



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

Jan Kondler

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

doc. Ing. Eva Lajtkepová, Ph.D.

BRNO 2024

Zadání bakalářské práce

Ústav:	Ústav financí
Student:	Jan Kondler
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 národním hospodářství

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 další možnosti pro realizaci výnosů, případně snížení nákladů.

Základní literární prameny:

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

PELIKÁNOVÁ, Anna. Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky. 3. vyd. Praha: Grada, 2018. ISBN 978-80-271-2117-5.

RYLKOVÁ, Žaneta. Řízení provozu příspěvkových organizací. 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.

ŠEDIVÝ, Marek a Olga MEDLÍKOVÁ. Úspěšná nezisková organizace. 3. vyd. Praha: Grada, 2017.
ISBN 978-80-271-0249-5.

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 je zaměřena na analýzu a zhodnocení hospodaření vybrané neziskové organizace, Správy majetku města Chropyně. První část práce obsahuje teoretická východiska práce zaměřená na příspěvkové organizace. Druhá část se zabývá analýzou nákladů a výnosů organizace mezi lety 2019 až 2023 a posuzuje tyto náklady a výnosy pomocí ukazatelů modifikované finanční analýzy. Ve třetí části jsou představeny návrhy na snížení nákladů a zvýšení výnosů organizace.

Klíčová slova

nezisková organizace, příspěvková organizace, správa majetku města, náklady a výnosy, zhodnocení hospodaření

Abstract

The bachelor thesis is focused on the analysis and evaluation of the economy of a selected non-profit organization, "Správa majetku města Chropyně". The first part of the thesis contains the theoretical background of the thesis, focused on allowance organizations. The second part analyses the costs and revenues of the organisation between 2019 and 2023 and assesses these costs and revenues using the indicators of the modified financial analysis. The third part presents proposals for reducing costs and increasing revenues of the organization.

Key words

non-profit organization, allowance organization, city property management, costs and revenues, economic evaluation

Bibliografická citace

KONDLER, Jan. *Zhodnocení hospodaření vybrané neziskové organizace* [online]. Brno, 2024 [cit. 2024-05-08]. Dostupné z: <https://www.vutbr.cz/studenti/zav-prace/detail/159337>. 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 zpracoval jsem ji samostatně.
Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušil autorská práva (ve smyslu zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 13. 5. 2024

Jan Kondler

Autor

Poděkování

Tímto bych chtěl poděkovat paní doc. Ing. Evě Lajtkepové, Ph.D. za vedení bakalářské práce a cenné rady při její tvorbě. Dále bych chtěl poděkovat Správě majetku města Chropyně, že mi umožnila po dobu tvorby bakalářské práce plný přístup k informacím o hospodaření organizace.

OBSAH

ÚVOD.....	10
CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ.....	11
1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE: PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE V NÁRODNÍM HOSPODÁŘSTVÍ.....	12
1.1 Neziskové organizace	12
1.1.1 Nestátní neziskové organizace	13
1.1.2 Státní neziskové organizace	13
1.1.3 Financování neziskových organizací.....	14
1.2 Příspěvkové organizace	15
1.2.1 Vznik, zánik a změny příspěvkových organizací ÚSC	16
1.2.2 Hospodaření příspěvkových organizací ÚSC.....	17
1.2.3 Účetnictví příspěvkových organizací ÚSC	21
1.2.4 Daně příspěvkových organizací ÚSC.....	22
1.3 Finanční analýza příspěvkových organizací ÚSC	26
1.3.1 Ukazatele autarkie	27
1.3.2 Ukazatele rentability.....	27
1.3.3 Ukazatele aktivity.....	27
1.3.4 Další ukazatele	28
2 ANALÝZA A ZHODNOCENÍ SOUČASNÉHO HOSPODAŘENÍ VYBRANÉ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE.....	29
2.1 Základní informace o vybrané organizaci.....	29
2.1.1 Organizační struktura	30
2.1.2 Charakteristika činností organizace, hlavní a vedlejší činnost	32
2.1.3 Vedení účetnictví.....	32
2.2 Náklady a výnosy organizace	33
2.2.1 Náklady hlavní činnosti.....	33
2.2.2 Výnosy hlavní činnosti.....	40
2.2.3 Náklady vedlejší činnosti	45
2.2.4 Výnosy vedlejší činnosti	46
2.2.5 Finanční fondy organizace	46

2.2.6	Výsledek hospodaření	52
2.3	Modifikovaná finanční analýza organizace	54
2.3.1	Ukazatele autarkie	54
2.3.2	Ukazatele rentability.....	55
2.3.3	Ukazatele aktivity.....	57
2.3.4	Ukazatele likvidity	60
2.3.5	Ukazatele financování	63
2.3.6	Ukazatele investičního rozvoje (útlumu).....	66
2.4	Zhodnocení hospodaření.....	67
3	VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ, POSOUZENÍ JEJICH PŘÍNOSU	72
3.1	Prodej bytů do rukou soukromých vlastníků	72
3.2	Navýšení ceny za přijímaný odpad ve sběrném dvoře	75
3.3	Upravení ceny vstupného na koupaliště	77
3.3.1	Rodinné vstupné.....	77
3.3.2	Zrušení vstupu zdarma pro děti mladší 7 let	80
3.3.3	Kombinace 2 návrhů změny vstupného	82
ZÁVĚR	84	
SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ.....	85	
SEZNAM OBRÁZKŮ	90	
SEZNAM GRAFŮ	91	
SAZNAM POUŽITÝCH VZORCŮ.....	92	
SAZNAM POUŽITÝCH TABULEK.....	93	

ÚVOD

Neziskový sektor tvoří významnou součást celkového národního hospodářství. Neziskové organizace, které mohou mít různá poslání a mohou být zřízeny za pomoci státu nebo bez něj, poskytují služby pro občany, kde je hlavním účelem společenský prospěch. Oproti organizacím, které se pohybují v ziskovém sektoru, není tvorba zisku prioritou. Nicméně se zaměřují na plnění svého poslání pro společnost. Příjmy neziskové organizace mohou generovat, ty ale musí být investovány zpět do financování a rozvoje hlavní činnosti organizace. Bez těchto organizací by některé služby pro obyvatelstvo nemohly existovat, jelikož jejich ziskovost je značně omezená. Často jsou proto dotovány a jejich hlavním způsobem optimalizace je co nejvyšší snížení nákladů anebo zvýšení výnosů z činností, u kterých je výnos možný.

Tato bakalářská práce se ve své hlavní části zabývá hospodařením a snížením nákladů a zvýšením výnosů organizace zřizované územně samosprávným celkem. Tato příspěvková organizace, která nese název Správa majetku města Chropyně, má za úkol spravovat svěřený majetek a starat se o běžný chod města. Práce, ve které je tato organizace popsána, se skládá ze tří hlavních částí.

V první části bakalářské práce jsou představeny teoretické předpoklady pro neziskové organizace, kde jsou nejdříve popsány neziskové organizace jako takové a poté je práce zaměřena více na konkrétní teoretická východiska pro příspěvkové organizace zřizované samosprávnými územními celky. Ke konci teoretické části jsou popsány ukazatele, které následně mají své využití v části analytické, která se zabývá konkrétní organizací.

Analytická část je tvořena z rozboru a popisu výkazů zisku a ztráty za účetní období 2019-2023, kde je kladen důraz především na položky, které výrazně zasahují do hospodaření organizace co se týče provozované činnosti. V analytické části jsou pomocí vypočtení jednoduších ukazatelů s využitím dostupných účetních závěrek, pomocí kterých je určena efektivita a finanční stabilita organizace.

Třetí část se věnuje doporučením pro organizaci, která mají za cíl maximalizaci výnosů, respektive redukci nákladů a posouzení jejich přínosu.

CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ

Cílem této bakalářské práce je na základě analýzy nákladů a výnosů organizace zhodnotit dosavadní hospodaření příspěvkové organizace Správa majetku města Chropyně v letech 2019-2023. Práce obsahuje návrhy na snížení nákladů a zvýšení výnosů organizace a posuzuje jejich přínos. Hlavním zdrojem informací pro zpracování bakalářské práce jsou výkazy zisku a ztrát, rozvahy a výroční zprávy organizace.

Pro splnění hlavního cíle je důležité stanovení dílčích cílů, kterými jsou:

- pro teoretickou část zvolit vhodnou odbornou literaturu, která bude základem pro analytickou část práce,
- v první části analytické části poskytnout obecné informace o organizaci a charakterizovat činnosti organizace,
- ve druhé části poté zanalyzovat náklady a výnosy hlavní i vedlejší činnosti, výsledek hospodaření organizace a finanční fondy organizace,
- vybrat ukazatele pro finanční analýzu, které budou vhodné pro organizaci,
- zhodnotit hospodaření organizace podle analýzy a stanovit vhodné návrhy řešení pro zvýšení výnosů a snížení nákladů organizace.

K dosažení cílů byly použity metody a postupy, pomocí kterých byla práce vypracována. V teoretické části byly přiblíženy jednotlivé pojmy neziskových organizací pomocí metody deskripce. V části analytické je aplikována metoda analýzy pro rozbor nákladů, výnosů, výsledku hospodaření, finančních fondů a modifikované finanční analýzy. V této části byla také užita metoda komparace pro porovnání jednotlivých let analýzy a pro porovnání s jiným subjektem. Pomocí dedukce je ve třetí části práce na základě předchozích zjištěných informací provedena tvorba vlastních návrhů řešení, u kterých je použita metoda komparace a analýzy.

1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE: PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE V NÁRODNÍM HOSPODÁŘSTVÍ

Pojem neziskové organizace nemá podklad v právním řádu České republiky. Toto označení, které se běžně používá, popisuje organizaci, která byla založena za účelem tvorby veřejně prospěšné činnosti, nikoliv kvůli tvorbě zisku (Dobrozemský, Stejskal, 2015).

Národní hospodářství se dělí podle hlediska financování na ziskový sektor a neziskový sektor, a právě tato závěrečná práce je specializována na popis neziskového sektoru, konkrétněji příspěvkové organizace (Dobrozemský, Stejskal, 2015).

1.1 Neziskové organizace

Důvod, proč neziskové organizace vznikají, vyplývá z potřeb obyvatelstva. Tyto potřeby jsou charakteru takového, který jim nedovoluje tvořit zisk. Příkladem, ve kterém povaha činnosti služby nedovoluje tvořit zisk, je veřejná správa, sdružování občanů se stejným zájmem (spolky) nebo čistě solidarita s ostatními lidmi a zajištění lepších podmínek pro ostatní spoluobčany. Hlavními faktory v této oblasti jsou kladný vztah k lidem a solidarita, které hrají hlavní roli ve financování některých neziskových organizací (Dobrozemský, Stejskal, 2015). To, jakým způsobem by měla nezisková organizace fungovat pro maximalizaci všech možných výstupů z neziskové organizace, znázorňuje níže uvedený obrázek (Obrázek 1) (Šedivý, Medlíková, 2017).



Obrázek 1: Schéma úspěšné neziskové organizace
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Šedivý, Medlíková, 2017, s. 7)

1.1.1 Nestátní neziskové organizace

Nestátní neziskové organizace jsou zřizovány soukromými osobami. Tyto organizace jsou upravovány speciálními právními předpisy. S platností od 1. 1. 2014 je část těchto organizací upravována dle zákona 89/2012 Sb. Tento zákon upravuje spolky, ústavy, nadace, nadační fondy a sociální družstva. Některé neziskové organizace mohou nést jinou právní formu, než je uvedeno v zákoně 89/2012 Sb. Řídí se poté příslušným zákonem, dle kterého byly zřízeny (honební společenstva, politické strany) (Krechovská et al., 2018; Pelikánová, 2018).

Nejčastější neziskovou organizací je spolek, který je zakládán za účelem naplnění společného zájmu členů spolku. Spolek může být založen pro soukromé účely, kdy spolek rozvíjí společný zájem členů, nebo pro účely veřejné, kdy tento spolek slouží pro občany mimo spolek. Možná je i kombinace obojího. Spolek musí založit minimálně 3 osoby (právnícké nebo fyzické), které spojuje společný zájem. Mezi těmito alespoň 3 osobami musí proběhnout formulace stanov a musí se na znění dohodnout. (Krechovská et al., 2018; Pelikánová, 2018; Satelitní účet neziskových institucí, 2023).

1.1.2 Státní neziskové organizace

U státních neziskových organizací je zřizovatelem stát, kraje, obce nebo jejich organizační složky. Řídí se především zákony 218/2000 Sb. a 250/2000 Sb. (Krechovská et al., 2018; Hejduková, 2015).

Mezi státní neziskové organizace patří organizační složky a příspěvkové organizace (bližší viz kapitola 2.3). Obě tyto organizace jsou zřizovány na úrovni státu nebo na úrovni územních samosprávných celků. Organizační složky na rozdíl od příspěvkových organizací nemají právní subjektivitu, tudíž zodpovědnost za ně v plné míře nese zřizovací orgán (Krechovská et al., 2018; Právní subjektivita: co pro nás znamená?, 2023).

1.1.3 Financování neziskových organizací

Neziskové organizace sice mohou generovat zisk, ale musí ho použít pro svoji činnost. Tento zisk však zpravidla nedokáže pokrýt všechny náklady. Aby tedy byly neziskové organizace provozuschopné, musí být financovány i jinými finančními zdroji. (Krechovská et al., 2018).

„Finanční řízení neziskové organizace lze definovat jako ekonomickou činnost zabývající se zejména otázkou získávání potřebného množství kapitálu a peněžních prostředků z různých zdrojů financování a jejich efektivního využití za účelem plnění hlavního cíle a poslání organizace.“ (Krechovská et al., 2018, s.55).

Neziskové organizace jsou zřizovány pro svou hlavní činnost, mohou také ale mít činnost doplňkovou (vedlejší, jinou). V takovém případě nesmí doplňková činnost způsobit narušení hlavní činnosti. Finanční prostředky, které takovou činností získá, musí být výhradně použity na činnost hlavní. Z toho plyne, že nezisková organizace může generovat zisk, musí ho však použít zpátky na chod hlavní činnosti, což je podstata neziskovosti těchto organizací. Doplňková činnost musí být v účetnictví sledována separátně od hlavní činnosti (Hošáková, Musilová, 2015; Rylková, 2019).

Základní podmínka správného financování neziskových organizací je vícezdrojové financování. Organizace by neměla být závislá pouze na jednom zdroji financí, ale měla by hledat rozdílné způsoby pokrývání jejích nákladů. Tímto způsobem je možné zajistit stabilitu i v případě, že jeden ze zdrojů přestane neziskovou organizaci podporovat. Důležité kritérium ve vícezdrojovém financování je množství zdrojů, ovšem také je potřeba, aby byly zdroje co nejvíce rovnoměrně zastoupeny, aby nedocházelo k tomu, že jeden zdroj je mezi ostatními dominantní (Šedivý, Medlíková, 2017).

Druhým principem financování neziskových organizací je samofinancování. Organizace může být financována z prodeje vlastních výrobků nebo služeb, finančních investic, pronájmů majetku nebo v podobě členských příspěvků. Čím větší procento zdrojů v neziskové organizaci je samofinancováno, tím je větší míra nezávislosti této organizace (Pelikánová, 2018).

Hlavní výhodou samofinancování je flexibilita nakládání s finančními prostředky. U financování z externích zdrojů jsou neziskové organizace v převážné většině vázány použitím financí na účel, který stanoví dárci těchto zdrojů (Pelikánová, 2018).

1.2 Příspěvkové organizace

Příspěvkové organizace zakládá stát nebo územní samosprávný celek (obce, kraje) za účelem zlepšení služeb v oblasti vzdělávání, zdravotnictví, obrany, bezpečnosti, sociálních služeb, kultury, sportu apod. na úrovni státu nebo na úrovni městské (municipální) (Rylková, 2019; Hošáková, Lang, 2018).

