumaná veličina oproti minulému období). Matematicky lze indexy zapsat následovně:

$$I_{t/t-1}^i = \frac{B_i(t)}{B_i(t-1)}; \quad I_{t/t-1}^i = \frac{B_i(t) - B_i(t-1)}{B_i(t-1)} = \frac{B_i(t)}{B_i(t-1)} - 1 \quad (4.1)$$

$I_{t/t-1}^i$ - příslušný index, t - čas, $B_i(t)$ - hodnota veličiny i v čase t , $B_i(t-1)$ - hodnota veličiny i v čase $(t-1)$

Jak uvedla Kislingerová a Hnilica (2008, str. 10): „Oba uvedené vzorce poskytují stejnou informaci. Vyjádříme-li je v procentech (vynásobíme hodnotu indexu 100), tak první

¹⁸ OTRUSINOVÁ, Milana a Dana KUBÍČKOVÁ. *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek – po novele zákona o účetnictví*. Praha: C.H. Beck, 2011. ISBN: 978-80-7400-342-4.

vzorec přiřadí vztažené veličině B_i ($t - 1$) hodnotu 100, zatímco druhý vzorec nám přímo oznámí (po vynásobení 100), o kolik procent se položka změnila.“

- Nebo rozdílů (diferenciálů – změna zkoumané veličiny v absolutním čísle). Jejich matematický zápis by vypadal takto:

$$D_{t/t-1} = B_i(t) - B_i(t - 1) \quad (4.2)$$

$D_{t/t-1}$ – změna oproti minulému období, t – čas, B_i - hodnota položky i

Vertikální analýza – sleduje strukturu finančních výkazů, a to většinou jednotlivé položky vzhledem k určité veličině (např. podíl oběžných aktiv na celkových aktivech apod.). Výpočet je následující:

$$P_i = \frac{B_i}{\sum B_i} \quad (4.3)$$

P_i - hledaný vztah, B_i - velikost položky

4.2 Analýza rozvahy

Rozvaha je účetní výkaz, jenž slouží k zobrazení majetku (aktiv) a zdrojů krytí majetku (pasiv). Uspořádání a označování položek, včetně jejího závazného vzoru stanovuje pro vybrané účetní jednotky Příloha č. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

4.2.1 Rozvaha Střediska volného času

I SVČ musí zveřejňovat rozvahu v podobě stanovené vyhláškou, jelikož je ale tento výkaz velice rozsáhlý, je v následující tabulce uvedena pouze bilanční suma v jednotlivých sledovaných letech a celá rozvaha této příspěvkové organizace je součástí přílohy mé práce (Příloha č. 2 a 4). Z tabulky 4. 1 je rovněž zřejmé dodržení bilančního principu (suma aktiv = suma pasiv).

Tab. 4.1 Bilanční suma SVČ v tis. Kč (zaokrouhlení matematicky)

Bilanční suma	2011	2012
Aktiva	31 683	47 687
Pasiva	31 683	47 687

Zdroj: Vlastní zpracování, interní materiál SVČ – Hodnocení činnosti a hospodaření organizace

4.2.2 Horizontální analýza rozvahy

Jak již bylo zmíněno výše, pro analýzu rozvahy je možno použít jak způsob horizontální, tak vertikální. V následujících tabulkách 4.2 a 4.3 bude tedy znázorněna horizontální analýza aktiv a pasiv SVČ, a to nejen za sledované roky 2011 a 2012, ale také za rok 2010, neboť v rozvaze zveřejňované účetní jednotkou jsou vždy uvedeny i údaje za období minulá (předcházející běžnému období). Uváděny budou pro přehlednost pouze ty položky, které vykazují hodnotu alespoň v jednom roce, ostatní budou vynechány. Analýza bude provedena prostřednictvím indexů. Data budou uváděna v netto hodnotě.

Tab. 4.2 Horizontální analýza aktiv SVČ (zaokrouhlení matematicky)

Název položky	2012	Změna v % (12/11)	2011	Změna v % (11/10)	2010
AKTIVA CELKEM	47 687 230	50,51	31 682 928	8,68	29 152 067
Stálá aktiva	38 452 133	32,32	29 059 301	6,29	27 339 470
<i>I. DNM</i>	0	0,00	0	0,00	0
<i>II. DHM</i>	38 452 133	32,32	29 059 301	6,29	27 339 470
Pozemky	3 877 777	0,00	3 877 777	0,00	3 877 777
Kulturní předměty	10 100	0,00	10 100	0,00	10 100
Stavby	22 508 534	-1,48	22 845 962	0,18	22 805 222
SMV a soubory SMV	1 399 936	-19,58	1 740 718	2 264,24	73 627
Nedokončený DHM	10 655 786	1 722,30	584 744	2,10	572 744
<i>III. DFM</i>	0	0,00	0	0,00	0
<i>IV. Dl. pohledávky</i>	0	0,00	0	0,00	0
B. Oběžná aktiva	9 235 097	252,00	2 623 627	44,74	1 812 597
<i>I. Zásoby</i>	0	0,00	0	0,00	0
<i>II. Kr. pohledávky</i>	5 712 177	1 396,69	381 653	-18,94	470 843
Odběratelé	197 272	895,07	19 825	-91,53	234 131
Kr. poskytnuté zálohy	219 261	27,27	172 278	9,49	157 349
Pohledávky za zaměstnanci	0	0,00	0	-100,00	3 450
Zúčtování s institucemi SZ a ZP	7 000	-	0	0,00	0
Pohledávky za územními rozpočty	2 062	17,36	1 757	1 454,87	113
Příjmy příštích období	45 750	-75,64	187 793	147,75	75 800
Dohadné účty aktivní	5 240 832	-	0	0,00	0
<i>III. Kr. finanční majetek</i>	3 522 920	57,13	2 241 974	67,09	1 341 755
Běžný účet	3 453 791	60,59	2 150 699	69,26	1 270 611
Běžný účet FKSP	52 213	-25,25	69 846	11,52	62 633
Pokladna	16 916	-21,06	21 430	151,82	8 510

Zdroj: Vlastní zpracování, interní materiál SVČ – Hodnocení činnosti a hospodaření organizace

Tab. 4.3 Horizontální analýza pasiv SVČ (zaokrouhlení matematicky)

Název položky	2012	Změna v % (12/11)	2011	Změna v % (11/10)	2010
PASIVA CELKEM	47 687 230	50,51	31 682 928	8,68	29 152 067
Vlastní kapitál	40 379 331	34,90	29 932 257	5,22	28 448 103
<i>I. Jmění ÚJ</i>	38 452 133	32,32	29 059 301	6,29	27 339 470
Jmění ÚJ	31 692 706	9,06	29 059 301	6,29	27 339 470
Transfery na pořízení DM	6 759 427	-	0	0	0
<i>II. Fondy ÚJ</i>	1 920 747	185,40	673 012	-38,09	1 087 086
Fond odměn	160 000	77,78	90 000	-12,62	103 000
FKSP	67 264	-14,98	79 116	-2,03	80 752
RF ze zlepšeného HV	295 077	16,11	254 133	-63,58	697 803
RF z ostatních titulů	10 000	-49,83	19 931	-	0
FRM, IF	1 388 405	504,09	229 833	11,82	205 532
<i>III. HV</i>	6 452	-96,77	199 944	827,94	21 547
HV BÚO	6 452	-96,77	199 944	827,94	21 547
Cizí zdroje	7 307 898	317,43	1 750 670	148,69	703 964
<i>I. Rezervy</i>	0	0	0	0	0
<i>II. Dlouhodobé závazky</i>	0	0	0	0	0
<i>III. Krátkodobé závazky</i>	7 307 898	317,43	1 750 670	148,69	703 964
Dodavatelé	16 881	-93,76	270 546	33014,57	817
Krátkodobé přijaté zálohy	12 100	-	0	-100,00	2 000
Přijaté návratné finanční výpomoci - kr.	6 075 000	-	0	0	0
Zaměstnanci	86 405	-13,53	99 920	-7,79	108 362
Jiné závazky vůči zaměstnancům	161 007	-17,19	194 424	67,93	115 777
Zúčtování s institucemi SZ, ZP	109 912	-23,36	143 422	47,36	97 327
Jiné přímé daně	27 772	-27,09	38 093	92,48	19 791
Výdaje příštích období	19 740	17,00	16 872	39,21	12 120
Výnosy příštích období	584 541	-17,76	710 793	490,51	120 370
Dohadné účty pasivní	214 540	-22,44	276 600	21,64	227 400

Zdroj: Vlastní zpracování, interní materiál SVČ – Hodnocení činnosti a hospodaření organizace

Jak je možno vidět z obou předcházejících tabulek, bilanční suma vzrostla v roce 2011 8,68 %, což je o částku 2 530 861 Kč. Tento vzestup byl způsoben v aktivech hlavně velice výrazným zvýšením položky samostatné movité věci a soubory movitých věcí o 1 667 091 Kč, tedy o 2 264,24 %. Dále je možno vidět také velký procentní nárůst u položky pohledávky za územními rozpočty (1454,87 %). V oblasti pasiv je vhodné zdůraznit nárůst výsledku hospodaření běžného účetního období z 21 547 Kč na 199 944 Kč a také položku dodavatelé, která vzrostla o 269 729 Kč.

V roce 2012 bilanční suma stoupla dokonce o celých 50,51 %. Mezi nejvýraznější položky v aktivech pak spadá nedokončený dlouhodobý majetek (nárůst o 10 071 042 Kč), odběratelé (nárůst o 177 447 Kč) či dohadné účty aktivní (nárůst o 5 240 832 Kč). Z části pasiv vzrostl výrazně fond reprodukce majetku a investiční fond (o 1 158 572 Kč), dále také transfery na pořízení dlouhodobého majetku (o 6 759 427 Kč) a přijaté návratné finanční výpomoci (krátkodobé) o 6 075 000 Kč. Významný pokles oproti roku 2011 naopak zaznamenal hospodářský výsledek běžného účetního období, a to o 193 492 Kč.

4.2.3 Vertikální analýza rozvahy

Pro lepší orientaci ve struktuře majetku a zdrojů krytí organizace v jednotlivých letech bude ve dvou následujících tabulkách rovněž provedena vertikální analýza. Je používáno zaokrouhlování na 2 desetinná místa, a proto na případné rozdíly nebude brán ohled.

