



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

ZHODNOCENÍ HOSPODAŘENÍ VYBRANÉ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

EVALUATION OF THE ECONOMY OF THE SELECTED ORGANIZATION OF PUBLIC SECTOR

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Lenka Klenorová

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

doc. Ing. Eva Lajtkepová, Ph.D.

BRNO 2017

Zadání bakalářské práce

Ústav:	Ústav financí
Studentka:	Lenka Klenorová
Studijní program:	Ekonomika a management
Studijní obor:	Účetnictví a daně
Vedoucí práce:	doc. Ing. Eva Lajtkepová, Ph.D.
Akademický rok:	2016/17

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů a se Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně zadává bakalářskou práci s názvem:

Zhodnocení hospodaření vybrané příspěvkové organizace

Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod

Cíle práce, metody a postupy zpracování

Teoretická východiska práce: veřejný sektor a neziskové organizace

Analýza a zhodnocení hospodaření vybrané organizace

Vlastní návrhy řešení, posouzení jejich přínosů

Závěr

Seznam použité literatury

Přílohy

Cíle, kterých má být dosaženo:

Cílem práce je na základě důkladné analýzy příjmové a výdajové stránky rozpočtu vybrané příspěvkové organizace zhodnotit její hospodaření a navrhnout dílčí opatření, která povedou k optimalizaci výdajů a zvýšení příjmů.

Základní literární prameny:

MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, R. Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně. 12. vyd. Olomouc: ANAG, 2013. ISBN 978-80-7263-825-3.

MORÁVEK, Z. a D. PROKŮPKOVÁ. Příspěvkové organizace 2015. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-7478-833-8.

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

REKTOŘÍK, J. a kol. Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení. 3. vyd. Praha: Ekopress, 2010. ISBN 978-80-86929-54-5.

VODÁKOVÁ, J. Aktuální účetnictví ve veřejném sektoru. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2012. ISBN 978-80-7357-890-9.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2016/17

V Brně dne 28.2.2017

L. S.

prof. Ing. Mária Režňáková, CSc.
ředitel

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.
děkan

Abstrakt

Bakalářská práce se zabývá zhodnocením hospodaření příspěvkové organizace Sagapo. V první části jsou uvedeny teoretické poznatky, které jsou východiskem pro následnou analytickou část. Tato část obsahuje základní informace o vybrané organizaci, finanční analýzu a zhodnocení současného stavu. Poslední část podává návrhy a doporučení, které povedou ke zlepšení hospodaření zvolené příspěvkové organizace.

Abstract

The bachelor's thesis is concerned with evaluation of the economy of a non-profit-making organization Sagapo. The first part summarizes theoretical knowledge which is the basis for the analytical part. This part contains basic information about selected organization, financial analysis and evaluation of the current situation. The last part gives suggestions and recommendations which would lead to an improvement of economy of the organization.

Klíčová slova

příspěvková organizace, veřejný sektor, hospodaření, finanční analýza, Sagapo

Key words

non-profit-making organization, public sector, economy, financial analysis, Sagapo

Bibliografická citace

KLENOROVÁ, L. *Zhodnocení hospodaření vybrané příspěvkové organizace*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2017. 74 s. Vedoucí bakalářské práce doc. Ing. Eva Lajtkepová, Ph.D.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracovala jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušila autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 22. května 2017

podpis studenta

Poděkování

Tímto chci poděkovat vedoucí mé bakalářské práce, doc. Ing. Evě Lajtkepové, Ph.D., za veškerou ochotu, připomínky a odborné rady při zpracování této práce. Poděkování patří také řediteli Mgr. Petrovi Konečnému a ekonomce Ing. Aleně Hýzlové za poskytnutí informací potřebných pro analytickou část.

OBSAH

ÚVOD	10
1 CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ	12
2 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE: VEŘEJNÝ SEKTOR A NEZISKOVÉ ORGANIZACE	13
2.1 Členění národního hospodářství.....	13
2.2 Příspěvkové organizace.....	15
2.2.1 Členění příspěvkových organizací.....	15
2.2.2 Vznik příspěvkové organizace územních samosprávných celků.....	16
2.2.3 Hospodaření příspěvkové organizace zřizované ÚSC.....	19
2.3 Daňová a účetní specifika příspěvkových organizací	22
2.3.1 Daň z příjmů	22
2.3.2 Daň z přidané hodnoty	24
2.3.3 Silniční daň	25
2.3.4 Daň z nemovitých věcí	25
2.3.5 Účetnictví příspěvkových organizací.....	26
3 ANALÝZA A ZHODNOCENÍ VYBRANÉ ORGANIZACE.....	29
3.1 Základní informace o vybrané příspěvkové organizaci	29
3.1.1 Domov pro osoby se zdravotním postižením	29
3.1.2 Sociálně terapeutické dílny.....	30
3.1.3 Podpora samostatného bydlení	30
3.1.4 Chráněné bydlení	30
3.2 Organizační struktura	31
3.3 Zdroje financování příspěvkové organizace	32
3.3.1 Veřejné finanční zdroje.....	33

3.3.2	Soukromé finanční zdroje	35
3.4	Výnosy a náklady příspěvkové organizace	36
3.4.1	Výnosy a náklady hlavní a doplňkové činnosti	36
3.4.2	Výnosy	37
3.4.3	Náklady	39
3.4.4	Výsledek hospodaření	41
3.5	Vybrané ukazatele finanční analýzy	43
3.5.1	Ukazatele autarkie	43
3.5.2	Ukazatele rentability	45
3.5.3	Ukazatele likvidity	46
3.5.4	Ukazatele aktivity	50
3.5.5	Ukazatele financování	52
3.5.6	Ukazatele investičního rozvoje/útlumu	54
3.6	Zhodnocení hospodaření v letech 2012 až 2016	56
4	VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ, POSOUZENÍ JEJICH PŘÍNOSŮ	58
4.1	Zájmové kroužky pro veřejnost	60
4.2	Internetové stránky	63
	ZÁVĚR	65
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	66
	SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ	68
	SEZNAM GRAFŮ	70
	SEZNAM OBRÁZKŮ	71
	SEZNAM TABULEK	72
	PŘÍLOHY	74

ÚVOD

V současné době se v tržní ekonomice setkáváme se subjekty, které jsou zřizovány za účelem podnikání, a jejich cílem je maximalizace zisku. Moc si však neuvědomujeme nepostradatelnost organizací, které jsou zřizovány především pro maximalizaci užitku. Tento cíl uskutečňují organizace poskytováním veřejných služeb obyvatelstvu. Častou organizací, která poskytuje veřejné služby, jsou příspěvkové organizace. Setkáváme se s nimi v běžném životě téměř neustále – jsou to například mateřské školy, základní školy a speciální školy, střední školy, dětské domovy, fakultní nemocnice, muzea, galerie, knihovny, divadla a spousta dalších.

Hospodaření příspěvkových organizací, jakožto neziskových organizací, má svá specifika. Vzhledem k tomu, že jejich cílem není dosahování zisku, ale maximalizace užitku, nemají k vykonávání své činnosti dostatečné množství vlastních finančních zdrojů a musí být financovány z jiných zdrojů, kterými jsou nejčastěji veřejné rozpočty. Dále mohou příspěvkové organizace získávat peněžní prostředky ze soukromých zdrojů a od individuálních dárců.

V této bakalářské práci se budeme zabývat zhodnocením hospodaření příspěvkové organizace Sagapo. Abychom lépe pochopili samotnou praktickou část, nejdříve se seznámíme se základními teoretickými poznatky. Bude rozebráno, jak se člení národní hospodářství na jednotlivé sektory a popsány jejich specifika. Dále se budeme zabývat pouze neziskovým sektorem, uvedeme, které organizace do něj patří a jaké jsou jejich znaky. Poté se už budeme konkrétně věnovat příspěvkovým organizacím, jejich vzniku, hospodaření a účetním a daňovým specifikům.

Následovat bude samotná praktická část. Nejdříve bude představena analyzovaná příspěvková organizace a popsány služby, které svým klientům nabízí. V rámci samotné analýzy proběhne nejdříve rozbor zdrojů financování, tedy finančních příspěvků, které příspěvková organizace dostává pro své fungování z veřejných rozpočtů, ale i od soukromých dárců. Následovat bude analýza výnosů a nákladů, kde se nejdříve zaměříme na hlavní a doplňkovou činnost. Poté budou rozebrány výnosy, jejich výše a struktura ve sledovaném období. Následně rozebereme i náklady, jejich skladbu a velikost v jednotlivých letech.

Součástí praktické části bude i modifikovaná finanční analýza, která zkoumá různé ukazatele, jako je likvidita, aktivita, rentabilita, ale i specifické ukazatele pro neziskový sektor. Na konci praktické části proběhne celkové zhodnocení hospodaření příspěvkové organizace Sagapo ve sledovaném období.

Poslední část se bude týkat návrhů řešení, které by měly vést ke zlepšení zjištěné ekonomické situace analyzované organizace.

1 CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ

Hlavním cílem této bakalářské práce je zhodnotit hospodaření příspěvkové organizace Sagapo v letech 2012 až 2016 pomocí analýzy výnosů a nákladů, zdrojů hospodaření a vybraných ukazatelů finanční analýzy. Zdrojem pro tuto analýzu jsou především rozvaha, výkaz zisku a ztráty a zdroje financování vybrané příspěvkové organizace. Výsledky v jednotlivých letech budou porovnány a zhodnocen jejich vývoj a příčiny vzniku. Na základě těchto analýz budou doporučeny návrhy na zlepšení hospodaření.

Dílčí cíle:

- shromáždit teoretické poznatky týkající se příspěvkových organizací a s nimi související pojmy,
- na základě analýzy zdrojů financování, nákladů a výnosů a finanční analýzy zhodnotit dosažené výsledky hospodaření v jednotlivých letech,
- navrhnout doporučení na zlepšení ekonomické situace v příspěvkové organizaci Sagapo.

V analytické části práce budou nejčastěji používanými metodami analýza a syntéza. Analýza znamená rozklad celku na jednotlivé části. V této práci bude v rámci analýzy výnosů a nákladů, zdrojů financování a finanční analýzy zkoumáno hospodaření pomocí vybraných ukazatelů. Tyto ukazatele budou nejdříve teoreticky popsány, poté dosazeny konkrétní údaje do vzorců, vypočítány a zhodnoceny. Dále bude následovat syntéza zjištěných výsledků, které shrneme a najdeme vztahy mezi jednotlivými složkami. Další použitou metodou bude komparace. V analytické části práce bude použita při srovnávání výsledků hospodaření v jednotlivých letech.

2 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE: VEŘEJNÝ SEKTOR A NEZISKOVÉ ORGANIZACE

2.1 Členění národního hospodářství

Subjekty národního hospodářství můžeme rozčlenit podle toho, co je jejich cílovou funkcí. Tvoří je subjekty ziskového sektoru, které jsou založeny za účelem dosahování zisku, a subjekty neziskového sektoru, jejichž hlavním cílem je dosahování užitku. Neziskový sektor se dále člení na neziskový sektor veřejný, který je financován z veřejných financí a neziskový sektor soukromý, který je financován převážně ze soukromých prostředků (Vodáková, 2012, s. 13–14).



Obr. 1: Členění národního hospodářství (Vlastní zpracování dle Vodáková, 2012, s. 13–14)

Rektořík (2010, s. 14) kromě neziskového sektoru veřejného a soukromého uvádí také sektor domácností, který má v rámci národního hospodářství významnou roli svým začleněním do koloběhu finančních toků a vstupem na trh produktu, faktorů a kapitálu. Tento sektor má také z pohledu teorie a praxe ekonomiky a řízení neziskových organizací význam pro formování občanské společnosti, jejíž kvalita je určující zpětně pro kvalitu těchto organizací.

Neziskový sektor se někdy také označuje termínem „třetí sektor“, čímž zdůrazňuje, že jde o sektor působící mezi státem a trhem. Občas se objevuje i pod termínem „občanský sektor“, který zdůrazňuje propojenost neziskových organizací s občanskou společností. Můžeme se ale setkat i s termíny jako „dobrovolnický sektor“, „nevládní sektor“ nebo „nezávislý sektor“ (Frič, Goulli, 2001, s. 12).

Neziskové organizace charakterizuje Rektořík (2010, s. 41) společnými znaky pro všechny typy neziskových organizací:

- jsou právnickými osobami (s výjimkou organizačních složek státu),
- nejsou založeny za účelem podnikání,
- nejsou založeny za účelem produkce zisku,
- uspokojují konkrétní potřeby občanů a komunit,
- mohou, ale nemusejí být financovány z veřejných rozpočtů.

Do neziskového sektoru můžeme podle Vodákové (2012, s. 14) zahrnout:

- organizační složky státu,
- územně samosprávné celky (obce, kraje),
- dobrovolné svazky obcí,
- příspěvkové organizace,
- občanská sdružení,
- obecně prospěšné společnosti,
- nadace a nadační fondy
- státní fondy,
- církve a náboženské společnosti,
- politické strany a hnutí,
- profesní komory,
- zájmová sdružení právnických osob,
- neziskové organizace typu obchodních společností,
- regionální rady regionů soudržnosti a další neziskové nebo veřejnoprávní subjekty.

2.2 Příspěvkové organizace

Podle Rektoříka (2009, s. 59) jsou příspěvkové organizace druhem neziskové organizace založené za účelem poskytování veřejných statků. Jedná se o právnické osoby, které vznikají a zanikají rozhodnutím jejich zřizovatele. Jsou zřizovány pro činnosti, které jsou zpravidla neziskové a jejichž rozsah, struktura a složitost vyžadují samostatnou právní subjektivitu.

2.2.1 Členění příspěvkových organizací

V České republice jsou příspěvkové organizace zřizovány buď státem nebo územně samosprávnými celky (kraji a obcemi) (Lajtkepová, 2013, s. 62).

Příspěvkové organizace státu

Příspěvkové organizace státu zřizují ústřední orgány státní správy jako právnickou osobu (Rektořík, 2010, s. 58). Výkon zřizovatelských funkcí se řídí zákonem č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích. Hospodaření příspěvkové organizace zřizované státem upravuje zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

„Tento zákon upravuje finanční hospodaření organizačních složek státu, zařízení státu majících obdobné postavení jako organizační složka státu, Bezpečnostní informační služby (dále jen "organizační složka státu") a příspěvkových organizací zřízených organizačními složkami státu (dále jen "příspěvková organizace").“ (Zákon č. 218/2000 Sb., § 1)

Pokud stát nebo organizační složka státu zřizuje novou příspěvkovou organizaci, její hlavní činnost je vymezena zvláštním zákonem nebo zřizovací listinou (Merlíčková Růžičková, 2013, s. 41). Po založení vydá příspěvková organizace svůj statut, který podléhá schválení zřizovatelem, dále vydá organizační řád, pravidla hospodaření, odpisový řád, pravidla pro oběh účetních dokladů a další vnitřní předpisy vyžadované platnými zákonnými ustanoveními (Rektořík, 2010, s. 58).

Tyto příspěvkové organizace hospodaří s peněžními prostředky přijatými ze státního rozpočtu, dále s prostředky svých fondů, prostředky ze svých činností, peněžními dary od fyzických i právnických osob, prostředky ze zahraničí a prostředky z Evropské unie a z Národního fondu (Merlíčková Růžičková, 2013, s. 42).

Mezi státní příspěvkové organizace patří například dětské diagnostické ústavy, dětské domovy, fakultní nemocnice, psychiatrické léčebny, některá muzea a galerie (Lajtkepová, 2013, s. 62).

Příspěvkové organizace územních samosprávných celků

Příspěvkové organizace územních samosprávných celků zřizuje kraj nebo obec podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (Rektořík, 2010, s. 59).

Příspěvkové organizace zřízené kraji jsou například střední školy, krajská muzea a galerie, krajské nemocnice aj. Mezi příspěvkové organizace zřizované městy či obcemi často patří základní a mateřské školy, divadla a další (Lajtkepová, 2013, s. 62).

2.2.2 Vznik příspěvkové organizace územních samosprávných celků

Zřízení příspěvkové organizace:

Zřizování příspěvkových organizací územními samosprávnými celky je zcela v kompetenci příslušných zastupitelstev krajů a obcí (Merlíčková Růžičková, 2013, s. 44).

„Územní samosprávný celek zřizuje příspěvkové organizace pro takové činnosti ve své působnosti, které jsou zpravidla neziskové a jejichž rozsah, struktura a složitost vyžadují samostatnou právní subjektivitu.“ (Zákon č. 250/2000 Sb., § 27)

O vzniku příspěvkové organizace vydá zřizovatel zřizovací listinu s náležitostmi podle zákona s vymezením hlavního účelu a tomu odpovídajícího předmětu činnosti, označení statutárních orgánů a způsob, jakým vystupují jménem organizace a také vymezení

majetku ve vlastnictví zřizovatele, který předává příspěvkové organizaci do správy. Vznik oznámí zřizovatel v Ústředním věštníku ČR a vzhledem k tomu, že je příspěvková organizace právnickou osobou, zapisuje se také do obchodního rejstříku (Rektořík, 2009, s. 58).