Jelikož příspěvkové organizace na rozdíl od organizačních složek mají právní subjektivitu, nabývají práv a povinností a účastní se obchodně závazkových vztahů. Právě právní subjektivita je jeden z hlavních důvodů, proč jsou příspěvkové organizace zřizovány svým zakladatelem, jelikož jejich pole působnosti je natolik rozsáhlé, že by bez právní subjektivity nemohly provozovat svou činnost (Hošáková, Lang, 2018; Krechovská et al., 2018).

Státní příspěvkové organizace

Příspěvkové organizace, které zakládá stát se řídí dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) a zákonem č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a o jejím vystupování v právních vztazích (Hošáková, Lang, 2018).

Státní příspěvkové organizace velmi často zřizují jiné (hospodářské) činnosti, které jim umožňují generovat zisk nad rámec jejich hlavní činnosti. Tento zisk by měl sloužit jako dodatečný zdroj financování hlavní činnosti. Jiná činnost nesmí jakýmkoliv způsobem narušit vykonávání hlavní činnosti (Krechovská et al., 2018).

Příspěvkové organizace územních samosprávných celků

Příspěvkové organizace, které jsou založeny obcemi nebo kraji, jsou upraveny zákonem o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, který upravuje tvorbu, postavení, obsah a funkce rozpočtů (§ 1 zákona č. 250/2000 Sb.).

Příspěvkové organizace územních samosprávných celků mohou vytvářet doplňkové činnosti (hospodářské), případný zisk je ovšem organizace povinna použít pouze ve prospěch své hlavní činnosti. (§ 28 zákona č. 250/2000 Sb.; Krechovská et al., 2018).

Vzhledem k tomu, že je bakalářská práce zaměřena na příspěvkové organizace územních samosprávných celků, budou následující kapitoly věnovány pouze tomuto druhu příspěvkové organizace.

1.2.1 Vznik, zánik a změny příspěvkových organizací ÚSC

Rozhodnutí o vzniku příspěvkové organizace podává zřizovatel. U příspěvkových organizací zřízení musí pověřit svým souhlasem zastupitelstvo obce nebo kraje. Zřizovatel sestavuje zřizovací listinu, ve které je povinen uvést všechny náležitosti dle zákona. Zřizovací listina určuje základní pravidla příspěvkové organizace a vymezuje, ve které oblasti se bude příspěvková organizace pohybovat. Mezi náležitosti zřizovací listiny patří:

1. název zřizovatele,
2. název a sídlo příspěvkové organizace,
3. hlavní účel a předmět činnosti,
4. statutární orgány,
5. majetek, který zřizovatel předává příspěvkové organizaci k hospodaření,
6. vymezení práv nakládání se svěřeným majetkem,
7. okruhy doplňkové činnosti,
8. doba na kterou je organizace zřízena (§ 27 zákona č. 250/2000 Sb.; Rylková, 2019).

Zřizovatel si musí vést evidenci o příspěvkové organizaci v rozsahu: název, identifikační číslo, datum vzniku, datum zániku, informace o statutárním orgánu a adresu sídla (§ 27 zákona č. 250/2000 Sb.).

Příspěvkové organizace zřizované samosprávnými celky jsou povinné se po svém založení zapsat do Ústředního věstníku ČR a do veřejného rejstříku. Do Ústředního věstníku musí být vloženy informace o rozhodnutí zřizovatele zrušit, sloučit nebo splynout příspěvkovou organizaci. Stejně tak zde musí být vložen obsah zřizovací listiny. (Hošáková, Lang, 2018; § 27 zákona č. 250/2000 Sb.).

Pokud se zřizovatel rozhodne, že příspěvková organizace má zaniknout, oznámí tuhle skutečnost Ústřednímu věstníku České republiky. V případě zániku přechází majetek, práva i závazky na zřizovatele dnem uvedeným v rozhodnutí. Pokud dochází ke sloučení, rozdělení nebo splnutí, musí takto proběhnout pouze v rámci jednoho zřizovatele. Že se tak stane musí zřizovatel oznámit Ústřednímu věstníku České republiky (Hošáková, Lang, 2018; Krechovská et al., 2018).

1.2.2 Hospodaření příspěvkových organizací ÚSC

Rozpočet příspěvkových organizací musí být ze zákona vyrovnaný, pokud dojde k rozdílu mezi výnosy a náklady, musí zřizovatel tento rozdíl pokrýt. Zřizovatel schvaluje rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu. Rozpočet obsahuje plán nákladů a výnosů na následující rok a podle něj se posléze financují aktivity této příspěvkové organizace. Rozpočet se vždy sestavuje na kalendářní rok, zákon nepovoluje rok hospodářský (Rylková, 2019; Vrabková et al., 2017).

Střednědobý výhled rozpočtu sestavuje příspěvková organizace na 2 roky, které následují po roce, na který je naplánován rozpočet. Tento rozpočet ukazuje předpoklad nákladů a výnosů v těchto letech (Rylková, 2019).

Příspěvkové organizace hospodaří s prostředky z vlastní činnosti, přijatými z rozpočtu zřizovatele a ze svých peněžních fondů. Dále hospodaří s dary od fyzických či právnických osob, s prostředky ze zahraničí, s dotacemi z rozpočtů Evropské unie a s dotacemi na úhradu dle mezinárodních smluv (Rylková, 2019; Vrabková et al., 2017).

Hrazení výdajů z vlastních příjmů bývá nedostatečné, a tak značnou míru pokrývá zřizovatel svými finančními prostředky, buď ze svého rozpočtu nebo rovnou ze státního rozpočtu (Hošáková, Lang, 2018).

Majetek

Hlavním zdrojem organizací zřízených samosprávnými územními celky je majetek, který má svěřený od zřizovatele. Tento majetek upravuje zřizovací listina. Výčet položek, se kterými může příspěvková organizace hospodařit, popisuje § 28 odst.4 zákona č. 250/2000 Sb. následovně: „Příspěvková organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní činností a s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele. Dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžitými dary od fyzických a právnických osob, včetně peněžních prostředků poskytnutých z Národního fondu a ze zahraničí.“ (§ 28 zákona č. 250/2000 Sb.; Krechovská et al., 2018).

Fondy

Velmi důležitý zdroj financování příspěvkových organizací jsou fondy. Podle § 56 zákona č. 250/2000 Sb. tvoří příspěvkové organizace zřizované samosprávnými územními celky fondy následující:

1. rezervní fond,
2. fond investic,
3. fond odměn,
4. fond kulturních a sociálních potřeb (§ 56 zákona č. 250/2000 Sb.; Hošáková, Lang, 2018).

Fondy jsou používány na vymezené účely jednotlivých fondů a kladné či záporné zůstatky se převádí do následujícího kalendářního roku. Rezervní fond se tvoří ze zlepšeného hospodářského výsledku, který vzniká, pokud skutečné výnosy z hospodaření společně s provozním příspěvkem dosahují vyšší částky než provozní náklady. Fondy se mohou tvořit pouze v případě, že byl uhrazen zhoršený hospodářský výsledek z předchozích let. (Hošáková, Lang, 2018; § 29 zákona č. 250/2000 Sb.).

Rezervní fond se tvoří ze zlepšeného výsledku hospodaření, u kterého je nutné, aby byl předtím schválen zřizovatelem. Zdrojem tohoto fondu mohou být také dary a nevyčerpané

prostředky z dotací, které měly být použity na uhrazení provozních výdajů. Tyto dary a nevyčerpané prostředky mohou být poskytnuty účelově. Příspěvková organizace je povinna použít dary právě na určenou věc poskytovatelem (Hošáková, Musilová, 2015; Svobodová, [2021]).

Rezervní fond následně příspěvková organizace může využít k financování dalšího rozvoje své činnosti, kde by se mělo jednat o financování těch příležitostí, které budou mít v budoucnu přímý dopad na chod organizace. Dále příspěvková organizace může využít tento fond k překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady, k úhradě odvodů a penále uložených příspěvkové organizaci za porušení rozpočtové kázně a k úhradě své ztráty za předchozí účetní období (Hošáková, Musilová, 2015; Svobodová, [2021]; § 30 zákona č. 250/2000 Sb.).

Fond investic slouží organizaci k financování investic příspěvkové organizace. Tento fond je financován zdroji, kterými jsou:

1. peněžní prostředky ve výši hmotného a nehmotného majetku, podle odpisového plánu,
2. investiční příspěvek od zřizovatele,
3. investiční dotace z veřejných rozpočtů,
4. příjmy z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku,
5. peněžní dary a příspěvky, které jsou určené nebo použitelné k investicím,
6. příjmy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku, který vlastní,
7. převody z rezervního fondu, které povolí zřizovatel (§ 31 zákona č. 250/2000 Sb.; Svobodová, [2021]).

Příspěvková organizace takto uložené prostředky může následně použít na pořízení dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku, ovšem ne na pořízení drobného majetku hmotného a nehmotného. Stejně tak u takového majetku může z fondu investic provádět technická zhodnocení. Dále k uhrazení investičních úvěrů nebo půjček, k uhrazení odvodu, který mu uloží zřizovatel a k opravám na majetku, který organizace používá (Hošáková, Musilová, 2015; § 31 zákona č. 250/2000 Sb.).

Pokud se nepodaří příspěvkové organizaci zajistit krytí investičního fondu finančními prostředky do dne sestavení účetní závěrky (31.12.), musí snížit výsledkově investiční fond o tuto částku. V takovém případě musí příspěvková organizace v příloze účetní závěrky uvést, z jakého důvodu nemohlo dojít k naplnění fondu investicí finančními prostředky (Hošáková, Lang, 2018; § 66 vyhlášky č. 410/2009 Sb.)

Fond odměn se tvoří ze zlepšeného výsledku hospodaření, do maximální výše 80 % tohoto zlepšeného výsledku hospodaření. Maximálně ovšem pouze do 80 % peněžního objemu, který připadá na platy. Z fondu odměn je v první řadě hrazeno překročení objemu finančních prostředků, které byly přiděleny na platy. Převod financí je možný pouze po schválení od zřizovatele (Svobodová, [2021]; § 32 zákona č. 250/2000 Sb.; Hošáková, Lang, 2018).

Fond kulturních a sociálních potřeb se při tvorbě řídí dle platné vyhlášky Ministerstva financí, která stanovuje výši tvorby a použití tohoto fondu. Tento fond slouží zejména k financování kulturních a sociálních potřeb zaměstnanců. Mezi takovéto potřeby dle vyhlášky patří:

1. příspěvek na financování mateřské školy pro dítě zaměstnance,
2. pořízení hmotného majetku, který slouží ke kulturním nebo sociálním potřebám zaměstnanců,
3. příspěvek na dopravu do zaměstnání,
4. stravování zaměstnanců,
5. rekreace zaměstnanců a jejich rodinných příslušníků,
6. a další, dle platné vyhlášky Ministerstva financí (Hošáková, Lang, 2018).

Výše tohoto fondu je podle stejné vyhlášky stanovena na 2 % z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů. Dalšími příjmy do tohoto fondu mohou být náhrada škody a pojistné plnění od pojišťovny na majetek, který byl z tohoto fondu pořízen nebo peněžní a jiné dary, předem určené do fondu kulturních a sociálních potřeb (Hošáková, Lang, 2018).

Pokud příspěvková organizace zabezpečuje stravování, tak je povinna svým zaměstnancům, žákům a studentům, kteří provádí činnost v této organizaci, zabezpečit

stravování právě ve vlastním stravovacím zařízení. Toto nařízení neplatí, pokud příspěvková organizace svým zaměstnancům poskytuje z vlastního rozpočtu peněžité příspěvek na stravování. Zaměstnanec má nárok na peněžité příspěvek za každý den, ve kterém odpracoval alespoň 3 hodiny a je zde zaměstnán v pracovním poměru. Výše tohoto stravného je 70% horní hranice stravného, které náleží zaměstnanci, který je na pracovní cestě 5 až 12 hodin. Tuto částku je možné najít v aktuálním znění zákona č. 262/2006 Sb. (zákoník práce) v §176. Tento příspěvek může organizace částečně hradit z fondu kulturních a sociálních potřeb (Svobodová, [2021]; § 176 zákona č. 262/2006 Sb.; § 33b zákona č. 250/2000 Sb.).

V oblasti úvěrů, půjček, ručení a nákupu na splátky může příspěvková organizace uzavírat smlouvy pouze v případě písemného schválení od zřizovatele. Tento souhlas není nutný v případě, že se jedná o půjčku pro zaměstnance z fondu kulturních a sociálních potřeb. Cenné papíry příspěvková organizace nakupovat nemůže. Přijímat je jako protihodnotu pohledávky ano, ale opět pouze v případě, že zřizovatel takto zavedenou pohledávku písemně schválí (Svobodová, [2021]; § 34 zákona č. 250/2000 Sb.).

Příspěvková organizace nesmí poskytovat dary jiným subjektům. Pokud se jedná o dar zaměstnanci z fondu kulturních a sociálních potřeb nebo se jedná o majetek, který již příspěvková organizace nepotřebuje a zřizovatel tento majetek nepřijme, je v tomto případě příspěvková organizace oprávněna dar poskytnout i jiným subjektům (§ 37 zákona č. 250/2000 Sb.).

1.2.3 Účetnictví příspěvkových organizací ÚSC

Pro příspěvkové organizace je z hlediska právního rámce zásadní zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Dále se příspěvkové organizace musí řídit podle několika vyhlášek, které přesněji upravují jejich účetnictví. Těmito vyhláškami jsou:

1. vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
2. vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některé části zákona o účetnictví,
3. vyhláška č. 383/2009 Sb., technická vyhláška o účetních záznamech,
4. vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek,

5. vyhláška č. 312/2014 Sb., konsolidační vyhláška státu (Morávek, Prokúpková, 2014-; Hošáková, Lang, 2018).

Zákon o účetnictví stanovuje, že účetní jednotka vede účetnictví v plném rozsahu. Pouze pokud tak rozhodne zřizovatel, může příspěvková organizace vést účetnictví v rozsahu zjednodušeném. Podle téhož zákona příspěvkové organizace spadají mezi vybrané účetní jednotky, které jsou povinny dodržovat České účetní standardy. Pokud příspěvková organizace tyto standardy nedodržuje, může jí finanční úřad sankcionovat 3 nebo 6 % z celkové hodnoty aktiv, podle druhu přestupku (Vrabková et al., 2017; Hošáková, Lang, 2018; § 9 zákona č. 563/1991 Sb.).

Pomocí účetních výkazů má organizace za úkol poskytnout informace o stavu majetku a závazků, výši vlastního jmění a jiných položek pasiv. Také o stavu výnosů a nákladů v daném období a o dalších užitečných okolnostech, které jsou vázány k hospodaření účetní jednotky. Povinností organizace je sestavit účetní výkazy do účetní závěrky. Tato závěrka obsahuje rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu, která má za úkol doplnit informace uvedené v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty. Pokud vede příspěvková organizace účetnictví v plném rozsahu, musí ještě sestavit přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu, a to v případě, že přesáhla hranici 40 000 000 Kč celkové hodnoty aktiv k rozvahovému dni a za předchozí účetní období a současně za stejnou dobu přesáhla hodnotu 80 000 000 Kč čistého obratu. Účetní jednotka sestavuje závěrku k rozvahovému dni, který připadá na 31.12. daného roku. (Hošáková a Lang 2018; Morávek, Prokúpková, 2014-).

