

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA VEŘEJNÉ EKONOMIKY

Hospodaření příspěvkové organizace Domu dětí a mládeže Vila Doris Šumperk
Financial Management of the DDM Villa Doris Šumperk Allowance Organization

Student: Darina Bošková

Vedoucí bakalářské práce: Ing. David Lenert, Ph.D., MBA

Šumperk 2014

VŠB - Technická univerzita Ostrava
Ekonomická fakulta
Katedra veřejné ekonomiky

Zadání bakalářské práce

Student: **Darina Bošková**

Studijní program: B6202 Hospodářská politika a správa

Studijní obor: 6202R055 Veřejná ekonomika a správa

Specializace: 01 Veřejná ekonomika a správa

Téma: **Hospodaření příspěvkové organizace Domu dětí a mládeže Vila Doris
Šumperk**
**Financial Management of the DDM Villa Doris Šumperk Allowance
Organization**

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
2. Správa a pravidla hospodaření příspěvkových organizací
3. Analýza hospodaření Domu dětí a mládeže Vila Doris Šumperk
4. Zhodnocení výsledku hospodaření, návrhy a doporučení
5. Závěr

Seznam použité literatury

Seznam zkratk

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Seznam příloh

Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

HYÁNEK, Vladimír. *Neziskové organizace: teorie a mýty*. Brno: Masarykova univerzita, 2011. 132 s. ISBN 978-80-210-5651-0.

MOCKOVČIAKOVÁ, A., Z. MORÁVEK a D. PROKŮPKOVÁ. *Příspěvkové organizace 2012 – 2013*. 6. vyd. Praha: ASPI, a. s., 2012. 472 s. ISBN 978-80-7357-736-0.

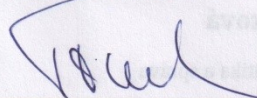
OCHRANA, F., J. PAVEL, L. VÍTEK et al. *Veřejný sektor a veřejné finance. Financování nepodnikatelských a podnikatelských aktivit*. Praha: Grada Publishing, a. s., 2010. 264 s. ISBN 978-80-247-3228-2.

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

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. David Lenert, Ph.D., MBA**

Datum zadání: 22.11.2013

Datum odevzdání: 09.05.2014



doc. Ing. Petr Tománek, CSc.
vedoucí katedry

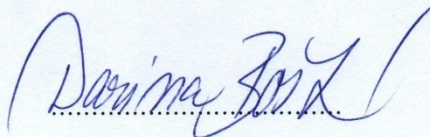


prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová
děkanka fakulty

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem celou bakalářskou práci, včetně všech příloh, vypracovala samostatně.

V Šumperku dne 9.května 2014



Darina Bošková

OBSAH

| | | |
|----------|---|-----------|
| 1 | ÚVOD..... | 5 |
| 2 | SPRÁVA A PRAVIDLA HOSPODAŘENÍ PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ.... | 7 |
| 2.1 | Neziskové organizace | 7 |
| 2.1.1 | Základní charakteristiky neziskové organizace ve veřejném sektoru | 7 |
| 2.1.2 | Vize, poslání a cíle neziskových organizací..... | 10 |
| 2.1.3 | Založení neziskové organizace..... | 12 |
| 2.2 | Správa příspěvkové organizace | 14 |
| 2.2.1 | Legislativní rámec příspěvkových organizací | 15 |
| 2.2.2 | Vznik a zánik příspěvkové organizace | 16 |
| 2.2.3 | Příspěvkové organizace vykonávající činnost školy a školských zařízení..... | 17 |
| 2.3 | Pravidla hospodaření příspěvkové organizace | 18 |
| 2.3.1 | Zdroje financování příspěvkové organizace | 18 |
| 2.3.2 | Fondy a rezervy neziskových organizací | 20 |
| 3 | ANALÝZA HOSPODAŘENÍ DOMU DĚTÍ A MLÁDEŽE VILA DORIS ŠUMPERK..... | 22 |
| 3.1 | Základní charakteristika organizace | 22 |
| 3.2 | Analýza hospodaření organizace | 23 |
| 3.2.1 | Analýza hospodaření organizace v roce 2008 | 23 |
| 3.2.2 | Analýza hospodaření organizace v roce 2009 | 26 |
| 3.2.3 | Analýza hospodaření organizace v roce 2010..... | 30 |
| 3.2.4 | Analýza hospodaření organizace v roce 2011 | 34 |
| 3.2.5 | Analýza hospodaření organizace v roce 2012..... | 38 |
| 4 | ZHODNOCENÍ VÝSLEDKŮ HOSPODAŘENÍ, NÁVRHY A DOPORUČENÍ..... | 43 |
| 4.1 | Zhodnocení výsledků hospodaření | 43 |

| | | |
|----------|---|-----------|
| 4.2 | Návrhy a doporučení | 48 |
| 5 | ZÁVĚR..... | 50 |
| | SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY | 51 |
| | SEZNAM ZKRATEK..... | 52 |
| | PROHLÁŠENÍ O VYUŽITÍ VÝSLEDKŮ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE | |
| | SEZNAM PŘÍLOH | |
| | PŘÍLOHY | |

1 ÚVOD

Lidé měli vždy potřebu vyvíjet nějakou společností prospěšnou činnost a se sobě podobnými se sdružovat do skupin, protože tak se jejich práce ještě více zefektivnila. Kolektiv má obecně víc možností než jednotlivec, více lidí nabízí více dovedností, více znalostí a v neposlední řadě je pro správné plnění cílů skupiny důležitý dialog.

Takové skupiny lidí stejných zájmů a cílů mohou být zcela spontánní, ale také mohou být institucionalizované v rámci státu. Právo na sdružování je základním atributem demokratického státu. Tyto institucionalizované skupiny jsou nazývány souhrnně neziskovými organizacemi (dále jen NO).

Pro jejich charakteristiku můžeme použít definici Ing. Jana Stejskala, Ph.D. „Jde o institucionalizovanou snahu určité skupiny lidí žijících a spolupracujících na daném území organizovat se a vzájemně usměřovat své jednání k tvorbě společensky užitečných věcí a aktivit, případně se podílet se na veřejné politice.”¹

Je tedy zřejmé, že cílem neziskových organizací je vykonávat činnosti, které směřují k cílům, jejichž realizace by stát buď neprovedl vůbec nebo s velkou časovou prodlevou. Jinými slovy, neziskové organizace tak mohou vykonávat některé činnosti příslušné státu s větší efektivitou. Nemalým pozitivem je i mnohdy lepší znalost prostředí a problematiky aplikace jejich činností.

Záběr neziskových organizací je pestrý, zákon vyjmenovává celkem dvanáct typů těchto organizací. Lze je však dělit i podle dalších kritérií a znaků. Toto dělení je zmíněno v dalších kapitolách týkajících se teorie NO.

¹ ÚČETNÍ KAVÁRNA. Neziskový sektor – úvod do problematiky. [Online] ze dne 10. února 2011 [Cit.: 15. ledna 2014]. Dostupné z <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d31971v39172-neziskovy-sektor-uvod-do-problematiky/>

Cílem bakalářské práce je zhodnotit hospodaření příspěvkové organizace Dům dětí a mládeže Vila Doris (dále jen DDM Vila Doris) a navrhnout možné návrhy na změny. Rozbor hospodaření vybrané organizace je za jednotlivá období od roku 2008 až do roku 2012.

K naplnění cíle je použito metody rešerše odborné literatury, analýzy a komparace.

Bakalářská práce se skládá z pěti kapitol.

První kapitola obsahuje úvod.

Druhá kapitola bakalářské práce je zaměřena na teoretickou část. V této části je nejdříve popsána charakteristika, vize, cíle a založení neziskových organizací. Dále je v teoretické části popsána typologie neziskových organizací. Poslední část této kapitoly je zaměřena na správu a pravidla hospodaření příspěvkových organizací.

Třetí kapitola je zaměřena na vybranou organizaci DDM Vila Doris ve sledovaném pětiletém období od roku 2008 až do roku 2012. V první části této kapitoly jsou popsány základní informace o vybrané příspěvkové organizaci. V další části kapitoly jsou blíže zkoumány výnosy a náklady příspěvkové organizace za hlavní a vedlejší činnost, dále hospodaření s přijatými dotacemi a také tvorba a čerpání fondů.

Ve čtvrté kapitole je zhodnocení hospodaření příspěvkové organizace na základě zjištěných výsledků hospodaření z předchozí kapitoly. V případě zjištění záporných výsledků nebo nevyužití všech možných zdrojů budou organizaci doporučeny možné změny.

V poslední páté kapitole je shrnuta celá bakalářská práce.

Podklady pro vypracování teoretické části bakalářské práce vycházející převážně z odborné literatury a platných právních předpisů. Použité informace a dokumenty k analýze hospodaření získané od příspěvkové organizace DDM Vila Doris

2 SPRÁVA A PRAVIDLA HOSPODAŘENÍ PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ

2.1 Neziskové organizace

2.1.1 Základní charakteristiky neziskové organizace ve veřejném sektoru

Neziskové organizace patří, společně s řadou institucí, do tzv. veřejného sektoru, jehož smyslem je poskytování veřejných služeb a který je financovaný z veřejných prostředků. Jádrem veřejného sektoru je veřejná správa, kterou tvoří soustava úřadů s centrální nebo územní působností. Veřejný sektor tvoří společně s privátním sektorem systém smíšené ekonomiky. Akteři veřejného sektoru se rozhodují na základě veřejného zájmu. Obecně se veřejným zájmem jeví takový zájem, který odpovídá potřebám společnosti. Nalézt však v praxi jednoznačně přijímané kritérium, které by umožňovalo stanovit, co se rozumí veřejným zájmem, je velice obtížné. Rozhodování je pak na aktérech veřejné volby, zejména politiků. Politici z různě orientovaných stran ovšem mají na stejnou věc odlišné pohledy. Z toho vyplývá, že šance na uskutečnění různých projektů je různá. Záleží na tom, kdo zrovna ovládá rozhodovací orgány a jak je mu projekt politicky blízký.²

Počátky rozvoje neziskových organizací je možné také rozdělit do dvou klíčových skupin. První z nich se týká charity a druhá se týká základních práv občanů, a to zejména právem sdružovat se.³

Podle kritéria právně organizační normy jsou rozlišovány organizace založené podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, organizace založené podle ostatních zákonů platných pro neziskové organizace.

Charakteristika organizací, které působí ve veřejném sektoru, nebyla dosud v české ekonomické odborné literatuře jednoznačně definována.

² OCHRANA, F., J. PAVEL a L. VÍTEK a kol. *Veřejný sektor a veřejné finance. Financování nepodnikatelských a podnikatelských aktivit*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, a.s., 2010. 264 s. ISBN 978-80-247-3228-2

³ HYÁNEK, Vladimír. *Neziskové organizace: teorie a mýty*. Brno: Masarykova univerzita, 2011. 132 s. ISBN 978-80-210-5651-0.

Přesto se v současnosti pracuje především s výkladem uvedeným v zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, který uvádí, že jde o organizace charakteru právnické osoby, které nebyly založeny či zřízeny za účelem podnikání.

Tento zákon vyjmenovává následující typy organizací:

- zájmová sdružení právnických osob,
- občanská sdružení včetně odborových organizací
- politické strany a hnutí
- státem uznávané církve a náboženské společnosti
- nadace a nadační fondy
- obce
- kraje
- organizační složky státu a územních samosprávných celků
- příspěvkové organizace
- státní fondy
- obecně prospěšné společnosti
- veřejné vysoké školy⁴

Velká oborová pestrost a širší záběr neziskových organizací a prorůstání jejich činností napříč celou občanskou společností vyvolává potřebu jejich systematizace podle následujících kritérií:

Kritérium zakladatele - dle tohoto kritéria členíme organizace do tří skupin, a to organizace založené veřejnou správou (ministerstva) nebo samosprávou (obec), to jsou

⁴ REKTOŘÍK, Jaroslav. Organizace neziskového sektoru. Základy ekonomiky, teorie a řízení. Praha EKOPRESS, s.r.o., 2010. 188s. ISBN 978-80-86929-54-5.

veřejnoprávní organizace, dále na organizace, které jsou založeny soukromou nebo právníckou osobou tzv. soukromoprávní organizace a na veřejnoprávní instituce u nichž je založení dáno ze zákona.

Kritérium globálního charakteru poslání - zde rozlišujeme poslání organizací veřejně prospěšných a vzájemně prospěšných. Veřejně prospěšné organizace jsou zaměřeny k uspokojování veřejných potřeb, jako jsou vzdělání, zdravotnictví a veřejná správa. Vzájemně prospěšné organizace jsou zřizovány pro skupiny se stejným záměrem například profesní komory.

Kritérium právně organizační normy - toto kritérium člení organizace dle zákona kterým byly založeny.

Kritérium financování - zde jsou organizace rozděleny do čtyř skupin podle způsobu financování na financované zcela z veřejných rozpočtů, organizace financované zčásti z veřejných rozpočtů, ze zdrojů jako jsou dary a sbírky a organizace a ty, které jsou financované především z výsledků realizace svého poslání.

Kritérium charakteristiky realizovaných činností – dělení na skupinu neziskových organizací, které lze charakterizovat znaky společnými pro všechny typy těchto organizací a na skupinu se znaky společnými jen pro soukromé neziskové organizace.⁵ Ty jsou sice do určité míry institucionalizovány, ale mají soukromou povahu, nerozdělují zisk a jsou nezávislé a dobrovolné.⁶

Typologie neziskových organizací

Doc. Ing. Jaroslav Rektořík CSc., docent na katedře veřejné ekonomie Masarykovy univerzity v Brně, ve své knize Organizace neziskového sektoru – Základy ekonomiky, teorie a řízení, dělí organizace působící v neziskovém sektoru na pět skupin s těmito typologickými znaky:

- Neziskové soukromoprávní organizace vzájemně prospěšné, s globálním posláním vzájemně prospěšné činnosti.

⁵ REKTOŘÍK, Jaroslav. Organizace neziskového sektoru. Základy ekonomiky, teorie a řízení. Praha EKOPRESS, s.r.o., 2010. 188s. ISBN 978-80-86929-54-5. Str.40-41

⁶ ÚČETNÍ KAVÁRNA: Neziskový sektor – úvod do problematiky. [Online] ze dne 10. února 2011 [Cit.: 15. ledna 2014]. Dostupné z <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d31971v39172-neziskovy-sektor-uvod-do-problematiky/>

- Neziskové soukromoprávní organizace veřejně prospěšné, s globálním posláním veřejně prospěšné činnosti.
- Neziskové veřejnoprávní organizace typu organizačních složek a příspěvkových organizací státu a samosprávných územních celků s globálním posláním veřejná správa a veřejně prospěšná činnost.
- Neziskové ostatní veřejnoprávní organizace, s globálním posláním veřejně prospěšná činnost.
- Neziskové soukromoprávní organizace typu obchodních společností a jim podobných (jde o výjimečné případy neziskových organizací) s možností globálního poslání veřejně i vzájemně prospěšné činnosti.

2.1.2 Vize, poslání a cíle neziskových organizací

Vypracování vize by mělo být prvním krokem v činnosti NO. Je nezbytné určit strategii, která povede k naplnění cílů. Jde tedy o jakési společné vyhlášení, jak a kam směřovat práci neziskové organizace. Vize by měla být stručná a srozumitelná.

Poslání musí být, na rozdíl od vize, už konkrétním popisem činnosti neziskové organizace. Mělo by obsahovat přesné pojmenování činností, které bude NO realizovat, definici zaměření organizace a cíle, ke kterým směřuje.

