

**Univerzita Pardubice**  
**Fakulta ekonomicko-správní**

**Finanční analýza vybraných typů příspěvkových  
organizací a jejich komparace**

**Bc. Barbora Švadlenková**

**Diplomová práce**

**2021**

Univerzita Pardubice  
Fakulta ekonomicko-správní  
Akademický rok: 2020/2021

## ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE (projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: **Bc. Barbora Švadlenková**  
Osobní číslo: **E18554**  
Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **Ekonomika a management podniku**  
Téma práce: **Finanční analýza vybraných typů příspěvkových organizací a jejich komparace**  
Zadávací katedra: **Ústav podnikové ekonomiky a managementu**

### Zásady pro vypracování

Cílem práce je provedení finanční analýzy příspěvkových organizací různého zaměření v rámci jednoho regionu. Práce bude analyzovat jednotlivé finanční ukazatele a zaměřit se v této oblasti na specifika jednotlivých organizací a na rozdíly mezi nimi.

Osnova:

- Specifika neziskového sektoru.
- Metodická východiska finanční analýzy.
- Finanční analýza zaměřená na vybrané příspěvkové organizace.
- Komparace jednotlivých typů organizací a shrnutí.

Rozsah pracovní zprávy: **cca 50 stran**  
Rozsah grafických prací:  
Forma zpracování diplomové práce: **tištěná/elektronická**

Seznam doporučené literatury:

GIBSON, H., CH. Financial Reporting and Analysis. 13st. ed. Hampshire: CENGAGE Learning, 2012. 688 p. ISBN 978-1133188797.  
KRAFTOVÁ, I. Finanční analýza municipální firmy. 1. vyd. Praha: C. H. Beck, 2002. 206 s. ISBN 80-7179-788-2.  
OTRUSINOVÁ, M., KUBÍČKOVÁ, D. Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek – po novele zákona o účetnictví. 1. vyd. Praha: C. H. Beck, 2011. 178 s. ISBN 978-80-7400-342-4.  
PELIKÁNOVÁ, A. Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky. 2. aktualiz. vyd. Praha: Grada Publishing, 2016. 328 s. ISBN 978-80-271-0339-3.  
RŮČKOVÁ, P. Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi. 5. aktualiz. vyd. Praha: Grada Publishing, 2015. 160 s. ISBN 978-80-247-5534-2.

Vedoucí diplomové práce: **doc. Ing. et Ing. Renáta Myšková, Ph.D.**  
Ústav podnikové ekonomiky a managementu

Datum zadání diplomové práce: **1. září 2020**  
Termín odevzdání diplomové práce: **30. dubna 2021**

L.S.

---

**prof. Ing. Jan Stejskal, Ph.D.**  
děkan

---

**doc. Ing. Marcela Kožená, Ph.D.**  
vedoucí ústavu

V Pardubicích dne 1. září 2020

## PROHLÁŠENÍ

Prohlašuji, že jsem diplomovou práci s názvem *Finanční analýza vybraných typů příspěvkových organizací a jejich komparace* vypracovala samostatně. Veškeré literární prameny a informace, které jsem v práci využila, jsou uvedeny v seznamu použité literatury.

Byla jsem seznámena s tím, že se na moji práci vztahují práva a povinnosti vyplývající ze zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon), ve znění pozdějších předpisů, zejména se skutečností, že Univerzita Pardubice má právo na uzavření licenční smlouvy o užití této práce jako školního díla podle § 60 odst. 1 autorského zákona, a s tím, že pokud dojde k užití této práce mnou nebo bude poskytnuta licence o užití jinému subjektu, je Univerzita Pardubice oprávněna ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložila, a to podle okolností až do jejich skutečné výše.

Beru na vědomí, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších předpisů, a směrnicí Univerzity Pardubice č. 7/2019 Pravidla pro odevzdání, zveřejňování a formální úpravu závěrečných prací, ve znění pozdějších dodatků, bude práce zveřejněna prostřednictvím Digitální knihovny Univerzity Pardubice.

V Pardubicích dne 30. 4. 2021

Bc. Barbora Švadlenková v. r.

## **PODĚKOVÁNÍ**

Zde bych chtěla poděkovat své vedoucí práce doc. Ing. et. Ing. Renátě Myškové, Ph.D. za její odbornou pomoc, cenné rady, připomínky a vstřícný přístup. Poděkování za spolupráci a poskytnutí informací pro výzkumnou část práce patří též ekonomce Základní školy Pardubice-Spořilov paní Ivaně Chvojkové, řediteli Sociálních služeb města Pardubic panu Ing. Petru Krejčímu, ředitelce Domova dětí a mládeže Beta Pardubice paní Mgr. Miriam Lukešové a ekonomce Domova dětí a mládeže Pardubice paní Mgr. Lence Křištofikové. Ráda bych také touto cestou poděkovala rodině, svým blízkým a přátelům za podporu při psaní diplomové práce, ale také během celého studia.

## **ANOTACE**

Diplomová práce je zaměřena na finanční analýzu příspěvkových organizací různého zaměření v rámci jednoho regionu. Práce analyzuje jednotlivé finanční ukazatele a zaměřuje se na specifika jednotlivých organizací a na rozdíly mezi nimi. Teoretická část vymezuje základní potřebné pojmy jako národní hospodářství, ziskový a neziskový sektor, neziskové organizace, jejich členění, znaky a cíle. Dále vymezuje pojem příspěvková organizace, podmínky jejího zřízení, majetek a financování. Teoretickou část uzavírá účetní výkaznictví a charakteristika vhodných ukazatelů finanční analýzy. Empirická část se věnuje konkrétním příspěvkovým organizacím, jejich předmětu činnosti, financování a hospodaření. Pomocí poměrových ukazatelů je zjišťováno finanční zdraví jednotlivých organizací. V závěru diplomové práce je provedena komparace a vyhodnocení zjištěných skutečností. Součástí diplomové práce jsou účetní výkazy všech vybraných příspěvkových organizací.

## **KLÍČOVÁ SLOVA**

neziskový sektor, příspěvková organizace, financování, finanční analýza

## **TITUL**

Finanční analýza vybraných typů příspěvkových organizací a jejich komparace

## **ANNOTATION**

The diploma thesis deals with the financial analysis of contributory organizations of various specializations within one specific region. The thesis analyzes individual financial indicators and focuses on the specifics of particular organizations and differences among them. From the theoretical perspective, the diploma thesis defines the basic concepts such as the national economy, for-profit and non-profit sector, non-profit organizations, their classification, features and aims. Furthermore, it defines the concept of the contributory organization, the conditions of its establishment, assets and financing. Last but not least, the theoretical part includes financial reporting and characteristics of suitable indicators of financial analysis. From the empirical point of view, the thesis deals with selected contributory organizations and points out their performed activities, financing and management. The financial health of individual organizations is determined by means of ratios. The last part of the diploma thesis is devoted to the comparison and evaluation of the findings. The annexes to the diploma thesis are, among others, the financial statements of all selected contributory organizations.

## **KEYWORDS**

non-profit sector, contributory organization, management, financial analysis

## **TITLE**

Financial analysis of a selected types of contributory organizations and their comparison

# **OBSAH**

<b>ÚVOD.....</b>	<b>13</b>
<b>1 NEZISKOVÉ ORGANIZACE V RÁMCI NÁRODNÍHO HOSPODÁŘSTVÍ .....</b>	<b>15</b>
1.1 Neziskové organizace .....	17
1.2 Členění neziskových organizací.....	18
1.3 Znaky neziskových organizací.....	21
1.4 Mise, vize a funkce neziskových organizací.....	21
1.5 Cíle neziskových organizací .....	22
<b>2 PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE .....</b>	<b>24</b>
2.1 Zřízení, změna a zrušení příspěvkové organizace .....	25
2.2 Majetek příspěvkových organizací .....	26
2.3 Financování a hospodaření příspěvkové organizace.....	27
2.3.1 Peněžní prostředky přijaté z rozpočtu zřizovatele .....	28
2.3.2 Peněžní prostředky získané z hlavní a doplňkové činnosti.....	29
2.3.3 Peněžní prostředky získané z vlastních fondů .....	30
<b>3 ÚČETNÍ VÝKAZNICTVÍ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE .....</b>	<b>33</b>
<b>4 FINANČNÍ ANALÝZA PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE .....</b>	<b>37</b>
<b>5 FINANČNÍ ANALÝZA VYBRANÝCH PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ ....</b>	<b>45</b>
5.1 Základní škola Pardubice-Spořilov .....	45
5.1.1 Finanční hospodaření .....	46
5.1.2 Poměrové ukazatele .....	55
5.2 Sociální služby města Pardubic.....	61
5.2.1 Finanční hospodaření.....	62
5.2.2 Poměrové ukazatele .....	69
5.3 Dům dětí a mládeže Beta Pardubice .....	76
5.3.1 Finanční hospodaření.....	77
5.3.2 Poměrové ukazatele .....	85
<b>6 KOMPARACE PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ .....</b>	<b>91</b>
<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>95</b>
<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY A ZDROJŮ .....</b>	<b>97</b>
<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>101</b>



## SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 Struktura rozvahy příspěvkové organizace.....	34
Tabulka 2 Struktura výkazu zisku a ztráty příspěvkové organizace.....	35
Tabulka 3 Výsledek hospodaření ZŠ Spořilov v letech 2015 až 2019 (v Kč).....	46
Tabulka 4 Rezervní fond ZŠ Spořilov v letech 2015 až 2019 (v Kč).....	49
Tabulka 5 Fond odměn ZŠ Spořilov v letech 2015 až 2019 (v Kč) .....	50
Tabulka 6 Fond investic ZŠ Spořilov v letech 2015 až 2019 (v Kč).....	51
Tabulka 7 FKSP ZŠ Spořilov v letech 2015 až 2019 (v Kč) .....	52
Tabulka 8 Výnosy z transferů a příspěvek na provoz ZŠ Spořilov v letech 2015 až 2019 (v Kč) .....	53
Tabulka 9 Ukazatel autarkie ZŠ Spořilov v letech 2015 až 2019 (v %).....	55
Tabulka 10 Rentabilita nákladů DČ ZŠ Spořilov v letech 2015 až 2019 (v %).....	56
Tabulka 11 Míra pokrytí ztráty z HČ ziskem z DČ ZŠ Spořilov v letech 2015 až 2019 (v %).....	57
Tabulka 12 Variátor celkových nákladů ZŠ Spořilov v letech 2015 až 2019 .....	57
Tabulka 13 Běžná likvidita ZŠ Spořilov v letech 2015 až 2019 .....	58
Tabulka 14 Pohotová likvidita ZŠ Spořilov v letech 2015 až 2019 .....	58
Tabulka 15 Peněžní likvidita ZŠ Spořilov v letech 2015 až 2019 .....	59
Tabulka 16 Ukazatel věřitelského rizika ZŠ Spořilov v letech 2015 až 2019 (v %).....	59
Tabulka 17 Míra finanční nezávislosti ZŠ Spořilov v letech 2015 až 2019 (v %).....	60
Tabulka 18 Doba inkasa pohledávek a doba úhrady závazků ZŠ Spořilov v letech 2015 až 2019 (ve dnech) .....	61
Tabulka 19 Výsledek hospodaření SSMPCE v letech 2015 až 2019 (v Kč).....	63
Tabulka 20 Rezervní fond SSMPCE v letech 2015 až 2019 (v Kč).....	65
Tabulka 21 Fond investic SSMPCE v letech 2015 až 2019 (v Kč).....	66
Tabulka 22 FKSP SSMPCE v letech 2015 až 2019 (v Kč) .....	67
Tabulka 23 Výnosy z transferů a příspěvek na provoz SSMPCE v letech 2015 až 2019 (v Kč) .....	68
Tabulka 24 Ukazatel autarkie SSMPCE v letech 2015 až 2019 (v %).....	70
Tabulka 25 Rentabilita nákladů DČ SSMPCE v letech 2015 až 2019 (v %) .....	71
Tabulka 26 Míra pokrytí ztráty z HČ ziskem z DČ SSMPCE v letech 2015 až 2019 (v %) ...	71
Tabulka 27 Variátor celkových nákladů SSMPCE v letech 2015 až 2019 .....	72
Tabulka 28 Běžná likvidita SSMPCE v letech 2015 až 2019.....	72
Tabulka 29 Pohotová likvidita SSMPCE v letech 2015 až 2019 .....	73

Tabulka 30 Peněžní likvidita SSMPCE v letech 2015 až 2019 .....	73
Tabulka 31 Ukazatel věřitelského rizika SSMPCE v letech 2015 až 2019 (v %) .....	74
Tabulka 32 Míra finanční nezávislosti SSMPCE v letech 2015 až 2019 (v %) .....	74
Tabulka 33 Doba inkasa pohledávek a doba úhrady závazků SSMPCE v letech 2015 až 2019 (ve dnech) .....	75
Tabulka 34 Výsledek hospodaření DDM Beta v letech 2015 až 2019 (v Kč).....	77
Tabulka 35 Rezervní fond DDM Beta v letech 2015 až 2019 (v Kč) .....	80
Tabulka 36 Fond odměn DDM Beta v letech 2015 až 2019 (v Kč) .....	81
Tabulka 37 Fond investic DDM Beta v letech 2015 až 2016 (v Kč).....	81
Tabulka 38 FKSP DDM Beta v letech 2015 až 2019 (v Kč).....	83
Tabulka 39 Výnosy z transferů a příspěvku na provoz DDM Beta (v Kč) .....	84
Tabulka 40 Ukazatel autarkie DDM Beta v letech 2015 až 2019 (v %) .....	85
Tabulka 41 Rentabilita nákladů doplňkové činnosti DDM Beta v letech 2015 až 2019 .....	86
Tabulka 42 Míra pokrytí ztráty z HČ ziskem z DČ DDM Beta v letech 2015 až 2019 .....	86
Tabulka 43 Variátor celkových nákladů DDM Beta v letech 2015 až 2019 .....	87
Tabulka 44 Běžná likvidita DDM Beta v letech 2015 až 2019 .....	87
Tabulka 45 Pohotová likvidita DDM Beta v letech 2015 až 2019 .....	88
Tabulka 46 Peněžní likvidita DDM Beta v letech 2015 až 2019.....	88
Tabulka 47 Ukazatel věřitelského rizika DDM Beta v letech 2015 až 2019 (v %).....	89
Tabulka 48 Míra finanční nezávislosti DDM Beta v letech 2015 až 2019 (v %).....	89
Tabulka 49 Doba inkasa pohledávek a doba úhrady závazků DDM Beta v letech 2015 až 2019 (ve dnech) .....	90

## SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 Členění národního hospodářství dle principu financování.....	15
Obrázek 2 Pestoffův trojúhelník blahobytu .....	17

## SEZNAM GRAFŮ

Graf 1 Vývoj nákladů a výnosů ZŠ Spořilov z hlavní činnosti v letech 2015 až 2019 (v Kč).	47
Graf 2 Vývoj nákladů a výnosů ZŠ Spořilov z doplňkové činnosti v letech 2015 až 2019 (v Kč) .....	48
Graf 3 Tvorba a čerpání rezervního fondu ZŠ Spořilov (v Kč).....	49
Graf 4 Tvorba a čerpání fondu investic ZŠ Spořilov (v Kč) .....	51
Graf 5 Tvorba a čerpání FKSP ZŠ Spořilov v letech 2015 až 2019 (v Kč).....	53
Graf 6 Celkový kapitál ZŠ Spořilov v letech 2015 až 2019 (v %) .....	60
Graf 7 Vývoj nákladů a výnosů SSMPC z hlavní činnosti v letech 2015 až 2019 (v Kč).....	63
Graf 8 Vývoj nákladů a výnosů SSMPC z doplňkové činnosti v letech 2015 až 2019 (v Kč) .....	64
Graf 9 Tvorba a čerpání rezervního fondu SSMPC v letech 2015 až 2019 (v Kč).....	66
Graf 10 Tvorba a čerpání fondu investic SSMPC v letech 2015 až 2019 (v Kč) .....	67
Graf 11 Tvorba a čerpání FKSP SSMPC v letech 2015 až 2019 (v Kč).....	68
Graf 12 Celkový kapitál SSMPC v letech 2015 až 2019 (v %) .....	75
Graf 13 Vývoj nákladů a výnosů DDM Beta z hlavní činnosti v letech 2015 až 2019 (v Kč).	78
Graf 14 Vývoj nákladů a výnosů DDM Beta z doplňkové činnosti v letech 2015 až 2019 (v Kč) .....	79
Graf 15 Tvorba a čerpání rezervního fondu DDM Beta v letech 2015 až 2019 (v Kč) .....	80
Graf 16 Tvorba a čerpání fondu investic DDM Beta v letech 2015 až 2019 (v Kč) .....	82
Graf 17 Tvorba a čerpání FKSP DDM Beta v letech 2015 až 2019 (v Kč) .....	83
Graf 18 Celkový kapitál DDM Beta v letech 2015 až 2019 (v %).....	90

## SEZNAM ZKRATEK A ZNAČEK

apod.	a podobně
cca	cirka
č.	číslo
DČ	doplňková činnost
DDM Beta	Dům dětí a mládeže Beta
dle	podle
DM	dlouhodobý majetek
EAT	hospodářský výsledek po zdanění
EBT	hospodářský výsledek před zdaněním
FKSP	fond kulturních a sociálních potřeb
HČ	hlavní činnost
HV	hospodářský výsledek
Kč	korun českých
MFČR	Ministerstvo financí České republiky
NOZ	nový občanský zákoník
odst.	odstavce
ONIV	ostatní neinvestiční výdaje
písm.	písmene
PO	příspěvková organizace
Sb.	sbírky
SSMPCE	Sociální služby města Pardubic
str.	strana
tzv.	takzvaně
ÚSC	územní samosprávný celek
ZŠ Spořilov	Základní škola Pardubice-Spořilov
§	paragraf
%	procento

## ÚVOD

V České republice je tržní ekonomika majoritně tvořena podnikatelskými subjekty soukromého charakteru, které byly založeny za účelem tvorby zisku. Vedle nich jsou součástí národního hospodářství i takové subjekty, jejichž primárním cílem není zisk, ale veřejně prospěšná činnost. S ohledem na jejich nonprofitní podstatu jsou označovány termínem neziskové organizace. Jedním typem takových organizací jsou příspěvkové organizace, jejichž komparace s využitím finanční analýzy je předmětem této diplomové práce. Přestože pro tento typ organizací není největším motivem kumulace zisku, ale pokrytí či zabezpečení určitých služeb pro obyvatele daného místa či regionu zejména v oblasti sociálních služeb, školství a zdravotnictví, i ony potřebují ke svému fungování finanční prostředky. Ty získávají nejen z výkonu své hlavní činnosti, ale především z přerozdělovacích procesů státu a z rozpočtu zřizovatele, kterým může být kraj či obec. Na financování příspěvkové organizace se také podílejí samotní uživatelé poskytovaných služeb a zdravotní pojišťovny hradící úkony z veřejného zdravotního pojištění. Potřeba tohoto typu organizací ve společnosti je odrazem demografických změn a jejich působení, nabídka služeb a jejich dostupnost zvyšují kvalitu života obyvatel dané oblasti. Jsou také neopomenutelným činitelem podílejícím se na tvorbě hrubého domácího produktu, neboť jsou významnými zaměstnavateli co do počtu zaměstnanců.

Téma této diplomové práce je zaměřeno na finanční analýzu příspěvkových organizací působících v oblasti školství, sociálních služeb a volnočasových aktivit. Finanční analýza je v každé organizaci jistým ukazatelem, který poskytuje komplexní obraz o hospodaření, ale je také nepostradatelným nástrojem jejího finančního řízení. Je to tedy nástroj, prostřednictvím kterého lze již v počáteční fázi rozpoznat problematická místa ve financování, nebo jím lze optimalizovat nastalý problém či nalézt vhodná řešení a následně tak zlepšit výkonnost organizace. Náklady na poskytování služeb příspěvkovými organizacemi jsou vysoké, a právě jejich zefektivnění může vést k úspoře nemalých finančních prostředků a následně zkvalitnění služeb či rozšíření stávajících kapacit.

Cílem této diplomové práce je provedení finanční analýzy příspěvkových organizací různého zaměření v rámci jednoho regionu. Práce analyzuje jednotlivé finanční ukazatele a zaměřuje se na specifika jednotlivých organizací a na rozdíly mezi nimi.

Teoretická část vymezuje základní potřebné pojmy, jako jsou národní hospodářství, ziskový a neziskový sektor, neziskové organizace, jejich členění, znaky a cíle. Dále vymezuje pojem příspěvková organizace, podmínky jejího zřízení, majetek a financování. Nedílnou

součástí teoretické části je vhléd do problematiky účetního výkaznictví a finanční analýzy příspěvkových organizací.

Empirická část obsahuje podrobnější charakteristiky zkoumaných příspěvkových organizací, jejich předmět činnosti, financování a hospodaření. Dále zjišťuje prostřednictvím analýzy finanční zdraví těchto příspěvkových organizací. Hlavním nástrojem ke zjištění cíle empirické části této diplomové práce jsou poměrové ukazatele.

Diplomová práce by mohla s ohledem na svůj obsah najít využití u odborníků zabývajících se problematikou příspěvkových organizací a jejich hospodaření. Vzhledem k závěrům by také mohla posloužit managementu komparovaných organizací jako možný nástroj k lepšímu řízení a využívání finančních prostředků.

# 1 NEZISKOVÉ ORGANIZACE V RÁMCI NÁRODNÍHO HOSPODÁŘSTVÍ

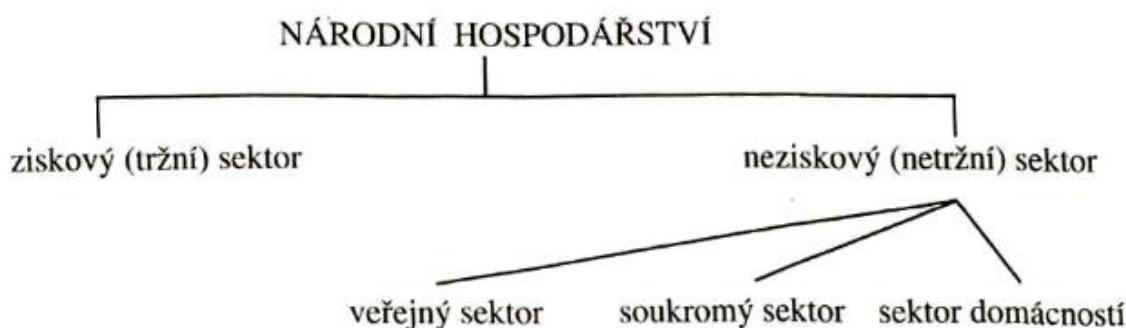
Předmětem této diplomové práce je analýza hospodaření příspěvkových organizací. Pro správné pochopení principů a poslání příspěvkových organizací je důležité vysvětlit několik stěžejních oblastí. V této kapitole jsou obsaženy informace o národním hospodářství, jeho členění a o neziskových organizacích.

Národní hospodářství představuje soubor všech ekonomických činností, které se zaměřují na poskytování služeb a výrobu produktů na území dané země. Podle Tetřevové (2003, str. 12) národní hospodářství tvoří: „*soustavu subjektů a vztahů mezi nimi, které se vytvořily v procesu vývoje společnosti za účelem produkce statků, jimiž jsou uspokojovány potřeby lidí, žijících na území určitého státního útvaru.*“

V odborné literatuře je uváděno několik kritérií, podle kterých lze národní hospodářství členit. Tato kritéria mohou být důležitá pro potřeby různých statistik či komparací. Mezi nejdůležitější kritéria lze zařadit:

- kritérium sektorů,
- kritérium odvětví,
- kritérium prostoru,
- kritérium vlastnictví,
- kritérium způsobu financování (Tetřevová, 2003, str. 12).

Z hlediska pojetí této práce je podstatné členění národního hospodářství podle kritéria principu financování, a to na sektor ziskový (tržní) a neziskový (netržní). Jak je znázorněno na obrázku č. 1, neziskový sektor se dále dělí na sektor veřejný, soukromý a sektor domácností (Rektořík, 2010, str. 14). Rozdíly mezi dvěma hlavními sektory jsou vysvětleny v následujících odstavcích.



Obrázek 1 Členění národního hospodářství dle principu financování

Zdroj: Rektořík, 2010, str. 13

## **Ziskový sektor**

Ziskový (tržní) sektor představuje soubor ekonomických subjektů, tzv. podniků, jejichž hlavním cílem je dosažení zisku. Zisk, který podniky potřebují ke své existenci či dalšímu rozvoji získávají z tržeb za prodej statků, které prodávají na trhu za tržní ceny. V rámci tržního sektoru organizace nesou podnikatelské riziko a nelze u nich spoléhat na zdroje od jiných subjektů (Boukal, 2013, str. 15).

## **Neziskový sektor**

V neziskovém (netržním) sektoru působí subjekty, jejichž primárním cílem není tvorba zisku, ale přímé dosažení užitku. Užitek představuje určitou podobu veřejné služby. Finance jsou získávány prostřednictvím veřejných rozpočtů nebo formou přerozdělovacích procesů od fyzických nebo právnických osob. Jak již bylo uvedeno, neziskový sektor se dále dělí na:

- **neziskový veřejný sektor**, který je charakteristický tím, že zakladatelem jsou veřejné subjekty (státní orgány, města či obce); mezi subjekty tvořící veřejný sektor patří příspěvkové organizace,
- **neziskový soukromý sektor**, který je financován ze soukromých financí fyzických a právnických osob; mezi subjekty tvořící soukromý sektor patří například obecně prospěšné společnosti, nadace či nadační fondy,
- **sektor domácností**, jehož hlavní role spočívá v začlenění do koloběhu finančních toků a vstupem na trh výrobních faktorů, kapitálu a produktu (Boukal, 2013, str. 15-16).

Pro znázornění členění národního hospodářství lze využít i teorii švédského ekonoma Victora A. Pestoffa, který ke znázornění využívá tzv. trojúhelník blahobytu, jehož plocha je rozdělena na čtyři sektory, jak znázorňuje obrázek č. 2. Z obrázku je patrné, že autor nevyužívá členění jen podle kritéria financování (na sektor neziskový a ziskový), ale také kritérium vlastnictví (na sektor veřejný a soukromý) a kritérium míry formalizace (na sektor formální a neformální). Podle Rekořika (2010, str. 14) je toto uspořádání výhodou z hlediska toho, že z konečné podoby trojúhelníku se dají vyvodit základní charakteristiky organizací. Mezi organizacemi však existují smíšené či hraniční organizace, které nelze jednoznačně zařadit. Příkladem smíšené organizace je například soukromá střední škola, která svým posláním spadá do veřejného sektoru, z části je financována z veřejných financí a má soukromý charakter. Naopak hraniční organizací rozumíme například penzijní fond, jehož fungování spočívá na principech obchodního zákoníku, ale dostává příspěvky z veřejných financí.



Z obrázku č. 2 tedy vyplývá, že jednotlivé sektory se navzájem ovlivňují, či dokonce prolínají a hranice mezi těmito sektory jsou neurčité (Rektořík, 2010, str. 17).



Obrázek 2 Pestoffův trojúhelník blahobytu

*Zdroj: Rektořík, 2010, str. 16*

## 1.1 Neziskové organizace

V první kapitole bylo objasněno mimo jiné, co je to neziskový sektor a jaké postavení má v národním hospodářství země. Tato podkapitola se bude věnovat neziskovým organizacím, jako součásti neziskového sektoru.

Neziskové organizace mají v České republice bohatou tradici a jsou významnou součástí společnosti. Pojem „neziskové organizace“, který je obecně používán, není ale upravován žádným platným právním předpisem v České republice. Zákon, který se o neziskových organizacích zmiňuje, ale termín není výslovně vymezen, je zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu, ve znění pozdějších předpisů. Jedná se o právnickou osobu, která nebyla zřízena nebo založena za účelem podnikání (Otrusinová, Kubičková, 2011, str. 2). Předmětem činnosti organizací jsou aktivity, které podporují fungování společnosti a jejich existence napomáhá rozvíjet ekonomický, společenský, ale i politický život. V odborné literatuře se můžeme setkat i s anglickým názvem „non-profit organization“, kde právě slovní spojení „non-profit“ znamená nevýdělečný či neziskový (Pelikánová, 2018, str. 1). Tento pojem je důležité si objasnit, protože neznamená jenom to, že zisk není nejdůležitějším faktorem bytí těchto organizací, ale neziskovostí se rozumí skutečnost, že jakýkoliv vyprodukovaný zisk může být použit pro další činnost či rozvoj organizace. Jinými slovy lze říct, že zisk z vedlejších činností může být použit jako zdroj financování hlavních činností. Primárním cílem neziskových

organizací je hlavně přímé dosažení užitku v podobě určité veřejné služby (Otrusinová, Kubíčková, 2011, str. 1).

## 1.2 Členění neziskových organizací

Neziskové organizace lze členit z mnoha úhlů pohledu. Rektořík (2010, str. 40) ve své publikaci uvádí: „*Právě bohatost poslání a cílů neziskových organizací a prorůstání jejich činností napříč celou občanskou společností vyvolává potřebu jejich systemizace podle následujících třídících znaků*“:

- podle kritéria zakladatele,
- podle kritéria globálního charakteru poslání,
- podle kritéria způsobu financování,
- podle kritéria právně organizační normy,
- podle kritéria charakteristiky realizovaných činností.

### Členění podle kritéria zakladatele

Autorky Krechovská, Hejduková, Hommerová (2018, str. 26) ve své publikaci dělí neziskové organizace podle skutečnosti, kdo může být zakladatelem nebo zřizovatelem na:

- a) státní (vládní, veřejné)** – tyto organizace jsou zřizované či zakládány veřejnou správou, tj. státní správou (ministerstvo) nebo územní samosprávou (obec, město, kraj); jinými slovy jde o veřejnoprávní organizace,
- b) nestátní (nevládní, soukromé)** – tyto organizace jsou zřizované či zakládány soukromou fyzickou či právnickou osobou; jinými slovy jde o soukromoprávní organizace (Rektořík, 2010, str. 40).

### Členění podle globálního charakteru poslání

Frič (2001, str. 12-13) dělí neziskové organizace podle kritéria globálního charakteru poslání na organizace:

- a) veřejně prospěšné** – jejich poslání spočívá v poskytování veřejně prospěšných služeb a produkci veřejných statků, které uspokojují potřeby veřejnosti; příkladem je veřejná správa, zdravotnictví, ekologie a vzdělávání,
- b) vzájemně prospěšné** – zakládají se za účelem uspokojování společného zájmu členů těchto organizací; příkladem jsou sportovní kluby a profesní sdružení.

## Členění podle právně organizační normy

Základní členění neziskových organizací vychází ze zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. V § 18 tohoto zákona je ukotven následující výčet těchto organizací:

- zájmová sdružení právnických osob,
- občanská sdružení včetně odborových organizací,
- politické strany a hnutí,
- registrované církve a náboženské organizace,
- nadační fondy a nadace,
- obecně prospěšné společnosti,
- veřejné vysoké školy,
- obce a kraje,
- organizační složky státu a územních samosprávných celků,
- příspěvkové organizace,
- státní fondy (zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů).

Spolu s novým občanským zákoníkem č. 89/2012 Sb. (NOZ), který vešel v účinnost 1. ledna 2014, došlo v oblasti právních forem ke změnám:

- název právní formy občanské sdružení se mění na spolek,
- organizační jednotky občanských sdružení jsou považovány za pobočné spolky,
- obecně prospěšné společnosti a zájmová sdružení právnických osob nemohou být dále zakládány,
- nadace a nadační fondy se řídí nově podle NOZ místo zákona o nadacích a nadačních fondech (Tamaščáková, 2016).

## Kritérium způsobu financování

Hejduková (2015, str. 212) člení organizace podle principu financování svých aktivit na organizace:

- a) financované **zcela z veřejných prostředků**,
- b) financované **zčásti z veřejných prostředků** – na příspěvek mají legislativní nárok (příspěvkové organizace, politické strany, občanská sdružení),
- c) financované **z různých zdrojů** než veřejných – jedná se o sbírky, vlastní činnost, sponzoring, dary,
- d) financované **z vlastních zdrojů** získaných ze svého poslání.

Uvedené členění neziskové organizace třídí z hlediska určitých kritérií, nicméně neziskové organizace lze seskupit do pěti hlavních skupin s následujícími typologickými znaky (Rektořík, 2010, str. 43-69).

### **Neziskové soukromoprávní organizace vzájemně prospěšné**

Posláním těchto organizací je poskytovat vzájemně prospěšnou činnost. Do této skupiny patří:

- občanská sdružení – Český červený kříž, Český myslivecký svaz, Asociace muzeí a galerií apod.,
- zájmová sdružení právnických osob,
- profesní komory – Komora daňových poradců, Česká lékařská komora, Česká advokátní komora, Agrární či Hospodářská komora České republiky apod.

### **Neziskové soukromoprávní organizace veřejně prospěšné**

Posláním těchto organizací je poskytovat veřejně prospěšnou činnost. Do této skupiny patří:

- obecně prospěšné společnosti – fungují v odvětví školství a kultury (kina, divadla, muzea), zdravotnictví (léčebny pro dlouhodobě nemocné), sociální oblasti (penziony pro seniory) apod.,
- nadace a nadační fondy,
- politická hnutí a politické strany,
- registrované církve a náboženské společnosti – Církev římskokatolická apod.

### **Neziskové veřejnoprávní organizace typu organizačních složek a příspěvkových organizací státu či kraje (obce)**

Posláním těchto organizací je veřejná správa a poskytování činnosti veřejně prospěšné. Do této skupiny patří:

- organizační složky státu – Ústavní soud, Nejvyšší kontrolní úřad, Kancelář prezidenta republiky, Akademie věd České republiky,
- organizační složky kraje nebo obce,
- příspěvkové organizace státu,
- příspěvkové organizace kraje nebo obce,
- kraje,
- obce,
- Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových.

## **Ostatní neziskové veřejnoprávní organizace**

Posláním těchto organizací je veřejná prospěšnost. Do této skupiny patří:

- Česká televize a Česká rozhlas,
- státní podniky a vysoké školy,
- státní fondy – fond životního prostředí, kultury, na podporu kinematografie, dopravní infrastruktury,
- Česká národní banka a Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky.

## **Neziskové organizace typu obchodních společností**

Posláním těchto organizací je veřejná i vzájemně prospěšná činnost. Do této skupiny patří:

- organizace typu obchodních společností,
- společenství vlastníků bytových jednotek.

### **1.3 Znaký neziskových organizací**

Pod pojmem neziskové organizace si lze představit velmi širokou škálu institucí a organizací s rozsáhlou paletou zájmů a činností, dále s rozdílným zaměřením činnosti hlavní a doplňkové, nebo odlišným způsobem hospodaření (Otrusínová, Kubíčková, 2011, str. 3). Neziskové organizace, jak vládní, tak nevládní, mají společné charakteristické znaky (Šimková, 2002, str. 10):

- jedná se o právnické osoby, s výjimkou organizačních složek státu,
- primárním cílem není tvorba zisku a nejsou zakládány za účelem podnikání,
- peněžní prostředky těchto organizací mohou, ale nemusí být poskytovány z veřejných rozpočtů,
- činnosti, které poskytují, nutně uspokojují skutečné potřeby občanů a komunit.