Pokud má příspěvková organizace zřízenou doplňkovou činnost, musí o takovéto činnosti účtovat odděleně. K tomuto rozdělení organizace může použít například rozdělení pomocí analytických účtů nebo pomocí organizačních jednotek (Hošáková, Lang, 2018).

Příspěvková organizace má povinnost zveřejnit svou účetní závěrku ve sbírce listin, a to elektronickou formou (Hošáková, Musilová, 2015).

1.2.4 Daně příspěvkových organizací ÚSC

Příspěvkové organizace mají povinnost platit daně, které se na ni vztahují. Organizace momentálně rozlišují 4 druhy daní: daň z nemovitých věcí, daň z příjmů, daň z přidané hodnoty a silniční daň. V minulosti byla ještě daň z nabytí nemovitých věcí, ta ale byla

zrušena k datu 26.9.2020 (Morávek, Prokúpková, 2014-; Daň z nabytí nemovitých věcí, 2020).

Daň z nemovitých věcí

Tato daň obsahuje daň z pozemků a daně ze staveb a jednotek. Obě jsou upraveny zákonem č. 338/1992 Sb. a mají vlastní vymezení předmětu daně, poplatníků daně, osvobození od daně, základu daně a sazby daně (Morávek, Prokúpková, 2014-; Hošáková, Musilová, 2015).

U daně z pozemků a ze staveb a jednotek příspěvkových organizací, které jsou zřízeny samosprávnými územními celky je ve většině případů plátcem daně zřizovatel. Pokud zřizovatel svěří pozemek, stavbu nebo jednotku příspěvkové organizaci do užívání, je poplatníkem této daně zřizovatel. Aby byla poplatníkem příspěvková organizace, musí mít předmět daně ve svém vlastnictví. V případě, že příspěvková organizace předmět daně vlastní, může uplatnit osvobození od daně, pokud je takovéto osvobození uvedeno v zákoně. Nejčastěji může příspěvková organizace osvobodit od daně předmět daně z důvodu toho, že se nachází na katastrálním území obce, ve které příspěvková organizace působí. To stejné pravidlo platí, pokud příspěvková organizace má pozemek, stavbu nebo jednotku pouze svěřenou, v tomhle případě ale osvobození uplatňuje zřizovatel nikoliv příspěvková organizace samotná (Morávek, Prokúpková, 2014-; Hošáková, Musilová, 2015; zákon č. 338/1992 Sb.).

Daň z příjmů

Tuto daň upravuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Podle tohoto zákona je příspěvková organizace veřejným poplatníkem, jelikož její hlavní činnost není podnikání (Morávek, Prokúpková, 2014-; § 19b zákona č. 586/1992 Sb.).

Aby ale příspěvková organizace mohla být považována za veřejného poplatníka, musí mít platnou zřizovací listinu, ve které je správně uvedeno, jakou hlavní činnost příspěvková organizace vykonává a také zde musí být obsaženy všechny doplňkové činnosti. Správné rozdělení těchto činností v účetnictví poté slouží k určení základu daně (Hošáková, Lang, 2018).

Zákon dále rozděluje příjmy podle toho, jestli jsou předmětem daně nebo nikoliv. Příjmy, které nejsou předmětem daně, plynou převážně z hlavní činnosti příspěvkové organizace.

Jedním z těchto příjmů může být nepodnikatelská činnost, u které jsou výdaje vyšší než příjmy, dále dotace a příspěvky z veřejných rozpočtů nebo úplata, která je příjmem státního rozpočtu (Hošáková, Lang, 2018).

Příjmy, které naopak vstupují do předmětu daně, se dělí na osvobozené od daně, zdaňované zvláštní sazbou a příjmy vstupující do základu daně (Hošáková, Lang, 2018).

Příjmy, které vstupují do základu daně, stanovuje § 18a odst. 2 a 3 zákona o daních z příjmu. Jedná se vždy o příjmy z reklamy, členského příspěvku, úroku a z nájemného s výjimkou nájmu státního majetku. Pokud příjem z hlavní činnosti nesplní podmínku pro to, aby nebyl předmětem daně, vstupuje do předmětu daně. U doplňkové činnosti zákon nepřihlíží na jejich neziskovost a příjmy z této činnosti jsou zdaněny vždy (§ 18a zákona č. 586/1992 Sb.; Morávek, Prokúpková, 2014-).

Zdaňované zvláštní sazbou jsou příjmy z úrokového účtu a vkladu do bank, spořitelních a úvěrních družstev, a to konkrétně sazbou 19 %. Tyto příjmy, které příspěvková organizace obdrží jsou již zdaněné, a proto nevstupují do základu daně (Hošáková, Musilová, 2015).

Příjmy, které jsou od daně osvobozené podle § 19 zákona o daních z příjmu, se podle Hošákové a Musilové (2015) v příspěvkových organizacích prakticky neobjevují a jedná se spíše o záležitost, kterou využívají spolky, nadace nebo profesní komory.

Příspěvkové organizace patří do oblasti veřejných poplatníků, kteří mají možnost snížit konečný základ daně po uplatnění všech možných odčitatelných položek. Základ daně je možné snížit o 30 % tohoto základu, maximálně je ho možné snížit o částku 1 000 000 Kč. Pokud by ale 30 % ze základu daně bylo méně než 300 000 Kč, má možnost příspěvková organizace uplatit částku 300 000 Kč. Snížení ale v tomto případě nesmí být takové, aby bylo vyšší, než je základ daně. O tuto uplatněnou částku je příspěvková organizace povinna zvýšit výsledek hospodaření (Hošáková, Lang, 2018; § 20 zákona č. 586/1992 Sb.).

Daň z přidané hodnoty

Od vstupu České republiky do Evropské unie je v platnosti zákon o dani z přidané hodnoty č.235/2004 Sb., který upravuje i daně příspěvkových organizací (Morávek, Prokúpková, 2014-).

Ze zákona o dani z přidané hodnoty vyplývá, že se příspěvkové organizace stanou osobou povinnou k dani v případě, že vykonávají ekonomickou činnost. Za tuto činnost se podle zákona považují činnosti výrobců, obchodníků a osob poskytující služby a další činnosti dle § 5 výše uvedeného zákona. Obecně platí, že pokud příspěvková organizace ekonomickou činnost provádí, je povinna se zaregistrovat k DPH do 15. dne v měsíci následujícím po měsíci, ve kterém přesáhla obrat 2 000 000 Kč za přecházejících 12 měsíců. Stát se plátcem DPH může příspěvková organizace i v případě, že nepřekročí obrat 2 000 000 Kč, a to v případě, že se dobrovolně zaregistruje nebo má podle zákona povinnost se stát osobou identifikovanou k dani (Morávek, Prokúpková, 2014-; Musilová, Lang, 2015; § 5 zákona č. 235/2004 Sb.).

Příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky provozují činnosti, které jsou velmi často osvobozeny od daně z přidané hodnoty. Těmito činnostmi mohou být například nájem nemovité věci, výchova a vzdělávání, sociální pomoc, kulturní činnosti, sportovní činnosti nebo příležitostné akce. Všechny tyto činnosti, které jsou osvobozeny od daně bez nároku na odpočet, jsou blíže popsány v § 51-61 zákona o dani z přidané hodnoty (Morávek, Prokúpková, 2014-; Musilová, Lang, 2020; zákon č. 235/2004 Sb.).

Silniční daň

Poplatníkem této daně je ta fyzická nebo právnická osoba, která je zapsána jako provozovatel v technickém průkazu. Příspěvkové organizace v tomto případě mohou být provozovateli i v případě svěřeného vozidla od svého zřizovatele. Stejně tak je příspěvková organizace povinna platit silniční daň, pokud zaměstnanec použije svůj osobní automobil k účelům pracovní cesty (Hošáková, Lang, 2018; § 4 zákona č. 16/1993 Sb.).

Příspěvková organizace je poplatníkem této daně v případě, že je vozidlo využíváno k činnostem, které podléhají dani z příjmů. Jedná se tedy především o motorové vozidlo využíváno v doplňkové činnosti (Hošáková, Lang, 2018).

1.3 Finanční analýza příspěvkových organizací ÚSC

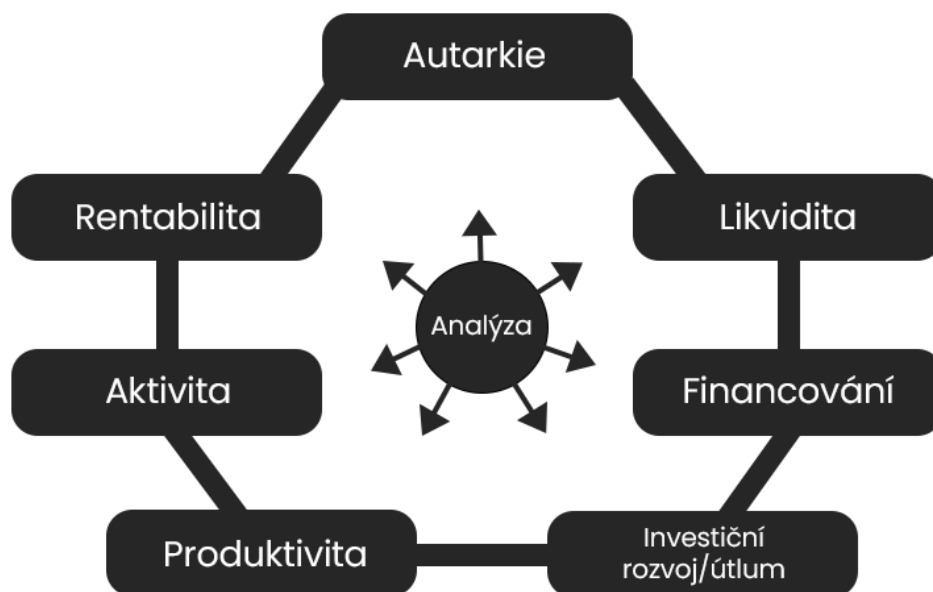
Jedním z cílů této bakalářské práce je zhodnocení hospodaření příspěvkové organizace. K tomu slouží ve velké míře ukazatele, které jsou modifikované pro potřeby neziskového sektoru.

Finanční analýza se ve většině případů provádí z účetních dat za minulá období. Pomocí analýzy se příspěvková organizace snaží najít své silné a slabé stránky. Na základě zjištění silných a slabých stránek se organizace rozhodne, jakým způsobem by byly nejlépe využity silné stránky a jakým způsobem se organizace vypořádá s těmi slabými. Při popisování výsledků jednotlivých ukazatelů je důležité brát ohled na konkrétní situaci, ve které se organizace nachází a hledat důvody, proč finanční analýza dodává takové výsledky, jaké dodává. Největší specifikum v analýze neziskových organizací, kterým se liší od běžné analýzy, je právě ona neziskovost (hlavní cíl není dosažení zisku). Zejména z tohoto důvodu je nutné ukazatele modifikovat (Kraftová, 2002; Rylková, 2019).

Finanční analýza u příspěvkových organizací by měla zahrnovat analýzu:

1. hospodaření v běžném rozpočtu,
2. druhů příjmů a výdajů,
3. salda běžného rozpočtu,
4. dosahovaných úspor,
5. investičních příjmů a výdajů,
6. nákladů na údržbu a správu majetku,
7. vytváření a využívání rezerv,
8. závazků,
9. majetku,
10. celkových provozních nákladů (Otrusinová, Kubíčková, 2011; Rylková, 2019).

Jelikož jsou ukazatele finanční analýzy vzájemně provázané, je dobré si stanovit strukturovaný soubor ukazatelů finanční analýzy (Obrázek 2) (Kraftová, 2002).



Obrázek 2: Soubor ukazatelů finanční analýzy
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Kraftová, 2002, s. 100)

1.3.1 Ukazatele autarkie

Ukazatele autarkie ukazují, zdali je příspěvková organizace soběstačná v její hlavní činnosti. Jedná se o podíl výnosů z hlavní činnosti na nákladech z hlavní činnosti. Pokud je tento ukazatel vyšší nebo roven 1 znamená to, že je příspěvková organizace schopná financovat svou hlavní činnost samostatně (Kraftová, 2002; Rylková 2019).

1.3.2 Ukazatele rentability

Ukazatele rentability obecně značí, jestli zisk organizace stačí na pokrytí nákladů. Jelikož v neziskovém sektoru hlavní činnosti negenerují zisk, využívají se tyto ukazatele pro doplňkové činnosti. Konkrétní ukazatele využitelné pro doplňkové činnosti jsou rentabilita nákladů, míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti a rentabilita provozních příjmů doplňkové činnosti (Kraftová, 2002; Rylková 2019).

1.3.3 Ukazatele aktivity

Mezi ukazatele aktivity řadíme ukazatel obratu kapitálu, míry vázanosti stálých aktiv ve výnosech, doba obratu pohledávek, poměr doby obratu krátkodobých pohledávek a závazků a ukazatel rychlosti doby obratu zásob. (Otrusínová, Kubíčková, 2011).

1.3.4 Další ukazatele

Ukazatele likvidity mají v neziskovém sektoru stejnou funkci jako v sektoru ziskovém s tím rozdílem, že zde platí jiná doporučení ideálních výstupů z jednotlivých ukazatelů (Rylková, 2019).

Ukazatele financování popisují poměr vlastních a cizích zdrojů. U příspěvkové organizace je možné použít míru zadluženosti vlastního kapitálu, ukazatel finanční samostatnosti, ukazatel věřitelského rizika nebo míru zadlužení (Otrusinová, Kubíčková, 2011).

Ukazatele produktivity se dají použít místo ukazatelů rentability v případech, kdy jsou tyto ukazatele vhodnější. V těchto ukazatelích figuruje přidaná hodnota, která je vypočtena jako rozdíl mezi tržbami z prodeje zboží, výrobků a služeb a přímými náklady (Rylková, 2019; Otrusinová, Kubíčková, 2011).

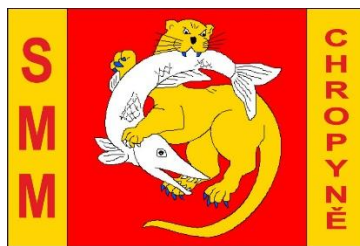
Ukazatele investičního rozvoje (útlumu) ukazují, jakým způsobem hospodaří příspěvkové organizace se svým dlouhodobým majetkem. Mezi konkrétní ukazatele patří koeficient opotřebení dlouhodobého majetku a míra investičního rozvoje (Rylková, 2019; Kraftová, 2002).

Předmětem **horizontální analýzy** je pozorování pohybu vybraných položek účetních výkazů v čase. **Vertikální analýza** se používá k tomu, aby vyjádřila podíl vybrané položky účetního výkazu na určité celkové položce, jakou jsou např. celková aktiva, celkové náklady nebo čistý obrat. Obě analýzy by se měly provádět za největší časové období, aby byla analýza co nejpřesnější (Rylková, 2019).

2 ANALÝZA A ZHODNOCENÍ SOUČASNÉHO HOSPODAŘENÍ VYBRANÉ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

V následující části bakalářské práce je detailně popsána příspěvková organizace Správa majetku města Chropyně, p.o. V úvodu je uveden popis organizace se základními informacemi, dále je provedena analýza hospodaření za roky 2019-2023, která je zaměřena zejména na náklady a výnosy organizace. Tato část je také doplněna o ukazatele modifikované finanční analýzy. Ke konci je provedeno zhodnocení hospodaření organizace během sledovaných let.

2.1 Základní informace o vybrané organizaci



Obrázek 3: Logo Správy majetku města Chropyně, p. o.
(Zdroj: Správa majetku města Chropyně, p. o.)

