



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

ZHODNOCENÍ HOSPODAŘENÍ VYBRANÉ NEZISKOVÉ ORGANIZACE

EVALUATION OF ECONOMY OF SELECTED NON PROFIT ORGANIZATION

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Renata Křištofová

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

doc. Ing. Eva Lajtkepová, Ph.D.

BRNO 2024

Zadání bakalářské práce

Ústav:	Ústav financí
Studentka:	Renata Křištofová
Vedoucí práce:	doc. Ing. Eva Lajtkepová, Ph.D.
Akademický rok:	2023/24
Studijní program:	Účetnictví a daně

Garant studijního programu 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 neziskové organizace

Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod

Cíle práce, metody a postupy zpracování

Teoretická východiska práce: příspěvkové organizace v české legislativě

Analýza a zhodnocení současného hospodaření vybrané příspěvkové organizace

Vlastní návrhy řešení, posouzení jejich přínosu

Závěr

Seznam použité literatury

Přílohy

Cíle, kterých má být dosaženo:

Cílem práce je na základě analýzy a zhodnocení dosavadního hospodaření vybrané příspěvkové organizace navrhnout a posoudit nové možnosti získávání finančních prostředků pro její činnost, případně snížení nákladů.

Základní literární prameny:

ČOUKOVÁ, Pěva. Účetnictví pro veřejnou správu 2021: teorie: obce, dobrovolné svazky obcí a příspěvkové organizace. 3. vyd. Bohuňovice: Účetní portál, 2020. ISBN 978-80-88128-75-5.

MUSILOVÁ, Lydie a Milan LANG. DPH s účetními příklady pro příspěvkové organizace. 1. vyd. Karviná: Paris, 2020. ISBN 978-80-87173-52-7.

NEJEZCHLEB, Zdeněk. Účetnictví školské příspěvkové organizace. 2. vyd. Karviná, Paris, 2017. ISBN 978-80-87173-32-9.

RYLKOVÁ, Žaneta. Řízení provozu příspěvkových organizací. 1. vyd. Karviná: Slezská univerzita, 2019. ISBN 978-80-7510-367-3.

SVOBODOVÁ, Jaroslava. Hospodaření a vedení účetnictví příspěvkových organizací v ukázkách a příkladech. 1. vyd. Olomouc: ANAG, 2021. ISBN 978-80-7554-313-4.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2023/24

V Brně dne 4.2.2024

L. S.

doc. Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph.D.
garant

doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.
děkan

Abstrakt

Bakalářská práce se zabývá zhodnocením hospodaření vybrané neziskové organizace. V práci jsou popsány příspěvkové organizace z pohledu české legislativy a možnosti modifikované finanční analýzy. Věnuje se analýze vybrané organizace a jejímu souhrnnému zhodnocení hospodaření. Na základě zjištěných výsledků jsou navržena řešení pro zlepšení hospodaření organizace.

Klíčová slova

nezisková organizace, veřejnoprávní nezisková organizace, příspěvková organizace, náklady a výnosy, modifikovaná finanční analýza

Abstract

The bachelor thesis deals with the evaluation of the economy of a selected non-profit organization. The thesis describes allowance organizations from the perspective of Czech legislation and the possibilities of a modified financial analysis. It focuses on the analysis of the selected organization and its summary evaluation of the economy. Solutions for improving the organization's economy are proposed on the basis of the results found.

Keywords

non-profit organization, public non-profit organization, allowance organization, costs and revenues, modified financial analysis

Bibliografická citace

KŘÍŠTOFOVÁ, Renata. *Zhodnocení hospodaření vybrané neziskové organizace* [online]. Brno, 2024 [cit. 2024-05-10]. Dostupné z: <https://www.vutbr.cz/studenti/zav-prace/detail/159339>.
Bakalářská práce. Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, Ústav financí. Vedoucí 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 10. 5. 2024

Renata Křištofová

autor

Poděkování

Touto cestou bych chtěla poděkovat paní doc. Ing. Evě Lajtkepové, Ph.D. za vedení mé práce, cenné rady a odbornou pomoc. Chtěla bych poděkovat i zaměstnancům Dětského centra Svitavy za jejich čas a za poskytnutí informací. Děkuji i rodině, která mě při psaní práce podporovala.

OBSAH

ÚVOD.....	10
CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ.....	11
1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE.....	12
1.1 Národní hospodářství.....	12
1.2 Veřejný sektor.....	12
1.3 Neziskový sektor.....	14
1.3.1 Neziskové organizace.....	15
1.4 Příspěvková organizace.....	17
1.4.1 Vznik příspěvkové organizace ÚSC.....	19
1.4.2 Hospodaření příspěvkové organizace ÚSC.....	21
1.4.3 Účetnictví příspěvkové organizace ÚSC.....	26
1.4.4 Daně příspěvkové organizace ÚSC.....	27
1.5 Možnosti finanční analýzy v příspěvkových organizacích ÚSC.....	30
2 ANALÝZA A ZHODNOCENÍ SOUČASNÉHO HOSPODAŘENÍ VYBRANÉ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE.....	33
2.1 Základní informace o vybrané organizaci.....	33
2.1.1 Hlavní činnost.....	34
2.1.2 Doplnková činnost.....	35
2.2 Organizační struktura.....	36
2.3 Financování Dětského centra Svitavy.....	37
2.4 Analýza nákladů a výnosů.....	38
2.4.1 Analýza nákladů.....	38
2.4.2 Analýza výnosů.....	43
2.4.3 Výsledek hospodaření.....	48
2.5 Modifikovaná finanční analýza.....	50
2.5.1 Ukazatele autarkie.....	51
2.5.2 Ukazatele rentability.....	52

2.5.3	Ukazatele likvidity	52
2.5.4	Ukazatele aktivity	57
2.5.5	Ukazatele financování.....	58
2.6	Zhodnocení hospodaření příspěvkové organizace	60
3	VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ, POSOUZENÍ JEJICH PŘÍNOSU	64
3.1	Uzavření smluv o poskytování a úhradě zdravotní péče se zdravotními pojišťovnami.....	64
3.2	Fundraising	66
3.3	Propagace služeb.....	71
ZÁVĚR	74
SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ	75
SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ.....	82
SEZNAM POUŽITÝCH OBRÁZKŮ	83
SEZNAM POUŽITÝCH GRAFŮ	84
SEZNAM POUŽITÝCH TABULEK.....	85
SEZNAM POUŽITÝCH VZORCŮ	86
SEZNAM PŘÍLOH.....	87

ÚVOD

Tato bakalářská práce se věnuje zhodnocení hospodaření vybrané příspěvkové organizace. Příspěvkové organizace jsou veřejnoprávní neziskové organizace a jsou zřizovány buď státem nebo územními samosprávnými celky. Jejich postavení v národním hospodářství je významné, jelikož je díky nim zajištěna dostupnost veřejných služeb v oblastech zdravotnictví, sociální péče či vzdělávání.

Vybraným subjektem v této bakalářské práci je Dětské centrum Svitavy, jehož zřizovatelem je Pardubický kraj. Tato příspěvková organizace byla založena za účelem poskytování komplexní péče dětem.

Motivací pro výběr tématu zhodnocení hospodaření Dětského centra Svitavy pro mě byl fakt, že finanční analýza dětského centra pomůže rozlišit silné a slabé stránky organizace, přičemž tato zjištění mohou vést ke zkvalitnění poskytovaných služeb a rozvoji organizace.

Práce je rozčleněna do tří hlavních kapitol. První kapitola vymezuje teoretická východiska. Zabývá se vymezením základních pojmů, kterými jsou národní hospodářství, veřejný sektor a příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky z hlediska české legislativy. Poslední část této kapitoly je věnována teoretickým základům modifikované finanční analýzy.

Následující kapitola je věnována představení vybrané organizace a její finanční analýze. Finanční analýza zahrnuje analýzu nákladů, výnosů a také modifikovanou finanční analýzu pomocí vybraných finančních ukazatelů. Tato kapitola je uzavřena souhrnným zhodnocením hospodaření organizace, ve kterém jsou identifikovány silné a slabé stránky organizace.

Poslední kapitola obsahuje návrhy na zlepšení, které vycházejí z informací zjištěných prostřednictvím analýzy organizace.

CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ

Cílem bakalářské práce je zhodnotit hospodaření vybrané příspěvkové organizace prostřednictvím její analýzy a na základě zjištěných výsledků navrhnout a posoudit nové možnosti získávání finančních prostředků, případně snížení nákladů. Vybranou příspěvkovou organizací je Dětské centrum Svitavy. Celková analýza je tvořena dílčími částmi, a to analýzou nákladů a výnosů a modifikovanou finanční analýzou, která je zpracována pomocí vybraných finančních ukazatelů. Sledované období analýzy jsou roky 2018-2022. Podkladem pro vypracování analýzy jsou jednotlivé účetní výkazy a zprávy o činnosti a plnění úkolů.

Pro dosažení hlavního cíle bakalářské práce je nutno splnit dílčí cíle práce, kterými jsou:

- vyhledání vhodných a aktuálních zdrojů zabývajících se neziskovým sektorem a příspěvkovými organizacemi a na jejich základě zpracovat teoretickou část práce,
- představení vybraného subjektu a jeho předmětu činnosti v úvodu analytické části,
- provedení analýzy výnosů, nákladů a modifikované finanční analýzy prostřednictvím finančních ukazatelů
- na základě zjištěných výsledků provést celkové zhodnocení hospodaření organizace a následně navrhnout možnosti pro zlepšení hospodaření organizace.

Pro splnění dílčích cílů, a tím pádem i cíle hlavního, bylo v této práci využito několik metod. Pro zpracování teoretické části byla provedena literární rešerše, tedy důkladné studium relevantních zdrojů. Pro podrobný popis řešených problematik a základních pojmů byla použita metoda deskripce. Dále byla použita metoda interpretace, která umožňuje blíže vysvětlit používané pojmy. V analytické části je aplikována metoda obsahové analýzy, díky které bylo možno porozumět vývoji jednotlivých položek. K porovnání zjištěných výsledků byla použita metoda komparace. Návrhy na zlepšení hospodaření organizace jsou zpracovány pomocí metod dedukce, tedy odvozování nových informací, indukce, tj. odvozování obecných závěrů, a evaluace, tj. zhodnocení odvozených závěrů.

1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

Teoretická část bakalářské práce se zaměřuje na vymezení základních pojmů, postavení neziskových organizací v národním hospodářství a vychází z vybraných odborných zdrojů. První část se věnuje teoretickým základům národního hospodářství a jeho obsahu. Následně jsou popsány neziskové organizace a dále je popsán jeden z konkrétních typů neziskových organizací, a to příspěvkové organizace. Tato část se věnuje zejména jejich vzniku, hospodářství, účetnictví, ale také daňové problematice. Poslední část se zabývá základním teoretickým údajům finanční analýzy.

1.1 Národní hospodářství

Cílem národního hospodářství je uspokojovat lidské potřeby, a to v podobě tvorby, rozdělování, směny a spotřeby statků – tedy v podobě základních ekonomických činností (Urban, 2015). Touto lidskou potřebou rozumíme nedostatek něčeho, přičemž člověk si tento nedostatek uvědomuje a zároveň se jej snaží svým konáním eliminovat (Jurečka, 2018). Uspokojením lidské potřeby vzniká tzv. individuální užitek, který se snaží občané maximalizovat. (Urban, 2015).

Statky lze dělit na výrobky a služby. Rozdíl mezi výrobkem a službou je takový, že výrobek představuje věc, která slouží k uspokojení individuální potřeby, zatímco služba je činnost, která svým průběhem uspokojuje lidskou potřebu bez toho, aby měla materiální formu (Jurečka, 2018).

Při tržní produkci některých statků však dochází k tržnímu selhání. Jedná se o takové statky, které nejsou produkovány, není dostatečná spotřeba nebo je jejich spotřeba kolektivní. Aby tedy nedocházelo k tržním selháním, je potřeba, aby produkci těchto statků zajistil stát. Takovéto služby a výrobky nazýváme veřejnými statky a jsou distribuovány v rámci veřejného sektoru (Peková et al., 2019).

1.2 Veřejný sektor

Definice veřejného sektoru není jednoznačná, jelikož existují jeho odlišná pojetí. Například Strecková a Malý (1998) veřejný sektor vymezují jako část národního hospodářství, která je financována z veřejných financí, je řízena a spravována veřejnou správou, rozhoduje se v ní veřejnou volbou a podléhá veřejné kontrole. Toto vymezení

je čistě ekonomické, nicméně podle Ochrany (2001) je třeba veřejný sektor chápat i z pohledů jiných vědních disciplín jako je např. správní právo, sociologie, filosofie, politologie či manažerská věda. Proto Ochrana (2001, str. 11) zformoval následující definici veřejného sektoru: „*Veřejným sektorem rozumíme tu oblast společenské reality, resp. podsystém jednotlivých sfér společenského života, která se nachází ve veřejném vlastnictví, v níž se z politického hlediska rozhoduje veřejnou volbou a uplatňuje se v ní veřejná kontrola, přičemž účelem fungování veřejného sektoru je naplňování veřejného zájmu a správa věcí veřejných. Veřejný sektor je produktem veřejné politiky státu. Rozhodovací činnost ve veřejném sektoru sleduje dvě určující kritéria – kritérium efektivnosti a kritérium spravedlnosti.*“

Je také potřeba zmínit, že veřejný sektor vytváří prostor pro plnění funkcí státu, a to konkrétně pro provádění státních intervencí. Ty jsou nezbytné k tomu, aby nedocházelo k tržním selháním, případně ke zmírnění jejich důsledků. Těmito funkcemi státu rozumíme (Stejskal et al., 2023):

- **alokační funkce** – rozdělování zdrojů neoptimálnějším způsobem;
- **redistribuční funkce** – přesouvání prostředků bohatších občanů chudším prostřednictvím transferových plateb;
- **stabilizační funkce** – stabilizace ekonomiky prostřednictvím státních intervencí.

Obecně lze říci, že veřejný sektor je poskytovatelem tzv. veřejných služeb, ty dále můžeme dělit na (Slavík, 2014):

- **věcné veřejné služby** – poskytují určitý užitek občanům (zdravotnictví, školství, veřejná doprava);
- **správní veřejné služby** – obrana, veřejný pořádek, bezpečnost státu, různé způsoby regulace života ve společnosti.

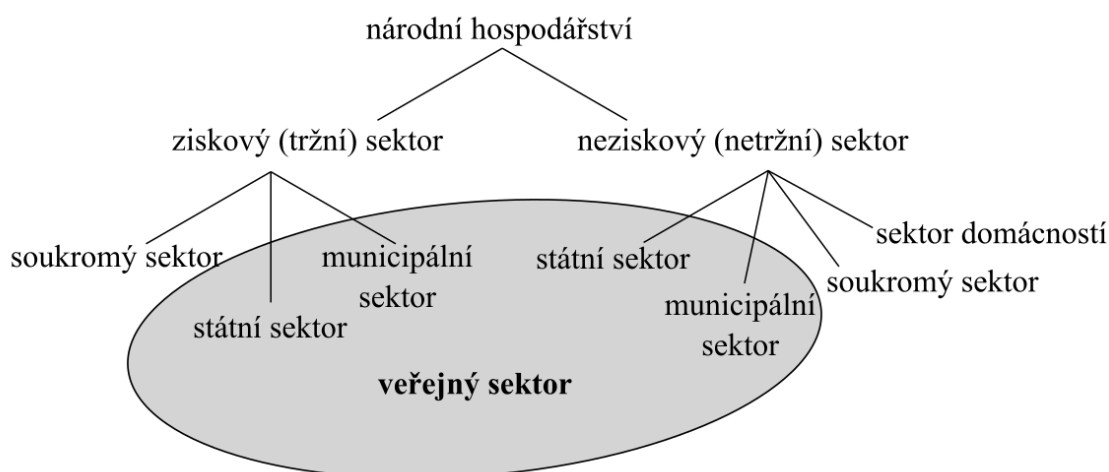
Pro lepší pochopení a představu, jaké konkrétní služby veřejný sektor zastřešuje a poskytuje občanům, je třeba tato působení vymezit. Dle klasifikace funkcí vládních institucí (CZ-COFOG) do veřejného sektoru spadají následující odvětví (ČSÚ, 2014):

- všeobecné veřejné služby,
- obrana,

- veřejný pořádek a bezpečnost,
- ekonomické záležitosti,
- ochrana životního prostředí,
- bydlení a společenská infrastruktura,
- zdraví,
- rekreace, kultura a náboženství,
- vzdělávání,
- sociální věci.

1.3 Neziskový sektor

Neziskový sektor je subsystémem národního hospodářství. Pro znázornění jeho postavení v ekonomii lze využít následujícího schématu:



Obrázek 1: Členění národního hospodářství podle kritéria financování
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Rektořík, 2010, s.13; Vodáková, 2012)

Ekonomické subjekty, které spadají do neziskového sektoru jsou charakteristické tím, že nejsou založeny za účelem dosahování zisku, ačkoliv není vyloučeno, že jej mohou tvořit. Cílovou funkcí těchto subjektů by tedy měl být užitek v podobě určitého statku (Vodáková, 2012). Tyto statky jsou zpravidla poskytovány bezplatně či za modifikovanou cenu tak, aby se uživatel alespoň částečně podílel na vzniklých nákladech (Tetřevová, 2008).

Obecně lze rozlišit dva způsoby, kterými subjekty neziskového sektoru získávají prostředky. Prvním způsobem je získávání prostředků z veřejných rozpočtů, druhým jsou pak přerozdělovací procesy od konkrétních fyzických či právnických osob, tj. prostřednictvím nadačních fondů, sponzorských příspěvků apod. (Tetřevová, 2008).

Neziskový sektor, respektive neziskové organizace, jsou založeny na jedné ze základních svobod demokratického státu, tedy na svobodě sdružování. Občané se chtějí podílet na veřejné politice a prosazovat tak své zájmy (Rektořík, 2010). Krechovská, Hejduková a Hommerová (2018) však zmiňují, že význam neziskového sektoru je širší a zároveň se stává neustále dynamičtější a významnějším. Z toho vyplývá, že neziskový sektor nestojí pouze na chtivosti prosadit své zájmy, ale také na službách a aktivitách, které vyžaduje celá společnost. Zároveň neziskové organizace poskytují pracovní pozice na základě placených pracovních poměrů, ale i bezplatného dobrovolnictví, čímž se z nich stávají významní zaměstnavatelé v ekonomické sféře.

1.3.1 Neziskové organizace

Neziskové (nebo také nevýdělečné) organizace lze definovat jako organizace, které nebyly založeny či zřízeny za účelem podnikání; provozují tedy nevýdělečnou činnost, o kterou má zájem stát, společnost nebo určité seskupení občanů (Tetřevová, 2008).

Mohou působit jak ve veřejném, tak i v soukromém sektoru, přičemž pro každý sektor jsou typické odlišné typy neziskových organizací. Neziskové organizace působící ve veřejném sektoru jsou charakteristické tím, že zabezpečují realizaci výkonu veřejné správy, jedná se tedy převážně o organizační složky státu či územně samosprávné celky a vybrané příspěvkové organizace. Na rozdíl od toho neziskové organizace, které svou činnost provozují v rámci soukromého sektoru, jsou mimo dosah veřejného sektoru. (Rektořík, 2010).

Definice nevýdělečných organizací není však zcela jednoznačná, a proto Frič a Goulli (2001) objasňují tzv. „strukturálně-operacionální definici“, podle níž se veřejný sektor skládá z organizací s následujícími pěti společnými rysy:

- 1) Jde o organizace**, tzn. vykazují strukturu instituce, a to bez ohledu na to, zda jsou či nejsou právně registrovány – tato vlastnost může být založena na

pravidelných schůzkách, jednacích pravidlech, nikoliv tedy na právní subjektivitě.

- 2) **Mají soukromou povahu**, nejsou tedy řízeny státní správou a jejich základní struktura je soukromá.
- 3) **Nerozdělují zisk**, generuje-li nezisková organizace zisk, nelze jej rozdělit mezi vlastníky nebo vedení organizace. Zisk musí být použit výhradně pro činnost této organizace.
- 4) **Jsou samosprávné a autonomní**, jsou schopny řídit samy sebe prostřednictvím vlastních pravidel.
- 5) **Jsou dobrovolné** – tato vlastnost může být vykazována např. formou darů, výkonem dobrovolné (neplacené) práce pro organizaci – obecně řečeno je účast na činnostech organizace dobrovolná.

Strukturálně-operacionální definice je však platná pouze pro soukromoprávní neziskové organizace. Veřejnoprávní neziskové organizace se liší tím, že nemají soukromou povahu a nejsou samosprávné a autonomní. Tyto organizace jsou zřízeny státem nebo územním samosprávným celkem. Na rozdíl od soukromoprávních organizací nemohou mít vlastní pravidla a jsou řízeny veřejnou institucí. Mezi takovéto organizace patří zejména (Krechovská et al., 2018):

- obce,
- kraje,
- příspěvkové organizace,
- organizační složky,
- veřejné vysoké školy,
- Česká televize apod.

Na druhou stranu pak můžeme vymezit neziskové organizace soukromoprávní, mezi které patří tyto právní formy (Krechovská et al., 2018):

- spolky,
- fundace (nadace a nadační fondy),

- ústavy,
- politické strany a politická hnutí,
- zájmová sdružení právnických osob,
- registrované církve a náboženské společnosti,
- školské právnické osoby,
- veřejné výzkumné instituce,
- honební společenstva,
- odborové organizace.