Ze struktury aktiv v tabulce 4.4 je patrné, že SVČ disponuje spíše stálými aktivy, tedy dlouhodobým majetkem, než aktivy oběžnými (krátkodobými). Dále lze také konstatovat, že ty tyto položky jsou v jednotlivých sledovaných letech téměř v rovnováze. Jedinou zastoupenou skupinou ve stálých aktivech je dlouhodobý hmotný majetek (dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý finanční majetek vykazují nulovou hodnotu). Dominantní zastoupení pak zaujímají především stavby. V roce 2012 však podíl staveb klesl a došlo k navýšení u položky nedokončeného hmotného majetku. Z části oběžných aktiv mají výraznější zastoupení krátkodobé pohledávky. Podíly jednotlivých položek se ovšem ve sledovaných letech liší. U krátkodobého finančního majetku dosahuje nejvyššího podílu běžný účet.

Tab. 4.4 Vertikální analýza aktiv SVČ (v %, zaokrouhlení matematicky)

Název položky	Období					
	2012		2011		2010	
	%	Hodnota	%	Hodnota	%	Hodnota
AKTIVA CELKEM	100	47 687 230	100	31 682 928	100	29 152 067
Stálá aktiva	80,63	38 452 133	91,72	29 059 301	93,78	27 339 470
<i>I. DNM</i>	0	0	0	0	0	0
<i>II. DHM</i>	80,63	38 452 133	91,72	29 059 301	93,78	27 339 470
Pozemky	8,13	3 877 777	12,24	3 877 777	13,30	3 877 777
Kulturní předměty	0,02	10 100	0,03	10 100	0,03	10 100
Stavby	47,20	22 508 534	72,11	22 845 962	78,23	22 805 222
SMV a soubory	2,94	1 399 936	5,49	1 740 718	0,25	73 627
Nedokončený DHM	22,34	10 655 786	1,85	584 744	1,96	572 744
<i>III. DFM</i>	0	0	0	0	0	0
<i>IV. Dl. pohledávky</i>	0	0	0	0	0	0
Oběžná aktiva	19,37	9 235 097	8,28	2 623 627	6,22	1 812 597
<i>I. Zásoby</i>	0	0	0	0	0	0
<i>II. Kr. pohledávky</i>	11,98	5 712 177	1,20	381 653	1,62	470 843
Odběratelé	0,41	197 272	0,06	19 825	0,81	234 131
Kr. poskytnuté zálohy	0,46	219 261	0,54	172 278	0,54	157 349
Pohledávky za zaměstnanci	0	0	0	0	0,01	3 450
Zúčtování s institucemi SZ a ZP	0,01	7 000	0	0	0	0
Pohledávky územními rozpočty	0	2 062	0	1 757	0	113
Příjmy příštích období	0,10	45 750	0,59	187 793	0,26	75 800
Dohadné účty aktivní	10,99	5 240 832	0	0	0	0
<i>III. Kr. finanční majetek</i>	7,39	3 522 920	7,08	2 241 974	4,60	1 341 755
Běžný účet	7,24	3 453 791	6,79	2 150 699	4,36	1 270 611
Běžný účet FKSP	0,11	52 213	0,22	69 846	0,21	62 633
Pokladna	0,04	16 916	0,07	21 430	0,03	8 510

Zdroj: Vlastní zpracování, interní materiál SVČ – Hodnocení činnosti a hospodaření organizace

Ani struktura pasiv SVČ se nijak neliší od struktur neziskových organizací, kdy vlastní kapitál výrazně převyšuje cizí zdroje, které tvoří jen malé procento zdrojů krytí. Vlastní kapitál je tvořen samozřejmě především jměním účetní jednotky, malé procento je tvořeno fondy, které organizace vytváří a zbývající část je pak pokryta výsledkem hospodaření. Oproti minulým obdobím je v roce 2012 evidována také další položka vlastního kapitálu - transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Z hlediska cizích zdrojů je nutno zdůraznit, že jsou tvořeny pouze krátkodobými závazky, protože SVČ nemá žádné dlouhodobé závazky a ani nevytváří žádné rezervy. V posledním sledovaném roce (2012) tvořila významnou část

krátkodobých pasiv položka přijaté návratné finanční výpomoci (12,74 %), zatímco v předchozích letech byla vykazována s nulovou hodnotou. Ostatní položky jsou v jednotlivých letech téměř vyrovnané.

Tab. 4.5 Vertikální analýza pasiv SVČ (v %, zaokrouhlení matematicky)

Název položky	Období					
	2012		2011		2010	
	%	Hodnota	%	Hodnota	%	Hodnota
PASIVA CELKEM	100	47 687 230	100	31 682 928	100	29 152 067
Vlastní kapitál	84,68	40 379 331	94,47	29 932 257	97,59	28 448 103
<i>I. Jmění účetní jednotky</i>	80,64	38 452 133	91,71	29 059 301	93,79	27 339 470
Jmění účetní jednotky	66,46	31 692 706	91,71	29 059 301	93,79	27 339 470
Transfery na pořízení DM	14,18	6 759 427	0	0	0	0
<i>II. Fondy účetní jednotky</i>	4,03	1 920 747	2,12	673 012	3,73	1 087 086
Fond odměn	0,34	160 000	0,28	90 000	0,35	103 000
FKSP	0,14	67 264	0,25	79 116	0,28	80 752
RF ze zlepšeného HV	0,62	295 077	0,80	254 133	2,39	697 803
RF z ostatních titulů	0,02	10 000	0,06	19 931	0	0
Fond reprodukce majetku, investiční fond	2,91	1 388 405	0,72	229 833	0,71	205 532
<i>III. HV</i>	0,01	6 452	0,63	199 944	0,07	21 547
HV BÚO	0,01	6 452	0,63	199 944	0,07	21 547
Cizí zdroje	15,32	7 307 898	5,53	1 750 670	2,41	703 964
<i>I. Rezervy</i>	0	0	0	0	0	0
<i>II. Dlouhodobé závazky</i>	0	0	0	0	0	0
<i>III. Krátkodobé závazky</i>	15,32	7 307 898	5,53	1 750 670	2,41	703 964
Dodavatelé	0,04	16 881	0,85	270 546	0	817
Krátkodobé přijaté zálohy	0,03	12 100	0	0	0,01	2 000
Přijaté návratné finanční výpomoci – krátkodobé	12,74	6 075 000	0	0	0	0
Zaměstnanci	0,18	86 405	0,32	99 920	0,37	108 362
Jiné závazky vůči zaměstnancům	0,34	161 007	0,61	194 424	0,4	115 777
Zúčtování s institucemi SZ, ZP	0,23	109 912	0,45	143 422	0,33	97 327
Jiné přímé daně	0,06	27 772	0,12	38 093	0,07	19 791
Výdaje příštích období	0,04	19 740	0,05	16 872	0,04	12 120
Výnosy příštích období	1,23	584 541	2,25	710 793	0,41	120 370
Dohadné účty pasivní	0,45	214 540	0,87	276 600	0,78	227 400

Zdroj: Vlastní zpracování, interní materiál SVČ – Hodnocení činnosti a hospodaření organizace

4.3 Výnosy, náklady a hospodářské výsledky Střediska volného času

Hospodářský výsledek (dále jen HV) každé účetní jednotky v daném zdaňovacím období je stanoven jako rozdíl výnosů a nákladů a následně je uváděn ve výkazu zisku a ztráty, který je rovněž někdy označován jako výsledovka. Jak náklady, výnosy, tak i HV neziskové organizace musí být, jak již bylo uvedeno výše, evidovány odděleně, a to u činnosti hlavní i u vedlejší, přičemž důvody jsou především daňové, a proto i podoba výkazu zisku a ztráty je odlišná od jeho podoby v podnikatelském sektoru.

4.3.1 Výnosy Střediska volného času

I když je SVČ příspěvkovou organizací, kromě neinvestičních příspěvků a investičních dotací financuje svou činnost samozřejmě také prostřednictvím výnosů bez příspěvků. Kromě hlavní činnosti, za jejímž účelem byla organizace zřízena, vykonává středisko také činnost vedlejší – doplňkovou, a to pronájem. Vymezení této doplňkové činnosti nabylo účinnosti od 1. ledna 2012. Existují u něj tedy jak tržby z prodeje služeb (účet 602), jež mají na celkových výnosech největší podíl, tak výnosy z pronájmu (účet 603). Mezi další výnosy SVČ patří čerpání fondů (účet 648), smluvní pokuty (účet 641), přijaté úroky (účet 662) či jiné ostatní výnosy (účet 649). Bližší specifikace a výše těchto výnosů bez příspěvků ve sledovaných letech 2011 a 2012 již byla uvedena v kapitole 3.5 Analýza a zhodnocení financování v jednotlivých letech, a proto již nebude znovu uváděna.

V následující tabulce 4.6 bude provedena horizontální analýza výnosů SVČ pro rok 2011 a 2012. Pro větší přehlednost budou uváděny pouze ty výnosy, které vykazují alespoň v jednom sledovaném roce nenulovou hodnotu. Kompletní výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace je pro svou rozsáhlost zařazen do příloh k této práci (Příloha č. 1 a 3)

Tab. 4.6 Horizontální a vertikální analýza výnosů SVČ (zaokrouhlení matematicky)

Název položky	HČ		DČ		Horizontální analýza		Vertikální analýza (HČ)	
	2012	2011	2012	2011	HČ	DČ	2012	2011
Výnosy celkem	10 369 147	10 259 232	617 888	0	1,07	-	100	100
<i>I. Výnosy z činnosti</i>	3 563 422	4 577 641	617 888	0	-22,16	-	34,37	44,62
Výnosy z prodeje služeb	2 944 424	3 001 136	0	0	-1,89	-	28,40	29,25
Výnosy z pronájmu	0	695 662	617 888	0	-100,00	-	0	6,78
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	71 000	0	0	0	-	-	0,68	0
Čerpání fondů	166 931	536 286	0	0	-68,87	-	1,61	5,23
Ostatní výnosy z činnosti	381 067	344 557	0	0	10,60	-	3,68	3,36
<i>II. Finanční výnosy</i>	1 852	386	0	0	379,79	-	0,02	0
Úroky	1 852	386	0	0	379,79	-	0,02	0
<i>III. Výnosy z transferů*</i>	6 803 873	5 681 205	0	0	19,76	-	65,62	55,38
Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	6 803 873	5 681 205	0	0	19,76	-	65,62	55,38

* Výnosy z transferů, tj. příspěvek na provoz

Zdroj: Vlastní zpracování, interní materiál SVČ – Hodnocení činnosti a hospodaření organizace

Jak je možno vidět z tabulky 4.6 celkové výnosy z hlavní činnosti SVČ vzrostly v roce 2012 proti předcházejícímu období o 1,07 %, tedy o 109 915 Kč. Od roku 2012 byla však povolena zřizovatelem doplňková činnost organizace, a proto byly výnosy z pronájmu evidovány zvlášť od výnosů z činnosti hlavní. V roce 2012 činily výnosy z pronájmu 617 888 Kč. Kdyby tedy činnosti od sebe rozdělovány nebyly, meziroční rozdíl v celkových výnosech by činil 727 803 Kč, což je 7,09 %. Dále je z tabulky zřejmé, že výnosy z pronájmu poklesly 56 712 Kč (o 11,18 %), a to hlavně díky realizaci již zmiňovaného projektu „Zateplení...“ a rekonstrukci tělocvičny, kdy byla omezena možnost pronajímání volných prostor. Podstatný rozdíl vznikl také u čerpání fondů. Tato položka se snížila o 68,87 %, což je o částku 369 355 Kč. Vyšší čerpání fondů v roce 2011 bylo zapříčiněno především čerpáním rezervního fondu na opravu kanalizace v objektu SVČ.