Název organizace: Správa majetku města Chropyně, příspěvková organizace
Sídlo: Chropyně, Ječmínkova č.p. 258, PSČ: 768 11, okres Kroměříž
IČO: 479 33 763
Právní forma: příspěvková organizace
Datum vzniku: 1. 7. 1993
Statutární orgán: ředitel organizace Dalibor Kondler

Zřizovatel

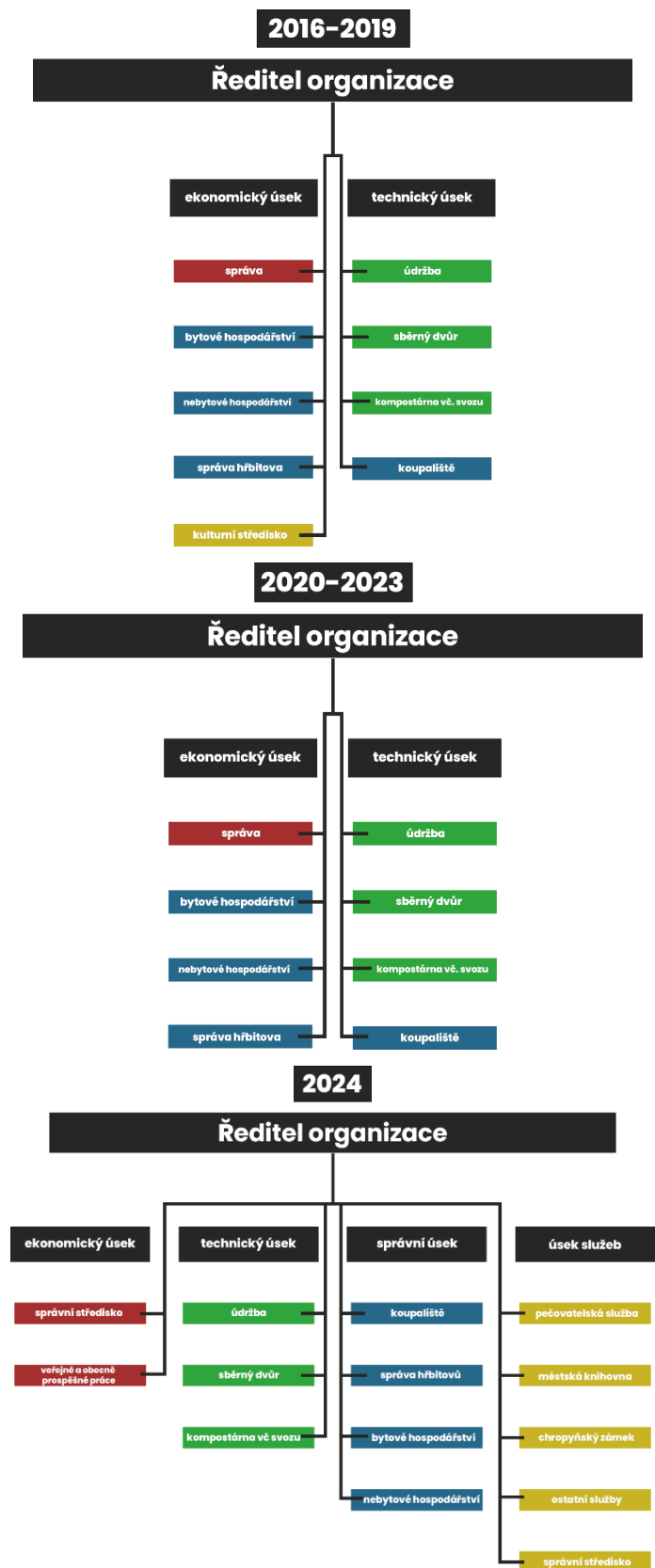
Název: Město Chropyně
Sídlo: Chropyně, náměstí Svobody č.p. 29, PSČ: 768 11, okres Kroměříž
IČO: 002 87 245

2.1.1 Organizační struktura

Organizační struktura Správy majetku města Chropyně doznala pro začátek roku 2024 několika změn, jelikož do činnosti organizace nově přibyly 2 nové úseky, konkrétně správní úsek a úsek služeb. Protože se v této bakalářské práci nachází analýza za roky 2019-2023, bude zde zmíněna předchozí organizační struktura jako hlavní.

V letech 2020-2023 měla Správa majetku města Chropyně svou organizační strukturu rozdělenou na 2 úseky, technický a ekonomický. Důvodem nárůstu na více úseků v roce 2024 bylo přenesení několika služeb pod Správu majetku města od jiné příspěvkové organizace, zřízené městem Chropyně. Tato organizace, Služby občanům Chropyně, na konci roku 2023 zanikla, a z tohoto důvodu byly přeneseny její služby pod Správu majetku města Chropyně. Na začátku období této analýzy, v roce 2019, měla Správa majetku ve svěřeném vlastnictví Městské kulturní středisko, které od roku 2020 patřilo pod Služby občanům Chropyně. Po zániku organizace SLOCH se opět Městské kulturní středisko nachází ve svěřeném vlastnictví Správy majetku města Chropyně a s tím i další služby, které dříve v roce 2019 patřily městu Chropyně a v letech 2020-2023 příspěvkové organizaci Služby občanům Chropyně. V roce 2024 tak má od města nově svěřenou pečovatelskou službu, městskou knihovnu, Chropynský zámek a další služby.

V čele organizace je ředitel, který je jmenovaný Radou města Chropyně. Z toho vyplývá, že je Správa majetku města Chropyně ovlivňována politickými výsledky, a to zejména volbami do zastupitelstev obcí. Ředitel organizace je jmenován na dobu neurčitou a může být kdykoliv odvolán, pokud Rada města dospěje k závěru, že je třeba vyvolat hlasování o novém řediteli příspěvkové organizace.



Obrázek 4: Vývoj organizační struktury v letech 2016-2024
 (Zdroj: Vlastní zpracování dle: Zřizovací listina Správy majetku města Chropyně, 2023; Zřizovací listina Správy majetku města Chropyně, 2021; Zřizovací listina Správy majetku města Chropyně, 2015)

2.1.2 Charakteristika činností organizace, hlavní a vedlejší činnost

Hlavním účelem podle zřizovací listiny je zajištění efektivního hospodaření s majetkem města a zabezpečení veřejně prospěšných a obecně prospěšných prací. Hlavním předmětem činnosti je podle zákona č. 250/2000 Sb. pronájem bytových a nebytových prostor, správa a údržba bytového fondu, údržba nemovitostí, údržba a výsadba zeleně, provoz veřejného osvětlení, čištění města, provoz hřbitova, údržba místních komunikací, provoz Městského koupaliště v Chropyni, nakládání s odpady a další práce sloužící k zajištění chodu města (Zřizovací listina Správy majetku města Chropyně, 2023).

Podle zřizovací listiny z roku 2021 může provádět vedlejší činnost, jako například poskytování služeb pro zemědělství, zahradnictví, rybníkářství, lesnictví a myslivost. Také může provozovat velkoobchod a maloobchod, provozovat tělovýchovné a sportovní zařízení, provádět činnost účetních poradců, vedení účetnictví a daňové evidence. Ve vedlejších doplňkových činnostech je také uveden prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin, hostinská činnost, nákladní doprava pro obyvatelstvo a ostatní služby pro obyvatelstvo. (Zřizovací listina Správy majetku města Chropyně, 2021).

Vedlejší činnost prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin je pozastavena. Tato vedlejší činnost byla využívána před rokem 2020 a týkala se prodeje alkoholických nápojů v prostorách kulturního střediska. V momentální situaci nemá Správa majetku města Chropyně v plánu činnost obnovovat.

2.1.3 Vedení účetnictví

Účetnictví organizace je vedeno ve zjednodušeném rozsahu. Od 1.1.2010 účtuje účetní jednotka podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. Město Chropyně svěřilo majetek, přičemž je dlouhodobý hmotný majetek evidován, pokud přesáhne 40 000 Kč. O drobný majetek se jedná v případě, pokud je v rozmezí od 3 000 do 40 000 Kč. Od 500 do 3 000 Kč je drobný majetek evidován do nákladů a také na podrozvahový účet 902 s názvem jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek. Dlouhodobý nehmotný majetek je evidován od částky 60 000 Kč. Obdobně jako u hmotného majetku, je i zde vedena evidence drobného majetku, tentokrát v rozmezí 3 000 – 60 000 Kč. Od 500 do 3 000 Kč se účtuje drobný nehmotný majetek do ostatních nákladů a také na podrozvahový účet 901 - jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek. Takovýto drobný nehmotný majetek se ale v organizaci

po dobu analýzy nenachází. Organizace účtuje v programu Gordic – Ginis Express (Přílohy k účetní závěrce Správy majetku města Chropyně, 2019-2023).

2.2 Náklady a výnosy organizace

V následující části analytického rozboru Správy majetku města Chropyně je obsahem analýza konkrétních položek nákladů a výnosů za období 2019-2023 a jejich podrobný rozbor.

2.2.1 Náklady hlavní činnosti

Tabulka 1, která se zde nachází, znázorňuje náklady z hlavní činnosti příspěvkové organizace za roky 2019-2023. Tyto náklady představují téměř většinu nákladů z celkových nákladů organizace, téměř 99,5 %. Jedná se proto o náklady, které ovlivňují hospodaření organizace nejvíce. Nákladové položky z hlavní činnosti, které jsou po dobu analýzy nulové zde nebudou zmíněny.

Tabulka 1: Náklady z hlavní činnosti organizace [tis. Kč]

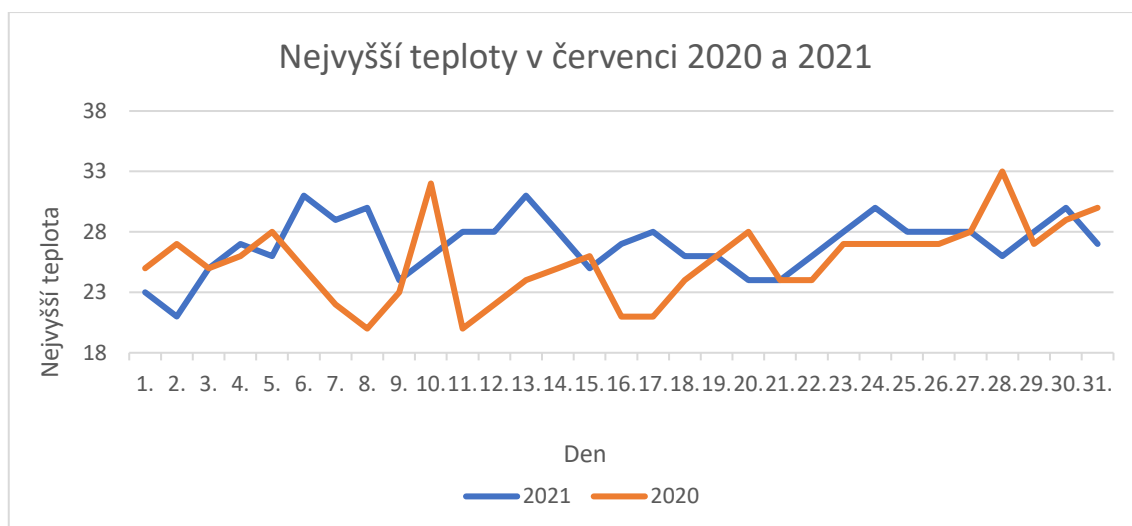
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Výkazy zisku a ztrát Správy majetku města Chropyně, 2019-2023)

	2019	2020	2021	2022	2023
NÁKLADY CELKEM	27 674,61	27 223,73	29 961,97	32 613,44	34 832,69
Náklady z činnosti	27 674,61	27 223,40	29 961,97	32 613,44	34 832,69
Spotřeba materiálu	1 374,42	1 552,53	1 954,50	1 787,11	1 925,28
Spotřeba energie	2 086,36	2 037,23	1 929,49	2 277,00	1 996,35
Aktivace dlouhodobého majetku	0,00	0,00	-22,64	0,00	-19,11
Opravy a udržování	1 390,51	2 525,30	2 770,49	3 475,33	2 578,16
Cestovné	17,95	4,15	5,99	9,58	7,48
Náklady na reprezentaci	9,73	3,59	5,12	13,60	12,98
Ostatní služby	2 448,71	1 437,63	2 534,62	2 199,72	2 609,21
Mzdové náklady	7 593,22	7 013,59	8 002,75	8 941,20	10 014,19
Zákonné sociální pojištění	2 415,93	2 246,23	2 513,08	2 780,69	3 166,23
Jiné sociální pojištění	0,00	20,85	0,00	0,00	0,00
Zákonné sociální náklady	202,83	178,12	167,58	183,71	224,81
Jiné sociální náklady	0,00	0,00	0,43	0,24	1,25
Daň silniční	17,49	15,13	10,52	0,00	0,00
Jiné daně a poplatky	0,21	2,00	18,97	10,41	20,59
Jiné pokuty a penále	0,53	0,11	0,00	0,00	0,00
Prodaný materiál	0,00	0,00	2,35	0,00	0,00
Manka a škody	0,00	4,24	0,00	0,00	19,54
Odpisy dlouhodobého majetku	9 575,38	9 329,14	9 576,46	10 517,82	11 379,58
Tvorba a zúčtování opravných položek	0,00	0,00	0,00	15,66	0,00
Náklady z vyřazených pohledávek	106,63	22,72	54,06	5,47	0,00
Náklady z drobného dlouhodobého majetku	360,95	821,54	429,66	384,89	886,86
Ostatní náklady z činnosti	73,76	9,32	8,56	11,02	9,29
Daň z příjmů	0,00	0,33	0,00	0,00	0,00

Spotřeba materiálu organizace mezi jednotlivými lety narůstala každý rok o průměrně 10 %, jediná výjimka byl rok 2021, kdy náklady skokově narostly o 25,89 %, a to z důvodu velice vysoké návštěvnosti místního koupaliště, které organizace spravuje a nakupuje do něj bazénovou chemii. Tento nárůst byl také zaviněný rozsáhlejším nákupem náhradních dílů do strojů, po roce 2020, který byl velice ovlivněný pandemií covid-19 a nebylo možné opravy vykonávat. Jako spotřeba materiálu se účtují ty opravy, které provedli zaměstnanci Správy majetku města Chropyně samostatně. Pokud byla oprava

provedena externími službami, je tento náklad zaznamenám v nákladové položce opravy a udržování.

Spotřeba energie v rámci analýzy se konstantně pohybuje v nákladech okolo 2 000 000 Kč za rok. Tato příznivá stagnace je zapříčiněna fixací energií od distributora EG.D a.s., která měla platnost v letech 2019-2022. Nejmenší náklady jsou v roce 2021, konkrétně 1 929 490 Kč. Takto nižší náklady byly zapříčiněny z důvodu teplého počasí v letním období, takže náklady na ohřívání bazénu nebyly tolik vysoké. Opak toho je rok 2020, kde kvůli chladnějším počasí bylo potřeba koupaliště více vyhřívat, a proto byla i větší spotřeba energie. Pro potvrzení tohoto přírodního jevu je zde uveden vývoj teplot v červenci 2020 a 2021 (Graf 1). V roce 2020 tvořilo vyhřívání bazénu téměř polovinu celkových nákladů ve spotřebě energie, zatímco v roce 2021 to bylo „pouhých“ 30 %. Začátkem roku 2023 skončila fixace ceny elektřiny. Náklady na energie ale byly druhé nejmenší za sledované období. Cena za kWh sice narostla oproti fixované částce, nicméně v předchozím roce proběhla rozsáhlá rekonstrukce pouličního osvětlení, kde byly nainstalovány úspornější žárovky, které snížily významně celkovou spotřebu na tyto fixní náklady Správy majetku města. Vzhledem k vyšším cenám za energie bylo také rozhodnuto koupaliště méně vytápět, zejména na začátku letní sezóny, tedy v červnu a na konci sezóny v září.