1.4 Příspěvková organizace

Jednou z právních forem organizací, které spadají do veřejného sektoru, jsou příspěvkové organizace. Tyto organizace působí zejména v oblasti zdravotnictví, školství, sociální péče, obrany, bezpečnosti a správy majetku a kultury. Činnosti, které příspěvkové organizace vykonávají, jsou zpravidla neziskové a natolik komplexní, že vyžadují vlastní právní subjektivitu. Právě proto jsou příspěvkové organizace brány jako právnické osoby a zároveň i účetní jednotky. Známe dvě formy příspěvkových organizací, a to (Otrusinová, Kubičková, 2011):

- 1) příspěvkové organizace státu,
- 2) příspěvkové organizace územních samosprávných celků.

Příspěvkové organizace státu jsou zřizovány některým z ústředních orgánů státní správy, tedy např. jednotlivými ministerstvy, Českým statistickým úřadem, Národním úřadem pro kybernetickou a informační bezpečnost apod. Jsou zřizovány podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů a zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích. Tento typ organizace vzniká tak, že zřizovatel vydá tzv. zřizovací listinu o jejím vzniku a toto zřízení ohlásí v Ústředním věstníku ČR. Následně vydá organizace statut a ten musí být schválený zřizovatelem. Poté vydá organizační řád, pravidla hospodaření, odpisový řád a jiné směrnice, které jsou pro řízení příspěvkové organizace legislativně nezbytné. (Rektořík, 2010).

Dle § 53 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) mohou příspěvkové organizace hospodařit s finančními prostředky, které získá provozováním své hlavní činnosti nebo ty, které získala ze státního rozpočtu v rámci jejích finančních vztahů se zřizovatelem. Dalšími zdroji finančních prostředků mohou být prostředky pocházející z jiné než hlavní činnosti, peněžité dary od fyzických či právnických osob, peněžní prostředky ze zahraničí, rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů apod. Zároveň však může spravovat finanční prostředky v rámci svých peněžních fondů, které jsou taxativně vyčteny v § 56 téhož zákona:

- rezervní fond,
- fond reprodukce majetku,
- fond odměn,
- fond kulturních a sociálních potřeb.

Výše zmíněnými finančními vztahy se zřizovatelem se dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) rozumí:

- příspěvek na provoz ze státního rozpočtu nebo odvod z provozu do státního rozpočtu,
- individuální a systémové dotace na financování dotačních investičních akcí,
- návratná finanční výpomoc,
- odvod z odpisů
- dotace na úhradu výdajů, které jsou nebo mají být kryty z rozpočtu Evropské unie včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů,
- dotace na úhradu výdajů podle mezinárodních smluv, na základě kterých jsou České republice svěřeny peněžní prostředky z finančních mechanismů včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů.

Příspěvkové organizace územních samosprávných celků jsou zřizovány územními samosprávnými celky, zejména kraji a obcemi, a to na základě zákona č. 250/2000 Sb.,

o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (Otrusínová, Kubíčková, 2011). Mezi tyto organizace patří příspěvkové organizace zřízené (Hošáková, Musilová, 2015):

- a) obcí,
- b) městskými částmi územně členěných statutárních měst,
- c) kraji,
- d) hlavním městem Praha,
- e) městskými částmi hlavního města Prahy,
- f) dobrovolnými svazky obcí,
- g) regionálními radami.

Vzhledem k tomu, že subjekt, kterým se bakalářská práce zabývá, je právě příspěvkovou organizací územního samosprávného celku, bude tento typ organizace popsán podrobněji.

1.4.1 Vznik příspěvkové organizace ÚSC

Zřizovatel takovéto organizace vydá tzv. zřizovací listinu, která musí obsahovat (Peková et al., 2019):

- úplný název zřizovatele,
- název, sídlo a identifikační číslo,
- vymezení hlavního účelu organizace,
- označení statutárních orgánů,
- vymezení majetku, které je ve vlastnictví zřizovatele a je příspěvkové organizaci předán do správy,
- vymezení majetkových práv,
- vymezení pravidel pro výrobu a prodej zboží, je-li to předmětem činnosti organizace,
- vymezení práv a povinností spojených s pronajímáním svěřeného majetku,

- zda má příspěvková organizace povolení k provozování doplňkové činnosti; pakliže má, je třeba i její vymezení,
- dobu, na kterou je organizace zřízena (určitá či neurčitá doba).

Z výše uvedených bodů lze říci, že zřizovací listina je klíčovým dokumentem, který stanovuje veškeré možnosti příspěvkové organizace, obzvláště pak v rámci nakládání s majetkem (Hošáková, Musilová, 2015).

Následně musí příspěvková organizace vydat své vnitřní předpisy, těmi jsou zejména (Stejskal et al., 2012):

- statut schválený ředitelem
- organizační řád
- pravidla hospodaření
- odpisový řád
- pravidla pro oběh účetních dokladů.

Příspěvková organizace ÚSC musí být zapsána do veřejně přístupného obchodního rejstříku (Rektořík, 2010).

Zřizovatel je také dle § 27 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů povinen vést evidenci jím zřízených příspěvkových organizací, která musí obsahovat:

- název,
- identifikační číslo osoby poskytnuté správcem základního registru právnických osob, podnikajících fyzických osob a orgánů veřejné moci,
- datum vzniku,
- datum zániku,
- údaje o statutárním orgánu (jméno, příjmení, datum narození apod.),
- adresu sídla.

1.4.2 Hospodaření příspěvkové organizace ÚSC

Příspěvková organizace má samostatnou právní subjektivitu, je účetní jednotkou, tím pádem je povinna o svých výnosech a nákladech účtovat na základě akruálního principu. Hospodaří podle svého rozpočtu a za své hospodaření nese odpovědnost (Peková et al., 2019). Rozpočet příspěvkové organizace musí být sestaven jako vyrovnaný, tj. výdaje musí být rovny příjmům. Vzhledem k tomu, že organizaci k pokrytí nákladů zpravidla vlastní výnosy nestačí, jsou chybějící prostředky poskytnuty dotací, konkrétně příspěvkem na běžný provoz a příspěvkem na investice, od zřizovatele (Vrabková et al., 2017).

Důvodem, proč příspěvkové organizaci k pokrytí nákladů nestačí její vlastní výnosy, je kalkulace ceny poskytovaných služeb. Poplatek za užití služby je totiž kalkulován na základě neziskového principu, tedy ekonomická výše nákladů není pokryta tržbou za poskytnutou službu. Ačkoliv i přes tento fakt je však uživatelský poplatek významnou součástí tržeb organizace a umožňuje jí snížit potřebu dodatečných finančních prostředků z rozpočtu zřizovatele (Peková et al., 2019).

Z výše uvedeného lze vyvodit, že příspěvkové organizace hospodaří s peněžními prostředky, které získaly v rámci své činnosti nebo z rozpočtu zřizovatele. Veškeré peněžní prostředky, se kterými je příspěvkovým organizacím umožněno hospodařit, jsou uvedeny v § 28 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Kromě již uvedených tento zákon v odstavci č. 4 uvádí také prostředky svých fondů, peněžité dary od fyzických a právnických osob, včetně peněžních prostředků poskytnutých z Národního fondu a ze zahraničí, dále také dotace na úhradu. V odstavci 5 jsou uvedeny následující dotace:

- a) *„dotace na úhradu provozních výdajů, které jsou nebo mají být kryty z rozpočtu Evropské unie, včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů,*
- b) *dotace na úhradu provozních výdajů podle mezinárodních smluv, na základě kterých jsou České republice svěřeny peněžní prostředky z finančního mechanismu Evropského hospodářského prostoru, z finančního mechanismu Norska a programu švýcarsko-české spolupráce.“ (§ 28 odst. 5 zákona č.*

250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů - znění od 20. 6. 2023, 2023)

V případě, že se prostředky uvedené v ad a) a b) nejsou do konce kalendářního roku spotřebovány, převádějí se do rezervního fondu, kde musejí být sledovány odděleny a musí být využity na stanovený účel (§ 28 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů - znění od 20. 6. 2023, 2023).

1.4.2.1 Peněžní fondy

Již bylo zmíněno, že příspěvková organizace ÚZC může hospodařit se svými fondy. Těmito fondy rozumíme rezervní fond, fond investic, fond odměn a fond kulturních a sociálních potřeb (Čouková, 2020).

Do **rezervního fondu** lze vkládat finanční prostředky ze zlepšeného hospodářského výsledku, peněžních darů a nespotřebovaných dotací spolufinancovaných Evropskou unií. Tyto prostředky se do fondu převádějí k 31. 12. daného roku a čerpají se v následujících letech (Vrabková et al., 2017).

Rezervní fond, který není tvořen z účelově určených peněžních darů a peněžních prostředků vymezených v § 28 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů lze dle § 30 odst. 2 téhož zákona čerpat k dalšímu rozvoji své činnosti, k časovému překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady, k úhradě sankcí za porušení rozpočtové kázně nebo k úhradě své ztráty za předchozí léta.

Fond investic příspěvkové organizaci slouží pro ukládání finančních prostředků na vlastní investiční potřeby. Je tvořen finančními prostředky ve výši odpisů dlouhodobého majetku, investičním příspěvkem z rozpočtu zřizovatele, investičními dotacemi ze státních fondů či jiných veřejných rozpočtů, příjmy z prodeje jak svěřeného (tento prodej musí být schválen zřizovatelem), tak i vlastního dlouhodobého majetku, peněžními dary a příspěvky od jiných subjektů, pakliže jsou určené nebo je lze použít k investičním účelům a také převody z rezervního fondu ve výši povolené zřizovatelem (§ 31 odst. 1 zákona č. 250/2000, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů).

Investiční fond lze využít na pořízení a technické zhodnocení dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku, výjimkou však je drobný majetek, a to jak hmotný, tak i

nehmotný. Dále jej lze použít k úhradě investičních úvěrů či půjček, k odvodu do rozpočtu zřizovatele nebo k navýšení peněžních prostředků vyhrazených na financování údržby a oprav majetku, který je příspěvkovou organizací používán v rámci své činnosti (§ 31 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů).

Další možností, kterou příspěvková organizace může použít k investiční činnosti, je využití investičního úvěru či půjčky. Tuto možnost však může využít je v případě, že jí to zřizovatel povolí – veškerému pořízení věcí na splátky nebo pomocí smlouvy o nájmu s právem koupě musí předcházet schválení zřizovatele (Rylková, 2019).

Fond odměn se tvoří ze zlepšeného hospodářského výsledku. Jeho výše je limitovaná a to tak, že může být tvořen jen do výše 80 % výsledku hospodaření, nejvýše však do výše 80 % objemu prostředků na platy zaměstnanců. Převod peněžních prostředků do tohoto fondu musí být schválen zřizovatelem. Fond odměn je přednostně určen pro financování případného překročení stanoveného objemu prostředků na platy; druhotně slouží také jako zdroj pro vyplácení odměn zaměstnancům. (§ 32 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů)

Fond kulturních a sociálních potřeb (dále jen „FKSP“) lze využívat k uspokojování kulturních a sociálních potřeb zaměstnanců a osob, u nichž to umožňují právní předpisy. Jeho tvorbu a čerpání vymezuje vyhláška č. 114/2002, o fondu kulturních a sociálních potřeb (Hryzláková, Morávek, 2020).

Hlavním zdrojem FKSP je 2% příděl z ročního objemu nákladů na platy, náhrady platů a odměn za pracovní pohotovost. Dalšími zdroji jsou náhrady škod a pojistná plnění za majetek, který byl pořízen z FKSP, účelově určené peněžní dary do FKSP a příjmy z pronájmu rekreačních a sportovních zařízení, pakliže na ně organizace z FKSP přispívá. Za příjem FKSP se považují i nepeněžní dary (Sikora, 2022). FKSP se provádí zálohově podle jeho plánované výše a schváleného rozpočtu. Objem ročních nákladů, ze kterých je FKSP tvořen, je možné zjistit až na konci roku, a proto se vyúčtování základního přídele provádí v rámci účetní závěrky (Rylková, 2019).

Tento fond lze čerpat výhradně na výdaje, které jsou vymezeny v § 4 až 14a vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb. Konkrétně se jedná o následující výdaje:

- příspěvek na použití zařízení péče o děti,

- pořízení hmotného majetku,
- příspěvek na dopravu do zaměstnání,
- stravování,
- rekreace,
- kultura, vzdělávání, tělovýchova a sport,
- výměnné akce,
- sociální výpomoci a zápůjčky,
- penzijní připojištění, doplňkové penzijní spoření a účet dlouhodobých investic,
- pojistné na soukromé životní pojištění,
- příspěvek odborové organizaci,
- dary,
- jiné úhrady z fondu.

1.4.2.2 Doplňková činnost

Příspěvková organizace provádí v rámci svého hospodaření hlavní činnost, která je vymezena při jejím zřízení. Příspěvková organizace však může hospodařit i v rámci tzv. doplňkové činnosti. Ta musí být stanovena zřizovací listinou a schválena zřizovatelem. Může být provozována jen v případě, že neomezuje výkon hlavní činnosti, naopak by na ni měla navazovat. Veškerá účetní agenda spojená s doplňkovou činností musí být sledována odděleně. Zároveň musí ředitel organizace předložit posouzení doplňkové činnosti, které zahrnuje zejména posouzení (Rylková, 2019; Hošáková, Musilová, 2015):

- potřebnosti,
- dopadů na hospodaření,
- dopadů na majetek,
- dopadů na lidské zdroje,
- vlivů na hlavní činnost,

- rizik souvisejících s touto činností.

1.4.2.3 Nakládání s majetkem

Příspěvková organizace je oprávněna hospodařit se svěřeným majetkem v takovém rozsahu, který stanoví zřizovací listina. Dle § 27 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů příspěvková organizace nabývá majetek pro zřizovatele, pakliže tento zákon nestanoví jinak. Zřizovatel má možnost stanovit, v jakých případech je k nabytí takového majetku nutný jeho předchozí písemný souhlas

Majetek, který může příspěvková nabýt do svého vlastnictví, musí být potřebný k její hlavní činnosti. Majetek může nabýt následujícími způsoby (§ 27 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů):

- bezúplatným převodem od zřizovatele,
- darem s předchozím písemným souhlasem zřizovatele
- děděním s předchozím písemným souhlasem zřizovatele (bez souhlasu zřizovatele musí být dědictví odmítnuto),
- jiným způsobem na základě rozhodnutí zřizovatele.

Nabyde-li příspěvková organizace majetek bezúplatným převodem od zřizovatele a tento majetek se pro ni stal nepotřebný, musí jej písemně nabídnout bezúplatně zřizovateli. V případě, že zřizovatel nabídku nepřijme, může příspěvková organizace tento majek převést do vlastnictví jiné osobě za podmínek, které určil zřizovatel (§ 27 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů).

Pro zajištění provozu je vhodné, aby zřizovatel ponechal příspěvkové organizaci ve vlastnictví oběžný majetek, tzn. zásoby, peněžní prostředky a pohledávky. Zřizovatel jí může ponechat i dlouhodobý majetek, jako např. nemovitosti – ty si však obvykle ze strategických důvodů a také z toho důvodu, že zajišťuje náročnější údržbu a opravy na tomto majetku, ponechává ve svém vlastnictví (Hošáková, Lang, 2018).

1.4.3 Účetnictví příspěvkové organizace ÚSC

Účetnictví příspěvkových organizací je v českém právním systému vymezeno soustavou předpisů. Mezi tyto předpisy patří (Hošáková, Lang, 2018):

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
- vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
- vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
- vyhláška č. 312/2014 Sb., o podmínkách sestavení účetních výkazů za Českou republiku (konsolidační vyhláška státu).

Dle § 1 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, se příspěvkové organizace považují za vybrané účetní jednotky, které se při vedení účetnictví musí řídit tzv. Českými účetními standardy č. 701-710 (Vrabková et al., 2017). Tyto standardy detailněji vymezují účetní metody a postupy účtování (Svobodová, 2021).

Příloha č. 7 vyhlášky č. 410/2009 Sb. vymezuje směrnou účtovou osnovu, ve které jsou uspořádány a označeny účtové třídy a skupiny a syntetické účty. Na základě směrné účtové osnovy účetní jednotka vytvoří účtový rozvrh, ve kterém jsou obsaženy veškeré účty potřebné pro činnost organizace a sestavení účetní závěrky. Účetní rozvrh je sestavován pro každé účetní období a v jeho průběhu se případně doplňuje. V případě, že není účetní rozvrh k počátku účetního období sestaven, pokračuje organizace s rozvrhem z předchozího období (Svobodová, 2021).

Příspěvkové organizace mohou vést účetnictví buď v plném či ve zjednodušeném rozsahu. O rozsahu, v jakém bude příspěvková organizace účtovat, rozhoduje zřizovatel.

Úlevy, které zjednodušený rozsah účetnictví umožňuje, jsou vymezeny v § 13a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (Hošáková, Musilová, 2015). Z tohoto paragrafu vyplývá, že účetní jednotky, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, nemají povinnost tvořit rezervy, opravné položky, oceňovat reálnou hodnotou a účtovat na podrozvahových účtech. Některé z dopadů vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu jsou uvedené také v § 9 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Podle odstavce 2 této vyhlášky nemusí příspěvkové organizace vedoucí účetnictví ve zjednodušeném rozsahu a mající za zřizovatele územní samosprávný celek či svazek obcí sestavovat přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Zároveň však dle § 20 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví platí, že v případě překročení hodnoty aktiv 40 mil. Kč a ročního úhrnu čistého obratu 80 mil. Kč současně za poslední 2 účetní období, musí příspěvková organizace předávat i tyto složky účetní závěrky (Nejezchleb, 2017).

Součástí účetní závěrky je rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha a v závislosti na výše uvedených kritériích také přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu (Svobodová, 2021).

Povinnost sestavit účetní závěrku mají všechny účetní jednotky. Účetní závěrka je sestavována nejen k tzv. rozvahovému dni, ale také v podobě čtvrtletní mezitímní účetní závěrky, které se sestavují k 31. 3., 30. 6. a 30. 9. (Hošáková, Lang, 2018).

Pakliže provozuje příspěvková organizace kromě své hlavní činnosti také činnost doplňkovou, je povinna tyto činnosti v rámci účetnictví sledovat odděleně, a to zejména z důvodu sestavování daňového přiznání. Dle § 18a odst. 4 zákona č. 586/1992 Sb., České národní rady o daních z příjmů musí být zvlášť odděleny příjmy a výdaje, které jsou předmětem daně, nejsou předmětem daně nebo předmětem daně jsou, ale jsou od daně osvobozeny (Hošáková, Lang, 2018).

1.4.4 Daně příspěvkové organizace ÚSC

Daňová problematika je pro příspěvkové organizace specifická. Ačkoliv se jako jiné právnické a fyzické osoby musí řídit stejnou daňovou soustavou, existuje pro ně z daňového hlediska několik speciálních úprav. Z § 17a zákona č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů vyplývá, že příspěvkové organizace jsou tzv. veřejně prospěšným poplatníkem,

a proto mohou uplatňovat různé daňové úlevy (Vrabková et al., 2017; § 17a zákona č. 586/1992 Sb., České národní rady o daních z příjmů, 2023).

1.4.4.1 Daň z příjmů právnických osob

Jelikož jsou příspěvkové organizace veřejně prospěšným poplatníkem, používají pro stanovení své daňové povinnosti zejména ustanovení, která jsou vymezena v § 18a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Tento paragraf popisuje příjmy, které nejsou předmětem daně a příjmy, které jsou předmětem daně vždy. Příjmy, které jsou předmětem daně dále rozdělujeme na příjmy od daně osvobozené, příjmy zdaňované zvláštní sazbou a příjmy zahrnované do základu daně z příjmů. Mezi příjmy, které u veřejně prospěšného poplatníka nejsou předmětem daně patří např. příjmy z nepodnikatelské činnosti, jsou-li výdaje související s touto činností vyšší než tyto příjmy, dotace a příspěvky z veřejných rozpočtů, výnos daně či poplatku plynoucího obci nebo kraji a další. Předmětem daně jsou pak vždy příjmy z reklamy, členského příspěvku, úroku a nájemného, pakliže se nejedná o nájem státního majetku (Hošáková, Lang, 2018; § 18a zákona č. 586/1992 Sb., České národní rady o daních z příjmů).

Zároveň je důležité zmínit, že v rámci veřejně prospěšných poplatníků rozlišujeme tzv. úzký a široký základ daně. Pro organizace s úzkým základem daně platí výše uvedená pravidla, zatímco pro organizace s širokým základem daně platí ustanovení v § 18a odst. 5 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, které uvádí, že jsou pro tyto organizace předmětem daně veškeré příjmy kromě investičních dotací. Široký základ daně mají veřejné vysoké školy, veřejné výzkumné instituce, poskytovatelé zdravotních služeb, mají-li k poskytování takovýchto služeb oprávnění podle zákona upravujícího zdravotní služby, obecně prospěšné společnosti a ústavy (Morávek, Prokúpková, 2016).

Základ daně vychází z účetního výsledku hospodaření, který je upravován připočitatelnými a odečitatelnými položkami od základu daně. Základ daně může být následně snížen dle § 20 odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, a to o 30 %, nanejvýše však o 1 mil. Kč. V případě, že 30 % ze základu daně tvoří částku nižší než 300 tis. Kč, může si organizace odečíst celých 300 tis. Kč, nanejvýše však do celé výše základu daně. Podmínkou je, že prostředky, které byly tímto způsobem ušetřeny, musí být v následujícím zdaňovacím období použity k pokrytí nákladů souvisejících s nepodnikatelskou činností (Hošáková, Lang, 2018).