Co se týče analýzy vertikální, opět vznikají odchylky kvůli zaokrouhlování. Dle tabulky 4.6 lze vidět, že na výnosech se nejvíce podílí výnosy z transferů (v obou sledovaných letech), což je ovšem pro příspěvkové organizace typické. Lze také konstatovat,

že výnosy z transferů dosahují většího podílu na celkových výnosech v roce 2012, neboť se snížil podíl výnosů z činnosti, která byla omezena hlavně kvůli realizaci velkých projektů.

4.3.2 Náklady Střediska volného času

Jelikož je tato práce orientovaná na neziskovou organizaci příspěvkového typu, jsou i náklady této organizace financovány z různých zdrojů. Jde o příspěvky od zřizovatele (SMO), dotace MŠMT, dotace a granty MSK a MOaP či jiných sponzorů nebo také o financování z vlastních zdrojů. Výše podílů financování na jednotlivých nákladech SVCČ byla již zpracována výše (v kapitole 3 Analýza financování vybrané příspěvkové organizace v letech 2011 a 2012), nyní však bude ještě uvedena specifikace jednotlivých nákladových účtů SVCČ.

- Spotřeba materiálu (účet 501) – je zde zahrnována kompletní spotřeba materiálu pro činnost a provoz střediska, všechny pomůcky a materiál pro výuku, soutěže, tábory a akce, dále potraviny pro tábory a také nákup drobného majetku.
- Spotřeba energie (účet 502) – spadá zde spotřebovaná elektrická energie jak v objektu SVCČ, tak v objektu táborové základny, dále teplo, vodné a stočné. Co se týče podílu nájemce (1 st ISO) na spotřebě energie, je účtována jako kompenzace nákladů na analytických účtech. Pro časové rozlišení těchto nákladů jsou rovněž používány dohadné položky.
- Opravy a udržování (účet 511) – jde především o opravy, které byly již naplánované či opravy, jež opravují havarijný stav.
- Cestovné (účet 512) – jde o cestovní náhrady vyplacené zaměstnancům a také účastníkům různých soutěží.
- Ostatní služby (účet 518) – zde jsou účtovány mimo jiné poštovní služby, služby telekomunikací, dále zpracování dat, technické služby, tisk, kopírování doprava na tábory a akce, pronájmy bazénů a tělocvičen pro vyučování, vstupné, ubytování a stravování pro tábory a akce, školení, právní a konzultační služby. Od roku 2012 rovněž služby peněžních ústavů.
- Mzdové náklady (účet 521) – náklady této položky zahrnují mzdy a platy zaměstnanců, ale také externích pracovníků (pro výuku, tábory, soutěže). Od roku

2012 jsou zde rovněž účtovány náhrady za dočasnou pracovní neschopnost hrazené zaměstnavatelem.

- Zákonné sociální a zdravotní pojištění (účet 524) – jedná se o zákonné sociální a zdravotní pojištění k platbám a ostatní platby za provedenou práci. Na jeho výši se určitě projeví také využívání dohod o provedení práce, z kterého se pojistné neodvádí.
- Jiné sociální pojištění (účet 525) – Kooperativa - účet, jenž je poprvé používán v roce 2012.
- Zákonné sociální náklady (účet 527) – jde o základní příděl do FKSP (1 %) ze všech zdrojů anebo například také zákonné lékařské prohlídky zaměstnanců.
- Ostatní sociální náklady (účet 528) – v roce 2011 zde byly účtovány náhrady za dočasnou pracovní neschopnost hrazenou zaměstnavatelem (od roku 2012 na účet 521), v roce 2012 jsou zde zařazeny náklady na osobní ochranné pomůcky.
- Ostatní daně a poplatky (účet 538) – zahrnuje správní poplatky, poplatky katastru nemovitosti, dálniční známka apod.
- Ostatní náklady z činnosti (účet 549) – v roce 2011 zde bylo účtováno ostatní povinné pojistné hrazené zaměstnavatelem – Kooperativa (v roce 2012 již na účet 525), dále jsou zde účtovány ostatní registrační a členské poplatky.
- Odpisy (účet 551) – účtují se zde měsíční odpisy movitého a nemovitého majetku, a to dle schváleného odpisového plánu a také v souladu s metodickým pokynem zřizovatele SVČ. Odpisy, které nejsou pokryty příspěvkem, jsou vyčísleny ve finančním vypořádání.
- Náklady z drobného dlouhodobého majetku (účet 558) – nově používaný účet od roku 2012. Je zde evidováno pořízení drobného DM, majetku a učebních pomůcek v částce do 3 000 Kč (vedeno v podrozvaze) a v částce nad 3 000 Kč (vedeno na účtu 028).
- Ostatní finanční náklady (účet 569) – v roce 2011 ještě zahrnuje služby peněžních ústavů (od roku 2012 na účtu 518), dále pojištění úrazů a škod.¹⁹

V následující tabulce 4.7 bude provedena horizontální analýza nákladů SVČ pro rok 2011 a 2012. Hlavní a doplňková činnost bude rozlišována pouze v roce 2012, neboť v předcházejících letech SVČ ještě neevidovalo svou hlavní činnost zvlášť od činnosti

¹⁹ Hodnocení činnosti a hospodaření organizace – interní materiály SVČ

doplňkové. Jako u výnosů budou pro větší přehlednost uváděny pouze položky, jež vykazují minimálně v jednom roce nenulovou hodnotu.

Tab. 4.7 Horizontální a vertikální analýza nákladů SVČ (zaokrouhlení matematicky)

Název položky	HČ		DČ		Horizontální analýza		Vertikální analýza (HČ)	
	2012	2011	2012	2011	HČ	DČ	2011	2012
Náklady celkem	10 437 667	10 059 288	542 916	0	3,76	-	100	100
<i>I. Náklady z činnosti</i>	10 437 223	10 000 648	542 916	0	4,37	-	100	99,42
Spotřeba materiálu	1 007 296	986 503	9 664	0	2,11	-	9,65	9,81
Spotřeba energie	947 138	1 179 748	89 218	0	-19,72	-	9,07	11,73
Opravy a udržování	918 485	1 413 176	37 292	0	-35,01	-	8,80	14,05
Cestovné	78 059	76 674	0	0	1,81	-	0,75	0,76
Ostatní služby	1 691 697	1 413 176	24 373	0	19,71	-	16,21	14,05
Mzdové náklady	3 814 467	3 882 817	293 607	0	-1,76	-	35,55	38,60
Zákonné sociální pojištění	958 393	1 028 617	86 226	0	-6,83	-	9,18	10,23
Jiné sociální pojištění	13 525	0	0	0	-	-	0,13	0
Zákonné sociální náklady	31 963	29 959	2 536	0	6,69	-	0,31	0,30
Jiné sociální náklady	1 242	4 839	0	0	-74,33	-	0,01	0,05
Jiné daně a poplatky	1 650	1 960	0	0	-15,82	-	0,02	0,02
Odpisy DM	725 490	382 701	0	0	89,57	-	6,95	3,80
Náklady z drobného DM	244 819	0	0	0	-	-	2,35	0
Ostatní náklady z činnosti	3 000	14 952	0	0	-79,94	-	0,03	0,15
<i>II. Finanční náklady</i>	444	58 640	0	0	-99,24	-	0	0,58
Ostatní finanční náklady	444	58 640	0	0	-99,24	-	0	0,58

Zdroj: Vlastní zpracování, interní materiál SVČ – Hodnocení činnosti a hospodaření organizace

Z výše uvedené tabulky je zřejmé, že celkové náklady z hlavní činnosti v roce 2012 oproti předcházejícímu roku vzrostly, a to o 3,76 %. V roce 2012 byla však již navíc evidována doplňková činnost a tedy i náklady s ní související, které činily 542 916 Kč. Dalo by se tedy říci, že celková suma nákladů (za hlavní i doplňkovou činnost) tedy meziročně vzrostla o 9,16 % (921 295 Kč). Co se týče úbytku nákladů v roce 2012, nejvíce se projevila položka opravy a udržování pokles o 494 691 Kč (35,01 %). Naopak na jejich růstu se pak v roce 2012 podílely také nově vzniklé nákladové položky – jiné sociální pojištění a náklady z drobného DM či nárůst odpisů DM o 342 789 Kč (89,57 %).

Na základě provedené vertikální analýzy, nákladů lze konstatovat, že celkové náklady tvoří téměř ze 100 % náklady z činnosti. Nejvýraznější položkou nákladů jsou mzdové náklady a s nimi související odvody. Na druhém místě jsou pak ostatní služby (hlavně

pronájmy tělocvičen a bazénů pro vyučování, vstupné, ubytování a stravování pro akce a tábory apod.). Při této analýze opět vznikly odchylky, a to z důvodu zaokrouhlování.

4.3.3 Hospodářské výsledky Střediska volného času

Hospodářský výsledek, jenž je rovněž uváděn ve výkazu zisku a ztráty získá organizace odečtením celkových nákladů od výnosů za dané období. Protože příspěvkové organizace nejsou zřizovány za účelem tvorby zisku, po odečtení celkových nákladů od celkových výnosů vznikne tedy většinou ztráta a organizace je tedy závislá na příspěvku na provoz. HV v podobě zisku či ztráty je pak u takových organizací označován jako zlepšený (zisk) či zhoršený (ztráta) HV. V následující tabulce budou tedy mimo jiné uvedeny HV za daná sledovaná období.

Tab. 4.8 Náklady, výnosy a hospodářské výsledky SVČ (zaokrouhlení matematicky)

Název položky	2012		2011	
	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Hlavní činnost	Doplňková činnost
Celkové náklady	10 437 667	542 916	10 059 288	0
Celkové výnosy bez příspěvku	3 565 274	617 888	4 578 027	0
HV	- 6 872 393	74 972	- 5 481 261	0
Příspěvek na provoz	6 803 873	0	5 681 205	0
Zlepšený/zhoršený hospodářský výsledek	- 68 520	74 972	199 944	0

Zdroj: Vlastní zpracování, interní materiál SVČ – Hodnocení činnosti a hospodaření organizace

Zatímco v roce 2011 dosáhlo SVČ u své hlavní činnosti zlepšeného HV ve výši cca 200 tis. Kč (hospodaření bylo velice ovlivněno účelovými dotacemi a příspěvků), v roce 2012 to již byl zhoršený HV, neboť ztráta z této činnosti převyšovala příspěvek na provoz. U provozované doplňkové činnosti (pronájmu) vznikl organizaci zlepšený HV, což je také nutné, aby nemusela být tato doplňková činnost zrušena (musí být vždy zisková, nesmí na ni být použity žádné veřejné prostředky). Kdyby však byl proveden součet záporného výsledku z hlavní činnosti a kladného výsledku z činnosti doplňkové, činil by výsledek + 6 452 Kč, tudíž zlepšený HV.