Poslání musí vycházet ze základní filozofie neziskových organizací tj. z uspokojování potřeb občanů, které nemůže zajistit tržní sektor a u soukromých neziskových organizací pak z potřeb, které nemůže zajistit ani veřejný sektor.

Neziskové organizace jsou pro tyto účely výhodné i proto, že mohou nabývat majetek, přijímat dary a optimalizovat podnikatelskou činnost jiných subjektů. To vše lze realizovat díky právní subjektivitě neziskových organizací.⁷

⁷ REKTOŘÍK, Jaroslav. *Organizace neziskového sektoru. Základy ekonomiky, teorie a řízení*. Praha: EKOPRESS, s.r.o., 2010. 188s. ISBN 978-80-86929-54-5.

Důležitou otázkou, kterou je potřeba si před založením neziskové organizace dát, je „V čem budeme odlišní od ostatních?“ Je žádoucí vymezit se vůči ostatním podobným organizacím a tím si zajistit jistou míru exkluzivity nabídky služeb, která je žádoucí pro lepší prosperitu. Z tohoto hlediska je vhodné zkoumat:

- konkurenci
- spolupracující organizace
- partnerské organizace
- organizace z jiných regionů
- zahraniční organizace

Výsledkem tohoto zkoumání by měla být analýza, která ukáže mezery v nabídce, dále lze objevit inspiraci u jiných organizací, jejichž působnost konkurenčně nezasahuje do regionu působnosti budoucí organizace. Lze se odlišit kvalitou služeb, rozsahem nabídky, přístupem ke klientům apod. Toto vše by mělo nové organizaci přivést více klientů a v neposlední řadě i více sponzorů, protože ti raději podpoří projekt organizace, která vyniká nad ostatními.⁸

Poslání NO je naplňováno přes její funkce. Výsledkem funkcí je produkce statků, služeb nebo tvorba podmínek pro produkci těchto statků.

Funkce, jejichž činnost naplňuje poslání organizace označujeme za primární (hlavní), funkce, které vytvářejí podmínky pro plnění primárních funkcí jsou tzv. sekundární (zabezpečovací).

Zatímco primární funkce jsou díky velké pestrosti zaměření neziskových organizací velmi rozmanité, sekundární funkce jsou většinou ve všech NO téměř shodné. Plní funkce personální, provozní, správní a funkci komplexního hospodaření. Tyto funkce jsou potřebné pro velkou většinu neziskových organizací bez ohledu na jejich činnost.

Cílem je míněn stav, kterého má být dosaženo po určitém časovém období fungování neziskové organizace. Cíle mohou být členěny podle různých kritérií například podle kritéria funkce (primární, sekundární), podle kritéria času (dlouhodobé, střednědobé, krátkodobé,

⁸ Šedivý, Marek a Olga Medlíková, *Úspěšná nezisková organizace*, 2. vyd. Praha: Grada Publishing, a.s., 2011. 160s. ISBN 978-80-247-4041-6.

operativní) nebo kritéria adresnosti, kde jsou cíle členěny podle jednotlivých organizačních útvarů až po jednotlivé pracovníky.⁹

2.1.3 Založení neziskové organizace

Pokud jsou vytvořeny vize, poslání, funkce a cíle, lze přistoupit k založení neziskové organizace.

Přípravný výbor budoucí neziskové organizace sepiše návrh na registraci sdružení. K návrhu se připojí stanovy a oboje se zašle na Ministerstvo vnitra ke schválení. Ministerstvo může registraci odmítnout. Mezi důvody může patřit, že stanovy obsahují diskriminující ustanovení ve vztahu ke členům nebo jsou namířeny naopak proti nečlenům organizace nebo proto, že se jedná o tzv. nedovolené sdružení. Pokud je vše v pořádku a doklady neodporují zákonu, je organizace zaregistrována. Její právní subjektivita vzniká dnem registrace.¹⁰

Velmi důležitou je volba právní formy budoucí organizace. Jde o krok, který bude ovlivňovat její budoucnost. Ne vždy je nejlepší volba „nejpohodlnější“ právní formy. Ta v sobě totiž skrývá past, která může v budoucnu omezovat finanční zdroje nebo rozvoj organizace. Následná změna právní formy je pak v praxi velmi komplikovaná. Proto se vyplatí investice do konzultace s právníky a s daňovými poradci, kteří upozorní na možná úskalí jednotlivých právních forem.

Pro výběr právní formy je nutno přihlédnout na tyto skutečnosti:

- možnosti vlivu zakladatelů na další fungování organizace
- způsob rozhodování v organizaci – statutární a výkonné orgány
- způsob řízení organizace
- přístup k veřejným zdrojům financí
- přístup k soukromým zdrojům financí

⁹ REKTOŘÍK, Jaroslav. *Organizace neziskového sektoru. Základy ekonomiky, teorie a řízení*, 3. vyd. Praha: EKOPRESS, s.r.o., 2010. 188s. ISBN 978-80-86929-54-5.

¹⁰ ECCONET. Právní servis. [Online] ze dne 29. června 2009 [Cit.: 15. ledna 2014]. Dostupné z <http://new.ecn.cz/index.stm?x=73519>

- daňové úpravy a výhody
- účetní systém organizace
- možnost podnikání formou vedlejší činnosti (mimo poslání)
- transparentnost organizace¹¹

Jednotlivé právní formy neziskových organizací byly vyjmenovány v kapitole „Základní charakteristiky neziskových organizací ve veřejném sektoru“.

Složení, ustanovování, pravomoci a odpovědnost stanoví zákon u jednotlivých právních forem neziskových organizací různě. Vždy ale platí, že osoby tvořící statutární orgán NZ jsou oprávněné jednat jejím jménem. Navíc má tento orgán v určitých případech možnost delegovat výkon svých funkcí na další osobu. Ovšem nemůže se tak zbavit odpovědnosti. Pro dobré fungování neziskové organizace je nutno rozdělit pravomoci mezi statutární orgán a management.

Statutární orgány mají kromě povinností daných zákonem i odpovědnost za fungování neziskových organizací. Tu lze shrnout do deseti oblastí:

1. Stanovení poslání a cílů neziskové organizace;
2. Výběr výkonného ředitele;
3. Podpora výkonného ředitele a hodnocení jeho práce;
4. Zabezpečení efektivního plánování organizace;
5. Zabezpečení potřebných zdrojů;
6. Zajištění efektivního řízení zdrojů;
7. Definování, monitorování a zdokonalování programů a služeb organizace;
8. Posilování pozitivního vnímání organizace na veřejnosti – public relations;

¹¹ Šedivý, Marek a Olga Medlíková, *Úspěšná nezisková organizace*, 2. vyd. Praha: Grada Publishing, a.s., 2011. 160s. ISBN 978-80-247-4041-6.

9. Zabezpečování právní a etické bezúhonnosti organizace

10. Přijímání a zaškolování nových členů správní rady a hodnocení vlastní činnosti.¹²

2.2 Správa příspěvkové organizace

Příspěvkové organizace (dále jen PO) jsou jednou z forem neziskových organizací. Příspěvkové organizace zřizují územní samosprávné celky. Územní samosprávný celek je územní společenství občanů, kteří mají právo na samosprávu. Je tedy veřejnoprávní korporací (sdružením osob žijících na daném území), právnickou osobou, která je definována územní jednotkou. Ústava České republiky (1/1993 Sb.) jmenuje v článku 99 základní územní samosprávné celky, jimiž jsou obce, a vyšší územní samosprávné celky, jimiž podle původního znění ústavy mohly být země nebo kraje, ústavní zákon č. 176/2001 Sb. to pak upřesnil na kraje.¹³

Obce a kraje zřizují příspěvkové organizace pro takové činnosti ve své působnosti, které jsou zpravidla neziskové a jejichž rozsah, struktura a složitost vyžadují samostatnou právní subjektivitu.

Příspěvkových organizací se týkají především tyto zákony:

- Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů,
- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví – touto vyhláškou je vyžadováno, aby pro účely zjištění hospodářského zisku před zdaněním, došlo k vykázání výnosů a nákladů v členění na hlavní a doplňkovou činnost,
- Živnostenský zákon č. 455/1991 Sb., ve znění pozdějších zákonů – v tomto zákoně je výslovně uvedeno, které činnosti nelze považovat za živnosti,
- Zákon o daních z příjmu č. 586/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů – zákon přesně určuje příjmy, které nejsou předmětem daně z příjmů poplatníků, kteří nejsou založeni

¹² Šedivý, Marek a Olga Medlíková, *Úspěšná nezisková organizace*, 2. vyd. Praha: Grada Publishing, a.s., 2011. 160s. ISBN 978-80-247-4041-6.

¹³ WIKIPEDIE. Územní samosprávný celek. [Online] ze dne 10. prosince 2012 [Cit.: 15. ledna 2014]. Dostupné z http://cs.wikipedia.org/wiki/%C3%9Azemn%C3%AD_samospr%C3%A1vn%C3%BD_celek

za účelem podnikání, vymezuje neziskové organizace jako poplatníka, který není založen za účelem podnikání,

- Zákon o daních z přidané hodnoty č. 235/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů – uvádí seznam osvobozených ekonomických činností.¹⁴

2.2.1 Legislativní rámec příspěvkových organizací

Příspěvkové organizace jako jediný typ právnické osoby, které může obec zřídit či založit, mají k územně samostatnému celku rozpočtový vztah. Jedná se o to, že finanční prostředky z rozpočtu zřizovatele nejsou příspěvkové organizaci poskytovány smlouvou na základě občanského nebo obchodního práva, ale rozhodnutím zřizovatele o výši příspěvku. Hospodaření příspěvkové organizace se řídí především zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a rozhodnutími příslušných orgánů zřizovatele (rada nebo zastupitelstvo obce).¹⁵

V souvislosti s reformou veřejné správy byly vydány tři zákony, které se týkají pravidel pro sestavení státního rozpočtu a pravidel pro rozpočty obcí. Původní zákon č. 576/1990 Sb., o pravidlech hospodaření s rozpočtovými prostředky České republiky a obcí v České republice byl nahrazen:

- zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Příspěvková organizace, kdy zřizovatelem je organizační složka státu se řídí zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a změně některých souvisejících zákonů

¹⁴ MOCKOVIČOVÁ, A., Z. MORÁVEK a D. PROKŮPKOVÁ. *Příspěvkové organizace 2012 – 2013*. 6. vyd. Praha: ASPI, a.s., 2012. 472 s. ISBN 978-80-7357-736-0.

¹⁵ MOCKOVIČOVÁ, A., Z. MORÁVEK a D. PROKŮPKOVÁ. *Příspěvkové organizace 2012 – 2013*. 6. vyd. Praha: ASPI, a.s., 2012. 472 s. ISBN 978-80-7357-736-0.

(rozpočtová pravidla) a dále zákonem č.219/2000 Sb., o majetku České republiky, ve znění pozdějších předpisů a jejím vystupování v právních vztazích a můžeme jí nazývat státní příspěvkovou organizací.¹⁶

Další změnu přinesl zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů, který přenesl pravomoci ke zřizování a chodu neziskových organizací z České republiky na kraje a obce.

Příspěvkové organizace územních samosprávných celků, kdy zřizovatelem je obec nebo kraj, se pak řídí tímto zákonem při takových činnostech ve své působnosti, které jsou zpravidla neziskové, a jejichž rozsah, struktura a složitost vyžadují samostatnou právní subjektivitu.¹⁷

2.2.2 Vznik a zánik příspěvkové organizace

Příspěvková organizace vznikne vydáním zřizovací listiny zřizovatelem, tedy obcí nebo krajem.

Náležitosti zřizovací listiny

- úplný název zřizovatele, je-li jím obec, uvede se také její zařazení do okresu,
- název, sídlo příspěvkové organizace a její identifikační číslo osoby poskytnuté správcem základního registru osob; název musí vylučovat možnost záměny s názvy jiných příspěvkových organizací,
- vymezení hlavního účelu a tomu odpovídajícího předmětu činnosti,
- označení statutárních orgánů a způsob, jakým vystupují jménem organizace,
- vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává k hospodaření (dále jen „svěřený majetek“),
- vymezení práv, která organizaci umožní, aby se svěřeným majetkem mohla plnit hlavní účel k němuž byla zřízena; zejména se uvedou práva a povinnosti spojené s jeho plným efektivním a ekonomicky účelným využitím, s péčí o jeho ochranu, rozvoj a zvelebení, podmínky pro jeho případnou další investiční výstavbu, dále

¹⁶ REKTOŘÍK, Jaroslav. *Organizace neziskového sektoru. Základy ekonomiky, teorie a řízení*, 3. vyd. Praha: EKOPRESS, s.r.o., 2010. 188s. ISBN 978-80-86929-54-5.

¹⁷ REKTOŘÍK, Jaroslav. *Organizace neziskového sektoru. Základy ekonomiky, teorie a řízení*, 3. vyd. Praha: EKOPRESS, s.r.o., 2010. 188s. ISBN 978-80-86929-54-5.

pravidla pro výrobu a prodej zboží, pokud jsou předmětem činnosti organizace, práva a povinnosti spojená s případným pronajímáním svěřeného majetku jiným subjektům a podobně,

- okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel příspěvkové organizace, kterou jí zřizovatel povolí k tomu, aby mohla lépe využívat všechny své hospodářské možnosti a odbornost svých zaměstnanců; tato činnost nesmí narušovat plnění hlavního účelu organizace a sleduje se odděleně,
- vymezení doby, na kterou je organizace zřízena.¹⁸

Rozhodne-li zřizovatel o zrušení organizace, přechází pak její práva, majetek a závazky na něj.¹⁹

2.2.3 Příspěvkové organizace vykonávající činnost školy a školských zařízení

Forma příspěvkové organizace je v České republice velmi častá vzhledem k tomu, že příspěvkové organizace hojně vykonávají činnost zejména škol a školských zařízení.²⁰

Zájmové vzdělávání poskytuje účastníkům naplnění volného času zájmovou činností se zaměřením na různé oblasti. Zájmové vzdělávání se uskutečňuje ve školských zařízeních pro zájmové vzdělávání, zejména ve střediscích volného času, školních družinách a školních klubech.

Střediska volného času se dále podílejí na další péči o nadané děti, žáky a studenty a ve spolupráci se školami a dalšími institucemi rovněž na organizaci soutěží a přehlídek dětí a žáků.²¹

Příjmy školské právnické osoby jsou zejména:

- finanční prostředky ze státního rozpočtu,

¹⁸ §27 zákona č. 250/2000 Sb. v planém znění, Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
<http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-250>

¹⁹ MOCKOVIČOVÁ, A., Z. MORÁVEK a D. PROKŮPKOVÁ. *Příspěvkové organizace 2012 – 2013*. 6. vyd. Praha: ASPI, a.s., 2012. 472 s. ISBN 978-80-7357-736-0.

²⁰ WIKIPEDIE. Příspěvková organizace. [Online] ze dne 17. února 2014 [Cit.: 15. ledna 2014]. Dostupné z http://cs.wikipedia.org/wiki/P%C5%99%C3%ADsp%C4%9Bvkov%C3%A1_organizace

²¹ § 111 zákona č. 561/2004 Sb. v platném znění, Zákon o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělání <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2004-561>

- finanční prostředky z rozpočtů územních samosprávných celků,
- příjmy z hlavní a doplňkové činnosti,
- finanční prostředky přijaté od zřizovatele,
- úplata za vzdělávání a školské služby,
- dotace na úhradu výdajů, které jsou nebo mají být kryty z rozpočtu Evropské unie, včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů,
- dotace na úhradu 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,
- dary a dědictví.²²

2.3 Pravidla hospodaření příspěvkové organizace

2.3.1 Zdroje financování příspěvkové organizace

Příspěvková organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní (resp. hlavní) činností a s peněžními prostředky od jiných osob, především z rozpočtu svého zřizovatele. Dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžními dary od fyzických a právnických osob, včetně peněžních prostředků poskytnutých z Národního fondu a ze zahraničí. Zřizovatel poskytuje příspěvkové organizaci příspěvek na provoz v návaznosti na výkony nebo jiná kritéria jejích potřeb.