Dále může příspěvková organizace uplatnit slevu na dani dle § 35 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, tedy z titulu zaměstnávání osob se zdravotním postižením. Tato sleva snižuje daňovou povinnost (Hošáková, Lang, 2018).

Povinnost podávat daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob nemá dle § 38mb písm. a) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů veřejně prospěšný poplatník, který má jen takové příjmy, které nejsou předmětem daně, jsou od daně osvobozené nebo je z nich daň vybírána prostřednictvím srážky podle zvláštní sazby daně nebo nemá povinnost uplatnit postup podle § 23 odst. 3 písm. a) bodu 8 (§ 38mb písm. a) zákona č. 586/1992 Sb., České národní rady o daních z příjmů).

1.4.4.2 Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty (dále jen „DPH“) se v případě příspěvkových organizací týká pouze těch, které jsou plátcí daně nebo osobami identifikovanými k dani. Aby se příspěvková organizace mohla stát plátcem DPH, musí být nejdříve osobou povinnou k dani, tzn. musí samostatně vykonávat ekonomickou činnost (Morávek, Prokūpková, 2016; § 6 odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty).

Povinnost registrovat se jako plátce DPH je vymezena v § 6 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Toto ustanovení říká, že osoba povinná k dani se musí stát plátcem ve chvíli, kdy překročí limit obrátu¹ ve výši 2 mil Kč za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících kalendářních měsíců, pakliže se nejedná o osobu, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně. K plátcovství DPH se lze registrovat také dobrovolně, a to ve vztahu k ustanovením obsažených v § 6f a § 94 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (Musilová, Lang, 2020; § 6 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty).

Osobou identifikovanou k dani se příspěvková organizace stane ve chvíli, kdy jí vznikne povinnost zaplatit v tuzemsku daň, ale zároveň není registrovaným plátcem DPH. Situace, kdy dojde k povinnosti stát se osobou identifikovanou k dani jsou vymezeny v § 6g až § 6i zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Zároveň je možné se osobou identifikovanou k dani stát dobrovolně. Tato možnost je definována v § 6k a § 6l téhož zákona (Musilová, Lang, 2018).

¹ Obrát je z hlediska DPH vymezen v § 4a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

1.4.4.3 Daň z nemovitých věcí

Základním legislativním dokumentem, který upravuje tuto daň, je zákon č. 338/1992 Sb., České národní rady o dani z nemovitých věcí. Této dani podléhají nemovité věci nehledě na fakt, zda je nemovitost využívána pro ekonomickou činnost. Nicméně je třeba podotknout, že jde daň za vlastníkem nemovitosti – v případě příspěvkových organizací zřízených ÚSC je tedy poplatníkem daně zpravidla její zřizovatel, jelikož si zřizovatel obvykle nemovité věci nechává ve svém vlastnictví a příspěvkové organizaci je pouze svěří k užívání (Morávek, Prokūpková, 2016).

1.4.4.4 Daň silniční

Silniční daň je upravena zákonem č. 16/1993 Sb., o dani silniční. Poplatníkem silniční daně je ten, kdo je v technickém průkazu zapsán jako provozovatel dopravního prostředku. Pro silniční daň příspěvkových organizací je rozhodující, k jakému účelu je vozidlo využíváno. V případě, že veřejně prospěšný poplatník daně z příjmů právnických využívá vozidlo k činnosti, u níž vznikají pouze příjmy, které nejsou předmětem daně, není toto motorové vozidlo předmětem silniční daně. Výjimku tvoří vozidla s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny, která jsou určena k přepravě nákladů a jsou registrována v ČR – tato vozidla jsou předmětem daně nehledě na to, k jakému účelu je toto vozidlo využíváno (Hošáková, Lang, 2018).

1.5 Možnosti finanční analýzy v příspěvkových organizacích ÚSC

Finanční analýzou rozumíme systematický rozbor finančních dat, jejichž zdrojem jsou zejména účetní výkazy daného subjektu. Cíle subjektů veřejného sektoru jsou značně odlišné od cílů subjektů soukromého sektoru, a proto má jejich analýza určitá specifika a omezení (Vodáková, 2013). Mezi tato specifika lze řadit zejména princip financování neziskových organizací, ale také fakt, že cílem neziskových organizací není na rozdíl od obchodních korporací maximalizace zisku (Rylková, 2019).

K finanční analýze se používají tzv. finanční ukazatele, jejichž základními skupinami jsou ukazatele absolutní, rozdílové a poměrové. Výběr určité skupiny ukazatelů závisí na tom, jaký má být cíl finanční analýzy (Vodáková, 2013).

Absolutní ukazatele rozebírají konkrétní data z účetních výkazů; jedná se např. o horizontální a vertikální analýzu účetních výkazů. Horizontální analýzou rozumíme analýzu trendů ve vývoji za určité období. Horizontální analýza vyjadřuje absolutní i procentuální změny příslušné položky v čase. Vertikální analýza rozebírá určitou položku účetního výkazu ve vztahu k jiné položce příslušného účetního výkaz, tj. k základní položce. Při rozboru rozvahy se obvykle jako základní položka volí hodnota celkových aktiv, při rozboru výkazu zisku a ztráty celková hodnota celkových výnosů a při rozboru cash-flow hodnota celkového cash-flow (Vodáková, 2013).

Rozdílové ukazatele vyjadřují rozdíl určité položky aktiv či pasiv. Příkladem rozdílového ukazatele může být např. čistý pracovní kapitál, který představuje rozdíl celkových oběžných aktiv a celkových krátkodobých závazků (Růčková, 2019).

Poměrové ukazatele jsou nejpoužívanějším typem finančních ukazatelů. Tyto ukazatele udávají poměr daných položek z účetních výkazů nebo jiných zdrojů. Poměrové ukazatele je možné dále dělit na ukazatele likvidity, zadluženosti, rentability, autarkie, aktivity a cash-flow (Vodáková, 2013).

V rámci finanční analýzy příspěvkových organizací ÚSC musí být jednotlivé ukazatele přizpůsobeny a správně aplikovány v souladu s neziskovým charakterem organizace a zároveň musí být brán zřetel na cíle a poslání organizace. Příkladem mohou být ukazatele rentability, které je vhodné aplikovat pro doplňkovou činnost, jejímž účelem je ziskovost, zatímco pro hlavní činnost je lze použít ve smyslu míry ztrátovosti (Otrusínová, Kubíčková, 2011). Je nutné podotknout, že ne všechny finanční ukazatele mají stejnou váhu a důležitost a některé z nich mají spíše ujasňující charakter. Tyto ukazatele tvoří tzv. strukturovaný soubor ukazatelů finanční analýzy municipální firmy (Kraftová, 2002). Do tohoto souboru řadíme ukazatele autarkie, rentability, likvidity, aktivity, produktivity, financování a investičního rozvoje, případně útlumu (Otrusínová, Kubíčková, 2011).

Finanční analýza je z hlediska neziskového sektoru nástrojem pro posouzení úspornosti vynaložených nákladů k požadovanému výstupu, dále je také klíčová pro optimalizaci finančního rozhodování a zároveň pro zjišťování faktorů, které ovlivňují hospodaření organizace. Je také kontrolním nástrojem a umožňuje porozumět pohybům jednotlivých

nákladových, ale i výnosových položek, čímž přispívá k možnosti efektivnějšího řízení nákladů (Otrusinová, Kubičková, 2011).

2 ANALÝZA A ZHODNOCENÍ SOUČASNÉHO HOSPODAŘENÍ VYBRANÉ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

Tato kapitola bude věnována představení organizace Dětské centrum Svitavy a služeb, které nabízí. Dále se bude zabývat zdroji, které používá k financování. Následující část se bude věnovat analýze samotné, a to analýze nákladů a výnosů a dále bude také provedena modifikovaná finanční analýza Dětského centra.

2.1 Základní informace o vybrané organizaci

Tabulka 1: Základní informace o vybrané organizaci

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Výpis z obchodního rejstříku, 2017)

Název	Dětské centrum Svitavy
Sídlo	U Kojeneckého ústavu 520/2, Lány, 568 02 Svitavy
Identifikační číslo	60125501
Právní forma	Příspěvková organizace
Statutární orgán	Ředitelka Mgr. Drahomíra Votřelová



Obrázek 2: Logo Dětského centra Svitavy

(Zdroj: Dětské centrum Svitavy, 2023)

Dětské centrum Svitavy (dále jen Dětské centrum) je příspěvková organizace, jejímž zřizovatelem je Pardubický kraj. Předmětem činnosti Dětského centra je především péče o nemocné, zdravotně postižené či ohrožené děti, a to ve formě pobytových, ambulantních, terénních, diagnostických a poradenských služeb (Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace Pardubického kraje za rok 2022, 2023). Dle klasifikace CZ NACE jsou hlavní činností Dětského centra ostatní pobytové služby sociální péče s číselným kódem 87900 (ČSÚ, 2023).

Dětské centrum působí již od roku 1954, tehdy však mělo status kojeneckého ústavu. V roce 1982 byl zrušen místní domov dětí, a proto došlo k rozšíření kojeneckého ústavu, které poskytovalo zázemí nejen kojencům, ale i dětem od 1 do 3 let. Postupem času došlo k dalšímu rozšíření působnosti a služeb, a proto v roce 2014 došlo k přejmenování organizace z názvu Kojenecký ústav a dětský domov Svitavy na Dětské centrum Svitavy (Historie, 2023).

V současné době Dětské centrum poskytuje tyto služby: zdravotní péče, zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc a dětskou skupinu (Dětské centrum Svitavy, 2023). Kromě těchto služeb Dětské centrum umožňuje absolvovat praxi školám se sociálně právním a pedagogickým zařízením a zároveň je vyučovacím pracovištěm Střední zdravotnické školy Svitavy. Současně Dětské centrum spolupracuje s gynekologickými ambulancemi a porodnicemi, díky čemuž umožňuje nastávajícím matkám podstoupit utajený či diskrétní porod. Veškeré činnosti spadají do hlavní činnosti organizace; Dětské centrum v současnosti neprovozuje žádnou doplňkovou činnost (Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace Pardubického kraje za rok 2022, 2023).

2.1.1 Hlavní činnost

Zdravotní služby

Dětské centrum zastřešuje širokou škálu zdravotních služeb. Mezi tyto služby patří dlouhodobá péče, odlehčovací zdravotní péče, pobyty dětí ve zdravotnickém zařízení s doprovodem, terénní zdravotní služba a ambulantní služby ve formě psychologické a rehabilitační péče. Tyto služby jsou určeny převážně pro děti se závažným zdravotním postižením a jejich rodinám či jiných obstarávajících osob (Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace Pardubického kraje za rok 2022, 2023).

Dlouhodobá péče spočívá v paliativní péči o dítě a zároveň zajišťuje fyzioterapii s ohledem na zdravotní stav dítěte. Odlehčovací péče je určena rodině, která se stará o dítě vyžadující nepřetržitou pomoc. Jedná se o pobytovou službu umožňující si rodinám odpočinout od intenzivní péče o dítě. Pobyty dětí ve zdravotnickém zařízení s doprovodem jsou podmíněny doporučením lékaře a OSPOD. Jedná se o pobyt, který má matku naučit, jak o dítě správně pečovat a zároveň jsou posouzeny schopnosti a možnosti rodiče o dítě pečovat. Terénní zdravotní služba probíhá prostřednictvím

návštěv pracovníků Dětského centra v přirozeném prostředí dítěte. Ambulantní psychologická péče je poskytována formou pravidelných konzultací s dětmi i jejich rodinou. Rehabilitační péče je poskytována dětem, které takovou péči vyžadují (Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace Pardubického kraje za rok 2022, 2023).

Zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc (ZDVOP)

Zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc je krizová služba, kterou lze poskytnout na základě žádosti rodičů, samotného dítěte se souhlasem OSPOD nebo na základě rozhodnutí soudu. Tato služba je poskytována v souladu se zákonem č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí. Při využití ZDVOP jsou děti či mladiství ve věku 0-18 let ubytováni v bytových jednotkách, tzn. tato služba je vykonávána mimo zázemí zdravotního střediska. O děti a mladistvé se starají pracovníce přímé péče takovou formou, jako by byli doma, tj. nakupují, dělají s dětmi domácí práce, připravují je do školy a tráví s nimi volný čas (Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace Pardubického kraje za rok 2022, 2023).

Dětská skupina

Dětská skupina je služba, která je poskytována v souladu se zákonem č. 247/2014 Sb., o poskytování služby péče o dítě v dětské skupině a o změně souvisejících zákonů. Tato služba je primárně určena rodičům dětí ve věku od 1 do 3 let, přičemž těmito rodiči jsou zdravotníci Svitavské nemocnice nebo jiní poskytovatelé zdravotní péče ze svitavského regionu. Není-li naplněna kapacita, může tuto službu využít i veřejnost. O děti je v rámci dětské skupiny postaráno osobami, které jsou odborně způsobilé v oblasti zdravotnictví (Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace Pardubického kraje za rok 2022, 2023).

2.1.2 Doplnková činnost

Dětské centrum Svitavy v současné době nevykonává doplňkovou činnost. Veškeré služby, které naplňují poslání této příspěvkové organizace, zahrnuje do své hlavní činnosti.

2.2 Organizační struktura

Organizační struktura Dětského centra Svitavy je obsažena v Příloha 1. Na schématu lze vidět, že ve vedení je ředitel, který zodpovídá za řízení celého Dětského centra. Pod ředitelem jsou jednotlivé profese rozdělené do dalších 3 úrovní. Tyto profese lze obecně zařadit do úseků zdravotních a sociálních služeb a administrativy. Mezi jednotlivými úseky a pracovníky jsou jasně dané hierarchické vazby a je tedy jasné, jak jsou delegovány zodpovědnosti pracovníků. Pro pochopení náplně práce a zodpovědností pracovníků budou některé z profesí, zejména těch na vyšších úrovních, blíže popsány.

Ředitel je statutárním orgánem a je jmenován Radou Pardubického kraje. Je zodpovědný za chod organizace a jedná jejím jménem; řídí a koordinuje práci ekonoma, lékaře, psychologa, sociální pracovníce a vedoucí sestry (Informace pro veřejnost, 2023).

Sociální pracovník ZDVOP je zástupcem ředitele pro ZDVOP. Vede agendu ZDVOP a zároveň vytváří, realizuje a zhodnocuje individuální plány pro děti. Odpovídá za zaškolování nových pracovníků, kontroluje měsíční výkazy, hodnotí podřízené pracovníky. Dále také např. komunikuje a spolupracuje s orgány sociálně-právní ochrany dětí, soudy, rodiči atd. (Informace pro veřejnost, 2023).

Sociální pracovník DC vede agendu veškerých dětí a osob, které využívají služby Dětského centra. Zajišťuje sociální poradenství a přijatým rodičům poskytuje pomoc a podporu. Podílí se na komplexní péči pro umístěné děti. Zastupuje sociálního pracovníka ZDVOP (Informace pro veřejnost, 2023).

Ekonom je odpovědný za financování a plánování, práce a mzdy, personalistiku, evidenci majetku a inventarizaci, správu počítačové sítě. Má také na starosti Materiálně-technické zásobování, interní agendu a právní agendu (Informace pro veřejnost, 2023).

Účetní zajišťuje řádné vedení účetnictví v souladu s platnou legislativou, připravuje podklady pro ekonoma a koordinuje oběh účetních dokladů. Zastupuje ekonoma v době jeho nepřítomnosti (Informace pro veřejnost, 2023).

Vedoucí sestra plní funkce metodického řízení a koordinuje činnosti na svém úseku. Koordinuje práci podřízených pracovníků, dbá na dodržování hygienicko-

epidemiologického režimu a provádí jeho kontrolu. V případě nepřítomnosti ředitele jej v plném rozsahu zastupuje (Informace pro veřejnost, 2023).

Lékař zajišťuje zdravotní péči pro umístěné děti, provádí jejich preventivní prohlídky, očkování a podílí se na poradenství pro rodiče (Informace pro veřejnost, 2023).

Psycholog zjišťuje psychický stav dětí, zajišťuje psychologickou prevenci, výchovu a podílí se na poradenství pro rodiče (Informace pro veřejnost, 2023).

2.3 Financování Dětského centra Svitavy

Dětské centrum je financováno multizdrojově, tzn. má příjmy z vlastní činnosti, příjmy ve formě obdržených darů i příjmy z veřejných rozpočtů. Největší složku příjmů tvoří dotace a příspěvky z veřejných rozpočtů.

Nejvýznamnější složkou veškerých příjmů je příspěvek na provoz od zřizovatele. Tento příspěvek je poskytován každý měsíc z rozpočtu Pardubického kraje a jeho výše se odvíjí např. od výše mzdových nákladů, inflace, počtu aktuálně přijatých dětí nebo faktem, zda Dětské centrum v daném momentu realizuje nějaký projekt.

Tabulka 2: Hodnota příspěvků na provoz od zřizovatele [Kč]

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Výroční zpráva o činnosti a hospodaření za rok 2018, 2019; Zpráva o činnosti za rok 2019, 2020; Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace Pardubického kraje za rok 2020, 2021; Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace Pardubického kraje za rok 2021, 2022; Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace Pardubického kraje za rok 2022, 2023)

Příspěvek na provoz od zřizovatele [Kč]	
2018	19 012 130,00
2019	21 003 130,00
2020	22 155 771,00
2021	26 067 920,00
2022	28 047 134,00

Další položkou příjmů jsou dotace. Dětské centrum se zapojilo do projektu Ministerstva práce a sociálních věcí na podporu a vybudování provozu dětské skupiny v Dětském centru Svitavy (3. 9. 2018 - 2. 9. 2020), po ukončení tohoto projektu se zapojila do navazujícího projektu Evropského sociálního fondu na podporu dětských skupin pro podniky a veřejnost – dotace na provoz mimo Prahu (1. 11. 2020 - 30. 4. 2022).

Organizace má také v souladu s § 42g zákona č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí nárok na státní příspěvek zřizovatelům zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc, kterou získává ve formě neinvestičního transferu pod účelovým znakem UZ 13307. Tato dotace je poskytována měsíčně. Dětské centrum se v roce 2019 zapojilo do projektu s názvem Podpora paliativní péče v Dětském centru Svitavy, kdy byla prostřednictvím Ministerstva zdravotnictví poskytnuta dotace ve výši 242 074,00 Kč. V roce 2021 se pak prostřednictvím Pardubického kraje zapojila do dotačního programu na podporu mimořádného finančního ohodnocení zaměstnanců poskytovatelů lůžkové péče v souvislosti s epidemií covid-19 pro rok 2021 poskytovanou Ministerstvem zdravotnictví.

Výše výnosů z prodeje služeb je závislá na počtu dětí a jiných osob, které v příslušném období využili služby, které Dětské centrum nabízí. Jedná se např. o příjmy za děti umístěné v dětské skupině či příjmy za edukační pobyty matek.

2.4 Analýza nákladů a výnosů

Tato kapitola se bude věnovat podrobně veškerým nákladům a výnosům Dětského centra za sledované roky 2018-2022.

2.4.1 Analýza nákladů

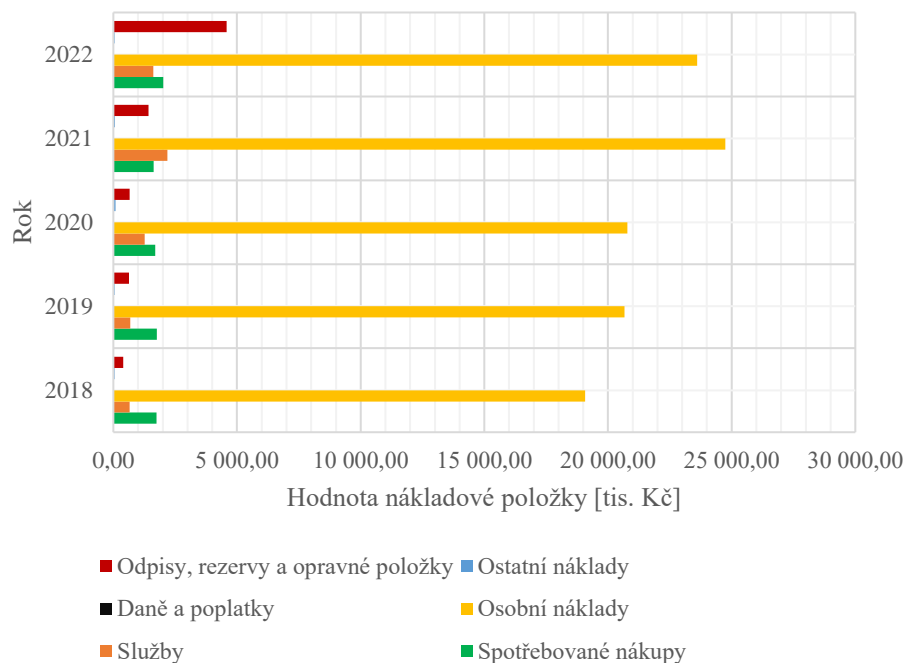
V této kapitole budou analyzovány vybrané náklady Dětského centra Svitavy v průběhu let 2018-2022. V následující tabulce jsou uvedeny jednotlivé nákladové položky ze sledovaného období (položky s nulovou hodnotou jsou vynechány).