### **1.4 Míse, vize a funkce neziskových organizací**

Pro správné fungování každé organizace, ať už se jedná o ziskovou či neziskovou, je důležité formulovat vizi. **Vize** vymezuje základní orientaci společnosti. Definiuje, čeho chce organizace v určitém časové horizontu dosáhnout, kam chce ve své činnosti směřovat, pro koho je činnost určena. Definice vize by měla být krátká, srozumitelná, hledět do budoucnosti a měla by popisovat neměnný stav (Mertová, 2014, str. 111). Naopak **poslání** říká, za jakým účelem byla nezisková organizace založena či zřízena. Poslání by mělo být výstižné a formulované tak,

aby daná organizace mezi ostatními vynikala. Na základě poslání se pak organizace může dohodnout na dlouhodobých cílech či strategickém řízení (Rektořík, 2010, str. 34).

Za hlavní poslání neziskových organizací se považuje uspokojování potřeb občanů, a to v následujících oblastech (Otrusínová, Kubíčková, 2011, str. 1):

- školství (základní, střední, vysoké, vyšší odborné a umělecké školy),
- kultura (knihovny, muzea, galerie),
- zdravotnictví (ambulantní a lůžková péče, speciální primární péče),
- sociální služby (služby pro zdravotně postižené občany),
- charita,
- životní prostředí (ochrana přírody a krajiny),
- veřejná správa.

Aby bylo dosaženo právě toho, za jakým účelem byla organizace založena, musí být stanoveny **funkce**, pomocí kterých bude poslání plněno. Jedná se o funkce primární a sekundární, jinými slovy, hlavní a zabezpečovací. Funkce primární souvisí s rozdílným posláním organizace (divadlo, škola, nemocnice). Sekundární funkce vytvářejí prostředí pro plnění hlavních funkcí. Mezi sekundární funkce řadíme funkci personální, správní, provozní a funkci komplexního hospodaření (Rektořík, 2010, str. 37).

## 1.5 Cíle neziskových organizací

Boukal a Vávrová (2007, str. 16) definují cíl jako: „*žádoucí stav v budoucnosti, jež hodnotí rozhodovatel na základě pořádku preferencí jako žádoucí.*“ Autoři dále zmiňují, že úkolem manažera je přenesení účelu existence, tzv. poslání dané organizace do konkrétních cílů. Hlavní cíl neziskové organizace spočívá v úsilí změnit společnost i jednotlivce. Cíle tedy vychází z poslání organizace a měly by být definovány jednoznačně a srozumitelně. Měly by být změřitelné, dosažitelné a aktuální, a proto je důležité, aby každý manažer organizace kontroloval správnost těchto cílů, a to tak, aby byly v souladu s podmínkami a okolím organizace. Cíle neziskové organizace by se měly týkat konkrétní skupiny klientů a pro jejich dosažitelnost je důležité tuto skupinu klientů dobře znát. Cíle by měly být stanoveny i na základě toho, v jaké klíčové oblasti bude organizace působit a kam bude v budoucnu směřovat (Boukal, Vávrová, 2007, str. 17-19). Rektořík (2010, str. 37) doplňuje, že cíle by měly být i časově ohraničeny. Kritérium času stanovuje, zda budou cíle dlouhodobé (10 až 15 let), střednědobé (3 až 10 let), krátkodobé (pod 3 roky) nebo operativní. Konkrétní cíle jsou pak obsaženy ve finančním nebo strategickém plánu (Rektořík, 2010, str. 38).

Cílem organizací působících v neziskovém sektoru je také veřejná prospěšnost. V tomto ohledu plní neziskový sektor důležitou funkci, neboť:

- je měřítkem rozvinutosti občanů, protože umožňuje prostor pro jejich vlastní iniciativu,
- zajišťují demokratický vývoj ve společnosti, protože obsahují širokou škálu různých spolků či profesních asociací,
- umožňují zjišťovat potřeby přímo v terénu,
- vyplňují ve společnosti i místa, která nezajímají stát ani podnikatele (Boukal, Vávrová, 2007, str. 8).

## 2 PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

Neziskový sektor plní nezastupitelnou funkci v rámci každého státu a příspěvkové organizace, které jsou předmětem této diplomové práce, jsou jeho neopomenutelnou součástí. Spadají do veřejného sektoru a působí zejména v oblasti školství, kultury, zdravotnictví, sociální péče, obrany, bezpečnosti a správy majetku. Příspěvkovou organizaci lze charakterizovat jako právnickou osobu, která poskytuje činnosti nevytvářející zisk, a která svojí strukturou, rozsahem a složitostí vyžaduje samostatnou právní subjektivitu a je zároveň účetní jednotkou (Otrusínová, Kubíčková, 2011, str. 6).

V české právní úpravě existují dva druhy příspěvkových organizací, z nichž každá podléhá rozdílným zákonům. Hlavní rozdíl mezi těmito dvěma organizacemi je v tom, kdo danou příspěvkovou organizaci zakládá či zřizuje. Růžičková (2005, str. 27-31) ve své publikaci tyto organizace dělí na:

- příspěvkové organizace státu,
- příspěvkové organizace územních samosprávných celků.

**Příspěvkové organizace státu** jsou zřizované (zakládáné) státem nebo organizačními složkami státu. Výkon zakladatelských a zřizovatelských funkcí se řídí zákonem č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů. Hospodaření těchto organizací podléhá zákonu č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (Růžičková, 2005, str. 27-28). Organizace je právnickou osobou a její zřízení na základě zřizovací listiny se zveřejní v Ústředním věstníku České republiky (Rektořík, 2010, str. 58).

**Příspěvkové organizace územních samosprávných celků** (dále jen „ÚSC“) jsou zřizované (zakládáné) jednotlivými kraji či obcemi. Aby mohla být organizace zřízena je třeba rozhodnout na základě usnesení. V případě kraje na základě usnesení ze zasedání rady kraje, v případě obce se jedná o usnesení ze zasedání zastupitelstva (Mockovčiaková, Prokúpková a Morávek, 2002, str. 7). Příspěvkové organizace ÚSC podléhají zákonu č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Organizace je právnickou osobou a zřizovatel o jejím vzniku vydá zřizovací listinu. Jakékoli změny či zrušení je nutno zveřejnit v Ústředním věstníku České republiky (Rektořík, 2010, str. 59). Na rozdíl od institucí zřizovaných organizačními složkami státu se tyto příspěvkové organizace zapisují navíc do obchodního rejstříku (Růžičková, 2005, str. 31).



Následující část práce je věnována pouze příspěvkovým organizacím, jejichž zřizovatelem je územní samosprávný celek, neboť i celá finanční analýza bude aplikována právě na příspěvkové organizace zřízené městem Pardubice.

## 2.1 Zřízení, změna a zrušení příspěvkové organizace

Jak již bylo zmíněno, příspěvkové organizace územního samosprávného celku jsou ukotveny v zákoně č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Vznik příspěvkové organizace, změna či dokonce její zrušení jsou blíže specifikovány v § 27 tohoto zákona.

### Zřízení

Příspěvková organizace je právnickou osobou a zřizuje se na základě **zřizovací listiny**, kterou na základě rozhodnutí vydává zřizovatel. Listina musí mít podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, § 27 odst. 2 podstatné náležitosti, které jsou stanoveny následovně:

- úplný název zřizovatele,
- název, sídlo a identifikační číslo příspěvkové organizace,
- hlavní účel a předmět činnosti,
- označení statutárních orgánů s vymezením způsobu, jakým vystupují jménem organizace,
- určení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který předává příspěvkové organizaci do správy k jejímu hospodářskému využití,
- uvedení práv a povinností k majetkovému hospodaření,
- stanovení okruhů doplňkových činností,
- vymezení doby, na kterou je organizace zřízena (zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů).

Zřizovatel je povinen vést evidence všech svých institucí jím zřízených, a to v rozsahu těchto údajů:

- název,
- identifikační číslo,
- datum vzniku,
- datum zániku,

- statutární orgán,
- adresa sídla (zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů).

### Změna a zrušení

Ke změně (sloučení, splynutí, rozdělení) a zrušení dochází na základě rozhodnutí zřizovatele, ve kterém musí být určen rozsah majetku, práv a závazků přecházející na novou organizaci (zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů).

## **2.2 Majetek příspěvkových organizací**

Každá příspěvková organizace pro plnění svého poslání a ke svému fungování potřebuje majetek. Podle toho, do jaké oblasti (například sociální péče, školství, zdravotnictví) je její činnost směřována, je stanovena struktura a velikost majetku. Majetek organizace obsahuje soubor peněz, pohledávek, věcí a jiných majetkových hodnot, které organizace využívá k plnění svých činností. Stejně jako u podnikatelských subjektů lze majetek rozdělit na dvě podstatné skupiny, a sice na majetek dlouhodobý a majetek oběžný. Dlouhodobý majetek tvoří zásadní část majetku organizace. Mezi charakteristické rysy patří to, že majetek není spotřebováván, ale naopak se opotřebovává a nemění svou podobu. Oběžný majetek je spotřebováván a v průběhu činnosti mění svoji podobu (Boukal, Vávrová, 2007, str. 47).

Majetek, který je předáván zřizovatelem příspěvkové organizace do správy k jejímu hospodaření musí být určen ve zřizovací listině, stejně tak jako musí být vymezena práva a povinnosti k majetkovému hospodaření. Voltnerová a Tégel (2011, str. 49) ve své publikaci uvádí, jakými způsoby může příspěvková organizace nabýt majetek do vlastnictví, a sice:

- bezúplatným převodem od svého zřizovatele,
- darem,
- děděním,
- jiným způsobem na základě rozhodnutí zřizovatele.

Rozhodnutí, zda bude příspěvková organizace hospodařit se svěřeným majetkem nebo bude moci nějaký majetek nabýt do vlastnictví, je plně v kompetenci zřizovatele. Bezúplatně bude moci převést majetek pouze tehdy, zda to bude vhodné vzhledem k využití majetku a dalším okolnostem. Takový majetek by pak měl být vymezen i včetně pořizovacích cen a data pořízení, aby jej organizace mohla zavést do účetnictví. Jestliže příspěvková organizace uzná svěřený majetek trvale nepotřebným, musí mít stanoveny podmínky, které určují, jak s daným majetkem nakládat. Primárně by tento majetek měl být nabídnut bezúplatně

zpět zřizovateli. Majetek přijatý darem nebo děděním musí příspěvková organizace přijmout pouze po předchozím písemném souhlasu zřizovatele, a to z důvodu vazby na rozpočet příspěvkové organizace, neboť například náklady na opravu onoho majetku by mohly nepříznivě ovlivnit rozpočet příspěvkové organizace. V tom případě by mohla příspěvková organizace požadovat po svém zřizovateli chybějící finanční prostředky. Pokud by například příspěvková organizace přijala peněžitý dar, mohlo by to přispět i k její lepší finanční situaci, a tudíž by ji zřizovatel mohl ponížít příspěvek na provoz organizace. Z tohoto důvodu je důležité taktéž informovat zřizovatele dané organizace (Maderová Voltnerová, Tégel, 2011, str. 50-54).

## **2.3 Financování a hospodaření příspěvkové organizace**

Příspěvkové organizace jsou charakterizovány jako právnické osoby veřejného práva zakládané za účelem poskytování veřejných statků. Vznikají, popřípadě zanikají, na základě rozhodnutí svého zřizovatele. Patří mezi veřejnoprávní neziskové organizace a musí hospodařit podle daného rozpočtu (Vrabková a kol., 2017, str. 21). Podle § 27 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů je příspěvková organizace povinna sestavit střednědobý výhled rozpočtu minimálně na dva roky dopředu a následně konkrétní rozpočet, jímž se bude řídit celé financování činností organizace. Rozpočtem i střednědobým výhledem rozpočtu se rozumí plán nákladů a výnosů organizace. Nejprve je však povinností příspěvkové organizace podle § 28a zpracovat, zveřejnit podle lhůt stanovených zákonem a předložit zřizovateli ke schválení návrhy rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu. Vrabková a kol. (2017, str. 22) doplňují, že rozpočet příspěvkové organizace musí být sestavován jako vyrovnaný, to znamená, že případně vzniklý rozdíl mezi výnosy a náklady musí být financován z prostředků zřizovatele.

V rámci oblasti hospodaření je důležité uvést, jaké peněžní prostředky příspěvková organizace ke své existenci využívá. Jelikož nelze jejich činnost provozovat pouze na bázi samofinancování, musí hospodařit i s finančními zdroji (Nováková, 2005, str. 8):

- přijatými z rozpočtu svého zřizovatele,
- získanými vlastní činností,
- získanými doplňkovou činností,
- získanými z vlastních finančních fondů,
- přijatými jako peněžitý dar od fyzických nebo právnických osob,
- poskytnutými jako peněžní prostředky ze zahraničí.

Podle § 28 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, může příspěvková organizace dále hospodařit:

- a) *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,*
- b) *s dotací na úhradu provozních výdajů podle mezinárodních smluv, na základě kterých, jsou České republice svěřeny peněžní prostředky z finančního mechanismu Evropského hospodářského prostoru, z finančního mechanismu Norska a programu švýcarsko-české spolupráce.*

Nespotřebované dotace na úhradu provozních výdajů do konce kalendářního roku se převádí do rezervního fondu a je možné dále je využívat pro stanovený účel. V rámci rezervního fondu jsou tyto finanční prostředky sledovány odděleně (zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů).

### **2.3.1 Peněžní prostředky přijaté z rozpočtu zřizovatele**

Primárně by měla příspěvková organizace využívat peněžní prostředky z hlavní činnosti a od jiných osob. Pokud jsou tyto finanční zdroje sloužící pro zabezpečení činnosti nedostačující, pak by měly být využity peněžní prostředky přijaté z rozpočtu od zřizovatele organizace ve formě příspěvku. Příspěvková organizace je na rozpočet zřizovatele vázána saldem a může jí být poskytnut příspěvek z jeho rozpočtu na běžný provoz a příspěvek na investice (Vrabková a kol., 2017, str. 22). Jak uvádí Maderová Voltnerová a Tégl (2011, str. 79), provozní příspěvek od zřizovatele je k hospodaření příspěvkové organizace klíčový, neboť bez něj většina organizací nemůže fungovat. Příspěvkové organizace totiž nejsou finančně samostatné, protože se jedná o organizace nevytvářející zisk. Tento příspěvek pak kryje mzdové či provozní náklady (údržba, energie, opravy). Podmínkou získání tohoto příspěvku je to, že „*jej zřizovatel organizaci poskytuje v návaznosti na výkony nebo jiná kritéria jejich potřeb*“ (Maderová Voltnerová, Tégl, 2011, str. 79). Výše příspěvku není v zákoně nijak striktně stanovena, ale rozhoduje o ní zřizovatel, který ji může zvýšit či snížit, a to i s ohledem na výnosy z hlavní činnosti organizace (Maderová Voltnerová, Tégl, 2011, str. 79).

Stejně tak, jako může zřizovatel příspěvkové organizaci poskytnout peněžní prostředky z jeho rozpočtu, má i zřizovatel právo nařídit příspěvkové organizaci odvést peněžní prostředky zpět do svého rozpočtu. Děje se tak na základě toho, že:

- plánované náklady jsou nižší než plánované výnosy,
- její zdroje jsou větší, než je jejich potřeba,

- organizace porušila rozpočtovou kázeň (Nováková, 2005, str. 9).

V prvním případě může zřizovatel odvod prostředků nařídit pouze v případě, že rozdíl mezi výnosy a náklady byl striktně vymezen jako závazný ukazatel rozpočtu. To, zda je výsledek hospodaření považován za závazný ukazatel, je plně v kompetenci zastupitelstva. I ve druhém případě záleží výhradně na rozhodnutí zřizovatele. Třetím důvodem odvodu je porušení rozpočtové kázně (Maderová Voltnerová, Tégl, 2011, str. 80-81). Podle § 22 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů je definována rozpočtová kázeň jako „*neoprávněné použití nebo zadržetí peněžních prostředků poskytnutých mimo jiné z rozpočtu zřizovatele.*“ Porušení rozpočtové kázně je vždy ve spojitosti s čerpáním finančních prostředků, nejedná se tedy v žádném případě o chybné zavedení finančních prostředků do účetnictví. V § 28 odst. 10 je uveden přesný výčet, kdy se jedná o porušení rozpočtové kázně:

- a) použití finančních prostředků mimo stanovený účel** – zřizovatel by měl tedy přesně vymežit účel, na jaký je příspěvek poskytován,
- b) do peněžního fondu je převedeno více finančních prostředků** – toto ustanovení je ukotveno v zákoně od roku 2009, kdy se i za chybu považuje větší tvorba peněžních fondů,
- c) prostředky peněžního fondu jsou použity na jiný účel,**
- d) použití provozních prostředků na účel, na který měly být použity prostředky jiného peněžního fondu** – v tomto případě se jedná o typickou situaci, kdy je využíván peněžní fond (například čerpání fondu odměn při překročení prostředků na platy), ale organizace chybně čerpá provozní finanční prostředky,
- e) překročení stanoveného nebo přípustného objemu prostředků na platy** (Maderová Voltnerová, Tégl, 2011, str. 84-85).

### 2.3.2 Peněžní prostředky získané z hlavní a doplňkové činnosti

Mezi další finanční zdroje, se kterými může příspěvková organizace hospodařit, patří peněžní prostředky z vlastní a doplňkové činnosti. Hlavní i doplňkovou činnost je potřeba bezesporu rozlišovat, neboť i podle § 27 odst. 2 písm. g) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů je organizace povinna tyto dvě činnosti evidovat odděleně. Vztah zřizovatele a příspěvkové organizace v této oblasti je takový, že zřizovatel musí vždy zajistit chod hlavního účelu činnosti své organizace a hlavní činnost musí být mimo jiné i přísně charakterizována ve zřizovací listině. Hlavní činnost je elementárně definována

tak, aby bylo plněno hlavní poslání organizace, za jehož účelem byla organizace zřizovatelem zřízena. Do finančních prostředků získaných z vlastní činnosti lze zahrnout úplatu za služby, tržby za prodej zboží, smluvní pokuty nebo úroky z prodlení, úroky z vkladů na bankovních účtech nebo přijaté náhrady škod. Prostředky lze získat také z výher v rámci soutěží či jako příspěvek zdravotních pojišťoven nebo prostřednictvím dotací (Maderová Voltnerová, Tégl, 2011, str. 75-79).

Se souhlasem zřizovatele může příspěvková organizace provozovat i činnost doplňkovou, jejíž podmínky není nutné stanovovat ve zřizovací listině. Pokud je však nějaké podmínky nutné stanovit, většinou se jedná o to, aby doplňková činnost nebyla ztrátová. Doplňková činnost by naopak měla přispívat ke zdokonalování pracovních dovedností odborně vzdělaného personálu nebo výhodnějšímu využití hospodářských prostředků. Kromě zmíněné oddělené evidence hlavní a doplňkové činnosti je důležité, aby činnost doplňková navazovala na činnost hlavní a nijak nebránila či nenarušovala prostředí pro plnění hlavního účelu organizace (Maderová Voltnerová, Tégl, 2011, str. 57). Sikora (2019, str. 17) doplňuje, že pokud organizace je ve své doplňkové činnosti zisková, musí být zisk využit ve prospěch činnosti hlavní.

### **2.3.3 Peněžní prostředky získané z vlastních fondů**

Mezi další finanční zdroje, se kterými může organizace hospodařit, patří peněžní prostředky získané z vlastních fondů. Tyto fondy je příspěvková organizace podle § 29 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů povinna vytvářet (Rektořík, 2010, str. 59). Peněžní fondy spadají do oblasti interního financování a představují vlastní zdroje organizace, které nabyta především jako výsledek svého působení. Tvorba těchto fondů je realizována zejména ze zlepšeného výsledku hospodaření. Jedná se zvláště o:

- rezervní fond,
- investiční fond,
- fond odměn,
- fond kulturních a sociálních potřeb – dále jen „FKSP“ (Máče, 2012, str. 183).

#### Rezervní fond

Rezervní fond je používán jako zdroj pro úhradu ztráty a sankcí. Mezi hlavní zdroje, ze kterých je rezervní fond tvořen, lze zařadit zlepšený výsledek hospodaření, peněžní dary nebo provozní dotace z Evropské unie či dotace poskytnuté na základě mezinárodních smluv (Sikora, 2019, str. 34).

Zlepšený výsledek hospodaření organizace je realizován pokud „*skutečné výnosy jejího hospodaření jsou spolu s přijatým provozním příspěvkem vyšší než její provozní náklady* (Nováková, 2005, str. 9). Po skončení roku zřizovatel vždy schvaluje výši zlepšeného výsledku hospodaření. Následné rozdělení hospodářského výsledku, buď do fondu rezervního nebo fondu odměn, je pak opět v pravomoci zřizovatele (Maderová Voltnerová, Tégel, 2011, str. 88-89).

Přijetí peněžního daru může být další formou zdroje rezervního fondu. Finanční dar je v této formě charakterizován jako posila veřejných prostředků a může být přijat buď za konkrétním účelem nebo může být neúčelový. Účelový dar je poskytnut na základě dobrovolného jednání dárce v rámci darovací smlouvy a může být použit pouze pro daný účel, pro který je vymezen. Neúčelový dar je vázán pouze na podmínky použití rezervního fondu (Maderová Voltnerová, Tégel, 2011, str. 88-89). Rezervní fond může být podle Sikory (2019) používán výhradně:

- *k dalšímu rozvoji své činnosti,*
- *k časovému překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady,*
- *k úhradě případných sankcí uložených za porušení rozpočtové kázně,*
- *k úhradě ztráty za předchozí období,*
- *k posílení fondu investic.*

### Investiční fond

Investiční fond je využíván jako zdroj pro financování investičních potřeb, se souhlasem zřizovatele je možné jej využít i k úhradě investičních půjček a úvěrů. Dále je využíván na opravy a údržbu majetku, který organizace drží v rámci majetkového hospodaření, a pro odvody do rozpočtu zřizovatele, a to pokud zřizovatel odvod nařídil. Podmínky pro nařízení odvodu do rozpočtu zřizovatele jsou vyjmenovány výše v kapitole 2.3.1 s názvem Peněžní prostředky získané z rozpočtu zřizovatele. Mezi hlavní zdroje tekoucí do investičního fondu patří:

- odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku,
- posílení fondu příspěvkem ze státních fondů,
- dotace poskytnuté z rozpočtu zřizovatele,
- výnosy z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku,
- příspěvky a dary od dalších subjektů,
- převody z rezervního fondu (Peterová, 2008, str. 28).

### Fond odměn

Fond odměn je používán jen pro financování odměn zaměstnancům a jako rezerva prostředků pro platy zaměstnanců. Žádné jiné využití tohoto fondu není přípustné, tudíž z něj není dovoleno čerpat ani prostředky na úhradu pojistného na sociální a zdravotní pojištění. Je na rozhodnutí zřizovatele, zda bude fond odměn tvořen, neboť jeho tvorba není ze zákona povinná. Pokud se zřizovatel rozhodne, že fond odměn bude tvořen, jedním ze zdrojů pro jeho tvorbu je zlepšený hospodářský výsledek. Jeho minimální hranice není vytyčena, avšak jeho maximální příděl je stanoven na hranici 80 %. Současně však musí být do fondu odměn přiděleno 80 % stanoveného nebo přípustného objemu prostředků na platy (Morávek, Prokúpková, 2018, str. 276).

### Fond kulturních a sociálních potřeb

Z hlediska třídění fondů nelze opomenout ani fond kulturních a sociálních potřeb. Lze ho použít pro financování mnoha účelů, ale primárně je určen na benefity pro zaměstnance příspěvkové organizace (Sikora, 2019, str. 34). FKSP je upravován nejen zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ale jeho výše a hospodaření s ním je upraveno i vyhláškou č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů (Maderová Voltnerová, Tégl, 2011, str. 112). Tento fond je ovlivňován již v průběhu roku, a proto jako jediný není tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření (Otrusinová, Kubíčková, 2011, str. 21). Máče (2012, str. 187) uvádí, že FKSP „je tvořen % přídělem z ročního objemu nákladů na platy a na mzdy (bez ostatních osobních nákladů), příjmem peněžních darů a náhrad od pojišťovny.“ Výše základního přídělu činí dvě procenta. FKSP plní zabezpečovací funkci v oblasti kulturních, sociálních a dalších potřeb a je určen zaměstnancům příspěvkové organizace (Peterová, 2008, str. 29). Otrusinová a Kubíčková (2011, str. 22) člení čerpání FKSP podle povahy příspěvku na peněžní a nepeněžní. Peněžní dary se týkají příspěvků na penzijní připojištění, půjček (na pořízení nebo zařízení bydlení) či situací, které jsou životně významné (jubileum, odchod do důchodu). Do nepeněžní povahy darů lze zahrnout pořízení dlouhodobého hmotného majetku, a to za účelem zlepšení pracovního prostředí zaměstnanců, příspěvky na rekreaci, kulturu, sport či společenské akce (například vstupenky do divadla).



### 3 ÚČETNÍ VÝKAZNICTVÍ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

Příspěvkové organizace jsou součástí neziskového veřejného sektoru a s tím jsou spojena i určitá specifika. Jednoznačně hlavním specifikem je, že příspěvkové organizace nejsou zřizovány za účelem zisku, tudíž dochází k jeho absenci (Kraftová, 2002, str. 52). Pokud však příspěvková organizace vytváří zisk, tak jedině se souhlasem svého zřizovatele, a to pouze v doplňkové činnosti, která využívá odbornost zaměstnanců a využití majetku (Otrusínová, Kubíčková, str. 110). Předpoklad ziskovosti doplňkové činnosti musí být splněn, protože pak by docházelo k plýtvání veřejnými prostředky a organizace by byla po stránce ekonomické neefektivní. Mezi další důležité specifikum patří i zdroje financování, neboť organizace jsou závislé na rozpočtech od svého zřizovatele. Další odlišnost spočívá také při řízení financování organizace, kdy je nutné zohlednit, které činnosti mohou být uskutečňovány, a které jsou naopak zakázány (Kraftová, 2002, str. 52). Čtvrtým, a to velmi významným rozdílem, je odlišnost obsahu závěrkových účetních výkazů příspěvkové organizace, kterým je věnována tato kapitola (Kraftová, 2002, str. 53).

Příspěvkové organizace vedou účetnictví v plném rozsahu, avšak mohou vést účetnictví i ve zjednodušeném rozsahu, ale pouze pokud o tom zřizovatel rozhodne. Mezi nejdůležitější účetní výkazy potřebné k účetní závěrce patří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách základního kapitálu (Morávek, Prokúpková, 2018, str. 188-189). Rozsah účetní závěrky upravuje vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů. Strukturu účetních výkazů (rozvaha a výkaz zisku a ztrát) upravují přílohy k vyhlášce č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů (Březinová, 2017). Přehled o peněžních tocích a přehled o změnách základního kapitálu nesestavuje příspěvková organizace, u které k rozvahovému dni a za bezprostředně předcházející účetní období nedosahuje hodnota celkových aktiv 40 000 000 Kč a roční čistý obrát 80 000 000 Kč. Příspěvkové organizace zřízené ÚSC tyto dva výkazy také nesestavují, pokud vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu (Vrabková a kol., 2017, str. 44).

#### Rozvaha

Rozvaha patří mezi nejdůležitější účetní výkaz a představuje informace o majetkové situaci podniku a zdrojích financování. Udává základní přehled k poslednímu dni roku. Rozvaha

se dělí na aktiva a pasiva, přičemž musí platit bilanční rovnost (Růčková, 2019, str. 23). Rozdělení rozvahy obsahuje příloha č. 1 k vyhlášce č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů (MFČR, 2020). Základní struktura rozvahy příspěvkové organizace zřízené ÚSC zobrazuje tabulka č. 1.

**Tabulka 1** Struktura rozvahy příspěvkové organizace

Číslo položky	Název položky
<b>AKTIVA CELKEM</b>	
<b>A.</b>	<b>Stálá aktiva</b>
<b>I.</b>	Dlouhodobý nehmotný majetek
<b>II.</b>	Dlouhodobý hmotný majetek
<b>III.</b>	Dlouhodobý finanční majetek
<b>IV.</b>	Dlouhodobé pohledávky
<b>B.</b>	<b>Oběžná aktiva</b>
<b>I.</b>	Zásoby
<b>II.</b>	Krátkodobé pohledávky
<b>III.</b>	Krátkodobý finanční majetek
<b>PASIVA CELKEM</b>	
<b>C.</b>	<b>Vlastní kapitál</b>
<b>I.</b>	Jmění účetní jednotky a upravující položky
<b>II.</b>	Fondy účetní jednotky
<b>III.</b>	Výsledek hospodaření
<b>D.</b>	<b>Cizí zdroje</b>
<b>I.</b>	Rezervy
<b>II.</b>	Dlouhodobé závazky
<b>III.</b>	Krátkodobé závazky

*Zdroj: vlastní zpracování podle přílohy č. 1 k vyhlášce č. 410/2009 Sb.*

**Aktiva** představují majetkovou strukturu organizace (Růčková, 2019, str. 27). Z bilance je patrné, že aktiva se rozdělují na stálá a oběžná. Do **stálých aktiv** patří dlouhodobé pohledávky a dlouhodobý majetek v členění na nehmotný, hmotný a finanční. Do **oběžných aktiv** patří zásoby, krátkodobé pohledávky a krátkodobý finanční majetek.

**Pasiva** lze rozdělit na vlastní kapitál a cizí zdroje. **Vlastní kapitál** tvoří jmění účetní jednotky, fondy a výsledek hospodaření. Jmění účetní jednotky představuje vlastní zdroje financování, a to vnější (vklady) a vnitřní (výsledky činnosti v podobě zisku). Mezi fondy lze zařadit

zejména fond odměn, FKSP, rezervní fond a fond reprodukce majetku. **Cizí zdroje** se dělí na rezervy a závazky dlouhodobé i krátkodobé (Máče, 2012, str. 309-310).

V rozvaze se aktiva i pasiva sledují za běžné a minulé účetní období. U aktiv je vykazována i hodnota brutto, korekce a netto. Brutto hodnota obsahuje informace k rozvahovému dni. Sloupec korekce sleduje výši oprávek a opravných položek. Netto hodnota je rozdíl brutto hodnoty a korekce (Otrusínová, Kubíčková, 2011, str. 65).

### Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty představuje přehled o nákladech, výnosech a hospodářském výsledku za určité období (Růčková, 2019, str. 32). Rozdělení výkazu zisku a ztráty obsahuje příloha č. 2 k vyhlášce č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů (MFČR, 2020). Základní struktura výkazu zisku a ztráty příspěvkové organizace zřízené ÚSC zobrazuje tabulka č. 2.

**Tabulka 2 Struktura výkazu zisku a ztráty příspěvkové organizace**

Číslo položky	Název položky
<b>A.</b>	<b>NÁKLADY CELKEM</b>
<b>I.</b>	Náklady z činnosti
<b>II.</b>	Finanční náklady
<b>III.</b>	Náklady na transfery
<b>V.</b>	Daň z příjmů
<b>B.</b>	<b>VÝNOSY CELKEM</b>
<b>I.</b>	Výnosy z činnosti
<b>II.</b>	Finanční výnosy
<b>IV.</b>	Výnosy z transferů
<b>C.</b>	<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>

*Zdroj: vlastní zpracování podle přílohy č. 2 k vyhlášce č. 410/2009 Sb.*

Výkaz zisku a ztráty obsahuje zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů, a také hospodářský výsledek v členění na hospodářský výsledek před zdaněním (tzv. EBT) a po zdanění (tzv. EAT) (Kraftová, 2002, str. 74). Položku **náklady z činnosti** představují náklady materiální, osobní a daňové. Dále se zde zaznamenává tvorba a zúčtování rezerv, opravné položky a odpisy. **Finanční náklady** se vztahují k cenným papírům, úrokům a kurzovým ztrátám. **Náklady na transfery** představují náklady místních a ústředních vládních

institucí na transfery. **Daň z příjmů** obsahuje samostatnou položku nákladů. Do **výnosů z činnosti** lze zařadit výnosy z prodeje služeb, z pronájmu, dále smluvní pokuty a penále či čerpání fondů. **Finanční výnosy** se vztahují k cenným papírům, úrokům a kurzovým ziskům. **Výnosy z transferů** jsou poslední položkou výkazu zisku a ztráty a vykazují přijaté prostředky z veřejných rozpočtů (příloha č. 2 k vyhlášce č. 410/2009 Sb.).

Výkaz zisku a ztráty vykazuje přehled o jednotlivých položkách za běžné a minulé účetní období. Příspěvkové organizace jsou pak povinny členit ve výkazu zisku a ztráty svoji činnost na hlavní a doplňkovou (Otrusinová, Kubičková, 2011, str. 67).

### Příloha

Příloha je doplňujícím a vysvětlujícím výkazem k ostatním výkazům účetní závěrky. Příloha má striktně stanoven tabulkový formulář, který je jednotný. Podoba přílohy jako výkazu je pak vysvětlena v příloze č. 5 k vyhlášce č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů (Otrusinová, Kubičková, 2011, str. 68).

## 4 FINANČNÍ ANALÝZA PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

Podniky působící v konkurenčním prostředí musí dobře fungovat nejen po stránce obchodní, ale i po stránce finanční, která hraje velmi důležitou roli. K hodnocení finanční situace podniku se využívá celá řada způsobů (Růčková, 2019, str. 9). Podle Kraftové (2002, str. 25) je finanční analýza považována za jednu z metod k identifikaci finančního zdraví podniku. Finanční analýza pak také představuje „*systematický rozbor získaných dat, která jsou obsažena především v účetních výkazech*“ (Růčková, 2019, str. 9). Hodnotí nejen současné finanční hospodaření, ale zahrnuje i hodnocení minulosti a hledí i do budoucnosti (Růčková, 2019, str. 9). Kalouda (2017, str. 57) definuje finanční analýzu obdobně a chápe ji „*především jako nástroj, který nám dovolí z běžně dostupných informací (účetní evidence podniku) získat informaci další, jinak nedostupnou.*“ Výstupní informace, které je potřeba z analýzy získat, by měly být předem stanoveny a měly by splňovat požadavky aplikovatelnosti, informační účinnosti a účelnost (Otrusínová, Kubíčková, 2011, str.111).