Příspěvková organizace dále 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,
- s dotací na úhradu provozních výdajů podle mezinárodních smluv, na základě kterých jsou České republice svěřeny peněžní prostředky z finančního mechanismu

²² § 133 zákona č. 561/2004 Sb. v platném znění, Zákon o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělání <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2004-561>

Evropského hospodářského prostoru, z finančního mechanismu Norska a programu švýcarsko-české spolupráce.²³

Cílové skupiny a podporovatelé

Určení cílových skupin a podporovatelů v souladu s posláním organizace je základem pro její kvalitní strategii. Čím přesněji jsou určeni, tím lépe pro ni lze připravit nabídku služeb. Jako cílovou skupinu můžeme označit:

- přímé klienty
- nepřímé klienty (např. rodinní příslušníci klientů)
- zaměstnance
- dobrovolníky
- členy statutárních orgánů

Mezi podporovatele nejčastěji spadají:

- členové statutárních orgánů
- management organizace a další zaměstnanci
- dobrovolníci
- dárci a sponzoři
- zakladatelé
- média
- skupiny veřejnosti, které přímo ovlivňuje činnost organizace
- dodavatelé služeb

²³§28 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění, Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
<http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-250>

- spolupracující domácí i zahraniční subjekty
- subjekty veřejné správy²⁴

2.3.2 Fondy a rezervy neziskových organizací

Fond je tvořen z rozděleného zisku a jeho funkcí je shromažďovat finanční prostředky pro určitou oblast následného rozdělení podle jeho typu.

Neziskové organizace mohou hospodařit s následujícími typy fondů:

- Fond odměn
- Fond kulturních a sociálních potřeb
- Rezervní fond
- Fond reprodukce majetku, investiční fond
- Ostatní fondy²⁵

Rezervy jsou určeny k pokrytí budoucích závazků. Mezi nejčastější důvody pro tvoření rezerv patří penále, plnění ze soudních sporů, rekultivace, opravy apod.²⁶

Rezervní fond

Rezervní fond je nástrojem motivace příspěvkové organizace k dosažení lepšího výsledku hospodaření. Na využití tohoto fondu má vliv zřizovatel.

Rezervní fond se tvoří:

- přidělem ze zlepšeného výsledku hospodaření na základě schválení jeho výše
- zřizovatelem po skončení rozpočtového období, sníženým o převody do fondu odměn,
- peněžními dary.

²⁴ Šedivý, Marek a Olga Medlíková, *Úspěšná nezisková organizace*, 2. vyd. Praha: Grada Publishing, a.s., 2011. 160s. ISBN 978-80-247-4041-6.

²⁵ MOCKOVIČOVÁ, A., Z. MORÁVEK and D. PROKŮPKOVÁ. *Příspěvkové organizace 2012 – 2013*. 6. vyd. Praha: ASPI, a.s., 2012. 472 s. ISBN 978-80-7357-736-0.

²⁶ MOCKOVIČOVÁ, A., Z. MORÁVEK and D. PROKŮPKOVÁ. *Příspěvkové organizace 2012 – 2013*. 6. vyd. Praha: ASPI, a.s., 2012. 472 s. ISBN 978-80-7357-736-0.

Investiční fond

Investiční fond příspěvkové organizace slouží k financování investičních potřeb a dalšího rozvoje.

Investiční fond se tvoří:

- z odpisů hmotného a nehmotného majetku na základě zřizovatelem schváleného
- odpisového plánu,
- z investičních příspěvků z rozpočtu zřizovatele,
- z možných investičních příspěvků státních fondů,
- z výnosů z prodeje hmotného investičního majetku, pouze se souhlasem zřizovatele,
- z účelových investičních darů a příspěvků od jiných subjektů,
- z převodů z rezervního fondu ve výši, která je povolena zřizovatelem.

Fond odměn

Fond odměn je motivačním fondem, který je tvořen ze zlepšeného hospodářského výsledku hospodaření příspěvkové organizace přidělem po jeho schválení zřizovatelem po skončení rozpočtového období, do výše 20%, nejvýše však do výše 20% limitu mzdových prostředků. Hradí se z něj odměny podle závazných předpisů o usměrňování výše předpisů na platy a odměny v rozpočtové sféře.

Fond kulturních a sociálních potřeb

Fond kulturních a sociálních potřeb je sociální fond. Tvoří se v průběhu roku zálohově ve výši limitu z roční plánované výše nákladů na platy a náhrady platů, mezd, odměn, vyúčtování skutečného základního přidělu se uskuteční v rámci účetní uzávěrky podle ročního objemu zúčtovaných platů, náhrad platů, mezd a náhrad mezd, případně odměn za pracovní pohotovost. Používá se k financování kulturních, sociálních a dalších potřeb zaměstnanců příspěvkové organizace, interních vědeckých aspirantů, důchodců, kteří před odchodem do důchodu pracovali v příspěvkové organizaci, a financování dalších potřeb.²⁷

²⁷ PEKOVÁ, J., J., PILNÝ a M., JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*, 3. vyd. Praha: ASPI, 2008.712 s. ISBN 978-80-7357-351-5

3 ANALÝZA HOSPODAŘENÍ DOMU DĚTÍ A MLÁDEŽE VILA DORIS ŠUMPERK

3.1 Základní charakteristika organizace

Název organizace: Dům dětí a mládeže (dále jen DDM) a zařízení pro další vzdělávání pedagogických pracovníků Vila Doris Šumperk

Sídlo: 17. Listopadu 2, 787 01 Šumperk

Právní forma: příspěvková organizace

IČO: 00 85 15 07

Organizace byla zřízena na základě zřizovací listiny ze dne 01.01.1993. Zřizovatelem organizace byl Olomoucký kraj. Statutárním orgánem organizace je ředitel. Předmětem činnosti organizace je vymezena v zákoně č. 561/2004 Sb., o školských zařízeních, v plném znění a prováděcími předpisy. Doplnková činnost organizace je doplněna dodatkem ke zřizovací listině ze dne 1.11.2009, kde jsou vymezeny okruhy činnosti:

- pronájem nemovitého majetku, včetně poskytování služeb
- mimoškolní výchova a vzdělání
- pronájem a půjčování věcí movitých.

Hlavními okruhy činnosti střediska jsou výukové programy pro děti mateřských, základní a středních škol, zájmové útvary, vzdělávací akce pro pedagogické pracovníky, akce pro veřejnost, letní tábory apod. Organizace umožňuje navštěvovat více jak 192 zájmových útvarů, jako je např. taneční, přírodovědní, tělovýchovný, sportovní, keramický kroužek a další jiné, jejichž struktura je znázorněna v příloze číslo 1.. Dalším důležitým úkolem zařízení pro další vzdělávání pedagogických pracovníků je vzdělávání pedagogických pracovníků formou seminářů, školení a praktických dílen a zabezpečení všech soutěží a olympiád vyhlašovaných Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy ČR.

Od 1.1.2013 došlo ke změně zřizovatele, na základě dohody Olomoucký kraj převedl organizaci včetně majetku pod město Šumperk. Zároveň tímto došlo ke sloučení dvou

organizací DDM Vila Doris a DDM U radnice a nyní se jedná o jednu příspěvkovou organizaci, kterou řídí jeden zřizovatel a to město Šumperk.

3.2 Analýza hospodaření organizace

V této části bakalářské práce budou analyzovány výnosy, náklady a hospodářský výsledek organizace. Dále bude kapitola zaměřena na tvorbu a čerpání fondů a také na hospodaření s přijatými dotacemi za jednotlivá období od roku 2008 až do roku 2012.

3.2.1 Analýza hospodaření organizace v roce 2008

DDM Vila Doris v roce 2008 dosáhla celkových výnosů ve výši 12 943,05 tis. Kč, z toho v hlavní činnosti ve výši 12 882,45 tis. Kč a v doplňkové činnosti ve výši 60,60 tis. Kč, ve které organizace účtuje pouze čistý pronájem nemovitostí. Vlastní výnosy v hlavní činnosti byly ve výši 2 824,32 tis. Kč, které tvoří převážně tržby za kroužky, táborovou činnost, výukové programy (ekoprogramy, výtvarné a keramické programy) pro děti mateřských, základních i středních škol a dále semináře a kurzy pro dospělé (pedagogickou i nepedagogickou veřejnost). Ostatní výnosy ve výši 77,39 tis. Kč se skládají z příspěvků různých sdružení a asociací (ekosdružení PAVUČINA), dále také ze sponzorských darů ve formě finanční i věcné v podobě knih. Největší část tvořily provozní dotace ve výši 9 980,74 tis. Kč, které budou řešeny samostatně v následujícím textu.

Celkové náklady v roce 2008 měla organizace ve výši 12 854,16 tis. Kč, v rámci hlavní činnosti byly ve výši 12 809,19 tis. Kč a v doplňkové činnosti pak ve výši 44,97 tis. Kč, tyto náklady byly tvořeny odpisy za nemovitosti v rekreačním středisku Švagrov. Náklady hlavní činnosti tvořily spotřební nákupy ve výši 1 964,29 tis. Kč, jakož jsou učebnice, učební pomůcky, nábytek, kancelářské vybavení a spotřeba pohonných hmot (dále jen PHM), elektrické energie a plyn. Další náklady na služby ve výši 2 359,09 tis. Kč tvořily opravy a udržování, cestovné a náklady na reprezentaci. Nejvyšší nákladovou položkou jsou mzdové náklady ve výši 8 189,40 tis. Kč, které tvoří platy, ostatní platby za provedenou práci (dále jen OPPP), zákonné a ostatní sociální pojištění, věčná režie zaměstnanci, ochranné pomůcky a odvody na fond kulturních a sociálních potřeb (dále jen FKSP) hrazené z přímých nákladů. Odpisy dlouhodobého majetku tvořily 186,00 tis. Kč. Poslední nákladovou položkou byly ostatní náklady, které tvořily výdaje na zákonné a smluvní pojištění ve výši 110,41 tis. Kč.

Organizace vykazuje k 31.12.2008 kladný hospodářský výsledek (dále jen HV) v celkové výši 88,89 tis. Kč, z toho výsledek za hlavní činnost byl 73,26 tis. Kč a za doplňkovou činnost 15,63 tis. Kč. Doplňková činnost není schválena ve zřizovací listině, ale dle zásad hospodaření příspěvkových organizací platných od 1.1.2007, vykazuje organizace v doplňkové činnosti částky za pronájem nemovitého majetku, který má ve správě od Olomouckého kraje. Tímto kladným HV pokryla organizace ztrátu z loňského roku, která činila 88,89 tis. Kč.

Tabulka 3.1 Rozbor hospodaření za rok 2008, v tis. Kč

| VÝNOSY | Schválený rozpočet celkem | Upravený rozpočet celkem | Skutečnost celkem | z toho: | |
|---|---------------------------------|--------------------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| | | | | Hlavní činnost | Doplňková činnost |
| Vlastní výnosy | 2 387,00 | 2 800,00 | 2 824,92 | 2 824,32 | 0,60 |
| Provozní dotace | 3 593,00 | 9 980,40 | 9 980,74 | 9 980,74 | 0,00 |
| Ostatní výnosy | 245,00 | 135,00 | 137,39 | 77,39 | 60,00 |
| CELKEM VÝNOSY | 6 225,00 | 12 915,40 | 12 943,05 | 12 882,45 | 60,60 |
| NÁKLADY | Schválený rozpočet celkem | Upravený rozpočet celkem | Skutečnost celkem | z toho: | |
| | | | | Hlavní činnost | Doplňková činnost |
| Spotřební nákupy | 1 826,00 | 1 950,00 | 1 964,29 | 1 964,29 | 0,00 |
| Služby | 2 405,00 | 2 362,00 | 2 359,09 | 2 359,09 | 0,00 |
| Mzdové náklady | 1 633,00 | 8 170,00 | 8 189,40 | 8 189,40 | 0,00 |
| Odpisy | 231,00 | 231,00 | 230,97 | 186,00 | 44,97 |
| Ostatní náklady | 41,00 | 111,00 | 110,41 | 110,41 | 0,00 |
| CELKEM NÁKLADY | 6 136,00 | 12 824,00 | 12 854,16 | 12 809,19 | 44,97 |
| Výsledek hospodaření po zdanění v tis. Kč | | | 88,89 | 73,26 | 15,63 |
| VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ | | | 88,89 | 73,26 | 15,63 |

Zdroj: Rozbory hospodaření DDM Vila Doris, vlastní zpracování

DDM Vila Doris hospodaří s peněžními fondy. Spravuje fond odměn, FKSP, fond rezervní a fond investiční.

Stav **fondu odměn** na začátku roku 2008 byl 45,55 tis. Kč. Z fondu byly čerpány odměny ve výši 12,00 tis. Kč a konečný stav na konci roku byl 33,35 tis. Kč, který je finančně krytý. **FKSP** byl tvořen základním přidělem a splátkami půjček na bytové účely a to ve výši 93,11 tis. Kč. Během roku 2008 byly čerpány prostředky na provoz zařízení k rozvoji zaměstnanců, půjčky na bytové účely, stravování, rekreace, kultura, tělovýchova a sport v celkové výši 135,20 tis. Kč. Příjmy **rezervního fondu** byly v roce 2008 peněžní dary a to ve výši 64,60 tis. Kč. Prostředky z rezervního fondu byly použity na částečné krytí záporného HV za rok 2007 ve výši 19,14 tis. Kč, dále bylo čerpáno během roku 15,50 tis. Kč na sponzorské dary na konkrétní činnosti DDM a 0,85 Kč na úhradu penále. Do roku 2009 zůstává ve fondu částka ve výši 48,24 tis. Kč, která je finančně krytá. Zdroje **investičního fondu** byly z odpisu dlouhodobého majetku v celkové výši 234,96 tis. Kč z toho částka ve výši 186,00 tis. Kč za hlavní činnost a 44,96 tis. Kč za činnost doplňkovou. Čerpání z fondu ve výši 98,00 tis. Kč bylo použito jako odvod zřizovateli na odpisy.