Tabulka 3: Vybrané nákladové položky [tis. Kč]

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Ministerstvo financí ČR, [2013])

Název položky	2018	2019	2020	2021	2022
Náklady celkem	21 938,74	23 789,45	24 491,36	30 162,36	31 742,93
Náklady z činnosti	21 938,74	23 789,45	24 491,36	30 042,21	31 863,08
Spotřeba materiálu	1 262,53	1 258,55	1 232,53	1 185,32	1 315,02
Spotřeba energie	482,94	497,28	460,74	449,12	698,98
Opravy a udržování	101,23	238,06	970,38	1 750,77	1 050,44
Cestovné	36,64	25,37	9,68	11,64	24,00
Náklady na reprezentaci	1,78	3,68	1,66	2,92	9,45
Ostatní služby	521,25	415,57	286,98	415,06	526,75
Mzdové náklady	13 981,31	15 115,86	15 008,07	18 176,32	17 244,41
Zákonné sociální pojištění	4 692,44	5 099,73	4 998,37	6 035,26	5 744,77
Jiné sociální pojištění	57,97	63,19	62,11	75,18	71,53
Zákonné sociální náklady	343,72	392,60	713,41	455,04	544,89
Jiné daně a poplatky	1,50	1,50	1,50	1,50	3,25
Odpisy dlouhodobého majetku	299,38	283,36	329,80	336,76	339,34
Tvorba a zúčtování rezerv	0,00	0,00	0,00	800,00	3 130,00
Náklady z vyřazených pohledávek	0,00	30,79	0,00	7,80	3,21
Náklady z drobného dlouhodobého majetku	105,95	319,95	323,12	273,86	1 107,30
Ostatní náklady z činnosti	50,13	43,96	93,01	65,64	49,74
Finanční náklady	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Náklady na transfery	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Daň z příjmů	0,00	0,00	0,00	120,15	-120,15

Celkové náklady jsou z největší části tvořeny osobními náklady, dále také spotřebovanými nákupy, službami, daněmi a poplatky, odpisy, rezervami a opravnými položkami a ostatními náklady. Tyto položky lze vidět na následujícím grafu:



Graf 1: Jednotlivé účtové třídy nákladů v letech 2018–2022

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Tabulka 3)

Celkové náklady Dětského centra v průběhu sledovaných let rostou, nicméně mezi lety 2020 a 2021 lze sledovat prudký nárůst celkových nákladů, a to o 23 %. Tento skokový nárůst byl ovlivněn zejména nárůstem mzdových nákladů a s nimi spojeným zákonným sociálním pojištěním a také nárůstem nákladů na opravy a údržby. Na růst mzdových nákladů mělo vliv mimořádné platové ohodnocení v rámci pandemie covid-19, na růst nákladů na údržbu a opravy pak rozsáhlé opravy budovy, ve které Dětské centrum sídlí.

Mzdové náklady jsou nejvýznamnější položkou, jelikož jejich poměr na celkových nákladech je nejvyšší. Odvíjí se od počtu zaměstnanců a výše platů. Dětské centrum se řídí Nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, tzn. využívají tarifní platy. Počet zaměstnanců a průměrný plat v jednotlivých letech lze vidět v tabulce 4. Nejvýznamnější změnu mzdových nákladů sledujeme mezi lety 2020 a 2021, kdy došlo k 21% nárůstu. Příčinou je zapojení se do dotačního programu Ministerstva zdravotnictví na podporu mimořádného finančního ohodnocení zaměstnanců poskytovatelů lůžkové péče v souvislosti s epidemií covid-19 pro rok 2021. Se mzdovými náklady souvisí také zákonné sociální pojištění a jiné sociální pojištění, přičemž jejich změny v průběhu let korespondují se změnami hodnot mzdových nákladů.

Tabulka 4: Počet pracovníků a průměrných platů

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Výroční zpráva o činnosti a hospodaření za rok 2018, 2019; Zpráva o činnosti za rok 2019, 2020; Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace Pardubického kraje za rok 2020, 2021; Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace Pardubického kraje za rok 2021, 2022; Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace Pardubického kraje za rok 2022, 2023)

	2018	2019	2020	2021	2022
Průměrný plat [Kč]	29 497	31 682	34 400	40 635	40 111
Průměrný přepočtený počet pracovníků	39,15	39,62	36,49	36,94	35,58

Spotřeba materiálu v letech 2018-2021 klesá. Poklesy meziročních hodnot se pohybují pouze v jednotkách procent a jsou ovlivněny zejména počtem přijatých dětí a době jejich pobytu, od čehož se odvíjí, jaké množství materiálu (surovin pro vaření, zdravotnického materiálu, čisticích prostředků apod.) bude nakoupeno. Mezi lety 2021 a 2022 došlo k růstu o 129,70 tis. Kč., což představuje téměř 11% meziroční nárůst. Příčinou růstu je obzvláště navyšující se cena materiálu.

Obdobný vývoj můžeme sledovat taktéž u spotřeby energie, jejíž hodnoty jsou mezi lety 2018-2021 kolísavé, nicméně se změny hodnot pohybují pouze v desetitisících. Mezi lety 2021 a 2022 je zaznamenán 56% nárůst hodnoty spotřeby energií, jehož příčinou je velmi prudký nárůst ceny energií v roce 2022.

Hodnota účtu opravy a udržování je v průběhu let kolísavá. Výkyvy jsou dány tím, že počet oprav, jejich rozsah a zároveň i cena se každoročně liší. V roce 2018 proběhla oprava herních prvků na dětském hřišti, které je součástí objektu Dětského centra. V roce 2019 byla zahájena venkovní oprava a oprava suterénu rodinného domu na ulici Kapitána Nálepky, který slouží pro účely zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc, a pokračovala v roce 2020. V roce 2020 započala oprava schodiště u hlavního vchodu Dětského centra a stavební příprava na instalaci zvedací plošiny pro osoby se sníženou schopností orientace a pohyblivosti. Při této rekonstrukci nastaly neočekávané stavební komplikace, a proto bylo nutné termín dokončení prodloužit až ke dni 30. 9. 2021. Nejvyšší hodnoty, tedy 1 750,77 tis. Kč bylo dosaženo v roce 2021, kdy probíhala renovace prvního nadzemního podlaží v budově Dětského centra, restaurace dveří, oprava havarijního stavu schodiště v suterénu budovy Dětského centra, oprava cca 220 m vnitřního oplocení a již zmiňovaná oprava schodů společně s přípravou na instalaci zvedací plošiny. V roce 2022 došlo k údržbě stromů, které ohrožovaly

bezpečnost na veřejné komunikaci u Dětského centra a dále k opravě hromosvodů.
(Registr smluv, 2023)

Hodnoty cestovného jsou kolísavé. Proměnlivost hodnot je zapříčiněna odlišným využíváním služebních aut a rozdílným počtem pracovních cest každý rok. Nejvýznamnější změnou je 62% pokles mezi rokem 2019 a 2020. Důvodem k nízkým hodnotám cestovného v letech 2020 a 2021 je globální pandemie onemocnění covid-19, kvůli které byly veškeré schůzky, které dříve vyžadovaly přesun na určité místo, přeneseny do online prostředí. V roce 2022, kdy pandemie polevila, sledujeme prudký nárůst, a to o 106 % oproti roku 2021.

Náklady na reprezentaci jsou zastoupeny zejména finančními prostředky, které byly vynaloženy na den otevřených dveří a návštěvy, které Dětské centrum přijímá, a prosto jsou hodnoty nekonzistentní. Tyto hodnoty jsou v rámci celkových nákladů nepatrné, průměrně se jedná o 0,014% podíl na celkových nákladech.

Výše ostatních služeb je ovlivněna počtem přijatých služeb v daném roce a jejich cenou. Jedná se např. o nájemné, školení, poradenské služby či služby mobilního operátora. Významným faktorem, který způsobil pokles ostatních služeb v letech 2019 a 2020, byla koupě rodinného domu pro potřeby zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc Pardubickým krajem. Díky koupi v roce 2017 a následné renovaci domu nemuselo Dětské centrum od 1. 6. 2019 využívat dva nájemní byty na náměstí, čímž došlo k úspoře na nájemném.

Hodnota účtu jiné daně a poplatky je v letech 2018-2021 konstantní, v roce 2022 lze vidět nárůst o 1 750 Kč, a to z důvodu, že oproti předchozím létům byly namísto jedné dálniční známky zakoupeny dvě.

Výše odpisů dlouhodobého majetku je závislá na peněžním vyjádření opotřebení dlouhodobého majetku dle odpisového plánu a zároveň na zůstatkové ceně vyřazovaného dlouhodobého majetku. Mezi lety 2019 a 2020 došlo k poklesu, nicméně od roku 2020 lze sledovat mírný růst.

Na účtu tvorba a zúčtování rezerv lze vidět, že rezervy byly tvořeny v letech 2021 a 2022, kdy Dětské centrum vykazovalo nadměrné množství finančních prostředků z důvodu vysokých příspěvků na provoz od zřizovatele.

Vyřazené pohledávky představují zejména pohledávky za pobyt matek a dětí, které jsou z důvodu neznámé adresy dlužníka nedobytné. Takovéto pohledávky nejsou vymáhány soudní cestou. Tento účet je proměnlivý.

Náklady z drobného dlouhodobého majetku jsou nekonzistentní, v roce 2022 však došlo k významnému růstu, a to o 304 % oproti roku 2021. Tento nárůst je způsoben obměnou IT techniky, obnovením zastaralých věcí a také dovybavením bytových jednotek sloužících pro účely zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc. Drobným majetkem se v případě Dětského centra rozumí majetek v hodnotě od 3000 Kč do 40000 Kč; majetek s hodnotou pod 3000 Kč je evidován v podrozvahové evidenci a majetek s hodnotou nad 40000 Kč je považován za investiční majetek.

Ostatní náklady z činnosti zahrnují především náklady na neživotní pojistné a jeho pohyby jsou v průběhu let variabilní.

Souhrnné položky finanční náklady a náklady na transfery jsou nulové. Daň z příjmů je zaúčtována pouze v roce 2021, kdy byl vysoký hospodářský výsledek. V dalším roce bylo zjištěno, že daň nemusela být přiznána, a proto došlo k opravě.

2.4.2 Analýza výnosů

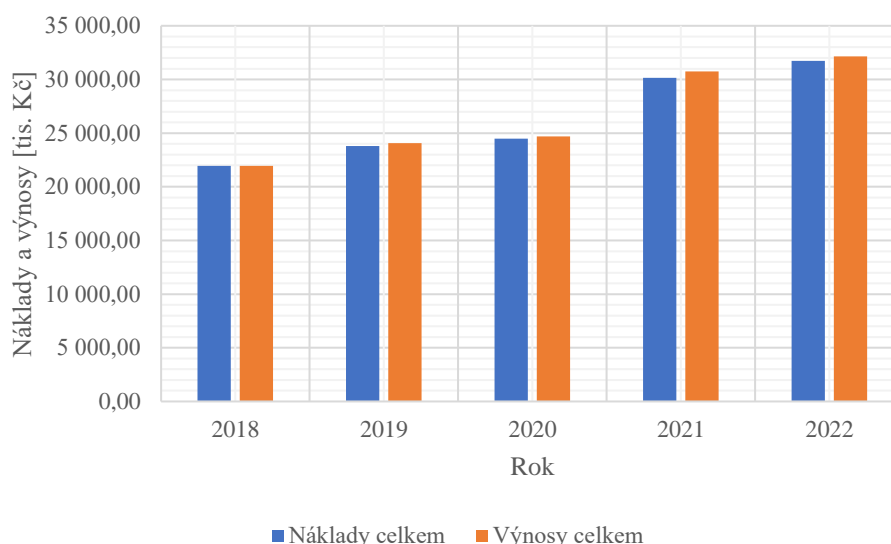
Tato kapitola je věnována analýze vybraných výnosových položek z let 2018-2022. Vybrané výnosové položky jsou uvedeny v tabulce 5, přičemž z výběru byly vynechány položky s nulovými hodnotami.

Tabulka 5: Vybrané výnosové položky [tis. Kč]

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Ministerstvo financí ČR, [2013])

Název položky	2018	2019	2020	2021	2022
Výnosy celkem	21 945,29	24 074,31	24 678,91	30 748,39	32 142,67
Výnosy z činnosti	1 215,48	797,70	966,97	780,31	1 077,06
Výnosy z prodeje služeb	759,80	778,94	613,40	739,85	946,21
Výnosy z pronájmu	0,00	0,00	9,00	12,60	21,60
Čerpání fondů	358,38	0,00	0,00	0,00	57,04
Ostatní výnosy z činnosti	97,30	18,76	344,58	27,86	52,21
Finanční výnosy	0,32	0,68	0,21	0,34	0,70
Úroky	0,32	0,68	0,21	0,34	0,70
Výnosy z transferů	20 729,49	23 275,93	23 711,73	29 967,74	31 064,90
Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	20 729,49	23 275,93	23 711,73	29 967,74	31 064,90

Na grafu 2 lze vidět, že hodnota celkových výnosů, a tím pádem i jejich změny v jednotlivých letech, korespondují s celkovými náklady. Je to dáno tím, že nejvýznamnější položkou výnosů jsou výnosy z transferů, které jsou největší měrou tvořeny příspěvkem na provoz od zřizovatele, přičemž ten je úměrný výši nákladů v organizaci. Dalšími položkami, které vstupují do celkových výnosů, jsou výnosy z činnosti a finanční výnosy, které budou podrobněji popsány níže.



Graf 2: Celkové náklady a výnosy

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Tabulka 3; Tabulka 5)

Výnosy z činnosti jsou tvořeny výnosy z prodeje služeb, pronájmu, čerpáním fondů a ostatními výnosy z činnosti. Položky, které na výnosech z činnosti tvoří největší podíl, jsou výnosy z prodeje služeb a ostatní výnosy z činnosti. Hodnota výnosů z činnosti je v průběhu sledovaných let různorodá a velmi proměnlivá v závislosti na několika faktorech, např. na počtu přijatých dětí a matek a délce jejich pobytu, dále na skutečnosti, zda byly v příslušném roce čerpány fondy nebo zda byl pronajímán nějaký majetek. Jednotlivé složky výnosů z činnosti budou podrobněji popsány níže.

Hodnota výnosů z prodeje služeb je závislá na počtu služeb, které v daném roce poskytla. Ovlivňujícími faktory jsou však nejen počty přijatých dětí a matek, ale i délka jejich pobytu či využívání služeb a věk přijatého dítěte, dle kterého se krátí poplatky za dětskou skupinu. Výnosy z prodeje služeb zahrnují obzvláště poplatky za poskytnuté služby, tedy příspěvky za děti od rodičů, ale i přídavky z Úřadu práce (v případě, že rodič pobírá přídavky na dítě). Počty dětí a matek, které využívaly vybrané

nejvyužívanější služby, jsou uvedeny v tabulce 6. V roce 2018 činily výnosy z prodeje služeb 759,80 tis. Kč, v dalším roce vzrostly z důvodu navýšení počtu dětí v dětské skupině o 19,14 tis. Kč. V roce 2020 byly pobyty matek s dětmi a ZDVOP v důsledku pandemie covid-19 využívány méně, čímž došlo k poklesu výnosů z prodeje služeb o 21,25 %. V roce 2021 došlo k meziročnímu vzrůstu výnosů o 126,45 tis. Kč, ačkoliv bylo služeb využíváno v obdobném počtu jako v roce 2020. Důvodem k tomuto růstu bylo, že Dětské centrum změnilo způsob plateb za dětskou skupinu – před touto změnou byly výše poplatků stanoveny dle počtu dní, po které dítě v dětské skupině skutečně pobývalo. Od května roku 2021 se však za využití dětské skupiny platí fixní částka bez ohledu na dobu pobytu dítěte. V roce 2022 došlo k nárůstu díky implementaci uvedené změny, která již platila po celý rok a také z důvodu přijetí více dětí do ZDVOP a matek.

Tabulka 6: Počty přijatých matek a dětí do vybraných služeb

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Výroční zpráva o činnosti a hospodaření za rok 2018, 2019; Zpráva o činnosti za rok 2019, 2020; Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace Pardubického kraje za rok 2020, 2021; Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace Pardubického kraje za rok 2021, 2022; Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace Pardubického kraje za rok 2022, 2023)

	2018	2019	2020	2021	2022
Počet matek	14	11	4	6	10
Počet dětí v dětské skupině	13	23	24	23	19
Počet dětí v ZDVOP	29	31	16	16	27
Celkem	56	65	44	45	56

Od roku 2020 generuje Dětské centrum výnosy z pronájmu, a to díky pronájmu prostorů pro účely fyzioterapie v adrese sídla organizace. Výše měsíčního nájemného činí 1 800 Kč, ročně by tedy mělo díky pronájmu prostorů Dětské centrum dosahovat výnosů ve výši 21 600 Kč, avšak této částky bylo plně dosaženo pouze v roce 2022. Příčinou je krácení nájemného v období pandemie onemocnění covid-19, kdy bylo v rámci opatření proti šíření onemocnění znemožněno tyto prostory pro účely fyzioterapie užívat. V roce 2020 byl prostor pronajímán pouze 5 měsíců, v roce 2021, kdy došlo k uvolnění restrikcí, byl prostor pronajímán po dobu 7 měsíců.

Fondy byly čerpány pouze v letech 2018 a 2022. V roce 2018 byly fondy čerpány ve výši 358380 Kč, přičemž tato hodnota je tvořena čerpáním fondu kulturních a sociálních potřeb na pořízení dlouhodobého drobného hmotného majetku ve výši 36880 Kč, dále čerpáním rezervního fondu pro činnosti dětí ve výši 290000 Kč a čerpáním fondu odměn ve výši 31500 Kč. V roce 2022 se jednalo o čerpání fondu kulturních a

sociálních potřeb, ze kterého byl pořízován majetek v souladu s § 5 vyhlášky Ministerstva financí č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb.

Účet ostatní výnosy z činnosti je nestabilní, hodnoty jsou v jednotlivých letech velmi proměnlivé. Příčinou nestability je zejména různorodá výše pojistných plnění. V roce 2020 však došlo k extrémně prudkému meziročnímu nárůstu, a to o 1737 % oproti roku 2019. Příčinou rapidního růstu je bezúplatné přijímání zdravotnického materiálu (zejména roušek a respirátorů) od Pardubického kraje v rámci pandemie covid-19.

Finanční výnosy jsou tvořeny pouze úroky, jejichž výše se pohybuje v řádech stovek, a proto v organizaci netvoří významnou součást výnosů. Tyto úroky jsou získávány prostřednictvím spořicího účtu.

Výše již bylo zmíněno, že výnosy z transferů jsou nejvýznamnější položkou z veškerých výnosů, jelikož tvoří jejich největší podíl, jak lze vidět na následující tabulce:

Tabulka 7: Podíl výnosových účtů na celkových výnosech [%]

(Zdroj: Vlastní zpracování)

	2018	2019	2020	2021	2022
Výnosy z činnosti	5,539	3,313	3,918	2,538	3,351
Finanční výnosy	0,001	0,003	0,001	0,001	0,002
Výnosy z transferů	94,460	96,684	96,081	97,461	96,647

Veškeré výnosy z transferů jsou tvořeny výhradně výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů, přičemž ty zahrnují nejen příspěvek na provoz od zřizovatele, ale také jiné dotace (viz tabulka 8).

Tabulka 8: Transfery [tis. Kč]

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Výroční zpráva o činnosti a hospodaření za rok 2018, 2019; Zpráva o činnosti za rok 2019, 2020; Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace Pardubického kraje za rok 2020, 2021; Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace Pardubického kraje za rok 2021, 2022; Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace Pardubického kraje za rok 2022, 2023)

	2018	2019	2020	2021	2022
Příspěvek na provoz od zřizovatele	19 012,13	21 003,13	22 155,77	26 069,31	28 047,13
Účelová dotace MZ ČR – Covid 19	0,00	0,00	0,00	2 027,11	0,00
Příspěvek na provoz nákup DDHM	0,00	0,00	92,50	0,00	537,15
Příspěvek ZDVOP	1 118,72	902,12	731,12	524,76	1 080,00
Dotace MPSV – projekt dětská skupina	357,96	980,81	501,14	0,00	0,00
Příspěvek na provoz dětská skupina MPSV	0,00	0,00	0,00	1 123,47	1 026,13
Neinvestiční dotace MPSV ČR ZDVOP – projekt	240,68	147,80	231,20	223,08	374,49
Neinvestiční dotace – paliativní péče	0,00	242,07	0,00	0,00	0,00
Celkem	20 729,49	23 275,93	23 711,73	29 967,74	31 064,90

Příspěvek na provoz od zřizovatele v průběhu sledovaných let roste, přičemž tento růst koresponduje s růstem celkových nákladů. Tento příspěvek je poskytován měsíčně Pardubickým krajem, jeho měsíční hodnota se odvíjí od provozních nákladů a potřeb příspěvkové organizace. Jedná se o transfer, který tvoří největší podíl na celkových transferech, průměrně se jedná o 90,5% podíl ve sledovaném období, což značí vysokou závislost Dětského centra na finanční podpoře Pardubického kraje. V letech 2020 a 2022 byl Dětskému centru poskytnut vedle příspěvku na provoz od zřizovatele také příspěvek na nákup drobného dlouhodobého majetku.