Zřizovací listina musí obsahovat:

- a) úplný název zřizovatele (je-li jím obec, uvede se také její zařazení do okresu),
- b) název a sídlo příspěvkové organizace, identifikační číslo,
- c) vymezení hlavního účelu a tomu odpovídajícího předmětu činnosti,
- d) označení statutárních orgánů (osob oprávněných jednat za organizační složku),
- e) vymezení svěřeného majetku (majetku ve vlastnictví zřizovatele, pokud se organizační složce předává do správy k jejímu vlastnímu hospodářskému využití),
- f) vymezení práv, která příspěvkové organizaci umožní, aby se svěřeným majetkem mohla plnit hlavní účel, pro něž byla zřízena, a v rámci vymezené pravomoci o něj pečovat, ochraňovat apod., dále pravidla pro výrobu a prodej zboží, pokud jsou předmětem činnosti, práva a povinnosti spojená s případným pronájmem svěřeného majetku jiným subjektům,
- g) okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel, kterou zřizovatel povolí k tomu, aby příspěvková organizace mohla lépe využívat všechny své hospodářské možnosti a odbornost svých zaměstnanců
- h) vymezení doby, na kterou je příspěvková organizace zřízena (Zákon č. 250/2000 Sb., § 26).

Po založení vydávají příspěvkové organizace další potřebné listiny – vnitřní předpisy:

- statut (podléhá schválení zřizovatelem),
- organizační řád,
- pravidla hospodaření,
- odpisový řád,
- pravidla pro oběh účetních dokladů a další vnitřní předpisy (Stejskal, Kuvíková, Maťáková, 2012, s. 51).

Zřizovatel:

Zřizovatel je vlastníkem majetku, který předává příspěvkové organizaci k hospodaření, tento majetek je většinou uveden v aktivech a příspěvková organizace o něm účtuje. Zřizovatel určí jasná pravidla pro nakládání s majetkem. Příspěvková organizace je povinna a oprávněna svěřený majetek spravovat (tzn. o něj pečovat, udržovat jej a provádět jeho opravy, zejména jej efektivně využívat pro plnění hlavního účelu a předmětu činnosti, tak i pro doplňkové činnosti vymezené zřizovací listinou (Otrusinová, Kubíčková, 2011, s. 26).

O vzniku, rozdělení, sloučení, splynutí nebo zrušení příspěvkové organizace musí vydat zřizovatel rozhodnutí. K těmto právním krokům dochází dnem určeným zřizovatelem v rozhodnutí, ve kterém také určí, v jakém rozsahu přecházejí práva a povinnosti na nové nebo přejímající organizace, při zrušení příspěvkové organizace pak na samotného zřizovatele (Merlíčková Růžičková, 2013, s. 45).

Práva a povinnosti zřizovatele příspěvkové organizace:

- rozhoduje o možnosti vedení účetnictví ve zjednodušeném nebo plném rozsahu,
- provádí kontrolu hospodaření po celý rozpočtový rok,
- zajišťuje výkon finanční kontroly,
- písemně schvaluje výši a rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření,
- schvaluje odpisový plán,
- stanovuje závazné vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací,
- vydává metodické pokyny,
- schvaluje rozpočet příspěvkové organizace,
- jmenuje statutární orgány a stanovuje, jakým způsobem mohou jednat navenek (obvykle bývá statutárním orgánem v příspěvkové organizaci ředitel) (Otrusinová, Kubíčková, 2011, s. 27).

Organizační struktura příspěvkové organizace:

Organizační členění jednotlivých příspěvkových organizací bývá podobné. V čele příspěvkové organizace stojí ředitel jmenovaný zřizovatelem. Ředitel je statutárním

orgánem a má právo jednat za příspěvkovou organizaci navenek. Mezi důležité útvary patří ekonomické, právní či správní oddělení. Další oddělení (technické, provozní) se zabývají provozováním veřejných služeb, které jsou jejich hlavní činností. Každá příspěvková organizace má konkrétně specifikovanou svou organizační strukturu ve vnitřním organizačním řádu (Stejskal, Kuvíková, Maťáková, 2012, s. 51).

2.2.3 Hospodaření příspěvkové organizace zřizované ÚSC

Finanční hospodaření příspěvkových organizací je ovlivněno vztahem k rozpočtu zřizovatele a vlivem zřizovatele na ekonomické rozhodování příspěvkové organizace. Finanční vztahy se řídí zákony o rozpočtových pravidlech a metodickými pokyny. Je třeba dávat pozor na důsledné oddělení investičních a provozních prostředků a rozlišení hlavní a doplňkové činnosti (Otrusínová, Kubíčková, 2011, s. 19).

„Příspěvkové organizace hospodaří podle svého rozpočtu, který musí být sestaven jako vyrovnaný.“ (Lajtkepová, 2013, s. 62) Podle Rektořika (2010, s. 152) je rozpočet plán činností organizace na určité období vyjádřený v peněžních jednotkách. V rozpočtu je uvedeno, kolik peněz bude potřeba k zajištění činnosti a z jakých zdrojů tyto peníze příspěvková organizace získá.

Zdroje financování:

Zdroje financování neziskových organizací dělí Rektořik (2010, s. 95) podle různých kritérií a klasifikací:

- **podle charakteru zdroje:** finanční prostředky × nefinanční prostředky (věci, dary, čas, informace),
- **podle geografického původu zdroje:** domácí × zahraniční,
- **podle původu zdrojů:** z interních zdrojů × z externích zdrojů (veřejná správa, jednotlivci, soukromé právnické osoby),
- **podle způsobu nabytí:** přímé × nepřímé (daňové úlevy, symbolický nájem, práce odvedená dobrovolníky).

Naopak Šedivý a Medlíková (2011, s. 40) definují typy zdrojů, které má nezisková organizace k dispozici:

- příjmy z prodeje výrobků a služeb,
- individuální dárci, dobrovolníci,
- firemní dárci,
- veřejné zdroje (ministerstva, kraje),
- nadace a nadační fondy,
- ostatní subjekty (ambasády, jiné neziskové organizace, obchodní komory, zahraniční organizace).

Příspěvkové organizace hospodaří s finančními prostředky ze své vlastní činnosti, prostředky získanými od zřizovatele, dále využívají prostředky svých fondů a přijaté dary. Často také využívají prostředků z Národního fondu a dotace z rozpočtu Evropské unie. Zřizovatel může svým vlastním rozhodnutím odčerpat volné peněžní prostředky z doplňkové činnosti, většinou se tak v průběhu roku děje jen ze závažných a objektivních příčin. Obvykle využívá příspěvková organizace výnosy z doplňkové činnosti k pokrytí výdajů hlavní činnosti (Merlíčková Růžičková, 2013, s. 45–46).

Zřizovatel poskytuje příspěvek na provoz své příspěvkové organizaci zpravidla v návaznosti na výkony nebo jiná kritéria jejích potřeb a provádí kontrolu hospodaření příspěvkové organizace (Zákon č. 250/2000 Sb., § 27–28).

Peněžní fondy příspěvkové organizace:

Příspěvková organizace vytváří peněžní fondy, jejichž zůstatek převádí po skončení roku do následujícího roku (Zákon 250/2000 Sb., § 29).

Rezervní fond se tvoří ze zlepšeného výsledku hospodaření na základě schválení jeho výše zřizovatelem. Tvoří se tehdy, jestliže skutečné výnosy jsou spolu s přijatým provozním příspěvkem větší než provozní náklady. Zdrojem rezervního fondu mohou být také peněžní dary (Zákon 250/2000 Sb., § 30).

Fond investic slouží k financování investičních potřeb příspěvkové organizace. Jeho zdrojem jsou peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, investiční příspěvek od zřizovatele, investiční dotace ze státních a fondů a veřejných rozpočtů, příjmy z prodeje svěřeného nebo vlastního dlouhodobého majetku, peněžní dary k investičním účelům a převody z rezervního fondu (Zákon 250/2000 Sb., § 31).

Fond odměn je tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření a platí se z něj odměny zaměstnancům (Zákon 250/2000 Sb., § 32).

Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen základním přidělem na vrub nákladů z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů (mzdy a náhrady mzdy) a odměny za pracovní pohotovost. Fond se naplňuje zálohově z roční plánované výše v souladu s jeho rozpočtem. Vyúčtování se provede v rámci účetní závěrky. Tvoří se pro kulturní a sociální účely a je určen pro zaměstnance příspěvkové organizace, žákům středních odborných učilišť, interním vědeckým aspirantům, důchodcům, kteří pracovali u příspěvkové organizace a jiným osobám (Zákon 250/2000 Sb., § 33).

Příspěvková organizace hospodaří s majetkem:

- **svěřeným** (majetek předaný zřizovatelem k hospodaření nebo do správy),
- **pronajatým či vypůjčeným** (je řešen samostatnými smlouvami),
- **vlastním** (oběžný majetek – peníze, ceniny, zásoby; dlouhodobý majetek – hmotný, nehmotný, drobný; pohledávky jako právo na peněžní nebo jiné plnění) (Otrusínová, Kubíčková, 2011, s. 19).

Práva a povinnosti příspěvkové organizace:

Příspěvková organizace může uzavírat smlouvy o půjčce nebo úvěru jen s předchozím souhlasem jejího zřizovatele, který jí však sám může poskytnout návratnou finanční výpomoc k dočasnému krytí potřeb (Lajtkepová, 2013, s. 63). Písemný souhlas zřizovatele je nutný také v případě, pokud chce příspěvková organizace přijímat protihodnotu za své pohledávky vůči jiným subjektům (Otrusínová, Kubíčková, 2011, s. 27). Obdobně to platí také pro pořizování věcí nákupem na splátky nebo smlouvou

o nájmu s právem koupě, který je možný jen s předchozím písemným souhlasem zřizovatele. Příspěvková organizace není oprávněna nakupovat akcie či jiné cenné papíry (Zákon č. 250/2000 Sb., § 34).

Příspěvková organizace dále nesmí:

- vystavovat nebo akceptovat směnky ani být směnečným ručitelem,
- není oprávněna poskytovat dary jiným subjektům (výjimku tvoří poskytování obvyklých peněžitých nebo věcných darů svým zaměstnancům nebo jiným osobám z fondu kulturních a sociálních potřeb),
- zřizovat nebo zakládat právnické osoby nebo mít majetkovou účast v právnické osobě, která je zřízena nebo založena za účelem podnikání (Otrusinová, Kubíčková, 2011, s. 27).

2.3 Daňová a účetní specifika příspěvkových organizací

2.3.1 Daň z příjmů

Daň z příjmů upravuje zákon č. 586/1992 Sb. Tento zákon definuje pojem Veřejně prospěšný poplatník: *„Veřejně prospěšným poplatníkem je poplatník, který v souladu se svým zakladatelským právním jednáním, statutem, stanovami, zákonem nebo rozhodnutím orgánu veřejné moci jako svou hlavní činnost vykonává činnost, která není podnikáním.“* (Zákon č. 586/1992 Sb., § 17a)

Příspěvkové organizace jsou poplatníky daně z příjmů právnických osob, a jakožto veřejně prospěšný poplatník se zde vyskytují určitá specifika. Česká republika využívá možnosti ulehčit od daňových povinností některým subjektům kvůli jejich veřejně či vzájemně prospěšné činnosti. Principem daňové úspory je ulehčení od daně v hlavní činnosti, naopak doplňková či hospodářská činnost je daní zatížena (Stejskal, Kuvíková, Maťáková, 2012, s. 152).

Veřejně prospěšní poplatníci se rozdělují na ty, u kterých je uplatňován tzv. úzký základ daně a na ty s tzv. širokým základem daně. Široký základ daně znamená, že předmětem daně jsou všechny příjmy kromě příjmů z investičních dotací. Zákon vymezuje poplatníky, kteří patří do této skupiny – veřejné vysoké školy, veřejné výzkumné instituce, poskytovatele zdravotních služeb, obecně prospěšné společnosti a ústavy. To znamená, že příspěvkové organizace patří do skupiny s úzkým základem daně a budou zdaňovat jen některé druhy příjmů, nejčastěji příjmy z doplňkové činnosti (Morávek, Prokúpková, 2015, s. 48).

Následující citace ze zákona se týká veřejně prospěšných poplatníků s tzv. úzkým základem daně.

„U veřejně prospěšného poplatníka nejsou předmětem daně:

- a) příjmy z nepodnikatelské činnosti za podmínky, že výdaje (náklady) vynaložené podle tohoto zákona v souvislosti s prováděním této činnosti jsou vyšší,*
- b) dotace, příspěvek, podpora nebo jiná obdobná plnění z veřejných rozpočtů,*
- c) podpora od Vinařského fondu,*
- d) výnos daně, poplatku nebo jiného obdobného peněžitého plnění, které plynou obci nebo kraji,*
- e) úplata, která je příjmem státního rozpočtu za
 - a. převod nebo užívání státního majetku mezi organizačními složkami státu a státními organizacemi,*
 - b. nájem a prodej státního majetku,**
- f) příjmy z bezúplatného nabytí věci podle zákona o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi.*

U veřejně prospěšného poplatníka je předmětem daně vždy příjem:

- a) z reklamy,*
- b) z členského příspěvku,*
- c) v podobě úroku,*
- d) z nájemného s výjimkou nájmu státního majetku. “ (Zákon č. 586/1992 Sb., § 18a)*

Výsledek hospodaření zjistí příslušná příspěvková organizace jako rozdíl mezi výnosy a náklady. Vychází tedy z účetního výsledku hospodaření. Dále se výsledek hospodaření upravuje na základ daně pomocí vyloučení nákladů, které nejsou daňově uznatelné, a výnosů, které nejsou zdanitelnými příjmy. Základ daně může příspěvková organizace snížit o výdaje vynaložené na realizaci projektů výzkumu a vývoje a o odpočet na podporu odborného vzdělávání, maximálně do základu daně. Takto upravený základ daně si dále může snížit až o 30 %, maximálně však o 1 000 000 Kč. Pokud by 30 % ze základu daně bylo méně než 300 000 Kč, může si odečíst částku 300 000 Kč, maximálně však do základu daně. Prostředky získané úsporou na dani by měly být použity ke krytí nákladů (výdajů) hlavní činnosti, která bývá ztrátová (Morávek, Prokúpková, 2015, s. 64–65).

Jak již bylo zmíněno dříve, tak příspěvkové organizace, jakožto veřejně prospěšný poplatník, podávají daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob. Existují však výjimky, kdy jej podávat nemusí. Paragraf 38g zákona č. 586/1992 Sb., o daních říká: *„Daňové přiznání není povinen podat veřejně prospěšný poplatník, pokud má pouze příjmy, které nejsou předmětem daně, příjmy od daně osvobozené nebo příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně.“*

2.3.2 Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty upravuje zákon č. 235/2004 Sb., který zapracovává příslušné předpisy Evropské unie (směrnice Rady EU) a upravuje daň z přidané hodnoty.

Příspěvkových organizací se bude týkat DPH, pokud budou plátcí DPH nebo osobami identifikovanými k dani. Předpokladem, aby se stali těmito osobami, je skutečnost, že musí být osobou povinnou k dani. Tou se příspěvková organizace stane, pokud samostatně uskutečňuje ekonomickou činnost. To znamená, že téměř všechny příspěvkové organizace budou osobou povinnou k dani. Situace, že by PO prováděly činnosti pouze za dotaci či příspěvek od zřizovatele, je velmi ojedinělá (Morávek, Prokúpková, 2015, s. 89–91).

Plátcem DPH se stává osoba povinná k dani, pokud její obrat překročí za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců 1 000 000 Kč (Zákon č. 235/2004 Sb., § 6).

Osobou identifikovanou k dani se stává osoba povinná k dani, pokud:

- v tuzemsku pořídí zboží z jiného členského státu, které je předmětem spotřební daně, nebo pořídí nový dopravní prostředek, nebo pořídí ostatní zboží, jehož hodnota je vyšší než 326 000 Kč/rok
- v tuzemsku přijme zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku od osoby registrované k dani v EU, pokud se jedná po poskytnutí služby, dodání zboží s instalací/montáží
- poskytne služby s místem plnění v jiném členském státě.

Touto osobou se stává ode dne pořízení, ode dne přijetí zdanitelného plnění nebo ode dne poskytnutí služby. Přihlášku k registraci musí podat do 15 dnů ode dne, ve kterém se stala identifikovanou osobou (Morávek, Prokúpková, 2015, s. 96–97).

Povinnost podat daňové přiznání má jak plátce, tak osoba identifikovaná k dani, a to do 25 dnů po skončení zdaňovacího období. Tyto lhůty nelze prodloužit (Zákon č. 235/2004 Sb., § 101).

2.3.3 Silniční daň

Silniční daň upravuje zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční. Příspěvkových organizací se silniční daň týká jen v případě, že silniční motorové vozidlo bude používáno k jiné činnosti, než je jejich hlavní poslání, tj. v doplňkové či jiné činnosti nebo k ziskové nepodnikatelské činnosti (Morávek, Prokúpková, 2015, s. 133).

2.3.4 Daň z nemovitých věcí

Daň z nemovitých věcí je upravena zákonem č. 23/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů. Tento zákon nabývá účinnosti od 1. 1. 2016. Daň tvoří daň z pozemků a daň ze staveb a jednotek.

Příspěvkových organizací, zřízených územně samosprávnými celky, se daň bude týkat jen v případě, že jsou vlastníky nemovitých věcí. Pokud se jedná o svěřený majetek, bude poplatníkem zřizovatel (Morávek, Prokúpková, 2015, s. 33).

2.3.5 Účetnictví příspěvkových organizací

Účetnictví vybraných účetních jednotek je realizováno prostřednictvím zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., a Českých účetních standardů řady 7.

Zákon o účetnictví definuje, co patří mezi vybrané účetní jednotky:

- organizační složky státu,
- státní fondy podle rozpočtových pravidel,
- územní samosprávné celky,
- dobrovolné svazky obcí,
- Regionální rady regionů soudržnosti,
- příspěvkové organizace a
- zdravotní pojišťovny (Zákon č. 563/1991 Sb., § 1).