Tabulka 3.2 Přehled peněžních fondů za rok 2008, v tis. Kč

| Fondy | Stav k 1.1.2008 | Tvorba | | Čerpání | Stav k 31.12.2008 | Finanční krytí k 31.12.2008 |
|-----------------|-----------------|-------------------------|---------------|---------------|-------------------|-----------------------------|
| | | Příděl ze zlepšeného VH | Jiné zdroje | | | |
| Fond odměn | 45,55 | 0,00 | 0,00 | 12,00 | 33,55 | 33,ř5 |
| FKSP | 97,49 | 0,00 | 93,11 | 135,20 | 55,40 | 18,70 |
| Fond rezervní | 19,14 | 0,00 | 64,60 | 35,49 | 48,24 | 48,24 |
| Investiční fond | 180,73 | 0,00 | 230,96 | 98,00 | 313,70 | 313,70 |
| CELKEM | 342,93 | 0,00 | 388,67 | 280,70 | 450,90 | 414,21 |

Zdroj: Rozbory hospodaření DDM Vila Doris, vlastní zpracování

Jak již bylo zmíněno nejvyšší výnosovou položkou byly dotace. Přímé dotace ve výši 6 114,40 tis. Kč byly plně vyčerpány na platy zaměstnanců ve výši 4 121,00 tis. Kč, na ostatní osobní náklady (dále jen OON) ve výši 320,00 tis. Kč, na odvod sociálního a zdravotního pojištění za zaměstnavatele ve výši 1 504,52 tis. Kč, odvod do FKSP ve výši 89,41 tis. Kč, zákonné pojištění ve výši 20,08 tis. Kč a zbytek byl použit na nákup ochranných pomůcek pro zaměstnance ve výši 5,00 tis. Kč, příspěvek na stravné pro zaměstnance, jelikož organizace nemá svojí stravovnu a musí se stravovat u cizí organizace 45,00 tis. Kč, školení a vzdělávání zaměstnanců ve výši 1,31 tis. Kč a nákup knih a učebních pomůcek ve výši 8,00

tis. Kč. Tyto přímé dotace byly navýšeny rozpočtovým opatřením oproti schválenému rozpočtu o účelovou dotaci ve výši 201,00 tis. Kč na organizování soutěží ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy (dále jen MŠMT). Tato částka se skládala z prostředků na ostatní neinvestiční výdaje (dále jen ONIV) ve výši 90,00 tis. Kč a prostředků na OON ve výši 111,00 tis. Kč. Byly taktéž plně vyčerpány na sportovní a předmětové soutěže organizované MŠMT. Další účelová dotace byla na zvýšení nenárokových složek platů pedagogických pracovníků ve výši 40,00 tis. Kč. Nepřímé dotace z Olomouckého kraje, které byly přijaty ve výši 2 219,18 tis. Kč, byly rozděleny na dotace na provoz 953,00 tis. Kč, příspěvek na odpisy ve výši 186,00 tis. Kč, příspěvek na soutěže a přehlídky ve výši 83,00 tis. Kč, příspěvek na dofinancování informační technologie (dále jen IT) 18,34 tis. Kč, příspěvek ve výši 36,00 tis. Kč vyúčtován oboru životního prostředí a zemědělství a příspěvek na dofinancování společného regionálního operačního programu (dále jen SROP) ve výši 942,84 tis. Kč, ale čerpáno bylo 925,00 tis. Kč. Mimo přímých a nepřímých dotací z MŠMT a Olomouckého kraje, dostala organizace dotace z městského úřadu (dále jen MÚ) formou grantů ve výši 787,00 tis. Kč na různé aktivity. Organizaci byly poskytnuty také prostředky z Ministerstva životního prostředí na základě smlouvy o partnerství na společné realizaci projektu, a to ve výši 634,99 tis. Kč. Přehled všech poskytnutých dotací je v tabulce 3.3.

Tabulka 3.3 Příspěvky a dotace poskytnuté v roce 2008, v tis. Kč

| DOTACE | POSKYTNUTÁ ČÁSTKA | VYČERPANÁ ČÁSTKA | Rozdíl |
|-------------------------------------|-------------------|------------------|--------|
| Účelové dotace z MŠMT | 6 357,40 | 6 357,40 | 0,00 |
| Dotace z rozpočtu Olomouckého kraje | 2 219,18 | 2 201,34 | 17,83 |
| Dotace od jiných poskytovatelů | 1 421,99 | 1 421,99 | 0,00 |
| - Dotace MÚ | 787,00 | 787,00 | 0,00 |
| - Dotace MŽP | 634,99 | 634,99 | 0,00 |
| PŘIJATÉ DOTACE CELKEM | 9 980,73 | | |

Zdroj: Rozbory hospodaření DDM Vila Doris, vlastní zpracování

3.2.2 Analýza hospodaření organizace v roce 2009

V roce 2009 dosáhla organizace celkových výnosů ve výši 11 379,29 tis. Kč, v rámci hlavní činnosti ve výši 11 313,47 tis. Kč a v doplňkové činnosti pak 65,82 tis. Kč za pronájem. Doplňkovou činnost má organizace schválenou ve zřizovací listině až dodatkem, který byl platný od 1.1.2009. Od 1.1.2009 organizace vykazuje v doplňkové činnosti částky za pronájem majetku, který má ve správě od Olomouckého kraje, dle Zásad o hospodaření

příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem, platných od 1.1.2007. Doplňkovou činností tvoří pronájmy movitého a nemovitého majetku, včetně poskytování služeb zajišťující jejich provoz (pronájem místností, tělocvičny, atrakcí). Vlastní výnosy v hlavní činnosti dosahovaly částky 2 705,64 tis. Kč především za tržby za školné jednotlivých kroužků, táborem činností, výukové programy, semináře a kurzy pro dospělé. Ostatní výnosy ve výši 7,91 tis. Kč byly tvořeny sponzorskými věcnými dary, rezervním fondem a fondem odměn. Největší podíl o velikosti 76% na celkových výnosech byl příjem dotací ve výši 8 599,92 tis. Kč, jejichž přehled je znázorněn v tabulce 3.6 a rozveden v další části.

Celkové náklady organizace byly ve výši 11 367,60 tis. Kč, z toho 11 313,47 tis. Kč hlavní činnosti a 54,12 tis. Kč doplňková činnost. Celkové náklady v hlavní činnosti se skládaly ze spotřebních nákupů ve výši 1 861,48 tis. Kč, které byly použity na učebnice, učební pomůcky, drobný hmotný dlouhodobý majetek, spotřeba PHM a spotřebu elektrickou energií a plynu. Náklady na služby byly ve výši 2 086,77 tis. Kč a zahrnovaly opravy a udržování hrazené z vlastních zdrojů, cestovné a náklady na reprezentaci. Nejvíce nákladovou položkou jsou mzdové náklady ve výši 7 238,87 tis. Kč což je 64% z celkových nákladů hlavní činnosti a zahrnovaly platy, OPPP, zákonné a ostatní sociální pojištění, věčná režie zaměstnanci, ochranné pomůcky a odvody na FKSP hrazené z přímých nákladů. Další nákladové položky jsou odpisy ve výši 75,05 tis. Kč a ostatní náklady, které zahrnují výdaje na zákonné a smluvní pojištění a manka a škody v celkové výši 51,30 tis. Kč. V doplňkové činnosti náklady tvořily spotřební nákupy ve výši 11,05 tis. Kč, služby ve výši 16,37 tis. Kč a mzdové náklady opět tvořily největší nákladovou položku ve výši 26,70 tis. Kč, což je 49% z celkových nákladů doplňkové činnosti.

Organizace vykazuje kladný HV 11,70 tis. Kč, z toho hlavní činností 0,00 tis. Kč a v doplňkové činnosti 11,70 tis. Kč. Kladný HV za rok 2009 byl přidělen do fondu odměn ve výši 9,00 tis. Kč a zbývající částka 2,70 tis. Kč byla přidělena do fondu rezerv. Znázornění výnosů, nákladů včetně HV vykazuje tabulka 3.4.

Tabulka 3.4 Rozbor hospodaření za rok 2009, v tis. Kč

| VÝNOSY | Schválený rozpočet celkem | Upravený rozpočet celkem | Skutečnost celkem | z toho: | |
|--|---------------------------------|--------------------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| | | | | Hlavní činnost | Doplňková činnost |
| Vlastní výnosy | 2 950,00 | 2 761,08 | 2 771,46 | 2 705,64 | 65,82 |
| Provozní dotace | 1 861,00 | 8 599,92 | 8 599,92 | 8 599,92 | 0,00 |
| Ostatní výnosy | 110,00 | 8,00 | 7,91 | 7,91 | 0,00 |
| CELKEM VÝNOSY | 4 921,00 | 11 369,00 | 11 379,29 | 11 313,47 | 65,82 |
| NÁKLADY | Schválený rozpočet celkem | Upravený rozpočet celkem | Skutečnost celkem | z toho: | |
| | | | | Hlavní činnost | Doplňková činnost |
| Spotřební nákupy | 1 750,00 | 1 872,50 | 1 872,54 | 1 861,48 | 11,05 |
| Služby | 2 315,00 | 2 099,83 | 2 103,14 | 2 086,77 | 16,37 |
| Mzdové náklady | 710,00 | 7 264,17 | 7 265,57 | 7 238,87 | 26,70 |
| Odpisy | 75,00 | 75,00 | 75,05 | 75,05 | 0,00 |
| Ostatní náklady | 71,00 | 51,00 | 51,30 | 51,30 | 0,00 |
| CELKEM NÁKLADY | 4 921,00 | 11 362,50 | 11 367,60 | 11 313,47 | 54,12 |
| Výsledek hospodaření po zdanění v tis. Kč | | | 11,70 | 0,00 | 11,70 |
| VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ | | | 11,70 | 0,00 | 11,70 |

Zdroj: Rozbory hospodaření DDM Vila Doris, vlastní zpracování

V roce 2009 organizace, taktéž hospodařila se čtyřmi fondy – fond odměn, FSKP, fond rezervní a investiční fond. Přehled fondů, jejich tvorby a čerpání je v tabulce 3.5.

Z **fondů odměn** bylo v roce 2009 čerpáno 2,00 tis. Kč na odměny, stav ke konci roku 2009 je 31,55 tis. Kč a je finančně krytý. Stav **FSKS** na počátku roku byl 55,40 tis. Kč a konečný stav na konci roku byl 7,94 tis. Kč. Rozdíl je tvořen nesplacenými půjčkami zaměstnanců, převodem přídělu 2% za 2. pololetí 2009, poplatků a úroků za rok 2009 a převodem příspěvků za stravné zaměstnanců, převod proběhl v roce 2010. Zůstatek **rezervního fondu** byl ve výši 92,56 tis. Kč, částka je finančně krytá. Z celkové tvorby fondu za rok 2009 ve výši 45,00 tis.

Kč bylo čerpáno během roku 0,68 tis. Kč na úhradu odvodu pojistného z odměny fondu odměn. **Investiční fond** je plně finančně krytý ve výši 171,33 tis. Kč. V roce 2009 byl z fondu zakoupen klavír v hodnotě 116,91 tis. Kč a dále byl z něho proveden mimořádný odvod z odpisů ve výši 40,00 tis. Kč dle příkazu krajského úřadu Olomouckého kraje.

Tabulka 3.5 Přehled peněžních fondů za rok 2009, v tis. Kč

| Fondy | Stav k 1.1.2009 | Tvorba | | Čerpání | Stav k 31.12.2009 | Finanční krytí k 31.12.2009 |
|-----------------|-----------------|-------------------------|---------------|---------------|-------------------|-----------------------------|
| | | Příděl ze zlepšeného VH | Jiné zdroje | | | |
| Fond odměn | 33,55 | 0,00 | 0,00 | 2,00 | 31,55 | 31,55 |
| FKSP | 55,40 | 0,00 | 91,09 | 138,54 | 7,94 | 21,48 |
| Fond rezervní | 48,24 | 0,00 | 45,00 | 0,68 | 92,56 | 92,56 |
| Investiční fond | 313,70 | 0,00 | 75,04 | 217,41 | 171,33 | 171,33 |
| CELKEM | 450,90 | 0,00 | 211,14 | 358,64 | 303,40 | 316,94 |

Zdroj: Rozbory hospodaření DDM Vila Doris, vlastní zpracování

Celkové přijaté dotace v roce 2009 byly ve výši 8 599,16 tis. Kč. V tabulce 3.6 je přehled poskytovatelů dotací, jejich přiděl a následné čerpání.

Dotace poskytnuté z MŠMT v celkové výši 6 764,00 tis. Kč byly rozděleny na přímé výdaje ve výši 6 194,00 tis. Kč, které byly použity na platy zaměstnanců 4 168,00 tis Kč, na OON 350,00 tis. Kč na odvod sociálního a zdravotního pojištění za zaměstnavatele 1 376,37 tis. Kč, odvod do FSKP 83,36 tis. Kč, zákonné pojištění 19,33 tis. Kč a zbytek byl využit na nákup ochranných pomůcek pro zaměstnance 5,20 tis. Kč, příspěvek na stravné pro zaměstnance 41,89 tis. Kč, školení a vzdělání zaměstnanců 7,22 tis. Kč a na nákup knih a učebních pomůcek 142,63 tis. Kč. Další čerpání účelových dotací bylo na posílení úrovně odměňování nepedagogických pracovníků v celkové výši 79,00 tis. Kč, část ve výši 58,09 tis. Kč byla poskytnuta na platy a 20,91 tis. Kč na odvody, dále byla dotace poskytnuta na prevenci sociálně-patologických jevů ve výši 27,00 tis. Kč, z toho 7,00 tis. Kč poskytnuto na OON a 20,00 tis. Kč na ceny a občerstvení. Poslední čerpanou účelovou dotací ve výši 230,00 tis. Kč bylo použito na organizování soutěží MŠMT, tato částka se skládala z prostředků na ONIV ve výši 106,00 tis. Kč a prostředků na OON ve výši 106,00 tis. Kč, tyto prostředky

byly plně vyčerpány na sportovní a předmětové soutěže organizované MŠMT. Nepřímé dotace z krajského úřadu byly v celkové výši 1 074,00 tis. Kč, z toho příspěvek na provoz 982,00 tis. Kč, ten byl plně vyčerpán, především na nájem 269,93 tis. Kč, energie 308,34 tis. Kč a zbytek na služby nezbytné pro zajištění provozu např. pošta, telefony. Další část z této dotace byla použita na příspěvek na odpisy za rok 2009 ve výši 75,00 tis. Kč, dále na příspěvek na soutěže a přehlídky ve výši 7,00 tis. Kč, příspěvek byl použit na dofinancování přehlídek a soutěží a poslední část byla použita na příspěvek na dofinancování 50% IT ve výši 10,00 tis. Kč na nákup antivirového programu. Mimo přímých a nepřímých dotací z MŠMT a krajského úřadu (dále jen KÚ), dostala organizace dotace z MÚ formou grantů v celkové výši 673,00 tis. Kč na různé aktivity DDM Vila Doris. Dotace z ministerstva životního prostředí na základě smlouvy o partnerství na společné realizaci projektu „Informačního centra environmentální výchovy, vzdělání a osvěty – přírodě Olomouckého kraje ” ve výši 71,16 tis. Kč, jednalo se o dofinancování konečného vyúčtování tohoto projektu. Poslední část dotace byla ve výši 17,75 tis. Kč ze Státního Fondu životního prostředí České republiky (dále jen ČR).