Finanční analýza pak plní i tři zásadní funkce, a sice predikční, valuační a deskripční. Cílem predikční funkce je předpovědět vývoj procesů do budoucna. Valuační funkce porovnává finanční zdraví mezi dalšími subjekty. Význam deskripční funkce spočívá v doplnění a rozšíření procesů. Tyto cíle musí plnit jak organizace působící v ziskovém prostředí, tak i v sektoru neziskovém. Jak již bylo zmíněno, příspěvkové organizace spadají do neziskového veřejného sektoru, ve kterém je zapotřebí finanční analýzu modifikovat (Otrusínová, Kubíčková, 2011, str. 85-86). Je důležité brát ohled na souvislosti mezi finančními ukazateli a oblastmi hodnocení finančního zdraví organizace, a podle toho volit ukazatele v určité struktuře. Oblasti hodnocení jsou vybírány tak, aby pro organizace měly rozhodující význam, stejně tak jako finanční ukazatele. Ty by měly především informovat o plnění stanovených cílů, o silných a slabých stránkách organizace a upozorňovat na případná budoucí ohrožení. Při interpretaci výsledků je nutné zohlednit vnitřní a vnější prostředí hodnocené organizace (Kraftová, 2002, str. 100-101). Nejčastěji používanou metodou v rámci finanční analýzy s ohledem na využitelnost je analýza pomocí poměrových ukazatelů. Ukazatele lze rozdělit podle toho, co hodnotí, avšak vždy jsou vybrány potřebné položky aktiv, pasiv, výnosů či nákladů (Gibson, 2012, str. 264).

Kraftová (2002, str. 100) uvádí, že pro finanční analýzu příspěvkové organizace lze použít ukazatele:

- autarkie,
- rentability,
- likvidity,
- financování,
- aktivity,
- investičního rozvoje či útlumu,
- produktivity.

### **UKAZATELE AUTARKIE**

Míra autarkie znázorňuje nezávislost příspěvkové organizace. Jedná se o typický ukazatel, který je využíván proto, že hospodářský výsledek není v oblasti hodnocení efektivnosti hospodaření uspokojivý a v určité míře sporný, neboť je zachycován podle akruálního principu odtrženého od hotovostního toku. Ukazatel autarkie lze hodnotit na bázi výnosově nákladové nebo příjmově výdajové (Kraftová, 2002, str. 101).

- **Autarkie na bázi výnosů a nákladů**

Ukazatel odráží míru soběstačnosti organizace z hlediska toho, jak je organizace schopna pokrýt náklady hlavní činnosti dosaženými výnosy. Výsledek tohoto ukazatele je vyjádřen v procentech. Pokud je hodnota ukazatele rovna 100 % je výsledek kladný. Hodnota nižší vyjadřuje nedostatečné pokrytí nákladů výnosy. Naopak u vyšší hodnoty je potřeba zvážit, zda dotační prostředky nevyužít jinak (Kraftová, 2002, str. 102). Ukazatel lze vypočítat dle vztahu (Kraftová, 2002, str. 102):

$$A_{HV-H\check{C}} = \frac{V_{H\check{C}}}{N_{H\check{C}}} * 100 \quad (1)$$

$A_{HV-H\check{C}}$  je autarkie na bázi výnosů a nákladů,

$V_{H\check{C}}$  jsou výnosy z hlavní činnosti,

$N_{H\check{C}}$  jsou náklady hlavní činnosti.

- **Autarkie na bázi příjmů a výdajů**

Výsledek tohoto ukazatele v procentech vyjadřuje schopnost příspěvkové organizace pokrýt výdaje příjmy. Vztah mezi příjmy a výdaji je základním pilířem stabilní organizace (Špička,

2017, str. 115). Při situaci, kdy příjmy postačují k pokrytí výdajů, je ukazatel autarkie roven 100 % nebo je větší. Při výrazně vyšších hodnotách by organizace měla zhodnotit volné peněžní prostředky. Naopak pokud ukazatel nedosahuje hodnot stoprocentních a vyšších, je dobré analyzovat příčiny, proč k tomu dochází a odstranit je (Kraftová, 2002, str. 103). Ukazatel lze vypočítat dle vztahu (Kraftová, 2002, str. 103):

$$A_{CF} = \frac{P_Y}{V_e} * 100 \quad (2)$$

$A_{CF}$  je autarkie na bázi příjmů a výdajů,

$P_Y$  jsou příjmy,

$V_e$  jsou výdaje.

### UKAZATELE RENTABILITY

Kalouda (2015, str. 57) definuje rentabilitu jako výnosnost vloženého kapitálu a dodává, že „v ekonomické praxi jsou definice rentability konstruovány podle konkrétních potřeb podniku, a tedy v nejrůznějších podobách.“ Tento ukazatel patří mezi velmi diskutované téma, neboť cíle se z hlediska rentability liší, a to nejen u příspěvkových organizací. Cílem hlavní činnosti není tvorba zisku, ale vyrovnanost hospodaření. Naopak cílem doplňkové činnosti, pokud ji příspěvková organizace realizuje, je zisk. Z tohoto vyplývá, že ukazatel rentability je v této oblasti využíván pouze pro hodnocení efektivnosti doplňkové činnosti, nikoliv činnosti hlavní (Otrusínová, Kubíčková, 2011, str. 113).

- **Rentabilita nákladů doplňkové činnosti**

Ukazatel nákladové rentability patří mezi nejpřísnější ukazatele efektivnosti. Poměruje užitečný efekt s náklady, které bylo potřeba vynaložit. Cílem je maximální hodnota ukazatele. Příspěvková organizace může naopak doplňkovou činnost ukončit, a to v případě, pokud by výsledná hodnota ukazatele směřovala k záporné hodnotě (Kraftová, 2002, str. 107). Ukazatel lze vypočítat dle vztahu (Kraftová, 2002, str. 106):

$$r_{ND\check{c}} = \frac{HV_{D\check{c}}}{N_{D\check{c}}} * 100 \quad (3)$$

$r_{ND\check{c}}$  je rentabilita nákladů doplňkové činnosti,

$HV_{D\check{c}}$  je výsledek hospodaření činnosti doplňkové,

$N_{D\check{c}}$  jsou náklady činnosti doplňkové.

- **Míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti**

Ukazatel lze aplikovat pouze za předpokladu vykonávání jak činnosti hlavní, tak doplňkové. Aby mohl být ukazatel vypočten, musí současně platit, že výsledek hospodaření z hlavní činnosti vykazuje ztrátu. Výsledek ukazatele zachycuje, v jaké procentuální míře je pokryta ztráta z hlavní činnosti ziskem z činnosti doplňkové (Otrusinová, Kubíčková, 2011, str. 113). Ukazatel lze vypočítat dle vztahu (Kraftová, 2002, str. 107):

$$Z'' = \frac{zisk_{D\check{c}}}{ztráta_{H\check{c}}} * 100 \quad (4)$$

$Z''$  je míra pokrytí ztráty ziskem z doplňkové činnosti,  
 $zisk_{D\check{c}}$  je výsledek hospodaření z činnosti doplňkové,  
 $ztráta_{H\check{c}}$  je výsledek hospodaření z činnosti hlavní.

- **Variátor celkových nákladů**

Ukazatel vyjadřuje vztah mezi vývojem celkových nákladů a celkových výnosů. Při hodnotách vyšších než 1 by měla příspěvková organizace usilovat o vyšší neinvestiční dotace. V opačném případě by měla snížit nároky na dotace (Kraftová, 2002, str. 111). Ukazatel lze vypočítat dle vztahu (Kraftová, 2002, str. 110):

$$var_N = \frac{\frac{N_{t+1} - N_t}{N_t}}{\frac{V_{t+1} - V_t}{V_t}} \quad (5)$$

$N_{t+1}$  jsou náklady v období t+1,

$V_{t+1}$  jsou výnosy v období t+1,

$N_t$  jsou náklady v období t,

$V_t$  jsou výnosy v období t.

## UKAZATELE LIKVIDITY

Ukazatele likvidity neziskových organizací se výrazně neliší od podnikatelských subjektů, odlišují se pouze v návaznosti na specifické účetní výkazy příspěvkových organizací (Špička, 2017, str. 116). V rámci tohoto ukazatele je potřeba rozlišit a definovat pojem likvidita a likvidnost. Likvidita představuje, jak rychle je organizace schopna hradit své závazky.



Likvidnost vyjadřuje, za jak dlouho se určitá majetková složka přemění na peníze a lze ji měřit pomocí tří ukazatelů:

- běžná likvidita,
- pohotová likvidita,
- peněžní likvidita (Knápková, 2017, str. 94-95).

**Běžná likvidita** ukazuje, jak oběžná aktiva pokrývají krátkodobé závazky. Doporučená hodnota se pohybuje v rozmezí 1,5 až 2,5. Platí, že čím vyšší je hodnota tohoto ukazatele, tím lepší je platební schopnost organizace (Růčková, 2019, str. 59). Ukazatel lze vypočítat dle vztahu (Otrusinová, Kubičková, 2011, str. 100):

$$\text{Běžná likvidita} = \frac{B. \text{Oběžná aktiva}}{D. III. \text{Krátkodobé závazky}} \quad (6)$$

**Pohotová likvidita** je ukazatel vyjadřující vyrovnanost mezi krátkodobými pohledávkami a závazky, přičemž za příznivé se jeví, když hodnota osciluje kolem 1. Doporučená hodnota se však pohybuje v rozmezí 1 až 1,5 (Růčková, 2019, str. 59). V případě, že se hodnota vyšplhá nad hodnotu 1, organizace neefektivně váže prostředky v penězích a v pohledávkách. Pokud se hodnota pohybuje pod doporučeným rozmezím, značí to nebezpečí nesolventnosti (Kraftová, 2002, str. 117). Ukazatel lze vypočítat dle vztahu (Špička, 2017, str. 116):

$$\text{Pohotová likvidita} = \frac{B. II. \text{Krátkodobé pohledávky} + B. III. \text{Krátkodobý finanční majetek}}{D. III. \text{Krátkodobé závazky}} \quad (7)$$

**Peněžní likvidita**, neboli okamžitá, je nejpřísnějším a zároveň nejpřesnějším ukazatelem solventnosti. U příspěvkových organizací může ukazatel v průběhu období dosahovat velmi rozdílných hodnot, a to díky vícezdrojovému financování těchto organizací (Otrusinová, Kubičková, 2011, str. 102-103). Růčková (2019, str. 58) uvádí, že doporučená hodnota pro peněžní likviditu se pohybuje v rozmezí od 0,9 až 1,1, avšak dolní mez může být i nižší, a sice 0,2. Ukazatel lze vypočítat dle vztahu (Špička, 2017, str. 116):

$$\text{Peněžní likvidita} = \frac{B. III. \text{Krátkodobý finanční majetek}}{D. III. \text{Krátkodobé závazky}} \quad (8)$$

## UKAZATELE FINANCOVÁNÍ

V rámci finanční analýzy se u organizací sleduje i různorodost zdrojů financování. V případě, že má organizace rovnoměrně rozdělené více než tři druhy zdrojů financování a současně provozuje doplňkovou činnost, vypovídá to o ekonomické stabilitě organizace (Špička, 2017, str. 115). Lze říct, že u příspěvkových organizací převažují veřejné prostředky a vlastní zdroje nad dluhy, které mají převážně charakter závazků, a to vůči dodavatelům nebo zaměstnancům. Při hodnocení oblasti financování lze vypočítat ukazatel věřitelského rizika a míru finanční nezávislosti (Kraftová, 2002, str. 126).

- **Ukazatel věřitelského rizika**

Výsledek ukazatele vysvětluje, jakou měrou se cizí kapitál podílí na finančních zdrojích (Kraftová, 2002, str. 128). Ukazatel lze vypočítat dle vztahu (Kraftová, 2002, str. 128):

$$\text{Ukazatel věřitelského rizika} = \frac{\text{cizí kapitál}}{\text{kapitál celkem}} * 100 \quad (9)$$

- **Míra finanční nezávislosti**

Příspěvková organizace je stabilní neboli finančně nezávislá, pokud hodnoty tohoto ukazatele dosahují vysokých hodnot, zpravidla nad 70 %. Hodnota nižší než 50 % poskytuje organizaci varovný signál a hodnota pohybující se pod hranicí 30 % interpretuje nestabilitu organizace, která může směřovat i k ukončení činnosti (Kraftová, 2002, str. 127). Ukazatel lze vypočítat dle vztahu (Kraftová, 2002, str. 127):

$$\text{Míra finanční nezávislosti} = \frac{\text{vlastní kapitál}}{\text{kapitál celkem}} * 100 \quad (10)$$

## UKAZATELE AKTIVITY

Ukazatele aktivity patří mezi doplňující ukazatele hodnocení finančního zdraví příspěvkové organizace, neboť dochází k jejich prolínání v oblasti ostatních ukazatelů (Kraftová, 2002, str. 119). Analyzují, s jakou intenzitou organizace hospodaří s jednotlivými formami majetku. Pokud příspěvková organizace hospodaří s majetkem efektivně, projeví se to rostoucí hodnotou aktivity (Špička, 2017, str. 117).

- **Doba inkasa pohledávek**

Ukazatel, kdy cílem je co nejkratší doba inkasa pohledávek, udává, za jak dlouho jsou pohledávky průměrně splaceny (Otrusinová, Kubíčková, 2011, str. 114). Ukazatel lze vypočítat dle vztahu (Špička, 2017, str. 117):

$$Doba\ inkasa\ pohledávek = \frac{B.II. Krátkodobé\ pohledávky}{Výnosy\ celkem/360} \quad (11)$$

- **Doba úhrady závazků**

Doba úhrady závazků vyjadřuje, za kolik dní jsou splaceny krátkodobé závazky organizace. Pro zachování finanční rovnováhy platí pravidlo, že doba splatnosti závazků by měla být delší než doba inkasa krátkodobých pohledávek (Růčková, 2019, str. 70-71). Ukazatel lze vypočítat dle vztahu (Špička, 2017, str. 117):

$$Doba\ úhrady\ závazků = \frac{D.III. Krátkodobé\ závazky}{Náklady\ celkem/360} \quad (12)$$

## **UKAZATELE INVESTIČNÍHO ROZVOJE/ÚTLUMU**

Význam ukazatele je pro příspěvkovou organizaci důležitý, jelikož tyto subjekty nepůsobí v podmínkách, kde fungují pravidla tržního mechanismu. Proto je zde potřeba sledovat, v jaké kvalitě a kvantitě se majetek nachází. O investičním rozvoji či útlumu je následně rozhodováno na základě zjištěného výsledku. Mezi ukazatele hodnocení této oblasti patří koeficient opotřebení dlouhodobého majetku (DM) a míra investičního rozvoje (Kraftová, 2002, str. 133).

- **Koeficient opotřebení DM**

Koeficient slouží ke zjištění míry opotřebení investičního majetku. Vyšší hodnota koeficientu povede k větší potřebě organizace získat investice (Kraftová, 2002, str. 134). Ukazatel lze vypočítat dle vztahu (Kraftová, 2002, str. 133):

$$Koeficient\ opotřebení\ DM = 1 - \frac{\sum ZC}{\sum PC} \quad (13)$$

$\sum ZC$  je suma zůstatkových cen dlouhodobého majetku,

$\sum PC$  je suma pořizovacích cen dlouhodobého majetku.

- **Míra investičního rozvoje**

Výsledná hodnota ukazatele udává schopnost organizace obnovit, popřípadě rozšířit svůj majetek z odpisů v průběhu jednoho roku (Špička, 2017, str. 117). Ukazatel lze vypočítat dle vztahu (Špička, 2017, str. 117):

$$\text{Míra investičního rozvoje} = \frac{\text{investice brutto}}{\text{odpisy}} \quad (14)$$

## **UKAZATELE PRODUKTIVITY**

Ukazatele produktivity, mezi které patří produktivita práce a kapitálu, vyjadřují produkční schopnost a výkonnost v závislosti na zdrojích bohatství, především pak na práci a kapitálu (Kraftová, 2002, str. 136).

- **Produktivita práce**

Produktivita práce vyjadřuje, kolik financí je potřeba na jednoho pracovníka v organizaci. Na ukazatel působí tři významné skutečnosti, a to přidaná hodnota, počet pracovníků a osobní náklady na zaměstnance. Platí, že s rostoucí přidanou hodnotou a zároveň se snižováním počtu zaměstnanců, bude produktivita práce maximalizována. Osobní náklady ukazatel zvyšují, když dochází k jejich snižování. Avšak snižování osobních nákladů při stálém počtu zaměstnanců vede k nižším průměrným nákladům, což se projeví klesající tendencí produktivity práce (Kraftová, 2002, str. 138). Ukazatel lze vypočítat dle vztahu (Kraftová, 2002, str. 137):

$$PP = \frac{PH}{\emptyset L} \quad (15)$$

*PP* je produktivita práce,

*PH* je přidaná hodnota,

*∅L* je průměrný počet pracovníků.

## 5 FINANČNÍ ANALÝZA VYBRANÝCH PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ

Praktická část diplomové práce se zaměřuje na finanční analýzu vybraných typů příspěvkových organizací. Pro účely této práce byly vybrány tři příspěvkové organizace, a sice Základní škola Pardubice-Spořilov, Sociální služby města Pardubic a Dům dětí a mládeže Beta Pardubice. Zmíněné organizace se odlišují v předmětu činnosti, ale mají tyto společné charakteristické znaky:

- územní působnost v katastru města Pardubice,
- z hlediska členění spadají do kategorie příspěvkových organizací zřizovaných na úrovni územních samosprávných celků, kdy jejich zřizovatelem je Statutární město Pardubice.

Následující kapitoly této práce podrobněji charakterizují předmět činnosti výše zmíněných organizací, jejich financování a hospodaření. Kapitola se taktéž bude věnovat analýze finančního zdraví všech příspěvkových organizací, a to pomocí poměrových ukazatelů.

### 5.1 Základní škola Pardubice-Spořilov

Základní škola Pardubice-Spořilov je příspěvková organizace (dále jen „PO“) se sídlem v Pardubicích v ulici Kotkova. Zřizovatelem této organizace je Statutární město Pardubice. Organizace byla zřízena na dobu neurčitou na základě usnesení ze zasedání Zastupitelstva města Pardubic v roce 1994. O vzniku PO byla zřizovatelem vydána zřizovací listina, kde je mimo jiné vymezen i předmět činnosti, který organizace vykonává.

Hlavní účel a předmět činnosti Základní školy Pardubice-Spořilov (dále jen „ZŠ Spořilov“) spočívá v poskytování základního vzdělávání a školských služeb. Tato činnost se řídí zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů. Příspěvková organizace poskytuje základní vzdělání žákům ve věku 6 až 18 let. Výuka probíhá podle vlastního školního vzdělávacího programu, který je zaměřen na celkovou podporu zdravého životního stylu a environmentální výchovu. Cílem školy je usilovat o propojení školy s praktickým životem, podporovat aktivity, tvořivost dětí a vytvářet prostor pro jejich seberealizaci. Předmět činnosti ZŠ Spořilov spočívá i v provozování školní jídelny a školní družiny. Školní jídelna slouží ke stravování žáků základní školy a rovněž zajišťuje stravování pro zaměstnance. Ze zřizovatelské listiny vyplývá, že může sloužit i ke stravování žáků či zaměstnanců jiných právnických osob, které vykonávají činnost škol a školských zařízení. Školní družina poskytuje zájmové vzdělávání žáků.

Vedle své hlavní činnosti vykonává ZŠ Spořilov se souhlasem zřizovatele také doplňkovou činnost, která nesmí narušit hlavní účel činnosti. Doplňkovou činnost organizace vykonává za účelem lepšího využití hospodářských možností a odbornosti zaměstnanců. Jedná se o následující činnosti:

- podnájem spravovaného nemovitého majetku,
- pronájem reklamních ploch,
- provozování zájmové činnosti pro veřejnost,
- pořádání sportovních, kulturních a vzdělávacích akcí,
- stravovací služby (prodej svačin, vaření pro cizí strávníky),
- kopírovací a administrativní služby,
- vedení účetnictví případně mzdové agendy pro jiné PO.

Statutárním orgánem ZŠ Spořilov je ředitel, který jedná ve všech věcech jménem příspěvkové organizace a je odpovědný za její chod. Do funkce je jmenován a případně z funkce odvoláván Radou města Pardubic. Od 1. srpna 2011 je do funkce ředitele jmenován pan Mgr. Bc. Karel Žemlička.

### 5.1.1 Finanční hospodaření

ZŠ Spořilov nemůže svoji činnost provozovat pouze na bázi samofinancování, ale ke své existenci využívá i vnitřní a vnější zdroje, které budou obsahem této podkapitoly a budou postupně vysvětleny.

Prvním interním zdrojem, ze kterého získává tato organizace peněžní prostředky, je hlavní a doplňková činnost. Evidenci a účtování těchto dvou činností organizace provádí odděleně, neboť je to i její zákonná povinnost. Tabulka č. 3 zaznamenává informace o hospodářském výsledku ZŠ Spořilov za hlavní a doplňkovou činnost v letech 2015 až 2019. Je zde uveden i výsledek hospodaření běžného účetního období, který je součástí pasiv. Tato položka rozvahy pak vyjadřuje součet výsledku hospodaření za obě činnosti.

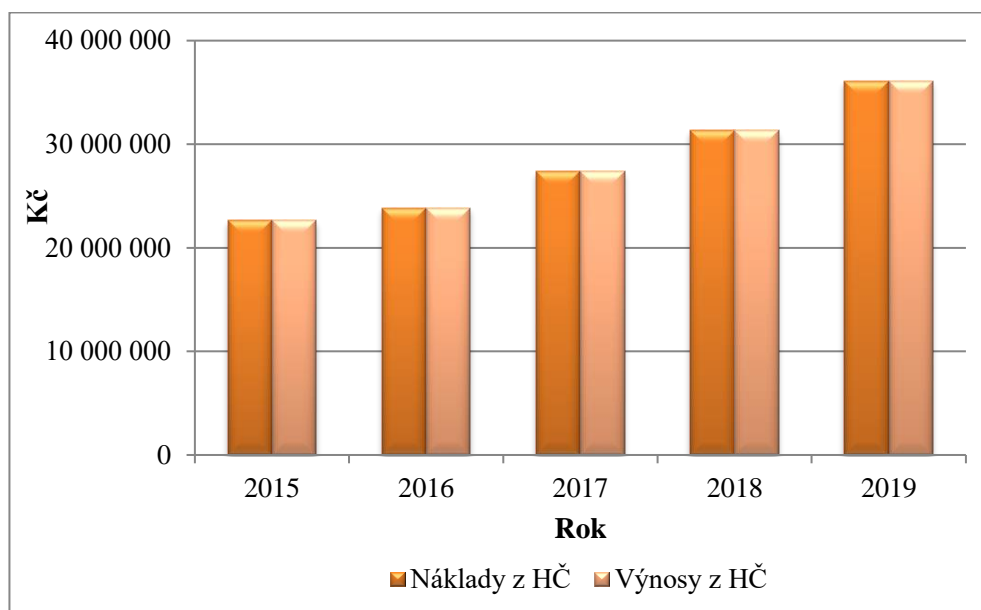
**Tabulka 3 Výsledek hospodaření ZŠ Spořilov v letech 2015 až 2019 (v Kč)**

Výsledek hospodaření	Rok				
	2015	2016	2017	2018	2019
Hlavní činnost	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Doplňková činnost	135 056,00	109 571,50	116 645,00	101 230,00	105 707,00
VH běžného období	135 056,00	109 571,50	116 645,00	101 230,00	105 707,00

*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů ZŠ Spořilov*

Graf č. 1 zaznamenává vývoj nákladů a výnosů z hlavní činnosti v období pěti let. V letech 2015 až 2019 byly náklady a výnosy vyrovnané, a tudíž i hospodářské výsledky z hlavní činnosti za sledované období jsou na základě tabulky č. 3 rovny nule. Z grafu je taktéž zřejmý lineární nárůst sledovaných hodnot. Během období vzrostly náklady a současně i výnosy z hlavní činnosti téměř o 13,5 milionu korun.

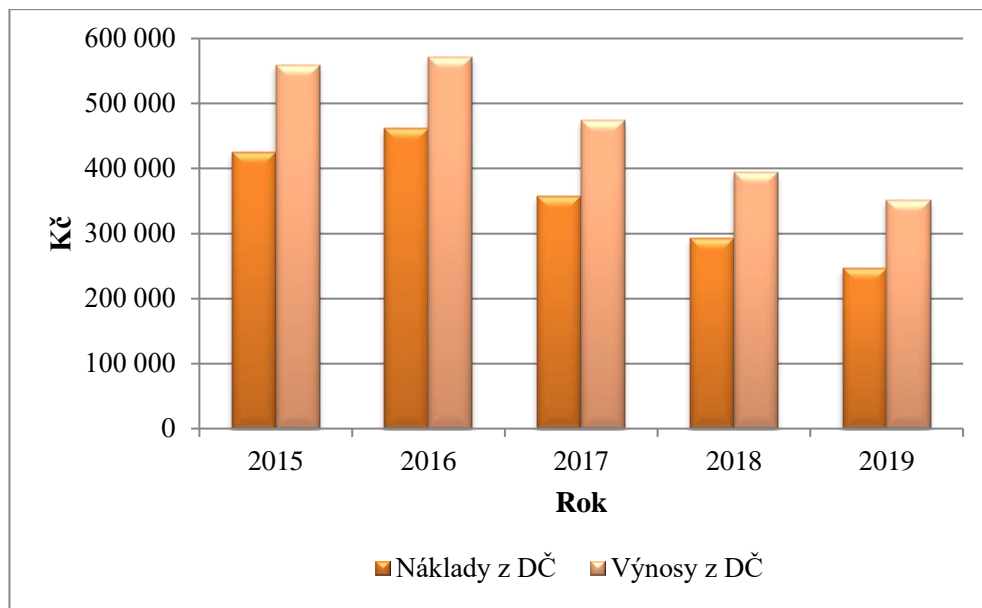
**Graf 1 Vývoj nákladů a výnosů ZŠ Spořilov z hlavní činnosti v letech 2015 až 2019 (v Kč)**



*Zdroj: vlastní zpracování*

Vývoj nákladů a výnosů za doplňkovou činnost v letech 2015 až 2019 vyobrazuje graf č. 2. Náklady i výnosy mají ve sledovaném období klesající tendenci. Během období došlo k poklesu nákladů o 178 815 Kč a u výnosů ke snížení o 208 164 Kč. Jak udává tabulka č. 3, během období klesá i výsledek hospodaření z doplňkové činnosti, kdy došlo k jeho poklesu o 29 349 Kč. Největšího zisku organizace dosáhla v roce 2015, kdy zisk činil 135 056 Kč. Naopak nejmenšího zisku docílila v roce 2019, a to ve výši 105 707 Kč. Pozitivní v této oblasti je i fakt, že během sledovaných let organizace vykazuje z této činnosti zisk, a tudíž její doplňková činnost probíhá efektivně.

**Graf 2 Vývoj nákladů a výnosů ZŠ Spořilov z doplňkové činnosti v letech 2015 až 2019 (v Kč)**



*Zdroj: vlastní zpracování*

Druhým interním zdrojem, se kterým tato organizace hospodáří, jsou peněžní fondy, které eviduje ve svém účetnictví na příslušných účtech. ZŠ Spořilov tvoří podle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů rezervní fond, fond odměn, fond investic a FKSP. Jak již bylo zmíněno v teoretické části práce, fondy jsou součástí rozvahy části pasiv, kde tvoří položku C.II. Fondy účetní jednotky. Struktura evidence jednotlivých fondů je pro PO striktně vymezena v přílohách k účetním závěrkám.

### **Rezervní fond**

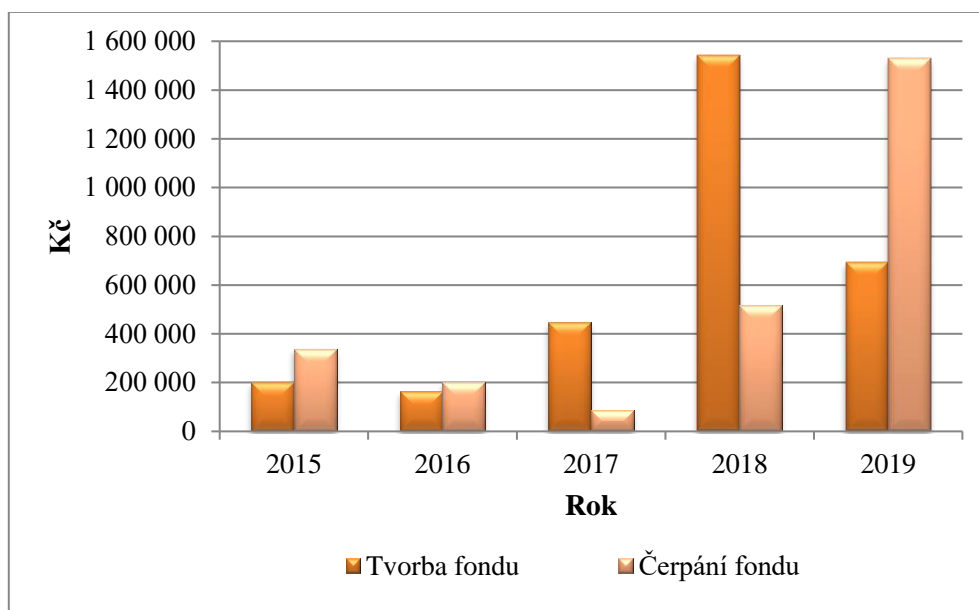
ZŠ Spořilov vykazuje rezervní fond prostřednictvím svého účtového rozvrhu pod číslem účtu 413, kde eviduje rezervní fond, který je tvořen ze zlepšeného hospodářského výsledku. Pod číslem účtu 414 pak účtuje rezervní fond, jehož tvorba probíhá z nevyčerpaných finančních prostředků poskytnutých z Evropské unie či o účelových a neúčelových peněžních darů. Z tabulky č. 4 lze vyčíst v součtu údaje o stavech, tvorbě a čerpání těchto rezervních fondů. Graf č. 3 pak interpretuje vývoj tvorby a čerpání rezervního fondu ZŠ Spořilov.



**Tabulka 4 Rezervní fond ZŠ Spořilov v letech 2015 až 2019 (v Kč)**

Rezervní fond	Rok				
	2015	2016	2017	2018	2019
Počáteční stav k 1.1.	310 356,69	172 797,98	133 809,60	494 612,16	1 519 923,59
Tvorba fondu	200 890,70	162 576,00	448 028,50	1 540 275,00	692 625,00
Čerpání fondu	338 449,41	201 564,38	87 225,94	514 963,57	1 528 947,42
Konečný stav k 31.12.	172 797,98	133 809,60	494 612,16	1 519 923,59	683 601,17

*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů ZŠ Spořilov*

**Graf 3 Tvorba a čerpání rezervního fondu ZŠ Spořilov (v Kč)**

*Zdroj: vlastní zpracování*

Na základě informací z grafu č. 3 a tabulky č. 4 lze shrnout, že v průběhu období se tvorba i následné čerpání z fondu výrazně měnili. Příděl do fondu probíhal ve všech letech převážně ze zlepšeného hospodářského výsledku. V roce 2015 došlo k čerpání tohoto fondu ve prospěch investičního fondu ve výši 300 000 Kč. V roce 2016 sloužil rezervní fond i k úhradě sankce ve výši 9 370 Kč. V roce 2018 tvorba třikrát převýšila čerpání, a to z důvodu, že fond byl tvořen mimo jiné z vysoké nespotřebované dotace z Evropské unie na projekt „Šablony 2“ ve výši 1 362 290 Kč. V roce 2019 byla situace opačná, kdy čerpání z fondu převyšovalo tvorbu, a to právě z důvodu čerpání dotace na zmíněný projekt. Rezervní fond byl v průběhu let využíván také k čerpání účelových a neúčelových darů poskytnutých například od Služeb města Pardubic či společnosti Gastromedic. Z rezervního fondu se taktéž hradilo i překročení čerpání rozpočtu zřizovatele či překročení dotace ze státního rozpočtu.

## Fond odměn

Fond odměn, který je v účetnictví evidován pod číslem účtu 411, využívá ZŠ Spořilov na základě rozhodnutí zřizovatele a v souladu se zákonem striktně na financování odměn zaměstnanců, ale slouží také jako rezerva prostředků na platy zaměstnanců. V tabulce č. 5 jsou uvedeny počáteční a konečné stavy a pohyby v letech 2015 až 2019.

**Tabulka 5 Fond odměn ZŠ Spořilov v letech 2015 až 2019 (v Kč)**

Fond odměn	Rok				
	2015	2016	2017	2018	2019
Počáteční stav k 1.1.	178 334,10	241 835,00	181 564,00	188 288,00	143 988,00
Tvorba fondu	110 000,90	35 000,00	30 000,00	50 000,00	35 000,00
Čerpání fondu	46 500,00	95 271,00	23 276,00	94 300,00	0,00
Konečný stav k 31.12.	241 835,00	181 564,00	188 288,00	143 988,00	108 988,00

*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů ZŠ Spořilov*

Východiskem pro tvorbu tohoto fondu je zlepšený výsledek hospodaření, kdy jeho maximální příděl nesmí překročit hranici 80 %. Příslušné odměny byly zaměstnancům vyplaceny, kromě roku 2019, každý rok. V roce 2016 byly vyplaceny nejvyšší odměny, a to v součtu ve výši 95 271 Kč.

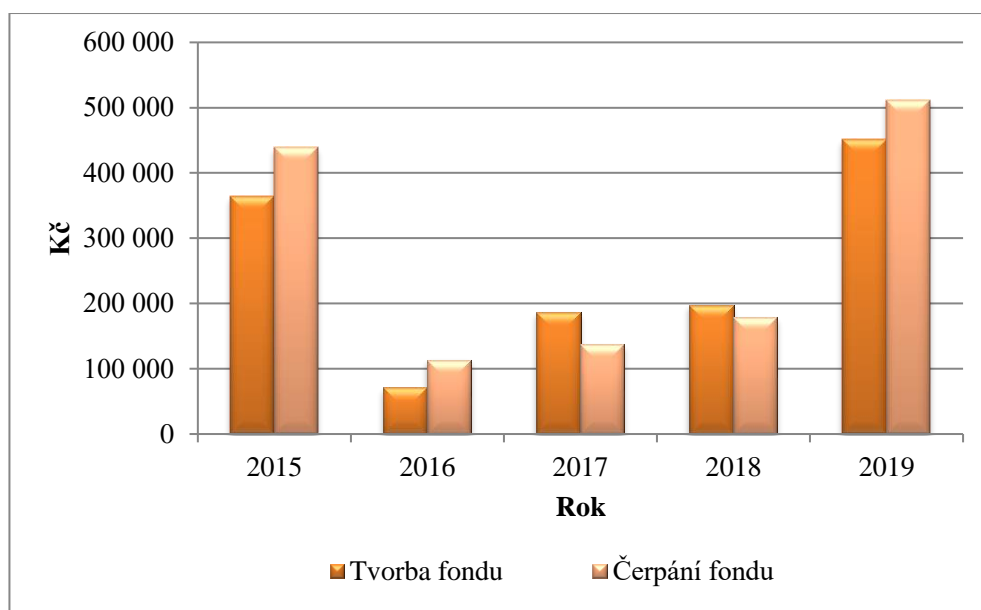
## Fond investic

Fond investic ZŠ Spořilov vede v účetnictví pod číslem účtu 416 a využívá jej elementárně pro financování investic, opravu a údržbu majetku. Účet slouží i pro odvod finančních prostředků zpět do rozpočtu zřizovatele, ale to organizace v průběhu let neuskutečnila. Příděl do fondu investic probíhal převážně prostřednictvím peněžních prostředků ve výši odpisů hmotného a nehmotného majetku a pomocí investičních příspěvků od Statutárního města Pardubice. Stavy, příděly a čerpání jsou znázorněny v tabulce č. 6. Pro lepší přehlednost je vývoj tvorby a čerpání fondu vyobrazen v grafu č. 4.