Tento zákon dále upravuje kategorizaci účetních jednotek, na mikro, malé, střední a velké účetní jednotky. Dle této kategorizace spadají všechny příspěvkové organizace, jakožto vybrané účetní jednotky, pod Velké ÚJ. V následující tabulce jsou uvedeny kategorie účetních jednotek. Posuzují se tři kritéria, a to: celková aktiva, roční úhrn čistého obrátu a průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období. Účetní jednotka spadá do kategorie Mikro ÚJ, Malá ÚJ a Střední ÚJ, pokud nepřekročí k rozvahovému dni alespoň dvě hraniční hodnoty dané zákonem. Pokud účetní jednotka k rozvahovému dni překračuje alespoň dvě hraniční hodnoty střední ÚJ, jedná se o Velkou ÚJ (Zákon č. 563/1991 Sb., § 1b).

Tab. 1: Kategorie účetních jednotek

	Aktiva celkem (v Kč)	Roční úhrn čistého obratu (v Kč)	Průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období
Mikro ÚJ	9 000 000	18 000 000	10
Malá ÚJ	100 000 000	200 000 000	50
Střední ÚJ	500 000 000	1 000 000 000	250
Velká ÚJ	Pokud účetní jednotka k rozvahovému dni překračuje alespoň 2 hraniční hodnoty střední ÚJ. Za velkou ÚJ se vždy považuje subjekt veřejného zájmu a vybraná účetní jednotka.		

Zdroj: Vlastní zpracování dle zákona č. 563/1991 Sb., § 1b

Účetnictví veřejného sektoru prošlo reformou od tradičního peněžního konceptu ke konceptu akruálnímu. Nazývá se také „akruální princip“, „akruální báze“, či „akruální účetnictví“. Slovo „accrual“ znamená „přírůstek“ a vyjadřuje skutečnost, že shromažďovaná data zachycujeme narůstajícím způsobem od počátku daného účetního období do jeho konce a že mezi obdobími časově rozlišujeme. Akruální princip vyjadřuje požadavek, aby výnosy a s nimi související náklady byly vykazovány v období, se kterým věcně a časově souvisejí, bez ohledu na to, zda zároveň dochází k peněžní úhradě nebo přijetí peněžních prostředků (Vodáková, 2012, s. 23–24).

Cílem účetnictví je dle Morávka a Prokúpkové (2015, s. 147) zaznamenat veškeré účetní případy, které se týkají majetku organizace a jeho krytí (zejména jeho stav, přírůstky a úbytky), vykazovat pravdivou tvorbu výsledku hospodaření a předkládat výkazy odrážející reálný stav majetku a závazků a výsledku hospodaření.

Zřizovatel příspěvkové organizace rozhoduje o rozsahu vedení účetnictví. Existují dvě varianty, buď bude příspěvková organizace vést účetnictví v plném rozsahu, nebo zřizovatel rozhodne o vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu. Změnu rozsahu vedení účetnictví lze provést jen k prvnímu dni zdaňovacího období. (Otrusinová, Kubíčková, 2011, s. 40).

Účetní jednotky, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu:

- a) sestavují účtový rozvrh, v němž mohou uvést pouze účtové skupiny,
- b) mohou spojit účtování v deníku s účtováním v hlavní knize,
- c) nepoužijí ustanovení týkající se oceňovacích rozdílů,
- d) tvoří opravné položky a rezervy pouze podle zvláštních právních předpisů,
- e) nepoužijí ustanovení o přeceňování na reálnou hodnotu majetku a závazků ani u majetku určeného k prodeji,
- f) sestavují účetní závěrku v rozsahu stanoveném pro jednotlivé skupiny účetních jednotek (tedy v plném rozsahu) (Zákon č. 563/1991 Sb., § 13a).

Příspěvkové organizace, jakožto vybrané účetní jednotky, jsou povinny vést účetnictví ode dne svého vzniku až do dne svého zániku. Jsou povinny dodržovat požadavky na vedení účetnictví, a to zejména:

- směrnou účtovou osnovu, která závazně vymezuje účtové třídy, účtové skupiny, syntetické skupiny a účty,
- uspořádání a označování položek účetní závěrky,
- uspořádání a označování položek konsolidované účetní závěrky,
- obsahové vymezení účetní závěrky,
- účetní metody,
- podmínky předávání a přebírání účetních záznamů,
- České účetní standardy,
- vést jedno účetnictví za ÚJ jako celek,
- vést účetnictví jako soustavu účetních záznamů,
- vést účetnictví v peněžních jednotkách české měny (pokud jsou pohledávky a závazky, podíly na obchodních společnostech, cenné papíry, deriváty, ceniny, opravné položky, rezervy vyjádřeny v cizí měně, použít současně i cizí měnu),
- vést účetnictví v českém jazyce,
- v příslušném období použít účetní metody ve znění platném na jeho počátku (Morávek, Prokúpková, 2015, s. 154).

3 ANALÝZA A ZHODNOCENÍ VYBRANÉ ORGANIZACE

3.1 Základní informace o vybrané příspěvkové organizaci

Název organizace: Sagapo, příspěvková organizace
Sídlo: Uhlířská 2, Bruntál, PSČ 792 01
IČ: 00846350
Web: www.sagapo.cz
Telefon: +420 554 773 010



Obr. 2: Logo příspěvkové organizace Sagapo (Zdroj: SAGAPO příspěvková organizace Bruntál. [online]. 2017 [cit. 2017-02-02]. Dostupné z WWW: <http://www.sagapo.cz>).

Sagapo je příspěvková organizace, která byla založena v roce 1996. Zřizovatelem je Moravskoslezský kraj, jedná se tedy o příspěvkovou organizaci zřizovanou územním samosprávným celkem. Hlavním účelem zřízení organizace je poskytování sociálních služeb podle zákona č. 108/2006 sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů. Organizace Sagapo poskytuje čtyři základní sociální služby: Domov pro osoby se zdravotním postižením, Sociálně terapeutické dílny, Podpora samostatného bydlení a Chráněné bydlení (Zdroj: Závěrečné zprávy Sagapo Bruntál).

3.1.1 Domov pro osoby se zdravotním postižením

Hlavním účelem Domova pro osoby se zdravotním postižením (dále jen „DOZP“) je poskytovat sociální služby domácího typu osobám, které z důvodu svého zdravotního

postižení potřebují soustavnou péči druhé osoby. Služby jsou určeny ženám i mužům ve věku od 18 do 60 let s mentálním postižením a přidruženými vadami nebo s poruchami autistického spektra. Služby DOZP byly v roce 2017 poskytovány na třech místech, a to: Bruntál – kapacita 29 lůžek, Vrbno pod Pradědem – kapacita 18 lůžek, a nově od roku 2017 v Horním Benešově – kapacita 18 lůžek. Tato služba je podpořena z rozpočtu Města Bruntál (Zdroj: Závěrečné zprávy Sagapo Bruntál).

3.1.2 Sociálně terapeutické dílny

Sociálně terapeutické dílny (dále jen „STD“) slouží ke zkvalitnění, rozšíření nebo stabilizaci pracovních, sociálních a sebeobslužných návyků a dovedností prostřednictvím sociálně pracovní terapie. V rámci STD funguje pět dílen (košíkářská dílna, textilní dílna, stolařská dílna, keramická dílna a tvořivá dílna). Dílny se nacházejí v bezbariérové vile se zahradou na okraji Bruntálu. Služba je poskytována osobám ve věku 16 až 64 let. V roce 2017 byla kapacita dílen 36 osob denně (Zdroj: Závěrečné zprávy Sagapo Bruntál).

3.1.3 Podpora samostatného bydlení

Cílem služby je umožnění samostatného bydlení v přirozeném prostředí s důrazem na posilování samostatnosti a soběstačnosti uživatele. Sociální pracovníci navštěvují byty uživatelů, doprovází uživatele při návštěvě lékařů, úřadů či při nakupování. Tato služba je poskytována osobám nad 20 let (Zdroj: Závěrečné zprávy Sagapo Bruntál).

3.1.4 Chráněné bydlení

Chráněné bydlení slouží osobám ve věkovém rozmezí 20 až 65 let s mentálním nebo kombinovaným postižením, které potřebují pomoc druhé osoby, aby mohly žít relativně samostatně. Kapacita chráněného bydlení je 7 lůžek v Bruntále a 15 lůžek v Rýmařově. Tato služba je podpořena z rozpočtu Města Bruntál (Zdroj: Závěrečné zprávy Sagapo Bruntál).

3.2 Organizační struktura

Vedení organizace

Mgr. Petr Konečný – ředitel

Ing. Alena Hýzlová – zástupkyně ředitele, ekonomka

Vedoucí služeb

Mgr. Michaela Lučanová – vedoucí služby Podpora samostatného bydlení, Chráněné bydlení Bruntál

Bc. Zuzana Sklářová – vedoucí služby Domov pro osoby se zdravotním postižením, Chráněné bydlení Rýmařov

Bc. Markéta Surynková – vedoucí služby Sociálně terapeutické dílny

Sociální služby

Mgr. Pavlína Dufková, DiS – sociální pracovnice

Bc. Elena Balická – sociální pracovnice

Provozní úsek

Julie Ciemalová – vedoucí provozního úseku

Lubomír Foltín – technický pracovník

Ekonomický úsek

Bc. Gabriela Hložková – hlavní účetní

Jana Papajová – mzdová účetní

Varja Mrázková – personalistka

3.3 Zdroje financování příspěvkové organizace

V následující tabulce a grafu můžeme vidět vývoj veřejných a soukromých finančních zdrojů v letech 2012 až 2016. V prvních třech letech se celkové zdroje pohybují okolo 10 milionů Kč, avšak v roce 2015 došlo k velkému nárůstu téměř na dvojnásobek. Důvodem bylo převedení části činnosti Harmonie, p.o. na Sagapo, p.o.

V rámci transformačního procesu proběhlo v roce 2009 nejdříve sloučení příspěvkové organizace Naděje, Jindřichov ve Slezsku s příspěvkovou organizací Harmonie, která se stala nástupnickou organizací. V této době tyto organizace poskytovaly sociální služby a jejich zřizovatelem byl Moravskoslezský kraj. V letech 2009–2015 byly v rámci 1. etapy transformace zámku v Jindřichově ve Slezsku vytvořeny nové kapacity, a to Domov pro osoby se zdravotním postižením ve Vrbně pod Pradědem pro 18 uživatelů, Chráněné bydlení v Rýmařově pro 15 uživatelů a Chráněné bydlení v Osoblaze pro 12 uživatelů. Důvodem byl nevyhovující stav zámku. Služby ve Vrbně pod Pradědem a v Rýmařově poskytuje příspěvková organizace Sagapo a v Osoblaze příspěvková organizace Harmonie.

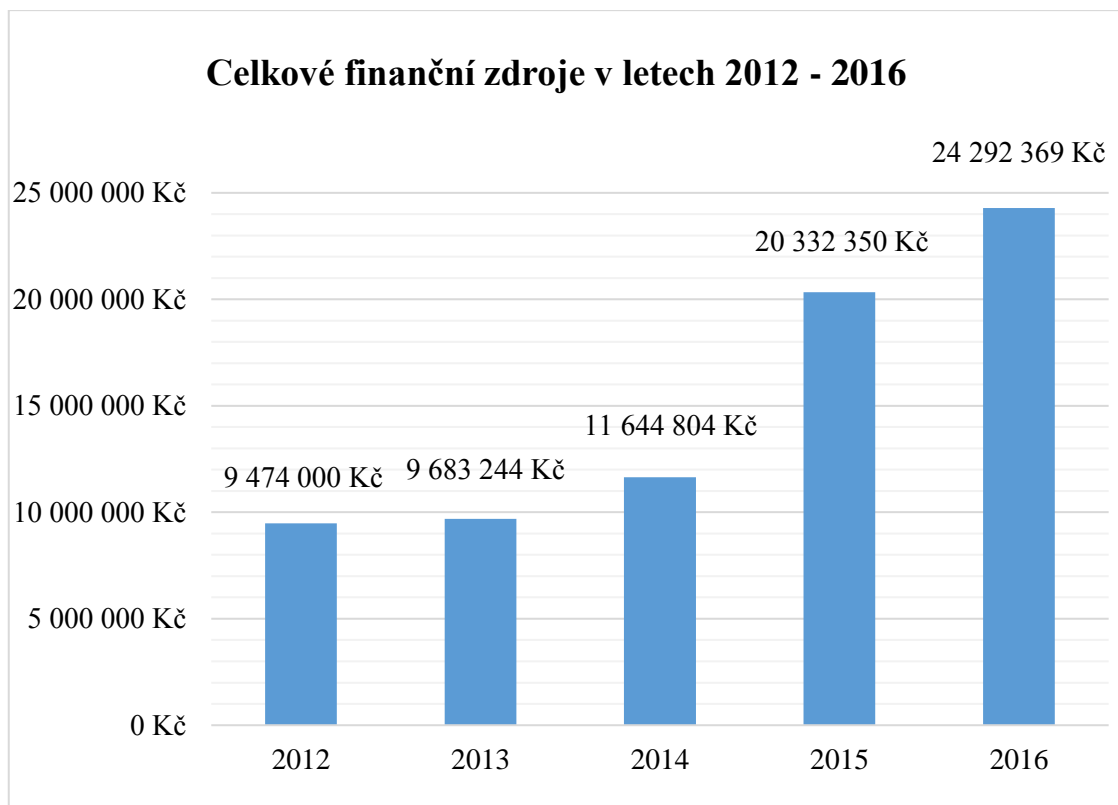
Tab. 2: Veřejné a soukromé finanční zdroje (v Kč)

	2012	2013	2014	2015	2016
CELKEM	9 474 000	9 683 244	11 644 804	20 332 350	24 292 369
Veřejné zdroje	9 255 000	9 520 744	11 588 372	20 308 280	24 265 739
Soukromé zdroje	219 000	162 500	56 432	24 070	26 630
Veřejné zdroje	97,69 %	98,32 %	99,52 %	99,88 %	99,89 %
Soukromé zdroje	2,31 %	1,68 %	0,48 %	0,12 %	0,11 %

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů organizace

Ve spodní části tabulky si můžeme všimnout podílu veřejných a soukromých zdrojů na celkových zdrojích. Soukromé zdroje tvoří velmi malou část, avšak bez nich by nemohly probíhat některé akce, například jednotlivé ročníky soutěže Šikovné ruce.

Na následujícím grafu je zobrazen vývoj celkových finančních zdrojů v letech 2012-2016. Můžeme si všimnout velkého skoku v roce 2015, kdy došlo k rozšíření poskytovaných služeb.



Graf 1: Celkové finanční zdroje v letech 2012 až 2016 (Vlastní zpracování dle Tab. 2)

3.3.1 Veřejné finanční zdroje

V tabulce č. 3 na následující straně vidíme přehled veřejných zdrojů, se kterými příspěvková organizace hospodaří. Jedná se především o dotace z Ministerstva práce a sociálních věcí, které tvoří největší část celkových zdrojů – podíl na celkových veřejných zdrojích se pohybuje mezi 70–90 %. Další zdroje plynou od zřizovatele, tedy od Moravskoslezského kraje. Tyto dva hlavní zdroje jsou použity pro financování služeb Sociálně terapeutické dílny a Podpora samostatného bydlení. Další část přispívá město Bruntál. Tyto příspěvky jsou použity především k podpoře služeb Domov pro osoby se zdravotním postižením a Chráněné bydlení. Dále v letech 2015 a 2016 obdržela příspěvková organizace příspěvek od úřadu práce Bruntál na vytvoření společensky účelných pracovních míst.

Tab. 3: Veřejné finanční zdroje (v Kč)

	2012	2013	2014	2015	2016
Veřejné zdroje celkem	9 255 000	9 520 744	11 588 372	20 308 280	24 265 739
MPSV ČR	8 420 000	7 234 000	7 963 600	15 798 000	16 398 000
Projekt "Podporujeme neustálý rozvoj našich sociálních služeb" – invest. příspěvek do FI					123 500
Projekt "Podporujeme neustálý rozvoj našich sociálních služeb" - příspěvek na provoz					70 717
Projekt "Podpora služeb sociální prevence 1"					3 894 757
MSK	610 000	1 969 444	200 000		
Příspěvek zřizovatele na provoz určený na odpisy				200 000	300 000
Příspěvek zřizovatele na provoz – neúčelový				2 400 000	
Příspěvek zřizovatele na provoz – dofinancování hlavní činnosti				437 163	2 592 002
Příspěvek zřizovatele do FI – objemové studie investičních akcí					402 128
Individuální projekt "Optimalizace sítě služeb soc. prevence v MSK"			3 193 372		
Město Bruntál	225 000	317 300	231 400	191 396	172 760
Dotační Program zajištění dostupnosti vybraných soc. služeb				891 871	
Příspěvek úřadu práce Bruntál na zřízení SÚPM				389 850	311 876

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů organizace

3.3.2 Soukromé finanční zdroje

Soukromé finanční zdroje jsou finanční dary od jiných organizací nebo od individuálních dárců. Jak již bylo zmíněno, tvoří jen malou část celkových finančních zdrojů, ale jsou pro příspěvkovou organizaci Sagapo velmi cenné. Především v roce 2012 získala příspěvková organizace Sagapo z veřejných zdrojů o 3 mil. Kč méně, než plánovala. Musela proběhnout nejrůznější úsporná opatření jako omezení rozsahu sociálních služeb, propouštění zaměstnanců nebo zkracování úvazků. Terapie DOZP se podařilo udržet v provozu především pomocí finanční pomoci nadačního fondu Evraz Vítkovice Steel. Z tohoto fondu se podařilo získat významné finanční prostředky i v roce 2013. Stálým donátorem je v posledních letech město Horní Benešov.