Graf 1: Nejvyšší teploty v červenci v roce 2020 a 2021

(Zdroj: vlastní zpracování dle: Měsíc červenec 2020, c2002–2024; Měsíc červenec 2021, c2002-2024)

U **aktivace dlouhodobého majetku** za sledované období proběhly jenom 2 operace, a to konkrétně v roce 2021 instalace pomníku, který byl převeden od města a v roce 2023 se

jednalo o instalaci kolumbária. Tento majetek nainstalovali na své určené místo zaměstnanci organizace, a proto se jedná o aktivaci dlouhodobého majetku.

Pod nákladovou položku **opravy a udržování** se účtují, jak již bylo zmíněno, opravy a udržování, které byly prováděny externí firmou nebo fyzickou osobou, která není zaměstnána u Správy majetku města Chropyně. Nejvyšší částka, 3 475 330 Kč, byla v roce 2022, kde se navýšily pravidelné opravy koupaliště o téměř 33 %. Konkrétně se jednalo o nový povrch velkého bazénu. V prvním roce sledování je částka téměř o 1 milion Kč menší než v následujících letech, a to z toho důvodu, že účetní jednotka v tomto roce účtovala některé opravy a údržbu do nákladové položky ostatní služby. V roce 2021 proběhl přesun sídla organizace z ulice Komenského na ulici Ječmínkova a proběhla zde významná oprava vstupních dveří, která navýšila náklady na opravy a udržování v tomto roce. Běžnými náklady v této položce během všech let analýzy jsou náklady na opravu místních komunikací a chodníků. Poslední pravidelnou a významnou položkou účtu oprav a udržování je oprava bytových a nebytových prostor, která se pohybuje v letech 2019-2023 v rozmezí 900-1 100 tis. Kč.

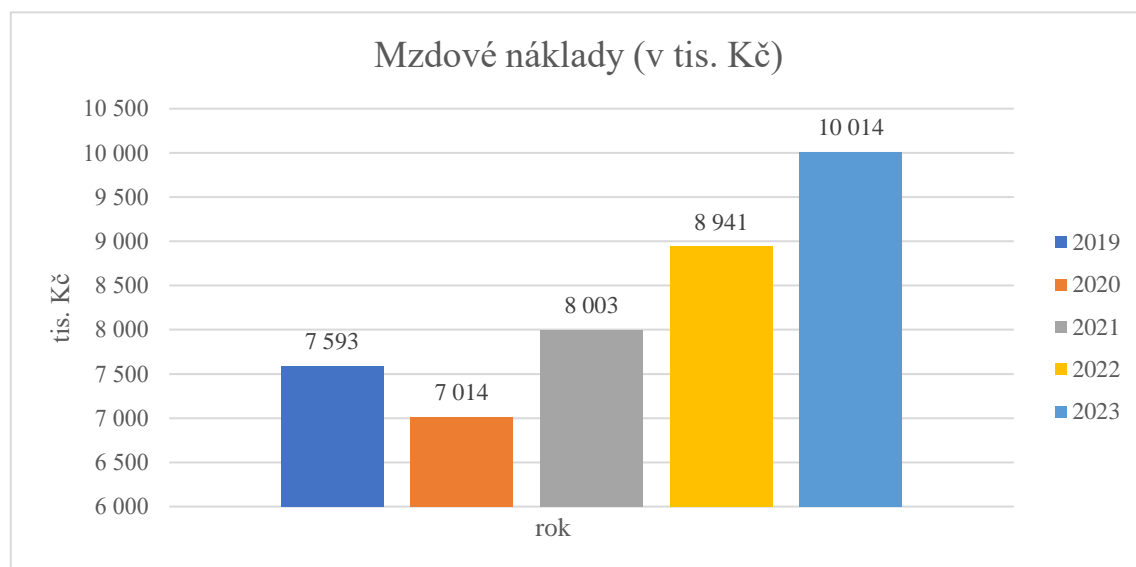
Položka **cestovného** je nejvyšší ihned v roce 2019, tedy před pandemií covid-19. Jedná se o 17 950 Kč. Tato částka byla poskytnuta zaměstnancům na dopravu na různá školení. Částky v následujících 2 letech se pohybují v rozmezí 4-6 tisíc Kč, jelikož školení a různé kurzy probíhaly on-line. On-line kurzy u většiny školení pokračují doteď, a proto náklady nevzrostly zpátky na úroveň z roku 2019. Náklady v roce 2022 a 2023 vzrostly na 9 580, respektive 7 480 Kč a jednalo se především o školení plavčků, které vzhledem k fyzickým a plaveckým zkouškám není možné provést on-line.

Náklady na reprezentaci v roce 2019 byly ve výši 9 730 Kč, jednalo se oproti jiným rokům o občerstvení, které bylo podáváno na akcích kulturního střediska (slazené nápoje, káva). Běžné položky, jako je káva nebo slazené nápoje, pro zaměstnance v letech 2022 a 2023 navýšily cenu, a to se projevilo na nárůstu této položky na 13 600 respektive 12 980 Kč.

Na účtu **ostatních služeb** jsou zahrnuty náklady z leasingu automobilů a dále také vodné a stočné. Jak již bylo zmíněno, jsou zde uvedeny některé náklady oprav a udržování. Z tohoto důvodu jsou náklady za rok 2020 nižší o 41,29 % než v roce 2019. Navýšení v roce 2021 a dalších letech o 1 milion korun je způsobeno tím, že organizace právě od

roku 2021 odváží odpad ze sběrného dvora, což dříve zajišťovala externí služba na náklady města Chropyně. Jedná se právě o v průměru 1 milion korun, který dostává Správa majetku města Chropyně od města Chropyně v rámci dotace na provoz od roku 2021.

U **mzdových nákladů** navýšení souvisí s navýšením platových tabulek. Tato souvislost se podepsala pod navýšením mzdových nákladů o 1 milion korun mezi lety 2021 a 2022, kde došlo k zvýšení platů o 10 %. Rok 2019 má vyšší mzdové náklady z důvodu toho, že v tomto roce ještě měla Správa majetku města na starosti kulturní středisko. Nárůstu v roce 2021 pomohlo zaměstnání 4 osob do veřejně prospěšných prací, které znamenaly mzdové náklady okolo 250 000 Kč. Tato činnost byla dotovaná, nicméně je stále zaznamenána v mzdových nákladech. Mzdové náklady jsou také závislé na provozu koupaliště, jelikož zde probíhá zaměstnání plavčíků a personálu, který se stará o čistotu bazénu, formou dohody o provedení práce. Proto tedy za špatného počasí není potřeba, aby plavčíci chodili do práce, a z toho důvodu klesá počet hodin, které jim jsou proplaceny.



Graf 2: Mzdové náklady v letech 2019-2023

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Výkazy zisku a ztrát Správy majetku města Chropyně, 2019-2023)

V **zákoném sociálním pojištění** se nachází sociální a zdravotní pojištění, které odvádí zaměstnavatel za svého zaměstnance. Z této nákladové položky lze vyčíst, kolik organizace vynaloží finančních prostředků na zajištění drobných pracovních činností, které nepřesáhnou za měsíc částku 10 000 Kč u dohod o provedení práce, respektive 3 999 Kč u dohody o provedení pracovní činnosti. Jedná se zejména o letní brigády na

koupališti, ale také o brigádu v rámci uklízení místních komunikací a chodníků. V roce 2020 je náklad na takto odpracované brigády činil nejmenší částku, 368 tisíc korun. Nejvyšší částka byla v roce 2022, která dosáhla 714 tisíc.

Jiné sociální pojištění bylo využito pouze v roce 2021, jednalo se konkrétně o 20 850 Kč. Na této nákladové položce byla tato částka účtována z důvodu odlišení od běžných pojištění. Jednalo se o atypické úrazové pojištění zaměstnanců, které bylo nedaňovým nákladem.

V **zákonných sociálních nákladech** jsou zahrnuty pojištění zaměstnanců, stravenky a stravenkový paušál. Jelikož se jedná o příspěvkovou organizaci, je zde účtována část příjedu do fondu kulturních a sociálních potřeb. Tento náklad za období analýzy kopíruje vývoj mzdových nákladů.

V **jiných sociálních nákladech** se účtují položky, které nejsou daňově uznatelné. Na tomto účtu se během analýzy vyskytují zanedbatelné položky, které dosahují maximálně hodnoty 1 250 Kč, a to v roce 2023. Primárně se jedná o slazené nápoje pro obsluhu koupaliště nebo plavčíky.

Daň silniční se týká organizace pouze v letech 2019-2021. Od roku 2022 se silniční daň platí pouze u vozidel nad 12 tun, a takovým vozidlem Správa majetku města nedisponuje. V letech, ve kterých se daň platila, se postupně snižovala mezi lety 2019 a 2020 o 2,36 % a následující rok o 4,61 %. Tento pokles byl zaznamenán z důvodu nákupu nových automobilů, u kterých byla sleva na silniční daň, a také z důvodu nákupu nových elektromobilů, které byly plně osvobozeny od silniční daně.

V roce 2019 a 2020 byla položka **jiné daně a poplatky** ve výši do 2 000 Kč, od roku 2021 a dále již tato položka dosahuje nad 10 000 Kč. Důvodem tohoto navýšení je jiné účtování položek jako je poplatek za rozhlasové vysílání nebo poplatek za připojení k elektrické síti. Tento poplatek byl především zahrnut v letech 2021, kdy příspěvková organizace změnila sídlo a také byl zahrnut v roce 2023, kde byla potřeba udělat totožnou službu.

V **jiných pokutách a penále** je zahrnutý poplatek z prodlení. Tento poplatek vznikl v letech 2019 a 2020 a jednalo se o částku 530, respektive 110 Kč.

V roce 2021 byl přebytek materiálu prodán. Jednalo se o jedinečný náklad, který se vyskytoval pouze v tomto roce. Na účtu **prodáný materiál** se již po období nevyskytuje žádný náklad z prodaného materiálu.

Účet manka a škoda byl využit pouze ve dvou účetních obdobích. V roce 2020 i v roce 2023 se jednalo o zmařené investice. V obou případech byla už investice do majetku rozpracována, ale k realizaci nedošlo. V roce 2019 se jednalo o projekt garáže ve starém sídle organizace. Vzhledem ke stěhování se nakonec projekt zrušil a náklady na vypracování projektu byly zahrnuty právě na tento účet. V roce 2023 byla tímto projektem neuspořádaná rekonstrukce bytu, u které již byly hotové přípravné práce. Město Chropyně rozhodlo, že se tato rekonstrukce nebude provádět, a tak vznikla škoda v hodnotě 19 540 Kč.

Město Chropyně předalo majetek do vlastnictví Správy majetku města a na účtu **odpisy dlouhodobého** majetku plynule pokračuje s jejich odepisováním. V roce 2022 a 2023 došlo k meziročnímu navýšení o 1 000 000 Kč, v obou účetních obdobích. Jednalo se o převod majetku ve vlastnictví města pod příspěvkovou organizaci.

V roce 2022 byla na nákladovém účtu **tvorba a zaúčtování opravných položek** zaznamenána opravná položka vůči záloze na koupi nábytku a zařízení v hodnotě 15 660 Kč. Firma před dodáním nábytku zkrachovala a zboží nikdy nedodala. S touto firmou se vedlo exekuční řízení. Jelikož nebylo očekáváno, že bude vydáno rozhodnutí včas, byl tento náklad vyúčtován právě na tento účet tvorby a zaúčtování opravných položek.

V roce 2019 byly **náklady z vyřazených pohledávek** ve výši 109 tisíc Kč. Jednalo se o nejvyšší náklady za celou dobu analýzy, a to zejména z toho důvodu, že v tomto roce byla odepsána obchodní pohledávka v hodnotě 66 tisíc Kč. Firma, která měla pohledávku uhradit, zanikla. V ostatních letech, ale i v roce 2019, tvoří tento nákladový účet odpis pohledávky z bytového hospodářství. Jedná se například o to, když nájemce bytu zemře nebo není schopen splatit nájem. Vše musí odsouhlasit město Chropyně.

V nákladech za **drobný dlouhodobý majetek** se vyskytuje především nářadí a ostatní drobné věci, které jsou v rozmezí 3 000 – 40 000 Kč. Pokud je nářadí zhodnoceno jako nebezpečné, vyřadí se, a nakoupí se nové. Největší náklady byly zaznamenány v letech 2020 a 2023, kdy hodnota za nový drobný dlouhodobý majetek přesáhla 800 000 Kč. V letech 2019, 2021 a 2022 se náklad na takovýto majetek pohyboval zhruba na polovině

let 2020 a 2023. Tento náklad byl ve všech letech standardní a nebyly zde nečekané výdaje.

Ostatní náklady z činnosti obsahují zejména lékařské prohlídky zaměstnanců v každém roce analýzy, V roce 2019 je zde účtován nákup darů do tomboly, který se již od dalších účetních období neúčtoval, protože Správa majetku města od roku 2020 neměla kulturní středisko ve své správě. Částku, která se pohybuje pravidelně okolo 10 000 Kč tvoří zejména lékařské prohlídky, a to i v roce 2019, pouze zde bylo navýšení o onu tombolu.

Daň z příjmů vzhledem ke své neziskové činnosti organizace neplatí, jelikož nedosáhla na takový výsledek hospodaření, který by znamenal platbu daně z příjmů. V roce 2020 se nicméně na tomto účtu objevuje částka 330 Kč, která ale podle interních dokumentů neznamovala daň z příjmů jako takovou, nýbrž poplatek za vedení účtu, který se dopsal až po uzavření všech ostatních účtů. Jediná možnost, kam bylo možné tento poplatek naučtovat, byl účet daně z příjmů.

Celkové náklady zaznamenávají v období analýzy stabilní nárůst. Výjimkou je rozdíl mezi lety 2019 a 2020, kde do celkových nákladů promlouvá kulturní středisko, které v roce 2019 patřilo pod Správu majetku města Chropyně. Nárůsty v letech 2021-2023 jsou způsobeny zvyšováním platů a také novým majetkem, který byl převeden do vlastnictví Správy majetku města Chropyně.

2.2.2 Výnosy hlavní činnosti

U výnosů, stejně jako u nákladů, je hlavním tvůrcem celkové částky hlavní činnost. Jedná se 99,5 % veškerých výnosů organizace. V následující tabulce (Tabulka 2) jsou uvedeny všechny výdaje z hlavní činnosti, které jsou ve sledovaném období nenulové.

Tabulka 2: Výnosy z hlavní činnosti organizace [tis. Kč]

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Výkazy zisku a ztrát Správy majetku města Chropyně, 2019-2023)

	2019	2020	2021	2022	2023
VÝNOSY CELKEM	27 553,62	27 337,75	29 999,91	32 779,09	35 055,55
Výnosy z činnosti	6 070,61	5 025,57	4 684,68	5 807,96	6 849,50
Výnosy z prodeje vlastních výrobků	0,00	2,01	4,27	0,80	0,00
Výnosy z prodeje služeb	2 558,33	2 342,77	1 660,23	2 466,85	3 136,76
Výnosy z pronájmu	2 618,73	2 591,04	2 844,74	3 144,68	3 589,48
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	126,18	58,31	37,95	47,98	0,00
Výnosy z prodeje materiálu	5,69	5,41	19,96	12,18	29,41
Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	1,45	0,00	0,00	0,00	0,00
Čerpání fondů	124,40	0,00	100,00	90,00	0,00
Ostatní výnosy z činnosti	635,83	26,03	17,53	45,47	93,86
Úroky	1,23	1,74	0,42	0,48	0,29
Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	21 481,79	22 310,43	25 314,81	26 970,65	28 205,75

Výnosy z prodeje vlastních výrobků jsou v organizaci velice omezené, jelikož organizace jako taková nic nevyrábí. Jedná se o prodej materiálu, který zbyl příspěvkové organizaci, a neměla pro něj další využití. Tyto výnosy jsou relativně malé, jedná se o maximálně 4 270 Kč v roce 2021. V letech 2019 a 2023 byly tyto výnosy rovny 0.