**Tabulka 6 Fond investic ZŠ Spořilov v letech 2015 až 2019 (v Kč)**

Fond investic	Rok				
	2015	2016	2017	2018	2019
Počáteční stav k 1.1.	163 267,58	88 112,58	45 858,58	94 874,58	113 471,58
Tvorba fondu	363 679,00	70 938,00	186 606,00	197 562,00	450 832,37
Čerpání fondu	438 834,00	113 192,00	137 590,00	178 965,00	511 813,12
Konečný stav k 31.12.	88,112,58	45 858,58	94 874,58	113 471,58	52 490,83

*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů ZŠ Spořilov*

**Graf 4 Tvorba a čerpání fondu investic ZŠ Spořilov (v Kč)**

*Zdroj: vlastní zpracování*

Ve třech letech, a sice 2015, 2016 a 2019, bylo čerpání z fondu vyšší než jeho tvorba. V roce 2015 byl fond tvořen nejen z odpisů, ale i z částky převedené z rezervního fondu ve výši 300 000 Kč. Z tohoto fondu pak organizace v roce 2015 financovala přestavbu kotelny na gymnastický sál ve výši 438 834 Kč. V roce 2016 probíhala tvorba pouze z odpisů a organizace čerpala z fondu peněžní prostředky na nákup traktoru ve výši 56 190 Kč, zednické a obkladačské práce ve výši 39 838 Kč a na obnovu počítačové sítě ve výši 17 164 Kč. V roce 2017 až 2019 byl přiděl do fondu tvořen jak z odpisů hmotného a nehmotného majetku, tak i z dotací od zřizovatele na nákup kotle do školní jídelny. V roce 2017 byl z fondu koupen kotel do školní jídelny ve výši 137 590 Kč. V roce 2018 byl investiční příspěvek použit znovu na nákup kotle ve výši 120 693 Kč a interaktivní tabule pro výuku ve výši 58 272 Kč. V roce 2019 organizace použila příspěvek na nákup myčky na nádobí do školní jídelny ve výši

412 213,12 Kč. Dále byla z investičního fondu zaplacená přístavba zahradního domku ve výši 99 600 Kč.

### Fond kulturních a sociálních potřeb

FKSP je určen na benefity pro zaměstnance a organizace ho eviduje prostřednictvím účtového rozvrhu pod číslem účtu 412. Tabulka č. 7 obsahuje informace o stavech, tvorbě a čerpání FKSP. Příděl do fondu, neboli jeho tvorba, probíhala ve všech sledovaných letech na základě jednotného přídělu z prostředků na platy, který v roce 2015 činil 1 %, v roce 2016 1,5 % a v dalších letech 2 % z prostředků na platy.

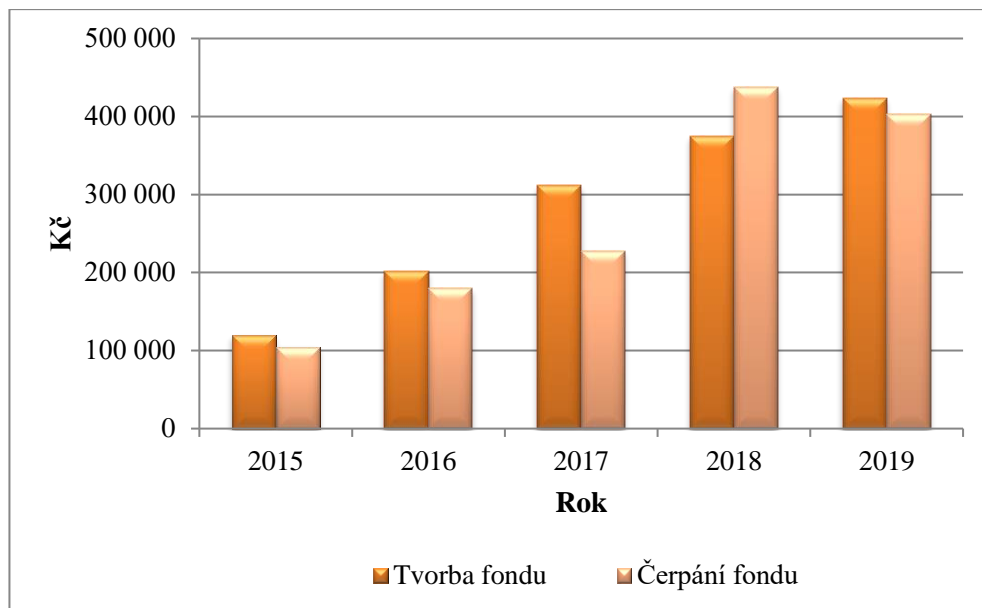
Tabulka 7 FKSP ZŠ Spořilov v letech 2015 až 2019 (v Kč)

FKSP	Rok				
	2015	2016	2017	2018	2019
Počáteční stav k 1.1.	22 972,12	38 067,75	59 878,03	144 089,29	81 771,43
Tvorba fondu	120 027,63	201 658,28	311 964,26	375 288,14	424 036,28
Čerpání fondu	104 932,00	179 848,00	227 753,00	437 606,00	403 665,00
Konečný stav k 31.12.	38 067,75	59 878,03	144 089,29	81 771,43	102 142,71

*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů ZŠ Spořilov*

Vývoj tvorby a čerpání FKSP vyobrazuje graf č. 5, ze kterého je zřejmý nárůst obou hodnot, až na rok 2019, kdy čerpání z fondu kleslo. V roce 2018 byl největší položkou čerpání FKSP příspěvek na rekreaci ve výši 113 582 Kč. Největší příděl do fondu byl zaznamenán v roce 2019, a to ve výši 424 036,28 Kč. Během let 2015 až 2019 organizace nejvíce čerpala peněžní prostředky z FKSP na stravování, rekreaci, kulturu, tělovýchovu a sport, občerstvení, peněžní dary, ale také na vybavení, které přispělo ke zlepšení pracovního prostředí zaměstnanců, vitamínové prostředky či masáže.

**Graf 5 Tvorba a čerpání FKSP ZŠ Spořilov v letech 2015 až 2019 (v Kč)**



*Zdroj: vlastní zpracování*

Externím finančním zdrojem, který je pro organizaci klíčový a bez kterého by nemohla hospodařit, jsou transfery, kam lze zahrnout příspěvek na provoz od zřizovatele, dotace od jiných subjektů, finanční výpomoci či peněžní dary. Tabulka č. 8 poskytuje informace o celkovém vývoji výnosů z transferů, ve kterých je zahrnut i zmíněný příspěvek na provoz od zřizovatele. Jsou zde uvedeny i konkrétní částky příspěvku na provoz od zřizovatele, Statutárního města Pardubice, za sledované období.

**Tabulka 8 Výnosy z transferů a příspěvek na provoz ZŠ Spořilov v letech 2015 až 2019 (v Kč)**

Položka	Rok				
	2015	2016	2017	2018	2019
Výnosy z transferů	20 232 977,00	21 487 844,00	25 131 640,00	28 943 300,00	33 673 486,63
Příspěvek na provoz od zřizovatele	2 795 500,00	2 995 300,00	3 243 900,00	3 740 900,00	3 823 543,00

*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů ZŠ Spořilov*

Statutární město Pardubice poskytuje ZŠ Spořilov rok od roku vyšší příspěvek. Poskytnutý příspěvek je určen na běžný provoz a organizace z něj financuje výhradně mzdové a provozní náklady (opravy, energie). V průběhu každého roku organizace taktéž získává dotace i od jiných subjektů.

V roce 2015 organizace dostala k hospodaření dotaci ze státního rozpočtu na financování přímých nákladů ve výši téměř 15,5 milionu korun. Subvenci organizace

obdržela i od Úřadu práce či Úřadu městského obvodu Pardubice I. Evropská unie přispěla dotací na nákup školních tabletů ve výši 406 490 Kč. ZŠ Spořilov se v roce 2015 zúčastnila i projektů financovaných z Evropské unie, a to s názvem „Výzva 56 – Čtenářské dílny“ a „Výzva 57 – Zvyšování kvality vzdělávání – žákovské dílny“. První projekt trval 4 měsíce, kdy se učitelé i žáci učili pracovat ve čtenářských dílnách. Druhý projekt byl zaměřen na práci ve školní dílně a polytechnické vzdělávání. ZŠ Spořilov v tomto roce přijala finanční prostředky na financování rozvojových programů „Zvýšení platů ve školství“ ve výši 429 339 Kč, „Zvýšení odměňování“ ve výši 77 521 Kč a „Podpora školních psychologů“ ve výši 215 296 Kč. ZŠ Spořilov čerpala dotaci i na provoz hřiště ve výši 90 000 Kč a také příspěvek ve výši 20 000 Kč na program „Ekologie“.

**V roce 2016** přijala ZŠ Spořilov neinvestiční dotaci ze státního rozpočtu na přímé náklady spojené se vzděláváním ve výši 17 405 000 Kč. Organizace obdržela dotace i od Úřadu práce ve výši 180 000 Kč a Úřadu městského obvodu Pardubice I. ve výši 4 000 Kč. ZŠ Spořilov čerpala dotaci i na provoz hřiště ve výši 90 000 Kč a také příspěvek ve výši 20 000 Kč na program „Ekologie“, ze kterého jsou hrazeny návštěvy žáků v Ekocentru Paleta. Organizace se začátkem školního roku zapojila i do projektu „Šablony 1“, na který čerpala dotaci od Evropské unie ve výši 92 639 Kč. Projekt je sjednán vždy na 3 roky a je určen k financování školního asistenta, doučování žáků, školení a vzdělávání pracovníků a tandemové výuce ve škole i mimo školu. Další neinvestiční dotaci ZŠ Spořilov přijala na financování rozvojového programu „Zvýšení platů pracovníků regionálního školství“ ve výši 490 076 Kč a „Podpora školních psychologů“ ve výši 210 829 Kč. Díky druhé dotaci na rozvojový program působí ve škole na poloviční úvazek školní psycholožka.

**V roce 2017** přijala ZŠ Spořilov neinvestiční dotaci ze státního rozpočtu na přímé náklady spojené se vzděláváním ve výši 20 583 935 Kč. Účast na projektu „Šablony 1“ pokračovala i v tomto roce, kdy organizace obdržela dotaci od Evropské unie ve výši 685 512 Kč. Čerpala taktéž dotace na program „Ekologie“ ve výši 20 000 Kč a dotaci na provoz hřiště ve výši 90 000 Kč. Organizace v roce 2017 hospodařila i s dotacemi na rozvojové programy „Zvýšení platů pracovníků regionálního školství“ ve výši 407 607 Kč a „Zvýšení platů nepedagogických zaměstnanců regionálního školství“ ve výši 100 686 Kč.

**V roce 2018** byla organizaci poskytnuta neinvestiční dotace na přímé náklady ze státního rozpočtu ve výši 24 602 205 Kč a dotace na projekt „Ekologie“ ve výši 16 000 Kč. Z Evropské unie organizace dostala peněžní prostředky k financování projektu „Šablony 1“, který byl k 30. červnu 2018 ukončen. Dalším velkým a přínosným projektem, do kterého se ZŠ Spořilov od 1. září 2018 zapojila, je projekt „Šablony 2“, kdy obdržené finanční prostředky

od Evropské unie ve výši 217 658 Kč byly využity za stejným účelem jako u projektu „Šablony 1.“

V roce 2019 činila poskytnutá neinvestiční dotace ze státního rozpočtu 28 406 196 Kč. Organizace jako v předešlých letech přijala dotaci i na provoz hřiště ve výši 90 000 Kč a program „Ekologie“ ve výši 18 000 Kč. K financování rozvojového programu „Podpora školních psychologů“ ZŠ Spořilov využila příspěvek ve výši 275 957 Kč. Obdržené peněžní prostředky od Evropské unie ve výši 838 801 Kč ZŠ Spořilov investovala do projektu „Šablony 2“.

### 5.1.2 Poměrové ukazatele

Tato podkapitola se zaměřuje na analýzu finančního zdraví ZŠ Spořilov v letech 2015 až 2019 pomocí poměrových ukazatelů – autarkie, rentability, likvidity, financování a aktivity. K výpočtům jednotlivých ukazatelů byly využity vzorce z teoretické části kapitoly 4. Výchozí hodnoty potřebné pro výpočet daného ukazatele, jsou vždy s výslednou hodnotou, zaokrouhlenou na dvě desetinná místa, uvedeny v příslušné tabulce a patřičně okomentovány.

#### UKAZATELE AUTARKIE

Ukazatel autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů se využívá pro určení míry soběstačnosti organizace. Výchozí hodnoty a následně vypočtené hodnoty ukazatele autarkie na bázi výnosů a nákladů ZŠ Spořilov v letech 2015 až 2019 znázorňuje tabulka č. 9.

**Tabulka 9 Ukazatel autarkie ZŠ Spořilov v letech 2015 až 2019 (v %)**

Ukazatel	Rok				
	2015	2016	2017	2018	2019
Výnosy celkem z HČ	22 626 181,28	23 850 716,32	27 366 827,92	31 306 378,62	36 096 744,36
Náklady celkem z HČ	22 626 181,28	23 850 716,32	27 366 827,92	31 306 378,62	36 096 744,36
Autarkie HČ na bázi výnosů a nákladů	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů ZŠ Spořilov*

Během sledovaného období se náklady rovnaly výnosům. Na základě výsledků ukazatele lze konstatovat, že ve všech analyzovaných letech byla ZŠ Spořilov schopna pokrýt své náklady z HČ výnosy v plné výši. To znamená, že byla v této oblasti 100 % soběstačná.

## UKAZATELE RENTABILITY

Ukazatele rentability hodnotí efektivnost činnosti ZŠ Spořilov, a to z hlediska vytváření nových zdrojů a dosahování zisku. V práci je vypočítán a interpretován ukazatel rentability nákladů DČ, míry pokrytí ztráty a variátor celkových nákladů.

- **Rentabilita nákladů doplňkové činnosti**

Rentabilita nákladů doplňkové činnosti patří mezi nejpřísnější ukazatele hodnocení. V tabulce č. 10 jsou uvedeny výchozí hodnoty a následně vypočtená hodnota ukazatele v letech 2015 až 2019.

**Tabulka 10 Rentabilita nákladů DČ ZŠ Spořilov v letech 2015 až 2019 (v %)**

Ukazatel	Rok				
	2015	2016	2017	2018	2019
HV běžného účetního období z DČ	135 056,00	109 571,50	116 645,00	101 230,00	105 707,00
Náklady celkem z DČ	424 537,00	461 830,50	357 606,00	292 680,00	245 722,00
Rentabilita nákladů DČ	31,81	23,73	32,62	34,59	43,02

*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů ZŠ Spořilov*

V oblasti rentability nákladů DČ lze zhodnotit dosažené výsledné hodnoty ZŠ Spořilov pozitivně. Nejvyšší hodnoty organizace dosáhla v roce 2019, a to 43 %, kdy důvodem byly nejnižší náklady. Naopak nejnižší rentabilitu z DČ měla v roce 2016, a to 23,73 %, kdy i náklady na DČ byly nejvyšší. U tohoto ukazatele platí, že čím vyšších kladných hodnot organizace v této oblasti dosahuje, tím efektivnější je provozování její doplňkové činnosti, což ZŠ Spořilov splňuje ve všech letech.

- **Míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti**

Ukazatel zachycuje, v jaké procentuální míře je pokryta ztráta z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti. Ukazatel lze vypočítat pouze za předpokladu, že organizace hospodaří v oblasti své hlavní činnosti ve ztrátě. Tabulka č. 11 shrnuje výchozí hodnoty a následně vypočtenou hodnotu tohoto ukazatele. Vzhledem k faktu, že organizace vykazovala během běžného účetního období ve všech letech z hlavní činnosti nulový hospodářský výsledek, nelze tento ukazatel v letech 2015 až 2019 kvantifikovat.



**Tabulka 11 Míra pokrytí ztráty z HČ ziskem z DČ ZŠ Spořilov v letech 2015 až 2019 (v %)**

Ukazatel	Rok				
	2015	2016	2017	2018	2019
HV běžného účetního období z DČ	135056,00	109 571,50	116 645,00	101 230,00	105 707,00
HV běžného účetního období z HČ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Míra pokrytí ztráty z HČ ziskem z DČ	x	x	x	x	x

*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů ZŠ Spořilov*

- **Variátor celkových nákladů**

Ukazatel vyjadřuje vztah mezi celkovým vývojem nákladů a výnosů z HČ. Z tabulky č. 12 je zřejmé, že ve všech letech je variátor celkových nákladů roven hodnotě 1, neboť se i náklady ve sledovaném období rovnají výnosům, a tudíž lze tento vztah zhodnotit velmi kladně. Organizace tak nemusí zvyšovat či snižovat nároky na dotace.

**Tabulka 12 Variátor celkových nákladů ZŠ Spořilov v letech 2015 až 2019**

Ukazatel	Rok				
	2015	2016	2017	2018	2019
Náklady celkem z HČ	22 626 181,28	23 850 716,32	27 366 827,92	31 306 378,62	36 096 744,36
Výnosy celkem z HČ	22 626 181,28	23 850 716,32	27 366 827,92	31 306 378,62	36 096 744,36
Variátor celkových nákladů	1,00	1,00	1,00	1,00	x

*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů ZŠ Spořilov*

## UKAZATELE LIKVIDITY

Ukazatele likvidity charakterizují platební schopnost organizace v daném okamžiku. Likviditu lze hodnotit na třech úrovních, a sice jako likviditu běžnou, pohotovou a peněžní. Vysoké hodnoty u pohotové a peněžní likvidity mohou být způsobeny příjmy v podobě transferů, které nejsou určeny k financování běžných provozních záležitostí. Mezi ně patří i peněžní prostředky z fondů, které účetní jednotka váže na běžném účtu, proto je nutné tyto dva ukazatele upravit, a to odečtením fondů účetní jednotky od finančních prostředků (Otrusinová, Kubíčková, 2011, str. 103).

- **Běžná likvidita**

Běžná likvidita ukazuje, kolikrát oběžná aktiva pokrývají krátkodobé závazky. V tabulce č. 13 jsou uvedeny hodnoty oběžných aktiv a krátkodobých závazků, ale také samotný výpočet běžné likvidity. Pouze v roce 2018 se organizace v oblasti běžné likvidity pohybovala v doporučeném

rozmezí, které je 1,5 – 2,5 indexního bodu a věřitele by byla schopna uspokojit skoro dvakrát. V ostatních letech se ZŠ Spořilov pohybovala pod doporučeným rozmezím, kdy by nebyla schopna uhradit své závazky ani 1,5krát.

**Tabulka 13 Běžná likvidita ZŠ Spořilov v letech 2015 až 2019**

Ukazatel	Rok				
	2015	2016	2017	2018	2019
Oběžná aktiva	2 763 243,03	2 758 069,09	4 255 155,63	5 056 618,46	4 736 952,55
Krátkodobé závazky	2 067 660,22	2 202 673,88	3 186 233,10	3 053 520,36	3 633 109,34
Běžná likvidita	1,34	1,25	1,34	1,66	1,30

*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů ZŠ Spořilov*

- **Pohotová likvidita**

Pohotová likvidita vyjadřuje vyrovnanost mezi krátkodobými pohledávkami a závazky. Z tabulky č. 14 je jasně viditelné, že hodnoty upravené pohotové likvidity po odečtení fondů se pohybují v doporučeném optimu, které je v rozmezí 1 – 1,5 indexního bodu. Pohotovou likviditu lze v tomto směru hodnotit u ZŠ Spořilov jako velmi příznivou, protože i výsledné hodnoty oscilují okolo hodnoty 1, což značí vyrovnanost pohledávek a závazků.

**Tabulka 14 Pohotová likvidita ZŠ Spořilov v letech 2015 až 2019**

Ukazatel	Rok				
	2015	2016	2017	2018	2019
Krátkodobé pohledávky	58 508,00	140 842,00	81 693,30	191 459,00	208 818,85
Krátkodobý finanční majetek	2 647 821,28	2 544 610,13	4 083 539,34	4 787 159,43	4 451 934,04
Krátkodobé závazky	2 067 660,22	2 202 673,88	3 186 233,10	3 053 520,36	3 633 109,34
Pohotová likvidita	1,31	1,22	1,31	1,63	1,28
Fondy účetní jednotky	540 813,31	421 110,21	921 864,03	1 859 154,60	947 222,71
Upravená pohotová likvidita	1,05	1,03	1,02	1,02	1,02

*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů ZŠ Spořilov*

- **Peněžní likvidita**

Ukazatel peněžní likvidity lze u ZŠ Spořilov, s ohledem na upravené výsledné hodnoty uvedené v tabulce č. 15, zhodnotit velice kladně. Organizace dosahovala ve všech letech příznivých hodnot pohybujících se i v doporučeném rozmezí 0,9 – 1,1 indexního bodu.

**Tabulka 15 Peněžní likvidita ZŠ Spořilov v letech 2015 až 2019**

Ukazatel	Rok				
	2015	2016	2017	2018	2019
Krátkodobý finanční majetek	2 647 821,28	2 544 610,13	4 083 539,34	4 787 159,43	4 451 934,04
Krátkodobé závazky	2 067 660,22	2 202 673,88	3 186 233,10	3 053 520,36	3 633 109,34
Peněžní likvidita	1,28	1,16	1,28	1,57	1,23
Fondy účetní jednotky	540 813,31	421 110,21	921 864,03	1 859 154,60	947 222,71
Upravená peněžní likvidita	1,02	0,96	0,99	0,96	0,96

*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů ZŠ Spořilov*

## UKAZATELE FINANCOVÁNÍ

Ukazatele financování hodnotí ekonomickou stabilitu organizace a zjišťují, v jakém poměru jsou využívány jednotlivé zdroje financování. Mezi nejvýznamnější patří ukazatel věřitelského rizika a míra finanční nezávislosti.

- **Ukazatel věřitelského rizika**

Z tabulky č. 16 lze vidět, že ukazatel věřitelského rizika se pohybuje v letech 2015 až 2019 převážně okolo hranice 40 %, což značí 40% podíl cizího kapitálu na kapitálu celkovém. Tuto skutečnost lze zhodnotit pozitivně, neboť cizí kapitál se podílí na celkovém kapitálu méně než polovinou, což je považováno za doporučenou hodnotu.

**Tabulka 16 Ukazatel věřitelského rizika ZŠ Spořilov v letech 2015 až 2019 (v %)**

Ukazatel	Rok				
	2015	2016	2017	2018	2019
Cizí kapitál	2 067 660,22	2 202 673,88	3 186 233,10	3 053 520,36	3 633 109,34
Kapitál celkem	5 275 978,77	5 251 056,83	6 793 427,37	7 663 993,20	9 547 075,72
Ukazatel věřitelského rizika	39,19	41,95	46,90	39,84	38,05

*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů ZŠ Spořilov*

- **Míra finanční nezávislosti**

Z hlediska míry finanční nezávislosti a s ohledem na tabulku č. 17 lze konstatovat, že ZŠ Spořilov se na základě výsledků nejeví jako finančně nezávislá, neboť výsledné hodnoty se pohybují pod doporučenou hranicí 70 %. Nicméně nejsou nějak výrazně kritické a směřující k ukončení činnosti, neboť vlastní zdroje se podílí na celkovém kapitálu více (cca ze 60 %) než cizí kapitál (cca ze 40 %).

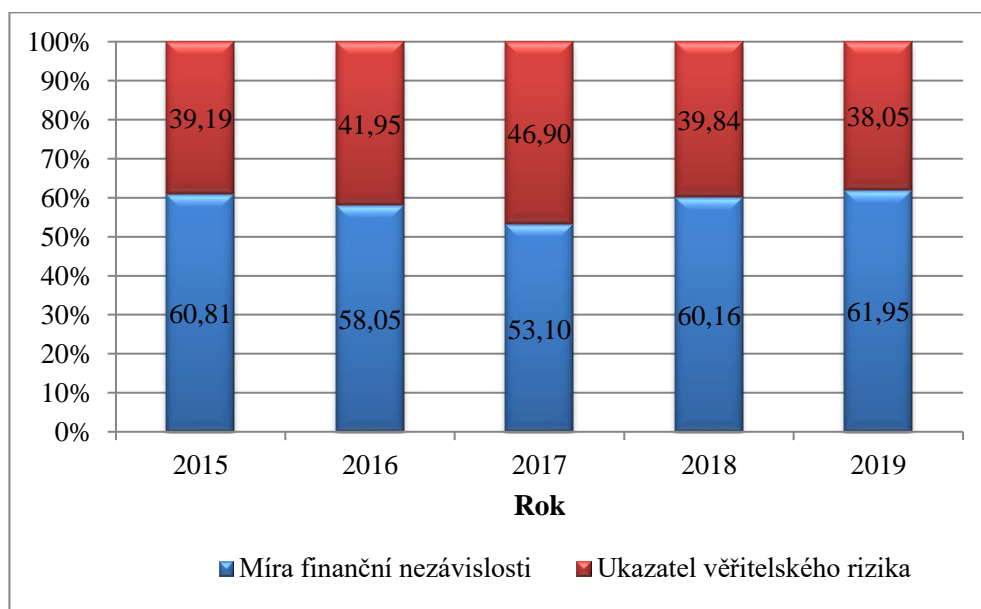
**Tabulka 17 Míra finanční nezávislosti ZŠ Spořilov v letech 2015 až 2019 (v %)**

Ukazatel	Rok				
	2015	2016	2017	2018	2019
Vlastní kapitál	3 208 318,55	3 048 382,95	3 607 194,27	4 610 472,84	5 913 966,38
Kapitál celkem	5 275 978,77	5 251 056,83	6 793 427,37	7 663 993,20	9 547 075,72
Míra finanční nezávislosti	60,81	58,05	53,10	60,16	61,95

*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů ZŠ Spořilov*

Vzhledem k faktu, že v součtu vlastní a cizí kapitál tvoří dohromady celkový kapitál organizace, měly by se i tyto ukazatele rovnat 100 %, což dokládá graf č. 6.

**Graf 6 Celkový kapitál ZŠ Spořilov v letech 2015 až 2019 (v %)**



*Zdroj: vlastní zpracování*

## UKAZATELE AKTIVITY

V rámci hodnocení aktivity byl vypočítán ukazatel doby inkasa pohledávek a doby úhrady závazků. Výsledné hodnoty obou ukazatelů jsou uvedeny v tabulce č. 18 a jsou vyjádřeny ve dnech. Doba inkasa pohledávek se během sledovaného období pohybovala kolem 2 dnů. Nejnižší hodnoty organizace dosáhla v roce 2015, kdy krátkodobé pohledávky byly ze všech sledovaných období nejnižší a k jejich splacení došlo za méně než den. V roce 2016 došlo k nárůstu hodnoty pohledávek o 82 334 Kč, a s tím i ke zvýšení doby inkasa pohledávek na 2,13 dnů. V roce 2017 se sice zvýšila hodnota výnosů, ale došlo k značnému poklesu pohledávek, což mělo za důsledek i pokles doby inkasa na úroveň jednoho dne. V následujících letech odběratelé uhradili pohledávky okolo 2 dnů, přičemž v roce 2018 byla doba inkasa

nejvyšší, a to 2,20 dnů. Doba úhrady závazků byla během sledovaných let proměnlivá. Organizace byla schopna splatit své závazky v průměru za více než měsíc, konkrétně 35 dní, přičemž nejvyšší hodnoty dosáhla v roce 2017, kdy své závazky uhradila za 41,91 dní.

**Tabulka 18 Doba inkasa pohledávek a doba úhrady závazků ZŠ Spořilov v letech 2015 až 2019 (ve dnech)**

Ukazatel	Rok				
	2015	2016	2017	2018	2019
Krátkodobé pohledávky	58 508,00	140 842,00	81 693,30	191 459,00	208 818,85
Krátkodobé závazky	2 067 660,22	2 202 673,88	3 186 233,10	3 053 520,36	3 633 109,34
Náklady celkem z HČ	22 626 181,28	23 850 716,32	27 366 827,92	31 306 378,62	36 096 744,36
Výnosy celkem z HČ	22 626 181,28	23 850 716,32	27 366 827,92	31 306 378,62	36 096 744,36
Doba inkasa pohledávek	0,93	2,13	1,07	2,20	2,08
Doba úhrady závazků	32,90	33,25	41,91	35,11	36,23

*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů ZŠ Spořilov*

## 5.2 Sociální služby města Pardubic

Sociální služby města Pardubic (dále jen „SSMPCE“) jsou příspěvkovou organizací se sídlem v Pardubicích v ulici Kapitána Jaroše. Organizace má v tomto oboru dlouholetou tradici a svojí činností navazuje na činnost Okresního ústavu sociálních služeb, Centra sociální pomoci a Centra sociálních služeb Pardubice. Instituce byla zřízena na dobu neurčitou a jejím zřizovatelem je od roku 2007 Statutární město Pardubice. O vzniku PO byla vydána zřizovací listina, která vymezuje mimo jiné i hlavní a doplňkovou činnost.

Sociální služby města Pardubic patří na území Pardubického kraje mezi největšího poskytovatele v oblasti sociálních služeb. Zřizovací listina obsahuje poměrně širokou škálu poskytovaných služeb zahrnující pobytové, ambulantní a terénní služby, které musí být v souladu se zákonem č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů. Služby pak musí být registrovány u Krajského úřadu Pardubického kraje. Instituce se skládá z organizačních složek, které nedisponují právní subjektivitou a mezi které patří (SSMPCE, 2021):

- Domov pro seniory U Kostelíčka Pardubice,
- Domov pro seniory Dubina Pardubice,
- Denní stacionář Slunečnice Pardubice,
- Pečovatelská služba Pardubic a obcí Pardubicka s Linkou sociální pomoci se základním sociálním poradenstvím.

**Domov pro seniory U Kostelíčka** patří mezi největší zařízení poskytující pobytové sociální služby pro více než 300 uživatelů, a sice domov pro seniory a domov se zvláštním režimem. Domov pro seniory je určen pro cílovou skupinu, mezi kterou patří senioři ve věku 60 let a výše, kteří z hlediska svého zdravotního stavu či sociální situace nejsou schopni pečovat sami o sebe. Domov se zvláštním režimem se zaměřuje na osoby se sníženou samostatností v důsledku chronických duševních onemocnění – schizofrenie, demence atd.

**Domov pro seniory Dubina** byl původně zamýšlen jako penzion pro seniory, avšak od roku 2007 se řadí mezi běžný domov pro seniory. Organizace pečuje o více než 150 uživatelů, a to seniorů ve věku od 60 let se zdravotním postižením nebo sníženou mobilitou. Zařízení je bezbariérové, disponující velkým počtem jednolůžkových pokojů a prostornou zahradou.

**Denní stacionář Slunečnice Pardubice** pečuje o dospělé osoby od 18 let se sníženou samostatností, kdy příčinou je duševní či zdravotní postižení.

**Pečovatelská služba Pardubice** se stará o osoby, které mají sníženou samostatnost, převážně seniory a osoby se zdravotním postižením, a to bez omezení věku v jejich domácím prostředí, kdy hlavní příčinou jejich hendikepu je chronické onemocnění či zdravotní postižení.

Organizace může vést se souhlasem zřizovatele i doplňkovou činnost, a to na základě živnostenského listu v oblasti hostinské činnosti, výroby, obchodu a služeb. Do doplňkové činnosti, kterou instituce vykonává, patří i provoz kavárny či prodejní služby v rámci aktivizačních činností, například prodej keramických výrobků vyrobených klienty sociálních služeb.

Statutárním orgánem je ředitel, který odpovídá za činnost a rozvoj organizace a ve všech věcech jedná jejím jménem. Do funkce ho jmenuje zřizovatel na základě konkurzního řízení, a to na funkční období šesti let. Od 1. července 2007 je do funkce jmenován Ing. Petr Krejčí.

### **5.2.1 Finanční hospodaření**

SSMPCE patří mezi nevýdělečnou příspěvkovou organizaci, jejíž poslání spočívá ve veřejně prospěšné činnosti. K tomu, aby tato organizace mohla správně fungovat a zajistit klientům zmíněnou veřejně prospěšnou činnost ve formě sociálních služeb, jí nestačí hospodařit pouze s finančními zdroji získanými vlastní činností, tzv. vnitřními zdroji, ale ke svému provozu využívá i vnější zdroje.

Prvním interním zdrojem jsou finanční prostředky vygenerované z hlavní a doplňkové činnosti. Ze zákona musí organizace obě tyto činnosti zaznamenávat v účetnictví samostatně. Tabulka č. 19 zachycuje údaje o hospodářském výsledku z hlavní a doplňkové činnosti, ale také

o hospodářském výsledku za běžné účetní období. Pro lepší přehlednost jsou jednotlivé náklady a výnosy z obou činností v letech 2015 až 2019 znázorněny v grafech.

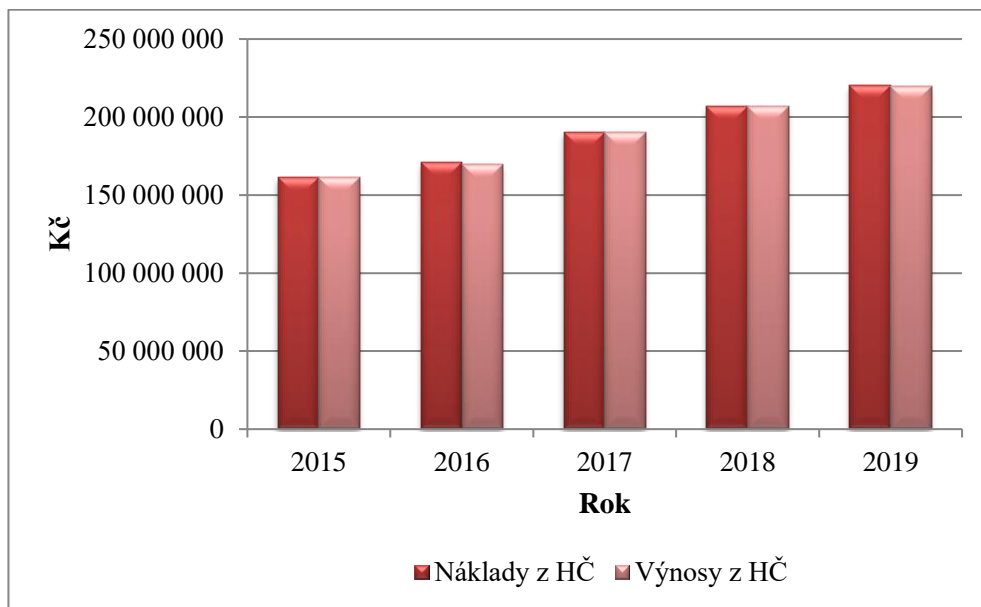
**Tabulka 19 Výsledek hospodaření SSMPCPE v letech 2015 až 2019 (v Kč)**

Výsledek hospodaření	Rok				
	2015	2016	2017	2018	2019
Hlavní činnost	80 218,86	-722 616,08	6 642,17	-3 321,84	-813 922,08
Doplňková činnost	2 273,69	93,28	38,17	28 936,60	1 024 571,00
VH běžného období	82 492,55	-722 522,80	6 680,34	25 614,76	210 648,92

*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů SSMPCPE*

Graf č. 7 zaznamenává informace o nákladech a výnosech za hlavní činnost v letech 2015 až 2019. Z grafu je jasně patrný rostoucí trend nákladů i výnosů za sledované období. Během pěti let vzrostly náklady o téměř 59 milionů korun, výnosy pak o 58 milionů korun, avšak výsledek hospodaření během jednotlivých let značně kolísal. Organizace v některých letech vykazovala poměrně vysokou ztrátu z hlavní činnosti. Nejvíce ztrátový v oblasti hlavní činnosti byl rok 2019, kdy rozdíl mezi výnosy a náklady činil 813 922 Kč. Za ním následuje rok 2016, kdy ztráta činila 722 616 Kč. Naopak nejméně ztrátový byl rok 2018, kdy organizace vykázala ztrátu ve výši 3 321 Kč. Největšího zisku organizace naopak docílila v roce 2015, a to ve výši 80 219 Kč.