V roce 2021 se Dětské centrum zapojilo do Dotačního programu na podporu mimořádného finančního ohodnocení zaměstnanců poskytovatelů lůžkové péče v souvislosti s epidemií covid-19 pro rok 2021, který sloužil pro úhradu mimořádné odměny k platu za práci ve ztíženém podmínkách a vystavení se riziku nákazy kvůli přímému kontaktu s nakaženými pacienty (MZ ČR — Dotační program na podporu mimořádného finančního ohodnocení zaměstnanců poskytovatelů lůžkové péče v souvislosti s epidemií covid-19 pro rok 2021, c2023).

Příspěvek na provoz zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc je poskytován měsíčně v rámci ustanovení v § 42g zákona č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí. Hodnota tohoto příspěvku závisí na počtu dětí v zařízení a délce jejich pobytu a případném krácení tohoto příspěvku v souladu s ustanovením v § 42g odst. 3 písm. b) zákona č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí.

Mezi lety 2018-2020 se Dětské centrum zapojilo do programu s názvem Podpora a vybudování provozu dětské skupiny mimo hl. m. Prahu. Projekt byl ukončen k 2. 9. 2020, kdy celková částka dotace činila 1839,91 tis. Kč. Dětské centrum se následně od 1. 11. 2020 zapojilo do navazujícího projektu, ve kterém MPSV poskytuje příspěvek na provoz dětské skupiny. Výše příspěvku se odvíjí od počtu dětí v dětské skupině, jejich věku a době denního pobytu. Příspěvek vychází z normativů na provoz a normativů na stravu, které jsou založeny na školských normativních výdajích v soukromé mateřské škole a na stravu ve výdejně soukromé mateřské školy. Tento příspěvek je poskytován ve formě zálohy 3x ročně a je vyúčtován dle skutečných údajů na konci roku. (Příspěvek na provoz dětských skupin, b. r.)

Dětské centrum Svitavy se pravidelně zapojuje do dotačního řízení pro provozovatele zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc, v jehož rámci pobírá neinvestiční dotace na dofinancování činnosti tohoto zařízení. Poskytovatelem této mimořádné dotace je MPSV a výše dotace vychází z údajů o přiznaném státním příspěvku pro zřizovatele ZDVOP (Dotace pro provozovatele zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc na rok 2021, b. r.).

V roce 2019 se Dětské centrum zapojilo do projektu s názvem Podpora paliativní péče v Dětském centru Svitavy. V rámci tohoto projektu byly Ministerstvem zdravotnictví uvolněny finanční prostředky ve výši 242074 Kč.

2.4.3 Výsledek hospodaření

Výsledek hospodaření běžného účetního období vyjadřuje rozdíl nákladů a výnosů za příslušné účetní období. Porovnání celkových nákladů a výnosů Dětského centra v jednotlivých letech je znázorněno na grafu 2.

Tabulka 9: Výsledek hospodaření [tis. Kč]

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Ministerstvo financí ČR, [2013])

	2018	2019	2020	2021	2022
Výnosy celkem	21 945,29	24 074,31	24 678,91	30 748,39	32 142,67
Náklady celkem	21 938,74	23 789,45	24 491,36	30 162,36	31 742,93
Výsledek hospodaření BÚO	6,55	284,86	187,55	586,03	399,74

V tabulce 9 lze vidět, že organizace v jednotlivých letech dosahuje kladných hodnot hospodářského výsledku. Finanční prostředky, které na konci účetního období vstupují do výsledku hospodaření, jsou vloženy do rezervního fondu tvořeného ze zlepšeného výsledku hospodaření, případně i do fondu odměn.

Výše hospodářského výsledku je v jednotlivých letech velmi různorodá. V roce 2018 dosáhlo Dětské centrum výsledku hospodaření ve výši pouze 6,55 tis. Kč, a to z důvodu nízkého zůstatku příspěvku na provoz od zřizovatele, kdy po uhrazení mzdových nákladů zbývalo na jiné druhy nákladů málo finančních prostředků. Z tohoto důvodu bylo Dětské centrum donuceno k využití vlastních zdrojů, včetně čerpání rezervního fondu. Rozdíl mezi příspěvkem na provoz od zřizovatele a osobními náklady je vyobrazen v následující tabulce:

Tabulka 10: Rozdíl mezi příspěvkem na provoz od zřizovatele a osobními náklady [tis. Kč]

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Tabulka 3; Tabulka 5)

	2018	2019	2020	2021	2022
Příspěvek na provoz od zřizovatele	19 012,13	21 003,13	22 155,77	26 069,31	28 047,13
Mzdové náklady	13 981,31	15 115,86	15 008,07	18 176,32	17 244,41
Zákonné sociální pojištění	4 692,44	5 099,73	4 998,37	6 035,26	5 744,77
Zůstatek	338,38	787,54	2 149,33	1 857,73	5 057,95

V roce 2019 došlo ke zlepšení situace, a to nejen díky většímu zůstatku z příspěvku od zřizovatele po uhrazení mzdových nákladů, ale také díky mnohem vyšší dotaci na dětskou skupinu od Ministerstva práce a sociálních věcí v důsledku vyššího počtu dětí využívajících tuto službu. Zároveň však vzrostly i náklady, zejména kvůli vyšším mzdovým nákladům. V následujícím roce vzrostly náklady o 97,31 tis. Kč více než výnosy, čímž došlo k poklesu výsledku hospodaření. Na růst nákladů měly vliv zejména prováděné opravy, zatímco výnosy byly ovlivněny důsledky pandemie covid-19, která se promítla do snížení výnosů z prodaných služeb způsobené nižším počtem přijatých

děti do ZDVOP a matek. Na druhou stranu Dětské centrum přijalo bezúplatná plnění od kraje, čímž se výrazně zvýšily ostatní výnosy z činnosti.

V roce 2021 dosáhlo Dětské centrum nejvyššího výsledku hospodaření v rámci sledovaného období. Této výše bylo dosaženo díky výraznému zvýšení výnosů, konkrétně se jednalo o 23% růst oproti roku 2020. Příčinou růstu bylo přijetí značně vyšších transferů díky vyššímu příspěvku od provozovatele, účelové dotaci od Ministerstva zdravotnictví, ale také díky ukončení dosavadního projektu dětské skupiny a zapojení se do navazujícího projektu, který poskytuje mnohem více finančních prostředků. Zároveň však došlo i k růstu nákladů, a to kvůli prudkému nárůstu mzdových nákladů, nákladů na opravy a tvorbě zákonné rezervy.

V roce 2022 došlo k meziročnímu snížení hospodářského výsledku. Výnosy z činnosti se díky vyššímu počtu dětí ve ZDVOP a změně systému poplatků za dětskou skupinu zvýšily o 38 %. Zároveň se zvýšily i výnosy z transferů, jelikož byl příspěvek na ZDVOP kvůli vyššímu počtu dětí téměř dvojnásobný oproti roku 2021. Dále byl Dětskému centru poskytnut vysoký příspěvek od zřizovatele, kdy po uhrazení mzdových nákladů zbyly na ostatní typy nákladů finanční prostředky ve výši 5057,95 tis. Kč, a proto byla vytvořena zákonná rezerva ve výši 3130 tis. Kč, čímž byly výrazně zvýšeny i náklady.

2.5 Modifikovaná finanční analýza

V kapitole 1.5 již bylo zmíněno, že finanční analýza má v rámci veřejného sektoru určitá specifika, a proto je třeba ji modifikovat. Při finanční analýze organizací působících ve veřejném sektoru se používá tzv. strukturovaný soubor ukazatelů finanční analýzy municipální účetní jednotky, který se skládá z ukazatelů autarkie, rentability, aktivity, financování, likvidity, produktivity a investičního rozvoje či útlumu (Otrusínová, Kubíčková, 2011).

2.5.1 Ukazatele autarkie

Ukazatele autarkie se typicky využívají pro analýzu organizací veřejného sektoru, v sektoru soukromém se s nimi zpravidla nesetkáme. Určuje míru soběstačnosti dané organizace, tj. míru, jakou je organizace schopna krýt náklady hlavní činnosti prostřednictvím výnosů hlavní činnosti. (Vodáková, 2013)

Autarkie na bázi výnosů a nákladů je vyjádřena vzorcem (Vodáková, 2013, s. 129):

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

kde: $A_{HV-H\check{C}}$ = autarkie na bázi výnosů a nákladů z hlavní činnosti

$V_{H\check{C}}$ = výnosy hlavní činnosti

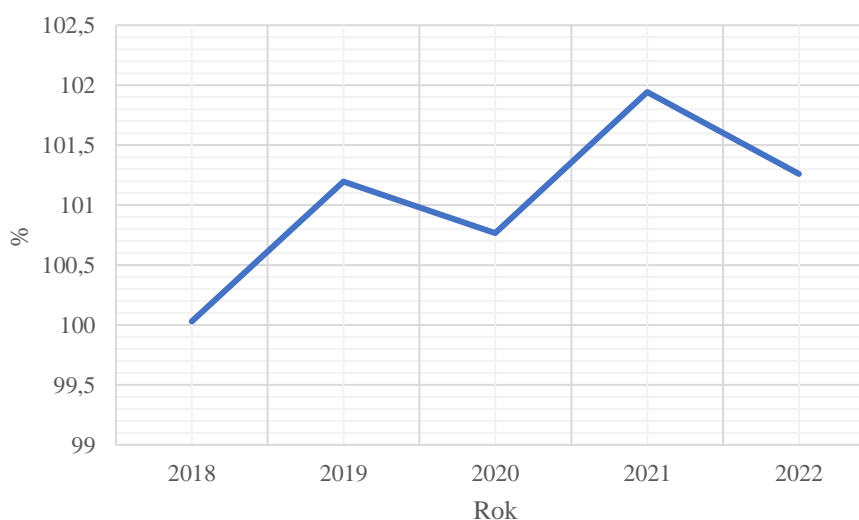
$N_{H\check{C}}$ = náklady hlavní činnosti

Tabulka 11: Hodnoty autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Tabulka 3; Tabulka 5)

	2018	2019	2020	2021	2022
$V_{H\check{C}}$ [tis. Kč]	21 945,29	24 074,31	24 678,91	30 748,39	32 142,67
$N_{H\check{C}}$ [tis. Kč]	21 938,74	23 789,45	24 491,36	30 162,36	31 742,93
Autarkie [%]	100,0299	101,1974	100,7658	101,9429	101,2593

V tabulce 11 jsou uvedeny hodnoty autarkie mezi lety 2018-2022. Ideální hodnotou je dle Kraftové (2002) 100 %, jelikož nedochází k nedostatku prostředků k pokrytí nákladů a zároveň jsou finanční prostředky efektivně využity.



Graf 3: Vývoj autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Tabulka 11)

Graf 3 zobrazuje kolísání hodnot autarkie hlavní činnosti. Ačkoliv je míra autarkie proměnlivá, vždy dosahuje hodnot vyšších než 100 % a od žádané výše 100 % se liší pouze v jednotkách procent. Lze tedy konstatovat, že Dětské centrum je v rámci krytí nákladů prostřednictvím výnosů soběstačné.

2.5.2 Ukazatele rentability

Ukazatele rentability se používají k vyjádření výkonnosti organizace, tj. jak efektivně organizace používá prostředky a prováděné činnosti k tomu, aby dosáhla zisku. Obecně se jedná o podíl určitého výstupu na vstupech, což vyjadřuje následující vzorec (Otrusínová, Kubíčková, 2011, s. 97):

$$\text{Rentabilita} = \frac{\text{Výstup (výsledek)}}{\text{Vstupy (vynaložené prostředky)}} \quad (2)$$

Cílem hlavní činnosti příspěvkových organizací však není generování zisku, ale vyrovnanost nákladů a výnosů, a proto nejsou ukazatele rentability vhodným prostředkem k posouzení hlavní činnosti příspěvkové organizace. Tyto indikátory lze tedy aplikovat např. pro zjištění rentability nákladů doplňkové činnosti či k míře pokrytí ztrát z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti. (Kraftová, 2002)

Vzhledem k faktu, že Dětské centrum v současné době neprovozuje žádnou doplňkovou činnost, nelze ukazatele rentability užít.

2.5.3 Ukazatele likvidity

Likvidita představuje schopnost organizace hradit okamžitě splatné závazky. V případě, že by organizace nebyla dlouhodobě likvidní, vedlo by to k nesolventnosti, tedy k dlouhodobé neschopnosti hradit své závazky. Pro zhodnocení likvidity se užívají její 3 stupně, a to likvidita okamžitá, pohotová a běžná. (Vodáková, 2013)

Okamžitá likvidita

Okamžitá likvidita vyjadřuje podíl krátkodobého finančního majetku na krátkodobých závazcích. Díky tomu, že poměruje nejlikvidnější část aktiv, se jedná o nejpřísnější ukazatel likvidity. (Otrusínová, 2011)

Dle Rylkové (2019) by hodnota okamžité likvidity neměla dosahovat hodnoty 1, jelikož dochází k nedostatečnému využití finančního majetku. Doporučené hodnoty se pohybují od 0,2 do 0,5 (Otrusínová, Kubíčková, 2011).

Vzorec pro výpočet je následující (Otrusínová, Kubíčková, s. 102):

$$\text{Okamžitá likvidita} = \frac{KFM}{KZ} \quad (3)$$

kde: KFM = krátkodobý finanční majetek

KZ = krátkodobé závazky

Tabulka 12: Hodnoty okamžité likvidity

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Ministerstvo financí ČR, [2013])

	2018	2019	2020	2021	2022
KFM [tis. Kč]	3 812,81	2 731,51	3 612,86	5 842,8	9 504,13
KZ [tis. Kč]	1 766,82	1 877,56	1 881,74	2 463,25	2 333,14
Okamžitá likvidita	2,1580	1,4548	1,9200	2,3720	4,0735

Okamžitá likvidita se v Dětském centru v každém roce pohybuje ve vyšších hodnotách, než jsou hodnoty doporučené. Zároveň v jednotlivých letech dosahují vždy hodnoty vyšší než 1. V roce 2018 činila hodnota okamžité likvidity 2,158, což vypovídá o schopnosti organizace splácet své krátkodobé závazky. V roce 2019 došlo k poklesu hodnoty, který je způsoben snížením krátkodobého finančního majetku, zejména menším množstvím peněžních prostředků na běžném bankovním účtu na konci účetního období, a zároveň růstem krátkodobých závazků k dodavatelům. Okamžitá likvidita v mezi lety 2019 a 2020 vzrostla. Příčinou je výrazné navýšení běžného bankovního účtu díky vysokému příspěvku na provoz od zřizovatele. V roce 2021 je sledován přibližně stejný nárůst jako mezi lety 2019 a 2020. Příčinou tohoto nárůstu bylo navýšení finančních prostředků na běžném bankovním účtu o 2242,49 tis. Kč díky mimořádné výši přijatých transferů. Nárůst byl však zmírněn 31% růstem krátkodobých závazků, jehož příčinou byly vyšší závazky k zaměstnancům v důsledku vyplácení mimořádných odměn v rámci pandemie covid-19, dále nárůst závazků k dodavatelům kvůli rozsáhlým opravám. Dalším faktorem, který způsobil navýšení krátkodobých závazků bylo zaúčtování daně z příjmů ve výši 120,152 tis. Kč, přičemž tato položka byla v předchozích letech nulová.

Nejvyšší hodnoty, tedy 4,0735, bylo dosaženo v roce 2022. Nejzásadnějším faktorem byl nárůst krátkodobého finančního majetku zapříčiněný opětovným nárůstem

finančních prostředků na běžném bankovním účtu, a to o 3765,20 tis. Kč. Důvodem pro růst finančních prostředků na bankovním účtu byl mimořádně vysoký zůstatek z příspěvku od zřizovatele po uhrazení mzdových nákladů, který činil 5057,95 tis. Kč. Zároveň bylo ve službě ZDVOP o 11 dětí více než v roce 2021 a byly čerpány fondy ve výši 57,04 tis. Kč čímž došlo k vyšším výnosům z činnosti. Zároveň došlo k meziročnímu snížení krátkodobých závazků, zejména díky odečtu daně z příjmů, která byla zaúčtována v předchozím roce.

Pohotová likvidita

Pohotová likvidita vyjadřuje schopnost organizace splatit své dluhy, aniž by došlo k prodeji zásob, které jsou považovány za nejméně likvidní zdroj. (Rylková, 2019)

Vzorec pro výpočet pohotové likvidity (Vodáková, 2013, s. 118):

$$\text{Pohotová likvidita} = \frac{OA - Z}{KZ} \quad (4)$$

kde: OA = oběžná aktiva

Z = zásoby

KZ = krátkodobé závazky

Tabulka 13: Hodnoty pohotové likvidity

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Ministerstvo financí ČR, [2013])

	2018	2019	2020	2021	2022
OA [tis. Kč]	4 469,07	3 413,83	3 945,46	6 058,63	9 774,05
Z [tis. Kč]	94,76	51,00	44,50	39,73	65,27
KZ [tis. Kč]	1 766,82	1 877,56	1 881,74	2 463,25	2 333,14
Pohotová likvidita	2,4758	1,7911	2,0731	2,4435	4,1613

Doporučené hodnoty pro pohotovou likviditu se pohybují v rozmezí od 1 do 1,5. V případě, že hodnota pohotové likvidity vyjde okolo 1, je organizace schopna pokrýt své krátkodobé dluhy krátkodobými aktivy bez toho, aby musela prodávat své zásoby. Hodnota nižší než 1 znamená, že by v budoucnu mohlo dojít k problémům se splácením krátkodobých závazků, s čímž se pojí věřitelské riziko. Hodnoty vyšší než 1 znamenají, že není využíváno potenciálu prostředků ve formě pohledávek a peněz, tzn. nejsou efektivně zhodnocovány. Zároveň je však nutno podotknout, že hodnota zásob je v některých organizacích velmi nízká, čímž se blíží k ukazateli tzv. běžné likvidity a může tak vykazovat hodnoty vycházející okolo 2. (Kraftová, 2002; Vodáková, 2013)

Tabulka 14: Podíl položek oběžných aktiv na celkových oběžných aktivech [%]

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Ministerstvo financí ČR, [2013])

	2018	2019	2020	2021	2022
Zásoby	2	1	1	1	1
Krátkodobé pohledávky	13	18	7	3	2
Krátkodobý finanční majetek	85	80	92	96	97

V tabulce 14 lze vidět procentuální podíl zásob na oběžných aktivech je velmi nízký, a proto je přípustitelná vyšší hodnota pohotové likvidity. Výše pohotové likvidity je v průběhu sledovaných let nestabilní. S výjimkou roku 2019 dosahovaly hodnoty čísel vyšších než 2, nejvyšší hodnota je pak vykázána v roce 2022, kdy došlo k rapidnímu nárůstu peněžních prostředků na běžném bankovním účtu.

Běžná likvidita

Běžná likvidita vyjadřuje schopnost organizace splatit své krátkodobé závazky v případě, že by veškerá svá oběžná aktiva proměnila na likvidní peněžní prostředky. (Vodáková, 2013)

Vzorec pro výpočet běžné likvidity (Zdroj: Vodáková, 2013, s. 119):

$$\text{Běžná likvidita} = \frac{OA}{KZ} \quad (5)$$

kde: OA = oběžná aktiva

KZ = krátkodobé závazky

Tabulka 15: Hodnoty běžné likvidity

	2018	2019	2020	2021	2022
OA	4469,07	3413,826	3945,463	6058,629	9774,05
KZ	1766,82	1877,56	1881,74	2463,25	2333,14
Běžná likvidita	2,5294	1,8182	2,0967	2,4596	4,1892

Doporučené hodnoty běžné likvidity by měly být v rozmezí od 1,5 do 2,5. Obecně platí, že čím vyšší hodnota běžné likvidity, tím vyšší má organizace schopnost splácení závazků. Je však nutno zohlednit dva rozdílné pohledy na běžnou likviditu, a to z pozice organizace samotné a z pozice věřitelů a bank. Zatímco pro organizaci nejsou dlouhodobě vysoké hodnoty běžné likvidity žádané, jelikož vypovídají o neefektivním vázání prostředků, pro věřitele a banky naopak vysoké hodnoty žádoucí jsou, jelikož vypovídají o stabilní schopnosti organizace splácet své závazky. (Otrusínová, Kubíčková, 2011)

V tabulce 15 lze sledovat vývoj běžné likvidity, přičemž v letech 2018-2021 se hodnoty pohybují v doporučených hodnotách. Výjimkou je rok 2022, kdy došlo k nárůstu o 70 %, a to zejména kvůli nárůstu peněžních prostředků na běžném bankovním účtu.

Zároveň je nutno podotknout, že běžná likvidita se od pohotové likvidity liší pouze tím, že v čitateli zahrnuje i zásoby. Zásoby v Dětském centru tvoří velmi nízký podíl na oběžných aktivech, a proto je vývoj těchto dvou ukazatelů stejný a jejich hodnoty se liší o pouhé setiny.