Dalo by se říci, že meziroční snížení zlepšeného HV je způsobeno hlavně mimořádným a velice náročným hospodařením SVČ v tomto roce. Byla započata realizace projektu „Zateplení...“, dále sanace trhlin, odborná měření přítomnosti azbestu, rekonstrukce

tělocvičny (včetně omezení možnosti pronájmu těchto prostor) atd., a proto také došlo i ke změnám struktury nákladů a výnosů. Jak již bylo uvedeno výše, ztráta z hlavní činnosti byla také způsobena nevyhnutelným dofinancováním platů pedagogických pracovníků z vlastních zdrojů, neboť mzdové prostředky poskytnuté z MŠMT byly nedostačující a SVČ nechtělo omezovat rozsah své výchovně vzdělávací činnosti.

4.4 Hospodaření s fondy Střediska volného času

Na základně zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 29) musí i SVČ jako příspěvková organizace vytvářet peněžní fondy. Patří mezi ně Fond odměn, Fond kulturní a sociálních potřeb (dále jen FKSP), Fond rezervní a Investiční fond. Informace o čerpání těchto fondů přes výnosový účet 648 v letech 2011 a 2012 byly již uvedeny v kapitole 3.5 Analýza a zhodnocení financování v jednotlivých letech. Nyní však budou následovat dvě tabulky (4. 9 a 4.10) přehledně znázorňující hospodaření jednotlivými fondy.

Tab. 4.9 Hospodaření s fondy SVČ v roce 2011 v tis. Kč (zaokrouhlení matematicky)

	Fond odměn	FKSP	Fond rezervní		Investiční fond
			účet 413	účet 414	
Zůstatek k 1. 1. 2011	103	81	698	0	205
<i>Zdroje celkem:</i>	17	29	4	78	437
➤ ze zlepšeného HV	17	-	4	-	-
➤ z darů	-	-	-	28	-
➤ z dotací	-	-	-	-	54
➤ základní příděl	-	29	-	-	-
➤ ostatní	-	-	-	50	-
➤ z odpisů	-	-	-	-	383 (332 + 81)
<i>Použití celkem:</i>	30	31	448	58	412
➤ k provozním účelům	30	-	448	58	-
➤ na účely FKSP	-	31	-	-	-
➤ na investice	-	-	-	-	80
➤ k proúčtování odpisů nekrytých zřizovatelem	-	-	-	-	332
Zůstatek k 31. 12. 2011	90	79	254	20	230

Zdroj: Vlastní zpracování, interní materiál SVČ – Hodnocení činnosti a hospodaření organizace

Tab. 4.10 Hospodaření s fondy SVČ v roce 2012 v tis. Kč (zaokrouhlení matematicky)

	Fond odměn	FKSP	Fond rezervní		Investiční fond
			účet 413	účet 414	
Zůstatek k 1. 1. 2012	90	79	254	20	230
<i>Zdroje celkem:</i>	159	30	41	68	6 415
➤ ze zlepšeného HV	159	-	41	-	-
➤ z darů	-	-	-	18	-
➤ z dotací	-	-	-	-	5 690
➤ základní příděl	-	30	-	-	-
➤ ostatní	-	-	-	50	-
➤ z odpisů	-	-	-	-	725
<i>Použití celkem:</i>	89	42	0	78	5 256
➤ k provozním účelům	89	-	-	78	-
➤ na účely FKSP	-	42	-	-	-
➤ na investice	-	-	-	-	4 877
➤ odvod zřizovateli	-	-	-	-	42
➤ k proúčtování odpisů nekrytých zřizovatelem	-	-	-	-	337
Zůstatek k 31. 12. 2012	160	67	295	10	1389

Zdroj: Vlastní zpracování, interní materiál SVČ – Hodnocení činnosti a hospodaření organizace

Jak je zřejmé z předchozích tabulek, ze zlepšeného HV, který činil v roce 2010 cca 21 tis. Kč, byl SVČ navýšen Fond odměn ve výši cca 17 tis. Kč a také Fond rezervní ve výši cca 4 tis. Kč. Celkové zdroje všech fondů v tomto roce pak dosahovaly výše cca 565 tis. Kč a použito bylo cca 979 tis. Kč. Celkový zůstatek všech fondů k 31. 12. byl tedy v částce cca 673 tis. Kč.

Zůstatky fondů z roku 2011 byly převedeny do dalšího roku a rovněž byly navýšeny o finanční prostředky ze zlepšeného HV (cca 200 tis. Kč). Cca 159 tis. Kč bylo použito na navýšení Fondu odměn a zbytek na Fond rezervní. Celkové zdroje fondů v tomto roce činily cca 6 713 tis. Kč, přičemž největší podíl vykazuje navýšení Investičního fondu (o cca 6 415 tis. Kč). Za rok 2012 bylo použito z fondů celkem cca 5 465 tis. Kč a celkový zůstatek fondů k 31. 12. Tedy činil cca 1 921 tis. Kč.

4.5 *Strukturovaný soubor ukazatelů finanční analýzy*

S ohledem na specifické rysy neziskového sektoru nelze provádět klasickou finanční analýzu typickou pro sektor podnikatelský, ale je nutné vybrat jen vhodné ukazatele. Hovoří

se o tzv. strukturovaném souboru ukazatelů finanční analýzy municipální firmy, který zahrnuje ukazatele autarkie, rentability, aktivity, likvidity, produktivity, investičního rozvoje, příp. útlumu a financování. V následujících podkapitolách budou propočítány vybrané ukazatele.²⁰

4.5.1 Ukazatel autarkie

Je jedním z typických ukazatelů v neziskové oblasti. Ukazatel autarkie nebo také ukazatel míry soběstačnosti vypovídá o tom, jak je organizace schopná pokrýt náklady své hlavní činnosti z dosažených výnosů, přičemž ve výnosech jsou zahrnuty také neinvestiční dotace. Existují dvě možné metody výpočtu, a to na výnosově nákladovém principu nebo na principu příjmově výdajovém.²¹

Vzorec pro výpočet autarkie na bázi výnosů a nákladů lze definovat následovně:

$$\text{Autarkie} = \frac{\text{Výnosy z hlavní činnosti (příp. Příjmy)}}{\text{Náklady z hlavní činnosti (příp. Výdaje)}} \cdot 100 \text{ (v \%)} \quad (4.4)$$

Tab. 4.11 Autarkie na bázi výnosů a nákladů SVČ(zaokrouhlení matematicky)

Hlavní činnost	2011	2012
Celkové náklady	10 059 288	10 437 667
Celkové výnosy	10 259 232	10 369 147
HV	199 944	-68 520
Ukazatel autarkie	101,99 %	99,34 %

Zdroj: Vlastní zpracování, interní materiál SVČ – Hodnocení činnosti a hospodaření organizace

Jak lze vidět z tabulky 4.11, bylo dosaženo míry soběstačnosti SVČ v obou sledovaných letech okolo 100 %, což lze hodnotit velice pozitivně (v situaci hodnot nižších než 100 % by měly být zjištěny příčiny nedostatečného krytí nákladů). V roce 2012 se však míra soběstačnosti oproti předcházejícímu roku snížila, a to o 2,65 %.

²⁰ KRAFTOVÁ, Ivana. *Finanční analýza municipální firmy*. Praha: C. H. Beck, 2002. 206 s. ISBN 80-7179-778-2.

²¹ OTRUSINOVÁ, Milana a Dana KUBÍČKOVÁ. *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek – po novele zákona o účetnictví*. Praha: C.H. Beck, 2011. ISBN: 978-80-7400-342-4.

4.5.2 Ukazatel rentability

Tento ukazatel je řazen mezi nejvíce diskutabilní ukazatele finanční analýzy v oblasti veřejného sektoru, neboť tyto organizace nejsou primárně zřízeny za účelem dosahování zisku. Pokud ovšem municipální firmy vedle své hlavní činnosti realizují také činnost vedlejší (doplňkovou, hospodářskou) je naopak snaha o maximalizaci zisku z této činnosti nutná. Proto také vznikly speciální typy ukazatelů rentability, jako je např.: ukazatel Nákladové rentability (doplňkové činnosti) nebo ukazatel Míry pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti.²² Rentabilitu nákladů lze spočítat podle následujícího vzorce:

$$\text{Rentabilita nákladů} = \frac{\text{Hospodářský výsledek doplňková činnost}}{\text{Náklady doplňková činnost}} \cdot 100 (\text{v } \%) \quad (4.5)$$

Tab. 4.12 Nákladová rentabilita SVČ (zaokrouhlení matematicky)

Doplňková činnost	2011	2012
Celkové náklady	0	542 916
Celkové výnosy	0	617 888
HV	0	74 972
Nákladová rentabilita	-	13,81 %

Zdroj: Vlastní zpracování, interní materiál SVČ – Hodnocení činnosti a hospodaření organizace

Na základě výpočtu v tab. 4.12 je zřejmé, že doplňková činnost SVČ v roce 2012, tedy pronájem, je rentabilní (zisková) ve výši 13,81 %. Je také zcela samozřejmé, že je požadována maximalizace rentability (zisku), neboť jde o poměr tzv. užitého efektu se vstupy, tedy s vynaloženými prostředky. Pokud by tedy celkové náklady převyšovaly výnosy této doplňkové činnosti, bylo by nezbytné tento trend zvrátit nebo realizaci takovéto činnosti ukončit. V roce 2011 SVČ doplňkovou činnost ještě nerealizovalo. Pro výpočet Míry pokrytí ztráty z HČ ziskem z DČ je používán tento postup:

$$\text{Míra pokrytí ztráty z HČ ziskem z DČ} = \frac{\text{Zisk doplňková činnost}}{\text{Ztráta hlavní činnost}} \cdot 100 (\text{v } \%) \quad (4.6)$$

²² OTRUSINOVÁ, Milana a Dana KUBÍČKOVÁ. *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek – po novele zákona o účetnictví*. Praha: C.H. Beck, 2011. ISBN: 978-80-7400-342-4.