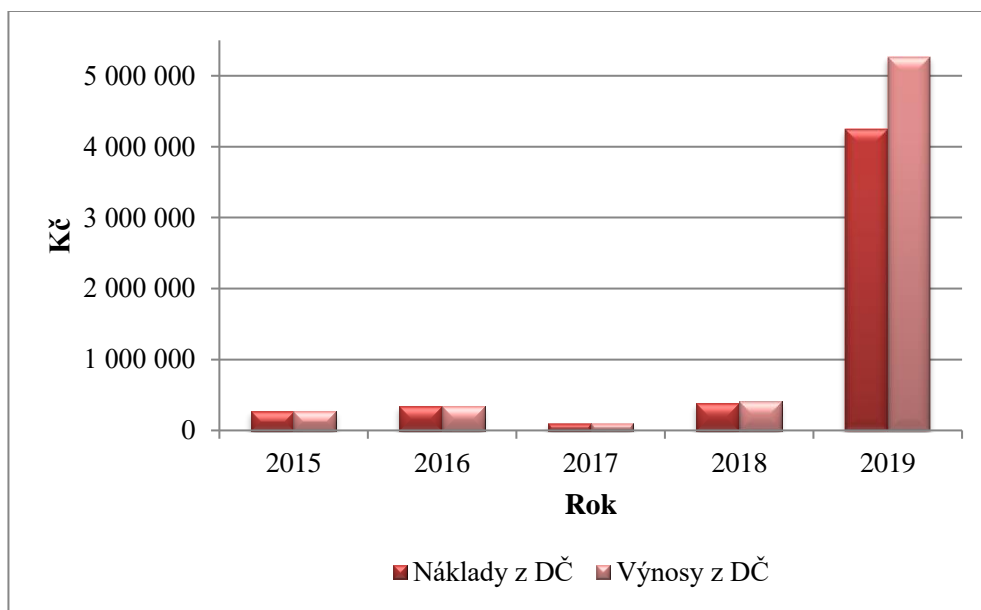
**Graf 7 Vývoj nákladů a výnosů SSMPCPE z hlavní činnosti v letech 2015 až 2019 (v Kč)**



*Zdroj: vlastní zpracování*

Graf č. 8 interpretuje vývoj nákladů a výnosů za doplňkovou činnost v letech 2015 až 2019. Během sledovaného období se náklady i výnosy velmi měnily. Z toho vyplývá, že i hospodářský výsledek z doplňkové činnosti je s ohledem na tabulku číslo 19 variabilní, nicméně je v tomto okruhu činnosti důležité, že je vždy kladný. Nejmenšího zisku ve výši 38 Kč organizace dosáhla v roce 2017. Následuje rok 2016, kdy zisk činil 93 Kč. Naopak největší zisk z doplňkové činnosti organizace vygenerovala v roce 2019, a to ve výši 1 024 571 Kč. Současně však v tomto roce organizace vykázala velmi vysokou ztrátu z hlavní činnosti. Proto je důležité zdůraznit, že pokud je organizace ve své doplňkové činnosti zisková, a zároveň v okruhu hlavní činnosti ztrátová, měl by být vygenerovaný zisk z hospodářské činnosti využit ve prospěch hlavní činnosti, jinými slovy by mělo dojít k pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti. Do jaké míry byla ztráta z hlavní činnosti v organizaci pokryta bude analyzováno v kapitole Poměrové ukazatele.

**Graf 8 Vývoj nákladů a výnosů SSMPC z doplňkové činnosti v letech 2015 až 2019 (v Kč)**



*Zdroj: vlastní zpracování*

Druhým interním zdrojem, který Sociální služby města Pardubic v rámci své činnosti vytváří, jsou peněžní fondy. Jedná se o rezervní fond, fond investic a FKSP. Fond odměn organizace nevytváří.



## Rezervní fond

Rezervní fond je evidován v účetnictví prostřednictvím dvou účtů, a to 413 a 414. V rámci účtu 413 je zaznamenáván rezervní fond, tvořený ze zlepšeného hospodářského výsledku. Pod číslem účtu 414 je pak veden rezervní fond, tvořený z peněžních darů. Tabulka č. 20 poskytuje informace o stavech, přidělech a čerpání těchto rezervních fondů v jednotlivých letech.

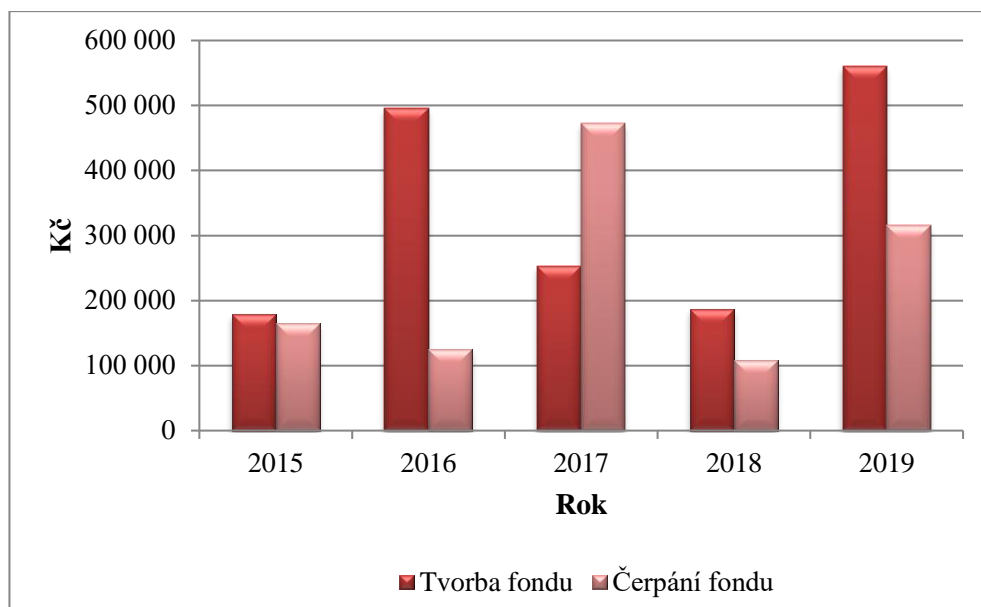
**Tabulka 20 Rezervní fond SSMPCE v letech 2015 až 2019 (v Kč)**

Rezervní fond	Rok				
	2015	2016	2017	2018	2019
Počáteční stav k 1.1.	842 451,78	856 825,62	1 226 888,17	1 006 875,17	1 085 346,51
Tvorba fondu	178 774,84	495 764,55	252 297,00	187 062,34	560 518,40
Čerpání fondu	164 401,00	125 702,00	472 310,00	108 591,00	315 194,00
Konečný stav k 31.12.	856 825,62	1 226 888,17	1 006 875,17	1 085 346,51	1 330 670,91

*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů SSMPCE*

Rezervní fond je tvořen za účelem pokrytí případného schodku ve vyrovnaném rozpočtu či ke krytí neočekávaných výdajů jako je doměření daně nebo náklady spojené s rozhodnutím v rámci soudních sporů. V jednotlivých letech byl fond tvořen především převodem prostředků v rámci zlepšeného HV a z účelových a neúčelových peněžních darů. Jak lze vidět z grafu č. 9, tvorba i čerpání během let kolísaly. V roce 2016 a 2019, kdy byla tvorba fondu nejvyšší, probíhal přiděl právě z větší části ze zmíněných peněžních darů – v roce 2016 ve výši 329 563 Kč a v roce 2019 ve výši 456 853 Kč. Nejvíce finančních prostředků pak organizace čerpala v roce 2017 ve výši 472 310 Kč.

**Graf 9 Tvorba a čerpání rezervního fondu SSMPCE v letech 2015 až 2019 (v Kč)**



*Zdroj: vlastní zpracování*

### Fond investic

SSMPCE mohou použít pro financování investic, opravu a údržbu majetku právě investiční fond, který vedou v účetnictví pod číslem účtu 416 a jehož stavy, tvorba a čerpání znázorňuje tabulka č. 21.

**Tabulka 21 Fond investic SSMPCE v letech 2015 až 2019 (v Kč)**

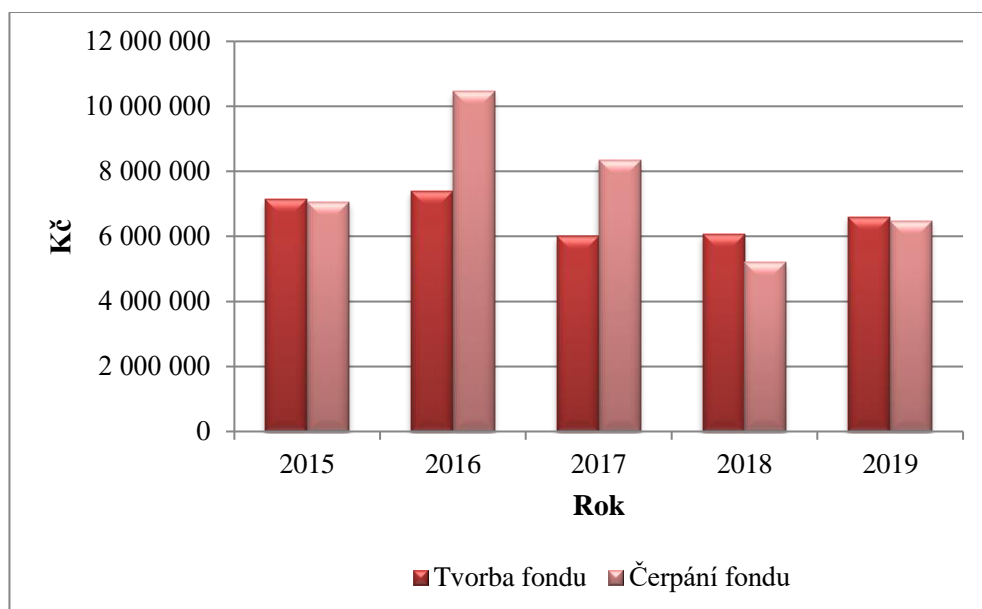
Fond investic	Rok				
	2015	2016	2017	2018	2019
Počáteční stav k 1.1.	7 123 437,94	7 191 561,77	4 135 511,70	1 796 547,80	2 673 031,61
Tvorba fondu	7 130 443,10	7 393 087,00	5 995 963,52	6 066 660,89	6 597 038,38
Čerpání fondu	7 062 319,27	10 449 137,07	8 334 927,42	5 190 177,08	6 476 456,87
Konečný stav k 31.12.	7 191 561,77	4 135 511,70	1 796 547,80	2 673 031,61	2 793 613,12

*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů SSMPCE*

Fond investic je tvořen zejména z odpisů hmotného a nehmotného majetku. Z grafu č. 10 lze vidět, že největší příděl do fondu proběhl v roce 2016, kdy byly odpisy s ohledem na tabulku č. 21 nejvyšší a činily 7 393 087 Kč. Čerpání finančních prostředků z fondu probíhá vždy v souladu s investičními potřebami organizace na základě schváleného plánu radou města. Nejvíce byl fond investic použit v roce 2016 ve výši 10 449 137,07 Kč a v roce 2017 ve výši 8 334 927,42 Kč, a to za účelem pořízení nebo technického zhodnocení majetku. Z fondu je financován především nákup nových vozidel, které jsou potřebné k péči o klienty a také

k financování investičních akcí. Jedná se zejména o investiční akci, týkající se vybudování nových bezbariérových koupelen, nové prádelny či rekonstrukce nevyhovujících ubytovacích prostor klientů.

**Graf 10 Tvorba a čerpání fondu investic SSMPCCE v letech 2015 až 2019 (v Kč)**



*Zdroj: vlastní zpracování*

### Fond kulturních a sociálních potřeb

Tabulka č. 22 zobrazuje přehled počátečních a konečných stavů, tvorby a čerpání FKSP v letech 2015 až 2019. Tvorba probíhala ve všech letech formou základního přídělů. FKSP je čerpán na základě platné směrnice a každoročně sestavovaného rozpočtu fondu. O způsobu čerpání fondu spolurozhoduje i výbor odborové organizace působící v zařízení.

**Tabulka 22 FKSP SSMPCCE v letech 2015 až 2019 (v Kč)**

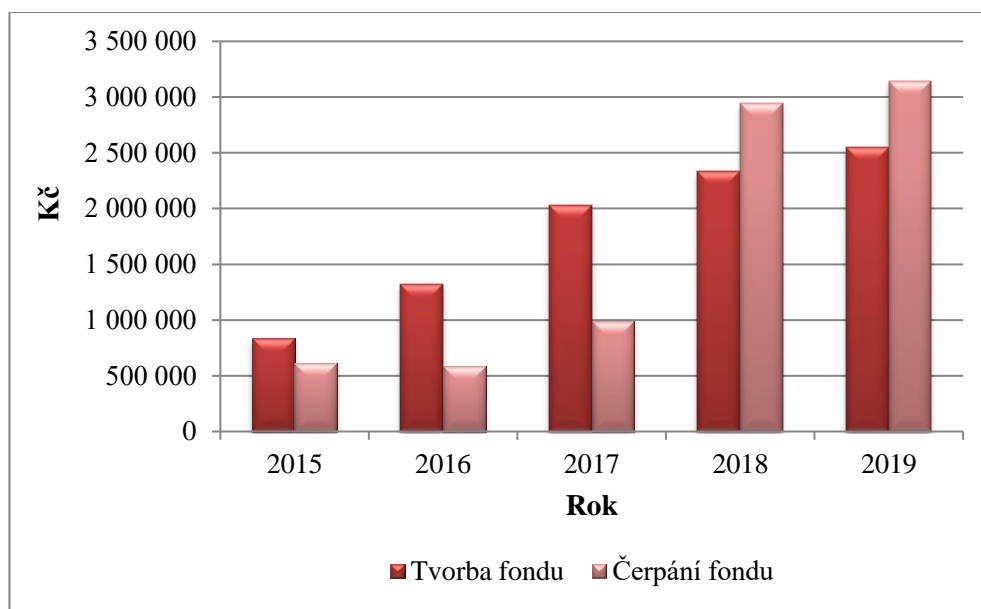
FKSP	Rok				
	2015	2016	2017	2018	2019
Počáteční stav k 1.1.	95 974,90	318 298,51	1 053 486,96	2 085 711,40	1 484 571,38
Tvorba fondu	838 638,61	1 322 706,45	2 024 909,44	2 340 133,98	2 546 452,76
Čerpání fondu	616 315,00	587 518,00	992 685,00	2 941 274,00	3 145 518,00
Konečný stav k 31.12.	318 298,51	1 053 486,96	2 085 711,40	1 484 571,38	885 506,14

*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů SSMPCCE*

Z grafu č. 11 je patrný rok od roku větší příděl do tohoto fondu. Největší část čerpání připadá na příspěvek k penzijnímu spoření zaměstnanců, který tvořil největší položku čerpání v roce

2018 (1 911 200 Kč) a v roce 2019 (2 717 600 Kč). Dalšími položkami čerpání v jednotlivých letech byl příspěvek na stravování zaměstnanců, výplaty příspěvků zaměstnancům při životních jubileích a odchodu do penze, a to vše v souladu s vyhláškou o možném použití fondu.

**Graf 11 Tvorba a čerpání FKSP SSMPCCE v letech 2015 až 2019 (v Kč)**



*Zdroj: vlastní zpracování*

Mezi externí finanční zdroje, se kterými organizace hospodaří, jsou přijaté finanční prostředky, které byly organizaci poskytnuty ze státního rozpočtu a od Statutárního města Pardubice. Tabulka č. 23 obsahuje informace o celkových transferech, ve kterých je zahrnut i příspěvek na provoz od zřizovatele.

**Tabulka 23 Výnosy z transferů a příspěvek na provoz SSMPCCE v letech 2015 až 2019 (v Kč)**

Položka	Rok				
	2015	2016	2017	2018	2019
Výnosy z transferů	62 289 750,00	70 258 000,00	85 550 600,00	101 467 400,00	108 649 400,00
Příspěvek na provoz od zřizovatele	25 000 000,00	28 600 000,00	32 648 000,00	32 600 000,00	40 639 000,00

*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů SSMPCCE*

Dotace ze státního rozpočtu jsou SSMPCCE distribuovány prostřednictvím Krajského úřadu Pardubického kraje v režimu vyrovnávací platby na základě závazku poskytnutí veřejné služby. V letech 2015 až 2019 organizace přijala dotace ze státního rozpočtu v následujících částkách:

- v roce 2015 – 37 289 750 Kč,
- v roce 2016 – 41 658 000 Kč,
- v roce 2017 – 52 902 600 Kč,
- v roce 2018 – 68 861 000 Kč,
- v roce 2019 – 68 001 000 Kč.

Pro využití státní dotace má organizace jasně definovaná pravidla pro použití a každý rok je k 25. únoru musí vyúčtovat. Dotace ze státního rozpočtu je určena k pokrytí mzdových nákladů pracovníků v přímé péči, avšak je nepokrývá zcela. Z této dotace nelze hradit platy zdravotnického personálu, ty by měly pokrýt úhrady zdravotních pojišťoven, nicméně je taktéž nepokrývají zcela. Je důležité zdůraznit, že náklady na platy zaměstnanců spolu s odvody jsou v organizaci hlavním a stále se zvyšujícím nákladem, a to neúměrně k růstu dotací ze státního rozpočtu. V letech 2015 až 2019 náklady na platy zaměstnanců včetně odvodů činily:

- v roce 2015 – 113 680 096 Kč,
- v roce 2016 – 119 694 157 Kč,
- v roce 2017 – 136 914 191 Kč,
- v roce 2018 – 158 124 733 Kč,
- v roce 2019 – 172 896 700 Kč.

Tuto situaci organizace relativně zvládá jen díky svému silnému zřizovateli. Právě tyto vynakládané prostředky na platy pak následně chybí na rozvoj organizace, nákup potřebného vybavení jednotlivých pracovišť či opravu a údržbu rozsáhlého majetku, se kterým může organizace hospodařit.

Z tabulky č. 23 je patrný i rostoucí trend příspěvku na provoz, který slouží primárně k financování provozních nákladů (revize, energie) a mzdových nákladů ostatních zaměstnanců. K pokrytí dalších mandatorních nákladů slouží také úhrady klientů za poskytování sociálních služeb, příspěvek na péči a ostatní příjmy, mezi které patří peněžní dary a doplňková činnost. V této oblasti je důležité zmínit, že i přes výrazný růst důchodů nedošlo od roku 2014 k navýšení úhrad za poskytování sociálních služeb, což samozřejmě vytváří velmi nezdravé ekonomické prostředí.

### **5.2.2 Poměrové ukazatele**

Tato podkapitola se zaměřuje na analýzu finančního zdraví Sociálních služeb města Pardubic v letech 2015 až 2019 pomocí poměrových ukazatelů – autarkie, rentability, likvidity, financování a aktivity. K výpočtům jednotlivých ukazatelů jsou využívány vzorce z teoretické

části kapitoly 4. Výchozí hodnoty potřebné pro výpočet daného ukazatele jsou vždy s výslednou hodnotou, zaokrouhlenou na dvě desetinná místa, uvedeny v příslušné tabulce a patřičně okomentovány.

### UKAZATELE AUTARKIE

Ukazatel autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů, jehož výpočet je uveden v tabulce č. 24, lze z pohledu SSMPCE vyhodnotit kladně. I s ohledem na rok 2016 a 2019, kdy se hodnoty autarkie nerovnal 100 %, organizace dosahovala vždy na konci daného roku velmi příznivých hodnot, proto lze organizaci označit za soběstačnou, a to z hlediska pokrytí nákladů z hlavní činnosti dosaženými výnosy.

**Tabulka 24 Ukazatel autarkie SSMPCE v letech 2015 až 2019 (v %)**

Ukazatel	Rok				
	2015	2016	2017	2018	2019
Výnosy z HČ	161 502 232,20	170 061 002,26	190 327 617,69	206 934 500,50	219 502 415,60
Náklady HČ	161 422 013,34	170 783 618,34	190 320 975,52	206 937 822,34	220 316 337,68
Autarkie HČ na bázi výnosů a nákladů	100,05	99,58	100,00	100,00	99,63

*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů SSMPCE*

### UKAZATELE RENTABILITY

Ukazatele rentability hodnotí efektivnost hospodaření organizace. SSMPCE lze zhodnotit z hlediska tří ukazatelů, a to rentability nákladů doplňkové činnosti, míry pokrytí ztráty a variátoru celkových nákladů.

- **Rentabilita nákladů doplňkové činnosti**

S ohledem na výsledné hodnoty uvedené v tabulce č. 25 nelze provozování doplňkové činnosti u této organizace komplexně vnímat jako pozitivní. Tento ukazatel rentability dosahuje poměrně nízkých hodnot, kdy náklady na provozování DČ jsou relativně vysoké, než je výnosnost z této činnosti. Kladně lze zhodnotit akorát rok 2019, kdy organizace dosáhla rentability nákladů z DČ ve výši 24 %, a to z toho důvodu, že v tomto roce došlo v oblasti DČ k vysokému nárůstu výnosů z prodeje služeb, které ovlivnily celkové výnosy a s tím i HV, který vzrostl.

**Tabulka 25 Rentabilita nákladů DČ SSMPCCE v letech 2015 až 2019 (v %)**

Ukazatel	Rok				
	2015	2016	2017	2018	2019
HV běžného účetního období z DČ	2 273,69	93,28	38,17	28 936,60	1 024 571,00
Náklady celkem z DČ	272 941,90	341 816,94	98 020,59	380 825,48	4 239 850,41
Rentabilita nákladů DČ	0,83	0,03	0,04	7,60	24,17

*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů SSMPCCE*

- **Míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti**

Tabulka č. 26 zachycuje, kolika procenty organizace pokrývá případnou ztrátu z HČ ziskem z DČ. Nejnižší ztrátu organizace vykazala v roce 2018 ve výši 3 321,84 Kč a byla ji schopna ziskem z DČ pokrýt z 871 %. V roce 2019 organizace dosáhla poměrně vysokého hospodářského výsledku z DČ. Hlavním důvodem, proč došlo k takovému nárůstu HV je, že organizace měla v tomto roce výrazně vyšší výnosy z prodeje služeb (4 998 846,75 Kč) než v ostatních letech. K prakticky nulovému pokrytí ztráty došlo v roce 2016, kdy celkové výnosy byly výrazně nižší než náklady a organizace v tomto roce vykazala ztrátu ve výši 722 616,08 Kč. V roce 2015 a 2017 indikátor míry pokrytí ztráty není vypočten, protože v těchto letech byla organizace v oblasti HČ zisková.

**Tabulka 26 Míra pokrytí ztráty z HČ ziskem z DČ SSMPCCE v letech 2015 až 2019 (v %)**

Ukazatel	Rok				
	2015	2016	2017	2018	2019
HV běžného účetního období z DČ	2 273,69	93,28	38,17	28 936,60	1 024 571,00
HV běžného účetního období z HČ	80 218,86	-722 616,08	6 642,17	-3 321,84	-813 922,08
Míra pokrytí ztráty z HČ ziskem z DČ	x	0,01	x	871,10	125,88

*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů SSMPCCE*

- **Variátor celkových nákladů**

Vztah mezi celkovými náklady a výnosy z HČ, který zobrazuje tabulka č. 27 je příznivý, neboť ve všech letech je výsledná hodnota po zaokrouhlení rovna hodnotě 1. Za rok 2020 nejsou zveřejněny potřebné údaje pro výpočet variátoru v roce 2019, proto tento ukazatel není vypočten.

**Tabulka 27 Variátor celkových nákladů SSMPCCE v letech 2015 až 2019**

Ukazatel	Rok				
	2015	2016	2017	2018	2019
Náklady celkem z HČ	161 422 013,34	170 783 618,34	190 320 975,52	206 937 822,34	220 316 337,68
Výnosy celkem z HČ	161 502 232,20	170 061 002,26	190 327 617,69	206 934 500,50	219 502 415,60
Variátor celkových nákladů	1,00	1,00	1,00	1,00	x

*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů SSMPCCE*

## UKAZATELE LIKVIDITY

Ukazatele likvidity představují míru schopnosti organizace uhradit své závazky. Lze ji vyjádřit pomocí poměrových ukazatelů likvidity běžné, pohotové a peněžní.

- **Běžná likvidita**

Vypočtené výsledky běžné likvidity, uvedené v tabulce č. 28, nejsou během analyzovaných let pro SSMPCCE příznivé. Běžná likvidita se pohybuje pod doporučeným rozmezím (1,5 – 2,5 bodu), a to z důvodu nízké hodnoty oběžných aktiv, které nepokrývají krátkodobé závazky ani 1,5krát.

**Tabulka 28 Běžná likvidita SSMPCCE v letech 2015 až 2019**

Ukazatel	Rok				
	2015	2016	2017	2018	2019
Oběžná aktiva	33 682 317,31	33 641 783,27	34 531 383,93	35 795 600,14	40 944 189,24
Krátkodobé závazky	27 256 129,83	27 409 436,74	29 634 271,02	30 525 737,68	36 036 643,95
Běžná likvidita	1,24	1,23	1,17	1,17	1,14

*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů SSMPCCE*

- **Pohotová likvidita**

Ukazatel pohotové likvidity nelze vyhodnotit s ohledem na výsledné hodnoty v tabulce č. 29 a vzhledem k doporučenému intervalu (1-1,5 bodu) kladně. Ve všech letech se hodnoty pohotové likvidity pohybují pod optimální hranicí. Tato situace může pro organizaci znamenat nebezpečí, kdy organizace nebude schopna plynule hradit běžné závazky.



**Tabulka 29 Pohotová likvidita SSMPCCE v letech 2015 až 2019**

Ukazatel	Rok				
	2015	2016	2017	2018	2019
Krátkodobé pohledávky	2 659 712,50	2 683 418,28	3 153 875,86	1 767 486,41	2 486 628,37
Krátkodobý finanční majetek	29 423 280,05	29 820 046,81	30 250 545,39	32 965 961,57	37 144 098,84
Krátkodobé závazky	27 256 129,83	27 409 436,74	29 634 271,02	30 525 737,68	36 036 643,95
Pohotová likvidita	1,18	1,19	1,13	1,14	1,10
Fondy účetní jednotky	8 366 685,90	6 415 886,83	4 889 134,37	5 242 949,50	5 009 790,17
Upravená pohotová likvidita	0,87	0,95	0,96	0,97	0,96

*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů SSMPCCE*

- **Peněžní likvidita**

Vzhledem ke stanovenému optimálnímu rozmezí (0,9 až 1,1 bodu), kde dolní mez může být i nižší, a to 0,2 bodu, lze peněžní likviditu v letech 2015 až 2019 vyhodnotit velmi pozitivně. Jak vyplývá z tabulky č. 30, ukazatel se pohyboval ve sledovaném období v doporučeném rozmezí.

**Tabulka 30 Peněžní likvidita SSMPCCE v letech 2015 až 2019**

Ukazatel	Rok				
	2015	2016	2017	2018	2019
Krátkodobý finanční majetek	29 423 280,05	29 820 046,81	30 250 545,39	32 965 961,57	37 144 098,84
Krátkodobé závazky	27 256 129,83	27 409 436,74	29 634 271,02	30 525 737,68	36 036 643,95
Peněžní likvidita	1,08	1,09	1,02	1,08	1,03
Fondy účetní jednotky	8 366 685,90	6 415 886,83	4 889 134,37	5 242 949,50	5 009 790,17
Upravená peněžní likvidita	0,77	0,85	0,86	0,91	0,89

*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů SSMPCCE*

## UKAZATELE FINANCOVÁNÍ

Pro vyhodnocení ekonomické stability organizace byl použit ukazatel věřitelského rizika a míra finanční nezávislosti.

- **Ukazatel věřitelského rizika**

Z tabulky č. 31 je zřejmé, že hodnoty indikátoru mají v průběhu sledovaných let sice rostoucí tendenci, ale stále jsou velmi nízké, což je pozitivní zjištění. Lze tedy konstatovat, že účast cizího kapitálu je na celkových zdrojích v procentuálním vyjádření malá.

**Tabulka 31 Ukazatel věřitelského rizika SSMPCCE v letech 2015 až 2019 (v %)**

Ukazatel	Rok				
	2015	2016	2017	2018	2019
Cizí kapitál	27 256 129,83	28 133 257,74	30 358 092,02	31 249 558,68	36 486 643,95
Kapitál celkem	268 213 941,48	270 262 558,04	273 455 238,75	273 836 571,15	278 895 349,74
Ukazatel věřitelského rizika	10,16	10,41	11,10	11,41	13,08

*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů SSMPCCE*

- **Míra finanční nezávislosti**

Z tabulky č. 32 je patrné, že míra finanční nezávislosti je rok od roku nižší. Je to způsobeno jednak stále se zvyšujícím podílem cizího kapitálu na kapitálu celkovém, jejichž hodnoty jsou uvedeny v tabulce č. 31, a jednak poměrně nízkým růstem vlastního kapitálu, který pak od roku 2018 začal klesat. Přestože míra finanční nezávislosti má klesající tendenci, stále dosahuje velmi vysokých hodnot, zpravidla i výrazně nad doporučenou hodnotu 70 %. V průměru se vlastní kapitál podílí na celkovém kapitálu 88 %, což je pro organizaci pozitivní, neboť vykazuje známky stability a finanční nezávislosti.

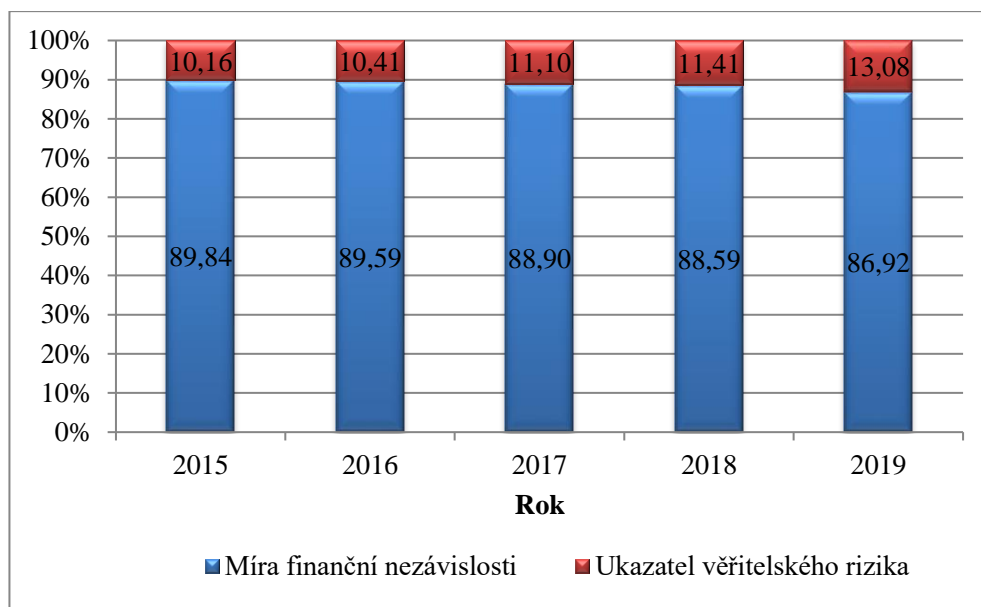
**Tabulka 32 Míra finanční nezávislosti SSMPCCE v letech 2015 až 2019 (v %)**

Ukazatel	Rok				
	2015	2016	2017	2018	2019
Vlastní kapitál	240 957 811,65	242 129 300,30	243 097 146,73	242 587 012,47	242 408 705,79
Kapitál celkem	268 213 941,48	270 262 558,04	273 455 238,75	273 836 571,15	278 895 349,74
Míra finanční nezávislosti	89,84	89,59	88,90	88,59	86,92

*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů SSMPCCE*

Pro lepší přehlednost jsou vypočtené ukazatele financování zaneseny do grafu č. 12, ze kterého lze vyčíst, že oba tyto ukazatele se dohromady rovnají 100 %, přičemž červená část v grafu prezentuje podíl vlastního kapitálu (míra finanční nezávislosti) a modrá část (ukazatel věřitelského rizika) pak podíl cizího kapitálu na celkových zdrojích organizace.

**Graf 12 Celkový kapitál SSMPCCE v letech 2015 až 2019 (v %)**



*Zdroj: vlastní zpracování*

## UKAZATELE AKTIVITY

Pro hodnocení této PO je v rámci ukazatelů aktivity vypočítána doba úhrady pohledávek a závazků, jejichž výsledné hodnoty znázorňuje tabulka č. 33. Je patrné, že oba ukazatele se v průběhu sledovaného období nijak výrazně neměnily a jejich hodnota na konci sledovaného období byla mírně nižší než v roce 2015, tedy na začátku sledovaného období. Organizace obdržela finanční prostředky vázané v pohledávkách za poměrně krátkou dobu (v průměru 5 dní), což lze vyhodnotit pozitivně. Jak lze vidět, s rostoucími krátkodobými závazky, roste i doba úhrady těchto závazků, která se blíží v průměru ke dvěma měsícům, kdy je organizace schopna splatit své závazky za 57 dní. Krátkodobé závazky pak v průběhu období rostou vlivem růstu ostatních krátkodobých závazků a závazků vůči zaměstnancům.