Tabulka 3.6 Příspěvky a dotace poskytnuté v roce 2009, tis. Kč

| DOTACE | POSKYTNUTÁ ČÁSTKA | VYČERPANÁ ČÁSTKA | Rozdíl |
|-------------------------------------|-------------------|------------------|--------|
| Účelové dotace z MŠMT | 6 764,00 | 6 764,00 | 0,00 |
| Dotace z rozpočtu Olomouckého kraje | 1 074,00 | 1 074,00 | 0,00 |
| Dotace od jiných poskytovatelů | 761,91 | 761,91 | 0,00 |
| - Dotace MÚ | 673,00 | 673,00 | |
| - Dotace MŽP | 71,16 | 71,16 | |
| - SF ŽP | 17,75 | 17,75 | |
| PŘIJATÉ DOTACE CELKEM | 8 599, 91 | | |

Zdroj: Rozbory hospodaření DDM Vila Doris, vlastní zpracování

3.2.3 Analýza hospodaření organizace v roce 2010

V roce 2010 vykazovala organizace celkové výnosy 11 998,00 tis. Kč, z toho větší část vykazovala hlavní činnost ve výši 11 632,00 tis. Kč a doplňková činnost 366,00 tis. Kč, která byla tvořena vlastními výnosy za pronájem. V hlavní činnosti dosahovaly částky 2 419,00 tis. Kč vlastní výnosy, které byly tvořeny tržbami za školné jednotlivých kroužků, táborové činnosti a seminářů. Ostatní výnosy v celkové výši 31,00 tis. Kč byly tvořeny sponzorskými věcnými dary hlavně knihami a dále byl čerpán fond odměn na odměny řediteli a zástupci

ve výši 30,00 tis. Kč. Přijaté dotace tvořily největší část výnosů ve výši 9 182,00 tis. Kč, které jsou popsány v dalším textu a tabulce 3.9. Celkové náklady ve výši 11 826,00 tis. Kč byly tvořeny náklady v hlavní činnosti, které se rovnají výnosům z hlavní činnosti a to částkou 11 632,00 tis. Kč a náklady v doplňkové činnosti ve výši 194,00 tis. Kč. Náklady v hlavní činnosti byly tvořeny spotřebními nákupy ve výši 1 837,00 tis. Kč, které se skládaly z položek učebnic a učebních pomůcek, nábytku a kancelářského vybavení, spotřeba PHM, spotřeba elektrické energie a plynu. Dále byly náklady za služby ve výši 2 020,00 tis. Kč a skládaly se z oprav a udržování z vlastních zdrojů, cestovného a nákladů na reprezentaci, ostatní služby jako nájemné bez plateb za související služby, telekomunikace, služby pošt, školení a vzdělávání. Mzdové náklady ve výši 7 662,00 tis. Kč byly tvořeny platy, OPPP, zákonné a ostatní sociální pojištění, věčná režie zaměstnanci, ochranné pomůcky a odvody na FKSP hrazené z přímých nákladů. Odpisy byly ve výši 90,00 tis. Kč a poslední nákladovou položkou ostatní náklady ve výši 23,00 tis. Kč, které zahrnovaly finanční náklady, daně a poplatky. Doplňková činnost byla tvořena spotřebními nákupy ve výši 80,00 tis. Kč, které se skládaly ze spotřeby materiálu, spotřeby energií. Náklady na služby byly ve výši 62,00 tis. Kč a zahrnovaly opravy, udržování a nájemné bez plateb za související služby. Poslední nákladovou položkou v doplňkové činnosti jsou mzdové náklady ve výši 52,00 tis. Kč, zahrnující platy a OPPP.

HV za rok 2010 tvořil kladný výsledek v celkové částce 172,00 tis. Kč, z toho hlavní činnost 0,00 Kč a doplňková činnost ve výši 172,00 tis. Kč. Kladný HV byl navržen rozdělit z větší části do fondu odměn ve výši 129,00 tis. Kč a zbývajících 43,00 tis. Kč do fondu rezerv, z toho důvodu, aby byla vytvořena rezerva ve fondu odměn pro rok 2011 na pokrytí případných nedostačujících mzdových prostředků pro nepedagogické pracovníky, v rezervním fondu nebylo předpokládáno ztrátové hospodaření, rezerva byla dostačující.

Tabulka 3.7 Rozbor hospodaření za rok 2010, v tis. Kč

| VÝNOSY | Schválený rozpočet celkem | Upravený rozpočet celkem | Skutečnost celkem | z toho: | |
|--|---------------------------------|--------------------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| | | | | Hlavní činnost | Doplňková činnost |
| Vlastní výnosy | 3 310,00 | 2 785,00 | 2 785,00 | 2 419,00 | 366,00 |
| Provozní dotace | 2 231,00 | 9 182,00 | 9 182,00 | 9 182,00 | 0,00 |
| Ostatní výnosy | 60,00 | 31,00 | 31,00 | 31,00 | 0,00 |
| CELKEM VÝNOSY | 5 601,00 | 11 998,00 | 11 998,00 | 11 632,00 | 366,00 |
| NÁKLADY | Schválený rozpočet celkem | Upravený rozpočet celkem | Skutečnost celkem | z toho: | |
| | | | | Hlavní činnost | Doplňková činnost |
| Spotřební nákupy | 1 980,00 | 1 917,00 | 1 917,00 | 1 837,00 | 80,00 |
| Služby | 2 435,00 | 2 082,00 | 2 082,00 | 2 020,00 | 62,00 |
| Mzdové náklady | 1 000,00 | 7 714,00 | 7 714,00 | 7 662,00 | 52,00 |
| Odpisy | 95,00 | 90,00 | 90,00 | 90,00 | 0,00 |
| Ostatní náklady | 91,00 | 23,00 | 23,00 | 23,00 | 0,00 |
| CELKEM NÁKLADY | 5 601,00 | 11 826,00 | 11 826,00 | 11 632,00 | 194,00 |
| Výsledek hospodaření po zdanění v tis. Kč | | | 172,00 | 0,00 | 172,00 |
| VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ | | | 172,00 | 0,00 | 172,00 |

Zdroj: Rozbory hospodaření DDM Vila Doris, vlastní zpracování

DDM Vila Doris v roce 2010 hospodařila s následujícími pěti peněžními fondy - fond odměn, FSKP, rezervní fond, rezervní fond z ostatních titulů a investiční fond. Přehled fondů, jejich tvorby a čerpání je v tabulce 3.8.

V roce 2010 byl do **fondů odměn** vložen příděl ze zlepšeného výsledku hospodaření ve výši 9,00 tis. Kč z roku 2009. Z fondu byla čerpána částka ve výši 30,00 tis. Kč na odměnu řediteli. Zůstatek ve výši 10,55 tis. Kč je finančně krytý. **FKSP** byl tvořen základním

přídělem ve výši 94,75 tis. Kč, čerpání fondu bylo ve výši 93,41 tis. Kč jako příspěvky na stravování, rekreaci, kulturu, tělovýchovu a sport. **Fond rezerv** byl tvořen částí zlepšeného hospodářského výsledku ve výši 2,68 tis. Kč z roku 2009, z fondu v roce 2010 nebylo čerpáno. Rezervní fond z ostatních titulů byl tvořen dary v celkové výši 32,00 tis. Kč, z toho od Šumperské provozní vodohospodářské společnosti a.s. ve výši 7,00 tis. Kč na ekologické akce a darem od SHM s.r.o. ve výši 25,00 tis. Kč na příležitostné akce. Z fondu opět nebylo v roce 2010 čerpáno. Tvorba **investičního fondu** byla v celkové výši 89,66 tis. Kč a skládala se z odpisů dlouhodobého majetku v hlavní činnosti. Čerpání z fondu bylo tvořeno částkou 67,00 tis. Kč jako odvod zřizovateli z příspěvku na odpisy.

Tabulka 3.8 Přehled peněžních fondů za rok 2010, v tis. Kč

| Fondy | Stav k 1.1.2010 | Tvorba | | Čerpání | Stav k 31.12.2010 | Finanční krytí k 31.12.2010 |
|-----------------|-----------------|-------------------------|---------------|---------------|-------------------|-----------------------------|
| | | Příděl ze zlepšeného VH | Jiné zdroje | | | |
| Fond odměn | 31,55 | 9,00 | 0,00 | 30,00 | 10,55 | 10,55 |
| FKSP | 7,94 | 0,00 | 94,75 | 93,41 | 9,28 | 44,04 |
| Fond rezervní | 0,00 | 2,68 | 0,00 | 0,00 | 2,68 | 2,68 |
| Fond rezervní | 92,56 | 0,00 | 32,00 | 0,00 | 124,56 | 124,56 |
| Investiční fond | 171,33 | 0,00 | 89,66 | 67,00 | 193,99 | 193,99 |
| CELKEM | 303,40 | 11,68 | 216,41 | 190,41 | 341,09 | 375,85 |

Zdroj: Rozbory hospodaření DDM Vila Doris, vlastní zpracování

V roce 2010 byly přijaty dotace v celkové výši 9 181,96 tis. Kč, se kterými organizace hospodařila. Přehled poskytovatelů, poskytnutých a čerpaných částkách je uvedeno v tabulce 3.9. Účelové dotace poskytnuté od MŠMT na přímé výdaje ve výši 6 370,80 tis. Kč byly použity na platy zaměstnanců 4 291,00 tis. Kč, na OON 370,00 tis. Kč, na odvod sociálního a zdravotního pojištění za zaměstnavatele a zákonné pojištění 1 568,77 tis. Kč, odvod do FSKP 86,54 tis. Kč a zbytek byl využit na nákup ochranných pomůcek pro zaměstnance 5,00 tis. Kč, příspěvek na stravné pro zaměstnance 39,00 tis. Kč, školení a vzdělání zaměstnanců 1,35 tis. Kč. Tyto přímé dotace byly navýšeny rozpočtovým opatřením oproti schválenému rozpočtu o účelovou dotaci ve výši 166,15 tis. Kč na platy a na podporu řešení specifických problémů. K dalším účelovým dotacím ve výši 228,00 tis. Kč patří dotace na organizování soutěží MŠMT. Tato částka se skládala z prostředků na ONIV ve výši 134,00 tis. Kč a prostředků na OON ve výši 94,00 tis. Kč. Tyto prostředky byly plně vyčerpány na sportovní a předmětové soutěže organizované MŠMT ČR. Dotace poskytované krajským

úřadem v celkové výši 1 107,66 tis. Kč byly rozděleny na příspěvek na provoz ve výši 925,00 tis. Kč, ten byl plně vyčerpán, především na nájem zařízení ve výši 270,00 tis. Kč a na energie 483,00 tis. Kč a zbývající část 172,00 tis. Kč byla použita na služby nezbytné pro zajištění provozu. Další část dotace z krajského úřadu ve výši 89,66 tis. Kč byla použita jako příspěvek na odpisy, část ve výši 14,00 tis. Kč byla použita na soutěže a přehlídky a zbylá část ve výši 64,00 tis. Kč jako příspěvek na dofinancování 70% IT na nákup nových počítačů. Kromě přímých a nepřímých dotací poskytnutých z MŠMT a KÚ, získala organizace dotace z MÚ formou grantů v celkové výši 702,00 tis. Kč na aktivity dětského sboru a na provoz nové budovy. Další poskytnutou dotací ve výši 335,08 tis. Kč byla na Projekt Přírodě OK+ ze Státního Fondu životního prostředí ČR. Částka ve výši 272,25 tis. Kč, která byla poskytnuta na Projekt Přírodě OK2 na základě smlouvy o partnerství se Sluňákovem – grantový projekt v rámci globálního grantu operačního programu vzdělávání spolufinancovaného ze státního rozpočtu ČR a Evropského sociálního programu.

Tabulka 3.9 Příspěvky a dotace poskytnuté v roce 2010, v tis. Kč

| DOTACE | POSKYTNUTÁ ČÁSTKA | VYČERPANÁ ČÁSTKA | Rozdíl |
|--|-------------------|------------------|--------|
| Účelové dotace z MŠMT | 6 764,95 | 6 764,95 | 0,00 |
| Dotace z rozpočtu Olomouckého kraje | 1 107,66 | 1 107,66 | 0,00 |
| Dotace od jiných poskytovatelů | 1 309,34 | 1 309,34 | 0,00 |
| - Dotace MÚ – granty a příspěvky | 702,00 | 702,00 | 0,00 |
| - Dotace Státní fond ŽP | 335,08 | 335,08 | 0,00 |
| - Státní rozpočet ČR a Evropský sociální program | 272,25 | 272,25 | 0,00 |
| PŘIJATÉ DOTACE CELKEM | 9 181,96 | | |

Zdroj: Rozbory hospodaření DDM Vila Doris, vlastní zpracování

3.2.4 Analýza hospodaření organizace v roce 2011

Za rok 2011 dosáhla organizace celkových výnosů ve výši 12 286,43 tis. Kč, z toho 97% tvoří hlavní činnost ve výši 11 919,41 tis. Kč a doplňková činnost 367,02 tis. Kč, jejíž výnosy jsou především ze zisku z pronájmů. Vlastní výnosy v hlavní činnosti byly tvořeny výnosy za školné kroužků, táborové činnosti a seminářů v celkové výši 2 292,10 tis. Kč. Ostatní výnosy ve výši 111,20 tis. Kč byly tvořeny finančním příspěvkem, čerpáním fondu odměn

a rezervního fondu. Dotace které byly organizací přijaty tvořily největší část výnosů ve výši 9 516,10 tis. Kč, jejich poskytovatele a čerpání je popsáno v dalším textu a tabulce 3.12. Celkové náklady ve výši 12 626,50 tis. Kč byly tvořeny náklady v hlavní činnosti ve výši 12 415,70 tis. Kč a náklady v doplňkové činnosti ve výši 210,79 tis. Kč. Spotřebními nákupy ve výši 1 820,10 tis. Kč v hlavní činnosti, které tvořily náklady za nábytek a kancelářské vybavení, spotřebu PHM, spotřebu elektrické energie a plynu. Další nákladovou položkou byly služby ve výši 2 257,76 tis. Kč a skládaly se z oprav a udržování hrazené z vlastních zdrojů, cestovného a nákladů na reprezentaci, ostatní služby z toho nájemné bez plateb za související služby, služby pošt, telekomunikace zahrnující pevné linky a mobilní telefony, dále pak školení a vzdělávání. Mzdové náklady ve výši 8 235,07 tis. Kč zahrnovaly především platy, OOPP, zákonné a ostatní sociální pojištění, věčná rezie zaměstnanci, ochranné pomůcky a odvody na FKSP hrazené z přímých nákladů. Odpisy byly ve výši 79,19 tis. Kč a nejnižší nákladovou položkou byly ostatní náklady ve výši 23,58 tis. Kč, které tvořily finanční náklady, daně a poplatky. Nejvyšší nákladovou položkou v doplňkové činnosti byly spotřební nákupy ve výši 106,31 tis. Kč, které se skládaly z nábytku a kancelářského vybavení, spotřeby energií. Náklady na služby zahrnovaly opravy a udržování a nájemné bez plateb za související služby ve výši 45,82 tis. Kč a posledními náklady v doplňkové činnosti jsou mzdové náklady ve výši 58,65 tis. Kč, zahrnující platy, OOPP a zákonné sociální a jiné sociální pojištění.

K 31.12.2011 je HV minusový -340,06 tis. Kč, z toho hlavní činnost -496,29 tis. Kč a doplňková činnost 156,22 tis. Kč. A to i přesto, že se organizace během roku snažila mít HV na konci roku vyrovnaný. Záporný výsledek byl způsoben nečekaným doučtováním elektrické energie za rok 2010 za jedno odběrné místo, s tím souvisejícím podhodnocením záloh na rok 2011 a nečekaně vysokému doplatku za elektrickou energii za rok 2011. Dále byla organizaci nečekaně snížena dotace od zřizovatele za poslední měsíc na provoz o 54,63 tis. Kč. Dotace od zřizovatele na provoz činí 77,00 tis. Kč za měsíc, organizace nestihla během posledního měsíce v roce udělat taková rozpočtová opatření, aby to nemělo vliv na minusový HV k 31.12.2011. Minusový hospodářský výsledek byl uhrazen z části fondu rezerv.