Tab. 4: Soukromé finanční zdroje (v Kč)

	2012	2013	2014	2015	2016
Soukromé zdroje celkem	219 000	162 500	56 432	24 070	26 630
NF Evraz Vítkovice Steel	161 000	130 000			
Ostroj Opava a.s.	40 000				
Karla s.r.o.	8 000				
United Paladins s.r.o.	3 000	5 000			
MC Elektro s.r.o.	3 000				
Helisová Radka	4 000				
Truckmont s.r.o.		2 500			
JR STaKR s.r.o.		10 000			
MDDr. Tvrdá, Bruntál		6 000	10 000		
König Pavel Ing.		2 000			
ALREMA spol s r.o.		5 000			
Město Horní Benešov		2 000	20 000	2 000	4 000
STD TRANSPORT s.r.o.			7 000	3 000	
Minute to Escape, o.s.			15 002		
Doležalová Jaromíra			1 000		
Janků Marcela Mgr.			3 430		
Horské lázně Karlova Studánka				13 500	15 000
JANKU trade s.r.o.				5 570	7 630
Iveta Machalová					2 000
Aleš Šupina					1 200
Pavčina Opletalová					2 500

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů organizace

3.4 Výnosy a náklady příspěvkové organizace

V této kapitole se budeme zabývat strukturou nákladů a výnosů a jejich vývojem v letech 2012 až 2016.

3.4.1 Výnosy a náklady hlavní a doplňkové činnosti

Tab. 5: Výnosy hlavní a doplňkové činnosti (v Kč a %)

	2012	2013	2014	2015	2016
Výnosy celkem	15 839 917	15 804 177	17 343 406	32 707 872	37 083 275
V – hlavní činnost	15 812 891	15 782 331	17 334 796	32 707 872	37 083 275
V – doplňková čin.	27 026	21 846	8 610	0	0
V – hlavní činnost	99,8294 %	99,8618 %	99,9504 %	100 %	100 %
V – doplňková čin.	0,1706 %	0,1382 %	0,0496 %	0 %	0 %

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů organizace

Výnosy z doplňkové činnosti tvoří velmi malou část celkových výnosů. V letech 2012 a 2013 se jedná o výnosy z pronájmu. Předmětem pronájmu byl dlouhodobý drobný hmotný majetek, konkrétně nábytek. Pronájem souvisel především s poskytováním služby Podpora samostatného bydlení. V 2014 roce tvoří veškeré výnosy z doplňkové činnosti výnosy z prodeje služeb. V roce 2015 a 2016 neměla příspěvková organizace žádné výnosy z doplňkové činnosti.

Tab. 6: Náklady hlavní a doplňkové činnosti (v Kč a %)

	2012	2013	2014	2015	2016
Náklady celkem	15 839 580	15 803 432	17 329 945	32 707 872	37 083 275
N – hlavní činnost	15 835 527	15 799 393	17 326 390	32 707 872	37 083 275
N – doplň. činnost	4 053	4 039	3 555	0	0
N – hlavní činnost	99,9744 %	99,9744 %	99,9795 %	100 %	100 %
N – doplň. činnost	0,0256 %	0,0256 %	0,0205 %	0 %	0 %

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů organizace

Náklady z doplňkové činnosti, podobně jako u výnosů, představují velmi malou část celkových nákladů. V letech 2012 až 2014 je tvoří pouze mzdové náklady a s nimi související sociální pojištění a náklady. Jedná se o vypočtený podíl celkových mzdových

nákladů zaměstnanců, kteří se na doplňkové činnosti podíleli. V roce 2015 a 2016 nebyla doplňková činnost provozována.

3.4.2 Výnosy

V následující tabulce je zobrazena struktura výnosů v letech 2012 až 2016 v tis. Kč. Na další straně můžeme v tabulce č. 8 vidět strukturu celkových výnosů uvedenou v procentuálním vyjádření, kde je pro lepší představu ukázáno, jaký podíl tvoří jednotlivé položky.

Tab. 7: Struktura výnosů v letech 2012 až 2016 (v tis. Kč)

	2012	2013	2014	2015	2016
VÝNOSY CELKEM	15 840	15 804	17 343	32 707	37 083
Výnosy z činnosti	6 402	6 236	5 706	12 323	12 578
Výnosy z prodeje vlastních výrobků	80	93	91	107	66
Výnosy z prodeje služeb	5 244	5 091	5 536	12 135	12 224
Výnosy z pronájmu	629	644	-48	5	2
Čerpání fondů	427	381	86	35	98
- z toho finanční dary	244	157	86	35	29
Ostatní výnosy z činnosti	22	27	41	41	188
Finanční výnosy	41	31	49	22	21
Úroky	41	31	49	22	21
Výnosy z transferů	9 397	9 537	11 588	20 362	24 484
Provozní dotace ze státního rozpočtu – MPSV	8 420	7 234	7 964	15 798	16 398
Provozní dotace od zřizovatele MSK	610	1 970	200	3 929	7 601
Provozní dotace z rozpočtu města Bruntál	225	317	231	191	173
Ostatní	142	16	3 193	444	312
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	0	1	13	0	0
Výsledek hospodaření před zdaněním	0	1	22	4	4

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů organizace

Celkové výnosy jsou tvořeny výnosy z činnosti, finančními výnosy a výnosy z transferů. Struktura výnosů se v jednotlivých letech příliš nemění. Výnosy z činnosti se pohybují okolo 33–40 % ve všech obdobích a jejich největší složku tvoří výnosy z prodeje služeb (okolo 33 % celkových výnosů). Velký podíl na celkových výnosech mají výnosy

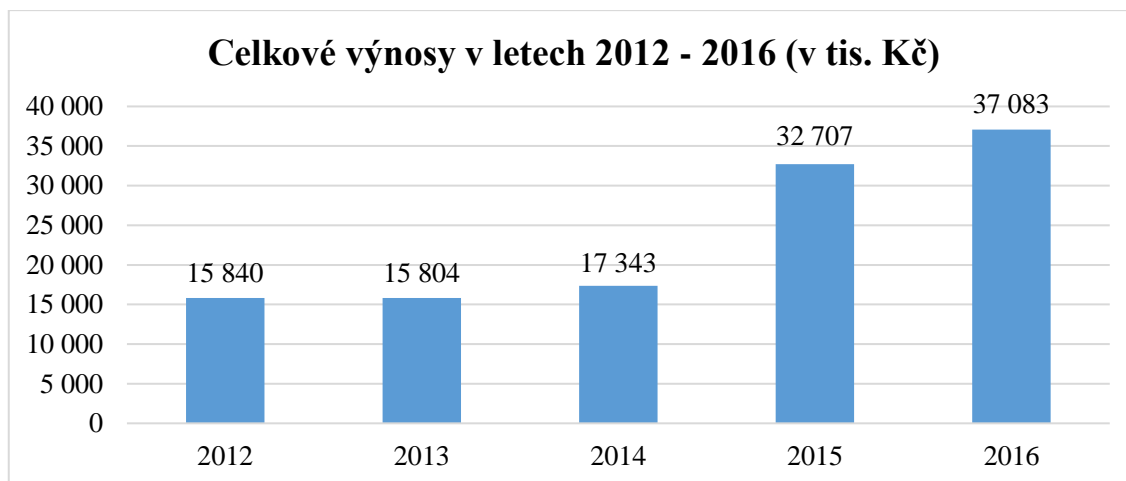
z transferů, které tvoří zhruba 60–67 % celkových výnosů. Největší část představují provozní dotace Ministerstva práce a sociálních věcí, které činí zhruba 50 % celkových výnosů. Nezanedbatelné jsou příspěvky plynoucí od zřizovatele – Moravskoslezského kraje a dotace z rozpočtu města Bruntál. Finanční výnosy ve formě připsaných úroků představují jen velmi malou část výnosů – ani ne jedno procento celku.

Tab. 8: Struktura výnosů v letech 2012 až 2016 (v %)

	2012	2013	2014	2015	2016
VÝNOSY CELKEM	100	100	100	100	100
Výnosy z činnosti	40,42	39,46	32,90	37,68	33,92
Výnosy z prodeje vlastních výrobků	0,51	0,59	0,52	0,33	0,18
Výnosy z prodeje služeb	33,11	32,21	31,92	37,10	32,96
Výnosy z pronájmu	3,97	4,07	-0,28	0,02	0,01
Čerpání fondů	2,70	2,41	0,50	0,11	0,26
- z toho finanční dary	1,54	0,99	0,50	0,11	0,08
Ostatní výnosy z činnosti	0,14	0,17	0,24	0,13	0,51
Finanční výnosy	0,26	0,20	0,28	0,07	0,06
Úroky	0,26	0,20	0,28	0,07	0,06
Výnosy z transferů	59,32	60,35	66,82	62,26	66,02
Provozní dotace ze státního rozpočtu – MPSV	53,16	45,77	45,92	48,30	44,22
Provozní dotace od zřizovatele MSK	3,85	12,47	1,15	12,01	20,50
Provozní dotace z rozpočtu města Bruntál	1,42	2,01	1,33	0,58	0,47
Ostatní	0,90	0,10	18,41	1,36	0,84
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	0	0,01	0,07	0	0
Výsledek hospodaření před zdaněním	0	0,01	0,13	0,01	0,01

Zdroj: Vlastní zpracování dle Tab. 7

Na následujícím grafu celkových výnosů v letech 2012 až 2016 můžeme vidět výrazný skok v roce 2015, kdy se celkové výnosy oproti předchozím rokům téměř zdvojnásobily. Jak již bylo dříve uvedeno, stalo se tak z důvodu převedení části činnosti Harmonie, p.o. na Sagapo Bruntál, čímž se zvýšily jak výnosy, tak náklady příspěvkové organizace.



Graf 2: Celkové výnosy v letech 2012 až 2016 (Vlastní zpracování dle Tab. 7)

3.4.3 Náklady

Celkové náklady jsou tvořeny v letech 2012 a 2013 pouze náklady z činnosti. V letech 2014, 2015 a 2016 vstoupila do nákladů také daň z příjmu právnických osob. Příspěvková organizace nemá ve sledovaném období žádné finanční náklady ani náklady na transfery.

Tab. 9: Struktura nákladů v letech 2012 až 2016 v tis. Kč

	2012	2013	2014	2015	2016
NÁKLADY CELKEM	15 840	15 803	17 330	32 707	37 083
Náklady z činnosti	15 840	15 803	17 321	32 703	37 079
Spotřeba materiálu	1 920	1 731	1 791	2 011	2 574
Spotřeba energie	1 429	1 545	1 160	1 774	2 047
Opravy a udržování	373	294	432	343	393
Cestovné	17	23	17	37	39
Náklady na služby	1 111	983	958	2 916	1 718
Mzdové náklady	7 577	7 757	8 778	18 226	20 623
Zákonné a sociální pojištění a náklady	2 724	2 569	3 157	5 785	6 788
Daně a poplatky	14	8	13	10	15
Odpisy dlouhodobého majetku	332	295	295	384	1 351
Ostatní	343	598	720	1 217	1 531
Finanční náklady	0	0	0	0	0
Náklady na transfery	0	0	0	0	0
Daň z příjmů	0	0	9	4	4

Zdroj: Závěrečné zprávy Sagapo Bruntál

V tabulkách č. 9 a 10 můžeme vidět, že struktura nákladů se ve sledovaném období příliš nemění. Největší položku nákladů tvoří ve všech analyzovaných letech mzdové náklady, které se pohybují mezi 47 a 56 procenty celkových nákladů. V prvních třech letech tvořily méně než 50 %, od roku 2015 se vzrostly nad 55 %. Důvodem bylo již několikrát zmiňované převedení činnosti Harmonie, p.o. na Sagapo, p.o. Druhou nejvyšší nákladovou položkou jsou účty související s mzdovými náklady, a to: zákonné sociální pojištění, jiné sociální pojištění, zákonné sociální náklady a jiné sociální náklady, které tvoří okolo 16-18 % celkových nákladů.

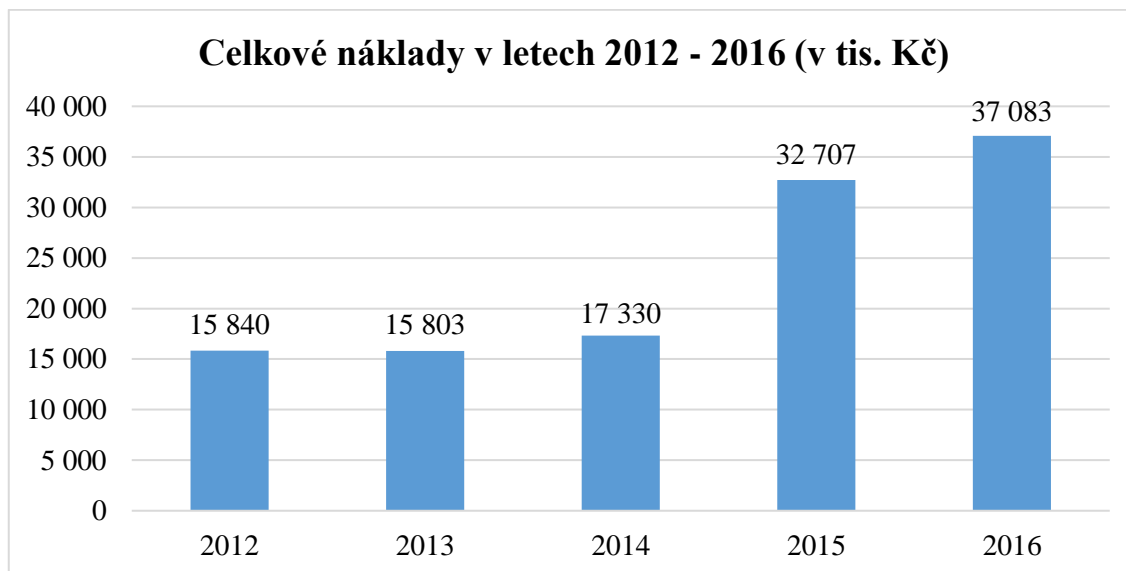
Významnou nákladovou položkou je spotřeba materiálu, která se v letech 2012 až 2014 pohybuje okolo 11 %, avšak v roce 2015 klesla na pouhých 6 %. V absolutní výši se spotřeba materiálu v roce 2015 nesnížila, jen se snížil její podíl na téměř zdvojnásobených celkových nákladech. Podobně se ve sledovaném období chovaly také další položky, jako spotřeba energie nebo opravy a udržování.

Tab. 10: Struktura nákladů v letech 2012 až 2016 (v %)

	2012	2013	2014	2015	2016
NÁKLADY CELKEM	100	100	100	100	100
Náklady z činnosti	100	100	99,95	99,99	99,99
Spotřeba materiálu	12,12	10,95	10,33	6,15	6,94
Spotřeba energie	9,02	9,78	6,69	5,42	5,52
Opravy a udržování	2,35	1,86	2,49	1,05	1,06
Cestovné	0,1	0,15	0,10	0,11	0,11
Náklady na služby	7,01	6,22	5,53	8,92	4,63
Mzdové náklady	47,83	49,09	50,65	55,73	55,61
Zákonné a sociální pojištění a	17,20	16,26	18,22	17,69	18,30
Daně a poplatky	0,09	0,05	0,08	0,03	0,04
Odpisy dlouhodobého majetku	2,10	1,87	1,70	1,17	3,64
Ostatní	2,17	3	4,15	3,72	4,13
Finanční náklady	0	0	0	0	0
Náklady na transfery	0	0	0	0	0
Daň z příjmů	0	0	0	0,01	0,01

Zdroj: Vlastní zpracování dle Tab. 9

Na grafu vidíme vývoj celkových nákladů v letech 2012 až 2016 v tisících korun. Stejně jako u celkových výnosů se i náklady v roce 2015 oproti předchozímu roku téměř zdvojnásobily. Stalo se tak z již několikrát uváděných důvodů.



Graf 3: Celkové náklady v letech 2012 až 2016 (Zdroj: Vlastní zpracování dle Tab. 9)

3.4.4 Výsledek hospodaření

V následující tabulce vidíme, jakého výsledku hospodaření dosáhla příspěvková organizace Sagapo v letech 2012–2016. Jsou zde použita data celkových výnosů a celkových nákladů, protože analyzovaná organizace v letech 2015 a 2016 neprovozovala doplňkovou činnost a v letech 2012 až 2014 jen ve velmi malém rozsahu.