Výnosy z prodeje služeb tvoří podstatnou část celkových výnosů z hlavní činnosti organizace. V letech 2019, 2021 a 2022 se výnosy z prodeje služeb pohybovaly okolo částky 2 400 000 Kč, kde tyto výnosy tvoří tržby z koupaliště a poplatky za odkup dále použitelného materiálu ze sběrného dvora. Sběrný dvůr a koupaliště nedosahovaly vysoké návštěvnosti v roce 2021 a to se podepsalo na propadu výnosů z prodeje služeb o 29,13 % oproti roku 2020. Zejména sběrný dvůr v tomto covidovém období generoval velmi malé výnosy. V roce 2023 Správa majetku města dala možnost uložení odpadu na sběrný dvůr a kompostárny ostatním obcím. Těto příležitosti využila obec Zářící a znamenalo to nárůst tržeb sběrného dvora za služby o 5 966 % z částky 3 tis. Kč v roce 2022, na částku 179 tis. Kč v roce 2023.

V roce 2022 a 2023 byly pronajaty bytové a nebytové prostory, které má Správa majetku města ve svěřeném vlastnictví, ze 100 %. Konkrétně má organizace 100 bytových prostor

a 17 nebytových prostor. **Výnosy z pronájmu** tak stoupají v jednotlivých letech i z důvodu většího naplnění kapacity na konci období analýzy. Každý rok se 1.7. zvedají nájemní o inflaci, což se nejvíce projevuje v letech 2022 a 2023. V roce 2019 a 2020 byl výnos z pronájmu na podobné výši, konkrétně v roce 2020 byl výnos o 27 tisíc menší, než v roce 2019. Rok 2020 byl tak nejhorším rokem, co se týče výnosů v letech analýzy. Následující roky výnosy stoupaly. V roce 2021 se zvýšila částka o 9,79 %, v roce 2022 potom o dalších 10,54 % a nejvyšší zvýšení přišlo v roce 2023 o 14,14 %.

Ve smluvních pokutách a úrocích z prodlení je zahrnut výnos z exekucí za pronajaté byty, kde nájemce neplatil nájemné nebo zaplatil později, kde se pak jedná o úroky z prodlení. V posledním roce analýzy nebyl generován žádný výnos z těchto úroků a exekucí, jelikož všichni nájemci řádně zaplatili. Nejvyšší výnos byl zaznamenán v roce 2019, kde se jednalo o 126 tisíc Kč. V dalším roce došlo k propadu o 53,79 % těchto výnosů, o dalších 34,92 % v roce 2021. V roce 2022 došlo k nárůstu o 26,44 % na hodnotu 48 tis. Kč. V roce 2023 je výnos sice nulový, ale to je ten stav, který příspěvková organizace preferuje, jelikož pokud tento výnos není na tomto účtu, je zaznamenán ve výnosech z pronájmu a není potom potřeba služeb exekutora a nájemné je placeno včas.

Výnosy z prodeje materiálu jsou v jednotlivých letech příjmy ze sběrného dvora, kde sběrný dvůr prodává kovy nebo tříděný odpad dále. Největších výnosů bylo dosaženo v letech 2021 a 2023, kde výše tohoto výnosu dosáhla hodnoty 19 960, respektive 29 410 Kč. Naopak v letech 2019 a 2020 dosahoval tento výnos pouhých 5 690 a 5 410 Kč. Tyto nízké částky jsou způsobeny zejména velmi malou návštěvností sběrného dvora v těchto letech.

Na účtu **výnosů z prodeje dlouhodobého hmotného majetku se kromě pozemků** nachází výnos, a to konkrétně z roku 2019, kde byl prodán mobilní telefon za 1 450 Kč. V jiných letech tento účet není aktivní.

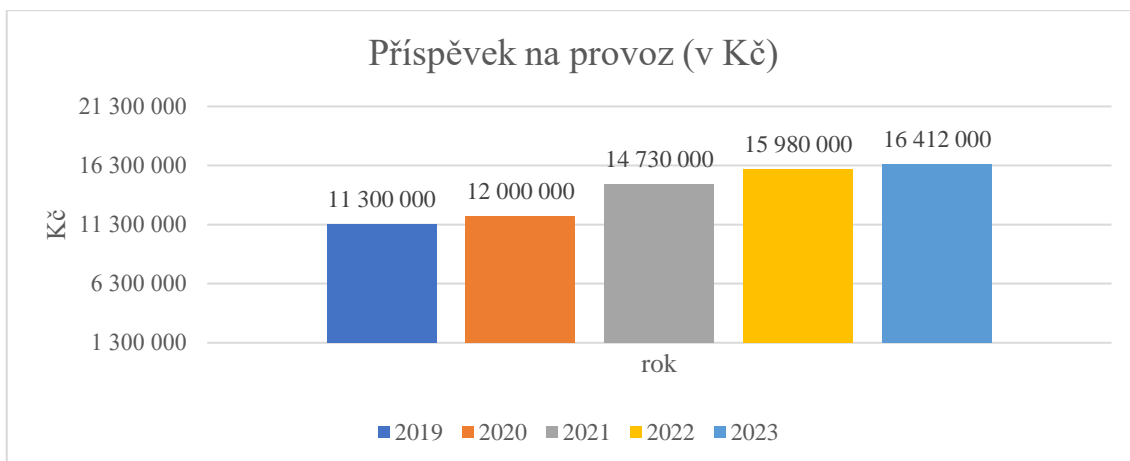
Čerpání fondů odměn bylo aktivní v letech 2019, 2021 a 2022. Jednalo se o odměny zaměstnancům, jak uvádí jednotlivé výroční zprávy z těchto let. V roce 2019 byla částka nejvyšší, 124 400 Kč, v roce 2021 se jednalo o 100 000 Kč a v roce 2022 o částku 90 000 Kč.

Ostatní výnosy z činnosti byly v roce 2019 oproti ostatním rokům abnormálně vysoké, a to zejména ze dvou důvodů: dotace od regionu Haná a výnosy z tomboly, která v roce

2019 ještě spadala pod Správu majetku města. V dalších letech se již organizace nestarala o tombolu v kulturním středisku, a také region Haná již neposkytoval dotace. V roce 2020 se oproti roku 2019 snížila částka ostatních výnosů o 95,91 %, jednalo se o pokles z 635,83 tis. Kč na 26,03 tis. Kč. Nejnižší částky tento účet dosáhl v roce 2021, kdy činil 17,53 tis. Kč. V letech 2022 a 2023 se postupně zvyšoval o 159,48 %, respektive 106,40 % na částku 93,86 tis. Kč v roce 2023. Na tomto účtu v těchto letech byly pravidelně obsahem dotace na zaměstnanost, pojistné plnění vandalské a v roce 2023 se částka výrazně navýšila o náhrady od pojišťovny.

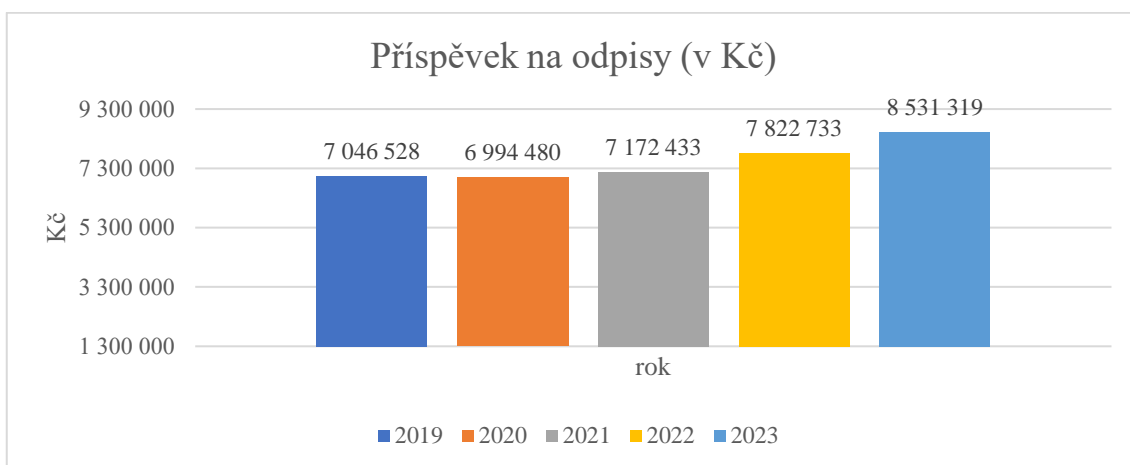
Výnosy z **úroků** se příspěvkové organizaci nachází na nejvyšší hodnotě v roce 2020, kde tento výnos činil 1 740 Kč. V roce předchozím, tedy 2019 byla částka o 500 Kč nižší. V letech 2021 až 2023 se kvůli nízké úrokové sazbě na úrocích naspořilo 420, 480 a 290 Kč. Tato částka je pro celkové hospodaření organizace téměř zanedbatelná.

Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů jsou pro příspěvkovou organizaci hlavním zdrojem peněžních prostředků. Jedná se o provozní příspěvek města, příspěvek na odpisy a časové rozlišení příjmů z dotací. Meziročně tyto výnosy stoupají – nejmenší nárůst proběhl mezi lety 2019 a 2020, kde se jednalo o nárůst 3,86 %. Mezi roky 2020 a 2021 proběhl největší meziroční nárůst, který činil částku 3 004 tis. Kč, což znamenalo změnu o 13,47 %. Následující 2 roky tyto výnosy stouply o 6,54 % v roce 2022 a o 4,58 % a v roce 2023 na konečnou částku, která přesahuje 28 milionů Kč. V následujících tabulkách jsou vyznačeny všechny 3 příspěvky, které zasahují do těchto výnosů. První graf (Graf 3) vyznačuje, jak se měnil provozní příspěvek města, druhý graf (Graf 4) ukazuje výši příspěvku na odpisy. Poslední, třetí graf, (Graf 5) vyznačuje časově rozlišené dotace v jednotlivých letech.



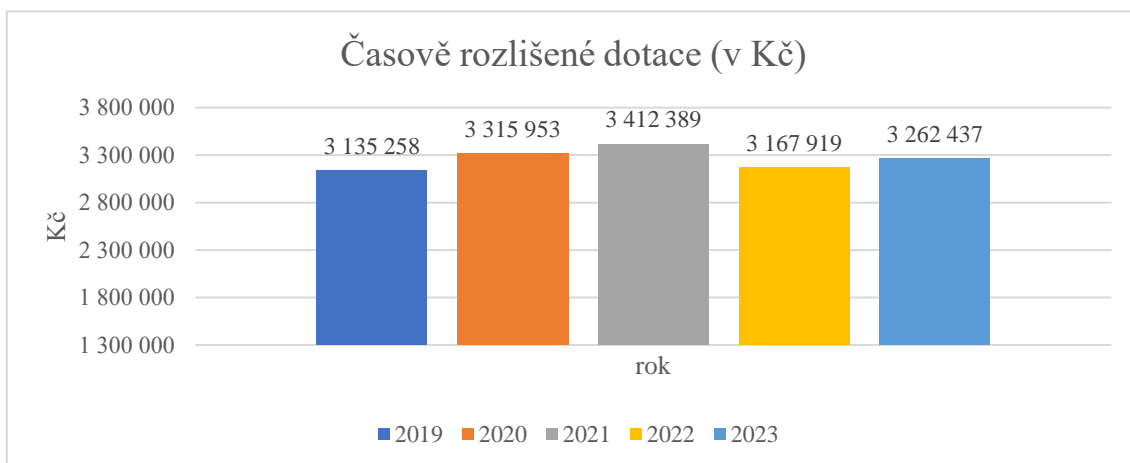
Graf 3: Příspěvek na provoz od města v letech 2019-2023

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Výkazy zisku a ztrát Správy majetku města Chropyně, 2019-2023)



Graf 4: Příspěvek na odpisy od města v letech 2019-2023

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Výkazy zisku a ztrát Správy majetku města Chropyně, 2019-2023)



Graf 5: Časově rozlišené dotace pro příspěvkovou organizaci v letech 2019-2023

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Výkazy zisku a ztrát Správy majetku města Chropyně, 2019-2023)

Ve výše uvedených tabulkách je jednoznačně patrný nárůst příspěvku na provoz a také příspěvku na odpisy. Časově rozlišené dotace naopak výrazně nemění svou hodnotu a nejvyšší částka byla v roce 2021, kde dotace dosáhly hodnoty 3 412 389 Kč.

2.2.3 Náklady vedlejší činnosti

Vedlejší činnost příspěvkové organizace v letech analýzy byla především služba pro občany na převážení nábytku a jiných movitých věcí, u kterých mohla zajistit přepravu Správa majetku města. Z velké části se jednalo o převoz starého nábytku do prostor sběrného dvora. U takovéto činnosti bylo zapsáno, jak dlouho trvala a kolik bylo potřeba najet kilometrů. Ke konci roku se poté z hlavní činnosti vyčlenila částka, která připadla na tyto úkony ve vedlejší činnosti analytickým způsobem.

Tabulka 3: Náklady z vedlejší činnosti organizace [tis. Kč]

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Výkazy zisku a ztrát Správy majetku města Chropyně, 2019-2023)

	2019	2020	2021	2022	2023
NÁKLADY CELKEM	256,93	134,14	85,10	129,31	140,11
Náklady z činnosti	256,93	134,14	85,10	129,31	140,11
Spotřeba materiálu	75,67	40,99	19,27	28,33	32,86
Spotřeba energie	0,00	0,00	0,00	0,07	0,06
Prodané zboží	17,64	21,18	0,00	0,00	0,00
Opravy a udržování	3,38	1,17	3,21	3,43	6,41
Ostatní služby	6,81	3,58	6,76	8,04	9,44
Mzdové náklady	115,77	53,00	41,05	51,16	45,81
Zákonné sociální pojištění	35,75	13,70	13,82	17,29	15,48
Zákonné sociální náklady	1,91	0,52	0,99	1,22	1,10
Odpisy dlouhodobého majetku	0,00	0,00	0,00	19,78	28,94

Nejvyšší částka v nákladech vedlejší činnosti připadá na **mzdové náklady**. V roce 2019 dosáhly mzdové náklady 115,77 tis. Kč. V dalších letech se mzdové náklady pohybovaly v rozmezí 40–55 tis. Kč. Mzdové náklady se ve vedlejší činnosti tvoří poměrným množstvím celkových mzdových nákladů, které připadly na vedlejší činnost. Mzdové náklady se přepočítávají na půl hodiny práce. V roce 2019 byly mzdové náklady nejvyšší z důvodu většího množství převážených věcí, například převoz starého gauče do sběrného dvora.

Nákladový účet **prodaného zboží** byl aktivní pouze v letech 2019 a 2020. Jednalo se o pořizovací cenu prodaného alkoholu v kulturním středisku. Kulturní středisko mělo sice

Správa majetku města ve vlastnictví pouze do konce roku 2019, ovšem jednalo se zde o doprodej na Městském plese na začátku roku 2020, jelikož již byly nakoupeny zásoby z předešlého roku. Od roku 2021 byla vedlejší činnost, kvůli které mohla příspěvková organizace prodávat alkohol, pozastavena, a tak je prodané zboží na hodnotě 0 po zbytek období analýzy.