**Tabulka 33 Doba inkasa pohledávek a doba úhrady závazků SSMPCCE v letech 2015 až 2019 (ve dnech)**

Ukazatel	Rok				
	2015	2016	2017	2018	2019
Krátkodobé pohledávky	2 659 712,50	2 683 418,28	3 153 875,85	1 767 486,41	2 486 628,37
Krátkodobé závazky	27 256 129,83	27 409 436,74	29 634 271,02	30 525 737,68	36 036 643,95
Náklady celkem z HČ	161 422 013,34	170 783 618,34	190 320 975,52	206 937 822,34	220 316 337,68
Výnosy celkem z HČ	161 502 232,20	170 061 002,26	190 327 617,69	206 934 500,50	219 502 415,60
Doba inkasa pohledávek	5,93	5,68	5,97	3,07	4,08
Doba úhrady závazků	60,79	57,78	56,05	53,10	58,88

*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů SSMPCCE*

### 5.3 Dům dětí a mládeže Beta Pardubice

Dům dětí a mládeže Beta Pardubice je příspěvkovou organizací se sídlem v Pardubicích v ulici Štolbova. Organizace byla zřízena Statutárním městem Pardubice na dobu neurčitou v roce 2010 a provozuje činnost hlavní i doplňkovou. Dům dětí a mládeže Beta Pardubice je považován za školské, výchovné a vzdělávací zařízení. Jeho činnost se řídí vyhláškou č. 74/2005 Sb., o zájmovém vzdělávání, ve znění pozdějších předpisů. Hlavní činnost, neboli poslání organizace, spočívá v zajišťování volnočasových aktivit pro účastníky se zaměřením na (DDM ŠTOLBOVA, 2021):

- **estetiku** (keramika, kreslení, malování, modelování, drátkování, aranžování, dekorace, kreativní práce s materiály, animování, filmování),
- **pohyb** (tanec, zdravotní cvičení, cvičení pro nejmenší a rodiče s dětmi, vodáctví, stolní tenis, country, step),
- **hudbu a divadlo** (zpěv, recitace, kytara, klávesy, bicí, flétna, klavír, divadlo).

Aktivita jsou provozovány jak ve Štolbově ulici, tak i v odloučeném pracovišti Dubina v Pardubicích. Organizace pořádá, mimo výše zmíněné, také příměstské, putovní a pobytové tábory či zajišťuje v prostorách program pro dětské narozeninové oslavy.

Zřizovací listina, kterou vydal zřizovatel, povoluje provozování i doplňkové činnosti, jejíž výčet je poměrně pestrý a lze ji poskytovat v těchto okruzích:

- provoz kulturních, kulturně-vzdělávacích a zábavních zařízení,
- pořádání zábav, výstav, veletrhů, přehlídek a prodejních akcí,
- provoz tělovýchovných a sportovních zařízení a organizování sportovní činnosti,
- pronájem movitých a nemovitých věcí, reklamních ploch,
- vydavatelské činnosti, polygrafická výroba, knihařské a kopírovací práce,
- služby v oblasti administrativní správy a služby organizačně hospodářské povahy,
- vedení účetnictví a daňové evidence, činnost účetních poradců,
- mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, lektorská činnost,
- velkoobchod a maloobchod,
- poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků,
- reklamní činnost, marketing.

Statutárním orgánem PO je ředitel vybraný na základě konkurzního řízení a jmenovaný Radou města Pardubic. Ředitel odpovídá za činnost organizace a její rozvoj, vede dokumentaci

školského zařízení a ve všech věcech jedná jménem organizace. Od 1. září 2020 je do funkce na období šesti let jmenována paní Mgr. Miriam Lukešová.

### 5.3.1 Finanční hospodaření

Dům dětí a mládeže Beta Pardubice (dále jen „DDM Beta“) nevyužívá k plnění svého poslání jen finanční prostředky vygenerované z vlastní činnosti, ale i další zdroje, které přichází zvenčí, neboť vícezdrojový způsob financování je pro tento profil organizace typickým.

Organizace plní funkci v zajišťování volnočasových aktivit a prvním vnitřním zdrojem, ze kterého získává finanční prostředky, je hlavní a doplňková činnost. I tato organizace má, stejně jako dvě předešlé organizace, zákonnou povinnost vykazovat tyto dvě činnosti ve výkazech samostatně. Tabulka č. 34 poskytuje informace o výsledku hospodaření v členění na hlavní a doplňkovou činnost. Součástí tabulky je i rozvahová položka – výsledek hospodaření běžného účetního období. Pro lepší interpretaci vývoje nákladů a výnosů jsou údaje zaneseny i v následujících grafech.

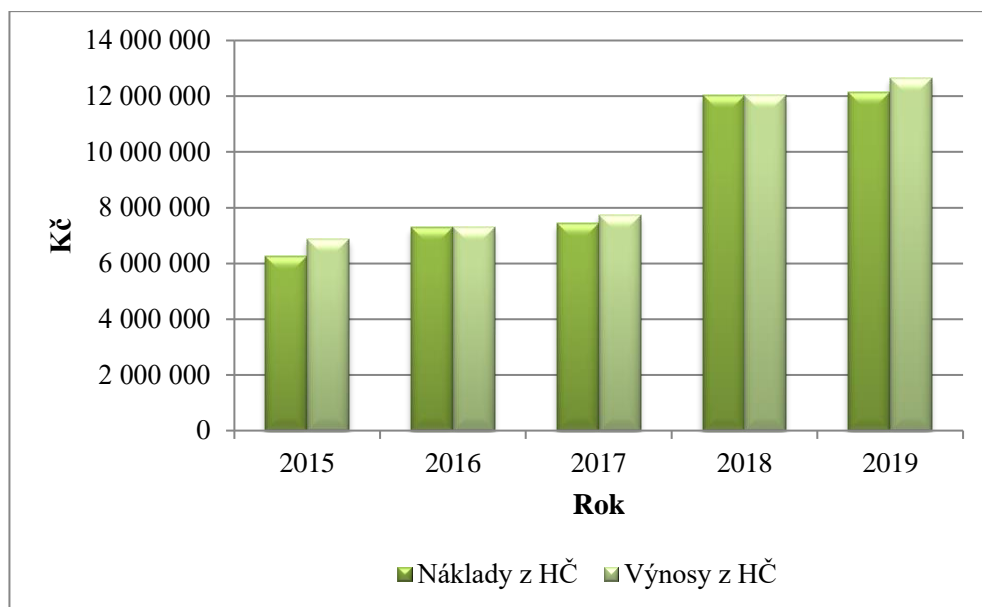
**Tabulka 34 Výsledek hospodaření DDM Beta v letech 2015 až 2019 (v Kč)**

Výsledek hospodaření	Rok				
	2015	2016	2017	2018	2019
Hlavní činnost	609 325,34	0,00	289 936,67	0,00	488 475,64
Doplňková činnost	28 318,99	8 704,70	256 878,10	3 932,00	297 105,54
VH běžného období	637 644,33	8 704,70	546 814,77	3 932,00	785 581,18

*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů DDM Beta*

Graf č. 13 zobrazuje vývoj nákladů a výnosů DDM Beta z hlavní činnosti. Z grafu je viditelné, že v letech 2015 až 2019 náklady i výnosy rostou. Za období pěti let se náklady zvýšily téměř o 5,9 milionu korun a výnosy takřka o 5,8 milionu korun. Nejvíce ziskový v oblasti hlavní činnosti byl rok 2015, kdy rozdíl mezi výnosy a náklady činil 609 325 Kč. Druhý největší zisk ve výši 488 476 Kč organizace vyčíslila v roce 2019. V roce 2017 rovněž výnosy převyšovaly náklady, tudíž organizace v tomto roce byla zisková. V roce 2016 a 2018 vykazala organizace stejné náklady i výnosy, a proto byl její výsledek hospodaření roven nule.

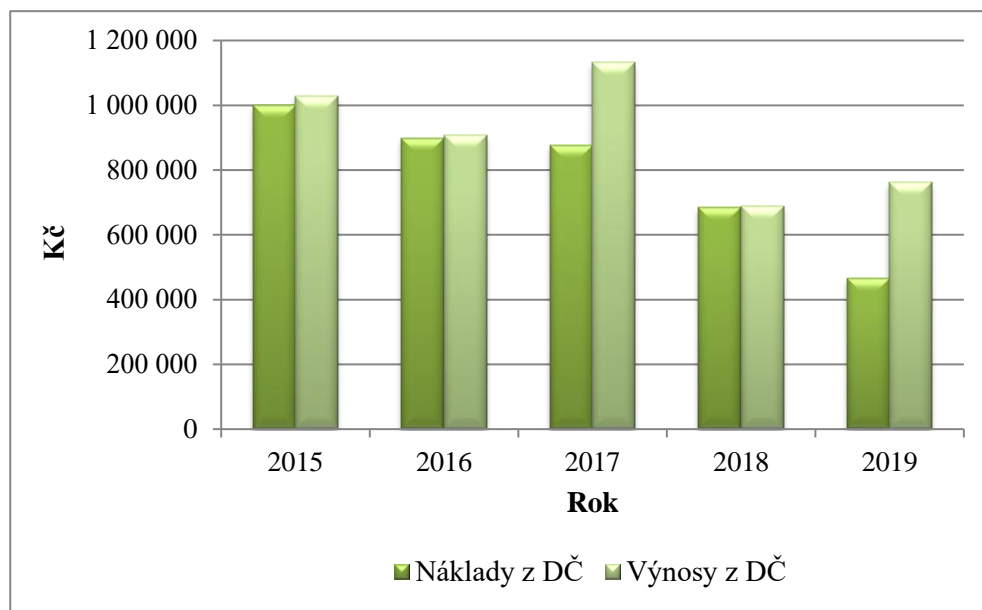
**Graf 13 Vývoj nákladů a výnosů DDM Beta z hlavní činnosti v letech 2015 až 2019 (v Kč)**



*Zdroj: vlastní zpracování*

Graf č. 14 zaznamenává informace o nákladech a výnosech za hospodářskou činnost v letech 2015 až 2019. Z grafu je zřejmý klesající trend nákladů v průběhu let, nicméně výnosy jsou v analyzovaném období poměrně proměnlivé. Za období pěti let se náklady na provozování doplňkové činnosti snížily o 535 642 Kč. Největší výsledek hospodaření organizace vykazovala v roce 2017, kdy zisk byl 256 878 Kč. Naopak nejmenší zisk organizace vygenerovala v roce 2018, a to 3 932 Kč. Podstatné však je, že i když výsledek hospodaření z činnosti nabýval v průběhu let různých hodnot, organizace je v okruhu doplňkové činnosti vždy zisková, a tedy její provozování efektivní.

**Graf 14 Vývoj nákladů a výnosů DDM Beta z doplňkové činnosti v letech 2015 až 2019 (v Kč)**



*Zdroj: vlastní zpracování*

DDM Beta hospodaří kromě peněžních prostředků z vlastní a doplňkové činnosti, také s dalším zdrojem z oblasti interního financování, a tím jsou peněžní fondy. Peněžní fondy se řídí zákonem o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a představují pro organizaci vyčleněné peněžní prostředky. DDM Beta tvoří rezervní fond, fond odměn, fond investic a FKSP.

### **Rezervní fond**

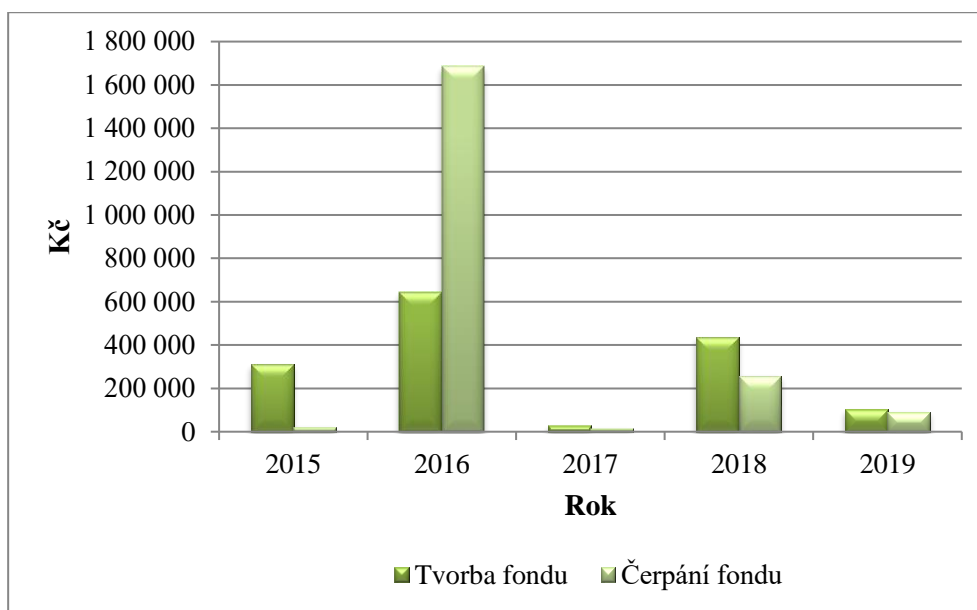
Rezervní fond slouží pro vytvoření finanční rezervy, kterou může organizace využít výhradně pro zákonem stanovený účel. DDM Beta rozlišuje ve svém účetnictví dva druhy rezervních fondů, a sice rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření, který je evidován pod číslem účtu 413, a rezervní fond tvořený z účelových a neúčelových peněžních darů, který je účtován prostřednictvím účtu 414. Údaje o stavech, tvorbě a čerpání obou fondů znázorňuje tabulka č. 35. Vývoj tvorby a čerpání rezervního fondu prezentuje graf č. 15.

**Tabulka 35 Rezervní fond DDM Beta v letech 2015 až 2019 (v Kč)**

Rezervní fond	Rok				
	2015	2016	2017	2018	2019
Počáteční stav k 1.1.	847 658,75	1 135 672,19	94 755,24	108 459,94	286 395,34
Tvorba fondu	310 136,44	643 325,33	28 704,70	434 814,77	100 932,00
Čerpání fondu	22 123,00	1 684 242,28	15 000,00	256 879,37	91 000,00
Konečný stav k 31.12.	1 135 672,19	94 755,24	108 459,94	286 395,34	296 327,34

*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů DDM Beta*

**Graf 15 Tvorba a čerpání rezervního fondu DDM Beta v letech 2015 až 2019 (v Kč)**



*Zdroj: vlastní zpracování*

Jak vyplývá z č. grafu 15 a z tabulky č. 35, tvorba fondu i následné čerpání byly v průběhu let velmi variabilní. Příděl do fondu probíhal ve všech letech ze zlepšeného výsledku hospodaření schváleného Statutárním městem Pardubice a dále z účelových peněžních darů. Rezervní fond byl využíván především pro další rozvoj organizace. V roce 2016, kdy bylo čerpání nejvyšší, byly peněžní prostředky z rezervního fondu převedeny za účelem posílení fondu investic ve výši 1 456 000 Kč. V tomto roce také organizace použila fond k časovému překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady ve výši 190 242 Kč.

## Fond odměn

Již z názvu je jasné, že z fondu odměn, který je evidován v účetním rozvrhu pod číslem účtu 411, organizace hradí případné odměny zaměstnancům. Jedním ze zdrojů pro jeho tvorbu je zlepšený výsledek hospodaření. Je však výhradně v gesci zřizovatele, jaká výše bude do fondu



přidělena. I když ve všech letech DDM Beta vykázala zlepšený výsledek hospodaření, o přidělu do fondu s ohledem na tabulku č. 36 rozhodl zřizovatel pouze v roce 2016 ve výši 28 319 Kč a v roce 2018 ve výši 150 000 Kč. Naopak čerpáno z fondu bylo pouze v roce 2018, kdy byly zaměstnancům vyplaceny odměny v součtu ve výši 43 000 Kč.

**Tabulka 36 Fond odměn DDM Beta v letech 2015 až 2019 (v Kč)**

Fond odměn	Rok				
	2015	2016	2017	2018	2019
Počáteční stav k 1.1.	100 000,00	100 000,00	128 319,00	128 319,00	235 319,00
Tvorba fondu	0,00	28 319,00	0,00	150 000,00	0,00
Čerpání fondu	0,00	0,00	0,00	43 000,00	0,00
Konečný stav k 31.12.	100 000,00	128 319,00	128 319,00	235 319,00	235 319,00

*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů DDM Beta*

## Fond investic

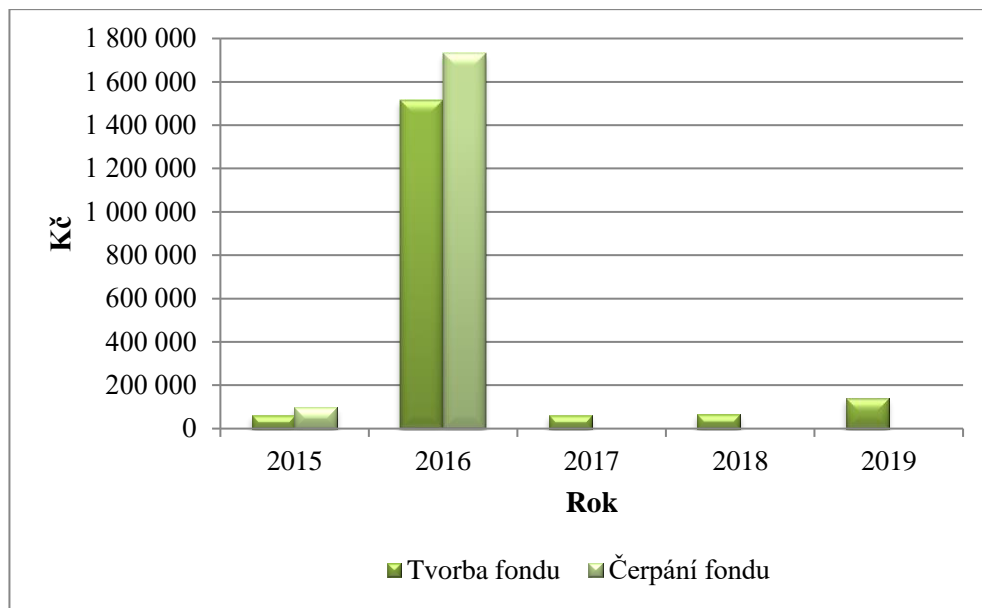
Fond investic DDM Beta využívá za účelem opravy a údržby majetku, který používá ke své činnosti a dále k financování investic. Ve svém účetnictví jej zaznamenává pod číslem účtu 416. V tabulce č. 37 jsou uvedeny počáteční a konečné stavy tohoto fondu, přiděly i čerpání. Graf č. 16 ukazuje, jak se v jednotlivých letech vyvíjela tvorba a následné čerpání z fondu.

**Tabulka 37 Fond investic DDM Beta v letech 2015 až 2016 (v Kč)**

Fond investic	Rok				
	2015	2016	2017	2018	2019
Počáteční stav k 1.1.	282 198,30	244 752,20	30 116,40	89 480,40	154 824,40
Tvorba fondu	59 364,00	1 515 364,00	59 364,00	65 344,00	139 175,00
Čerpání fondu	96 810,10	1 729 999,80	0,00	0,00	0,00
Konečný stav k 31.12.	244 752,20	30 116,40	89 480,40	154 824,40	293 999,40

*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů DDM Beta*

**Graf 16 Tvorba a čerpání fondu investic DDM Beta v letech 2015 až 2019 (v Kč)**



*Zdroj: vlastní zpracování*

Tvorba fondu probíhala převážně pomocí peněžních prostředků ve výši odpisů hmotného a nehmotného majetku. K čerpání finančních prostředků došlo pouze v roce 2015 a 2016. V roce 2015 DDM Beta využila fond investic k posílení zdrojů, určených k financování údržby a oprav majetku ve výši 96 810,10 Kč. Nejvíce ze všech analyzovaných let, organizace využila fond v roce 2016, a to jak z hlediska tvorby, tak i čerpání. V roce 2016 byly zdrojem investičního fondu jak odpisy, tak i finanční prostředky převedené z rezervního fondu ve výši 1 456 000 Kč. Na základě rozhodnutí zřizovatele musela organizace v tomto roce odvést finanční prostředky ve výši 1 700 000 Kč zpět do jeho rozpočtu, a to z toho důvodu, že investiční zdroje byly větší než jejich potřeba.

### **Fond kulturních a sociálních potřeb**

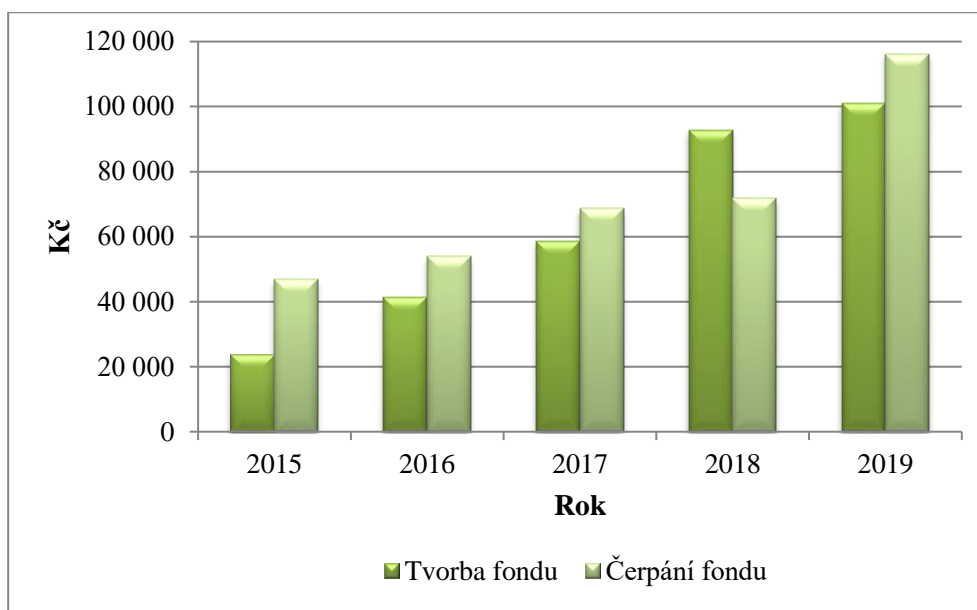
DDM Beta tvoří FKSP za účelem zabezpečování kulturních, sociálních a dalších potřeb zejména zaměstnancům. Informace o stavech k 1. lednu a k 31. prosinci jsou uvedeny v tabulce č. 38, stejně tak jako tvorba a čerpání FKSP, které jsou následně zaneseny i do grafu č. 17.

**Tabulka 38 FKSP DDM Beta v letech 2015 až 2019 (v Kč)**

FKSP	Rok				
	2015	2016	2017	2018	2019
Počáteční stav k 1.1.	77 423,00	54 453,00	41 860,00	31 845,00	52 757,00
Tvorba fondu	23 855,00	41 293,00	58 560,00	92 842,00	101 087,00
Čerpání fondu	46 825,00	53 886,00	68 575,00	71 930,00	116 160,00
Konečný stav k 31.12.	54 453,00	41 860,00	31 845,00	52 757,00	37 684,00

*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů DDM Beta*

**Graf 17 Tvorba a čerpání FKSP DDM Beta v letech 2015 až 2019 (v Kč)**



*Zdroj: vlastní zpracování*

Z tabulky č. 38 i z grafu č. 17 je patrný rostoucí trend tvorby i čerpání. Příděl do fondu probíhal ve všech letech formou 2% jednotného přídělu z prostředků na platy. V roce 2015 DDM Beta čerpala z fondu prostředky na výplatu peněžních darů zaměstnancům (5 000 Kč) a na příspěvek na stravování (41 825 Kč). V roce 2016 byl FKSP použit opět na příspěvek na stravování (42 626 Kč) a kulturu (5 086 Kč). V roce 2017 byl z fondu poskytnut příspěvek na stravování (49 675 Kč), kulturu (5 900 Kč) a byly z něj vyplaceny peněžní dary zaměstnancům (13 000 Kč). V roce 2018 pak příspěvek na stravování činil 61 250 Kč a kulturu 10 680 Kč. V roce 2019 byl z tohoto fondu uskutečněn výdaj na příspěvek na stravování (94 260 Kč), kulturu (6 900 Kč) a peněžní dary zaměstnancům (15 000 Kč).

DDM Beta hospodaří jednak s finančními prostředky z vnitřních zdrojů, ale především je financována prostřednictvím dotací od jiných subjektů, které tvoří souhrn transferů uvedených v tabulce č. 39.

**Tabulka 39 Výnosy z transferů a příspěvku na provoz DDM Beta (v Kč)**

Položka	Rok				
	2015	2016	2017	2018	2019
Výnosy z transferů	3 870 705,00	4 097 797,00	4 433 065,00	7 643 412,00	8 447 067,00
Příspěvek na provoz od zřizovatele	562 705,00	531 000,00	598 000,00	3 447 900,00	3 529 800,00

*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů DDM Beta*

Organizace získává finanční prostředky zejména ze státního rozpočtu, z rozpočtu zřizovatele, ale přijímá i účelové dotace od Krajského úřadu Pardubického kraje a od Úřadu městského obvodu Pardubice III. Příspěvek na provoz od zřizovatele Statutárního města Pardubice každým rokem výrazně roste. Vzniklý zisk se pak převádí do rezervního fondu. Jak z názvu vyplývá, je určen na běžný provoz, kterým je nákup materiálu, platba za energie a služby. DDM Beta každý rok obdrží i dotaci ze státního rozpočtu, která je určena převážně na platy zaměstnanců a dále na ostatní neinvestiční výdaje (ONIV). ONIV jsou hrazeny ze státního rozpočtu a jedná se hlavně o výdaje na učební pomůcky, literaturu, časopisy, ale jsou určeny i na mzdy zaměstnanců a s nimi související odvody. V letech 2015 až 2019 organizace obdržela dotace ze státního rozpočtu v následujících částkách, které byly každý rok vyčerpány na nulu:

- v roce 2015 – 3 176 000 Kč,
- v roce 2016 – 3 385 000 Kč,
- v roce 2017 – 3 602 912 Kč,
- v roce 2018 – 4 047 512 Kč,
- v roce 2019 – 4 734 367 Kč.

DDM Beta začátkem každého roku přijímá i účelovou dotaci od Krajského úřadu Pardubického kraje, která je určena na financování soutěží vyhlašovaných Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy České republiky. Právě ve spolupráci s Krajským úřadem Pardubického kraje se DDM Beta věnuje organizování krajských a okresních soutěží zaměřených například na humanitní obory (český jazyk, anglický jazyk, zeměpis či recitace). Pro tyto účely organizace přijala dotace, které mají koncem roku nulový zůstatek, ve výši:

- v roce 2015 – 132 000 Kč,

- v roce 2016 – 144 000 Kč,
- v roce 2017 – 144 000 Kč,
- v roce 2018 – 143 000 Kč,
- v roce 2019 – 172 900 Kč.

Dotace od Úřadu městského obvodu Pardubice III. slouží na zajištění prostor pro jednání, nebo volby v odloučeném pracovišti Dubina v Pardubicích. Výše dotačního příspěvku je stanovena každý rok podle skutečných nákladů, ale většinou se jedná o částku 5 000 Kč nebo 10 000 Kč.

### 5.3.2 Poměrové ukazatele

Tato podkapitola se zaměřuje na analýzu finančního zdraví DDM Beta v letech 2015 až 2019 pomocí poměrových ukazatelů – autarkie, rentability, likvidity, financování a aktivity. K výpočtům jednotlivých ukazatelů jsou využívány vzorce z teoretické části kapitoly 4. Výchozí hodnoty potřebné pro výpočet daného ukazatele jsou vždy s výslednou hodnotou, zaokrouhlenou na dvě desetinná místa, uvedeny v příslušné tabulce a náležitě okomentovány.

#### UKAZATELE AUTARKIE

V průběhu jednotlivých let se indikátor autarkie na bázi výnosů a nákladů pohyboval na hranici 100 %. V letech 2015, 2017 a 2019 byly výsledné hodnoty dokonce vyšší, než je předpokládaná mez, a to z důvodu, že v těchto letech výnosy z HČ převyšovaly náklady z HČ. Na základě výsledných hodnot uvedených v tabulce č. 40 lze konstatovat, že organizace se jeví jako velmi soběstačná, a je tak schopna pokrýt náklady dosaženými výnosy.

**Tabulka 40 Ukazatel autarkie DDM Beta v letech 2015 až 2019 (v %)**

Ukazatel	Rok				
	2015	2016	2017	2018	2019
Výnosy z HČ	6 865 453,43	7 289 961,84	7 728 669,12	12 015 284,15	12 632 579,75
Náklady HČ	6 256 128,09	7 289 961,84	7 438 732,45	12 015 284,15	12 144 104,11
Autarkie HČ na bázi výnosů a nákladů	109,74	100,00	103,90	100,00	104,02

*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů DDM Beta*

#### UKAZATELE RENTABILITY

Pro hodnocení účinnosti doplňkové činnosti je v oblasti ukazatelů rentability vypočítána rentabilita nákladů DČ, míra pokrytí ztráty z HČ ziskem z DČ a variátor celkových nákladů.

- **Rentabilita nákladů doplňkové činnosti**

Z tabulky č. 41 je viditelné, že vypočtené konečné hodnoty v letech 2015 až 2019 jsou velmi variabilní. Cílem tohoto ukazatele je co nejvyšší hodnota, což organizace nesplňuje v roce 2015, 2016 a 2018, kdy se hodnoty nedostávají ani nad 3 %, a to z toho důvodu, že náklady na DČ jsou v těchto letech poměrně vysoké a HV z DČ nízký. Naopak rok 2016 a 2019 lze zhodnotit z pohledu nákladové rentability jako efektivní, zvláště pak rok 2019, kdy rentabilita nákladů z DČ dosáhla 63,95 %, neboť v tomto roce byly vynaložené náklady nejnižší a HV z DČ nejvyšší.

**Tabulka 41 Rentabilita nákladů doplňkové činnosti DDM Beta v letech 2015 až 2019**

Ukazatel	Rok				
	2015	2016	2017	2018	2019
HV běžného účetního období z DČ	28 318,99	8 704,70	256 878,10	3 932,00	297 105,54
Náklady celkem z DČ	1 000 240,01	899 074,30	876 653,90	684 969,00	464 598,46
Rentabilita nákladů DČ	2,83	0,97	29,30	0,57	63,95

*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů DDM Beta*

- **Míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti**

Z tabulky č. 42 je patrné, že DDM Beta nevykázala během běžného účetního období v jednotlivých letech záporný výsledek hospodaření z HČ, a proto tento ukazatel nelze určit.

**Tabulka 42 Míra pokrytí ztráty z HČ ziskem z DČ DDM Beta v letech 2015 až 2019**

Ukazatel	Rok				
	2015	2016	2017	2018	2019
HV běžného účetního období z DČ	28 318,99	8 704,70	256 878,10	3 932,00	297 105,54
HV běžného účetního období z HČ	609 325,34	0,00	289 936,67	0,00	488 475,64
Míra pokrytí ztráty z HČ ziskem z DČ	x	x	x	x	x

*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů DDM Beta*

- **Variátor celkových nákladů**

Tabulka č. 43 zachycuje dynamiku vývoje nákladů a výnosů z HČ. V roce 2016 a 2018 organizace vykázala nižší hodnotu než 1, a to i přesto, že v těchto letech se výnosy rovnaly nákladům. Důvodem byly patrně hodnoty výnosů a nákladů z předešlých let potřebných pro výpočet, které se nerovnají. V případě, že je hodnota variátoru nižší než 1, měla by organizace uvažovat o snížení nároků na neinvestiční dotace.

**Tabulka 43 Variátor celkových nákladů DDM Beta v letech 2015 až 2019**

Ukazatel	Rok				
	2015	2016	2017	2018	2019
Náklady celkem z HČ	6 256 128,09	7 289 961,84	7 438 732,45	12 015 284,15	12 144 104,11
Výnosy celkem z HČ	6 865 453,43	7 289 961,84	7 728 669,12	12 015 284,15	12 632 579,75
Variátor celkových nákladů	1,00	0,96	1,00	0,96	x

*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů DDM Beta*

## UKAZATELE LIKVIDITY

Ukazatele likvidity lze charakterizovat jako schopnost podniku dostát svým finančním závazkům. Mezi nejčastěji používané ukazatele patří likvidita běžná, pohotová a peněžní.

- **Běžná likvidita**

Z tabulky č. 44 je zjevné, že organizace se v optimálním rozmezí, které je 1,5 – 2,5 indexního bodu, pohybovala pouze v roce 2017 a 2019. V roce 2015, pokud by zpeněžila svá oběžná aktiva, by byla schopna své finanční závazky uhradit téměř 3krát. Naopak v roce 2016 a 2018 oběžná aktiva nepokrývají krátkodobé závazky ani 1,5krát.

**Tabulka 44 Běžná likvidita DDM Beta v letech 2015 až 2019**

Ukazatel	Rok				
	2015	2016	2017	2018	2019
Oběžná aktiva	3 350 501,84	1 798 103,66	2 457 400,66	2 949 578,85	4 141 003,71
Krátkodobé závazky	1 168 582,80	1 484 951,00	1 543 084,23	2 295 083,79	2 570 825,47
Běžná likvidita	2,87	1,21	1,59	1,29	1,61

*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů DDM Beta*

- **Pohotová likvidita**

S ohledem na tabulku č. 45 nelze hodnotit ukazatel upravené pohotové likvidity v roce 2016 a 2018 pozitivně, protože nabývá nižších hodnot, než je doporučená hranice (1- 1,5 bodu), což může vést k nesolventnosti. V roce 2015, 2017 a 2019 se hodnoty pohybují sice v optimálním rozmezí, ale nad hodnotou jedna, což znamená, že organizace neefektivně váže prostředky v penězích a pohledávkách.

**Tabulka 45 Pohotová likvidita DDM Beta v letech 2015 až 2019**

Ukazatel	Rok				
	2015	2016	2017	2018	2019
Krátkodobé pohledávky	36 942,00	2 728,00	88 054,00	0,00	29 773,00
Krátkodobý finanční majetek	3 245 358,23	1 728 425,41	2 303 761,51	2 877 430,91	4 030 053,94
Krátkodobé závazky	1 168 582,80	1 484 951,00	1 543 084,23	2 295 083,79	2 570 825,47
Pohotová likvidita	2,81	1,17	1,55	1,25	1,58
Fondy účetní jednotky	1 543 877,39	295 050,64	358 104,34	729 295,74	863 329,74
Upravená pohotová likvidita	1,49	0,97	1,32	0,94	1,24

*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů DDM Beta*

- **Peněžní likvidita**

Na základě tabulky č. 46 lze konstatovat, že peněžní likvidita v průběhu let dosahovala rozdílných hodnot. V optimálním intervalu (0,9 – 1,1 bodu) se peněžní likvidita DDM Beta pohybovala jen v roce 2016 a 2018. V ostatních letech je okamžitá likvidita nad doporučenou horní hranicí 1,1, což představuje neefektivní hospodaření.

**Tabulka 46 Peněžní likvidita DDM Beta v letech 2015 až 2019**

Ukazatel	Rok				
	2015	2016	2017	2018	2019
Krátkodobý finanční majetek	3 245 358,23	1 728 425,41	2 303 761,51	2 877 430,91	4 030 053,94
Krátkodobé závazky	1 168 582,80	1 484 951,00	1 543 084,23	2 295 083,79	2 570 825,47
Peněžní likvidita	2,78	1,16	1,49	1,25	1,57
Fondy účetní jednotky	1 534 877,39	295 050,64	358 104,34	729 295,74	863 329,74
Upravená peněžní likvidita	1,46	0,97	1,26	0,94	1,23

*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů DDM Beta*

## UKAZATELE FINANCOVÁNÍ

V rámci posouzení zdrojů financování a ekonomické rovnováhy je vypočítán ukazatel věřitelského rizika a míra finanční nezávislosti.