Pracovní kapitál

Pracovní kapitál vyjadřuje disponibilní prostředky určené pro běžnou provozní činnost, kterými příslušná organizace disponuje. Jedná se o oběžná aktiva snížená o hodnotu krátkodobých závazků, tedy o vyjádření, kolik organizaci zůstane prostředků po uhrazení veškerých krátkodobých závazků. (Kraftová, 2002)

Vzorec pro výpočet (Kraftová, 2002, s. 117):

$$\text{Pracovní kapitál} = OA - KZ \quad (6)$$

kde: OA = oběžná aktiva

KZ = krátkodobé závazky

Tabulka 16: Pracovní kapitál [tis. Kč]

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Ministerstvo financí ČR, [2013])

	2018	2019	2020	2021	2022
OA	4469,07	3413,826	3945,463	6058,629	9774,05
KZ	1766,82	1877,56	1881,74	2463,25	2333,14
Pracovní kapitál	2702,2496	1536,2657	2063,7225	3595,3794	7440,9102

Z hodnoty pracovního kapitálu v tabulce 16 lze vidět, že pracovní kapitál kolísá. Nejnižší hodnoty bylo dosaženo v roce 2019, kdy došlo k 24% poklesu oběžných aktiv oproti roku 2018. Naopak nejvyšší hodnota je sledována v roce 2022, kdy došlo k růstu o 61 % oproti předešlému roku a zároveň k mírnému poklesu (o 5 %) krátkodobých závazků. Dětské centrum ve sledovaných letech dosahuje vždy kladných hodnot, což svědčí o schopnosti splácení krátkodobých závazků.

2.5.4 Ukazatele aktivity

Ukazatele aktivity zachycují míru využití majetku ve vztahu k dosaženým výstupům příslušné organizace nebo dobu obratu vybraných položek účetních výkazů. (Kraftová, 2002)

Obrat kapitálu

Obrat kapitálu vyjadřuje, jaká část veškerých zdrojů je obrácena v celkových výnosech. Jedná se o základní ukazatel výkonnosti zdrojů, které byly vloženy do činnosti organizace a cílem je jeho maximalizace. (Kraftová; 2002, Otrusinová, Kubíčková, 2011)

Vzorec pro výpočet (Otrusinová, Kubíčková, 2011, s. 114):

$$\text{Obrat kapitálu} = \frac{V}{P} \quad (7)$$

kde: V = výnosy celkem

P = pasiva (vlastní kapitál a cizí zdroje)

Tabulka 17: Obrat kapitálu

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Ministerstvo financí ČR, [2013])

	2018	2019	2020	2021	2022
V [tis. Kč]	21 945,29	24 074,31	24 678,91	30 748,39	32 142,67
P [tis. Kč]	24 347,74	24 989,59	25 315,21	27 458,47	30 841,33
Obrat kapitálu	0,9013	0,9634	0,9749	1,1198	1,04220

Mezi lety 2018-2020 byly hodnoty obratu kapitálu nepříznivé, jelikož nedosahovaly ani hodnoty 1, tzn. vložený kapitál se neobrátil ve výnosech plnou hodnotou. Ke zlepšení došlo v letech 2021 a 2022, kdy již obrat kapitálu přesahoval hodnotu 1.

Míra vázanosti stálých aktiv ve výnosech

Míra vázanosti stálých aktiv ve výnosech vyjadřuje, kolikrát se stálá aktiva v zůstatkových cenách obrátí ve výnosech. Výsledkem je počet let, za které by se aktuální stav stálých aktiv obrátil v objemu výnosů za příslušný rok. Vyjde-li hodnota tohoto ukazatele nižší, znamená to, že organizace při tvorbě výnosů intenzivně využívá stálých aktiv. (Kraftová; 2002, Otrusinová, Kubíčková, 2011)

Pro výpočet bude použit tento vzorec (Otrusinová, Kubíčková, 2011, s. 114):

$$\text{Míra vázanosti stálých aktiv ve výnosech} = \frac{SA}{V} \quad (8)$$

kde: SA = stálá aktiva

V = výnosy celkem

Tabulka 18: Míra vázanosti stálých aktiv ve výnosech

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Ministerstvo financí ČR, [2013])

	2018	2019	2020	2021	2022
SA [tis. Kč]	19 878,67	21 575,76	21 369,75	21 399,84	21 067,28
V [tis. Kč]	21 945,29	24 074,31	24 678,91	30 748,39	32 142,67
Míra vázanosti SA ve V	0,9058	0,8962	0,8659	0,6960	0,6554

Mezi lety 2018-2020 je míra vázanosti stálých aktiv na výnosech poměrně stabilní. V roce 2021 došlo v důsledku nárůstu celkových výnosů k poklesu tohoto ukazatele.

2.5.5 Ukazatele financování

Ukazatele financování se v soukromém sektoru řadí mezi jedny z nejvýznamnějších ukazatelů. Ve veřejném sektoru se odlišují zejména díky způsobu financování veřejných organizací – ty totiž pro své financování využívají více vlastních zdrojů, nikoliv cizích a v případě, že organizace eviduje cizí zdroje, zpravidla se jedná o závazky k zaměstnancům, dodavatelům apod.

Míra finanční nezávislosti (stability)

Tento ukazatel vyjadřuje podíl vlastního kapitálu na celkových zdrojích krytí majetku. U příspěvkových organizací jsou typické vysoké hodnoty (nad 70 %), zároveň jsou hodnoty míry finanční nezávislosti odlišné v závislosti na oboru. Organizace by měly zpozornět v případě, že hodnota klesne pod 50 %, hodnota pod 30 % pak již znamená finanční nestabilitu. (Kraftová, 2002)

Vzorec pro výpočet je následující (Kraftová, 2002, s. 127):

$$\text{Míra finanční nezávislosti} = \frac{VK}{K} * 100 [\%] \quad (9)$$

kde: VK = vlastní kapitál

K = kapitál

Tabulka 19: Míra finanční nezávislosti

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Ministerstvo financí ČR, [2013])

	2018	2019	2020	2021	2022
VK [tis. Kč]	22 401,94	23 112,03	23 433,47	24 179,47	24 572,38
K [tis. Kč]	24 347,74	24 989,59	25 315,21	27 458,47	30 841,33
Míra finanční nezávislosti [%]	92,01	92,49	92,57	88,06	79,67

V tabulce 19 lze vidět, že v letech 2018-2020 byl podíl vlastního kapitálu na celkovém kapitálu stabilní, v následujících letech však došlo k poklesu, a to zejména kvůli navýšení celkového kapitálu. Hodnoty jsou ve všech letech vyšší než 50 %, a proto lze konstatovat, že organizace je finančně stabilní a užívá vlastní kapitál více než cizí zdroje.

Míra věřitelského rizika

Míra věřitelského rizika zachycuje podíl cizích zdrojích na veškerých zdrojích. Pakliže by organizace navyšovala podíl cizích zdrojů, mohlo by dojít k narušení finanční stability, jelikož by organizace financovala svou činnost pomocí jejich věřitelů.

Pro výpočet je použit následující vzorec (Kraftová, 2002, s. 128):

$$\text{Míra věřitelského rizika} = \frac{CK}{K} * 100 [\%] \quad (10)$$

kde: CK = cizí kapitál

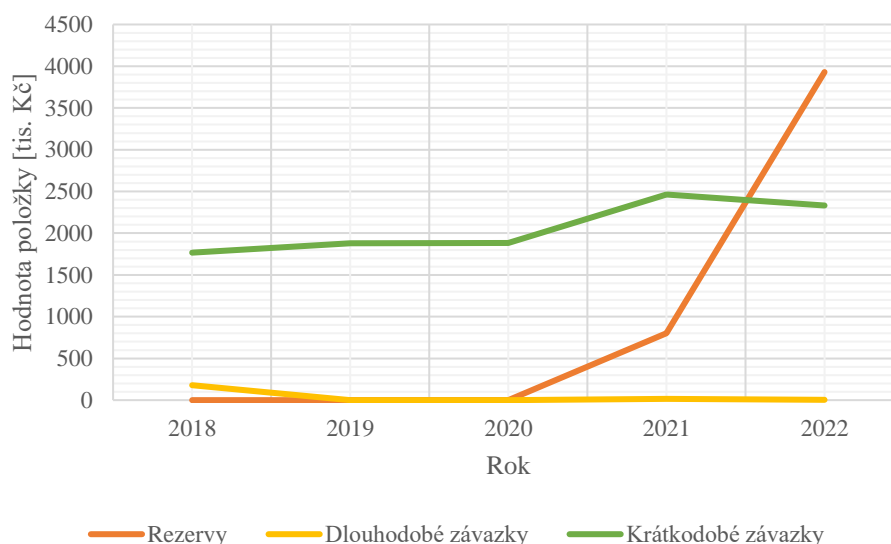
K = kapitál

Tabulka 20: Míra věřitelského rizika

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Ministerstvo financí ČR, [2013])

	2018	2019	2020	2021	2022
CK [tis. Kč]	1 945,80	1 877,56	1 881,74	3 279,00	6 268,95
K [tis. Kč]	24 347,74	24 989,59	25 315,21	27 458,47	30 841,33
Míra věřitelského rizika [%]	7,99	7,51	7,43	11,94	20,33

Míra věřitelského rizika byla v letech 2018-2020 stabilní, v roce 2021 došlo k růstu o zhruba 4,5 %. Důvodem tohoto růstu je navýšení hodnoty rezerv a krátkodobých závazků. V roce 2022 došlo taktéž k růstu, a to o cca 8,4 %, přičemž tento nárůst byl zapříčiněn prudkým vzrůstem rezerv z 800 tis. Kč na 3 930 tis. Kč. Vývoj položek cizích zdrojů lze vidět na následujícím grafu:



Graf 4: Položky cizích zdrojů
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Ministerstvo financí ČR, [2013])

2.6 Zhodnocení hospodaření příspěvkové organizace

V této kapitole bude zhodnoceno hospodaření Dětského centra Svitavy, přičemž toto zhodnocení vychází z výše provedené analýzy nákladů, výnosů a z modifikované finanční analýzy organizace. Tyto analýzy byly provedeny na základě údajů z účetních závěrek, výročních zpráv a doplňujících informací od ekonomky organizace, sledované období zahrnovalo roky 2018 až 2022.

Na základě dat vyplývajících z finanční analýzy lze usoudit, že organizace svou činnost provádí hospodárně, tzn. organizace generuje dostatečnou výši výnosů pro pokrytí svých nákladů a zároveň i pro investování do svého rozvoje. Nejobtížnějším rokem byl pro Dětské centrum rok 2018, kdy se potýkalo s nedostatkem finančních prostředků z důvodu nízkého příspěvku na provoz od zřizovatele, ze kterého po uhrazení osobních nákladů zbylo málo prostředků na činnost Dětského centra. Řešení problému se však obešlo bez obtíží, a to díky čerpání rezervního fondu, který organizace tvořila v předchozích letech ze zlepšeného výsledku hospodaření. V průběhu dalších let se financování zlepšilo, a to zejména díky navýšení výnosů z transferů.

Ačkoliv organizace získává prostředky i prostřednictvím vlastní činnosti, je z větší části financována pomocí transferů. Průměrně činí výnosy z transferů 96,27% podíl na celkových výnosech, přičemž největší část z výnosů z transferů tvoří příspěvky od

zřizovatele – průměrně se jedná o 90,5 % z výnosů z transferů. Organizace je tedy silně závislá na finanční podpoře Pardubického kraje.

Dětské centrum je veřejná organizace založená v oboru zdravotnictví a své služby poskytuje dle příslušných legislativních předpisů – péče ve zdravotnických zařízeních je poskytována dle zákona č. 372/2011 Sb., o zdravotnických službách; péče v ZDVOP dle zákona č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí; péče o děti umístěné v dětské skupině dle zákona č. 247/2014 Sb., o poskytování služby péče o dítě v dětské skupině. Ceny poplatků a za jednotlivé služby a jejich případné úpravy jsou v těchto právních předpisech a právních předpisech souvisejících ukotveny, a proto není přípustné navýšení cen za poskytované služby s úmyslem zvýšení výnosů z činnosti.

Finanční výnosy v organizaci jsou tvořeny výhradně úroky ze spořicího účtu, pohybují se pouze v řádech stovek Kč a zastupují jen velmi malou částku na celkových výnosech – průměrně se jedná pouze o 0,0016% podíl za sledovaná období.

S poskytovanou péčí a celkovou činností Dětského centra jsou spojeny i náklady. Celkové náklady jsou z největší části tvořeny mzdovými náklady. Výše mzdových nákladů se odvíjí od platných tarifních tabulek, kterými se musí Dětské centrum jakožto veřejnoprávní organizace řídit, a dále počtem zaměstnanců. Mzdové náklady vykazují nekonstantní průběh, např. mezi lety 2019 a 2020 došlo k jejich snížení v důsledku snižování stavů zaměstnanců. Mezi lety 2020 a 2021 je pak naopak zaznamenán prudký nárůst, a to díky mimořádnému platovému ohodnocení, jehož zdrojem byla účelová dotace od Ministerstva zdravotnictví v rámci pandemie covid-19. Další významnou položkou je spotřeba materiálu, která se v průběhu let pohybuje v řádově podobných číslech, pouze mezi lety 2021 a 2022 došlo k výraznější změně, tedy k téměř 11% nárůstu z důvodu navýšení cen materiálu.

Dále byla provedena modifikovaná finanční analýza prostřednictvím vybraných ukazatelů. Prvním ukazatelem byl ukazatel autarkie, jehož podstatou je indikace soběstačnosti organizace. V jednotlivých letech dosahovala autarkie vždy hodnot nad 100 %, lze tedy konstatovat, že organizace je soběstačná, tj. dokáže efektivně využít finanční prostředky a pokrýt jimi veškeré dosažené náklady.

Dalšími ukazateli byly ukazatele likvidity, jejichž úkolem je posoudit, zda je organizace dostatečně likvidní, tedy zda je schopna okamžitě hradit své okamžitě splatné závazky.

Vzhledem k hodnotám, které ve sledovaném období vyšly, můžeme organizaci posuzovat jako likvidní. V posledních 3 letech sledovaného období, tedy od roku 2020 do roku 2022 hodnoty ukazatelů likvidit rostou. Nejvyšších hodnot bylo dosaženo v roce 2022, kdy se tyto hodnoty zároveň významně vychylovaly nad rozmezí doporučených hodnot. S přihlédnutím k ukazateli pracovního kapitálu, který vyjadřuje finanční rezervu pro běžnou provozní činnost organizace a který v roce 2022 představoval zhruba dvojnásobnou hodnotu oproti roku 2021, lze usoudit, že byl v organizaci v roce 2022 nadbytek likvidních aktiv.

Následně byly v analýze vypočteny vybrané ukazatele aktivity, kterými jsou obrat kapitálu a míra vázanosti stálých aktiv ve výnosech. Obrat kapitálu vyjadřuje, jak efektivně organizace využívá svůj kapitál ke generování tržeb. Od roku 2018 do roku 2021 jeho hodnota rostla, což svědčí o efektivnějším využití kapitálu. Nejvyšší hodnoty bylo dosaženo v roce 2021, kdy organizace dosáhla celkových výnosů v hodnotě zhruba 1,12násobku svého kapitálu. V roce 2022 došlo k meziročnímu poklesu, a tím pádem k mírnému zhoršení tohoto ukazatele. Druhým ukazatelem aktivity byla míra vázanosti stálých aktiv ve výnosech. Tento ukazatel v průběhu sledovaných let klesá. Při porovnání hodnoty z roku 2022 s hodnotou v roce 2018 vychází pokles hodnoty o 0,25. Klesající průběh tohoto ukazatele vypovídá o intenzivnějším využívání stálých aktiv.

Posledními ukazateli, které byly pro modifikovanou finanční analýzu užity, byly ukazatele financování, konkrétně míra finanční nezávislosti a míra věřitelského rizika. Oba tyto ukazatele vyjadřují, jaké zdroje využívá organizace pro své financování. Míra finanční nezávislosti činí za sledované období průměrně 88,96 %, míra věřitelského rizika 11,04 %. Z těchto údajů vyplývá, že Dětské centrum pro své financování využívá vlastní kapitál mnohonásobně více než cizí kapitál, čímž vykazuje silnou finanční stabilitu.

Po souhrnném zhodnocení hospodaření organizace lze posoudit její silné a slabé stránky. Přednosti Dětského centra spočívají zejména v kvalitě a komplexnosti péče, kterou je schopno nejen dětem, ale i jejich rodině, poskytnout. Jedná se o organizaci, která je schopna k jednotlivým pacientům přistupovat individuálně a poskytovat jim komplexní péči. Tuto péči zabezpečuje odborně vzdělaný (zdravotně či sociálně) a zkušený personál, který je pravidelně školen. Kromě péče o zdravotně postižené děti a

nápomoci rodičům s tíživou situací, zprostředkovává Dětské centrum také sociálně-právní ochranu dětí, které vyžadují okamžitou pomoc. Další službou, která patří mezi přednosti Dětského centra je nepřetržitý provoz dětské skupiny, která ulehčuje situaci nejen zdravotnickému personálu, ale např. i matkám, které musí v důsledku zdravotních potíží pobývat v nemocnici a nemají hlídání pro jejich děti. Silnou stránkou je i terénní zdravotní služba, která umožňuje poskytování péče v přirozeném prostředí dítěte.

Slabou stránkou organizace je silná závislost na finančních prostředcích od zřizovatele. Příspěvek od zřizovatele činí průměrně 87% podíl na veškerých výnosech organizace. Z tohoto důvodu by bylo vhodné využít možností získávání finančních prostředků od jiných subjektů než Pardubického kraje.

3 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ, POSOUZENÍ JEJICH PŘÍNOSU

Tato část práce bude věnována návrhům na zlepšení hospodaření organizace, které jsou vytvořeny na základě provedené finanční analýzy a následného souhrnného zhodnocení hospodaření.

Vzhledem k právní formě Dětského centra je rozsah finančního hospodaření určen zřizovatelem, a proto je organizace ve svém rozhodování o finančních činnostech značně omezena. Jelikož je Dětské centrum závislé na souhlasu Pardubického kraje, není schopné v plné míře řídit své náklady a výnosy.

S ohlédnutím na fakt, že jsou celkové náklady organizace tvořeny v největší míře mzdovými náklady, které se primárně odvíjejí od výše platů dle tarifních tabulek, a dále nezbytnými složkami jako spotřeba materiálu či náklady na opravy a udržování, jejichž výši nelze z důvodu nezbytnosti efektivně regulovat, budou návrhy zaměřeny na zvýšení výnosů.

3.1 Uzavření smluv o poskytování a úhradě zdravotní péče se zdravotními pojišťovnami

Dětské centrum je poskytovatelem zdravotní péče, což znamená, že vykonává služby, které by mohly být hrazeny vybranou zdravotní pojišťovnou. Uzavření smluv by diversifikovalo zdroje financování organizace a zároveň by mohlo přispět k větší dostupnosti a kvalitě poskytované péče.

Postup pro uzavření smlouvy o poskytování a úhradě zdravotní péče (dále jen smlouva) je vymezen v zákonu č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů. Dětské centrum by nejdříve muselo podat návrh k vyhlášení výběrového řízení příslušnému krajskému úřadu, tedy Krajskému úřadu Pardubického kraje. Následovalo by vyhlášení výběrového řízení, do kterého by organizace podala přihlášku společně se záměrem k poskytování zdravotních služeb, ve kterém by byl popsán rozsah a způsob poskytování zdravotních služeb (prostřednictvím datové schránky). Následovalo by jednání výběrové komise, na níž dochází k posuzování jednotlivých přihlášek. V případě, že by bylo uzavření smlouvy ve

výběrovém řízení doporučeno, oslovila by organizace jednotlivé zdravotní pojišťovny. (Matuševská, c2024)

Za předpokladu, že by Dětské centrum úspěšně prošlo výběrovým řízením, by měla být pojišťovnou, kterou Dětské centrum osloví jako první, Všeobecná zdravotní pojišťovna ČR (dále jen VZP). Důvodem je její zvláštní postavení na trhu – na rozdíl od ostatních zdravotních pojišťoven je zřizována státem na základě zákona č. 551/1991 Sb., o Všeobecné zdravotní pojišťovně České republiky a některé zdravotní pojišťovny podmiňují uzavření smlouvy již uzavřenou smlouvou s VZP. (Matuševská, c2024)

Po uzavření smlouvy by bylo možno hradit vybrané služby při splnění podmínek uvedených v § 13 a následujících zákona č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů. Ve smlouvě mohou být vymezeny pouze takové služby, které organizace může skutečně poskytovat. Zároveň musí smlouva obsahovat seznam vybraných prováděných zdravotních výkonů, který vychází z přílohy k vyhlášce č. 134/1998 Sb., kterou se vydává seznam zdravotních výkonů s bodovými hodnotami. (Pejchl, 2021)

V současné době mají uzavřenou smlouvu s VZP organizace obdobného typu jako je Dětské centrum Svitavy, např. Dětské centrum Liberec, p. o., Dětské centrum Ostrůvek, p. o. a další. Tyto organizace mají smlouvu uzavřenu i v několika segmentech zdravotní péče. Mezi nejčastější segmenty patří ambulantní specialisté, všeobecní praktičtí lékaři a praktičtí lékaři pro děti a dorost, nelékaři. Dětské centrum by tedy mohlo smlouvu uzavřít ve stejných segmentech zdravotní péče.

V případě úspěšného uzavření smlouvy s VZP by Dětské centrum mělo zvážit uzavření smluv i s dalšími zdravotními pojišťovnami. V současné době na území ČR působí VZP a 6 tzv. zaměstnaneckých zdravotních pojišťoven (Zdravotní pojišťovny, b. r.):

- Vojenská zdravotní pojišťovna České republiky,
- Česká průmyslová zdravotní pojišťovna,
- Oborová zdravotní pojišťovna zaměstnanců bank, pojišťoven a stavebnictví,
- Zaměstnanecká pojišťovna Škoda,
- Zdravotní pojišťovna ministerstva vnitra České republiky,

- Revírní bratrská pokladna, zdravotní pojišťovna.