Tab. 4.13 Míra pokrytí ztráty z HČ ziskem z DČ (zaokrouhlení matematicky)

HV	2011	2012
Hlavní činnost	199 944	- 68 520
Doplňková činnost	0	74 972
Míra pokrytí	0 %	109,42 %

Zdroj: Vlastní zpracování, interní materiál SVČ – Hodnocení činnosti a hospodaření organizace

Z výpočtu tohoto ukazatele je zcela zřejmé, že má své opodstatnění pouze u organizací, které realizují doplňkovou činnost a také u těch, které vykazují zhoršený HV z činnosti hlavní. U SVČ tomu tak je pouze v roce 2012, kdy je možno určit míru pokrytí ztráty z HČ ziskem z DČ ve výši 109,42%. Samozřejmě je nejlepší toto procento maximalizovat.

4.5.3 Ukazatele aktivity

Ukazatele aktivity jsou určeny k měření toho, jak organizace hospodaří s vloženými prostředky (zda není majetku příliš hodně nebo naopak je jeho stav nedostačující pro dostačující uspokojování potřeb zákazníků). Pro výpočet ukazatelů aktivity je velice důležitý předpoklad, že rozvaha a výsledovka byly sestaveny při dodržení aktuálního principu (dle právní úpravy od 1. ledna 2010). Pro organizace působící ve veřejném sektoru je doporučováno zjišťovat tyto následující ukazatele:

- Obrat kapitálu (neboli rychlost obratu celkového kapitálu) - vyjadřuje, jak velká část celkových zdrojů se obrátí ve výnosech za rok, přičemž vzniká požadavek na jeho maximalizaci. Neboť ale, jak již bylo výše uvedeno, příspěvkové organizace nejsou zřizovány (co se týče jejich hlavní činnosti) za účelem tvorby zisku, nýbrž z cílem vyrovnaného hospodaření, je tento ukazatel opět ukazatelem velice diskutabilním.
- Míra vázanosti stálých aktiv ve výnosech (neboli doba obratu stálých aktiv) – vypovídá o tom, jak velká část stálých aktiv organizace se obrátí ve výnosech za rok. Neboť jde o výpočet doby, výsledek tohoto ukazatele je počet let. Čím je výsledný počet let vyšší, tím je intenzita využívání těchto aktiv pro tvorbu výnosů nižší.

- Doba obratu pohledávek, příp. závazků – vyjadřuje, jak dlouho (počet dnů), jsou pohledávky (závazky) vázány, než dochází k jejich zinkasování. Výhodnějším výsledkem je co nejmenší počet dnů u pohledávek a co největší u závazků.
- Poměr doby obratu krátkodobých pohledávek a závazků – napomáhá k lepší vypovídající schopnosti ukazatelů týkajících se pohledávek a závazků (jak ovlivňují provoz dané organizace). Zatímco u pohledávek je požadavek na zkracování jejich splatnosti, u závazků je tomu přesně naopak.
- Rychlost obratu zásob – určuje, kolikrát se zásoby obrátí za rok. Požadavek je na rostoucí tendenci tohoto ukazatele.

Lze samozřejmě určovat mnoho dalších známých ukazatelů aktivity, ale pro příspěvkové organizace, na které je tato práce orientována, je doporučováno zjišťovat právě tyto výše zmíněné.²³

Vzorce pro výpočet ukazatelů aktivity lze zapsat následovně.

$$\text{Obrat kapitálu} = \frac{\text{Celkové výnosy Hlavní činnosti}}{\text{Pasiva vlastní kapitál+cizí zdroje}} \quad (4.7)$$

$$\text{Míra vázanosti stálých aktiv ve výnosech} = \frac{\text{Stálá aktiva}}{\text{Výnosy Hlavní činnosti}} \quad (4.8)$$

$$\text{Doba obratu pohledávek / závazků} = \frac{\text{Průměrná hodnota pohledávek (závazků)}}{\frac{\text{Celkové výnosy (Provozní náklady) Hlavní činnosti}}{365}} \quad (4.9)$$

Poměr doby obratu krátkodobých pohledávek a závazků

$$= \frac{\frac{\text{Průměrná hodnota pohledávek}}{\text{Celkové výnosy Hlavní činnosti}}}{\frac{\text{Průměrná hodnota závazků}}{\frac{\text{Provozní náklady Hlavní činnosti}}{365}}} \quad (4.10)$$

$$\text{Rychlost obratu zásob} = \frac{\text{Náklady Hlavní činnosti}}{\text{Zásoby}} \quad (4.11)$$

²³ OTRUSINOVÁ, Milana a Dana KUBÍČKOVÁ. *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek – po novele zákona o účetnictví*. Praha: C.H. Beck, 2011. ISBN: 978-80-7400-342-4.

Tab. 4.14 Výpočty ukazatelů aktivity (zaokrouhlení matematicky)

Název položky	2011	2012
Celkové výnosy z HČ	10 259 232	10 369 147
Celkové náklady HČ	10 059 288	10 437 667
Provozní náklady HČ	10 000 648	10 437 223
Stálá aktiva (průměrný stav)	28 199 386	33 755 717
Zásoby	0	0
Pohledávky (průměrný stav)	426 248	3 046 915
Pasiva (průměrný stav)	30 417 498	39 685 079
Závazky (průměrný stav)	1 227 317	4 529 284
Obrat zdrojů (kapitálu)	0,34	0,26
Míra vázanosti stálých aktiv ve výnosech	2,75	3,26
Doba obratu pohledávek	15,16	107,25
Dob obratu závazků	44,79	158,39
Poměr doby obratu krátkodobých pohledávek a závazků	0,34	0,68
Rychlost obratu zásob	-	-

Zdroj: Vlastní zpracování, interní materiál SVČ – Hodnocení činnosti a hospodaření organizace

Jak je možno soudit dle údajů z předchozí tabulky, první z ukazatelů aktivity - obrat zdrojů ve SVČ v roce 2012 oproti roku 2011 klesl o hodnotu ve výši 0,08. Pro lepší vypovídající hodnotu pasiv byla jejich výše vyvozena z jejich průměru na začátku a na konci daného zdaňovacího období. U podniků je požadováno, aby tento ukazatel dosahoval co největších hodnot, avšak SVČ je organizací neziskovou, a proto nemá tento ukazatel tak výraznou vypovídající schopnost, i když výsledky by samozřejmě mohly být i lepší.

U druhého ukazatele – míry vázanosti stálých aktiv ve výnosech, byly u stálých (fixních) aktiv rovněž použity jejich průměrné hodnoty, a to v zůstatkových cenách (netto hodnoty). Stejně jako u předchozího ukazatele, došlo i zde k meziročnímu zhoršení. Výsledná hodnota roku 2011 ukazuje na intenzivnější využívání stálých aktiv při realizaci výnosů organizace.

Další z počítaných ukazatelů je doba obratu pohledávek. Lze u něj rovněž konstatovat, že pozitivnějšího výsledku bylo dosaženo v roce 2011, protože u pohledávek je žádoucí co nejnižší doba obratu, neboť peníze vázané v pohledávkách jsou opět dříve k dispozici. V roce 2012 dosáhla doba obratu cca 107 dnů (v roce 2011 pouhých 15 dnů). Tento obrovský nárůst byl způsob převážně vysokou hodnotou položky dohadných účtů aktivních, která

tvořila v daném roce 10,99 % všech aktiv, zatímco v letech předchozích nevykazovala žádnou hodnotu (jak lze vyčíst také z vertikální analýzy aktivity provedené výše).

Pro lepší vypovídající schopnost byl dále vypočítán poměr doby obratu krátkodobých pohledávek a závazků. Na základě výsledků je možné konstatovat, že počítaný poměr vykazuje uspokojivé hodnoty, neboť doba obratu pohledávek je v obou letech kratší než doba obratu závazků a SVČ tedy dříve platby inkasuje, než platí své závazky. Poslední ukazatel – rychlost obratu zásob počítán nebyl, jelikož SVČ nedisponuje žádnými zásobami.

4.5.4 Ukazatele likvidity

Ukazatele likvidity patří mezi nejčastěji zjišťované ukazatele při provádění finanční analýzy u organizací ve veřejném sektoru. Likvidita vyjadřuje schopnost podniku přeměnit svůj oběžný majetek (pohledávky, zásoby a krátkodobý finanční majetek) na peněžní prostředky. Je možno je vypočítávat a také interpretovat shodně s podnikatelskými subjekty, a to jako běžnou, pohotovou či okamžitou (hotovostní), přičemž výpočty se mění položkou v čitateli.²⁴

$$\text{Běžná likvidita} = \frac{\text{Oběžná aktiva}}{\text{Krátkodobé závazky}} \quad (4.12)$$

$$\text{Pohotová likvidita} = \frac{\text{Oběžná aktiva} - \text{zásoby}}{\text{Krátkodobé závazky}} \quad (4.13)$$

$$\text{Okamžitá likvidita} = \frac{\text{Peněžní prostředky}}{\text{Krátkodobé závazky}} \quad (4.14)$$

Tab. 4.15 Výpočty ukazatelů likvidity (zaokrouhlení matematicky)

Název položky	2011	2012
Oběžná aktiva	2 623 627	9 235 097
Zásoby	0	0
Peněžní prostředky	2 241 974	3 522 920
Krátkodobé závazky	1 750 670	7 307 898
Běžná likvidita	1,50	1,26
Pohotová likvidita	1,50	1,26
Okamžitá likvidita	1,28	0,48

Zdroj: Vlastní zpracování, interní materiálu SVČ – Hodnocení činnosti a hospodaření organizace

²⁴ KRAFTOVÁ, Ivana. *Finanční analýza municipální firmy*. Praha: C. H. Beck, 2002. 206 s. ISBN 80-7179-778-2.

První ze zjišťovaných druhů likvidity - běžná, ukazuje, kolikrát by organizace byla schopna plnit své závazky, kdyby veškerá svá oběžná aktiva přeměnila na peníze. Kritéria hodnocení těchto veličin jsou různá a záleží na přístupu. Na základě středního přístupu jsou doporučovány hodnoty v rozmezí od 1,6 do 2,5. Běžná likvidita SVČ vykazuje pro veřejný sektor typicky vysoké hodnoty, jelikož hodnota krátkodobých závazků je vůči celkovým pasivům nižší (15,32 %), než hodnota oběžných aktiv vůči celkovým aktivům (19,37 %). Co se týče pohotové likvidity, jsou zde vykazovány stejné hodnoty jako u běžné, neboť SVČ nevykazuje žádné zásoby. Okamžitá likvidita (hotovostní) by v podnikatelské oblasti neměla klesnout pod hodnotu 0,2, avšak co se týče sektoru neziskového, kritéria pro hodnocení okamžité likvidity nejsou tak přísná, protože oběžná aktiva spíše setrvávají v organizaci a nezhodnocují se. Hotovostní likvidita SVČ je velice vysoká, a to z toho důvodu, že velkou část oběžných aktiv tvoří právě peněžní prostředky (nulové zásoby).