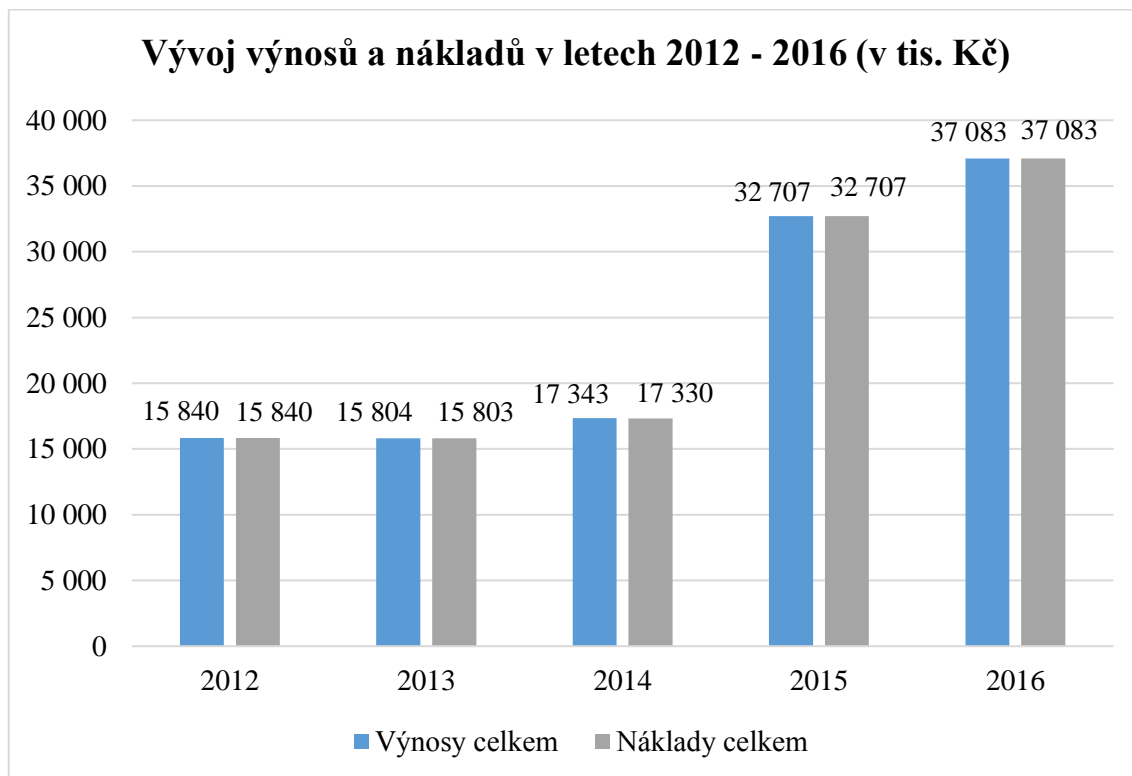
Tab. 11: Vývoj výsledku hospodaření v letech 2012 až 2016 (v tis. Kč)

	2012	2013	2014	2015	2016
Výnosy celkem	15 840	15 804	17 343	32 707	37 083
Náklady celkem	15 840	15 803	17 330	32 707	37 083
Výsledek hospodaření po zdanění	0	1	13	0	0

Zdroj: Závěrečné zprávy Sagapo Bruntál

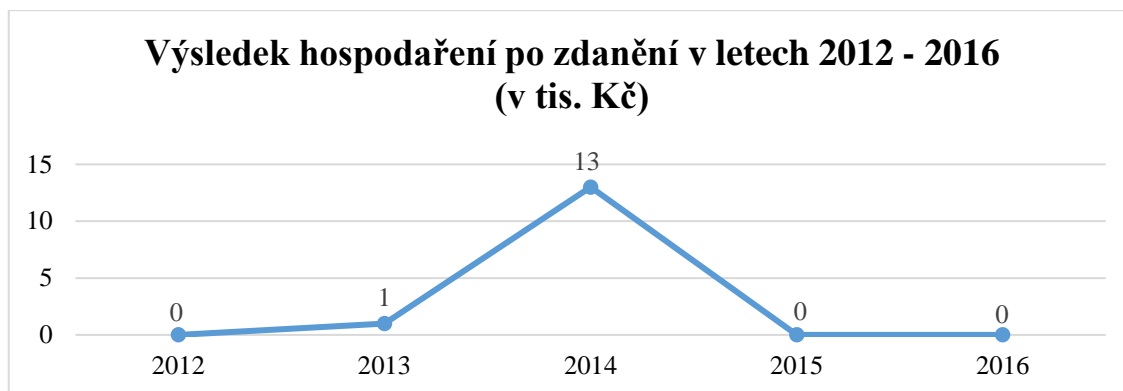
Většinou příspěvkové organizace nedosahují v hlavní činnosti kladného výsledku hospodaření, a kdyby se tak stalo, zřizovatel by nejspíše odčerpал své transfery zpátky.

Naopak často vzniká v hlavní činnosti ztráta, která je kryta výsledkem hospodaření z činnosti doplňkové.



Graf 4: Vývoj výnosů a nákladů v letech 2012 až 2016 (Zdroj: Zpracováno dle Tab. 11)

Na grafu č. 4 můžeme vidět porovnání výnosů a nákladů v jednotlivých letech. Pouze v roce 2013 a 2014 převyšují výnosy náklady, v ostatních letech se rovnají. Na následujícím grafu je znázorněn výsledek hospodaření v letech 2012–2016 v tisících Kč. Kladného VH dosáhla příspěvková organizace v letech 2013 a 2014. V roce 2013 se jednalo přesně o 745 Kč, v roce 2014 o 13 461 Kč. Tyto částky byly v dalších letech převedeny na účet rezervního fondu tvořeného ze zlepšeného výsledku hospodaření.



Graf 5: Výsledek hospodaření po zdanění v letech 2012 až 2016 (Zdroj: Zpracováno dle Tab. 11)

3.5 Vybrané ukazatele finanční analýzy

Analýza je založena na zkoumání jednotlivých prvků nebo částí, jde od složitého k jednoduchému a naopak, odděluje podstatné části od nepodstatných. Hlavním účelem je získávání a rozbor informací o vlastnostech zkoumaných objektů. „*Finanční analýza firmy je metodou hodnocení finančního hospodaření firmy, při kterém se zpracovávají data prvotně zachycená zpravidla v peněžních jednotkách.*“ (Kraftová, 2002, s. 25).

3.5.1 Ukazatele autarkie

Ukazatel autarkie odráží míru soběstačnosti municipální firmy. Tento ukazatel však můžeme použít i pro příspěvkové organizace. Vzhledem k tomu, že hospodářský výsledek je zachycován na aktuální bázi, a ne na toku hotovosti, je hospodářský výsledek sporný ukazatel jako kritérium efektivity. Mezi ukazatele autarkie patří například autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů, celková autarkie na bázi příjmů a výdajů a její modifikovaná podoba v provozní oblasti a míra příjmů z neinvestiční dotace na celkových provozních příjmech (Kraftová, 2002, s. 101).

Autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů

Tento ukazatel udává, v jaké míře je analyzovaná organizace soběstačná z hlediska pokrytí svých nákladů hlavní činnosti z dosažených výnosů hlavní činnosti. Ukazatel je udáván v procentech (Kraftová, 2002, s. 102).

Výpočet provedeme podle následujícího vzorce:

$$A_{HV-H\check{C}} = \frac{V_{H\check{C}}}{N_{H\check{C}}} \times 100 [\%], \quad (1)$$

kde $A_{HV-H\check{C}}$... autarkie hlavní činnosti na nákladově výnosové bázi,

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

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

Tab. 12: Autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů v letech 2012 až 2016 (v Kč)

	2012	2013	2014	2015	2016
Výnosy z hlavní činnosti	15 812 891	15 782 331	17 334 796	32 707 872	37 083 275
Náklady hlavní činnosti	15 835 527	15 799 393	17 326 390	32 707 872	37 083 275
A_{HV-HČ} (v %)	99,8571	99,8920	100,0485	100	100

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů organizace

V tabulce vidíme, že autarkie hlavní činnosti v analyzované příspěvkové organizaci lze hodnotit pozitivně, protože ve sledovaném období se hodnoty přibližují ideálnímu stavu, který se rovná 100 %. Menší hodnoty by poukazovaly na nedostatečné krytí nákladů, naopak vyšší hodnoty je potřeba analyzovat a zhodnotit, zda by nebylo lepší využít prostředky jinde. Tento ukazatel se týká pouze hlavní činnosti. V letech 2012 a 2013 byla hodnota menší než 100 %, protože náklady hlavní činnosti převyšovaly výnosy z hlavní činnosti. Organizace realizovala doplňkovou činnost a výnosy z ní byly použity na pokrytí ztráty z hlavní činnosti. Naopak v roce 2014 byla hodnota vyšší než 100 % a organizace realizovala kladný výsledek hospodaření, který byl převeden na účet rezervního fondu tvořeného ze zlepšeného výsledku hospodaření. V letech 2015 a 2016 jsou hodnoty rovny přesně 100 %. V těchto letech nebyla realizována doplňková činnost a organizace nedosahovala zisku ani ztráty z hlavní činnosti.

3.5.2 Ukazatele rentability

Sedláček (2011, s. 56) říká, že ukazatele rentability poměří dosazený zisk s výší zdrojů, jichž bylo užito k jeho dosažení. Dle Kaloudy (2016, s. 63) se dá rentabilita chápat jako výnosnost vloženého kapitálu v různých variantách.

Rentabilita nákladů doplňkové činnosti

Tento ukazatel efektivnosti poměří zisk doplňkové činnosti s náklady doplňkové činnosti, které byly na jeho produkci vynaloženy. Vzhledem k tomu, že se jedná o doplňkovou činnost, která je povolena zřizovatelem za předpokladu ziskovosti, cílem je maximalizace nákladové rentability (Kraftová, 2002, s. 107).

Výpočet rentability nákladů doplňkové činnosti provedeme podle následujícího vztahu:

$$r_{ND\check{C}} = \frac{HV_{D\check{C}}}{N_{D\check{C}}} \times 100 [\%], \quad (2)$$

kde $r_{ND\check{C}}$... rentabilita nákladů doplňkové činnosti,
 $HV_{D\check{C}}$... hospodářský výsledek doplňkové činnosti,
 $N_{D\check{C}}$... náklady doplňkové činnosti.

Tab. 13: Rentabilita nákladů doplňkové činnosti v letech 2012 až 2016 (v Kč)

	2012	2013	2014	2015	2016
Hospodářský výsledek doplňkové činnosti	22 973	17 807	5 055	0	0
Náklady doplňkové činnosti	4 053	4 039	3 555	0	0
$r_{ND\check{C}}$ (v %)	567	441	142	×	×

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů organizace

Jak již bylo uváděno v analýze nákladů a výnosů, doplňková činnost příspěvkové organizace Sagapo tvoří jen velmi malý podíl na celkové činnosti a v letech 2015 a 2016 nebyla doplňková činnost realizována vůbec. Hodnoty nákladů a výnosů v doplňkové činnosti se pohybovaly pouze v tisících nebo desítkách tisíc, tudíž tento ukazatel nemá pro celkové zhodnocení hospodaření organizace velkou váhu. V prvních třech

sledovaných letech však rentabilita doplňkové činnosti dosahuje vysokých hodnot, což lze hodnotit pozitivně.

3.5.3 Ukazatele likvidity

Likviditu definuje Sedláček (2011, s. 66) jako souhrn všech potenciálně likvidních prostředků, které má podnik k dispozici pro úhradu svých splatných závazků. Ukazatele likvidity charakterizují schopnost podniku dostát svým závazkům. Srovnává se objem toho, co má podnik platit, s tím, čím to může zaplatit (Kalouda, 2016, s. 66).

Okamžitá likvidita

Pro finančně zdravé firmy soukromého sektoru bývá udávána hodnota okamžité likvidity kolem 0,2. U municipálních firem bývá hodnota vyšší, protože především na konci roku bývá větší zůstatek peněžních prostředků (Kraftová, 2002, s. 115).

Okamžitá likvidita se vypočítá následovně:

$$L_I = \frac{Pe}{KZv}, \quad (3)$$

kde L_I ... okamžitá likvidita,

Pe ... peníze a jejich ekvivalenty (krátkodobý finanční majetek),

KZv ... krátkodobé závazky.

Tab. 14: Okamžitá likvidita v letech 2012 až 2016 (v Kč)

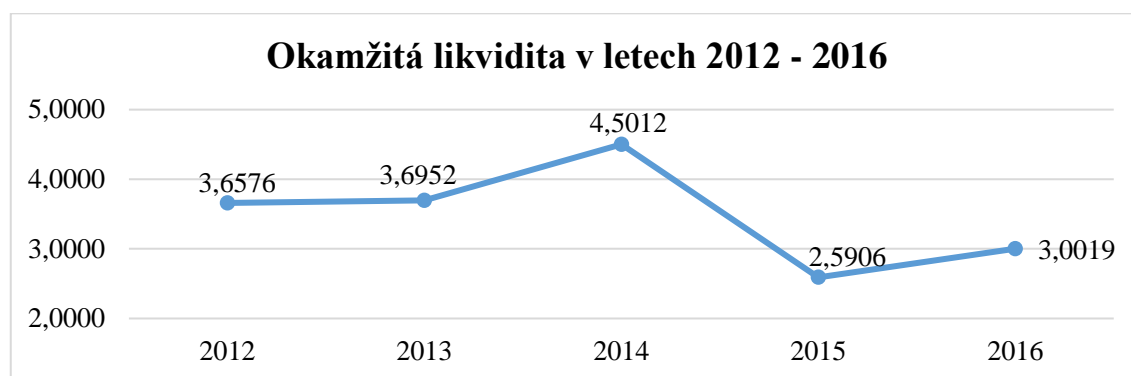
	2012	2013	2014	2015	2016
Peníze (KFM)	7 265 165	7 710 368	7 061 524	9 832 738	9 466 614
Krátkodobé závazky	1 986 314	2 086 578	1 568 813	3 795 565	3 153 497
L_I	3,6576	3,6952	4,5012	2,5906	3,0019

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů organizace

V tabulce a na grafu je znázorněn vývoj okamžité likvidity v letech 2012 až 2016. Je zde porovnáván stav položky peníze (krátkodobý finanční majetek) s položkou krátkodobé závazky. Krátkodobý finanční majetek se skládá z položek krátkodobé termínované

vklady, běžný účet, běžný účet FKSP, ceniny a pokladna. Krátkodobé závazky jsou tvořeny převážně závazky k zaměstnancům a souvisejícími závazky k jednotlivým institucím (ZP, SP, zálohy na daň) a závazky k dodavatelům.

Vypočtené hodnoty okamžité likvidity se pohybují okolo 2,5 až 4,5 a dosahují ve všech obdobích mnohem vyšších hodnot než doporučené hodnoty pro ziskový sektor, která je 0,2. Analyzovaná příspěvková organizace by tudíž neměla mít problémy s placením svých krátkodobých závazků. Hodnota okamžité likvidity bývá obecně u příspěvkových organizací vysoká, protože zůstatek peněžních prostředků na konci období bývá zpravidla vyšší. Příspěvková organizace by se měla zabývat řízením zhodnocování volných peněžních prostředků.



Graf 6: Okamžitá likvidita v letech 2012 až 2016 (Zdroj: Vlastní zpracování dle Tab. 14)

Je také potřeba uvést, že více než polovinu hodnoty položky peníze (krátkodobý finanční majetek) tvoří krátkodobé termínované vklady, tudíž jsou peníze úročeny a zhodnocují se. V tabulce č. 15 můžeme vidět jejich výši v jednotlivých letech.

K 31.12.2016 měla příspěvková organizace na termínovaném vkladu/spočicím účtu u ČSOB, a.s. 5 138 739,82 Kč s úrokovou sazbou 0,12 % p.a., tuto částku tvořily provozní prostředky, fond odměn, fond investiční a fond rezervní. Dále měla příspěvková organizace vklady u KB, a.s. ve výši 1 034 105,71 Kč s úrokovou sazbou dle platného sazebníku, tuto částku tvořily provozní prostředky, fond investiční a fond rezervní.

Tab. 15: Krátkodobé termínované vklady v letech 2012 až 2016 (v Kč)

	2012	2013	2014	2015	2016
Peníze (KFM)	7 265 165	7 710 368	7 061 524	9 832 738	9 466 614
Krátkodobé termínované vklady	4 036 691	4 044 457	4 852 129	6 172 367	6 172 846

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů organizace

Pohotová likvidita

Ukazatel by měl dosahovat hodnoty okolo 1, menší hodnoty poukazují na nebezpečí nesolventnosti. Naopak větší hodnoty znamenají neefektivní vázání prostředků v penězích a pohledávkách, které se nezhodnocují (Kraftová, 2002, s. 117).

Pohotovou likviditu vypočteme podle následujícího vzorce:

$$L_{II} = \frac{Pe+Po}{KZV}, \quad (4)$$

kde L_{II} ... pohotová likvidita,

Pe ... peníze a jejich ekvivalenty (termínované vklady, v krátké době obchodovatelné cenné papíry),

Po ... krátkodobé pohledávky,

KZv ... krátkodobé závazky.