Uzavření smlouvy by mělo na Dětské centrum zásadní finanční dopad díky systému proplácení nejen zdravotní péče, ale i léčivých přípravků a zdravotních prostředků. Díky této skutečnosti by nebylo Dětské centrum odkázáno převážně na finanční výpomoc Pardubického kraje, jelikož by značnou část nákladů byla schopna pokrýt zdravotní pojišťovna, se kterou by organizace uzavřela smlouvu. Zároveň by uzavření smlouvy podpořilo rozvoj organizace v rámci poskytované péče. Výhoda spočívá i v tom, že díky systému proplácení vybraných zdravotních výkonů by byla péče o pacienty finančně dostupnější.

3.2 Fundraising

Fundraising je soubor činností, jejichž účelem je zajištění zdrojů financí neziskové organizace. Využivateli fundraisingu jsou zpravidla nestátní neziskové organizace, nicméně i veřejnoprávní neziskové organizace by měly hospodařit efektivně a využívat veškerých možností získávání finančních prostředků, které se jim naskytnou. Z tohoto důvodu by měl být fundraising důležitou složkou financování příspěvkových organizací. (Boukal, 2013)

Využití fundraisingových aktivit v Dětském centru by spočívalo v zapojení se do projektů a grantových výzev nabízených jinými neziskovými organizacemi, které různými formami podporují dětské domovy, kojenecké ústavy, nemocnice, léčebny a obdobná zařízení a nemocné či hendikepované děti.

Spolupráce s organizacemi podporující dětské domovy

Ačkoliv se Dětské centrum od dětského domova ve své podstatě liší tím, že primárně slouží jako zdravotnické zařízení pro děti se zdravotním znevýhodněním a jako poskytovatel zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc, zatímco dětské domovy jsou zaměřeny na dlouhodobé pobyty dětí, bylo by možno jistou formou spolupracovat s organizacemi, které dětské domovy podporují.

Jednou z konkrétních organizací, se kterou by Dětské centrum mohlo navázat spolupráci, je nezisková organizace DEJME DĚTEM ŠANCI, o. p. s., která již v současné době spolupracuje s organizací Dětské centrum Paprsek, která je obdobným typem zařízení jako Dětské centrum Svitavy.

Organizace DEJME DĚTEM ŠANCI získává peněžní prostředky nezávisle na státních dotacích či Evropském sociálním fondu, jejich financování je založeno výhradně na podpoře jednotlivých fyzických a právnických osob a samofinancování (O nás, c2021). Získané peněžní prostředky jsou vkládány do jednotlivých projektů. Tyto projekty vždy podporují konkrétní děti a patří mezi ně (Projekty, c2021):

- podporuj mě,
- najdi si mě,
- přál(a) bych si,
- pomoz mi do života,
- narozeninová přání,
- strom splněných přání.

Projekt podporuj mě slouží ke spojení pro děti, které vyrůstají v dětských domovech. Projekt najdi si mě zabezpečuje písemný i osobní kontakt dětí z dětských domovů s tzv. „patrony“ a jeho cílem je pomoci těmto dětem se začleněním do běžného života. Projekt přál(a) bych si spočívá v plnění opodstatněných přání, tj. takových přání, které souvisejí se vzděláváním, volnočasovými aktivitami dětí a s nápravou zdravotního hendikepu, kterou nehradí zdravotní pojišťovna. Projekt pomoz mi do života je zaměřen na mladé dospělé a pomáhá formou podpory při hledání zaměstnání a ubytování po odchodu z dětského domova. Projekty narozeninová přání a strom splněných přání pomáhají obdobnou formou jako přál(a) bych si s tím rozdílem, že přání nejsou nijak limitována, což znamená, že nemusí souviset se studiem, volnočasovými aktivitami ani nápravou zdravotního hendikepu a jsou zaměřena na narozeninová přání a vánoční dárky. (Projekty, c2021)

S ohlednutím na charakter jednotlivých projektů by Dětské centrum mohlo využívat projektů přál(a) bych si, narozeninová přání a strom splněných přání. Projekt přál(a) bych si by Dětskému centru napomohl ke zkvalitnění poskytované péče, jelikož by jeho prostřednictvím mohlo získat finanční prostředky na zdravotní pomůcky pro zdravotně znevýhodněné děti, které nejsou hrazeny zdravotní pojišťovnou. Mezi nejžádanější zdravotní prostředky v tomto projektu patří např. dioptrické brýle či rovnátka. V tomto projektu lze zprostředkovat i hromadná přání, tedy přání organizace samotné. Takové

přání zahrnuje obzvláště nástroje a pomůcky pro volnočasové aktivity dětí, ale i zdravotnické pomůcky. Projekty narozeninová přání a splněná přání nejsou omezena na konkrétní účel užití, slouží jako přilepšení dětem ubytovaným v dětských domovech. Tento projekt distribuuje finanční prostředky rozdílným způsobem než projekt přál(a) bych si. Zatímco u projektu přál(a) bych si jsou příspěvky určeny na konkrétní přání, u zbylých projektů jsou shromažďovány finanční prostředky a organizace DEJME DĚTEM ŠANCI ze získaných prostředků sama nakupuje jednotlivé dárky, které jsou předmětem daného přání.

Díky spolupráci v této formě by Dětské centrum mohlo dětem vyžadující okamžitou pomoc a zdravotně znevýhodněným dětem (a zároveň i jejich rodinám) ulehčit jejich situaci díky poskytnutí finančních prostředků potřebných na úhradu pomůcek a přání dětí. Současně by Dětské centrum mohlo cestou hromadného přání zažádat o prostředky na volnočasové aktivity pro zpestření pobytu všech dětí, které v zařízení pobývají.

Oslovení nadací a nadačních fondů

Další z možností, jak diversifikovat zdroje příjmů a snížit závislost na finančních zdrojích poskytovaných Pardubickým krajem, je oslovování nadací a nadačních fondů. Nadace a nadační fondy poskytují finanční zdroje neziskovým organizacím prostřednictvím grantů. V případě, že má organizace či jednotlivec (fyzická osoba) zájem o zapojení se do grantové výzvy, musí podat grantovou žádost. Nadace a nadační fondy následně žádost o grant vyřídí, žádost tedy buď přijme nebo zamítne.

Mezi nadace a nadační fondy, které by Dětské centrum mohlo oslovit, patří např. Nadace Jedličkova ústavu nebo Nadační fond Rafael dětem. Obě zmíněné organizace poskytují finanční prostředky zdravotně znevýhodněným dětem.

Pracovník na pozici fundraisera

Výše uvedené návrhy jsou příkladem, jaké konkrétní organizace by Dětské centrum mohlo oslovit. V současné době existuje velké množství obdobných organizací, které zastřešují projekty podobného charakteru a které poskytují granty, do kterých by se Dětské centrum mohlo potenciálně zapojit. Vzhledem k velkému počtu projektů, grantů a také faktu, že ne každá žádost musí být vyřízena kladně, je vhodné oslovit co nejvíce organizací, které nabízejí možnost neziskové organizace finančně podpořit.

Dětské centrum aktuálně nezaměstnává žádného pracovníka, který by zajišťoval fundraisingové aktivity organizace. Vzhledem k administrativní náročnosti spojené s činností fundraisera a vytíženosti současných pracovníků, kteří by tuto pozici mohli zastat, doporučuji využít služeb profesionálního fundraisera.

Fundraisery lze dělit na základě režimu, v jakém svou práci vykonávají, a to na interní a externí. Interní fundraiser svou práci vykonává v režimu zákoníku práce, tedy na základě pracovní smlouvy, zatímco externí fundraiser vykonává svou činnost v režimu občanského zákoníku, nejčastěji na základě příkazní smlouvy. (Vít, 2015)

V případě, že se organizace rozhodne pro zaměstnání interního fundraisera, musí jeho plat odpovídat tarifnímu platu stanoveným českou legislativou. Dle § 123 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce je zaměstnavatel povinen pracovníka zařadit do příslušné platové třídy a platového stupně. Na základě § 3 nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě zaměstnavatel zařadí zaměstnance do platové třídy podle nařízení vlády o katalogu prací ve veřejných službách a správě. V současné době katalog práce nezahrnuje pozici fundraisera, a proto se v takovémto případě musí zaměstnavatel řídit následujícím ustanovením: *„Zaměstnavatel zařadí zaměstnance podle § 123 odst. 2 zákoníku práce do platové třídy, ve které je podle nařízení vlády o katalogu prací ve veřejných službách a správě (dále jen „katalog prací“) zařazena nejnáročnější práce, jejíž výkon zaměstnavatel na zaměstnanci požaduje. Pokud není tato práce v katalogu prací uvedena, zařadí zaměstnavatel zaměstnance do platové třídy, ve které jsou v katalogu prací zahrnuty příklady prací porovnatelné s ní z hlediska složitosti, odpovědnosti a namáhavosti.“* (§ 3 odst. 1 nařízení vlády č. 341/2017 Sb. o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě).

Práce fundraisera je porovnatelná s prací finančního referenta v 9. platové třídě, jehož činností je (příloha k nařízení vlády č. 222/2010 Sb. o katalogu prací ve veřejných službách a správě):

1. *„Zajišťování financování organizace (agendy finančních zdrojů, úvěrové agendy, zúčtovacího a platebního styku).*
2. *Analýza pohledávek a závazků.*

3. *Zajišťování agendy správy dotací nebo jiných účelově vázaných prostředků. Kontrola čerpání a užití dotací nebo jiných účelově vázaných rozpočtových prostředků.*
4. *Příprava návrhů na sdružování finančních prostředků z veřejných zdrojů, právnických a fyzických osob včetně jejich vyhodnocování.*“

Následně je třeba zaměstnance zařadit do platového stupně, který je závislý na počtu let započítatelné praxe. Plat fundraisera by se řídil stupnicí platových tarifů podle platových tříd a platových stupňů pro zaměstnance uvedené v § 5 odst. 1 nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě. Výše platu fundraisera zařazeného jako finančního referenta v 9. platové třídě v závislosti na platovém stupni je uvedena v následující tabulce:

Tabulka 21: Platová tabulka pro zaměstnance uvedené v § 5 odst. 1 nařízení vlády č. 341/2017 Sb. o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Příloha č. 1 k nařízení vlády č. 341/2017 Sb. o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě)

Platový stupeň	Počet let započítatelné praxe	Platová třída 9
1	do 1 roku	21 710
2	do 2 let	22 440
3	do 4 let	23 250
4	do 6 let	24 060
5	do 9 let	24 910
6	do 12 let	25 780
7	do 15 let	26 720
8	do 19 let	27 660
9	do 23 let	28 630
10	do 27 let	29 660
11	do 32 let	30 720
12	nad 32 let	31 820

Dle Víta (2015) je odměna externího fundraisera rozdělena na fixní a variabilní částku. Fixní část by odpovídala zhruba polovině platu interního fundraisera, tedy 12 000 Kč měsíčně. Variabilní část by byla v podobě provize, která by činila 10 % z hodnoty získaných zdrojů. Výše odměny by se tak na rozdíl od interního fundraisera z větší části odvíjela od skutečně dosažených výsledků jeho činnosti. Vzhledem k charakteristice smluvního vztahu mezi Dětským centrem a fundraiserem by byla provize vyplacena na základě faktury vystavené fundraiserem.

Porovnání nákladů a výnosů spojených s externím a interním fundraiserem je uvedeno v následující tabulce:

Tabulka 22: Výpočet a porovnání dosaženého zisku v závislosti na využití služeb interního a externího fundraisera

(Zdroj: Vlastní zpracování)

	Interní fundraiser	Externí fundraiser
Hodnota získaných zdrojů	300 000	300 000
Plat²	24 060	12 000
Provize	–	30 000
Sociální pojištění za zaměstnavatele	5 967	–
Zdravotní pojištění za zaměstnavatele	2 166	–
Celkové náklady	32 193	42 000
Zisk	267 807	258 000

Na základě tohoto výpočtu lze vidět, že v případě získaných zdrojů v hodnotě 300 000 Kč je pro organizaci výhodnější interní fundraiser. Je však nutné podotknout, že výše celkových nákladů u externího fundraisera je závislá na výši získaných prostředků, a proto nelze na základě tohoto výpočtu jednoznačně určit, který typ fundraisera je v konečném důsledku vhodnější zvolit. I přes fakt, že je externí fundraiser ekonomicky nákladnější, zvolila bych jej pro organizaci, a to z důvodu variabilní složky odměny. Zatímco interní fundraiser dostává fixní odměnu bez závislosti na dosažených výsledcích, odměna externího fundraisera se odvíjí primárně od jeho výkonu. V případě, že by interní fundraiser nebyl úspěšný, by nakonec organizace mohla dosahovat vyšších nákladů než výnosů dosažených fundraiserem.

3.3 Propagace služeb

Propagací svých služeb by se organizace měla zabývat převážně z toho důvodu, aby dala veřejnosti vědět o svých službách a možnostech je využít. Čím více informačních kanálů Dětské centrum využije, tím více rozšíří povědomí o svých službách a osloví více potenciálních uživatelů jeho služeb. Díky efektivní propagaci by Dětské centrum mohlo získat nové uživatele služeb, což by vedlo ke zvýšení výnosů z činnosti.

² Výše platu interního fundraisera je uvedena pro pracovníka se započítatelnou praxí do 6 let.

Pro propagaci Dětského centra navrhuji využití dvou informačních kanálů, a to vysílání propagační informativní reportáže ve zpravodajské produkci CMS TV a zveřejnění článku ve svitavském měsíčním zpravodaji Naše město.

Reportáž v CMS TV

Prvním informačním kanálem, který navrhuji pro seznámení občanů se službami, které Dětské centrum nabízí, je reportáž v televizním vysílání produkce CMS TV, která vysílá zpravodajské reportáže a záznamy z událostí v okolí Svitavska a Litomyšlska.

Délka reportáže by se pohybovala v rozmezí od zhruba 5 do 8 minut a jejím předmětem by bylo seznámení obyvatel Svitav a okolí s nabízenými službami Dětského centra. Reportáž by byla natočena formou výstupů zaměstnanců Dětského centra, kteří by popisovali jednotlivé služby a uváděli možnosti, jak těchto služeb využít. Občané by byli seznámeni zejména s možností využití respitních pobytů, rehabilitačního stacionáře, terénních služeb a dětské skupiny.

Náklady s realizací tohoto návrhu by spočívaly zejména v natočení reportáže, jejího sestřihání a případných dalších úprav a následného vysílání v rámci televizní stanice CMS TV.

Na základě osobní komunikace s ředitelem studia CMS TV by náklady na natáčení a odvysílání dosahovaly odhadem následujících částek (ceny jsou uvedeny bez DPH):

Tabulka 23: Náklady na tvorbu a odvysílání reportáže [Kč]

(Zdroj: Vlastní zpracování dle osobní komunikace s Petrem Horákem, ředitelem studia CMS TV)

Typ nákladu	Cena bez DPH
Výroba	15 000
Odvysílání	4 500
Celkem	19 500

Výroba, tedy samotné natočení reportáže, její sestřih a úprava a odvysílání reportáže by celkově činila 19 500 Kč bez DPH. Odvysíláním se rozumí vysílání reportáže po 1 týden – v praxi vysílání probíhá tím způsobem, že jsou reportáže ze Svitavska a Litomyšlska vysílány 24 hodin denně a cyklicky se opakují.

Nepřetržité vysílání umožňuje oslovit velké množství občanů nejen Svitav, ale i Litomyšle, čímž by se o nabízených službách dozvědělo poměrně široké okolí. Díky tomu by Dětské centrum získalo nové potenciální klienty.

Článek ve zpravodaji Naše město

Dalším informačním kanálem je zpravodaj Naše město, jehož vydavatelem je město Svitavy a jeho distribuce je zdarma, tj. občané za obdržení zpravodaje do poštovní schránky nemusí platit žádný poplatek. Forma tohoto způsobu propagace spočívá ve zveřejnění článku ve zpravodaji, přičemž obsahem tohoto článku by byl popis jednotlivých nabízených služeb a možností, jak jich využít. Tento návrh umožňuje oslovit několik tisíc domácností, jelikož náklad zpravodaje je v současné době 7800 ks (Pravidla pro PLOŠNOU INZERCÍ ve zpravodaji Naše město., b. r.).

Na základě osobní komunikace s Kateřinou Kotasovou, tiskovou mluvčí města Svitavy, je ve zpravodaji Naše město zahrnována tzv. sociální rubrika, která slouží pro účely seznámení občanů se službami konkrétních organizací, a to bezplatně. Vzhledem k povaze článku by tedy bylo možno tento článek zahrnout právě do sociální rubriky.

ZÁVĚR

Hlavním cílem této práce bylo zhodnotit hospodaření vybrané příspěvkové organizace a na základě tohoto zhodnocení navrhnout a posoudit nové možnosti získávání finančních prostředků, případně snížení nákladů. Vybranou příspěvkovou organizací je Dětské centrum Svitavy. Práce je rozčleněna do tří hlavních částí, a to do části teoretické, analytické a návrhové.

Zpočátku bylo potřeba vymezit základní pojmy a specifika související s oblastí neziskového sektoru a zejména pak příspěvkovými organizacemi zřizovanými územními samosprávnými celky, čímž se zabývala teoretická část. Hlavním předmětem této kapitoly bylo popsání příspěvkových organizací z hlediska české legislativy, byl tedy popsán jejich vznik, hospodaření, účetnictví a daňová specifika. Následně byly v rámci této kapitoly popsány možnosti finanční analýzy v příspěvkových organizacích územních samosprávných celků, což je klíčovým východiskem pro část analytickou.

V úvodu analytické části byla popsána vybraná organizace, její předmět činnosti a jednotlivé služby, které veřejnosti poskytuje. Následně byla provedena analýza organizace za pomoci analýzy nákladů, výnosů, výsledku hospodaření a modifikované finanční analýzy, která byla sestavena z několika vybraných finančních ukazatelů. V závěru analytické části je obsaženo souhrnné zhodnocení hospodaření, ve kterém jsou identifikovány silné a slabé stránky organizace.

Poslední částí práce je část s návrhy řešení a posouzení jejich přínosu. Tyto návrhy vycházejí z informací získaných prostřednictvím provedené analýzy a ze souhrnného zhodnocení organizace. Výsledný efekt v případě implementace těchto návrhů spočívá v získání nových zdrojů financování a navýšení výnosů organizace.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

BOUKAL, Petr, 2013. *Fundraising pro neziskové organizace*. Expert (Grada). Praha: Grada. ISBN 978-80-247-4487-2.

ČESKO. § 123 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce - znění od 1. 1. 2024. In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. © AION CS 2010–2024. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2006-262#p123>. [cit. 05-09-2024].

ČESKO. § 3 nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě - znění od 1. 1. 2023. In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. © AION CS 2010–2024. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2017-341#p3s>. [cit. 05-09-2024].

ČESKO. Nařízení vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě - znění od 1. 1. 2024. In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. © AION CS 2010–2024. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2010-222#f4112918>. [cit. 05-09-2024].

ČESKO. Vyhláška č. 114/2002 Sb., Ministerstva financí o fondu kulturních a sociálních potřeb - znění od 1. 1. 2022. In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. © AION CS 2010–2023. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-114#f2300056>. [cit. 11-22-2023].

ČESKO. Vyhláška č. 410/2009 Sb., vyhláška, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky - znění od 1. 1. 2023. In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. © AION CS 2010–2023. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2009-410#f4051658>. [cit. 11-26-2023].

ČESKO. Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) - znění od 26. 8. 2023. In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. © AION CS 2010–2023. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-218#p53-1> [cit. 11-7-2023].

ČESKO. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů - znění od 20. 6. 2023. In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. © AION CS 2010–2023. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-250#p27-3>. [cit. 11-14-2023].

ČESKO. Zákon č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí - znění od 30. 12. 2023. In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. © AION CS 2010–2024. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1999-359#f3948025>. [cit. 03-27-2024].

ČESKO. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví - znění od 1. 1. 2022. In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. © AION CS 2010–2023. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563#f1396260>. [cit. 11-22-2023]

ČESKO. Zákon č. 586/1992 Sb., České národní rady o daních z příjmů - znění od 1. 10. 2023. In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. © AION CS 2010–2023. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586#p18a-4>. [cit. 11-26-2023].

ČESKÝ STATISTICKÝ ÚŘAD, [2023]. *Klasifikace funkcí vládních institucí (CZ-COFOG)*. Online. Český statistický úřad. Dostupné z: https://www.czso.cz/csu/czso/klasifikace_funkci_vladnich_instituci_-cz_cofog-. [cit. 2023-10-31].

ČESKÝ STATISTICKÝ ÚŘAD, c2024. *Dětské centrum Svitavy*. Online. Český statistický úřad. Dostupné z: <https://apl.czso.cz/res/detail?ico=60125501>. [cit. 2024-01-16].

ČOUKOVÁ, Pěva, 2020. *Účetnictví pro veřejnou správu 2021: teorie : obce, dobrovolné svazky obcí a příspěvkové organizace*. 3. aktualizované vydání. Bohuňovice: Účetní Portál. ISBN 978-80-88128-75-5.