4.5.5 Ukazatele produktivity

O tom, jaká je produkční schopnost a výkonnost ve vazbě na zdroje tvorby tzv. přidané hodnoty, jsou ukazatele produktivity. Zmiňovanými zdroji může být bohatství, práce (počet pracovníků, počet odpracovaných hodin, výše mzdy) či kapitál, a to jak vlastní tak cizí. V případě podnikatelských subjektů tvořících zisk jsou zjišťovány zejména ukazatele aktivity a také poměr EBIT/celkový kapitál. (EBIT = zisk před úroky a zdaněním). U municipálních firem je ale vhodnější zkoumat produktivitu práce či produktivitu kapitálu.²⁵

Jednotlivé ukazatele produktivit lze zjistit na základě následujících vzorců.

$$\text{Přidaná hodnota} = \text{KS účtů 60 až 62} - \text{KS účtů 50 a 51} \quad (4.15)$$

$$\text{Produktivita práce} = \frac{\text{Přidaná hodnota}}{\text{Průměrný počet pracovníků}} \quad (4.16)$$

Míra zhodnocení celkového kapitálu pomocí přidané hodnoty

$$= \frac{\text{Přidaná hodnota}}{\text{Průměrná hodnota celkového kapitálu}} \cdot 100 \quad (4.17)$$

²⁵ KRAFTOVÁ, Ivana. *Finanční analýza municipální firmy*. Praha: C. H. Beck, 2002. 206 s. ISBN 80-7179-778-2.

Tab. 4.16 Výpočty ukazatelů produktivity (zaokrouhlení matematicky)

Název položky	2011	2012
Celkové náklady skupiny 50 a 51	4 654 803	4 642 675
Celkové výnosy skupiny 60 až 62	3 696 798	2 944 424
Přidaná hodnota	-958 005	-1 698 251
Přidaná hodnota navýšená o provozní dotaci	4 723 200	5 105 622
Průměrná hodnota celkového kapitálu	30 417 498	39 685 079
Průměrný přepočtený počet pracovníků	13,264	12,688
Produktivita práce	356 091,68	402 397,70
Míra zhodnocení celkového kapitálu pomocí přidané hodnoty	15,53 %	12,87 %

Zdroj: Vlastní zpracování, interní materiálu SVČ – Hodnocení činnosti a hospodaření organizace

U hodnocení produktivity jsou nejlepší co nejvyšší hodnoty. Z tabulky 4.16 lze vidět, že produktivita práce měřená na jednoho pracovníka SVČ se pohybuje ve velice vysokých hodnotách – okolo 400 tis. (jeden přepočtený pracovník vyprodukoval okolo 400 tis.) Zjednodušeně lze říci, že z této částky jsou hrazeny osobní náklady, částka odpisů a zbývající část je pro „důchod“ pro organizaci. V případě průměrné mzdy SVČ za sledované období okolo 19 tis. měsíčně (25 460 Kč včetně odvodů), by ročně zůstalo 94 480 Kč ke krytí ostatních položek na jednoho pracovníka.

Míra zhodnocení celkového kapitálu pomocí přidané hodnoty není u obou let příliš uspokojivá, neboť na 1 Kč zdrojů bylo vytvořeno pouhých 0,1553 Kč (v r. 2012 jen 0,1287 Kč) přidané hodnoty.

4.5.6 Ukazatele financování

Ukazatele financování mají ve veřejném sektoru zcela odlišnou pozici než v sektoru podnikatelském. Je zde například podstatné odlišovat neinvestiční, tzn. provozní financování od investičního. Dále je u neziskových organizací zcela běžné, že vlastní zdroje převyšují cizí kapitál, který navíc tvoří převážně jen krátkodobé závazky (dodavatelé, zaměstnanci, instituce). Pro financování jsou ve finanční analýze veřejného sektoru používány nejčastěji tyto ukazatele:

- Míra finanční nezávislosti (stability),
- Míra věřitelského rizika

- a Síla finanční páky (míra zadluženosti vlastního kapitálu).²⁶

$$\text{Míra finanční nezávislosti} = \frac{\text{Vlastní kapitál}}{\text{Celkový kapitál}} \cdot 100 \quad (4.18)$$

$$\text{Míra věřitelského rizika} = \frac{\text{Cizí kapitál}}{\text{Celkový kapitál}} \quad (4.19)$$

$$\text{Síla finanční páky} = 1 + \frac{\text{Cizí kapitál}}{\text{Vlastní kapitál}} \quad (4.20)$$

Tab. 4.17 Výpočty ukazatelů financování (zaokrouhlení matematicky)

Název položky	2011	2012
Vlastní kapitál	29 932 257	40 379 331
Cizí kapitál	1 750 670	7 307 898
Celkový kapitál	31 682 928	47 687 230
Míra finanční nezávislosti	94,47 %	84,68 %
Míra věřitelského rizika	0,06	0,15
Síla finanční páky	1,06	1,18

Zdroj: Vlastní zpracování, interní materiálu SVČ – Hodnocení činnosti a hospodaření organizace

Míra finanční nezávislosti, tedy to, jak se vlastní kapitál podílí na celkovém kapitálu, by se u příspěvkových organizací měla pohybovat nad 70 %, ale je nutné brát zřetel na oborové rozdíly. U SVČ je toto kritérium splněno v obou letech. V roce 2011 dosahovaly vlastní zdroje dokonce 94,47 % celkových zdrojů, v roce 2012 pak o necelých 10 % méně, což bylo mimo jiné způsobeno také zhoršeným hospodářským výsledkem. Opakem je ukazatel s názvem Míra věřitelského rizika, který vyjadřuje podíl cizího kapitálu na celkovém kapitálu. Je proto zcela zřejmé, že výsledky v jednotlivých letech mají zcela opačný charakter. Součet předchozích dvou ukazatelů je vždy roven 1. Síla finanční páky je vlastně míra zadluženosti vlastních zdrojů navýšena o 1 a slouží k transparentnosti toho, jak daná nezisková organizace využívá finanční páku při svém finančním řízení. Použití tohoto ukazatele je u neziskových organizací opět velice diskutabilní, neboť právě úročný cizí kapitál v jejich financování často chybí, ale i přesto je mnoha autory uváděn.

²⁶ KRAFTOVÁ, Ivana. *Finanční analýza municipální firmy*. Praha: C. H. Beck, 2002. 206 s. ISBN 80-7179-778-2.

4.6 Komplexní zhodnocení Střediska volného času

Tak jako v případě finanční analýzy firem v soukromém sektoru, tak i v oblasti neziskové, existují souhrnné hodnotící modely. Mezi známé a často používané patří modely BAMF a KAMF.

4.6.1 Bilanční analýza

U prvního z modelů – BAMF – bilanční analýzy je využíváno několik ukazatelů finanční analýzy, které již byly zjišťovány výše. Vzorec pro výpočet je uveden níže. Výsledná hodnota je pak porovnávána s hodnotou 1. ($> 1 \rightarrow$ pozitivní bonita, $< 1 \rightarrow$ negativní bonita).²⁷

$$\text{Bonita MF} = \frac{L+A+F+R+A^E+P+I}{7} \quad (4.21)$$

Tab. 4.18 Výpočet modelu BAMF

	Zkratka	2011	2012
Pohotová likvidita	L	1,50	1,26
Aktivita (poměr doby obratu krátkodobých pohledávek a závazků)	A	0,34	0,68
Financování (poměr mezi vlastním a cizím kapitálem)	F	17,10	5,53
Rentabilita (míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti)	R	x	1,09
Autarkie na výnosově nákladovém principu	A ^E	1,02	0,10
Produktivita práce (v tis. Kč / 250)	P	1,42	1,61
Míra rozvoje/útlumu	I	x	X
BAMF		4,28	1,71

Zdroj: Vlastní zpracování, interní materiálu SVČ – Hodnocení činnosti a hospodaření organizace

V roce 2011 nebylo počítáno s ukazatelem rentability, neboť v tomto roce SVČ ještě nevykazovalo doplňkovou činnost. S mírou rozvoje/útlumu nebylo počítáno vůbec, a proto se ve jmenovateli daného vzorce dosazuje v roce 2011 hodnota 5 a v roce 2012 hodnota 6.

Jak je zřejmé z tabulky 4.18, při porovnání hodnot BAMF s 1 lze konstatovat, že SVČ je bonitní příspěvková organizace. Dále lze na základě uvedených hodnot usoudit zvýšenou

²⁷ KRAFTOVÁ, Ivana. *Finanční analýza municipální firmy*. Praha: C. H. Beck, 2002. 206 s. ISBN 80-7179-778-2.

míru toků hotovosti v organizaci (vysoká míra pohotové likvidity a nízká hodnota aktivity, a to hlavně v roce 2011). Naopak produktivita práce dosahuje vyšších hodnot. Dále považují za důležité zdůraznit poměr vlastního a cizího kapitálu, kdy vlastní zdroje výrazně převyšují cizí, což ale není u příspěvkových organizací neobvyklé.

4.6.2 Klasifikační analýza

Druhý souhrnný hodnotící model – KAMF – klasifikační analýzu, lze používat ve dvou variacích, a to pro neziskové organizace, jež nerealizují doplňkovou činnost a pro takové, které ji naopak realizují. Protože SVCČ doplňkovou činnost vykonává, bude další text zaměřen na druhou variaci modelu KAMF. Pro provedení klasifikační analýzy je rovněž potřeba znát některé ukazatele finanční analýzy, které již byly určovány výše - Ukazatel autarkie u hlavní činnosti (na výnosově nákladovém principu), Ukazatel rentability hospodářské činnosti a také Ukazatel míry pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z hospodářské činnosti.²⁸

Stupnice hodnocení bonity, jak uvádí Kraftová (2002, str. 86) má následující podobu:

Obr. 4.1 Model KAMF pro organizaci realizující doplňkovou činnost

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

²⁸ KRAFTOVÁ, Ivana. *Finanční analýza municipální firmy*. Praha: C. H. Beck, 2002. 206 s. ISBN 80-7179-778-2.