Tab. 16: Pohotová likvidita v letech 2012 až 2016 (v Kč)

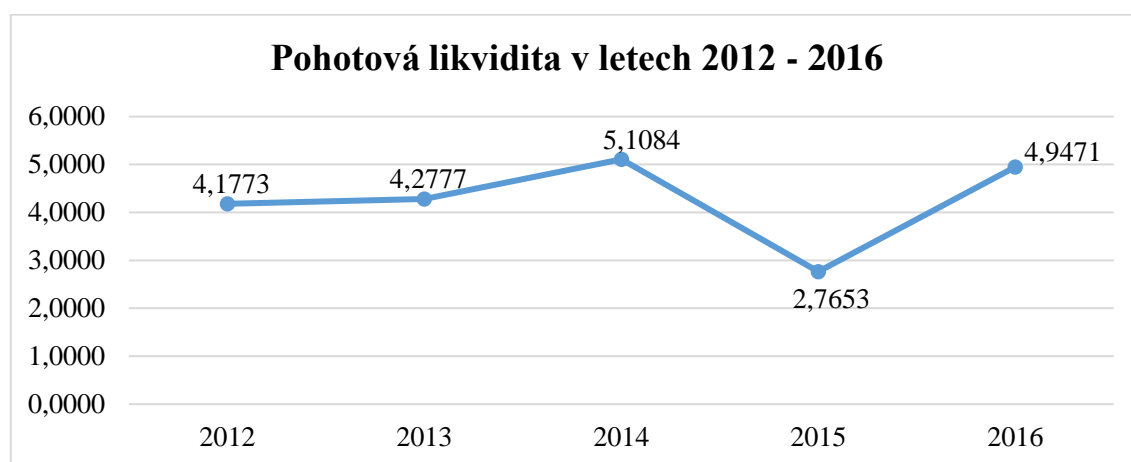
	2012	2013	2014	2015	2016
Peníze	7 265 165	7 710 368	7 061 524	9 832 738	9 466 614
Krátkodobé pohledávky	1 032 236	1 215 464	952 551	663 250	6 133 923
Krátkodobé závazky	1 986 314	2 086 578	1 568 813	3 795 565	3 153 497
L_{II}	4,1773	4,2777	5,1084	2,7653	4,9471

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů organizace

Analyzovaná příspěvková organizace dosáhla nad doporučenou hodnotu, která je rovna 1, s velkou rezervou v celém zkoumaném období. Hodnota položky peníze sečtená s krátkodobými pohledávkami by se měla rovnat minimálně hodnotě krátkodobých závazků. V tabulce a na grafu vidíme, že doporučené hodnoty překročila příspěvková

organizace Sagapo několikanásobně ve všech sledovaných letech. Nejmenší hodnota pohotové likvidity byla v roce 2015, kdy dosáhla hodnoty 2,7. Naopak nejvyšší hodnota byla v roce 2014, a to 5,1. Z vypočtených hodnot vyplývá, že organizace by neměla mít problémy se solventností.

Jak již bylo uvedeno u ukazatele Okamžité likvidity, příspěvková organizace má velké množství peněžních prostředků, jejichž více než polovinu tvoří krátkodobé termínované vklady a peníze jsou na spořicí účtech a termínovaných vkladech úročeny.



Graf 7: Pohotová likvidita v letech 2012 až 2016 (Zdroj: Vlastní zpracování dle Tab. 16)

Čistý pracovní kapitál

Jedná se o stavovou veličinu, která představuje, kolik prostředků má municipální firma k dispozici pro svou běžnou provozní činnost (Kraftová, 2002, s. 117).

Následující vzorec nám slouží pro výpočet:

$$PK = OA - KZv, \quad (5)$$

kde *PK* ... čistý pracovní kapitál,

OA ... oběžná aktiva,

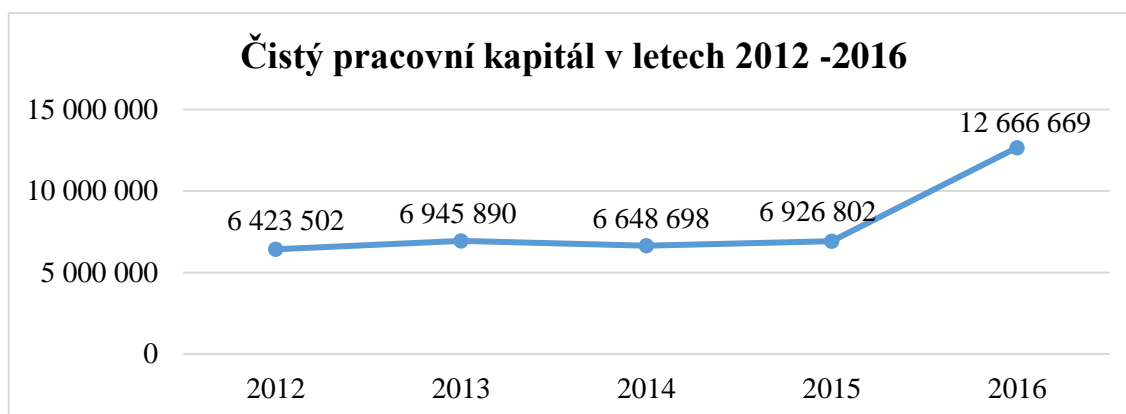
KZv ... krátkodobé závazky.

Tab. 17: Čistý pracovní kapitál v letech 2012 až 2016 (v Kč)

	2012	2013	2014	2015	2016
Oběžná aktiva	8 409 816	9 032 468	8 217 511	10 722 367	15 820 166
Krátkodobé závazky	1 986 314	2 086 578	1 568 813	3 795 565	3 153 497
PK	6 423 502	6 945 890	6 648 698	6 926 802	12 666 669

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů organizace

V tabulce a grafu vidíme, kolik oběžných prostředků má organizace k dispozici pro své běžné fungování. Oběžná aktiva se skládají převážně z krátkodobého finančního majetku, dále z krátkodobých pohledávek a nejmenší část tvoří zásoby. Hodnoty čistého pracovního kapitálu v jednotlivých letech výrazně nekolísají a pohybují se kolem 6,5 – 7 mil. Kč, což je dostatečně vysoká hodnota ke krytí svých závazků. Jak jsem již zmiňovala, nadpoloviční část krátkodobého finančního majetku tvoří krátkodobé termínované vklady.



Graf 8: Čistý pracovní kapitál v letech 2012 až 2016 (Vlastní zpracování dle Tab. 17)

3.5.4 Ukazatele aktivity

„Ukazatele aktivity měří, jak efektivně podnik hospodaří se svými aktivy.“ (Sedláček, 2011, s. 60)

Míra vázanosti fixních aktiv na výnosech

Ukazatel udává poměr fixních aktiv v zůstatkových cenách na celkových výnosech. Míra vázanosti upozorňuje na náročnost daného oboru na dlouhodobý majetek. Nízká míra by představovala ohrožení municipální firmy z nedostatku dlouhodobého majetku, naopak velké hodnoty poukazují na neekonomické vázání zdrojů v dlouhodobém majetku (Kraftová, 2002, s. 121).

Tento ukazatel vypočteme podle následujícího vzorce:

$$\text{míra vázanosti fixních aktiv na výnosech} = \frac{FA}{V}, \quad (6)$$

kde FA ... hodnota fixních aktiv v zůstatkové ceně,

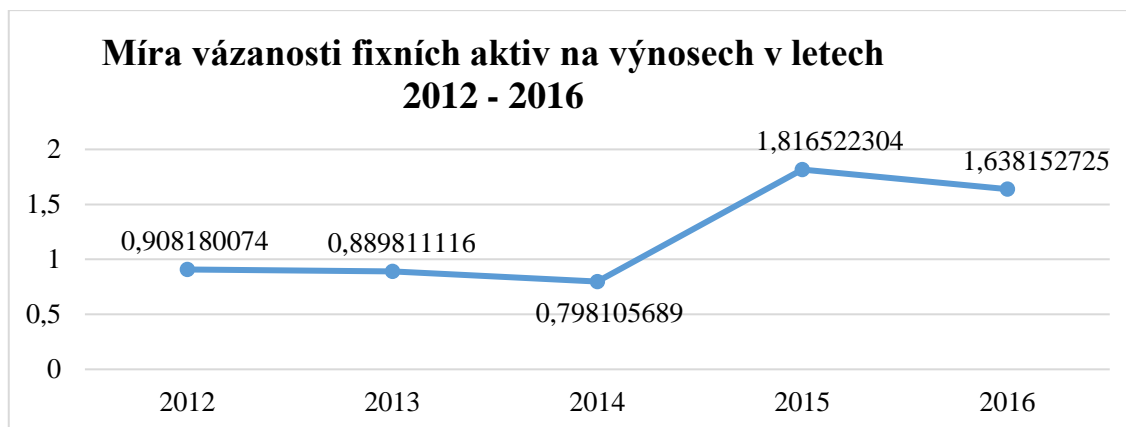
V ... výnosy celkem.

Tab. 18: Míra vázanosti fixních aktiv na výnosech v letech 2012 až 2016 (v Kč)

	2012	2013	2014	2015	2016
Fixní aktiva v ZC	14 385 497	14 089 925	13 841 871	59 414 579	60 748 068
Celkové výnosy	15 839 917	15 834 737	17 343 406	32 707 872	37 083 275
Míra vázanosti FA na Výnosech	0,9081801	0,8898111	0,7981057	1,8165223	1,6381527

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů organizace

V prvních třech letech sledovaného období dosahuje organizace míry vázanosti fixních aktiv kolem 0,8 – 0,9. V roce 2015 nastal nárůst hodnot míry vázanosti fixních aktiv na výnosech zhruba na dvojnásobek. Tyto hodnoty znamenají, že provozování příspěvkové organizace Sagapo je velmi závislé na fixních aktivech. Významnou položku fixních aktiv tvoří stavby, jejichž netto hodnota se mezi roky 2014 a 2015 zvýšila o více než 40 mil. Kč. V tomto roce byly v rámci transformačního procesu svěřeny příspěvkové organizaci k hospodaření nemovité věci ve Vrbně pod Pradědem a v Rýmařově, čímž se zvýšila hodnota stálých aktiv čtyřnásobně. Z původních 14 mil. Kč na téměř 60 mil. Kč. Současně se s nově poskytovanými službami zvýšily také výnosy, a to zhruba dvojnásobně – z 17 mil. Kč na 33 mil. Kč.



Graf 9: Míra vázanosti fixních aktiv na výnosech v letech 2012 až 2016 (Zdroj: Vlastní zpracování dle Tab. 18)

3.5.5 Ukazatele financování

Míra finanční nezávislosti (stability)

Ukazatel udává poměr vlastního kapitálu na celkovém kapitálu. U příspěvkových organizací dosahuje vysokých hodnot (okolo 70 %). Při hodnocení ukazatele jsou velké oborové odlišnosti, avšak hodnota pod 50 % je u municipálních firem považována za nízkou a hodnota pod 30 % může být označena za výraz nestability (Kraftová, 2002, s. 127).

Míru finanční nezávislosti vypočteme pomocí následujícího vzorce:

$$\text{míra finanční nezávislosti} = \frac{VK}{K} \times 100 [\%], \quad (7)$$

kde *VK* ... vlastní kapitál,

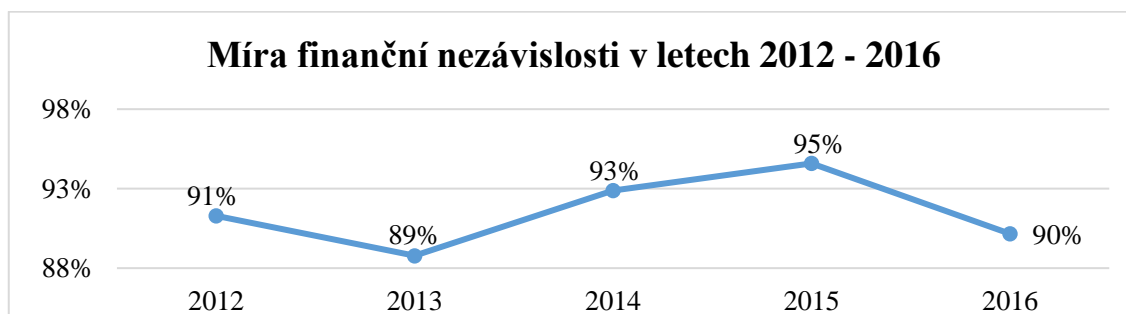
K ... celkový kapitál.

Tab. 19: Míra finanční nezávislosti v letech 2012 až 2016 (v Kč)

	2012	2013	2014	2015	2016
Vlastní kapitál	20 808 998	20 528 757	20 490 569	66 341 381	69 041 398
Celkový kapitál	22 795 312	23 122 393	22 059 382	70 136 947	76 568 234
Míra finanční nezávislosti (v %)	91	89	93	95	90

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů organizace

Z tabulky a grafu je patrné, že podíl vlastního kapitálu na celkovém kapitálu se v jednotlivých letech sledovaného období výrazně neměnil a pohyboval se kolem hodnot 89–95 %. Byl tvořen převážně jměním a fondy účetní jednotky. Nejvyšší hodnota byla v roce 2015 (95 %), kdy došlo k více než trojnásobnému zvýšení vlastního kapitálu a současně celkového kapitálu. Naopak nejnižší hodnota byla v roce 2013 (89 %), když se zvýšily cizí zdroje, konkrétně dlouhodobé přijaté zálohy na transfery v hodnotě 0,5 mil. Kč.



Graf 10: Míra finanční nezávislosti v letech 2012 až 2016 (Zdroj: Vlastní zpracování dle Tab. 19)

Míra věřitelského rizika

Míra věřitelského rizika udává poměr cizího kapitálu na finančních zdrojích (celkovém kapitálu) (Kraftová, 2002, s. 128). Tento ukazatel je také nazýván jako ukazatel celkové zadluženosti, koeficient napjatosti nebo dluh na aktiva (Sedláček, 2011, s. 63).

Ukazatel vypočteme podle následujícího vztahu:

$$\text{míra věřitelského rizika} = \frac{CK}{K}, \quad (8)$$

kde K ... celkový kapitál,

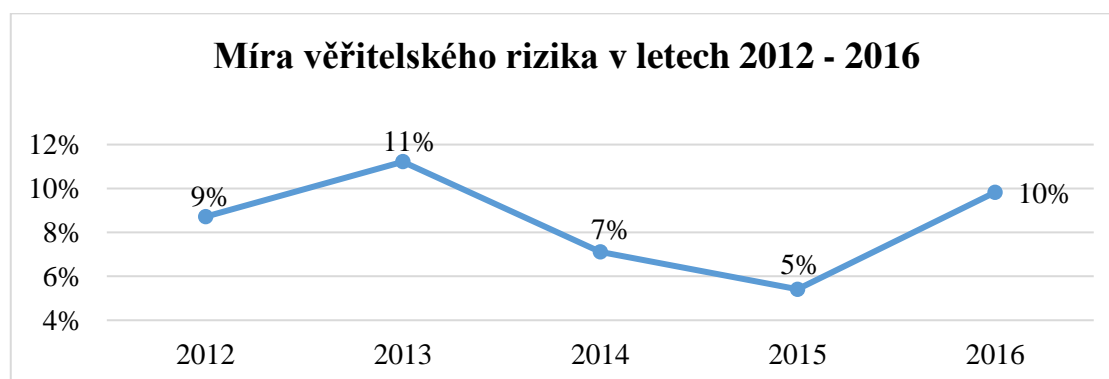
CK ... cizí kapitál.

Tab. 20: Míra věřitelského rizika v letech 2012 až 2016 (v Kč)

	2012	2013	2014	2015	2016
Cizí kapitál	1 986 314	2 593 636	1 568 813	3 795 565	7 526 836
Celkový kapitál	22 795 312	23 122 393	22 059 382	70 136 947	76 568 234
Míra věřitelského rizika	0,087137	0,1121699	0,0711177	0,0541165	0,0983023

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů organizace

V tabulce můžeme vidět, že cizí kapitál tvoří jen malou část celkového kapitálu, protože příspěvková organizace netvoří rezervy a nemá žádné dlouhodobé závazky. Její cizí zdroje jsou tvořeny převážně krátkodobými závazky. Pouze v roce 2013 měla organizace dlouhodobé přijaté zálohy na transfery a vypočtená hodnota míry věřitelského rizika je vyšší než v ostatních letech sledovaného období. Na následujícím grafu jsou pro přehlednost uvedeny hodnoty v jednotlivých letech v procentuálním vyjádření, jelikož tento ukazatel spolu s ukazatelem míry finanční nezávislosti po sečtení dávají hodnotu 100 %, což představuje celková pasiva.



Graf 11: Míra věřitelského rizika v letech 2012 až 2016 (Zdroj: Vlastní zpracování dle Tab. 20)

3.5.6 Ukazatele investičního rozvoje/útlumu

Koeficient opotřebení dlouhodobého majetku

Jak již z názvu vyplývá, ukazatel udává, v jaké míře je investiční majetek firmy opotřebován. Hodnota ukazatele je také ovlivněna způsobem odpisování dlouhodobého majetku a hodnotou neodpisovaného majetku (Kraftová, 2002, s. 134).

Koeficient opotřebení dlouhodobého majetku se vypočte podle následujícího vzorce:

$$k_{ODM} = \frac{\sum PC - \sum ZC}{\sum PC}, \quad (9)$$

kde k_{ODM} ... koeficient opotřebení dlouhodobého majetku,

$\sum PC$... suma vstupních cen dlouhodobého majetku,

$\sum ZC$... suma zůstatkových cen dlouhodobého majetku.