Tabulka 3.10 Rozbor hospodaření za rok 2011, v tis. Kč

| VÝNOSY | Schválený rozpočet celkem | Upravený rozpočet celkem | Skutečnost celkem | z toho: | |
|---|---------------------------|--------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | | | | Hlavní činnost | Doplňková činnost |
| Vlastní výnosy | 2 877,00 | 2 651,00 | 2 651,28 | 2 292,10 | 359,18 |
| Provozní dotace | 2 604,00 | 9 516,00 | 9 516,10 | 9 516,10 | 0,00 |
| Ostatní výnosy | 60,00 | 109,00 | 119,04 | 111,20 | 7,84 |
| CELKEM VÝNOSY | 5 541,00 | 12 276,00 | 12 286,43 | 11 919,41 | 367,02 |
| NÁKLADY | Schválený rozpočet celkem | Upravený rozpočet celkem | Skutečnost celkem | z toho: | |
| | | | | Hlavní činnost | Doplňková činnost |
| Spotřební nákupy | 1 910,00 | 1 926,00 | 1 926,41 | 1 820,10 | 106,31 |
| Služby | 2 466,00 | 2 305,00 | 2 303,59 | 2 257,76 | 45,82 |
| Mzdové náklady | 995,00 | 8 296,00 | 8 293,72 | 8 235,07 | 58 65 |
| Odpisy | 79,00 | 79,00 | 79,19 | 79,19 | 0,00 |
| Ostatní náklady | 91,00 | 23,00 | 23,58 | 23,58 | 0,00 |
| CELKEM NÁKLADY | 5 541,00 | 12 629,00 | 12 626,50 | 12 415,70 | 210,79 |
| Výsledek hospodaření po zdanění v tis. Kč | | | -340,06 | -496,29 | 156,22 |
| VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ | | | -340,06 | -496,29 | 156,22 |

Zdroj: Rozbory hospodaření DDM Vila Doris, vlastní zpracování

Nedílnou součástí hospodaření DDM Vila Doris byly i následující fondy - fond odměn, FSKP, rezervní fond, rezervní fond z ostatních titulů a investiční fond. Přehled fondů, jejich tvorby a čerpání je v tabulce 3.11.

Fond odměn v roce 2011 byl tvořen přidělem z hospodářského výsledku za rok 2010 částkou 20,00 tis. Kč, během roku bylo z fondu čerpáno 23,14 tis. Kč na odměny za doplňkovou činnost. V roce 2011 byl FSKS tvořen pouze 1% z mezd, organizace se rozhodla, že z fondu bude čerpán pouze příspěvek na stravenky ve výši 56,39 tis. Kč. Zůstatek ve fondu byl ve výši

4,41 tis. Kč. **Rezervní fond** tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření byl tvořen přidělem ze zlepšeného HV za rok 2010 ve výši 152,75 tis. Kč, z tohoto fondu nebylo čerpáno. **Rezervní fond z ostatních titulů** byl tvořen peněžními dary ve výš 48,00 tis. Kč. Z celkové tvorby fondu z ostatních titulů za rok 2011 bylo vyčerpáno celých 48,00 tis. Kč a to na akce Den vody, Kloboukový den a Via Lucis. Dále bylo čerpáno 37,88 tis. Kč na úhradu dalšího rozvoje činnosti, jako je vybavení horolezeckého kroužku (lana, karabiny, část lezecké stěny). Tvorbou **investičního fondu** byly odpisy dlouhodobého majetku v hlavní činnosti ve výši 79,19 tis. Kč. Čerpání z fondu bylo ve výši 59,00 tis. Kč na odvod zřizovateli.

Tabulka 3.11 Přehled peněžních fondů za rok 2011, v tis. Kč

| Fondy | Stav k 1.1.2011 | Tvorba | | Čerpání | Stav k 31.12.2011 | Finanční krytí k 31.12.2011 |
|-----------------|-----------------|-------------------------|-------------|---------|-------------------|-----------------------------|
| | | Příděl ze zlepšeného VH | Jiné zdroje | | | |
| Fond odměn | 10,55 | 20,00 | 0,00 | 23,14 | 7,41 | 7,41 |
| FKSP | 9,28 | 0,00 | 51,52 | 56,39 | 4,41 | 30,86 |
| Fond rezervní | 2,68 | 152,75 | 0,00 | 0,00 | 155,43 | 155,43 |
| Fond rezervní | 124,56 | 0,00 | 48,00 | 85,88 | 86,68 | 86,68 |
| Investiční fond | 193,99 | 0,00 | 79,19 | 59,00 | 214,18 | 214,18 |
| CELKEM | 341,09 | 172,75 | 178,71 | 224,42 | 468,13 | 494,58 |

Zdroj: Rozbory hospodaření DDM Vila Doris, vlastní zpracování

DDM Vila Doris v roce 2011 přijala dotace v celkové výši 9 177,48 tis. Kč. Přehled poskytovatelů, výše dotací a jejich čerpání je uvedeno v tabulce 3.12. Přijaté dotace v celkové výši 6 608,80 tis. Kč od MŠMT poskytnuty na přímé výdaje byly plně vyčerpány. Přímé výdaje se skládaly z platů zaměstnanců 4 563,00 tis Kč, na OON 300,00 tis. Kč, z odvodu sociálního a zdravotního pojištění za zaměstnavatele a zákonné pojištění 1 562,48 tis. Kč, odvod do FSKP 45,86 tis. Kč a zbytek byl použit na nákup ochranných pomůcek pro zaměstnance 7,00 tis. Kč, příspěvek na stravné pro zaměstnance 101,00 tis. Kč a náhrady za nemocenskou dovolenou 5,7 tis. Kč. Tyto přímé dotace byly navýšeny rozpočtovým opatřením oproti schválenému rozpočtu o účelovou dotaci ve výši 270,00 tis. Kč, dotace byla použita na platy ve výši 200,00 tis. Kč a odvody 70,00 tis. Kč. Další dotace poskytnuté od MŠMT byly na organizování soutěží ve výši 216,00 tis. Kč, z toho 133,00 tis. Kč na ONIV a částka ve výši 83,00 tis. Kč na OON. Tyto prostředky byly plně vyčerpány na sportovní a předmětové soutěže organizované MŠMT ČR. Dotace poskytované z Olomouckého kraje

v celkové výši 963,55 tis. Kč byly použity na příspěvek na provoz ve výši 870,36 tis. Kč, ten byl plně vyčerpán, především na nájem zařízení ve výši 270,00 tis. Kč a na energie 369,00 tis. Kč a zbývající část 324,55 tis. Kč byla použita na služby nezbytné pro zajištění provozu, dále byl poskytnut příspěvek na odpisy ve výši 79,19 tis. Kč a poslední část byla použita na soutěže a přehlídky ve výši 14,00 tis. Kč.

Další poskytnuté dotace od MÚ formou grantů v celkové výši 665,00 tis. Kč na různé aktivity DDM Vila Doris. Další poskytnutou dotací na Projekt Přírodě OK2 na základě smlouvy o partnerství se Sluňákovem – grantový projekt v rámci globálního grantu operačního programu vzdělávání spolufinancovaného ze státního rozpočtu ČR a Evropského sociálního programu v celkové výši 338,61 tis. Kč a poslední dotace byla poskytnuta na Projekt Přírodě OK+ ze Státního Fondu životního prostředí ČR ve výši 454,12 tis. Kč.

Tabulka 3.12. Přehled peněžních fondů za rok 2011

| DOTACE | POSKYTNUTÁ ČÁSTKA | VYČERPANÁ ČÁSTKA | Rozdíl |
|--|-------------------|------------------|------------|
| Účelové dotace z MŠMT | 7 094,80 | 7 094,80 | 0,00 |
| Dotace z rozpočtu Olomouckého kraje | 963,55 | 963,55 | 0,00 |
| Dotace od jiných poskytovatelů | 1 119,12 | 1 457,74 | - |
| - Dotace MÚ granty a příspěvky | 665,00 | 665,00 | 0,00 |
| - Dotace Státní fond ŽP | 454,12 | 454,12 | 0,00 |
| - Státní rozpočet ČR a Evropský sociální program | 0,00 | 338 617,69 | 338 617,69 |
| PŘIJATÉ DOTACE CELKEM | 9 177,48 | | |

Zdroj: Rozbory hospodaření DDM Vila Doris, vlastní zpracování

3.2.5 Analýza hospodaření organizace v roce 2012

V roce 2012 dosáhla organizace celkových výnosů ve výši 11 947,77 tis. Kč, z toho převážně větší část tvoří výnosy za hlavní činnost ve výši 11 600,42 tis. Kč a doplňková činnost 347,34 tis. Kč, jejíž výnosy jsou především ze zisku z pronájmů. Hlavní činnost byla tvořena vlastními výnosy ve výši 2 373,38 tis. Kč za školné kroužků, táborové činnosti a seminářů. Dále byla tvořena ostatními výnosy ve výši 197,65 tis. Kč, které byly tvořeny finančním příspěvkem, čerpáním fondu odměn a rezervního fondu. Poslední a největší část výnosů za hlavní činnost tvořily dotace ve výši 9 029,39 tis. Kč, jejich poskytovatele a čerpání je popsáno v dalším textu a tabulce 3.15. Celkové náklady ve výši 11 829,38 tis. Kč byly tvořeny náklady v hlavní činnosti ve výši 11 515,79 tis. Kč a náklady v doplňkové činnosti

ve výši 313,58 tis. Kč. Náklady v hlavní činnosti byly tvořeny spotřebními nákupy ve výši 1 298,97 tis. Kč za nábytek a kancelářské vybavení, spotřebu PHM, spotřebu elektrické energie a plynu. Další náklady byly tvořeny službami ve výši 2 088,34 tis. Kč za opravy a udržování hrazené z vlastních zdrojů, za cestovné, náklady spojené s reprezentací a ostatní služby z toho nájemné bez plateb za související služby, služby pošt, telekomunikace zahrnující pevné linky a mobilní telefony, platby za licence software, školení a vzdělávání. Náklady související se mzdami byly ve výši 7 918,19 tis. Kč a zahrnovaly především platy, OPPP, zákonné a ostatní sociální pojištění, věčná režie zaměstnanci, ochranné pomůcky a odvody na FKSP hrazené z přímých nákladů. Nejnižšími náklady byly odpisy ve výši 48,00 tis. Kč a poslední nákladovou položkou byly ostatní náklady ve výši 282,28 tis. Kč, které tvořily finanční náklady, daně a poplatky. Největší část nákladů v doplňkové činnosti byly spotřební nákupy ve výši 150,42 tis. Kč, které byly tvořeny především spotřebou energií. Náklady na služby zahrnovaly opravy a udržování a nájemné bez plateb za související služby ve výši 51,10 tis. Kč a posledními náklady v doplňkové činnosti jsou mzdové náklady ve výši 112,05 tis. Kč, zahrnující platy, OPPP, zákonné sociální a jiné sociální pojištění a zákonné sociální a jiné sociální náklady.

HV k 31.12.2012 je za běžné účetní období kladný ve výši 118,38 tis. Kč z toho hlavní činnost tvořila 84,62 tis. Kč a doplňková činnost 33,75 tis. Kč. Jelikož organizaci zůstala z minulého roku neuhrazena ztráta ve výši 184,62 tis. Kč, tak celkový výsledek za rok 2012 zůstává záporný, a to 66,23 tis. Kč.

Tabulka 3.13 Rozbor hospodaření za rok 2012, v tis. Kč

| VÝNOSY | Schválený rozpočet celkem | Upravený rozpočet celkem | Skutečnost celkem | z toho: | |
|--|---------------------------------|--------------------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| | | | | Hlavní činnost | Doplňková činnost |
| Vlastní výnosy | 2 711,00 | 2 720,40 | 2 720,73 | 2 373,38 | 347,34 |
| Provozní dotace | 1 869,00 | 9 029,39 | 9 029,39 | 9 029,39 | 0,00 |
| Ostatní výnosy | 140 ,00 | 197,49 | 197,65 | 197,65 | 0,00 |
| CELKEM VÝNOSY | 4720,00 | 11 947,28 | 11 947,77 | 11 600,42 | 347,34 |
| NÁKLADY | Schválený rozpočet celkem | Upravený rozpočet celkem | Skutečnost celkem | z toho: | |
| | | | | Hlavní činnost | Doplňková činnost |
| Spotřební nákupy | 1 536,00 | 1 449,32 | 1 449,40 | 1 298,97 | 150,42 |
| Služby | 1 994,00 | 2 139,26 | 2 139,44 | 2 088,34 | 51,10 |
| Mzdové náklady | 932,00 | 7 909,29 | 7 910,24 | 7 798,19 | 112,05 |
| Odpisy | 48,00 | 48,00 | 48,00 | 48,00 | 0,00 |
| Ostatní náklady | 26,00 | 282,27 | 282,28 | 282,28 | 0,00 |
| CELKEM NÁKLADY | 4 536,00 | 11 828,14 | 11 829,38 | 11 515,79 | 313,58 |
| Výsledek hospodaření po zdanění v tis. Kč | | | 118,38 | 84,62 | 33,75 |
| VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ | | | 118,38 | 84,62 | 33,75 |

Zdroj: Rozbory hospodaření DDM Vila Doris, vlastní zpracování

DDM Vila Doris v roce 2012 hospodařila s fondem odměn, FSKP, rezervním fondem, rezervním fondem z ostatních titulů a investičním fondem. Přehled fondů, jejich tvorby a čerpání je v tabulce 3.14.

Do **fondů odměn** v roce 2012 nebyl přidělen příděl z hospodářského výsledku z roku 2011, byl pouze čerpán zůstatek ve výši 7,41 tis. Kč na odměny. Jelikož v roce 2012 je **FSKP** tvořen pouze 1% z mezd, organizace rozhodla, že bude čerpán pouze na příspěvky na stravenky ve výši 55,57 tis. Kč. **Rezervní fond** tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření, byl čerpán

na úhradu ztrát z minulých let ve výši 155,43 tis. Kč. **Rezervní fond** v roce 2012 byl tvořen peněžními dary ve výši 60,00 tis. Kč a tento fond byl čerpán ve výši 146,68 tis. Kč na nákup sportovního vybavení, na táborovou činnost a činnost kroužků. Investiční fond byl tvořen odpisy dlouhodobého majetku v hlavní činnosti ve výši 48,00 tis. Kč. Čerpání z fondu bylo ve výši 262,18 tis. Kč, z toho 220,62 tis. Kč na odvod zřizovateli a 41,56 tis. Kč na krytí záporného HV za rok 2012.