- **Ukazatel věřitelského rizika**

Ukazatel věřitelského rizika vychází v jednotlivých letech ve velmi vysokých hodnotách, které interpretují procentní podíl cizího kapitálu na kapitálu celkovém. Z tabulky č. 47 tak vyplývá, že cizí zdroje se na celkovém kapitálu podílí z velké části, kdy více než polovinou se cizí kapitál



podílel v roce 2016 (77,26 %) a 2017 (61,19 %). V této situaci platí, čím nižší věřitelské riziko, tím vyšší finanční nezávislost.

**Tabulka 47 Ukazatel věřitelského rizika DDM Beta v letech 2015 až 2019 (v %)**

Ukazatel	Rok				
	2015	2016	2017	2018	2019
Cizí kapitál	1 168 582,80	1 484 951,00	1 543 084,23	2 295 083,79	2 570 825,47
Kapitál celkem	3 533 641,64	1 921 879,46	2 521 812,46	5 515 582,65	6 567 832,51
Ukazatel věřitelského rizika	33,07	77,27	61,19	41,61	39,14

*Zdroje: vlastní zpracování na základě účetních výkazů DDM Beta*

- **Míra finanční nezávislosti**

Výsledné hodnoty míry finanční nezávislosti jsou uvedeny v tabulce č. 48. Z pohledu tohoto ukazatele lze PO označit za finančně závislou, protože hodnoty se pohybují pod doporučenou hranicí 70 %. Nejvíce se organizace přiblížila pomyslné hranici v roce 2015, kdy podíl vlastních zdrojů na celkovém kapitálu činil téměř 67 %. Za velmi nepříznivý lze považovat rok 2016, kdy se hodnoty pohybovaly pod hranicí 30 %. Vlastní kapitál se na celkovém kapitálu podílel pouze 22,73 % a organizace byla z hlediska tohoto ukazatele nestabilní. I v roce 2017 nebyla míra finanční nezávislosti příliš vysoká, a to z důvodu, stejně jako v roce 2016, nízké hodnoty vlastního kapitálu.

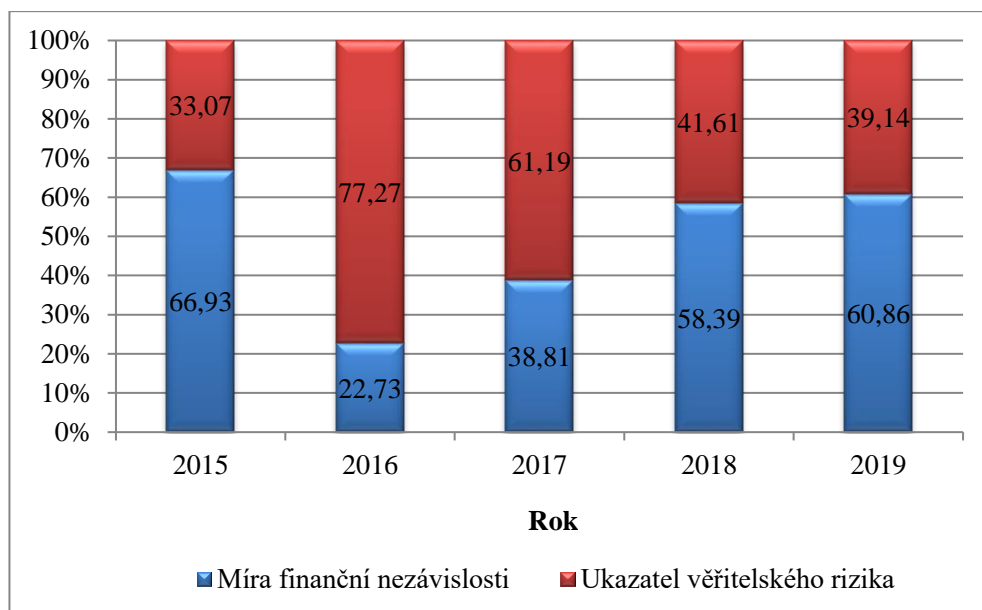
**Tabulka 48 Míra finanční nezávislosti DDM Beta v letech 2015 až 2019 (v %)**

Ukazatel	Rok				
	2015	2016	2017	2018	2019
Vlastní kapitál	2 365 058,84	436 928,46	978 728,23	3 220 498,86	3 997 007,04
Kapitál celkem	3 533 641,64	1 921 879,46	2 521 812,46	5 515 582,65	6 567 832,51
Míra finanční nezávislosti	66,93	22,73	38,81	58,39	60,86

*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů DDM Beta*

Jakou měrou se na celkovém kapitálu podílí vlastní a cizí zdroje prezentuje graf č. 18. Vzhledem k tomu, že tyto dvě položky rozvahy tvoří dohromady celkový kapitál a vypočtená míra finanční nezávislosti je opakem ukazatele věřitelského rizika, tak i tyto dva ukazatele se v součtu rovnají 100 %.

**Graf 18 Celkový kapitál DDM Beta v letech 2015 až 2019 (v %)**



*Zdroj: vlastní zpracování*

## UKAZATELE AKTIVITY

V souvislosti s hodnocením finančního zdraví v oblasti aktivity byla vypočítána doba inkasa pohledávek a doba úhrady závazků, jejichž výsledné hodnoty udává tabulka č. 49. Je zřejmé, že doba obratu pohledávek je poměrně nízká, v průměru 1,4 dnů, což je pozitivní. Největší zaznamenaná hodnota byla v roce 2017, kdy i krátkodobé pohledávky byly nejvyšší, a to převážně od odběratelů. Naopak v roce 2018 organizace neměla vázané peníze v pohledávkách, a tudíž i doba inkasa pohledávek byla nulová. Za méně pozitivní se jeví doba úhrady závazků, která je poměrně dlouhá, a to i z důvodu stále rostoucích krátkodobých závazků, zejména vůči zaměstnancům. V průměru činí doba, po kterou jsou závazky neuhrazeny, 72 dní, tedy déle než 2 měsíce.

**Tabulka 49 Doba inkasa pohledávek a doba úhrady závazků DDM Beta v letech 2015 až 2019 (ve dnech)**

Ukazatel	Rok				
	2015	2016	2017	2018	2019
Krátkodobé pohledávky	36 942,00	2 728,00	88 054,00	0,00	29 773,00
Krátkodobé závazky	1 168 582,80	1 484 951,00	1 543 084,23	2 295 083,79	2 570 825,47
Náklady celkem z HČ	6 256 128,09	7 289 961,84	7 438 732,45	12 015 284,15	12 144 104,11
Výnosy celkem z HČ	6 865 453,43	7 289 961,84	7 728 669,12	12 015 284,15	12 632 579,75
Doba inkasa pohledávek	1,94	0,13	4,10	0,00	0,85
Doba úhrady závazků	67,24	73,33	74,68	68,76	76,21

*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů DDM Beta*

## 6 KOMPARACE PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ

Pro účely této diplomové práce byly ke komparaci vybrány tři příspěvkové organizace, a sice ZŠ Spořilov, SSMPCE a DDM Beta. V práci byl již charakterizován předmět činnosti zmíněných organizací, jejich financování a hospodaření. Práce se věnovala též analýze finančního zdraví těchto příspěvkových organizací pomocí poměrových ukazatelů.

Tato kapitola se zaměří na porovnání vybraných organizací. Přestože organizace mají společné charakteristické znaky, mezi které patří územní působnost v katastru města Pardubice, jsou příspěvkovými organizacemi zřizovanými ÚSC a jejich zřizovatelem je Statutární město Pardubice, mají svá specifika, ale i odlišnosti. Nicméně je důležité zdůraznit, že získané informace a výsledné hodnoty finanční analýzy nelze hodnotit ve prospěch žádné zkoumané organizace, a to s ohledem na jejich odlišný předmět činnosti, poslání a cílové skupiny, kterým jsou služby poskytovány. Hlavním důvodem je i nerovné postavení na trhu a odlišný přístup k finančním prostředkům.

Organizace mají zřizovatelem vymezené společné poslání, kterým je společenský užitek, avšak každá z nich v jiné oblasti neboli oboru, ve kterém působí (školství, sociální služby, oblast volného času) a se kterým jsou spojené i různé cílové skupiny osob. Hlavní rozdíl pak spočívá ve formulaci předmětu činnosti, neboť každá organizace poskytuje specifický druh služby:

- **ZŠ Spořilov** – základní vzdělávání a školské služby,
- **SSMPCE** – sociální služby,
- **DDM Beta** – volnočasové aktivity.

V návaznosti na předmět činnosti se každá organizace řídí i jinou legislativou:

- **ZŠ Spořilov** – zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů,
- **SSMPCE** – zákon č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů,
- **DDM Beta** – vyhláškou č. 74/2005 Sb., o zájmovém vzdělávání, ve znění pozdějších předpisů.

Další odlišnosti spočívají ve financování a náročnosti hospodaření každé organizace. Ve všech třech organizacích je uplatňován systém vícezdrojového financování, což je pro tento typ organizací typické, avšak v každé organizaci v jiném složení. Nejvíce členitá je struktura zdrojů u ZŠ Spořilov, která jako jediná ze zmíněných organizací, mimo jiné, přijímá dotace

z Evropské unie, a to v souvislosti s financováním programů, do kterých se zapojuje, což lze vnímat jako její silnou stránku.

Majoritním příjmem všech tří organizací jsou dotace ze státního rozpočtu. V této oblasti však lze vnímat hlavně specifika u Sociálních služeb města Pardubic. Právě sociální služby jsou oblastí, jejíž klientela patří k nejohroženějším skupinám ve společnosti, a proto je důležité jim věnovat pozornost. Dotace ze státního rozpočtu tvoří u této organizace většinový příjem a jsou několikanásobně vyšší než u dalších dvou organizací. Přestože organizace hospodaří s vysokými dotacemi ze státního rozpočtu oproti dvěma komparovaným organizacím, stále to nestačí na pokrytí nákladů, zejména pak nákladů na platy zaměstnanců, jejichž tempo růstu je vysoké a neúměrné vzhledem k růstu státní dotace. Tato problematika byla diskutována i s ředitelem SSMPCE, který zdůraznil, že v odvětví sociálních služeb chybí koncepční řešení ze strany státu, které by toto nedostatečné financování sociálních služeb řešilo. Úskalí spočívá v tom, že výše státní dotace na sociální služby je vázána na státní rozpočet, takže poskytovatelé sociálních služeb ji nemohou ovlivnit a nemají tak jistotu, kolik finančních prostředků obdrží a jestli budou dostačující. Dalším problémem je i to, že přerozdělené finanční prostředky nereflektují reálnou potřebu sociální služby v daném území. Třetí problém je dále spatřován v tom, že od roku 2014 nedošlo k valorizaci úhrad klientů (stravování, ubytovací služby) v souladu s prováděcí vyhláškou č. 505/2006 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů, jejichž navýšení by samozřejmě mohlo přispět ke zdravějšímu ekonomickému prostředí. V těchto skutečnostech lze vnímat slabé stránky organizace, které však sama nemůže nijak výrazně ovlivnit, pokud nepřijde již zmíněné komplexní řešení ze strany státu. Tuto situaci je organizace schopna zvládat jen díky svému silnému zřizovateli, který jí poskytuje příspěvky na provoz. Právě tyto náklady na platy omezují rozvoj organizace a díky nim chybí i peníze na opravu a údržbu rozsáhlého majetku, který má organizace svěřený. Naopak pro další dvě organizace je dotace ze státního rozpočtu a příspěvek od zřizovatele dostačující, a to právě z důvodu poměrně nízkých mzdových nákladů, které jsou organizace schopny pokrýt. Za silnou stránku lze považovat to, že SSMPCE patří mezi největšího poskytovatele sociálních služeb v Pardubickém kraji, a to bez ohledu na to, že zřizovatelem je Statutární město Pardubice. Hrozbou této organizace je stárnutí obyvatelstva, kdy v důsledku toho dochází k nárůstu počtu seniorů, kteří mají stále vyšší nároky na péči a v souvislosti s tím dochází i ke zvýšení poptávky po sociálních službách. Vzhledem k tomu, že v oblasti sociálních služeb jsou nejnižší platy, může nastat i problém v nedostatku počtu odborného, a především kvalifikovaného personálu, pro který nebude nízké finanční ohodnocení motivací.

Všechny tři organizace využívají ke svému hospodaření i peněžní fondy. Odlišnost spočívá v tom, že SSMPCE nevytváří fond odměn. V této oblasti vyniká DDM Beta, která nevyužívá skoro vůbec fond investic. Právě finanční prostředky z fondu investic musela tato organizace odvést v roce 2016 zpět do rozpočtu zřizovatele, neboť jejich objem byl vyšší než jejich potřeba, a to na rozdíl od dalších dvou organizací, které fond investic využívají na investiční akce či nákup majetku potřebného k činnosti. Od rozsahu poskytovaných služeb se odvíjejí i výnosy a náklady a s nimi spojený výsledek hospodaření. Zatímco DDM Beta v průběhu sledovaných let měla výnosy vyšší než náklady a dosahovala v oblasti hlavní činnosti zisku, tak u SSMPCE byl výsledek hospodaření v průběhu analyzovaných let velmi variabilní. SSMPCE ve dvou letech dosáhly poměrně vysoké ztráty, kdy nejvyšší položkou nákladů byly právě zmíněné mzdové náklady a s nimi spojené odvody. Naopak u ZŠ Spořilov se ve všech letech výnosy rovnaly nákladům a hospodářský výsledek byl roven 0. Všechny tři organizace provozují rovněž doplňkovou činnost, ze které během sledovaných let vykazují zisk, i když někdy velmi nízký, ale vždy kladný, což značí efektivní provozování této činnosti. Organizace se liší i ve struktuře majetku, kdy rozdíl se ukazuje mezi ZŠ Spořilov a DDM Beta na straně jedné a SSMPCE na straně druhé. Sociální služby totiž na rozdíl od zmíněných dvou organizací disponují rozsáhlým dlouhodobým hmotným majetkem určeným k hospodaření, hlavně stavbami a pozemky, které v rozvaze ZŠ Spořilov a DDM Beta nefigurují. Zásadní odlišností je také to, že zatímco ZŠ Spořilov a DDM Beta poskytují služby na jednom místě, respektive v jedné budově, SSMPCE mají svá zařízení rozmístěná v různých částech Pardubic, a navíc poskytují terénní službu, kdy za klienty dojíždí.

I v rámci analýzy finančního zdraví všech organizací v letech 2015 až 2019 pomocí poměrových ukazatelů autarkie, rentability, likvidity, financování a aktivity bylo zjištěno, že každá organizace hospodaří odlišným způsobem, a tudíž i výsledné hodnoty jednotlivých ukazatelů jsou rozdílné. ZŠ Spořilov byla ve všech letech 100 % soběstačná a nevykázala ztrátu z hlavní činnosti. Náklady i výnosy měly stejnou rostoucí tendenci. Výsledné hodnoty u běžné likvidity byly během období velmi variabilní. Pohotovou likviditu lze zhodnotit velmi příznivě, neboť oscilovala okolo hodnoty 1, stejně tak jako peněžní likviditu, která se pohybovala v doporučeném rozmezí. Organizace se jeví jako finančně závislá, kdy ze 60 % se na celkovém kapitálu podílí vlastní kapitál, cizí kapitál pak ze 40 %. Doba inkasa pohledávek činí u této organizace 2 dny a své závazky je organizace schopna uhradit za více než měsíc, konkrétně 35 dní. SSMPCE lze z hlediska soběstačnosti vyhodnotit kladně, i přesto, že se ukazatel autarkie v roce 2016 a 2019 nerovnal 100 %, kdy důvodem byly vyšší náklady než výnosy z činnosti. Rentabilita nákladů doplňkové činnosti dosahovala poměrně nízkých hodnot, protože náklady

na provozování této činnosti jsou relativně vysoké, než je výnosnost z této činnosti. Nejvyšší zisk z doplňkové činnosti organizace vygenerovala v roce 2019, kdy se zvýšily výnosy z této činnosti. Výsledek hospodaření z doplňkové činnosti pak organizace použila k pokrytí ztráty z hlavní činnosti, která byla v roce 2019 nejvyšší. Běžná likvidita se během sledovaného období pohybovala pod doporučeným rozmezím, a to z důvodu nízké hodnoty oběžných aktiv. Pohotovává likvidita se pohybovala též pod optimálním rozmezím, neboť krátkodobé závazky byly ve všech letech vysoké. Hodnoty peněžní likvidity lze hodnotit pozitivně, protože se pohybovaly v doporučeném rozmezí. Financování u této organizace je zabezpečováno v průměru z 88 % vlastními zdroji. Jedná se tedy o organizaci finančně stabilní s nízkou mírou rizika. Finanční prostředky vázané v pohledávkách obdrží organizace v průměru za 5 dní a své závazky je schopna uhradit za 57 dní. DDM Beta byla z hlediska ukazatele autarkie více než soběstačná, neboť v některých letech se hodnoty pohybovaly i nad hranicí 100 %. V oblasti hlavní činnosti organizace nevykázala ztrátu a výnosnost nákladů z doplňkové činnosti byla variabilní, protože se během období měnily i náklady na doplňkovou činnost. Hodnoty běžné likvidity se pohybovaly v doporučeném rozmezí pouze v letech 2017 a 2019. Výsledné hodnoty pohotové i peněžní likvidity byly během sledovaného období velmi rozdílné. Organizaci lze hodnotit jako finančně závislou, protože se cizí kapitál na celkovém kapitálu podílí více než vlastní zdroje. Doba splatnosti pohledávek činí 1,4 dny a organizace je schopna své závazky uhradit až za 72 dní.

Závěrem této kapitoly lze konstatovat, přestože organizace mají spíše odlišné prvky, jejich úkol je společný – kvalitně uspokojovat reálnou poptávku po službách, avšak každá v jiné oblasti – vzdělávání, sociálních služeb a volnočasových aktivit, a to na základě poslání formulovaném zřizovatelem s podporou vlastních i cizích zdrojů financování.

## ZÁVĚR

V České republice je národní hospodářství založeno na tržní ekonomice, která je tvořena převážně podnikatelskými subjekty. Na trhu však existují i subjekty, jejichž základním cílem není zisk a ani nejsou založeny za účelem podnikání, ale jejich podstata spočívá v poskytování veřejně prospěšné služby. Subjekty, které mají přispět ke zlepšení celkové úrovně společnosti, jsou označovány jako neziskové organizace, mezi které patří právě i příspěvkové organizace, jejichž komparace s využitím finanční analýzy je předmětem této diplomové práce.

Diplomová práce je koncipována do dvou částí. Teoretická část je zpracována na základě odborné literatury a slouží jako podklad pro empirickou část. V první kapitole je pro správné pochopení principů a poslání příspěvkových organizací vysvětleno několik základních potřebných pojmů, a sice národní hospodářství, jehož součástí je ziskový a neziskový sektor. V souvislosti s tím jsou charakterizovány neziskové organizace, jejich členění, znaky a cíle. Snahou teoretické části bylo poskytnout i ucelený pohled na problematiku příspěvkových organizací, které se věnuje kapitola druhá. Příspěvkové organizace mohou být zřízeny státem nebo organizačními složkami státu (příspěvkové organizace státu) nebo krajem či obcí (příspěvkové organizace zřízené ÚSC). Kapitola dále pojednává o příspěvkových organizacích zřízených ÚSC a popisuje jejich zřízení, majetek, financování a hospodaření. Působení v neziskovém veřejném sektoru přináší i určitá specifika, která spočívají mimo jiné i v účetním výkaznictví, o kterém pojednává kapitola třetí. Teoretickou část práce uzavírají metodická východiska finanční analýzy spolu s charakteristikami poměrových ukazatelů autarkie, rentability, likvidity, financování, aktivity, investičního rozvoje či útlumu a produktivity.

Empirická část si kladla za cíl provést finanční analýzu příspěvkových organizací různého zaměření v rámci jednoho regionu, analyzovat finanční ukazatele a zaměřit se na rozdíly mezi jednotlivými organizacemi a na jejich specifika. Praktická část je rozdělena tak, že nejprve je charakterizován předmět činnosti vybraných organizací včetně okruhu hlavní a doplňkové činnosti. Pro účely práce byla vybrána příspěvková organizace působící v oblasti školství (Základní škola Pardubice-Spořilov), sociálních služeb (Sociální služby města Pardubic) a volnočasových aktivit (Dům dětí a mládeže Beta Pardubice). Mezi společné znaky organizací patří územní působnost v katastru města Pardubice a zřizovatel, kterým je Statutární město Pardubice. Hlavní rozdíl a zároveň specifikum každé organizace spočívá v jedinečnosti jejich poslání. Organizace se odlišují v předmětu činnosti, legislativě, kterou se řídí, v přístupu k finančním prostředkům, oblastí, ve kterých působí a nerovným postavením na trhu

v souvislosti s posláním a předmětem činnosti. Společným znakem je provozování doplňkové činnosti, která probíhá efektivně. Organizace využívají ke své činnosti jak vnitřní, tak vnější zdroje, které jsou taktéž určujícím faktorem jejich rozdílů a specifík. Organizace jsou financovány z různých zdrojů, kdy mají společné dotace ze státního rozpočtu a příspěvek na provoz od zřizovatele, avšak každá v jiné potřebné výši s ohledem na výdaje. V této oblasti využívá ZŠ Spořilov jako jediná dotace z Evropské unie, což je považováno za silnou stránku organizace. U Sociálních služeb města Pardubice se zde naopak projevuje slabá stránka, kterou je nedostatečné financování sociálních služeb, kdy dotace nestačí na pokrytí mzdových nákladů. Řešením je však pouze koncepční přístup ze strany státu. Naopak silnou stránkou je, že organizace patří mezi největšího poskytovatele sociálních služeb v Pardubickém kraji, a to vzhledem k širokému spektru nabídky sociálních služeb. Díky komplexní nabídce tak organizace dokáže uspokojit poptávku všech cílových skupin, využívajících sociální služby. Hrozbou pro organizaci je stárnutí obyvatelstva, kdy v důsledku toho dochází k nárůstu počtu seniorů, kteří mají stále vyšší nároky na péči. Všechny organizace vytváří i peněžní fondy – rezervní fond, fond investic a FKSP. Výjimkou je fond odměn, který vytváří jen ZŠ Spořilov a DDM Beta. DDM Beta naopak skoro vůbec nevyužívá k porizení nebo technickému zhodnocení majetku fond investic, kdy i jako jediná z analyzovaných organizací musela finanční prostředky z tohoto fondu odvést zpět do rozpočtu zřizovatele. I výsledek hospodaření z hlavní činnosti se u jednotlivých organizací v průběhu let liší. Zatímco ZŠ Spořilov vykázala nulový hospodářský výsledek, DDM Beta hospodařila se ziskem. Sociální služby města Pardubic vykázaly v některých letech poměrně vysokou ztrátu z hlavní činnosti, kdy hlavním důvodem záporného výsledku hospodaření byly vysoké náklady, zejména pak náklady na platy zaměstnanců a s nimi související odvody. V návaznosti na odlišné financování a hospodaření zmíněných organizací vychází i výsledné hodnoty poměrových ukazatelů v rámci analýzy finančního zdraví odlišně. Empirickou část uzavírá kapitola šestá, která se věnuje komparaci vybraných příspěvkových organizací.

Cílem této diplomové práce bylo provedení finanční analýzy příspěvkových organizací různého zaměření v rámci jednoho regionu. Práce analyzovala jednotlivé finanční ukazatele a zaměřila se na specifika jednotlivých organizací a na rozdíly mezi nimi. Lze říci, že cíl práce byl splněn. Závěrem lze konstatovat, že příspěvkové organizace plní neopomenutelnou funkci a kvalita jejich služeb je odrazem úrovně celé společnosti.



## SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY A ZDROJŮ

BOUKAL, P. a kol. *Fundraising pro neziskové organizace*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, a.s., 2013. 264 s. ISBN 978-80-247-4487-2.

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

BŘEZINOVÁ, H. *Účetní předpisy pro vybrané účetní jednotky. Praktický komentář*. Praha: Wolters Kluwer, 2017. 368 s. ISBN 978-80-7552-581-9.

DDM ŠTOLBOVA. *O nás – naše činnost* [online], Pardubice, 2021 [cit. 2021-03-29]. Dostupné z: <https://www.ddmstolbova.com/o/nase-cinnost.html>

FRIČ, P., GOULLI, R. a kol. *Neziskový sektor v ČR: Výsledky mezinárodního srovnávacího projektu Johns Hopkins University*. Praha: Eurolex Bohemia, 2001. 203 s. ISBN 80-86432-04-1.

GIBSON, H., CH. *Financial Reporting and Analysis*. 13st. ed. Hampshire: Cengage Learning, 2012. 688 s. ISBN 978-1133188797.

HEJDUKOVÁ, P. *Veřejné finance – teorie a praxe*. Praha: C. H. Beck, 2015. 272 s. ISBN 978-80-7400-298-4.

INTERNÍ DOKUMENTY A ZDROJE DDM Beta Pardubice

INTERNÍ DOKUMENTY A ZDROJE Sociálních služeb města Pardubic

INTERNÍ DOKUMENTY A ZDROJE ZŠ Spořilov

KALOUDA, F. *Finanční analýza a řízení podniku*. Plzeň: Aleš Čeněk, s.r.o., 2017. 328 s. ISBN 978-80-7380-646-0.

KNÁPKOVÁ, A., PAVELKOVÁ, D., REMEŠ, D., ŠTEKER, K. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*. 3. kompletně aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2017. 228 s. ISBN 978-80-271-0563-2.

KRAFTOVÁ, I. *Finanční analýza municipální firmy*. 1. vyd. Praha: C. H. Beck, 2002. 206 s. ISBN 80-7179-788-2.

KRECHOVSKÁ, M., HEJDUKOVÁ, P., HOMMEROVÁ, D. *Řízení neziskových organizací – klíčové oblasti pro jejich udržitelnost*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, a.s., 2018. 208 s. ISBN 978-80-247-3075-2.

MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, K., TÉGL, P. *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚSC*. 2. aktualiz. vyd. Ostrava: ANAG, 2011. 191 s. ISBN 978-80-7263-664-8.

MÁČE, M. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu – aplikace v příkladech*. 1. vydání. Praha: Grada Publishing, a.s., 2012. 640 s. ISBN 978-80-247-3637-2.

MERTO VÁ, P. *Mezioborová praktická studia* [online], Brno: Masarykova univerzita, 2014 [cit. 2021-01-30]. Dostupné z: <https://digilib.phil.muni.cz/data/handle/11222.digilib/131172/monography.pdf> ISBN 978-80-210-6987-9

MFČR. *Vyhlášky pro rok 2021 – pro účetnictví státu* [online], Praha, 2020 [cit. 2021-03-29]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/pravni-predpisy/platna-legislativa--vyhlasky/2021/vyhlasky-pro-rok-2021--pro-ucetnictvi-st-39581#410-2009>

MOCKOVČIAKOVÁ, A., PROKŮPKOVÁ, D., MORÁVEK, Z. *Příspěvková organizace 2008*. Praha: ASPI, 2002. ISBN 978-80-7357-332-4.

MORÁVEK, Z., PROKŮPKOVÁ, D. *Příspěvkové organizace 2018-2019*. 4. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2018. 320 s. ISBN 978-80-7598-086-1.

NOVÁKOVÁ, Š. *Účetnictví příspěvkových organizací*. Praha: Oeconomica, 2005. 96 s. ISBN 80-245-0851-6.

OTRUSINOVÁ, M., KUBÍČKOVÁ, D. *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek – po novele zákona o účetnictví*. 1. vyd. Praha: C. H. Beck, 2011. 178 s. ISBN 978-80-7400-342-4.

PELIKÁNOVÁ, A. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky*. 3. aktualizované vyd. Praha: Grada Publishing, a.s., 2018. 336 s. ISBN 978-80-271-2117-5.

PETEROVÁ, H. *Finanční hospodaření územních samosprávných celků a jeho přezkum*. 2. dopln. vyd. Praha: Institut pro místní správu, 2008. 97 s. ISBN 80-86976-13-6.

REKTOŘÍK, J. a kol. *Organizace neziskového sektoru*. 3. aktualizované vyd. Praha: Ekopress, s.r.o., 2010. 188 s. ISBN 978-80-86929-54-5.

RŮČKOVÁ, P. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. 6. aktualiz. vyd. Praha: Grada Publishing, 2019. 152 s. ISBN 978-80-271-2028-4.

RŮŽIČKOVÁ, R. *Neziskové organizace – vznik, účetnictví a daně*. 7. aktualizované vyd. Brno: ANAG, 2005. 214 s. ISBN 80-7263-282-5.

TAMAŠČÁKOVÁ, M. *Dopady nového občanského zákoníku na nestátní neziskové organizace v teorii a (hlavně) praxi* [online], Brno, 2016 [cit. 2021-03-29]. Dostupné z: [https://www.annojmck.cz/sites/all/files/2016\\_dopady-noz-na-nno-teorie-praxe.pdf](https://www.annojmck.cz/sites/all/files/2016_dopady-noz-na-nno-teorie-praxe.pdf)

TETŘEVOVÁ, L. *Veřejná ekonomie: Úvod do problému*. Pardubice: Univerzita Pardubice, 2003. 136 s. ISBN 80-7194-544-7.

SIKORA, P. *Majetek školské příspěvkové organizace, kontrola a hospodaření*. 2. vydání. Karviná: Paris, 2019. 200 s. ISBN 978-80-8717-351-0.

SSMPCE. *Základní informace* [online], Pardubice, 2021 [cit. 2021-03-29]. Dostupné z: <http://ssmpce.cz/zakladni-informace>

ŠIMKOVÁ, E. *Management a marketing v praxi neziskových organizací*. Hradec Králové: Univerzita Hradec Králové – Pedagogická fakulta: Gaudeamus, 2012. ISBN 978-80-7435-230-0.

ŠPIČKA, J. *Finanční analýza organizace z pohledu zájmových skupin*. 1. vyd. Praha: C. H. Beck, 2017. 192 s. ISBN 978-80-7400-664-7.

VRABKOVÁ, I. a kol. *Příspěvkové organizace: postavení, úkoly a technická efektivnost*. Ostrava: Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava, 2017. 189 s. ISBN 978-80-248-4028-4.

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů. In: *ASPI* [právní informační systém]. Praha: Wolters Kluwer ČR [vid. 2021-03-29].

Výroční zprávy ZŠ Spořilov v letech 2015 až 2019

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu, ve znění pozdějších předpisů. In: *ASPI* [právní informační systém]. Praha: Wolters Kluwer ČR [vid. 2021-03-29].

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. In: *ASPI* [právní informační systém]. Praha: Wolters Kluwer ČR [vid. 2021-03-29].

Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů. In: *ASPI* [právní informační systém]. Praha: Wolters Kluwer ČR [vid. 2021-03-29].