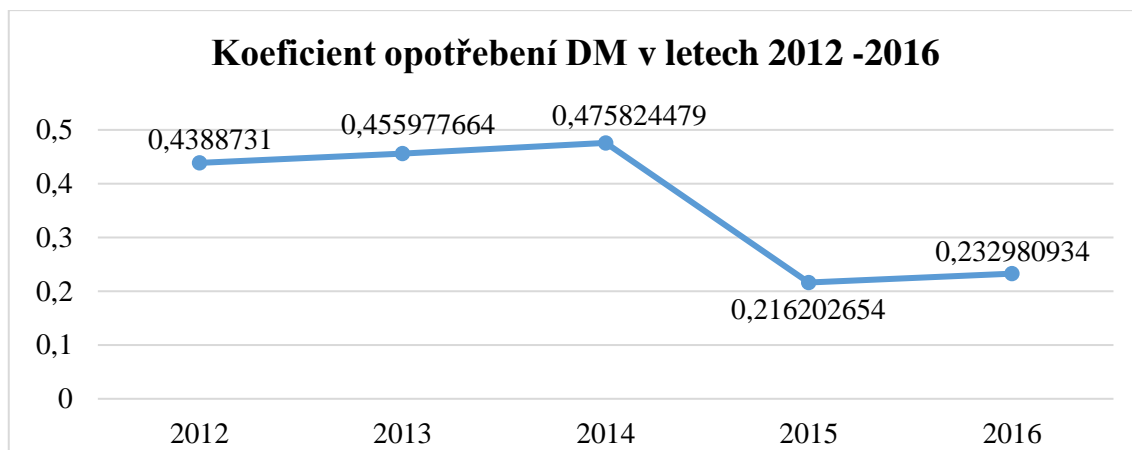
Tab. 21: Koeficient opotřebení dlouhodobého majetku v letech 2012 až 2016 (v Kč)

	2012	2013	2014	2015	2016
$\sum PC$	25 636 798	25 899 534	26 406 939	75 803 496	79 200 206
$\sum ZC$	14 385 497	14 089 925	13 841 871	59 414 579	60 748 068
Koeficient opotřebení DM	0,4388731	0,4559777	0,4758245	0,2162027	0,2329809

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů organizace

V tabulce a na následujícím grafu vidíme, že v roce 2014 se koeficient opotřebení dlouhodobého majetku pohyboval kolem hodnoty 0,44 a postupně se díky snižování zůstatkové ceny dlouhodobého majetku zvyšoval. V roce 2014 byl koeficient roven hodnotě zhruba 0,48.

Velký pokles koeficientu opotřebení nastal v roce 2015, kdy se dostal na hodnotu 0,2. Důvodem bylo především to, že příspěvková organizace dostala k hospodaření nové nemovitě věci ve Vrbně pod Pradědem a v Rýmařově. Ve Vrbně pod Pradědem vznikly nové kapacity Domova pro osoby se zdravotním postižením a v Rýmařově nové kapacity Chráněného bydlení. Hodnota položky stavby se v tomto roce zvýšila o více než 40 mil. Kč a jedná se o nejvýznamnější část dlouhodobého majetku. Druhou nejvyšší hodnotu má mezi fixními aktivy položka samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a drobný dlouhodobý hmotný majetek.



Graf 12: Koeficient opotřebení dlouhodobého majetku v letech 2012 až 2016 (Zdroj: Vlastní zpracování dle Tab. 21)

3.6 Zhodnocení hospodaření v letech 2012 až 2016

Z provedené analýzy zdrojů financování vyplynulo, že soukromé finanční zdroje tvoří jen malou část celkových zdrojů a téměř celá činnost je financována ze zdrojů veřejných. Ty jsou tvořeny především dotacemi z Ministerstva práce a sociálních věcí, dále příspěvky od zřizovatele – Moravskoslezského kraje a také finančními zdroji z rozpočtu města Bruntál.

Dále jsme při analýze výnosů a nákladů zjistili, že doplňková činnost tvoří zanedbatelnou část a ve sledovaném období byla realizována jen v letech 2012 až 2014. Celkové výnosy jsou tvořeny převážně výnosy z transferů, které se pohybují okolo 63 %. Zbýlých 37 % představují výnosy z činnosti – převážně výnosy z prodeje služeb (ubytování a strava uživatelů sociálních služeb, poskytnuté obligatorní a fakultativní služby...). Na straně nákladů byly ve sledovaném období nejvýznamnější položkou mzdové náklady, které tvoří okolo 50 % celkových nákladů.

V rámci finanční analýzy jsme zkoumali nejdříve ukazatele autarkie, konkrétně autarkii hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů. Hodnoty tohoto ukazatele se přibližují ve všech obdobích ideálnímu stavu, při kterém výnosy z hlavní činnosti kryjí náklady hlavní činnosti. Pouze v letech 2012 a 2013 výnosy z hlavní činnosti nebyly dostatečné ke krytí nákladů hlavní činnosti. Příspěvková organizace však realizovala doplňkovou činnost a výnosy z ní byly použity na pokrytí ztráty z hlavní činnosti.

Dále jsme zkoumali rentabilitu nákladů doplňkové činnosti. Doplňková činnost byla realizována pouze v prvních třech letech sledovaného období a tvořila jen velmi malý podíl na celkové činnosti. V těchto letech však rentabilita dosahovala vysokých hodnot, což lze hodnotit pozitivně.

Dalším souborem ukazatelů byly ukazatele likvidity. V této oblasti jsme zkoumali tři ukazatele – okamžitou a pohotovou likviditu a čistý pracovní kapitál. Tyto ukazatele dosahovaly ve sledovaném období mnohem vyšších než doporučených hodnot, a to z důvodu vysokého zůstatku položky peníze (KFM). Více než polovina této položky je tvořena krátkodobými termínovanými vklady – jedná se o provozní prostředky, fond odměn, fond investiční a fond rezervní, které jsou na termínovaném vkladu a spořicími účtu u ČSOB, a.s. a KB, a.s. a peníze jsou tedy úročeny.

V rámci ukazatelů aktivity jsme hodnotili míru vázanosti fixních aktiv na výnosech, která dosahuje ve zkoumaném období vysokých hodnot, které znamenají, že provozování příspěvkové organizace Sagapo je velmi závislé na fixních aktivech. Příspěvková organizace má velkou hodnotu stálých aktiv, která se navíc v roce 2015 zvýšila více než čtyřnásobně, když byly příspěvkové organizaci svěřeny k hospodaření nemovité věci ve Vrbně pod Pradědem a v Rýmařově.

Dále jsme zkoumali míru finanční nezávislosti a míru věřitelského rizika. Tyto ukazatele financování nám udávají poměr vlastního a cizího kapitálu na celkovém kapitálu. Zjistili jsme, že vlastní kapitál tvoří v jednotlivých letech okolo 89–95 % celkového kapitálu a je tvořen převážně jměním a fondy účetní jednotky. Zbylou část celkového kapitálu tvoří cizí kapitál, který je tvořen převážně krátkodobými závazky. Pouze v roce 2013 měla organizace dlouhodobé přijaté zálohy na transfery a vypočtená hodnota míry věřitelského rizika je vyšší než v ostatních letech sledovaného období.

Posledním ukazatelem byl koeficient opotřebení dlouhodobého majetku. Ukazatel dosahoval v prvních třech letech hodnot okolo 0,44-0,47, v roce 2015 se koeficient opotřebení výrazně snížil na hodnotu 0,2, protože příspěvková organizace dostala k hospodaření nemovité věci. Hodnota položky stavby se v tomto roce zvýšila o více než 40 mil. Kč a jedná se o nejvýznamnější část dlouhodobého majetku.

4 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ, POSOUZENÍ JEJICH PŘÍNOSŮ

Následující část se bude týkat doporučení vlastních návrhů, které by měly vést ke zlepšení zjištěného stavu. Z provedených analýz nevyplynuly žádné zásadní nedostatky v hospodaření v letech 2012–2016. Kromě toho, hospodaření příspěvkové organizace probíhá v rámci finančních vztahů stanovených zřizovatelem a také nejrůznější změny v p.o. podléhají schválení zřizovatelem.

Velkou komplikací při podávání návrhů je také skutečnost, že v příspěvkové organizaci Sagapo proběhne v letech 2017–2019 několik velkých zásahů. Zřizovatel – Moravskoslezský kraj rozhodl zahájit a profinancovat (kofinancovat) realizaci projektu „Sociálně terapeutické dílny a zázemí pro vedení organizace Sagapo v Bruntále“ ve výši 30 mil. Kč. Dále zahájit a profinancovat (kofinancovat) realizaci projektu „Domov pro osoby se zdravotním postižením organizace Sagapo v Bruntále“ ve výši 33 mil. Kč. Také zahájit a profinancovat (kofinancovat) realizaci projektu „Chráněné bydlení organizace Sagapo v Bruntále“ ve výši 19 mil. Kč a zajistit udržitelnost těchto projektů v maximální výši téměř 35 mil. Kč.

Tato investiční akce je realizována zřizovatelem. V podobných případech v minulosti organizoval zřizovatel výstavbu projektů a po jejich ukončení byl majetek převeden příspěvkové organizaci k hospodaření. K financování bývají použity prostředky z evropských fondů, státního rozpočtu i rozpočtu zřizovatele. Příspěvková organizace Sagapo zatím nemá žádné informace o tom, že by se sama měla podílet na financování těchto projektů.

Z tohoto důvodu nemohou být doporučeny návrhy jako rekonstrukce budov, výměna oken, zateplení budov apod., které by ušetřily náklady v dalších letech. Návrhy na zlepšení se proto budou týkat převážně strany výnosové.

Jako jednoduché a rychlé řešení zvýšení výnosů se jeví zvýšení ceny poskytovaných služeb. Toto řešení by však nejspíše nebylo pro klienty přijatelné. Příspěvková organizace Sagapo má sídlo v Bruntále a své další pracoviště v Rýmařově, Vrbně pod Pradědem a Horním Benešově. Tyto obce leží v okrese Bruntál, který se pohybuje na předních

příčkách tabulek s největší nezaměstnaností v České republice. Dalším důvodem, proč cenu služeb nezvyšovat, je výše průměrné mzdy, která není v okrese Bruntál příznivá.

Tab. 22: Podíl nezaměstnanosti v okrese Bruntál a v ČR v roce 2016 (v %)

	okres Bruntál	průměr ČR
leden	11,7	6,4
únor	11,4	6,3
březen	10,9	6,1
duben	9,8	5,7
květen	9,1	5,4
červen	8,8	5,2
červenec	8,9	5,4
srpen	8,9	5,3
září	8,7	5,2
říjen	8,5	5,0
listopad	8,5	4,9
prosinec	9,5	5,2

Zdroj: Ministerstvo práce a sociálních věcí. [online]. 2017 [cit. 2017-04-24]. Dostupné z WWW: https://portal.mpsv.cz/sz/stat/nz/casove_rady

V tabulce č. 22 můžeme vidět podíl nezaměstnanosti v okrese Bruntál a průměr v České republice v jednotlivých měsících roku 2016. Na první pohled je patrné, že v okrese Bruntál je podíl nezaměstnanosti téměř dvojnásobný oproti celorepublikovému průměru.

Tab. 23: Průměrná měsíční mzda za 4. čtvrtletí 2016 (v Kč)

	Průměrná měsíční mzda (na přepočtené počty zaměstnanců)
Česká republika	29 320
Hlavní město Praha	36 584
Moravskoslezský kraj	26 738

Zdroj: Český statistický úřad [online]. 2017 [cit. 2017-04-24]. Dostupné z WWW: https://vdb.czso.cz/vdbvo2/faces/cs/index.jsf?page=vystup-objekt&z=T&f=TABULKA&skupId=853&katalog=30852&pvo=MZD06-A&pvo=MZD06-A&c=v160~6__RP2016QP4#w=

Český statistický úřad bohužel nesleduje průměrné mzdy za jednotlivé okresy, k dispozici jsou data pouze za jednotlivé kraje. Z tohoto důvodu nemůžeme přesně porovnat výši průměrné mzdy v okrese Bruntál s celorepublikovým průměrem. V tabulce č. 23 vidíme, že v Moravskoslezském kraji je průměrná měsíční mzda o více než 2 500,- nižší, než je

celorepublikový průměr. Průměr kraje navíc zvyšují města jako Ostrava, Nový Jičín a Opava.

4.1 Zájmové kroužky pro veřejnost

Doporučením, jak získat finanční prostředky, je vytvoření zájmových kroužků pro širokou veřejnost, například pro maminky (popř. tatínky) s dětmi. V Bruntále působí Středisko volného času, které nabízí kroužek keramiky pro děti od 7 do 18 let, kroužek keramiky pro dospělé a kroužek výtvarného tvoření Šikulové pro děti ve věku 7–15 let. Základní umělecká škola v Bruntále poskytuje vzdělávání mj. ve výtvarném oboru. Dětem je také nabízeno dostatečné množství podobných zájmových kroužků na jejich základních školách. Dle mého názoru zde chybí vyžití podobného rázu převážně pro maminky s dětmi.

Jednou ze služeb, které příspěvková organizace Sagapo provozuje, jsou Sociálně terapeutických dílny pro osoby s mentálním a kombinovaným postižením. Funguje zde 5 dílen – košíkářská, keramická, textilní, tvořivá a stolařská s kapacitou 36 osob/denně. PO má tedy vhodné místo, kde by se daly tyto zájmové kroužky provozovat.

Otvírací doba dílen pro uživatele STD je od pondělí do pátku v době od 7:30 do 16 hodin. Zájmové kroužky by se tedy mohly konat během pracovních dnů v době od 16 hodin, o víkendech bez omezení.

Tyto zájmové kroužky by probíhaly v rámci doplňkové činnosti, což by podléhalo schválení zřizovatelem (Moravskoslezský kraj) a tato doplňková činnost by musela být zapsána ve zřizovací listině (její příloze).

Výnosy

Výnosy z provozování této činnosti by byly příspěvky od účastníků zájmového kroužku. Lekce by probíhaly celoročně, kromě letních prázdnin. Počet účastníků kroužku by byl vzhledem ke kapacitě dílen maximálně 15 maminek + 15 dětí / 1 lekce.

Následovat bude kalkulace maximálních výnosů pro různé varianty, podle toho, jak často by se lekce zájmového kroužku konaly, a jak by probíhala platba.

a) Uvažujme, že by se kroužek konal jednou týdně:

- Členský příspěvek 1000 Kč dohromady za maminku s jedním dítětem by se hradil pololetně (září–leden / únor–červen):

$$Výnosy = počet\ osob \times cena \times počet\ pololetí$$

$$Výnosy = 15 \times 1000 \times 2 = 30\ 000,- / rok$$

- Členský příspěvek 60 Kč za maminku s jedním dítětem by se hradil na každé lekci (uvažujme 40 lekcí/rok):

$$Výnosy = počet\ osob \times cena \times počet\ lekcí$$

$$Výnosy = 15 \times 60 \times 40 = 36\ 000,- / rok$$

b) Uvažujme, že kroužek by se konal dvakrát týdně:

- Členský příspěvek 1500 Kč dohromady za maminku s jedním dítětem by se hradil pololetně (září–leden / únor–červen):

$$Výnosy = počet\ osob \times cena \times počet\ pololetí$$

$$Výnosy = 15 \times 1500 \times 2 = 45\ 000,- / rok$$

- Členský příspěvek 50 Kč za maminku s jedním dítětem by se hradil na každé lekci (uvažujme 80 lekcí/rok):

$$Výnosy = počet\ osob \times cena \times počet\ lekcí$$

$$Výnosy = 15 \times 50 \times 80 = 60\ 000,- / rok$$

Náklady

Hlavní složku nákladů by tvořily mzdové náklady a související zdravotní a sociální pojištění pracovníka, který by tento kroužek vedl, a spotřeba materiálu. Dále by se do

nákladů musel započítat připadající podíl ostatních nákladů – spotřeba energií, odpisy budovy STD, opotřebení vybavení. Tyto ostatní náklady však nebudeme v našem zjednodušeném výpočtu kalkulovat.

Mzdové náklady:

Odměna pro pracovníka vedoucího zájmový kroužek je stanovena na 150,-/lekce.

- a) Kroužek by se konal jednou týdně:

$$\text{Mzdové náklady} = \text{počet lekcí} \times \text{mzdové náklady na 1 lekci}$$

$$\text{Mzdové náklady} = 40 \times 150 = 6\,000,- / \text{rok}$$

$$\text{Mzdové náklady} + \text{zdravotní a sociální pojištění} = 6\,000 + 2\,040 = 8\,040,- / \text{rok}$$

- b) Kroužek by se konal dvakrát týdně:

$$\text{Mzdové náklady} = \text{počet lekcí} \times \text{mzdové náklady na 1 lekci}$$

$$\text{Mzdové náklady} = 80 \times 150 = 12\,000,- / \text{rok}$$

$$\text{Mzdové náklady} + \text{zdravotní a sociální pojištění} = 12\,000 + 4\,080 = 16\,080,- / \text{rok}$$

Spotřeba materiálu:

Jedná se o spotřebu keramické hlíny, barev, látek, nití, knoflíků, papírů a dalších materiálů v dílnách, která je odhadnuta na 20,-/1 osoba s dítětem/lekce.

- a) Kroužek by se konal jednou týdně:

$$\text{Spotřeba materiálu} = \text{počet osob} \times \text{hodnota materiálu} \times \text{počet lekcí}$$

$$\text{Spotřeba materiálu} = 15 \times 20 \times 40 = 12\,000,- / \text{rok}$$

- b) Kroužek by se konal dvakrát týdně:

$$\text{Spotřeba materiálu} = \text{počet osob} \times \text{hodnota materiálu} \times \text{počet lekcí}$$

$$\text{Spotřeba materiálu} = 15 \times 20 \times 80 = 24\,000,- / \text{rok}$$

V následující tabulce vidíme shrnutí jednotlivých variant s maximálními výnosy a kalkulovanými náklady.

Tab. 24: Kalkulace zájmového kroužku (v Kč)

	Kroužek by se konal jednou týdně		Kroužek by se konal dvakrát týdně	
	Platba pololetní	Platba na každé lekci	Platba pololetní	Platba na každé lekci
Výnosy	30 000	36 000	45 000	60 000
Náklady	20 040	20 040	32 040	32 040
V - N	9 960	15 960	12 960	27 960

Zdroj: Vlastní výpočty

Z tabulky vyplývá, že nejlepšího výsledku bude dosaženo, pokud se zájmový kroužek bude konat dvakrát týdně a účastníci budou platit na každé lekci příspěvek zvlášť.