Tabulka 3.14 Přehled peněžních fondů za rok 2012, v tis. Kč

| Fondy | Stav k 1.1.2012 | Tvorba | | Čerpání | Stav k 31.12.2012 | Finanční krytí k 31.12.2012 |
|--------------------|--------------------|-------------------------------|-------------|---------|-------------------------|-----------------------------------|
| | | Příděl ze zlepšeného VH | Jiné zdroje | | | |
| Fond odměn | 7,41 | 0,00 | 0,00 | 7,41 | 0,00 | 0,00 |
| FKSP | 4,41 | 0,00 | 51,15 | 55,57 | 0,00 | 0,00 |
| Fond rezervní | 155,43 | 0,00 | 0,00 | 155,43 | 0,00 | 0,00 |
| Fond rezervní | 86,68 | 0,00 | 60,00 | 146,68 | 0,00 | 0,00 |
| Investiční fond | 214,18 | 0,00 | 48,00 | 220,62 | 41,56 | 0,00 |
| CELKEM | 468,13 | 0,00 | 159,15 | 585,73 | 41,56 | 0,00 |

Zdroj: Rozbory hospodaření DDM Vila Doris, vlastní zpracování

V roce 2012 DDM Vila Doris hospodařila s dotacemi v celkové výši 9 029,39 tis. Kč. Přehled poskytovatelů, výše dotací a jejich čerpání je uvedeno v tabulce 3.15. MŠMT poskytlo celkové dotace ve výši 7 045,40 tis. Kč na přímé výdaje a byly plně vyčerpány. Přímé výdaje ve výši 6 829,40 tis. Kč byly tvořeny platy zaměstnanců 4 829,00 tis Kč, na OON 200,00 tis. Kč, z odvodu sociálního a zdravotního pojištění za zaměstnavatele a zákonné pojištění 1 684,80 tis. Kč, odvod do FSKP 48,45 tis. Kč a zbytek byl použit na nákup ochranných pomůcek pro zaměstnance 4,36 tis. Kč, příspěvek na stravné pro zaměstnance 50,86 tis. Kč a náhrady za dočasnou pracovní neschopnost 8,9 tis. Kč. Zbylá část ve výši 216,00 tis. Kč poskytnutá od MŠMT byla použita na organizování soutěží, z toho 121,00 tis. Kč bylo použito na ONIV a částka ve výši 95,00 tis. Kč na OON. Tyto prostředky byly plně vyčerpány na sportovní a předmětové soutěže organizované MŠMT ČR. Příspěvky poskytované z Olomouckého kraje v celkové výši 1 182,32 tis. Kč byly použity na příspěvek na provoz ve výši 1 105,62 tis. Kč, ten byl plně vyčerpán, hlavně na nájem zařízení ve výši 372,43 tis. Kč a na energie 327,28 tis. Kč a zbývající část 48,7 tis. Kč byla použita na služby nezbytné pro zajištění provozu, dále byl poskytnut příspěvek na odpisy ve výši 48,00 tis. Kč a poslední

část příspěvku z Olomouckého kraje byla použita na soutěže a přehlídky ve výši 28,70 tis. Kč. Dále dotace poskytnuté z MÚ formou grantů v celkové výši 712,00 tis. Kč na různé aktivity DDM Vila Doris. Další poskytnutou dotací na Projekt Přírodě OK2 na základě smlouvy o partnerství se Sluňákovem – grantový projekt v rámci globálního grantu operačního programu vzdělávání spolufinancovaného ze státního rozpočtu ČR a Evropského sociálního programu ve zbývajícím výši 89,66 tis. Kč

Tabulka 3.15 Přehled peněžních fondů za rok 2012, v tis. Kč

| DOTACE | POSKYTNUTÁ ČÁSTKA | VYČERPANÁ ČÁSTKA | Rozdíl |
|--------------------------------------|----------------------|---------------------|--------|
| Účelové dotace z MŠMT | 7 045,40 | 7 045,40 | 0,00 |
| Dotace z rozpočtu Olomouckého kraje | 1 182,32 | 1 182,32 | 0,00 |
| Dotace od jiných poskytovatelů | 801,66 | 801,66 | 0,00 |
| - Dotace MÚ ŠPK – granty a příspěvky | 89,66 | 89,66 | 0,00 |
| - Dotace Státní fond ŽP | 712,00 | 712,00 | 0,00 |
| PŘIJATÉ DOTACE CELKEM | 9 029, 39 | | |

Zdroj: Rozbory hospodaření DDM Vila Doris, vlastní zpracován.

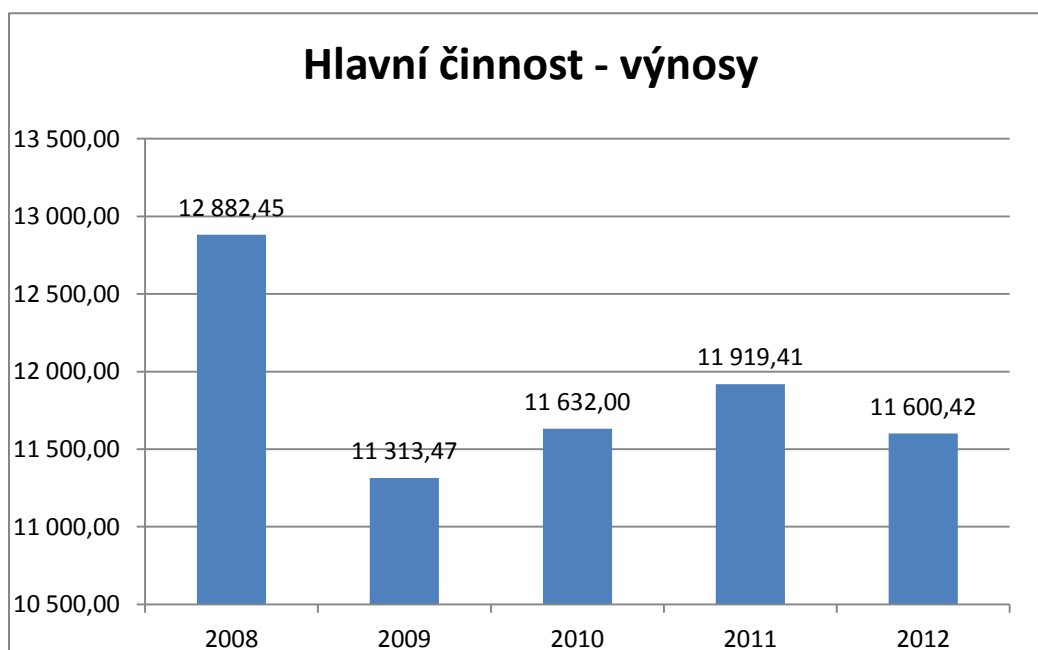
4 ZHODNOCENÍ VÝSLEDKŮ HOSPODAŘENÍ, NÁVRHY A DOPORUČENÍ

4.1 Zhodnocení výsledků hospodaření

V předchozí části bakalářské práce byla provedena analýza hospodaření DDM Vila Doris v letech 2008 - 2009. V této kapitole bakalářské práce budou výsledky hospodaření zhodnoceny za celé sledované pětileté období.

Nejprve budou porovnávány výnosy za hlavní činnost a doplňkovou činnost. V grafu 4.1 jsou znázorněny výnosy za hlavní činnost.

Graf 4.1 Výnosy za hlavní činnost



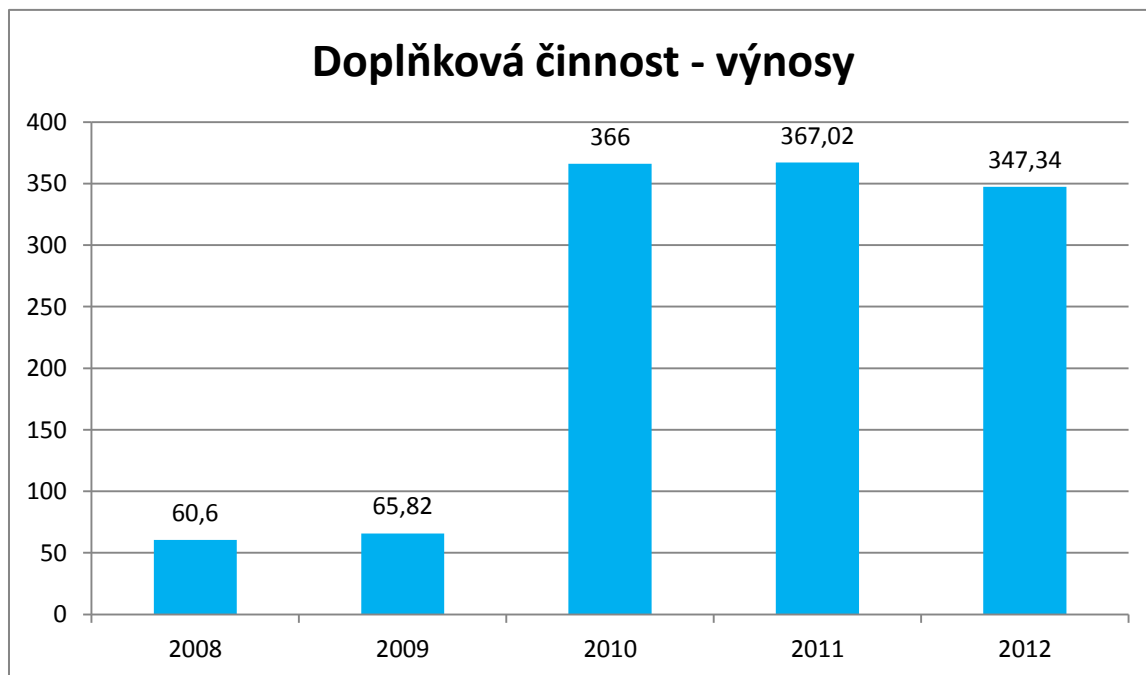
Zdroj: Rozbory hospodaření DDM Vila Doris, vlastní zpracování

Z grafu vidíme dosažené výnosy za hlavní činnost za období 2008 až 2012. V roce 2008 byly dosaženy nejvyšší výnosy ve výši 12 882,45 tis. Kč za sledované období, naopak nejnižší výnosy byly dosaženy rok poté ve výši 11 313,47 tis. Kč, rozdíl mezi rokem 2008 a 2009 je 1568,98 tis. Kč. Následující dva roky 2010 a 2011 výnosy postupně stoupaly, k mírnému poklesu došlo až v roce 2012. Největší podíl 78% na výnosech za hlavní činnost měly dotace

poskytnuté od zřizovatele, MŠMT a jiných poskytovatelů. Výnosy za hlavní činnost tvoří 98% z celkových výnosů DDM Vila Doris.

V grafu 4.2 můžeme vidět výnosy z doplňkové činnosti za sledované pětileté období.

Graf 4.2 Výnosy za doplňkovou činnost

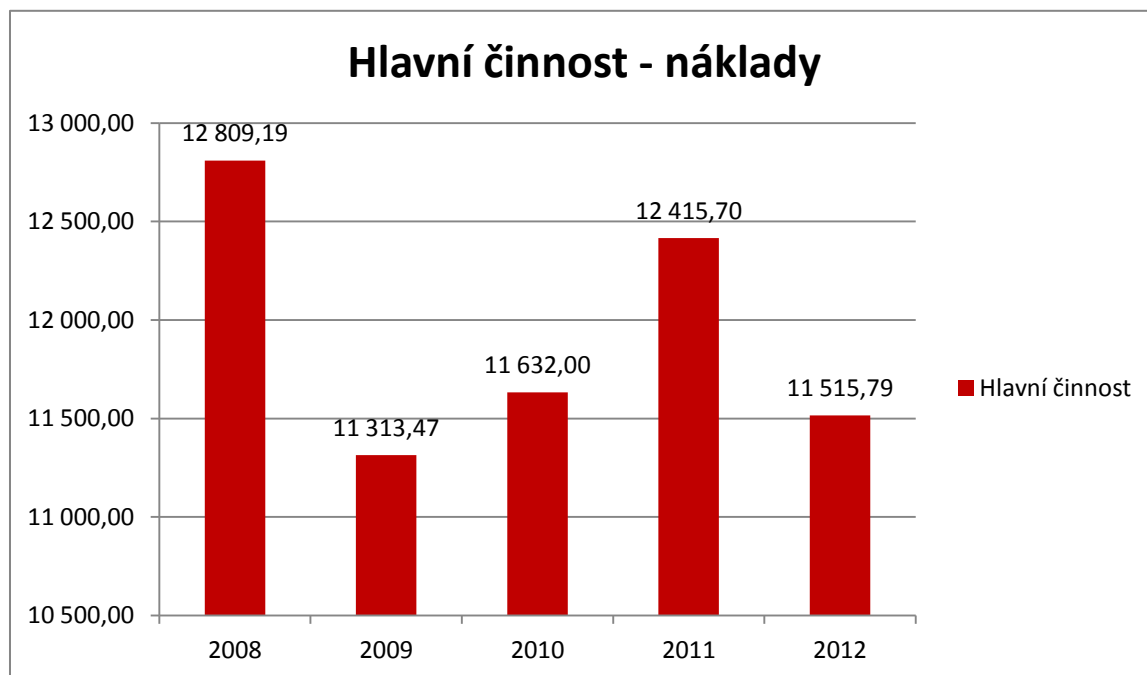


Zdroj: Rozbory hospodaření DDM Vila Doris, vlastní zpracování

Výnosy v doplňkové činnosti za období 2008 až 2012 měly tendenci růstu. Nejvyšší výsledky byly dosaženy v roce 2011 ve výši 367,02 tis. Kč, naopak v roce 2008 bylo dosaženo nejnižších výsledků ve výši 60,60 tis. Kč. Nárůst v roce 2011 oproti roku 2008 byl 83,5%. Doplňková činnost vykazovala na celkových výnosech pouze podíl o velikosti 2%.

Dále byly porovnávány náklady DDM Vila Doris za hlavní i doplňkovou činnost. V následujícím grafu 4.3 jsou znázorněny náklady za hlavní činnost.

Graf 4.3 Náklady za hlavní činnost



Zdroj: Rozbory hospodaření DDM Vila Doris, vlastní zpracování

Nejvyšší náklady měla organizace v roce 2008 ve výši 12 809,19 tis. Kč, následující dva roky došlo k úspoře. V roce 2011 opět náklady stouply až do výše 12 415,70 tis. Kč. V roce 2012 došlo opět ke snížení nákladů o 899,91 tis. Kč oproti roku 2011. Rozdíl mezi nejvyššími a nejnižšími náklady je 1 495,72 tis. Kč. Průměrná výše nákladů v tomto pětiletém období je 11 937,23 tis. Kč. Rozdíly jsou zapříčiněny cenami energií, počtem zaměstnanců a s tím spojené mzdové náklady. Největší podíl na nákladech v hlavní činnosti měly mzdy.

Další graf 4.4 ukazuje náklady za doplňkovou činnost ve sledovaném období 2008 – 2012.

Graf 4.4 Náklady za doplňkovou činnost

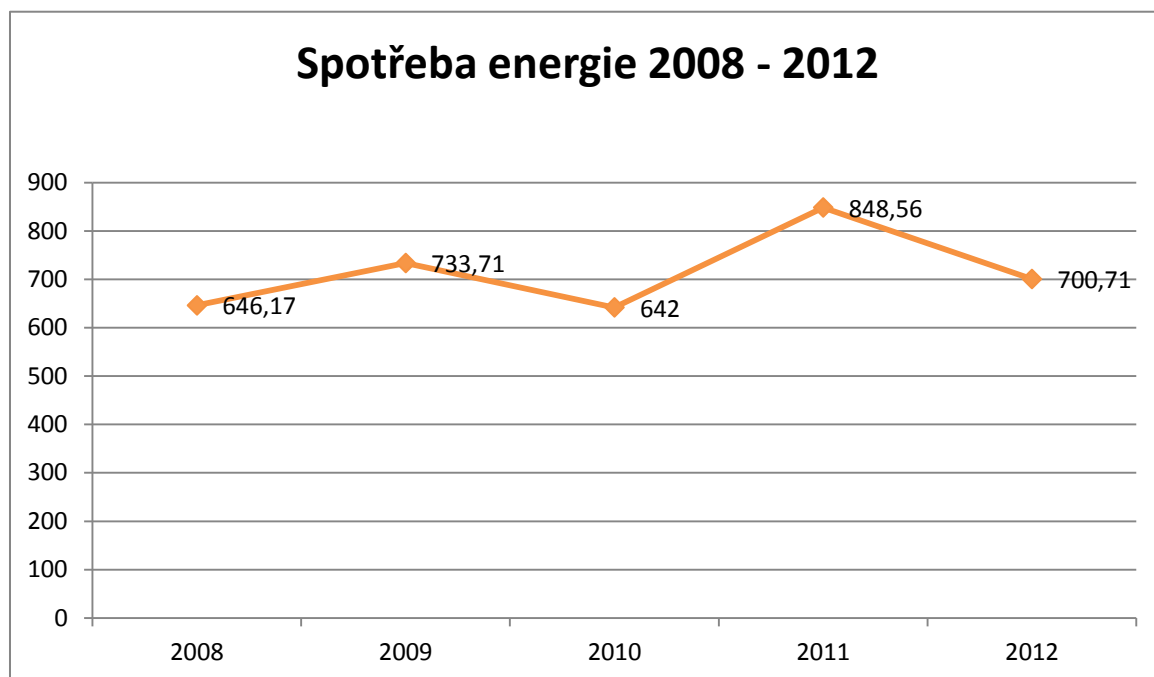


Zdroj: Rozbory hospodaření DDM Vila Doris, vlastní zpracování

Náklady v doplňkové činnosti tvoří pouze 1,3% z celkových nákladů. Ve sledovaném pětiletém období měly tyto náklady tendenci růstu, pouze v roce 2011 zaznamenaly mírný pokles. Nejnižší náklady byly vykazovány v roce 2008 ve výši 44,97 tis. Kč a naopak nejvyšší náklady byly v roce 2012 ve výši 313,58 tis. Kč. Rozdíl mezi rokem 2008, kde byly náklady nejnižší a rokem 2012, kde byly nejvyšší je 268,61 tis. Kč.