## **SEZNAM PŘÍLOH**

PŘÍLOHA A: Rozvaha (aktiva) ZŠ Spořilov v letech 2015 až 2019 (v Kč)

PŘÍLOHA B: Rozvaha (pasiva) ZŠ Spořilov v letech 2015 až 2019 (v Kč)

PŘÍLOHA C: Výkaz zisku a ztráty ZŠ Spořilov za hlavní činnost v letech 2015 až 2019 (v Kč)

PŘÍLOHA D: Výkaz zisku a ztráty ZŠ Spořilov za doplňkovou činnost v letech 2015 až 2019 (v Kč)

PŘÍLOHA E: Rozvaha (aktiva) SSMPC E v letech 2015 až 2019 (v Kč)

PŘÍLOHA F: Rozvaha (pasiva) SSMPC E v letech 2015 až 2019 (v Kč)

PŘÍLOHA G: Výkaz zisku a ztráty SSMPC E za hlavní činnost v letech 2015 až 2019 (v Kč)

PŘÍLOHA H: Výkaz zisku a ztráty SSMPC E za doplňkovou činnost v letech 2015 až 2019 (v Kč)

PŘÍLOHA I: Rozvaha DDM Beta v letech 2015 až 2019 (v Kč)

PŘÍLOHA J: Výkaz zisku a ztráty DDM Beta za hlavní činnost v letech 2015 až 2019 (v Kč)

PŘÍLOHA K: Výkaz zisku a ztráty DDM Beta za doplňkovou činnost v letech 2015 až 2019 (v Kč)

**PŘÍLOHA A: Rozvaha (aktiva) ZŠ Spořilov v letech 2015 až 2019 (v Kč)**

NÁZEV POLOŽKY	ROK				
	2015	2016	2017	2018	2019
<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>5 275 978,77</b>	<b>5 251 056,83</b>	<b>6 793 427,37</b>	<b>7 663 993,20</b>	<b>9 547 075,72</b>
<b>STÁLÁ AKTIVA</b>	<b>2 512 735,74</b>	<b>2 492 987,74</b>	<b>2 538 271,14</b>	<b>2 607 374,74</b>	<b>4 810 123,17</b>
<b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>422 153,10</b>
Software	0,00	0,00	0,00	0,00	422 153,10
<b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>	<b>336 419,14</b>	<b>321 671,14</b>	<b>372 655,14</b>	<b>454 058,14</b>	<b>2 242 853,47</b>
SMV a jejich soubory	336 419,14	321 671,14	372 655,14	454 058,14	1 830 640,35
Nedokončený DNM	0,00	0,00	0,00	0,00	412 213,12
<b>Dlouhodobý finanční majetek</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Dlouhodobé pohledávky</b>	<b>2 176 316,60</b>	<b>2 171 316,60</b>	<b>2 165 616,60</b>	<b>2 153 316,60</b>	<b>2 145 116,60</b>
Ostatní dlouhodobé pohledávky	2 176 316,60	2 171 316,60	2 165 616,60	2 153 316,60	2 145 116,60
<b>OBĚŽNÁ AKTIVA</b>	<b>2 763 243,03</b>	<b>2 758 069,09</b>	<b>4 255 155,63</b>	<b>5 056 618,46</b>	<b>4 736 952,55</b>
<b>Zásoby</b>	<b>56 913,75</b>	<b>72 616,96</b>	<b>89 922,99</b>	<b>78 000,03</b>	<b>76 199,66</b>
Materiál na skladě	56 913,75	72 616,96	89 922,99	78 000,03	76 199,66
<b>Krátkodobé pohledávky</b>	<b>58 508,00</b>	<b>140 842,00</b>	<b>81 693,30</b>	<b>191 459,00</b>	<b>208 818,85</b>
Odběratelé	250,00	400,00	0,00	0,00	0,00
Krátkodobé poskytnuté zálohy	3 050,00	800,00	62 400,00	152 200,00	189 050,00
Pohledávky za institucemi	41 025,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dohadné účty aktivní	0,00	92 639,00	0,00	0,00	0,00
Ostatní krátkodobé pohledávky	14 183,00	47 003,00	19 293,30	39 259,00	19 768,85
<b>Krátkodobý finanční majetek</b>	<b>2 647 821,28</b>	<b>2 544 610,13</b>	<b>4 083 539,34</b>	<b>4 787 159,43</b>	<b>4 451 934,04</b>
Běžný účet	2 570 517,44	2 463 357,43	3 930 300,83	4 701 182,52	4 323 466,45
Běžný účet FKSP	34 495,84	51 141,70	123 122,51	57 991,91	68 644,59
Ceniny	408,00	548,00	268,00	264,00	237,00
Pokladna	42 400,00	29 563,00	29 848,00	27 721,00	59 586,00

**PŘÍLOHA B: Rozvaha (pasiva) ZŠ Spořilov v letech 2015 až 2019 (v Kč)**

NÁZEV POLOŽKY	ROK				
	2015	2016	2017	2018	2019
<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>5 275 978,77</b>	<b>5 251 056,83</b>	<b>6 793 427,37</b>	<b>7 663 993,20</b>	<b>9 547 075,72</b>
<b>VLASTNÍ KAPITÁL</b>	<b>3 208 318,55</b>	<b>3 048 382,95</b>	<b>3 607 194,27</b>	<b>4 610 472,84</b>	<b>5 913 966,38</b>
<b>Jmění účetní jednotky</b>	<b>2 532 449,24</b>	<b>2 517 701,24</b>	<b>2 568 685,24</b>	<b>2 650 088,24</b>	<b>4 861 036,67</b>
Jmění účetní jednotky	338 632,64	323 884,64	374 868,64	456 271,64	942 844,11
Transfery na pořízení DM	0,00	0,00	0,00	0,00	1 724 375,96
Opravy	2 193 816,60	2 193 816,60	2 193 816,00	2 193 816,60	2 193 816,60
<b>Fondy účetní jednotky</b>	<b>540 813,31</b>	<b>421 110,21</b>	<b>921 864,03</b>	<b>1 859 154,60</b>	<b>947 222,71</b>
Fond odměn	241 835,00	181 564,00	188 288,00	143 988,00	108 988,00
Fond kulturních a sociálních potřeb	38 067,75	59 878,03	144 089,29	81 771,43	102 142,71
Rezervní fond ze zlepšeného HV	172 797,98	133 800,60	128 066,16	57 624,59	103,17
Rezervní fond z ostatních titulů	0,00	9,00	366 546,00	1 462 299,00	683 498,00
Fond reprodukce majetku, fond investic	88 112,58	45 858,58	94 874,58	113 471,58	52 490,83
<b>Výsledek hospodaření</b>	<b>135 056,00</b>	<b>109 571,50</b>	<b>116 645,00</b>	<b>101 230,00</b>	<b>105 707,00</b>
VH běžného účetního období	135 056,00	109 571,50	116 645,00	101 230,00	105 707,00
VH ve schvalovacím řízení	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VH předcházejících účetních období	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>CIZÍ ZDROJE</b>	<b>2 067 660,22</b>	<b>2 202 673,88</b>	<b>3 186 233,10</b>	<b>3 053 520,36</b>	<b>3 633 109,34</b>
<b>Rezervy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Dlouhodobé závazky</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Krátkodobé závazky</b>	<b>2 067 660,22</b>	<b>2 202 673,88</b>	<b>3 186 233,10</b>	<b>3 053 520,36</b>	<b>3 633 109,34</b>
Dodavatelé	108 114,10	101 315,20	71 774,10	179 852,71	93 605,13
Krátkodobé přijaté zálohy	369 751,00	446 886,00	446 190,00	497 652,00	435 966,00
Zaměstnanci	922 604,00	962 749,00	1 402 386,00	1 232 099,00	1 571 161,00
Sociální zabezpečení	327 151,00	366 858,00	570 038,00	475 740,00	610 418,00
Zdravotní pojištění	140 623,00	157 882,00	245 252,00	203 904,00	263 467,00
Důchodové spoření	1 363,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostatní daně a poplatky	120 487,00	128 340,00	246 900,00	185 348,00	277 909,00
Závazky k institucím	0,00	0,00	820,00	0,00	0,00
Výdaje příštích období	2 686,00	2 177,00	2 421,00	1 491,00	2 818,00
Výnosy příštích období	55 719,12	35 696,68	43 864,00	27 840,65	47 701,21
Dohadné účty pasivní	2 872,00	0,00	110 000,00	131 300,00	131 300,00
Ostatní krátkodobé závazky	16 290,00	770,00	46 588,00	118 293,00	198 764,00

**PŘÍLOHA C: Výkaz zisku a ztráty ZŠ Spořilov za hlavní činnost v letech 2015 až 2019**  
(v Kč)

NÁZEV POLOŽKY	ROK				
	2015	2016	2017	2018	2019
<b>NÁKLADY CELKEM</b>	<b>22 626 181,28</b>	<b>23 850 716,32</b>	<b>27 366 827,92</b>	<b>31 306 378,62</b>	<b>36 096 744,36</b>
<b>Náklady z činnosti</b>	<b>22 626 181,28</b>	<b>23 850 716,32</b>	<b>27 366 827,92</b>	<b>31 306 378,62</b>	<b>36 096 744,36</b>
Spotřeba materiálu	2 353 425,85	2 684 053,06	2 667 721,78	2 651 676,28	2 814 470,37
Spotřeba energie	869 974,50	898 592,00	894 241,00	992 638,00	1 120 568,52
Opravy a udržování	837 352,60	375 191,79	332 057,10	512 579,13	423 701,25
Cestovné	31 291,00	28 862,00	30 281,00	26 035,00	47 765,00
Ostatní služby	892 861,07	802 515,69	771 187,79	838 186,14	1 153 537,09
Mzdové náklady	12 324 519,00	13 563 093,00	15 922 936,00	18 865 292,00	21 695 334,00
Zákonné sociální pojištění	4 081 814,00	4 545 638,00	5 290 442,00	6 269 503,00	7 125 607,00
Jiné sociální pojištění	48 467,00	54 103,00	61 926,00	74 893,00	85 936,00
Zákonné sociální náklady	119 598,63	200 963,28	529 650,26	439 056,14	559 501,64
Jiné pokuty a penále	16 190,00	670,00	91 572,00	0,00	4 000,00
Odpisy dlouhodobého majetku	63 679,00	70 938,00	86 606,00	97 562,00	362 822,00
Náklady z vyřazených pohledávek	0,00	0,00	8 298,00	0,00	0,00
Náklady z drobného DM	949 984,63	573 524,50	642 784,99	399 082,93	510 949,49
Ostatní náklady z činnosti	37 024,00	52 572,00	37 124,00	139 875,00	192 552,00
<b>Finanční náklady</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Náklady na transfery</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Daň z příjmů</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VÝNOSY CELKEM</b>	<b>22 626 181,28</b>	<b>23 850 716,32</b>	<b>27 366 827,92</b>	<b>31 306 378,62</b>	<b>36 096 744,36</b>
<b>Výnosy z činnosti</b>	<b>2 393 204,28</b>	<b>2 362 872,32</b>	<b>2 235 187,92</b>	<b>2 363 078,62</b>	<b>2 423 257,73</b>
Výnosy z prodeje služeb	1 818 363,59	1 999 572,44	2 116 853,98	2 112 752,05	2 220 791,44
Čerpání fondů	523 783,41	352 555,38	108 581,94	227 886,57	193 751,42
Ostatní výnosy z činnosti	51 057,28	10 744,50	9 752,00	22 440,00	8 714,87
<b>Finanční výnosy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Výnosy z transferů</b>	<b>20 232 977,00</b>	<b>21 487 844,00</b>	<b>25 131 640,00</b>	<b>28 943 300,00</b>	<b>33 673 486,63</b>
Výnosy z transferů	20 232 977,00	21 487 844,00	25 131 640,00	28 943 300,00	33 673 486,63
<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>					
VH před zdaněním	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VH běžného účetního období	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



**PŘÍLOHA D: Výkaz zisku a ztráty ZŠ Spořilov za doplňkovou činnost v letech 2015 až 2019 (v Kč)**

NÁZEV POLOŽKY	ROK				
	2015	2016	2017	2018	2019
<b>NÁKLADY CELKEM</b>	<b>424 537,00</b>	<b>461 830,50</b>	<b>357 606,00</b>	<b>292 680,00</b>	<b>245 722,00</b>
<b>Náklady z činnosti</b>	<b>424 537,00</b>	<b>461 830,50</b>	<b>357 606,00</b>	<b>292 680,00</b>	<b>245 722,00</b>
Spotřeba materiálu	27 624,00	28 134,00	24 362,00	22 083,00	11 346,00
Spotřeba energie	35 376,00	35 703,00	31 210,00	32 805,00	32 902,50
Ostatní služby	88 571,00	90 881,50	42 315,00	17 812,00	14 237,50
Mzdové náklady	257 773,00	290 459,00	250 415,00	213 425,00	180 700,00
Zákonné sociální pojištění	14 584,00	15 763,00	8 700,00	6 120,00	6 100,00
Jiné sociální pojištění	180,00	195,00	92,00	75,00	76,00
Zákonné sociální náklady	429,00	695,00	512,00	360,00	360,00
<b>Finanční náklady</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Náklady na transfery</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Daň z příjmů</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VÝNOSY CELKEM</b>	<b>559 593,00</b>	<b>571 402,00</b>	<b>474 251,00</b>	<b>393 910,00</b>	<b>351 429,00</b>
<b>Výnosy z činnosti</b>	<b>559 593,00</b>	<b>571 402,00</b>	<b>474 251,00</b>	<b>393 910,00</b>	<b>351 429,00</b>
Výnosy z prodeje služeb	399 316,00	412 106,00	320 611,00	240 760,00	193 704,00
Výnosy z pronájmu	160 127,00	159 296,00	153 490,00	153 000,00	157 725,00
Ostatní výnosy z činnosti	150,00	0,00	150,00	150,00	0,00
<b>Finanční výnosy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Výnosy z transferů</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>					
VH před zdaněním	135 056,00	109 571,50	116 645,00	101 230,00	105 707,00
VH běžného účetního období	135 056,00	109 571,50	116 645,00	101 230,00	105 707,00

**PŘÍLOHA E: Rozvaha (aktiva) SSMPC v letech 2015 až 2019 (v Kč)**

NÁZEV POLOŽKY	ROK				
	2015	2016	2017	2018	2019
<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>268 213 941,48</b>	<b>270 262 558,04</b>	<b>273 455 238,75</b>	<b>273 836 571,15</b>	<b>278 895 349,74</b>
<b>STÁLÁ AKTIVA</b>	<b>234 531 624,17</b>	<b>236 620 774,77</b>	<b>238 923 854,82</b>	<b>238 040 971,01</b>	<b>237 951 160,50</b>
<b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>	<b>4 266,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>549 752,00</b>	<b>564 154,40</b>
Software	4 266,00	0,00	0,00	549 752,00	564 154,40
<b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>	<b>234 527 358,17</b>	<b>236 620 774,77</b>	<b>238 923 854,82</b>	<b>237 491 219,01</b>	<b>237 387 006,10</b>
Pozemky	11 684 510,00	12 443 463,00	12 440 945,65	12 440 945,65	12 440 945,65
Kulturní předměty	307 462,93	307 462,93	307 462,93	307 462,93	307 462,93
Stavby	210 279 793,05	213 028 937,49	216 288 417,38	213 615 543,98	212 983 810,19
SMV a jejich soubory	11 213 417,23	9 404 435,88	8 824 616,11	6 675 219,12	5 750 612,75
Nedokončený DHM	1 042 174,96	1 436 475,47	1 062 412,75	4 452 047,33	5 904 174,58
<b>Dlouhodobý finanční majetek</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Dlouhodobé pohledávky</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>OBĚŽNÁ AKTIVA</b>	<b>33 682 317,31</b>	<b>33 641 783,27</b>	<b>34 531 383,93</b>	<b>35 795 600,14</b>	<b>40 944 189,24</b>
<b>Zásoby</b>	<b>1 599 324,76</b>	<b>1 138 318,18</b>	<b>1 126 962,68</b>	<b>1 062 152,16</b>	<b>1 313 462,03</b>
Materiál na skladě	1 599 324,76	1 138 318,18	1 126 962,68	1 062 152,16	1 293 366,03
Zboží na skladě	0,00	0,00	0,00	0,00	20 096,00
<b>Krátkodobé pohledávky</b>	<b>2 659 712,50</b>	<b>2 683 418,28</b>	<b>3 153 875,85</b>	<b>1 767 486,41</b>	<b>2 486 628,37</b>
Odběratelé	1 553 019,22	1 598 472,25	1 994 273,67	935 542,05	1 543 094,75
Krátkodobé poskytnuté zálohy	378 980,00	335 283,20	315 105,68	274 647,89	382 691,00
Pohledávky za zaměstnanci	0,00	7 998,00	5 932,00	9 817,00	10 094,00
Daň z příjmů	138 480,00	138 480,00	138 480,00	0,00	0,00
Náklady příštích období	116 321,28	118 783,70	166 785,90	118 395,19	104 416,86
Příjmy příštích období	0,00	2 259,13	873,61	99,91	4 033,39
Ostatní krátkodobé pohledávky	472 912,00	482 142,00	532 425,00	428 984,37	442 298,37
<b>Krátkodobý finanční majetek</b>	<b>29 423 280,05</b>	<b>29 820 046,81</b>	<b>30 250 545,39</b>	<b>32 965 961,57</b>	<b>37 144 098,84</b>
Jiné běžné účty	13 788 708,42	14 037 088,03	12 902 911,36	15 673 273,25	18 378 992,04
Běžný účet	15 129 114,05	14 650 369,63	15 289 319,43	15 741 432,26	17 771 125,34
Běžný účet FKSP	264 111,58	961 626,15	1 922 049,60	1 328 103,06	687 041,46
Ceniny	24 211,00	22 572,00	22 118,00	28 834,00	11 166,00
Peníze na cestě	91 504,00	0,00	0,00	51 288,00	120 351,00
Pokladna	125 631,00	148 391,00	114 147,00	143 031,00	175 423,00

**PŘÍLOHA F: Rozvaha (pasiva) SSMPCE v letech 2015 až 2019 (v Kč)**

NÁZEV POLOŽKY	ROK				
	2015	2016	2017	2018	2019
<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>268 213 941,48</b>	<b>270 262 558,04</b>	<b>273 455 238,75</b>	<b>273 836 571,15</b>	<b>278 895 349,74</b>
<b>VLASTNÍ KAPITÁL</b>	<b>240 957 811,65</b>	<b>242 129 300,30</b>	<b>243 097 146,73</b>	<b>242 587 012,47</b>	<b>242 408 705,79</b>
<b>Jmění účetní jednotky</b>	<b>232 508 633,20</b>	<b>236 435 936,27</b>	<b>238 923 854,82</b>	<b>238 040 971,01</b>	<b>237 910 789,50</b>
Jmění účetní jednotky	232 508 633,20	236 435 936,27	238 827 890,82	237 951 407,01	237 830 825,50
Transfery na pořízení DM	0,00	0,00	95 964,00	89 564,00	79 964,00
<b>Fondy účetní jednotky</b>	<b>8 366 685,90</b>	<b>6 415 886,83</b>	<b>4 889 134,37</b>	<b>5 242 949,50</b>	<b>5 009 790,17</b>
Fond odměn	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fond kulturních a sociálních potřeb	318 298,51	1 053 486,96	2 085 711,40	1 484 571,38	885 506,14
Rezervní fond ze zlepšeného HV	755 193,20	837 685,75	829 787,95	836 468,29	862 083,05
Rezervní fond z ostatních titulů	101 632,42	389 202,42	177 087,22	248 878,22	468 587,86
Fond reprodukce majetku, fond investic	7 191 561,77	4 135 511,70	1 796 547,80	2 673 031,61	2 793 613,12
<b>Výsledek hospodaření</b>	<b>82 492,55</b>	<b>-722 522,80</b>	<b>-715 842,46</b>	<b>-696 908,04</b>	<b>-511 873,88</b>
VH běžného účetního období	82 492,55	-722 522,80	6 680,34	25 614,76	210 648,92
VH ve schvalovacím řízení	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VH předcházejících účetních období	0,00	0,00	-722 522,80	-722 522,80	-722 522,80
<b>CIZÍ ZDROJE</b>	<b>27 256 129,83</b>	<b>28 133 257,74</b>	<b>30 358 092,02</b>	<b>31 249 558,68</b>	<b>36 486 643,95</b>
<b>Rezervy</b>	<b>0,00</b>	<b>723 821,00</b>	<b>723 821,00</b>	<b>723 821,00</b>	<b>450 000,00</b>
Rezervy	0,00	723 821,00	723 821,00	723 821,00	450 000,00
<b>Dlouhodobé závazky</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Krátkodobé závazky</b>	<b>27 256 129,83</b>	<b>27 409 436,74</b>	<b>29 634 271,02</b>	<b>30 525 737,68</b>	<b>36 036 643,95</b>
Dodavatelé	1 316 265,67	1 819 090,43	2 647 248,57	500 201,74	2 112 664,12
Krátkodobé přijaté zálohy	433 089,84	437 502,00	406 943,00	257 062,00	115 228,00
Zaměstnanci	5 766 739,00	6 077 887,00	7 336 499,00	7 581 655,00	8 227 109,00
Sociální zabezpečení	2 651 506,00	2 518 959,00	3 027 175,00	3 301 426,00	3 386 577,00
Zdravotní pojištění	1 139 607,00	1 077 239,00	1 295 706,00	1 416 757,00	1 463 373,00
Důchodové spoření	10 776,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostatní daně, poplatky	837 651,00	725 745,00	1 014 406,00	1 170 293,00	1 252 331,00
Daň z přidané hodnoty	137 864,00	105 162,00	319 118,00	119 117,00	418 164,00
Závazky k institucím	633 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Výdaje příštích období	78,16	0,00	0,00	0,00	0,00
Dohadné účty pasivní	286 184,00	382 866,00	284 016,00	201 075,00	417 219,00
Ostatní krátkodobé závazky	14 043 119,16	14 264 986,31	13 303 159,45	15 978 150,94	18 643 978,83

**PŘÍLOHA G: Výkaz zisku a ztráty SSMPCE za hlavní činnost v letech 2015 až 2019**  
(v Kč)

NÁZEV POLOŽKY	ROK				
	2015	2016	2017	2018	2019
<b>NÁKLADY CELKEM</b>	<b>161 422 013,34</b>	<b>170 783 618,34</b>	<b>190 320 975,52</b>	<b>206 937 822,34</b>	<b>220 316 337,68</b>
<b>Náklady z činnosti</b>	<b>161 422 013,34</b>	<b>170 783 618,34</b>	<b>190 113 135,52</b>	<b>207 145 662,34</b>	<b>220 316 337,68</b>
Spotřeba materiálu	20 675 616,29	21 232 604,42	22 178 640,82	20 631 070,75	20 515 133,91
Spotřeba energie	7 703 240,71	8 508 863,54	8 086 675,90	8 000 141,56	8 494 699,86
Opravy a udržování	2 875 832,97	3 719 974,53	4 501 587,97	3 139 665,41	2 948 870,53
Cestovné	43 407,00	40 624,00	45 556,00	32 714,00	38 434,00
Náklady na reprezentaci	5 991,00	4 215,00	4 847,00	3 929,00	6 988,00
Ostatní služby	5 456 136,86	5 581 272,82	5 606 540,72	5 709 241,34	5 326 887,39
Mzdové náklady	84 914 428,00	89 448 789,00	102 401 186,00	118 151 924,60	128 126 658,66
Zákonné sociální pojištění	28 658 386,00	30 144 340,00	34 494 124,00	39 875 503,76	42 928 829,80
Jiné sociální pojištění	350 171,24	365 952,86	400 554,90	487 544,15	527 322,94
Zákonné sociální náklady	838 638,61	1 322 706,45	2 694 061,66	3 146 718,94	3 218 504,66
Jiné daně a poplatky	937 864,11	235 488,95	134 912,21	57 049,02	19 547,62
Jiné pokuty a penále	0,00	127,00	0,00	133,00	0,00
Odpisy DM	7 130 443,10	7 393 087,00	5 899 999,52	6 062 670,87	6 486 112,40
Tvorba a zúčtování rezerv	0,00	723 821,00	0,00	0,00	-273 821,00
Náklady z vyřazených pohledávek	353,00	0,00	910,00	0,00	0,00
Náklady z drobného DM	1 309 485,17	1 537 002,52	3 325 561,28	1 468 260,22	1 596 156,23
Ostatní náklady z činnosti	522 019,28	524 749,25	337 977,54	379 095,72	356 012,68
<b>Finanční náklady</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Náklady na transfery</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Daň z příjmů</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>207 840,00</b>	<b>-207 840,00</b>	<b>0,00</b>
Dodatečné odvody daně z příjmů	0,00	0,00	207 840,00	-207 840,00	0,00
<b>VÝNOSY CELKEM</b>	<b>161 502 232,20</b>	<b>170 061 002,26</b>	<b>190 327 617,69</b>	<b>206 934 500,50</b>	<b>219 502 415,60</b>
<b>Výnosy z činnosti</b>	<b>99 179 847,63</b>	<b>99 785 736,68</b>	<b>104 766 596,95</b>	<b>105 457 006,90</b>	<b>110 841 897,55</b>
Výnosy z prodeje výrobků	18 143,80	31 971,76	45 201,51	46 499,40	37 549,27
Výnosy z prodeje služeb	98 560 498,28	99 557 373,44	104 202 870,31	104 869 307,46	109 873 587,10
Výnosy z prodeje materiálu	0,00	0,00	16 983,47	30 680,00	121 192,90
Výnosy z prodeje DHM	26 545,20	65 804,84	42 500,00	236 810,00	491 100,00
Čerpání fondů	141 250,00	110 702,00	458 910,00	220 558,00	317 394,00
Ostatní výnosy z činnosti	433 410,35	19 884,64	131,66	53 152,04	1 074,28
<b>Finanční výnosy</b>	<b>32 634,57</b>	<b>17 265,58</b>	<b>10 420,74</b>	<b>10 093,60</b>	<b>11 118,05</b>
Úroky	22 212,57	17 265,58	10 420,74	10 093,60	11 118,05
Ostatní finanční výnosy	10 422,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Výnosy z transferů</b>	<b>62 289 750,00</b>	<b>70 258 000,00</b>	<b>85 550 600,00</b>	<b>101 467 400,00</b>	<b>108 649 400,00</b>
Výnosy z transferů	62 289 750,00	70 258 000,00	85 550 600,00	101 467 400,00	108 649 400,00
<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>					
VH před zdaněním	80 218,86	-722 616,08	214 482,17	-211 161,84	-813 922,08
VH běžného účetního období	80 218,86	-722 616,08	6 642,17	-3 321,84	-813 922,08

**PŘÍLOHA H: Výkaz zisku a ztráty SSMPCE za doplňkovou činnost v letech 2015 až 2019**  
(v Kč)

NÁZEV POLOŽKY	ROK				
	2015	2016	2017	2018	2019
<b>NÁKLADY CELKEM</b>	<b>272 941,90</b>	<b>341 816,94</b>	<b>98 020,59</b>	<b>380 825,48</b>	<b>4 239 850,41</b>
<b>Náklady z činnosti</b>	<b>272 941,90</b>	<b>341 816,94</b>	<b>98 020,59</b>	<b>380 825,48</b>	<b>4 239 850,41</b>
Spotřeba materiálu	116 231,97	130 900,05	28 454,29	144 007,20	1 891 334,35
Spotřeba energie	20 809,26	48 750,75	23 787,07	36 041,35	266 976,35
Prodané zboží	0,00	0,00	0,00	0,00	119 029,28
Opravy a udržování	3 930,71	4 674,36	13 268,52	11 511,12	83 565,08
Ostatní služby	24 683,67	41 457,00	13 630,18	79 624,78	381 305,77
Mzdové náklady	89 100,00	84 957,00	16 033,00	72 615,40	908 250,34
Zákonné sociální pojištění	18 182,00	16 072,00	2 848,00	24 689,24	318 581,20
Zákonné sociální náklady	0,00	0,00	0,00	1 946,09	22 314,50
Jiné daně a poplatky	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00
Odpisy dlouhodobého majetku	0,00	0,00	0,00	10 390,02	120 525,98
Náklady z drobného DM	0,00	15 000,00	0,00	0,00	124 947,59
Ostatní náklady z činnosti	4,29	5,78	-0,47	0,28	2 519,97
<b>Finanční náklady</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Náklady na transfery</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Daň z příjmů</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VÝNOSY CELKEM</b>	<b>275 215,59</b>	<b>341 910,22</b>	<b>98 058,76</b>	<b>409 762,08</b>	<b>5 264 421,41</b>
<b>Výnosy z činnosti</b>	<b>275 215,59</b>	<b>341 910,22</b>	<b>98 058,76</b>	<b>409 762,08</b>	<b>5 264 421,41</b>
Výnosy z prodeje služeb	252 063,85	326 910,22	49 058,76	409 762,08	4 998 846,75
Výnosy z prodaného zboží	0,00	0,00	0,00	0,00	265 567,76
Čerpání fondů	23 151,00	15 000,00	49 000,00	0,00	0,00
Ostatní výnosy z činnosti	0,74	0,00	0,00	0,00	6,90
<b>Finanční výnosy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Výnosy z transferů</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>					
VH před zdaněním	2 273,69	93,28	38,17	28 936,60	1 024 571,00
VH běžného účetního období	2 273,69	93,28	38,17	28 936,60	1 024 571,00

**PŘÍLOHA I: Rozvaha DDM Beta v letech 2015 až 2019 (v Kč)**

NÁZEV POLOŽKY	ROK				
	2015	2016	2017	2018	2019
<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>3 533 641,64</b>	<b>1 921 879,46</b>	<b>2 521 812,46</b>	<b>5 515 582,65</b>	<b>6 567 832,51</b>
<b>STÁLÁ AKTIVA</b>	<b>183 139,80</b>	<b>123 775,80</b>	<b>64 411,80</b>	<b>2 566 003,80</b>	<b>2 426 828,80</b>
Dlouhodobý nehmotný majetek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dlouhodobý hmotný majetek	183 139,80	123 775,80	64 411,80	2 566 003,80	2 426 828,80
SMV a jejich soubory	183 139,80	123 775,80	64 411,80	2 566 003,80	2 426 828,80
Dlouhodobý finanční majetek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dlouhodobé pohledávky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>OBĚŽNÁ AKTIVA</b>	<b>3 350 501,84</b>	<b>1 798 103,66</b>	<b>2 457 400,66</b>	<b>2 949 578,85</b>	<b>4 141 003,71</b>
Zásoby	68 201,61	66 950,25	65 585,15	72 147,94	81 176,77
Materiál na skladě	68 201,61	66 950,25	65 585,15	72 147,94	81 176,77
Krátkodobé pohledávky	36 942,00	2 728,00	88 054,00	0,00	29 773,00
Odběratelé	0,00	0,00	42 289,00	0,00	0,00
Krátkodobé poskytnuté zálohy	36 942,00	2 728,00	28 554,00	0,00	0,00
Náklady příštích období	0,00	0,00	0,00	0,00	29 773,00
Ostatní krátkodobé pohledávky	0,00	0,00	17 211,00	0,00	0,00
Krátkodobý finanční majetek	3 245 358,23	1 728 425,41	2 303 761,51	2 877 430,91	4 030 053,94
Běžný účet	3 159 295,23	1 669 008,41	2 254 538,51	2 784 776,91	3 959 361,34
Běžný účet FKSP	66 096,00	43 610,00	33 448,00	63 135,00	25 345,60
Ceniny	1 520,00	6 031,00	9 929,00	893,00	16 985,00
Pokladna	18 447,00	9 776,00	5 846,00	28 626,00	28 362,00
<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>3 533 641,64</b>	<b>1 921 879,46</b>	<b>2 521 812,46</b>	<b>5 515 582,65</b>	<b>6 567 832,51</b>
<b>VLASTNÍ KAPITÁL</b>	<b>2 365 058,84</b>	<b>436 928,46</b>	<b>978 728,23</b>	<b>3 220 498,86</b>	<b>3 997 007,04</b>
Jmění účetní jednotky	192 537,12	133 173,12	73 809,12	2 487 271,12	2 348 096,12
Jmění účetní jednotky	192 537,12	133 173,12	73 809,12	2 487 271,12	2 348 096,12
Fondy účetní jednotky	1 534 877,39	295 050,64	358 104,34	729 295,74	863 329,74
Fond odměn	100 000,00	128 319,00	128 319,00	235 319,00	235 319,00
Fond kulturních a sociálních potřeb	54 453,00	41 860,00	31 845,00	52 757,00	37 684,00
Rezervní fond ze zlepšeného HV	1 130 924,19	94 007,24	102 711,94	286 395,34	290 327,34
Rezervní fond z ostatních titulů	4 748,00	748,00	5 748,00	0,00	6 000,00
Fond reprodukce majetku, fond investic	244 752,20	30 116,40	89 480,40	154 824,40	293 999,40
<b>Výsledek hospodaření</b>	<b>637 644,33</b>	<b>8 704,70</b>	<b>546 814,77</b>	<b>3 932,00</b>	<b>785 581,18</b>
VH běžného účetního období	637 644,33	8 704,70	546 814,77	3 932,00	785 581,18
VH ve schvalovacím řízení	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VH předcházejících účetních období	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>CIZÍ ZDROJE</b>	<b>1 168 582,80</b>	<b>1 484 951,00</b>	<b>1 543 084,23</b>	<b>2 295 083,79</b>	<b>2 570 825,47</b>
Rezervy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dlouhodobé závazky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Krátkodobé závazky	1 168 582,80	1 484 951,00	1 543 084,23	2 295 083,79	2 570 825,47
Dodavatelé	38 155,80	132 151,00	91 791,73	40 194,50	87 955,47
Krátkodobé přijaté zálohy	0,00	0,00	0,00	440 000,00	450 425,00
Zaměstnanci	218 187,00	243 284,00	269 890,00	374 322,00	396 365,00
Sociální zabezpečení	72 929,00	80 271,00	94 634,00	132 901,00	137 938,00
Zdravotní pojištění	31 258,00	34 406,00	40 562,00	56 962,00	59 498,00
Ostatní daně, poplatky	33 905,00	38 228,00	47 547,00	60 854,00	63 532,00
Výdaje příštích období	0,00	0,00	0,00	0,00	70 000,00
Výnosy příštích období	754 148,00	946 611,00	889 159,50	1 128 563,00	1 299 906,00
Dohadné účty pasivní	20 000,00	10 000,00	109 500,00	61 287,29	0,00
Ostatní krátkodobé závazky	0,00	0,00	0,00	0,00	5 206,00

**PŘÍLOHA J: Výkaz zisku a ztráty DDM Beta za hlavní činnost v letech 2015 až 2019**  
(v Kč)

NÁZEV POLOŽKY	ROK				
	2015	2016	2017	2018	2019
<b>NÁKLADY CELKEM</b>	<b>6 256 128,09</b>	<b>7 289 961,84</b>	<b>7 438 732,45</b>	<b>12 015 284,15</b>	<b>12 144 104,11</b>
<b>Náklady z činnosti</b>	<b>6 256 128,09</b>	<b>7 289 961,84</b>	<b>7 438 732,45</b>	<b>12 015 284,15</b>	<b>12 144 104,11</b>
Spotřeba materiálu	390 159,77	289 977,86	307 122,23	441 890,58	366 423,22
Spotřeba energie	325 638,00	436 784,00	295 668,00	773 167,00	909 895,39
Opravy a udržování	699,00	53 781,00	5 481,00	251 308,00	172 055,70
Cestovné	43 951,00	39 594,00	57 487,00	51 029,00	50 271,00
Ostatní služby	1 223 229,28	1 562 727,98	1 642 906,22	2 122 400,87	1 970 864,06
Mzdové náklady	3 220 821,00	3 667 171,00	3 883 779,00	5 910 115,00	6 399 235,00
Zákonné sociální pojištění	867 111,00	986 214,00	1 038 578,00	1 626 644,00	1 783 081,00
Jiné sociální pojištění	27 632,00	24 210,00	23 954,00	33 434,00	49 666,00
Zákonné sociální náklady	23 855,00	41 293,00	69 439,00	117 748,00	145 596,00
Jiné pokuty a penále	0,00	0,00	5 000,00	0,00	0,00
Odpisy dlouhodobého majetku	59 364,00	59 364,00	59 364,00	65 344,00	139 175,00
Náklady z drobného DM	52 614,04	107 820,00	28 768,00	604 057,70	157 496,74
Ostatní náklady z činnosti	21 054,00	21 025,00	21 186,00	18 146,00	345,00
<b>Finanční náklady</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Náklady na transfery</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Daň z příjmů</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VÝNOSY CELKEM</b>	<b>6 865 453,43</b>	<b>7 289 961,84</b>	<b>7 728 669,12</b>	<b>12 015 284,15</b>	<b>12 632 579,75</b>
<b>Výnosy z činnosti</b>	<b>2 993 225,10</b>	<b>3 191 372,08</b>	<b>3 295 180,00</b>	<b>4 371 226,87</b>	<b>4 184 739,00</b>
Výnosy z prodeje služeb	2 874 292,00	2 933 130,00	3 280 180,00	4 071 347,50	4 006 340,00
Čerpání fondů	118 933,10	258 242,08	15 000,00	299 879,37	91 000,00
Ostatní výnosy z činnosti	0,00	0,00	0,00	0,00	87 399,00
<b>Finanční výnosy</b>	<b>1 523,33</b>	<b>792,76</b>	<b>424,12</b>	<b>645,28</b>	<b>773,75</b>
Úroky	1 523,33	792,76	424,12	645,28	773,75
<b>Výnosy z transferů</b>	<b>3 870 705,00</b>	<b>4 097 797,00</b>	<b>4 433 065,00</b>	<b>7 643 412,00</b>	<b>8 447 067,00</b>
Výnosy z transferů	3 870 705,00	4 097 797,00	4 433 065,00	7 643 412,00	8 447 067,00
<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>					
VH před zdaněním	609 325,34	0,00	289 936,67	0,00	488 475,64
VH běžného účetního období	609 325,34	0,00	289 936,67	0,00	488 475,64

**PŘÍLOHA K: Výkaz zisku a ztráty DDM Beta za doplňkovou činnost v letech 2015 až 2019 (v Kč)**

NÁZEV POLOŽKY	ROK				
	2015	2016	2017	2018	2019
<b>NÁKLADY CELKEM</b>	<b>1 000 240,01</b>	<b>899 074,30</b>	<b>876 653,90</b>	<b>684 969,00</b>	<b>464 598,46</b>
Náklady z činnosti	1 000 240,01	899 074,30	876 653,90	684 969,00	464 598,46
Spotřeba materiálu	0,00	0,00	0,00	0,00	21 600,00
Spotřeba energie	424 446,00	491 263,00	508 947,00	413 951,00	24 589,00
Opravy a udržování	476 752,01	294 166,80	245 097,90	170 450,00	279 796,46
Ostatní služby	99 042,00	113 644,50	122 609,00	100 568,00	138 613,00
Finanční náklady	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Náklady na transfery	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Daň z příjmů	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>VÝNOSY CELKEM</b>	<b>1 028 559,00</b>	<b>907 779,00</b>	<b>1 133 532,00</b>	<b>688 901,00</b>	<b>761 704,00</b>
Výnosy z činnosti	1 028 559,00	907 779,00	1 133 532,00	688 901,00	761 704,00
Výnosy z pronájmu	1 028 559,00	907 779,00	1 133 532,00	688 901,00	761 704,00
Finanční výnosy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Výnosy z transferů	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>					
VH před zdaněním	28 318,99	8 704,70	256 878,10	3 932,00	297 105,54
VH běžného účetního období	28 318,99	8 704,70	256 878,10	3 932,00	297 105,54