4.2 Internetové stránky

Při hledání informací na internetových stránkách příspěvkové organizace Sagapo jsem narazila na několik problémů. Dlouho mi trvalo, než jsem se na stránkách zorientovala a zdají se mi komplikovaně a nedokonale řešené. Jako uživatel jejich stránek jsem na levé straně viděla panel „Poslední novinky“, když jsem však tuto sekci nebo jednotlivé novinky chtěla rozkliknout, nejde to. Uživatel musí buď kliknout na „zobrazit více“ (pokud si však tohoto tlačítka všimne a napadne ho, že tlačítko patří k novinkám), nebo v horní liště najít znovu sekci „Novinky“. Stejný problém je hned níže v panelu „Rychlý kontakt“. Očekávala bych možnost rozkliknutí, které by mě přesunulo do sekce „Kontakty“.

Také se mi nelíbí grafické zpracování internetových stránek. Je použito několik fontů a velikostí písma, které k sobě příliš neladí a přidávají na komplikovanosti stránek. Vzhled pro prohlížení na mobilním zařízení je také velice nepřehledný. Stačilo by udělat několik úprav a internetové stránky by se staly pro jejich uživatele mnohem jednodušší a přehlednější. Myslím si, že aktualizace webových stránek by byla vhodná, a to nejen pro stávající nebo budoucí klienty, ale také by mohla přilákat další donátory.

Dozvěděla jsem se, že příspěvková organizace nemá žádného správce svých webových stránek. Na internetu jsem našla několik společností, které se zabývají správou, ale i samotnou tvorbou webů. Ceny za takovéto služby jsou často individuální podle složitosti práce a ceny nejdou porovnávat, dokud nemáme konkrétní návrhy a kalkulaci jejich cen. Tvorba nejjednodušších webů se pohybuje kolem 5–15 tis. Kč za novou webovou stránku. Obecně se cena za hodinu práce pohybuje kolem 400,-/hod.

Cena za správu webu se dle náročnosti pohybuje od 250,-/hodinu. Líbí se mi nabídka společnosti WEB V POŘÁDKU, kterou jsem našla na jejich internetových stránkách. Mají několik variant správy webu – PLAN START, PLAN PROFI A PLAN PROFI PLUS. Pro účely příspěvkové organizace Sagapo by dle mého názoru dostačovala první varianta za 500,-/měsíc. Cena zahrnuje správu obsahu, jako odstranění neaktuálních dat, vložení textů, obrázků, odkazů, změna kontaktních údajů apod., a korekce vzhledu (úprava písma, barev). Většinou se obsah upravuje 1-2 × měsíčně (celkem 2 hod.). V rámci tarifu lze provést také zálohování dat a aktualizaci redakčního systému (WEB V POŘÁDKU [online]. 2017 [cit. 2017-05-04]. Dostupné z WWW: <http://vporadku.cz/sluzby/sprava-webu/>).

Za zkoušku by také stálo zadat úpravu stávajících webových stránek studentům ze zdejší Střední průmyslové školy a obchodní akademie Bruntál. Na této škole je vyučován obor informační technologie a studenti občas dělají podobné projekty jako své maturitní práce. Šlo by o nejjednodušší a nejlevnější řešení, které by se však muselo domluvit se školou a studenty, kteří budou v příštím roce maturovat. Zadáání maturitní práce probíhá do konce září, ale na konečný výsledek bychom si museli počkat do jara 2018.

ZÁVĚR

Hlavním cílem bakalářské práce bylo zhodnotit hospodaření v příspěvkové organizaci Sagapo navrhnout doporučení, která povedou ke zlepšení současného ekonomického stavu.

Práce je rozdělená do tří hlavních částí. V první části jsme se zabývali vysvětlením základních teoretických východisek týkajících se příspěvkových organizací. Nejdříve bylo popsáno, jak se člení národní hospodářství, konkrétně na ziskový a neziskový sektor. Dále bylo rozebráno, jaká jsou specifika neziskového sektoru a které organizace či složky do něj patří. Poté jsme se už konkrétně věnovali příspěvkovým organizacím, jejich členěním podle zřizovatele na příspěvkové organizace státu a příspěvkové organizace územních samosprávných celků, dále jejich zřízením, organizační strukturou a samotným hospodařením. V závěru teoretické části byla popsána daňová a účetní specifika příspěvkových organizací.

Praktická část práce se věnuje příspěvkové organizaci Sagapo. Ta je nejdříve představena a dále analyzována. Nejdříve je zde rozebráno, kde organizace získává finanční prostředky pro svou činnost. V našem případě je největší množství finančních zdrojů získáváno od Ministerstva práce a sociálních věcí, Moravskoslezského kraje a z rozpočtu města Bruntál. Je provedena analýza výnosů a nákladů. Zjistili jsme, že největší část výnosů je tvořena dotacemi z veřejných rozpočtů a největší část nákladů tvoří mzdové náklady. Dále je v rámci finanční analýzy pomocí vybraných ukazatelů zhodnocena situace v letech 2012 až 2016. Na konci kapitoly je vše je shrnuto.

Poslední částí práce je navrhnutí doporučení, která povedou ke zlepšení současného stavu. V rámci analýz nebyly zjištěny výrazné nedostatky v hospodaření, příspěvkové organizace se navíc budou v letech 2017–2019 týkat výrazné změny – investiční projekty, v rámci nichž budou vybudovány nové prostory DOZP, CHB, STD a zázemí pro vedení organizace. Komplikací je také to, že služby p.o. Sagapo jsou poskytovány v okrese Bruntál, který je ekonomicky slabý. Z těchto důvodů se návrhy týkaly pouze zvýšení výnosů. Bylo navrženo vytvoření zájmových kroužků pro veřejnost, čímž by se využily dílny, které má příspěvková organizace k dispozici. Dále byla navržena úprava současných internetových stránek, které jsou nepřehledné a příliš komplikované.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Český statistický úřad [online]. 2017 [cit. 2017-04-24]. Dostupné z WWW: https://vdb.czso.cz/vdbvo2/faces/cs/index.jsf?page=vystup-objekt&z=T&f=TABULKA&skupId=853&katalog=30852&pvo=MZD06-A&pvo=MZD06-A&c=v160~6__RP2016QP4#w=

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

KALOUDA, František. 2016. *Finanční analýza a řízení podniku*. 2. rozšířené vydání. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 321 s. ISBN 978-80-7380-591-3.

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

LAJTKEPOVÁ, Eva. 2013 *Veřejné finance v České republice: teorie a praxe*. Brno: Akademické nakladatelství CERM, 130 s. ISBN 978-80-7204-861-8.

MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. 2013. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. 12. vyd. Olomouc: ANAG, 264 s. ISBN 978-80-7263-825-3.

Ministerstvo práce a sociálních věcí. [online]. 2017 [cit. 2017-04-24]. Dostupné z WWW: https://portal.mpsv.cz/sz/stat/nz/casove_rady

MORÁVEK, Zdeněk a Danuše PROKŮPKOVÁ. 2015. *Příspěvkové organizace 2015*. 2. aktualiz. a rozš. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 290 s. ISBN 978-80-7478-833-8.

OTRUSINOVÁ, Milana a Dana KUBÍČKOVÁ. 2011. *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek: po novele zákona o účetnictví*. V Praze: C. H. Beck, 178 s. ISBN 978-80-7400-342-4.

REKTOŘÍK, Jaroslav. 2010. *Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení*. 3. aktualiz. vyd. Praha: Ekopress, 188 s. ISBN 978-80-86929-54-5.

SAGAPO příspěvková organizace Bruntál. [online]. 2017 [cit. 2017-02-02]. Dostupné z WWW: <http://www.sagapo.cz>

SEDLÁČEK, Jaroslav. 2011. *Finanční analýza podniku*. 2., aktualiz. vyd. Brno: Computer Press, 152 s. ISBN 978-80-251-3386-6.

STEJSKAL, Jan, Helena KUVÍKOVÁ a Kateřina MAŤÁTKOVÁ. 2012. *Neziskové organizace – vybrané problémy ekonomiky: se zaměřením na nestátní neziskové organizace*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 169 s. ISBN 978-80-7357-973-9.

ŠEDIVÝ, Marek a Olga MEDLÍKOVÁ. 2011. *Úspěšná nezisková organizace*. 2., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Grada, 155 s. ISBN 978-80-247-4041-6.

VODÁKOVÁ, Jana. 2012. *Akruální účetnictví ve veřejném sektoru*. Vyd. první. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 191 s. ISBN 978-80-7357-890-9.

WEB V POŘÁDKU [online]. 2017 [cit. 2017-05-04]. Dostupné z WWW: <http://vporadku.cz/sluzby/sprava-webu/>

Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) ze dne 27. června 2000

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ze dne 20. listopadu 1992

Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční ze dne 21. prosince 1992

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví ze dne 12. prosince 1991

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty ze dne 1. dubna 2004

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ze dne 7. července 2000

Závěrečné zprávy a výkazy příspěvkové organizace Sagapo Bruntál

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ

A _{HV-HČ}	autarkie hlavní činnosti na nákladově výnosové bázi
CK	cizí kapitál
DOZP	Domov pro osoby se zdravotním postižením
FA	hodnota fixních aktiv v zůstatkové ceně
FI	fond investic
HV _{DČ}	hospodářský výsledek doplňkové činnosti
CHB	Chráněné bydlení
K	celkový kapitál
k _{ODM}	koeficient opotřebení dlouhodobého majetku
KFM	krátkodobý finanční majetek
KZ _V	krátkodobé závazky
L _I	okamžitá likvidita
L _{II}	pohotová likvidita
MPSV ČR	Ministerstvo práce a sociálních věcí ČR
MSK	Moravskoslezský kraj
N	náklady
N _{DČ}	náklady doplňkové činnosti
N _{HČ}	náklady hlavní činnosti
NF	nadační fond
OA	oběžná aktiva
Pe	peníze a jejich ekvivalenty
PK	čistý pracovní kapitál
p.o.	příspěvková organizace
Po	krátkodobé pohledávky

PSB	Podpora samostatného bydlení
$r_{NDČ}$	rentabilita nákladů doplňkové činnosti
STD	Sociálně terapeutické dílny
SÚPM	společensky účelné pracovní místo
ÚJ	účetní jednotka
ÚSC	územní samosprávný celek
V	výnosy
$V_{HČ}$	výnosy z hlavní činnosti
VH	výsledek hospodaření
ΣPC	suma vstupních cen dlouhodobého majetku
ΣZC	suma zůstatkových cen dlouhodobého majetku

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1: Celkové finanční zdroje v letech 2012 až 2016	33
Graf 2: Celkové výnosy v letech 2012 až 2016	39
Graf 3: Celkové náklady v letech 2012 až 2016	41
Graf 4: Vývoj výnosů a nákladů v letech 2012 až 2016	42
Graf 5: Výsledek hospodaření po zdanění v letech 2012 až 2016	43
Graf 6: Okamžitá likvidita v letech 2012 až 2016	47
Graf 7: Pohotová likvidita v letech 2012 až 2016	49
Graf 8: Čistý pracovní kapitál v letech 2012 až 2016	50
Graf 9: Míra vázanosti fixních aktiv na výnosech v letech 2012 až 2016	52
Graf 10: Míra finanční nezávislosti v letech 2012 až 2016	53
Graf 11: Míra věřitelského rizika v letech 2012 až 2016	54
Graf 12: Koefficient opotřebení dlouhodobého majetku v letech 2012 až 2016	56

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obr. 1: Členění národního hospodářství	13
Obr. 2: Logo příspěvkové organizace Sagapo.	29

SEZNAM TABULEK

Tab. 1: Kategorie účetních jednotek	27
Tab. 2: Veřejné a soukromé finanční zdroje (v Kč)	32
Tab. 3: Veřejné finanční zdroje (v Kč)	34
Tab. 4: Soukromé finanční zdroje (v Kč)	35
Tab. 5: Výnosy hlavní a doplňkové činnosti (v Kč a %)	36
Tab. 6: Náklady hlavní a doplňkové činnosti (v Kč a %)	36
Tab. 7: Struktura výnosů v letech 2012 až 2016 (v tis. Kč)	37
Tab. 8: Struktura výnosů v letech 2012 až 2016 (v %)	38
Tab. 9: Struktura nákladů v letech 2012 až 2016 v tis. Kč	39
Tab. 10: Struktura nákladů v letech 2012 až 2016 (v %)	40
Tab. 11: Vývoj výsledku hospodaření v letech 2012 až 2016 (v tis. Kč)	41
Tab. 12: Autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů v letech 2012 až 2016 (v Kč)	44
Tab. 13: Rentabilita nákladů doplňkové činnosti v letech 2012 až 2016 (v Kč)	45
Tab. 14: Okamžitá likvidita v letech 2012 až 2016 (v Kč)	46
Tab. 15: Krátkodobé termínované vklady v letech 2012 až 2016 (v Kč)	48
Tab. 16: Pohotová likvidita v letech 2012 až 2016 (v Kč)	48
Tab. 17: Čistý pracovní kapitál v letech 2012 až 2016 (v Kč)	50
Tab. 18: Míra vázanosti fixních aktiv na výnosech v letech 2012 až 2016 (v Kč)	51
Tab. 19: Míra finanční nezávislosti v letech 2012 až 2016 (v Kč)	52
Tab. 20: Míra věřitelského rizika v letech 2012 až 2016 (v Kč)	54
Tab. 21: Koeficient opotřebení dlouhodobého majetku v letech 2012 až 2016 (v Kč) ..	55
Tab. 22: Podíl nezaměstnanosti v okrese Bruntál a v ČR v roce 2016 (v %)	59
Tab. 23: Průměrná měsíční mzda za 4. čtvrtletí 2016 (v Kč)	59

Tab. 24: Kalkulace zájmového kroužku (v Kč)..... 63

PŘÍLOHY

Příloha 1: Rozvaha – aktiva příspěvkové organizace Sagapo za rok 2016 (v Kč) i

Příloha 2: Rozvaha – pasiva příspěvkové organizace Sagapo za rok 2016 (v Kč).....ii

Příloha 1: Rozvaha – aktiva příspěvkové organizace Sagapo za rok 2016 (v Kč)

Číslo položky	Název položky	Běžné období		
		Brutto	Korekce	Netto
AKTIVA	Aktiva celkem	95 020 372	18 452 137	76 568 234
A.	Stálá aktiva	79 200 206	18 452 137	60 748 068
A.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	126 787	126 787	0
A.I.5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	126 787	126 787	0
A.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	79 073 419	18 325 350	60 748 068
A.II.1.	Pozemky	2 931 975	0	2 931 975
A.II.2.	Kulturní předměty	0	0	0
A.II.3.	Stavby	54 429 201	1 605 427	52 823 774
A.II.4.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	9 110 471	4 520 280	4 590 191
A.II.6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	12 199 644	12 199 644	0
A.II.8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	402 128	0	402 128
B.	Oběžná aktiva	15 820 166	0	15 820 166
B.I.	Zásoby	219 629	0	219 629
B.I.2.	Materiál na skladě	191 114	0	191 114
B.I.6.	Výrobky	28 515	0	28 515
B.II.	Krátkodobé pohledávky	6 133 923	0	6 133 923
B.II.1.	Odběratelé	16 030	0	16 030
B.II.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	324 637	0	324 637
B.II.5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	274 536	0	274 536
B.II.9.	Pohledávky za zaměstnanci	5 312	0	5 312
B.II.17.	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	123 500	0	123 500
B.II.18.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	1 370 000	0	1 370 000
B.II.30.	Náklady příštích období	54 435	0	54 435
B.II.32.	Dohadné účty aktivní	3 965 474	0	3 965 474
B.III.	Krátkodobý finanční majetek	9 466 614	0	9 466 614
B.III.4.	Termínované vklady krátkodobé	6 172 846	0	6 172 846
B.III.9.	Běžný účet	2 727 746	0	2 727 746
B.III.10.	Běžný účet FKSP	395 530	0	395 530
B.III.15.	Ceniny	1 512	0	1 512
B.III.17.	Pokladna	168 981	0	168 981

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů organizace

Příloha 2: Rozvaha – pasiva příspěvkové organizace Sagapo za rok 2016 (v Kč)

Číslo položky	Název položky	Běžné období
		Netto
PASIVA	Pasiva celkem	76 568 234
C.	Vlastní kapitál	69 041 398
C.I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky	62 038 979
C.I.1.	Jmění účetní jednotky	22 224 295
C.I.3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	39 814 684
C.II.	Fondy účetní jednotky	7 002 419
C.II.1.	Fond odměn	830 600
C.II.2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412 908
C.II.3.	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku	2 426 299
C.II.4.	Rezervní fond z ostatních titulů	206 930
C.II.5.	Fond reprodukce majetku, fond investic	3 125 682
C.III.	Výsledek hospodaření	0
C.III.1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	0
D.	Cizí zdroje	7 526 836
D.II.	Dlouhodobé závazky	4 373 340
D.II.8.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	4 373 340
D.III.	Krátkodobé závazky	3 153 497
D.III.5.	Dodavatelé	406 964
D.III.7.	Krátkodobé přijaté zálohy	2 000
D.III.10.	Zaměstnanci	1 360 024
D.III.11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	56 798
D.III.12.	Sociální zabezpečení	519 843
D.III.13.	Zdravotní pojištění	223 176
D.III.16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	75 955
D.III.32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	107 998
D.III.37.	Dohadné účty pasivní	259 289
D.III.38.	Ostatní krátkodobé závazky	141 449

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů organizace