Poslední významnou položkou v nákladech vedlejší činnosti je **spotřeba materiálu**, ve které jsou podobným způsobem, jako u mzdových nákladů, analyticky vyčleněny náklady na materiál pro tuto vedlejší činnost. Jednalo se zejména o pohonné hmoty na přepravu, ale i další náklady spojené s touto přepravou.

2.2.4 Výnosy vedlejší činnosti

U výnosů z vedlejší činnosti je nejpodstatnější položkou výnos z **prodeje služeb**. Tyto služby jsou přímo spojené s náklady na vedlejší činnosti a jedná se o platbu od občanů za poskytnuté služby v oblasti přepravy movitých věcí. Opět je možné pozorovat nejvyšší částku v roce 2019 a to z toho stejného důvodu jako v nákladech, tedy větší poptávky po odvezení věcí občanů do sběrného dvora. V letech 2019 a 2020 jsou zaznamenány výnosy z prodaného zboží, které značí prodej alkoholu v kulturním středisku v těchto letech a výnosy z toho plynoucí. Čistý výnos z prodeje tohoto alkoholu v součtu mezi lety 2019 a 2020 činil 41,5 tis. Kč. V dalších letech už byly výnosy z prodaného zboží na nulové hodnotě.

Tabulka 4: Výnosy z vedlejší činnosti organizace [tis. Kč]

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Výkazy zisku a ztrát Správy majetku města Chropyně, 2019-2023)

	2019	2020	2021	2022	2023
VÝNOSY CELKEM	272,80	165,86	115,34	151,53	156,13
Výnosy z činnosti	272,80	165,86	115,34	151,53	156,13
Výnosy z prodeje služeb	237,06	121,28	115,34	151,53	156,13
Výnosy z prodaného zboží	35,74	44,58	0,00	0,00	0,00

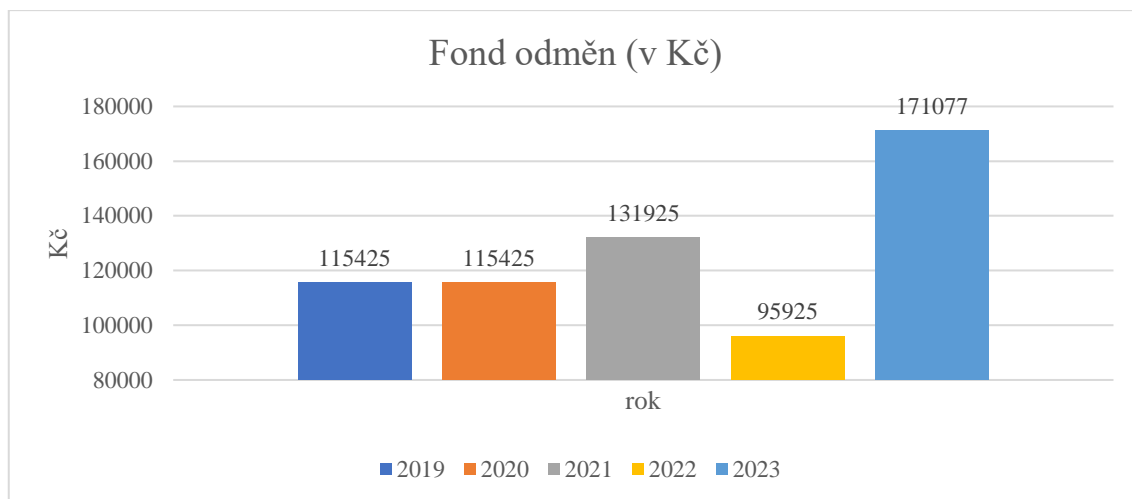
2.2.5 Finanční fondy organizace

Příspěvková organizace v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, vytváří a hospodaří s peněžními fondy. Konkrétně se

jedná o fondy odměn, kulturních a sociálních potřeb, reprodukce majetku a rezervní fond. V následující části jsou popsány jednotlivé fondy organizace, zejména jejich změny.

Fond odměn

V roce 2019 byl fond odměn navýšen o část zisku z roku 2018, konkrétně o 123 000 Kč. Zároveň v tomto úvodním roce analýzy byl čerpán v hodnotě 96 400 Kč. Toto čerpání fondu bylo použito na odměny zaměstnancům. V roce 2020 ve fondu odměn nenastala žádná změna, jelikož v roce 2019 dosáhla organizace záporného výsledku hospodaření, a tak na fond odměn nebyla připsána žádná částka. Fond odměn tedy v roce 2020 zůstal na hodnotě z předchozího roku. Následující roky se už příspěvková organizace nenacházela ve ztrátě, a tak bylo možné navýšovat fond odměn. Fond odměn byl v roce 2021 navýšen o 116 500 Kč, což bylo 79,94 % celkového výsledku hospodaření za rok 2020. Zbytek tohoto výsledku hospodaření připadl do rezervního fondu. V roce 2021 byl fond odměn čerpán na odměny zaměstnancům v celkové výši 100 000 Kč. V roce následujícím, tedy roce 2022 došlo k navýšení tohoto fondu o 79,20 % celkového kladného výsledku hospodaření z předchozího roku. Částka, která v roce 2022 připadla fondu odměn činila 54 000 Kč. Ve stejném roce organizace rozhodla o vyplacení odměn pro zaměstnance v hodnotě 90 000 Kč, což znamenalo pokles hodnoty fondu odměn v meziročním srovnání s rokem 2021 o 27,28 %. V posledním roce analýzy se organizace rozhodla nevyplácet žádné odměny pro zaměstnance. Na tento fond tak přibyla částka v hodnotě 75 152 Kč, což bylo 40 % kladného výsledku hospodaření z předchozího roku. Zbytek částky z výsledku hospodaření, stejně jako v předchozích obdobích, šel do rezervního fondu. Ke konci roku 2023 tak na fondu odměn bylo k dispozici 157 116 Kč. V následující tabulce jsou zaznačeny stavy finančního fondu odměn ke konci jednotlivých let (Graf 6).



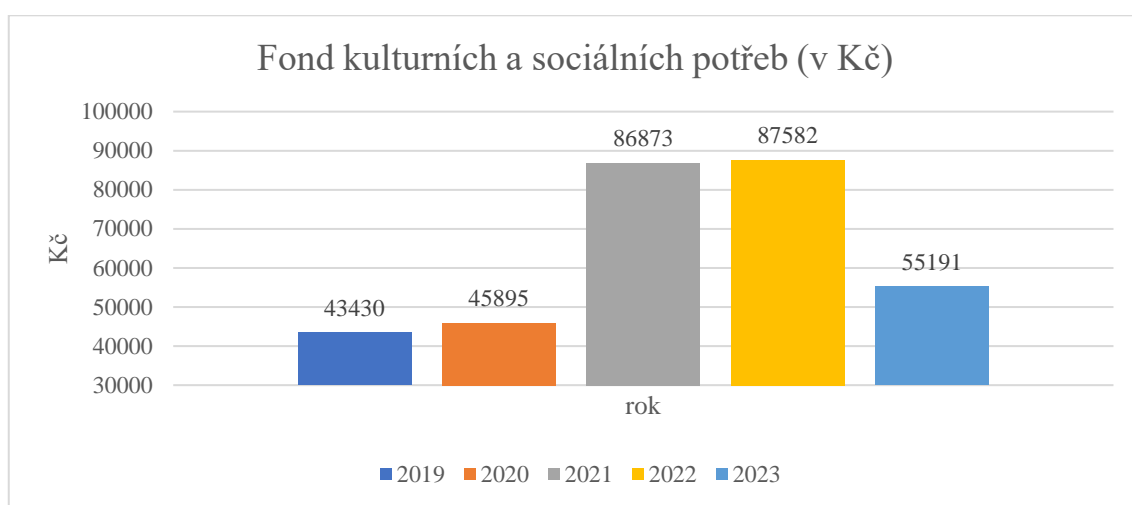
Graf 6: Stavů účtu fondu odměn na konci let 2019-2023
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Výroční zprávy Správy majetku města Chropyně, 2019-2023)

Fond kulturních a sociálních potřeb

Příděl finančních prostředků je zaúčtován do fondu kulturních a sociálních potřeb ve výši 2 % mzdových nákladů. V letech 2019-2023 se tak jedná o navýšení, které svým nárůstem kopíruje průběh celkových mezd v organizaci. V roce 2019 a 2020 se fond kulturních a sociálních potřeb navýšil o částku 134 928 Kč, v obou těchto letech. V roce 2021 došlo k navýšení o 138 644 Kč, v dalším roce to bylo 150 933 Kč a v roce 2023 se jednalo o nejvyšší částku, a to 177 853 Kč.

Pravidelně jsou z tohoto účtu čerpány peněžní prostředky, které jsou využívány na stravenky nebo stravenkový paušál. Stravenky poskytovala Správa majetku města pro své zaměstnance do roku 2021. Od roku 2022 se jedná o stravenkový paušál. V roce 2019 z tohoto fondu byla čerpána částka na stravenky ve výši 134 720 Kč, což znamenalo částku o 228 Kč nižší, než byl příděl v tomto roce. Organizace z tohoto fondu v roce 2019, platila ještě benefity zaměstnancům, které představovaly částku 48 593 Kč. Celkově se tak fond kulturních a sociálních potřeb snížil o 48 385 Kč, a ke konci roku se na něm nacházelo 43 430 Kč. V roce 2020 bylo použito na stravenky 113 120 Kč, což znamenalo meziroční propad v těchto nákladech o 16,03 %. Hlavní příčinou byla pandemická situace. Z tohoto fondu v roce 2020 byla také čerpána částka 6 500 Kč na nákup zdravotnických potřeb pro zaměstnance. V posledním roce, kde organizace využívala stravenky bylo na stravenkách čerpáno 90 666 Kč, což znamenalo vůbec nejnižší čerpání tohoto fondu za 5 let analýzy. I v tomto roce byly pro zaměstnance nakoupeny zdravotnické potřeby v hodnotě 7 000 Kč. V roce 2022 Správa majetku přešla na

stravenkový paušál, kde za právě tento paušál čerpala organizace sumu 140 224 Kč. Jednalo se tedy o velmi prudké navýšení nákladů oproti stravenkám. Na zdravotnické potřeby tento rok bylo z tohoto fondu vyhrazeno 10 000 Kč. Celkově tak tento fond v roce 2022 dosáhl nejvyšší úrovně, co se týče financí, konkrétně 87 582 Kč. Rok 2023 znamenal další navýšení částky, která byla čerpána na stravenkový paušál. Částka 175 770 Kč byla celkově nejvyšší částkou čerpání na stravenky nebo stravenkový paušál za dobu analýzy této organizace. Dále v tomto roce byly nakoupeny zdravotnické potřeby pro zaměstnance, tentokrát v nejvyšší hodnotě – 34 474 Kč. Celkově fond kulturních a sociálních potřeb ke konci roku 2023 obsahoval částku 55 191 Kč. Následující graf obsahuje částky fondu kulturních a sociálních potřeb ke konci jednotlivých let (Graf 7).

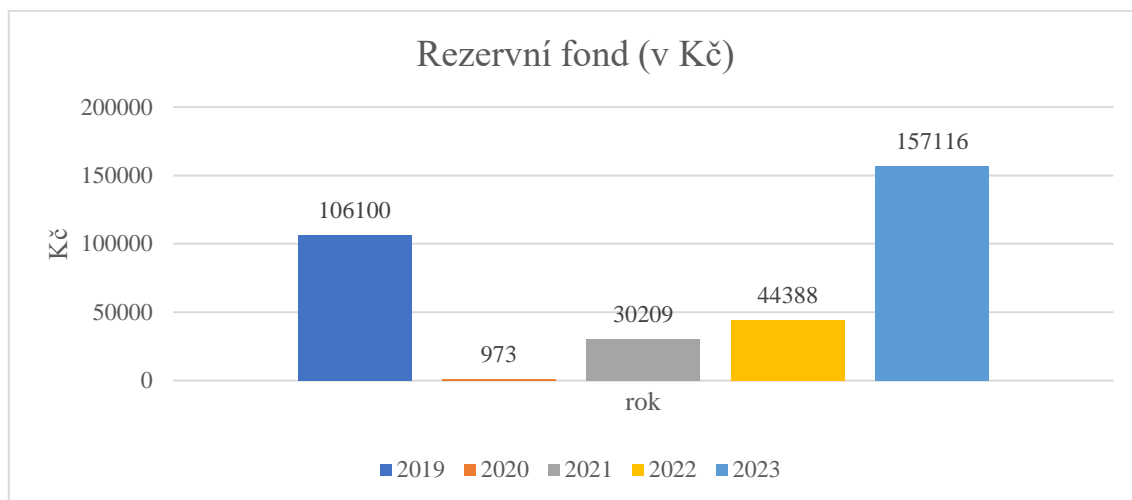


Graf 7: Stavy účtu fondu kulturních a sociálních potřeb na konci let 2019-2023
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Výroční zprávy Správy majetku města Chropyně, 2019-2023)

Rezervní fond

Kladný hospodářský výsledek, který vygenerovala organizace, rozdělí mezi fond odměn a rezervní fond. Rezervní fond byl v roce 2019 navýšen o částku 24 577 Kč a v tomto roce ani nebyl čerpán. Ke konci roku 2019 měl tedy hodnotu 106 100 Kč. Organizace, ale v roce 2019 zaznamenala záporný hospodářský výsledek, který musel být z tohoto fondu pokryt. V následujícím roce 2020, organizace čerpala tento fond ve výši 105 127 Kč, aby pokryla tento záporný hospodářský výsledek. Vzhledem k tomuto hospodářskému výsledku, organizace nerozdělovala žádné peněžní prostředky do rezervního fondu, stejně tak tomu bylo u fondu odměn. Následující roky 2021-2023 byly pro organizaci, co se týče hospodářského výsledku, příznivé a fond postupně narůstal až na částku 157 116 Kč a dostal se nad hodnotu, kterou organizace měla na rezervním fondu v roce 2019. Je tak

možné říct, že je organizace opět velmi dobře připravena na podobně negativní rok, z hlediska výsledku hospodaření, jako byl rok 2019. V následujícím grafu jsou zaznačeny stavy rezervního fondu na konci jednotlivých let (Graf 8).



Graf 8: Stavy účtu rezervního fondu na konci let 2019-2023
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Výroční zprávy Správy majetku města Chropyně, 2019-2023)

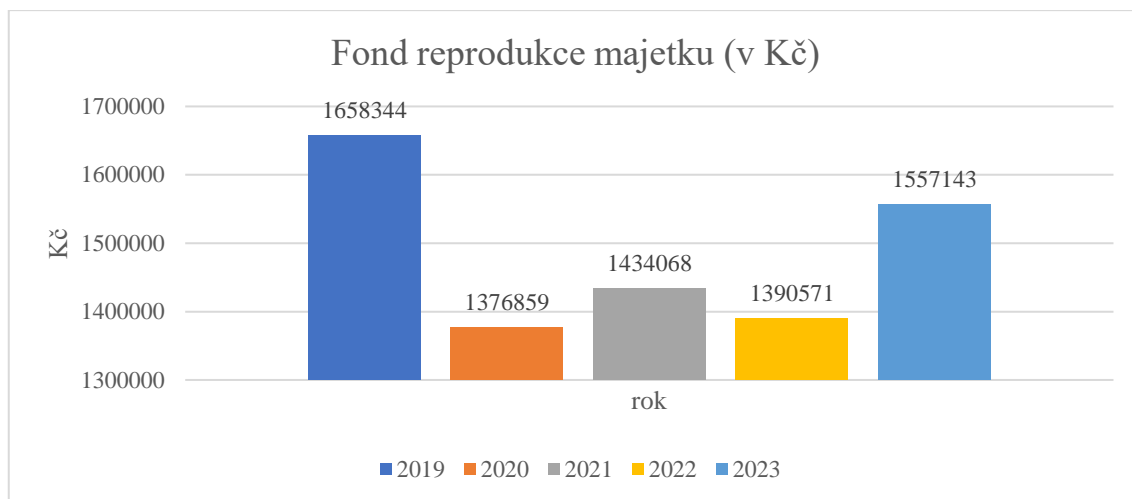
Fond reprodukce majetku

U příspěvkové organizace zřízené podle zákona 250/2000 Sb., což Správa majetku města Chropyně je, tvoří fond investic. Organizace nicméně používá název „fond reprodukce majetku“, který je sestavován u organizací zřizovaných státem. Podle tvorby tohoto fondu lze ale rozpoznat, že organizace tvoří tento fond, jako kdyby se jednalo o fond investic. Na tuto nesrovnalost dle zřizovacího zákona jsem příspěvkovou organizaci upozornil. V seminární práci ale budu vycházet z názvu, který Správa majetku města Chropyně používá ve svých výročních zprávách.