DĚTSKÉ CENTRUM SVITAVY, 2019. *Výroční zpráva o činnosti a hospodaření za rok 2018*. Online. Dostupné z: <https://www.pardubickykraj.cz/vyrocnizpravy-zrizovanych-prispevkovych-organizaci-a-zalozene-akciove-spolecnosti-v-oblasti-zdravotnictvi>. [cit. 2024-01-16].

DĚTSKÉ CENTRUM SVITAVY, 2020. *Zpráva o činnosti za rok 2019*. Online. Dostupné také z: <https://www.pardubickykraj.cz/vyrocnizpravy-zrizovanych-prispevkovych-organizaci-a-zalozene-akciove-spolecnosti-v-oblasti-zdravotnictvi>. [cit. 2024-01-16].

DĚTSKÉ CENTRUM SVITAVY, 2021. *Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace Pardubického kraje za rok 2020*. Online. Dostupné z: <https://www.pardubickykraj.cz/vyrocnizpravy-zrizovanych-prispevkovych-organizaci-a-zalozene-akciove-spolecnosti-v-oblasti-zdravotnictvi>. [cit. 2024-01-16].

DĚTSKÉ CENTRUM SVITAVY, 2022. *Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace Pardubického kraje za rok 2021*. Online. Dostupné z: <https://www.pardubickykraj.cz/vyrocnizpravy-zrizovanych-prispevkovych-organizaci-a-zalozene-akciove-spolecnosti-v-oblasti-zdravotnictvi>. [cit. 2024-01-16].

DĚTSKÉ CENTRUM SVITAVY, 2023. *Informace pro veřejnost*. [interní dokument] Svitavy: Dětské centrum Svitavy. [cit. 2023-11-06].

DĚTSKÉ CENTRUM SVITAVY, 2023. *Zpráva o činnosti a plnění úkolů příspěvkové organizace Pardubického kraje za rok 2022*. Online. Dostupné z: <https://www.pardubickykraj.cz/vyrocnizpravy-zrizovanych-prispevkovych-organizaci-a-zalozene-akciove-spolecnosti-v-oblasti-zdravotnictvi>. [cit. 2024-01-16].

DĚTSKÉ CENTRUM SVITAVY, b. r. *Dětské centrum Svitavy*. Online. Dostupné z: <https://www.dc-svitavy.cz/>. [cit. 2024-01-16].

DĚTSKÉ CENTRUM SVITAVY, b. r. *Historie*. Online. Dětské centrum Svitavy. Dostupné z: <https://www.dc-svitavy.cz/historie/>. [cit. 2024-01-16].

DIGITÁLNÍ A INFORMAČNÍ AGENTURA, c2023. *Podrobné vyhledávání: Vyhledané smlouvy na základě kritérií*. Online. In: DIGITÁLNÍ A INFORMAČNÍ AGENTURA. Registr smluv.

Dostupné z: https://smlouvy.gov.cz/vyhledavani?publication_date%5Bfrom%5D=&publication_date%5Bto%5D=&subject_name=&subject_box=&subject_idnum=&subject_address=&value_foreign%5Bfrom%5D=&value_foreign%5Bto%5D=&foreign_currency=&contract_id=&party_name=&party_box=&party_idnum=60125501&party_address=&value_no_vat%5Bfrom%5D=&value_no_vat%5Bto%5D=&file_text=&version_id=&contr_num=&sign_date%5Bfrom%5D=&sign_date%5Bto%5D=&contract_descr=&sign_person_name=&value_vat%5Bfrom%5D=&value_vat%5Bto%5D=&all_versions=0&do=detailedSearchForm-submit&search=Vyhledat. [cit. 2024-01-30].

Dotace pro provozovatele zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc na rok 2021, b. r. Online. Ministerstvo práce a sociálních věcí. Dostupné z: <https://www.mpsv.cz/web/cz/dotace-pro-provozovatele-zarizeni-pro-deti-vyzadujici-okamzitou-pomoc-na-rok-2021>. [cit. 2024-03-27].

FRIČ, Pavol a GOULLI, Rochdi, 2001. *Neziskový sektor v ČR: výsledky mezinárodního srovnávacího projektu Johns Hopkins University*. Online. Praha: Eurolex Bohemia. ISBN 80-86432-04-1. Dostupné z: <https://www.digitalniknihovna.cz/mzk/uuid/uuid:888161f0-e42d-11e5-bdc9-005056827e52>. [cit. 2023-10-31].

HORÁK, Petr. 2024-23-04. *Reportáž s účelem propagace Dětského centra Svitavy*. E-mailová komunikace. [cit. 2024-05-06]

HOŠÁKOVÁ, Andrea a LANG, Milan, 2018. *Účetnictví, daň z příjmů a daň silniční v příspěvkových organizacích: (včetně účetních příkladů)*. Ostrava: EconomPress. ISBN 978-80-907152-0-2.

HOŠÁKOVÁ, Andrea, MUSILOVÁ, Lydie, 2015. *Praktická aplikace přímých daní v příspěvkové organizaci*. 2., aktualiz. vyd. Ostrava: EconomPress. ISBN 978-80-905065-7-2.

HRYZLÁKOVÁ, Eliška a MORÁVEK, Zdeněk, 2018-. *FKSP: pravidla o hospodaření s fondem kulturních a sociálních potřeb a daňová řešení jednotlivých plnění*. Roč. 2020. Praha: Verlag Dashöfer. ISBN 978-80-7635-029-8.

JUREČKA, Václav, 2018. *Mikroekonomie*. 3., aktualizované a rozšířené vydání. Expert (Grada). Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-0146-7.

KOTASOVÁ, Kateřina. 2024-05-06. *Článek s účelem propagace Dětského centra Svitavy*. E-mailová komunikace. [cit. 2024-05-06].

KRAFTOVÁ, Ivana, 2002. *Finanční analýza municipální firmy*. C.H. Beck pro praxi. V Praze: C.H. Beck. ISBN 80-7179-778-2.

KRECHOVSKÁ, Michaela; HEJDUKOVÁ, Pavlína a HOMMEROVÁ, Dita, 2018. *Řízení neziskových organizací: klíčové oblasti pro jejich udržitelnost*. Online. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-2309-4. Dostupné z: <https://www.bookport.cz/e-kniha/rizeni-neziskovych-organizaci-1454437/>. [cit. 2023-11-01].

MATUŠEVSKÁ, Uljana, c2024. *Na co si dát pozor při uzavírání smlouvy o poskytování a úhradě hrazených zdravotních služeb se zdravotní pojišťovnou*. Online. Info pro lékaře. Dostupné z: <https://www.infoprolekare.cz/na-co-si-dat-pozor-pri-uzavirani-smlouvy-o-poskytovani-uhrade-hrazenych-zdravotnich-sluzeb-se>. [cit. 2024-04-13].

MINISTERSTVO FINANCÍ ČR, [2013]. *Dětské centrum Svitavy: Rozvaha*. Online. In: MINISTERSTVO FINANCÍ ČR. Monitor. Dostupné z: <https://monitor.statnipokladna.cz/ucetni-jednotka/60125501/ucetni-zaverka/rozvaha?rad=t&obdobi=1812>. [cit. 2024-03-05].

MINISTERSTVO FINANCÍ ČR, [2013]. *Dětské centrum Svitavy: Rozvaha*. Online. In: MINISTERSTVO FINANCÍ ČR. Monitor. Dostupné z: <https://monitor.statnipokladna.cz/ucetni-jednotka/60125501/ucetni-zaverka/rozvaha?rad=t&obdobi=1912>. [cit. 2024-03-05].

MINISTERSTVO FINANCÍ ČR, [2013]. *Dětské centrum Svitavy: Rozvaha*. Online. In: MINISTERSTVO FINANCÍ ČR. Monitor. Dostupné z: <https://monitor.statnipokladna.cz/ucetni-jednotka/60125501/ucetni-zaverka/rozvaha?rad=t&obdobi=2012>. [cit. 2024-03-05].

MINISTERSTVO FINANCÍ ČR, [2013]. *Dětské centrum Svitavy: Rozvaha*. Online. In: MINISTERSTVO FINANCÍ ČR. Monitor. Dostupné z: <https://monitor.statnipokladna.cz/ucetni-jednotka/60125501/ucetni-zaverka/rozvaha?rad=t&obdobi=2112>. [cit. 2024-03-05].

MINISTERSTVO FINANCÍ ČR, [2013]. *Dětské centrum Svitavy: Rozvaha*. Online. In: MINISTERSTVO FINANCÍ ČR. Monitor. Dostupné z: <https://monitor.statnipokladna.cz/ucetni-jednotka/60125501/ucetni-zaverka/rozvaha?rad=t&obdobi=2212>. [cit. 2024-03-05].

MINISTERSTVO FINANCÍ ČR, [2013]. *Dětské centrum Svitavy: Výkaz zisku a ztráty*. Online. In: MINISTERSTVO FINANCÍ ČR. Monitor. Dostupné z: <https://monitor.statnipokladna.cz/ucetni-jednotka/60125501/ucetni-zaverka/vykaz-zisku-a-zraty?rad=t&obdobi=1812>. [cit. 2024-01-28].

MINISTERSTVO FINANCÍ ČR, [2013]. *Dětské centrum Svitavy: Výkaz zisku a ztráty*. Online. In: MINISTERSTVO FINANCÍ ČR. Monitor. Dostupné z: <https://monitor.statnipokladna.cz/ucetni-jednotka/60125501/ucetni-zaverka/vykaz-zisku-a-ztraty?rad=t&obdobi=1912>. [cit. 2024-01-28].

MINISTERSTVO FINANCÍ ČR, [2013]. *Dětské centrum Svitavy: Výkaz zisku a ztráty*. Online. In: MINISTERSTVO FINANCÍ ČR. Monitor. Dostupné z: <https://monitor.statnipokladna.cz/ucetni-jednotka/60125501/ucetni-zaverka/vykaz-zisku-a-ztraty?rad=t&obdobi=2012>. [cit. 2024-01-28].

MINISTERSTVO FINANCÍ ČR, [2013]. *Dětské centrum Svitavy: Výkaz zisku a ztráty*. Online. In: MINISTERSTVO FINANCÍ ČR. Monitor. Dostupné z: <https://monitor.statnipokladna.cz/ucetni-jednotka/60125501/ucetni-zaverka/vykaz-zisku-a-ztraty?rad=t&obdobi=2112https://monitor.statnipokladna.cz/ucetni-jednotka/60125501/ucetni-zaverka/vykaz-zisku-a-ztraty?rad=t&obdobi=1812>. [cit. 2024-01-28].

MINISTERSTVO FINANCÍ ČR, [2013]. *Dětské centrum Svitavy: Výkaz zisku a ztráty*. Online. In: MINISTERSTVO FINANCÍ ČR. Monitor. Dostupné z: <https://monitor.statnipokladna.cz/ucetni-jednotka/60125501/ucetni-zaverka/vykaz-zisku-a-ztraty?rad=t&obdobi=2212>. [cit. 2024-01-28].

MORÁVEK, Zdeněk, PROKŮPKOVÁ, Danuše, 2016. *Příspěvkové organizace 2016-2017*. 3. aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7552-310-5.

MUSILOVÁ, Lydie a LANG, Milan, 2020. *DPH s účetními příklady pro příspěvkové organizace*. Karviná: Paris. ISBN 978-80-87173-52-7.

MZ ČR — *Dotační program na podporu mimořádného finančního ohodnocení zaměstnanců poskytovatelů lůžkové péče v souvislosti s epidemií covid-19 pro rok 2021, c2023*. Online. Dotační info. Dostupné z: <https://www.dotacni.info/mz-cr-dotacni-program-na-podporu-mimoradneho-financniho-ohodnoceni-zamestnancu-poskytovatelu-luzkove-pecce-v-souvislosti-s-epidemii-covid-19-pro-rok-2021/>. [cit. 2024-03-26].

NEJEZCHLEB, Zdeněk, 2017. *Účetnictví školské příspěvkové organizace*. 2. vydání. Karviná: Paris. ISBN 978-80-87173-38-1.

O nás, c2021. Online. Dejme dětem šanci. Dostupné z: <https://www.dejmedetemsanci.cz/3/o-nas>. [cit. 2024-05-05].

OCHRANA, František, 2001. *Veřejný sektor a efektivní rozhodování*. Praha: Management Press. ISBN 80-7261-018-X.

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

- PEJCHL, Ondřej, 2021. *Financování zdravotní péče v České republice a role zdravotních pojišťoven*. Online, Diplomová práce, vedoucí JUDr. Ivana Pařízková, Ph.D. Brno: Masarykova univerzita.
Dostupné z: https://is.muni.cz/th/a1ayb/Pejchl_Ondrej_diplomova_prace.pdf.
[cit. 04-25-2024]
- PEKOVÁ, Jitka; JETMAR, Marek, TOTH, Petr, 2019. *Veřejný sektor, teorie a praxe v ČR*. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7598-209-4.
- Pravidla pro PLOŠNOU INZERCI ve zpravodaji Naše město.*, b. r.. Online. In: Svitavy a vy.
Dostupné z: https://www.svitavy.cz/sites/default/files/_upload/inzerce_plosna_nm_2022.pdf. [cit. 2024-04-23].
- Projekty*, c2021. Online. Dejme dětem šanci.
Dostupné z: <https://www.dejmedetemsanci.cz/s1/projekty.html>. [cit. 2024-05-05].
- Příspěvek na provoz dětských skupin*, b. r.. Online. Ministerstvo práce a sociálních věcí.
Dostupné z: <https://www.mpsv.cz/prispevek-na-provoz-detskych-skupin>.
[cit. 2024-03-27].
- REKTOŘÍK, Jaroslav, 2010. *Organizace neziskového sektoru*. Vydání III. Praha: EKOPRESS. ISBN 978-80-86929-54-5.
- RŮČKOVÁ, Petra, 2019. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. 6. aktualizované vydání. Finanční řízení. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-2028-4.
- RYLKOVÁ, Žaneta, 2019. *Řízení provozu příspěvkových organizací*. Karviná: Slezská univerzita, Obchodně podnikatelská fakulta v Karviné. ISBN 978-80-7510-367-3.
- SIKORA, Petr, 2022. *FKSP ve školách a dalších příspěvkových organizacích v otázkách a odpovědích*. 2. vydání. Karviná: Paris. ISBN 978-80-87173-63-3.
- SLAVÍK, Jakub, 2014. *Marketing a strategické řízení ve veřejných službách*. Online. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-8948-4. Dostupné z: <https://www.bookport.cz/e-kniha/marketing-a-strategicke-rizeni-ve-verejnych-sluzbach-1475236/#>.
[cit. 2023-10-31].
- STEJSKAL, Jan; KUVÍKOVÁ, Helena, MAŽÁTKOVÁ, Kateřina, 2012. *Neziskové organizace - vybrané problémy ekonomiky: se zaměřením na nestátní neziskové organizace*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika. ISBN 978-80-7357-973-9.
- STEJSKAL, Jan; MIKUŠOVÁ MERIČKOVÁ, Beáta; KUBA, Ondřej a JAKUŠ MUTHOVÁ, Nikoleta, 2023. *Veřejná ekonomie*. Online. Praha: Wolters Kluwer ČR. ISBN 978-80-7676-681-5. Dostupné z: <https://www.bookport.cz/e-kniha/verejna-ekonomie-1462548/>. [cit. 2023-10-25].

- STRECKOVÁ, Yvonne a MALÝ, Ivan, 1998. *Veřejná ekonomie pro školu i praxi*. Online. Praha: Computer Press. ISBN 80-7226-112-6. Dostupné z: <https://www.digitalniknihovna.cz/mzk/uuid/uuid:1fdcd990-f7b7-11e3-812a-005056827e52>. [cit. 2023-10-25].
- SVOBODOVÁ, Jaroslava, 2021. *Hospodaření a vedení účetnictví příspěvkových organizací v ukázkách a příkladech*. Účetnictví. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7554-313-4.
- ŠKARABELOVÁ, Simona, Masarykova univerzita a Nadace Open Society Fund Praha, 2002. *Když se řekne nezisková organizace: příručka pro zastupitele krajů, měst a obcí*. Online. Brno: Masarykova univerzita. ISBN 80-210-3031-3. Dostupné z: <https://www.digitalniknihovna.cz/mzk/uuid/uuid:05995670-bb3a-11e4-b2e2-005056827e52>. [cit. 2023-10-25].
- TETŘEVOVÁ, Liběna, 2008. *Veřejná ekonomie*. Příbram: Professional Publishing. ISBN 978-80-86946-79-5.
- URBAN, Jan, 2015. *Teorie národního hospodářství*. 4., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-724-9.
- VEŘEJNÝ REJSTRÍK A SBÍRKA LISTIN, 2017. *Výpis z obchodního rejstříku: Dětské centrum Svitavy, Pr 721 vedená u Krajského soudu v Hradci Králové*. Online. Veřejný rejstřík a Sběrka listin. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-firma.vysledky?subjektId=424195&typ=PLATNY>. [cit. 2024-01-16].
- VÍT, Petr, 2015. *Praktický právní průvodce pro neziskové organizace*. Manažer. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-5477-2.
- VODÁKOVÁ, Jana, 2012. *Aktuální účetnictví ve veřejném sektoru*. Praha: Wolters Kluwer ČR. ISBN 978-80-7357-890-9.
- VODÁKOVÁ, Jana, 2013. *Nástroje ekonomického řízení ve veřejném sektoru*. Praha: Wolters Kluwer ČR. ISBN 978-80-7478-324-1.
- VRABKOVÁ, Iveta; VAŇKOVÁ, Ivana; BEČICA, Jiří, KRYŠKOVÁ, Šárka, 2017. *Příspěvkové organizace: postavení, úkoly a technická efektivnost*. Ostrava: Vysoká škola báňská - Technická univerzita Ostrava, Ekonomická fakulta. ISBN 978-80-248-4028-4.
- Zdravotní pojišťovny*, b. r. Online. Ministerstvo zdravotnictví České republiky. Dostupné z: <https://mzd.gov.cz/zdravotni-pojistovny-2/>. [cit. 2024-05-11].

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ

§	paragraf
BÚO	běžné účetní období
ČSÚ	Český statistický úřad
DPH	daň z přidané hodnoty
MPSV	Ministerstvo práce a sociálních věcí České republiky
MZ	Ministerstvo zdravotnictví České republiky
OSPOD	Orgán sociálně-právní ochrany dětí
ÚSC	územní samosprávný celek
VZP	Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky
ZDVOP	zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc

SEZNAM POUŽITÝCH OBRÁZKŮ

Obrázek 1: Členění národního hospodářství podle kritéria financování	14
Obrázek 2: Logo Dětského centra Svitavy	33

SEZNAM POUŽITÝCH GRAFŮ

Graf 1: Jednotlivé účtové třídy nákladů v letech 2018–2022	40
Graf 2: Celkové náklady a výnosy	44
Graf 3: Vývoj autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů	51
Graf 4: Položky cizích zdrojů	60

SEZNAM POUŽITÝCH TABULEK

Tabulka 1: Základní informace o vybrané organizaci.....	33
Tabulka 2: Hodnota příspěvků na provoz od zřizovatele [Kč]	37
Tabulka 3: Vybrané nákladové položky [tis. Kč].....	39
Tabulka 4: Počet pracovníků a průměrných platů.....	41
Tabulka 5: Vybrané výnosové položky [tis. Kč].....	43
Tabulka 6: Počty přijatých matek a dětí do vybraných služeb.....	45
Tabulka 7: Podíl výnosových účtů na celkových výnosech [%]	46
Tabulka 8: Transfery [tis. Kč]	47
Tabulka 9: Výsledek hospodaření [tis. Kč].....	49
Tabulka 10: Rozdíl mezi příspěvkem na provoz od zřizovatele a osobními náklady [tis. Kč]	49
Tabulka 11: Hodnoty autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů.....	51
Tabulka 12: Hodnoty okamžité likvidity	53
Tabulka 13: Hodnoty pohotové likvidity	54
Tabulka 14: Podíl položek oběžných aktiv na celkových oběžných aktivech [%]	55
Tabulka 15: Hodnoty běžné likvidity.....	55
Tabulka 16: Pracovní kapitál [tis. Kč]	56
Tabulka 17: Obrat kapitálu.....	57
Tabulka 18: Míra vázanosti stálých aktiv ve výnosech	58
Tabulka 19: Míra finanční nezávislosti.....	59
Tabulka 20: Míra věřitelského rizika	59
Tabulka 21: Platová tabulka pro zaměstnance uvedené v § 5 odst. 1 nařízení vlády č. 341/2017 Sb. o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě	70
Tabulka 22: Výpočet a porovnání dosaženého zisku v závislosti na využití služeb interního a externího fundraisera	71
Tabulka 23: Náklady na tvorbu a odvysílání reportáže [Kč]	72

SEZNAM POUŽITÝCH VZORCŮ

Vzorec 1: Autarkie na bázi výnosů a nákladů z hlavní činnosti	51
Vzorec 2: Rentabilita	52
Vzorec 3: Okamžitá likvidita	53
Vzorec 4: Pohotová likvidita	54
Vzorec 5: Běžná likvidita	55
Vzorec 6: Pracovní kapitál.....	56
Vzorec 7: Obrat kapitálu.....	57
Vzorec 8: Míra vázanosti stálých aktiv ve výnosech.....	58
Vzorec 9: Míra finanční nezávislosti.....	58
Vzorec 10: Míra věřitelského rizika	59

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha 1: Organizační struktura Dětského centra Svitavy	88
--	----

Příloha1: Organizační struktura Dětského centra Svitavy
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Informace pro veřejnost, 2023)