Tab. 4.19 Výpočet modelu KAMF

	2011	Hodnocení	2012	Hodnocení
(Výnosy/ náklady) · 100	101,99	1	x	x
(Výnosy _{HČ} /náklady _{HČ}) · 100	x	x	99,34	3
(HV _{DČ} / náklady _{DČ}) · 100	x	x	13,81	3
(Zisk _{DČ} / Ztráta _{HČ}) · 100	x	x	109,42	1
(Finanční majetek/krátkodobý cizí kapitál) · 100	128,06	3	48,2	1
(Výnosy/průměrný kapitál) · 100	33,73	5	27,69	5
(Přidaná hodnota/osobní náklady) · 100	95,49	5	98,15	5
Vyhodnocení	-	3,5	-	3

Zdroj: Vlastní zpracování, interní materiálu SVČ – Hodnocení činnosti a hospodaření organizace

Dle údajů z tabulky 4.19 lze usoudit, že si SVČ ve svém hospodaření, co se týče bonity, drží na střední (průměrné hodnotě). Nejhuře si stojí poměr výnosů k průměrnému kapitálu, kde do kategorie hodnot velmi dobrý spadají hodnoty nad 300 %, zatímco u SVČ není dosaženo ani 50 %. Dále také poměr přidané hodnoty k osobním nákladům, který by měl ideálně dosahovat více než 200 %, avšak u SVČ není ani v jednom z let dosaženo ani 100 % a výsledky tudíž spadají do kategorie označené jako alarmující.

4.7 Zhodnocení činnosti a návrhy doporučení

Na základě předcházející finanční analýzy jsou v této kapitole navrženy SVČ vlastní poznatky a doporučení, aby tato organizace mohla ještě efektivněji využívat finanční prostředky.

Dle výsledků provedené finanční analýzy lze konstatovat, že SVČ se snaží o co nejefektivnější hospodaření a využívání veškerých dostupných finančních prostředků.

Co se týče získávání prostředků touto příspěvkovou organizací, není třeba nějak zvlášť způsoby měnit. V roce 2011 výnosy, samozřejmě včetně příspěvku na provoz, převyšovaly náklady, a proto také vznikl zlepšený HV (necelých 200 tis. Kč). Následně tedy došlo i k růstu v oblasti fondů organizace.

V dalším sledovaném roce (2012) se vzhledem k růstu cen zvýšily také výnosy, ale i náklady SVČ. Získané výnosy z transferů převýšily částku minulého roku a změnil se tedy i podíl financování. Zatímco v prvním sledovaném roce výnosy z transferů tvořily 55 % veškerých výnosů, v druhém roce to bylo již 66 %. SVČ se ale i přes tuto skutečnost dostalo

do ztráty ze své hlavní činnosti, která však byla kompenzována výnosem z činnosti doplňkové, která byla v tomto roce vyčleněna zřizovatelem. Výnosy z hlavní činnosti organizace v druhém sledovaném roce poklesly hlavně kvůli narušení provozu, který zapříčinily realizace vysoce náročných stavebních projektů. Ale existuje zde předpoklad, že právě tyto rekonstrukce a stavební úpravy povedou ke zvyšování tržeb a atraktivitě SVC v budoucnu, což považují za velice důležité.

Nijak zvlášť dobře ovšem na tom výsledky doplňkové činnosti v roce 2012 nebyly. Negativně ale zde zapůsobil vliv realizací obrovských projektů a velkých oprav, které právě v tomto roce započaly, a proto i zisk v této oblasti nebyl nijak výrazný. Ztráta ale nevznikla, tudíž může SVC v pronájmech pokračovat. Dokonce zde existuje předpoklad lepších výsledků v budoucnu.

Co se týče nákladů, byl rovněž zaznamenán nárůst. Náklady SVC jsou tvořeny skoro ze 100 % náklady z činnosti. Finanční náklady této organizace mají zanedbatelnou hodnotu. Na základě zjištěných skutečností byly nejvýraznější položkou nákladů mzdové náklady a s tím souvisejících odvody sociálního a zdravotního pojištění. V roce 2012 dokonce muselo dojít k dofinancování platů pedagogických pracovníků z vlastních zdrojů SVC. Daná situace by mohla být změněna prostřednictvím většího využívání možnosti zaměstnávání prostřednictvím dohod, či také přijmutím pracovníků se změněnou pracovní schopností, na které jsou poskytovány příspěvky. Na druhou stranu však záleží na tom, zda by tyto okolnosti do budoucna nevedly ke snižování kvality poskytovaných služeb či omezení provozu.

Z analýzy financování SVC ve sledovaných letech 2011 a 2012 lze vidět, že došlo k meziročnímu snížení neinvestičních příspěvků a investičních dotací z SR i MSK. Dotace poskytované MOaP klesly dokonce na polovinu. Nakonec lze ale konstatovat, že vývoj byl rostoucí, neboť se výrazně zvýšil příliv finančních prostředků od zřizovatele SVC, tedy SMO, a to převážně v oblasti investičních dotací (na realizaci projektů). Zatímco v roce 2011 bylo dosaženo částky pouhých 54 tis. Kč, v roce 2012 částka přesáhla 5,5 mil. Kč. Také proto by se organizace měla více zaměřit na získávání větších finančních prostředků ze MSK, MOaP. Dalším doporučením je větší snaha o získávání prostředků jak od fyzických osob (např. prostřednictvím veřejné sbírky), tak právnických osob (např. podpora sponzoringu na akcích, oslovení podniků v daném kraji) nebo také větší zaměření na získávání nejrůznějších grantů a zapojování se do projektů EU.

Dle výsledků ukazatelů finanční analýzy lze říci, že SVČ patří mezi průměrné příspěvkové organizace a z hlediska finančního zdraví se nijak nevymyká z trendu neziskových organizací.

Horizontální a vertikální analýza rozvahy odhalila a zároveň potvrdila trend příspěvkových organizací. Aktiva organizace tvoří převážně stálá aktiva (hlavně položka stavby). Rostoucí trend byl také zaznamenán u běžného účtu, což není ale neobvyklé, neboť je zde záměr dodržovat pravidlo opatrnosti a velká část těchto prostředků je také účelově vázána. Co se týče oblasti pasiv, vlastní zdroje zásadně převyšují zdroje cizí (tvořeny jen krátkodobými zdroji), což je pro tento typ organizací typické.

Velice dobře si SVČ vede v míře soběstačnosti, která se pohybuje okolo 100 % a tento trend by měl i nadále pokračovat. (V roce 2012 došlo k mírnému snížení, zapříčeno ztrátou.) Nepříliš dobré výsledky vykazuje ukazatel aktivity – obrat zdrojů. Protože ale cílem neziskových organizací není zhodnocovat vložené zdroje, je možno výsledky interpretovat mírněji (oproti podnikům). SVČ disponuje také velice vysokou likviditou, tzn., že své finanční prostředky uchovává na běžném účtu a příliš neinvestuje. Tato situace ovšem není výjimečná, neboť některé z prostředků jsou účelové. V této oblasti by bylo vhodné uložit prostředky na nějaký spořicí účet a nadále je zhodnocovat. V oblasti financování lze konstatovat, že SVČ problém se zadlužováním nemá. Vlastní zdroje vysoce převyšují zdroje cizí, které navíc tvoří jen závazky krátkodobé.

Dále provedená bilanční analýza BAMF odhalila, že SVČ je bonitní příspěvkovou organizací, na základě klasifikační analýzy KAMF je podstatné říci, že se svými výsledky (mezi známkou 3 – 3,5) patří mezi průměrné a určitě je i nadále co zlepšovat, neboť zatímco některé dílčí ukazatele dosahují známky jedna, některé se dostávají do alarmujících hodnot.

Jediné co lze k činnosti SVČ ještě dodat, je doporučení, aby i nadále pokračovalo v trendu naplňování předmětu činnosti odpovídajícího hlavnímu účelu ze zřizovací listiny a udržovalo si své dobré jméno, díky kterému se stále rozvíjí a láká své klienty v podobě dětí, mládeže, ale i dospělých osob.

5 Závěr

Tato diplomová práce byla zaměřena na veřejný sektor, tedy na oblast neziskových organizací se zaměřením na příspěvkové organizace. Jejím cílem bylo provést rozbor financování z dostupných zdrojů, dle vybraných metod finanční analýzy zhodnotit hospodaření mnou vybrané organizace v letech 2011 a 2012 a také navrhnout opatření pro zlepšení hospodaření.

Práce byla v teoretické části nejprve orientovaná na municipální sféru jako celek – na její historii, členění a také charakteristické rysy úspěšné neziskové organizace. V další části již byla přímo zaměřena na příspěvkové organizace, které patří mezi některé vybrané účetní jednotky. Kromě charakteristik a rysů byla kapitola věnována hlavně finančnímu řízení a hospodaření. Mnou vybranou organizací se stala příspěvková organizace Středisko volného času Ostrava – Moravská Ostrava, jejímž zřizovatelem je Statutární město Ostrava.

Praktická část této práce nejprve obsahovala analýzu a zhodnocení jednotlivých druhů financování SVČ v letech 2011 a 2012, přičemž tato organizace byla financována ze státního rozpočtu – prostřednictvím Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy, z rozpočtu zřizovatele – Statutárního města Ostrava, dále z Evropské unie, ale také z jiných zdrojů (např. z obvodu Moravská Ostrava a Přívoz či od různých sponzorů). Na základě analýzy bylo mj. zjištěno, že SVČ je financováno nejvíce ze státního rozpočtu a prostřednictvím svého zřizovatele, ale také z tržeb z prodeje služeb. Ve sledovaných letech bylo ze státního rozpočtu poskytnuto 38 % (2011) a 23 % (2012), od zřizovatele 18 % (2011) a 51 % (2012) veškerých prostředků. Tržby z prodeje služeb dosáhly podílu 28 % (2011) a 18 % (2012). Velké procento získaných finančních prostředků od zřizovatele v druhém roce bylo zapříčiněno poskytnutím účelových dotací na realizace velkých projektů (např. projekt „Zateplení...“). Od roku 2012 byla SVČ vedena (na základě rozhodnutí zřizovatele - formou dodatku ke zřizovací listině) také doplňková činnost – pronájem, jež přinesla organizaci zisk.

Poté byla práce věnována hospodaření a činnostem SVČ ve sledovaných letech. Tato část zahrnovala specifickou finanční analýzu, neboť vzhledem k jinému účelu těchto organizací bylo potřeba zkoumané ukazatele modifikovat. Byla provedena horizontální i vertikální analýza rozvah, výnosů i nákladů a dále byly rovněž rozebrány hospodářské výsledky či fondy. Poté byl věnován prostor strukturovanému souboru ukazatelů finanční analýzy. Dále byla kapitola věnována komplexnímu zhodnocení finančního zdraví

a v samotném závěru práce také návrhům a doporučením. Na základě provedené analýzy lze říci, že SVČ se v oblasti finančního zdraví nijak nevymyká z trendu příspěvkových organizací. Dle klasifikační analýzy bylo zjištěno, že se známkou 3 – 3,5 patří mezi průměrné organizace. Zatímco některé ukazatele nabývají známek 1, jiné spadají do alarmujících hodnot, a proto by se na ně SVČ mělo více zaměřit.