Důležitou částkou, kterou musí organizace ze svého rozpočtu hradit je spotřeba energií. V grafu 4.5 můžeme vidět spotřebu energie za jednotlivá období.

Graf 4.5 Spotřeba energie za 2008 - 2009

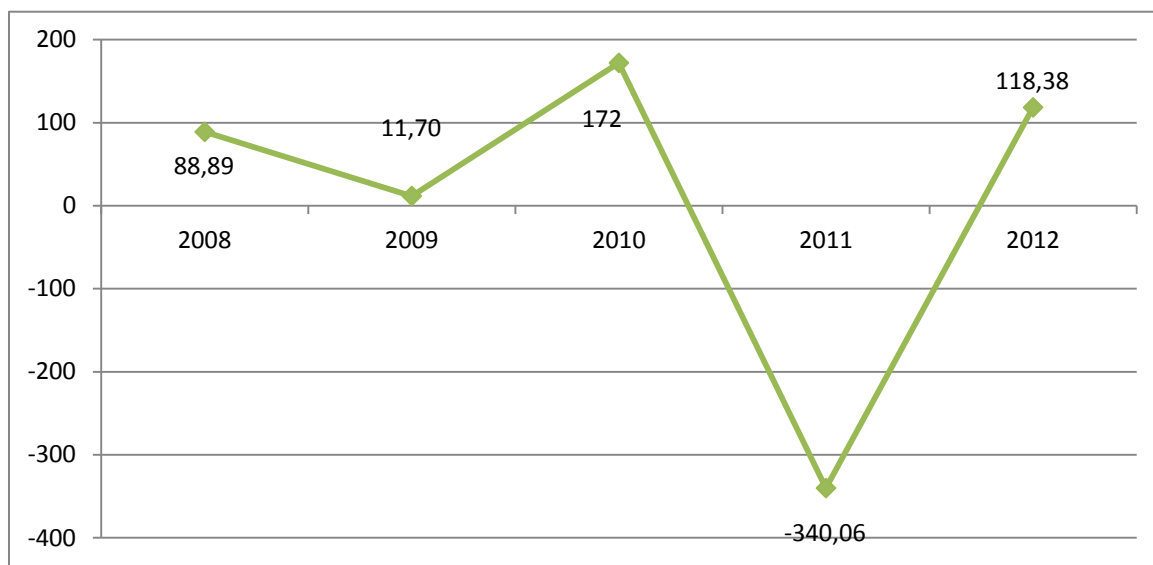


Zdroj: Rozbory hospodaření DDM Vila Doris, vlastní zpracování

Spotřeba energie za jednotlivá období je kolísavého charakteru. Nejvyšší spotřeba byla v roce 2011 ve výši 848,56 tis. Kč, naopak nejnižší náklady na energie byly v roce 2010. Průměrná spotřeba za jednotlivé období je 714,23 tis. Kč. Struktura energií za sledované období je znázorněna v příloze číslo 2.

V následujícím grafu č. 4.6 je znázorněn hospodářský výsledek za období 2008 – 2012.

Graf 4.6 Hospodářský výsledek za 2008 - 2012



Zdroj: Rozbory hospodaření DDM Vila Doris, vlastní zpracování

Celkový výsledek hospodaření organizace DDM Vila Doris za hlavní a doplňkovou činnost ve sledovaném období je kolísavý. V letech 2008 a 2009 vykazovala organizace DDM Vila Doris kladný hospodářský výsledek. V roce 2010 bylo dosaženo nejvyššího hospodářského výsledku. Rok 2011 je HV minusový, tento výsledek byl zapříčiněn doúčtováním elektrické energie za rok 2010 a snížením dotace od zřizovatele. V roce 2012 bylo opět dosaženo kladného hospodářského výsledku za obě činnosti.

4.2 Návrhy a doporučení

První doporučením na zlepšení hospodaření organizace je zaměřit se na náklady na spotřebu energie. V dnešní době, kdy je možné si vybrat mezi několika dodavateli, jak elektrické energie, tak i plynu, může organizace zvolit pro výběr dodavatele výběrové řízení, které si organizace uspořádá a ze kterého vzejde jeden vítězný dodavatel nebo je možné využít služeb elektronické aukce pro výběr dodavatele s nejnižší nabídkou. Další úsporou energie je revitalizace budov, která by spočívala ve výměně oken, dveří a zateplení budov. Tyto náklady by se daly dále snížit vhodným výběrem dodavatelské firmy a umožnění billboardové reklamy na budovách.

Druhým doporučením na zlepšení hospodaření je zvýšit doplňkovou činnost tedy pronájem nemovitostí a plně využít turistické základny, nejen v letních měsících pro táborovou činnost, ale i mimo sezónu pro širokou veřejnost např. semináře pro firmy.

Třetím doporučením je zvýšení počtu účastníků kroužků a táborové činnosti. Zájemce o využití volného času je zvýšit informovaností, jak pomocí webových stránek organizace, ale také pomocí roznosu letáků, výlepů plakátů na plakátových plochách a inzerátů v městském zpravodaji nebo jiném místním tisku.

5 ZÁVĚR

Cílem bakalářské práce bylo zhodnotit hospodaření příspěvkové organizace DDM Vila Doris a navrhnout možné změny. Rozbor hospodaření vybrané organizace je za jednotlivá období od roku 2008 až do roku 2012. V bakalářské práci byly použity metody odborné rešerše, analýzy a komparace.

Druhá kapitola bakalářské práce byla zaměřena na teoretickou část, kde bylo popsáno fungování neziskových organizací a blíže objasněna správa a pravidla hospodaření příspěvkových organizací.

Ve třetí kapitole byla zkoumána zvolená organizace DDM Vila Doris, v časovém období od roku 2008 až do roku 2012. Začátek kapitoly byl věnován krátké charakteristice příspěvkové organizaci. V další části kapitoly byla organizace podrobena rozboru hospodaření v jednotlivých letech. Analýza byla zaměřena především na hospodaření v hlavní a vedlejší činnosti s náklady a výnosy příspěvkové organizace, dále hospodaření s přijatými dotacemi a příspěvky od zřizovatele a jiných poskytovatelů a také na tvorbu a čerpání jednotlivých fondů, které organizace zřídila.

Čtvrtá kapitola byla věnována vyhodnocení výsledku hospodaření za sledované období. Na základě zjištěných výsledků byly doporučeny návrhy ke zlepšení.

Na základě rozboru bylo zjištěno, že vybraná příspěvková organizace dosahovala ve sledovaném období převážně kladného hospodářského výsledku. Zásadním okamžikem pro DDM Vila Doris bylo schválení dodatku ke zřizovací listině, kde má organizace vymezeny okruhy doplňkové činnosti. Na základě tohoto dodatku mohla organizace rozšířit svoji doplňkovou činnost, která v posuzovaném období dosahovala pouze kladného hospodářského výsledku a měla tendenci růstu. V případě využití doporučených návrhů, dojde ke snížení nákladů a při náborech nových návštěvníků kroužků a táborové činnosti dojde ke zvýšení příjmů organizace.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

a) Monografie

HYÁNEK, Vladimír. Neziskové organizace: teorie a mýty. Brno: Masarykova univerzita, 2011. 132 s. ISBN 978-80-210-5651-0.

MOCKOVIČOVÁ, A., Z. MORÁVEK and D. PROKŮPKOVÁ. *Příspěvkové organizace 2012 – 2013*. 6. vyd. Praha: ASPI, a.s., 2012. 472 s. ISBN 978-80-7357-736-0.

OCHRANA, F., J. PAVEL and L.VÍTEK a kol. *Veřejný sektor a veřejné finance. Financování nepodnikatelských a podnikatelských aktivit*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, a.s., 2010. 264 s. ISBN 978-80-247-3228-2.

PEKOVÁ, J., J., PILNÝ a M., JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*, 3. vyd. Praha: ASPI, 2008. 712 s. ISBN 978-80-7357-351-5

REKTOŘÍK, Jaroslav. Organizace neziskového sektoru. Základy ekonomiky, teorie a řízení. Praha EKOPRESS, s.r.o., 2010. 188s. ISBN 978-80-86929-54-5.

ŠEDIVÝ Marek a Olga MEDLÍKOVÁ. Úspěšná nezisková organizace, Grada Publishing, a.s., 2011, 160s. ISBN 978-80-247-4041-6.

ŠEDIVÝ Marek a Olga MEDLÍKOVÁ, Public relations, fundraising a lobbying pro neziskové organizace, Grada Publishing, a.s., 2012, 138s. ISBN 978-80-247-4040-9.

b) Legislativa

Zákon č. 250 ze dne 7. srpna 2000 o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2000, částka 73, Dostupné také z <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-250>

Zákon č. 250 ze dne 24. září 2004 o předškolním, základním středním, vyšším odborném a jiném vzdělání (školský zákon). In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2004, částka 190, Dostupné také z <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2004-561>

c) Internetové zdroje

ECCONET. Právní servis. [Online] ze dne 29. června 2009 [Cit.: 15. ledna 2014]. Dostupné z <http://new.ecn.cz/index.stm?x=73519>

ÚČETNÍ KAVÁRNA. Neziskový sektor – úvod do problematiky. [Online] ze dne 10. února 2011 [Cit.: 15. ledna 2014]. Dostupné z <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d31971v39172-neziskovy-sektor-uvod-do-problematiky/>

WIKIPEDIE. Územní samosprávný celek. [Online] ze dne 10. prosince 2012 [Cit.: 15. ledna 2014]. Dostupné z

http://cs.wikipedia.org/wiki/%C3%9Azemn%C3%AD_samospr%C3%A1vn%C3%BD_celek

WIKIPEDIE. Příspěvková organizace. [Online] ze dne 17. února 2014 [Cit.: 15. ledna 2014].

Dostupné z

http://cs.wikipedia.org/wiki/P%C5%99%C3%ADsp%C4%9Bvkov%C3%A1_organizace

SEZNAM ZKRATEK

ČR – Česká republika

DDM - dům dětí a mládeže

FKSP - fond kulturních a sociálních potřeb

HV – hospodářský výsledek

IČO - identifikační číslo organizace

IT – informační technologie

KÚ – krajský úřad

MŠMT - ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy

MÚ – městský úřad

NO – neziskové organizace

PHM - pohonné hmoty

PO – příspěvkové organizace

ONIV – ostatní neinvestiční výdaje

OON – ostatní osobní náklady

OPPP – ostatní platby za provedenou práci

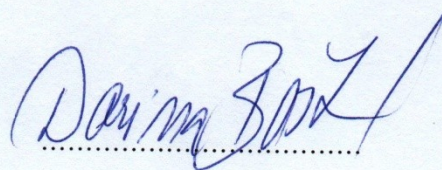
SROP – společný regionální operační program

PROHLÁŠENÍ O VYUŽITÍ VÝSLEDKŮ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Prohlašuji, že

- jsem byl(a) seznámen(a) s tím, že na mou bakalářskou 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, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské 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, bakalářskou 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 Šumperku dne 9. května 2014



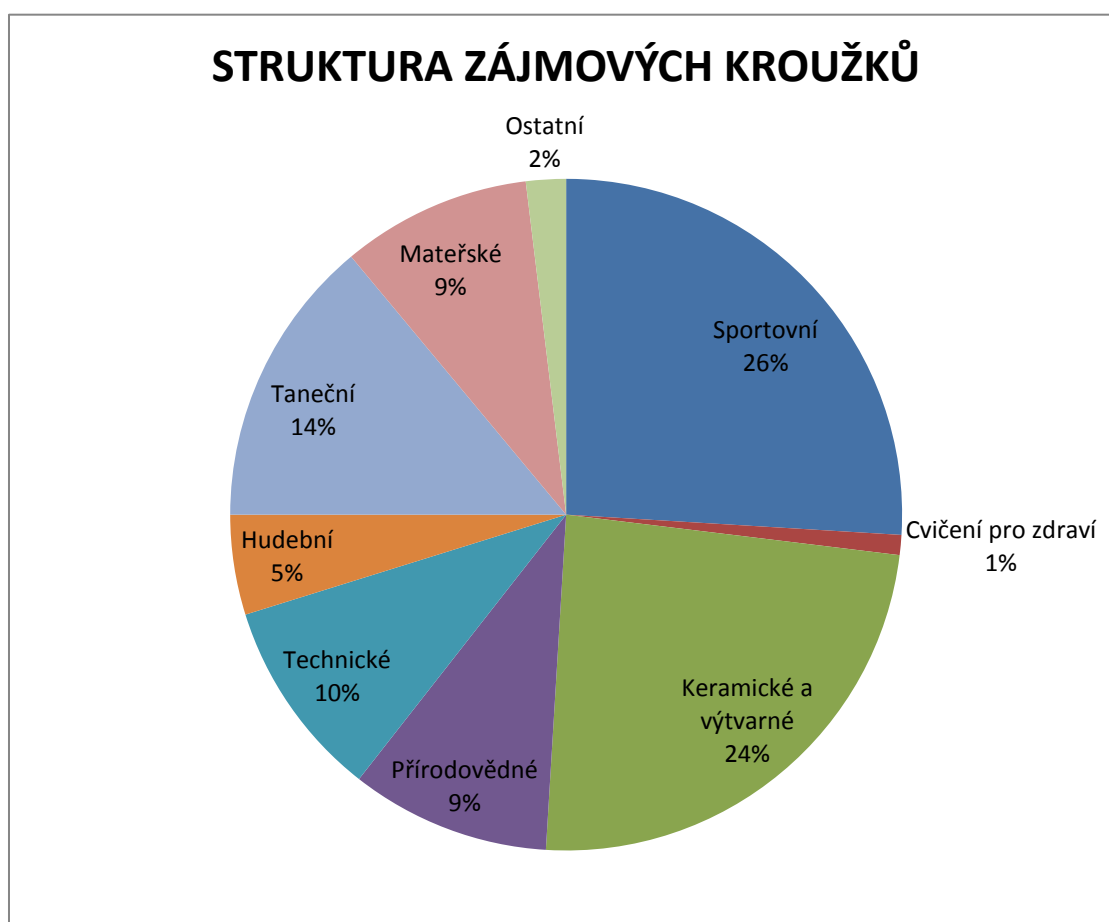
Darina Bošková

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha č. 1. Struktura zájmových kroužků

Příloha č. 2. Struktura energií

PŘÍLOHA č. 1



PŘÍLOHA č. 2

STRUKTURA ENERGIÍ ZA OBDOBÍ 2008 - 2012