Seznam použité literatury

a) knihy a odborné publikace

- [1] ANHEIER, H., K. LESTER, a M. SALAMON. *Nástup neziskového sektoru - mezinárodní srovnání*. Praha: Agnes, 1999. ISBN: 80-902633-1-3.
- [2] BOUKAL, Petr a Hana VÁVROVÁ a kolektiv. *Ekonomika a financování neziskových organizací*. Praha: Oeconomica, 2008. ISBN 978-80-245-1293-8.
- [3] KRAFTOVÁ, Ivana. *Finanční analýza municipální firmy*. Praha: C. H. Beck, 2002. 206 s. ISBN 80-7179-778-2.
- [4] MORÁVEK, Z., A. MOCKOVČIAKOVÁ a D. PROKŮPKOVÁ. *Příspěvkové organizace 2012-2013*. Praha: Wolters Kluwer ČR, a. s., 2012. ISBN 978-80-7357-736-0.
- [5] OTRUSINOVÁ, Milana a Dana KUBÍČKOVÁ. *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek – po novele zákona o účetnictví*. Praha: C.H. Beck, 2011. ISBN: 978-80-7400-342-4.
- [6] PEKOVÁ, Jitka. *Finance územní samosprávy: teorie a praxe v ČR*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 588 s. ISBN 978-80-7357-614-1.
- [7] PEKOVÁ, J., PILNÝ, J. a JETMAR, M. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. Praha: ASPI, 2008. ISBN: 978-80-7357-351-5.
- [8] ŠEDIVÝ, Marek a Olga MEDLÍKOVÁ. *Úspěšná nezisková organizace*. Praha: Grada Publishing, a.s., 2011. ISBN: 978-80-247-4041-6.
- [9] URBANCOVÁ, Alžběta a Šárka KRYŠKOVÁ. *Účetnictví nevýdělečných organizací A*. Ostrava: Ediční středisko VŠB – TU, 2008. ISBN: 978-80-248-1801-6.

b) legislativa

- [10] Zákon č. 120/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.
- [11] Zákon č. 147/2000 Sb., o okresních úřadech, ve znění pozdějších předpisů.

- [12] Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů.
- [13] Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů.
- [14] Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
- [15] Zákon č. 455/2011 Sb., o státním rozpočtu České republiky, ve znění pozdějších předpisů.
- [16] Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním a vyšším odborném a jiném vzdělávání, ve znění pozdějších předpisů.
- [17] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
- [18] Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.
- [19] Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.
- [20] České účetní standardy č. 701 – 710.

c) internetové zdroje

- [21] EUROPA. *Finanční prostředky EU* [online]. EUROPA [4. 2. 2014]. Dostupné z: http://europa.eu/youreurope/business/funding-grants/eu-programmes/index_cs.htm
- [22] MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY. *MŠMT: Výroční zprávy o stavu a rozvoji vzdělávání v České Republice* [online]. MŠMT [25. 01.2014]. Dostupné z: <http://www.msmt.cz/vzdelavani/skolstvi-v-cr/statistika-skolstvi/vyrocnizpravy-o-stavu-a-rozvoji-vzdelavani-v-ceske-1>
- [23] STŘEDISKO VOLNÉHO ČASU, OSTRAVA – MORAVSKÁ OSTRAVA. *Informace o SVČ* [online]. SVČ [22. 01. 2014]. Dostupné z: http://www.svcoo.cz/o_nas/informace.html
- [24] STŘEDISKO VOLNÉHO ČASU, OSTRAVA – MORAVSKÁ OSTRAVA. *O nás* [online]. SVČ [28. 01. 2014]. Dostupné z: http://www.svcoo.cz/o_nas/o_nas.html

- [25] STŘEDISKO VOLNÉHO ČASU, OSTRAVA – MORAVSKÁ OSTRAVA. *Účelové dotace, projekty EU* [online]. SVČ [28. 01. 2014]. Dostupné z: http://www.svcoo.cz/o_nas/ucelove_dotace.html
- [26] STŘEDISKO VOLNÉHO ČASU, OSTRAVA – MORAVSKÁ OSTRAVA. *Účelové dotace, projekty EU* [online]. SVČ [20. 02. 2014]. Dostupné z: http://www.svcoo.cz/o_nas/dotace/klice_pro_budoucnost_nasich_deti.pdf
- [27] STŘEDISKO VOLNÉHO ČASU, OSTRAVA – MORAVSKÁ OSTRAVA. *O nás* [online]. SVČ [19. 04. 2014]. Dostupné z: http://www.svcoo.cz/o_nas/dotace/ukoncení_projektu_zatepleni_2013.pdf

d) interní zdroje Střediska volného času

- [28] Hodnocení činnosti a hospodaření organizace za rok 2011 a 2012

Seznam zkratek

BAMF	Bilanční analýza
ČR	Česká republika
DČ	doplňková činnost
DFM	dlouhodobý finanční majetek
DHM	dlouhodobý hmotný majetek
dl.	dlouhodobé
DM	dlouhodobý majetek
DNM	dlouhodobý nehmotný majetek
DSO	dobrovolný svazek obcí
EBIT	zisk před úroky a zdaněním
EU	Evropská unie
FKSP	Fond kulturních a sociálních potřeb
FRM	Fond reprodukce majetku
GYM	gymnázium
HČ	hlavní činnost
HDP	hrubý domácí produkt
Hl. m.	hlavní město
HV BÚO	hospodářský výsledek běžného účetního období
HV	hospodářský výsledek
IF	investiční fondy
KAMF	Klasifikační analýza
KB	Komerční banka
kr.	krátkodobé
KS	konečný stav
KÚ	krajský úřad
MF	municipální firma

Mil.	milión
MOaP	Moravská Ostrava a Přívoz
MP	mzdové prostředky
MSK	Moravskoslezský kraj
MŠ	mateřská škola
MŠMT	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
ONIV	ostatní neinvestiční výdaje
OPPP	ostatní platby za provedenou práci
OS	organizační složka
OSS	organizační složka státu
OU	odborné učiliště
PO	příspěvková organizace
RF	rezervní fond
Sb.	sbírka
SMO	Statutární město Ostrava
SMV	samostatné movité věci
SOŠ	střední odborná škola
SOU	střední odborné učiliště
SP	sociální pojištění
SR	státní rozpočet
SVČ	Středisko volného času
Tis.	tisíc
U	učiliště
ÚJ	účetní jednotka
Ul.	ulice
ÚSC	územní samosprávný celek
VOŠ	vyšší odborná škola
ZP	zdravotní pojištění

ZŠ

základní škola

Seznam obrázků

- Obr. 2.1 Logo Střediska volného času
- Obr. 2.2 Příspěvkové organizace zřizované Statutárním městem Ostrava
- Obr. 3.1 Toky finančních prostředků ve školství ČR (rok 2008)
- Obr. 3.2 Podíly jednotlivých položek na celkových přímých nákladech na vzdělávání v roce 2011
- Obr. 3.3 Podíly jednotlivých položek na celkových přímých nákladech na vzdělávání v roce 2012
- Obr. 3.4 Podíly na financování projektu „Zateplení obvodového pláště budovy, výměna oken a rekonstrukce střechy v objektu na ul. Ostrčilova“.
- Obr. 3.5 Podíly na financování SVČ v roce 2011
- Obr. 3.6 Podíly na financování SVČ v roce 2012
- Obr. 4.1 Model KAMF pro organizaci realizující doplňkovou činnost

Seznam tabulek

- Tab. 2.1 Ukazatel počtu zaměstnanců SVČ
- Tab. 3.1 Veřejné výdaje na školství v běžných cenách v letech 2008 až 2012 v mil. Kč a jejich podíl na HDP v % v ČR
- Tab. 3.2 Výše neinvestiční dotace pro SVČ ze SR – přímé náklady na vzdělávání v letech 2011 a 2012 v Kč
- Tab. 3.3 Výše neinvestiční dotace pro SVČ ze SR – soutěže v letech 2011 a 2012 v Kč
- Tab. 3.4 Zdroje financování spotřeby energie (účet 502) SVČ v letech 2011 a 2012 v Kč
- Tab. 3.5 Přehled příspěvků na odpisy SVČ od SMO v letech 2011 a 2012 v Kč

- Tab. 3.6 Výše jednotlivých účelových příspěvků od SMO pro SVČ v roce 2011 v Kč
- Tab. 3.7 Výše jednotlivých účelových příspěvků od SMO pro SVČ v roce 2012 v Kč
- Tab. 3.8 Podíly na celkovém financování SVČ v letech 2011 a 2012
- Tab. 3.9 Celkové poskytnuté dotace pro SVČ v Kč
- Tab. 3.10 Výnosy SVČ bez příspěvků v Kč
- Tab. 3.11 Celkové shrnutí výnosů použitých SVČ v Kč
- Tab. 4.1 Bilanční suma SVČ v tis. Kč
- Tab. 4.2 Horizontální analýza aktiv SVČ
- Tab. 4.3 Horizontální analýza pasiv SVČ
- Tab. 4.4 Vertikální analýza aktiv SVČ
- Tab. 4.5 Vertikální analýza pasiv SVČ
- Tab. 4.6 Horizontální a vertikální analýza výnosů SVČ
- Tab. 4.7 Horizontální a vertikální analýza nákladů SVČ
- Tab. 4.8 Náklady, výnosy a hospodářské výsledky SVČ
- Tab. 4.9 Hospodaření s fondy SVČ v roce 2011 v tis. Kč
- Tab. 4.10 Hospodaření s fondy SVČ v roce 2012 v tis. Kč
- Tab. 4.11 Autarkie na bázi výnosů a nákladů SVČ
- Tab. 4.12 Nákladová rentabilita SVČ
- Tab. 4.13 Míra pokrytí ztráty z HČ ziskem z DČ
- Tab. 4.14 Výpočty ukazatelů aktivity
- Tab. 4.15 Výpočty ukazatelů likvidity

Tab. 4.16 Výpočty ukazatelů produktivity

Tab. 4.17 Výpočty ukazatelů financování

Tab. 4.18 Výpočet modelu BAMF

Tab. 4.19 Výpočet modelu KAMF

Prohlášení o využití výsledků diplomové práce

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, diplomovou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že diplomová práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího diplomové práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o diplomové práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, diplomovou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne *25.4.2014*

Bc. Renáta Homolová

Bc. Renáta Homolová

Seznam příloh

- Příloha č. 1 Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace sestavený k 31. 12. 2011
- Příloha č. 2 Rozvaha příspěvkové organizace sestavená k 31. 12. 2011
- Příloha č. 3 Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace sestavený k 31. 12. 2012
- Příloha č. 4 Rozvaha příspěvkové organizace sestavená k 31. 12. 2012