Fond reprodukce majetku je tvořen ve všech letech zejména z příspěvku na pořízení investic a z příspěvku na odpisy. V jednotlivých letech je fond využívám především k pořízení a opravení dlouhodobého majetku.

V roce 2019 byl fond navýšen o 5 000 tis. Kč z příspěvku na pořízení investic a o 7 047 tis. Kč pomocí příspěvku na odpisy. V tomto roce se celkově z tohoto fondu vyčerpala částka 11 777 tis. Kč, která byla využita například na technické zhodnocení bytů, které organizace pronajímá a na opravu střechy jednoho z bytových domů. V tomto roce byla realizována modernizace dávkování bazénové chemie pro městské koupaliště společně s vytvořením závlahového systému. Dále v tomto roce bylo pořízeno: elektrická

tříkolka pro údržbu města, oprava střechy a tribuny na fotbalovém hřišti a štěpkovač a sada kontejnerů pro kompostárny. Na konci roku 2019 se tak účet fondu reprodukce majetku pohyboval na částce 1 658 344 Kč. Vzhledem k redukci organizace v roce 2020 o některé služby, které v roce 2019 poskytovala, se snížil příspěvek města na pořízení investic na 4 600 tis. Kč a příspěvek na odpisy klesl o 53 tis. Kč na 6 994 tis. Kč. Z tohoto fondu v roce 2020 bylo hrazeno zejména: oprava pronajímaných bytů a jejich technické zhodnocení, oprava střechy sídla Správy majetku města, druhá etapa oprav tribuny na fotbalovém hřišti, nákup kolumbárií na hřbitově a oprava mřížek na okraji bazénu na městském koupališti. V roce 2021 bylo z tohoto fondu realizováno technické zhodnocení bytů, podobně jako v předchozích letech. Bylo zde také provedeno technické zhodnocení budovy pohřební síně, nákup techniky pro údržbu města, nákup kontejnerů pro sběrný dvůr, pořízení kolumbárií na hřbitov a modernizace vytápění menšího bazénu na koupališti. V roce následujícím byla opět část prostředků fondu reprodukce majetku použita na technická zhodnocení městských bytových domů, dále nákup techniky pro potřeby údržby města, výměna bazénových folií obou bazénů koupaliště a oprava veřejného osvětlení, která se, jak je již zmíněno velmi dobře podepsala v nákladech na energii v následujícím roce, kde přestala platit fixace na cenu energií. V roce 2023 organizace neinvestovala v takovém rozsahu, jako tomu bylo v předchozích letech. To se podepsalo na růstu fondu reprodukce majetku ke konci roku 2023. V tomto roce byl fond využit na další technická zhodnocení bytových domů, nákup nové techniky pro údržbu města, nové osvětlení na hřbitově a oplocení koupaliště. V grafu jsou znázorněny konečné stavy účtu fondu reprodukce majetku ke konci jednotlivých let (Graf 9).



Graf 9: Stavů účtu fondu reprodukce majetku na konci let 2019-2023
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Výroční zprávy Správy majetku města Chropyně, 2019-2023)

2.2.6 Výsledek hospodaření

Následující tabulka ukazuje celkové výnosy a náklady z hlavní a vedlejší činnosti, a také kombinaci těchto 2 výsledků hospodaření, za které organizace podává daňové přiznání.

Tabulka 5: Výsledky hospodaření organizace v letech 2019-2023 [tis. Kč]
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Výkazy zisku a ztrát Správy majetku města Chropyně, 2019-2023)

	2019	2020	2021	2022	2023
VÝNOSY HLAVNÍ ČINNOST	27 553,62	27 337,75	29 999,91	32 779,09	35 055,55
NÁKLADY HLAVNÍ ČINNOSTI	27 674,61	27 223,73	29 961,97	32 613,44	34 832,69
Výsledek hospodaření před zdaněním hlavní činnosti	-121,00	114,35	37,94	165,66	222,86
VÝNOSY VEDLEJŠÍ ČINNOSTI	272,80	165,86	115,34	151,53	156,13
NÁKLADY VEDLEJŠÍ ČINNOSTI	256,93	134,14	85,10	129,31	140,11
Výsledek hospodaření před zdaněním vedlejší činnosti	15,87	31,72	30,24	22,22	16,02
VÝNOSY CELKEM	27 826,42	27 503,61	30 115,25	32 930,63	35 211,68
NÁKLADY CELKEM	27 931,54	27 357,87	30 047,07	32 742,75	34 972,80
Výsledek hospodaření před zdaněním celkem	-105,13	145,74	68,18	187,88	238,88

V roce 2019 se výsledek hospodaření z hlavní činnosti pohyboval v záporných hodnotách, konkrétně zde byla ztráta 121 000 Kč. Tento negativní výsledek byl částečně pokryt z kladného výsledku hospodaření vedlejší činnosti, což výsledek hospodaření v roce 2021 upravilo na celkovou ztrátu ve výši 105,13 tis. Kč. Organizace tuto ztrátu

pokryla celou z rezervního fondu organizace, jak již bylo zmíněno v kapitole, která se věnuje pohybům peněžních prostředků na jednotlivých účtech fondů.

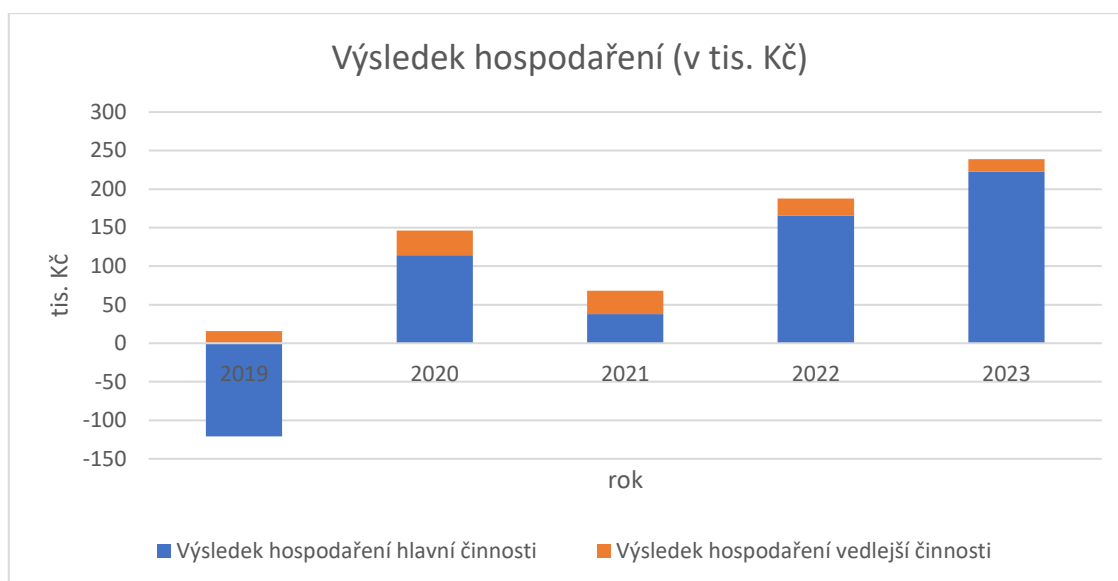
V roce 2020 již organizace dosáhla kladného výsledku hospodaření hlavní činnosti a bylo tomu tak i po zbytek sledovaného období. V roce, který následoval po ztrátovém roce 2019 organizace dosáhla kladného výsledku hospodaření z hlavní činnosti ve výši 114,35 tis. Kč, který byl doplněn o kladný výsledek hospodaření vedlejší činnosti ve výši 31,72 tis. Kč a celkový výsledek hospodaření dosáhl na částku 145,74 tis. Kč.

Ačkoliv organizace dosahuje kladného výsledku hospodaření, neplatila v letech 2019-2023 daň z příjmů. Organizace sice podává daňové přiznání, ale jelikož podle zákona 586/1992 Sb. o daních z příjmů je veřejně prospěšným poplatníkem může podle § 20 odst. 7 snížit základ daně o 30 %, maximálně však o částku 1 000 000 Kč. Pokud ale je 30 % základu daně menší než částka 300 000 Kč, je možné odečíst částku do výše základu daně. Tato situace nastala v letech 2020-2023 a z tohoto důvodu organizace neplatila daň z příjmů. Organizace je ovšem povinna 19 % z daňové úspory, která vznikne tímto snížením, použít na svou hlavní činnost (§ 20 zákona č. 586/1992 Sb.).

Výsledek hospodaření v roce 2021 se udržel v kladných hodnotách. Výsledek hospodaření z hlavní činnosti činil 37,94 tis. Kč, což znamenalo nejmenší kladný výsledek hospodaření z hlavní činnosti a meziroční pokles o 76,41 tis. Kč. Výsledek hospodaření vedlejší činnosti se sice oproti přechozímu roku propadl o 4,67 %. Jednalo se ale i tak o druhý nejlepší výsledek hospodaření z vedlejší činnosti v analyzovaném období. Výsledek hospodaření vedlejší činnosti v roce 2021 tvořil 44,35 % celkového výsledku hospodaření organizace.

Výsledek hospodaření v letech 2022 a 2023 vykazuje konstantní růst, zejména kvůli velmi dobrému výsledku hospodaření hlavní činnosti, kde částka dosáhla 165,66 tis. Kč, respektive 222,86 tis Kč v roce 2023. Naopak tomu bylo u výsledku hospodaření vedlejší činnosti, kde byl v roce 2022 výsledek hospodaření na částce 22,22 tis. Kč a v roce 2023 klesl o dalších 6,2 tis. Kč na částku 16,02 tis. Kč.

V následujícím grafu (Graf 10) je možné vidět zdroje celkového výsledku hospodaření mezi lety 2019-2023 z hlediska druhu činnosti organizace.



Graf 10: Výsledek hospodaření organizace v letech 2019-2023
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Výkazy zisku a ztrát Správy majetku města Chropyně, 2019-2023)

2.3 Modifikovaná finanční analýza organizace

V této části bakalářské práce bude provedena finanční analýza, která bude přizpůsobená pro příspěvkové organizace. Bude se jednat o stejné sledované období jako v případě nákladů a výnosů, tedy roky 2019–2023.

2.3.1 Ukazatele autarkie

Ukazatel autarkie je jedním z typických ukazatelů pro příspěvkové organizace, jelikož vyjadřuje, jakým způsobem je schopna tato nezisková organizace pokrývat náklady, které plynou z hlavní činnosti, pomocí výnosů z této činnosti. Hodnota tohoto ukazatele by se měla ideálně pohybovat nad hodnotou 100 %, což by znamenalo, že výnosy jsou vyšší než náklady (Rylková, 2019).

Vzorec pro výpočet autarkie příspěvkové organizace je následující:

$$\text{Autarkie } H\check{C} = \frac{\text{Výnosy } H\check{C}}{\text{Náklady } H\check{C}} * 100 [\%],$$

Vzorec 1: Autarkie hlavní činnosti
(Zdroj: Kraftová, 2002)

kde: HČ = hlavní činnost

Jak již vyplynulo z výsledku hospodaření, příspěvkové organizaci se dařilo dosahovat kladného rozdílu mezi výnosy a náklady, kromě roku 2019. Tento stav je možné zaznamenat v následující tabulce (Tabulka 6).

Tabulka 6: Hodnota autarkie hlavní činnosti

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Výkazy zisku a ztrát Správy majetku města Chropyně, 2019-2023)

	2019	2020	2021	2022	2023
Výnosy celkem [tis. Kč]	27 553,62	27 337,75	29 999,91	32 779,09	35 055,55
Náklady celkem [tis. Kč]	27 674,61	27 223,73	29 961,97	32 613,44	34 832,69
Hodnota autarkie [%]	99,56	100,42	100,13	100,51	100,64

V prvním roce analýzy se nachází hodnota autarkie pod hodnotou 100 %, což znamená, že její výnosy z hlavní činnosti nedokázaly pokrýt náklady z hlavní činnosti. V tomto roce vedlejší činnost byla zisková, ovšem částka 15 868 Kč nedokázala pokrýt ztrátu hlavní činnosti ve výši 120 995 Kč. Proto po zasedání Rady města Chropyně hospodářský výsledek v záporné výši 15 127 Kč hradila organizace z rezervního fondu, jak plyne z výroční zprávy za rok 2019.

V ostatních letech analýzy se autarkie hlavní činnosti pohybuje nad 100 %, což značí, že je příspěvková organizace soběstačná. Nicméně soběstačnost jako taková u příspěvkové organizace je téměř nereálná, jelikož velké procento výnosů z hlavní činnosti jsou příspěvky od zřizovatele, zde konkrétně města Chropyně.

2.3.2 Ukazatele rentability

Ukazatele rentability u neziskových organizací jsou použitelné pouze pro vedlejší činnost, jelikož posuzují míru zisku. Cílem neziskových organizací v hlavní činnosti ovšem není zisk, ale vyrovnaný rozpočet. Proto ukazatele rentability jsou používány pro vedlejší činnost (Rylková, 2019).

Ukazatel rentability nákladů vedlejší činnosti ukazuje, jakým způsobem je schopna vedlejší činnost přeměňovat náklady na zisk. Čím vyšší je hodnota ukazatele, tím účinněji příspěvková organizace využívá vynaložené prostředky na vedlejší činnost (Otrusínová, Kubíčková, 2011).

Vzorec pro výpočet rentability nákladů vedlejší činnosti příspěvkové organizace je následující:

$$\text{Rentabilita nákladů VČ} = \frac{\text{Výsledek hospodaření VČ}}{\text{Náklady VČ}} * 100 [\%],$$

Vzorec 2: Rentabilita nákladů vedlejší činnosti

(Zdroj: Kraftová, 2002)

kde: VČ = vedlejší činnost

Tabulka 7: Rentabilita nákladů vedlejší činnosti

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Výkazy zisku a ztrát Správy majetku města Chropyně, 2019-2023)

	2019	2020	2021	2022	2023
Výsledek hospodaření VČ [tis. Kč]	15,87	31,72	30,24	22,22	16,02
Náklady VČ [tis. Kč]	256,93	134,14	85,1	129,31	140,11
Rentabilita nákladů VČ [%]	6,18	23,65	35,53	17,18	11,43

Rentabilita nákladů vedlejší činnosti v roce 2019 byla 6,18 %, to znamená, že za každou vynaloženou korunu byla organizace schopna generovat zisk ve výši 0,06 Kč. V následujícím roce došlo k výraznému navýšení rentability, a to zejména kvůli restrukturalizaci Správy majetku města po odloučení kulturního střediska. Náklady na vedlejší činnost výrazně klesly také kvůli pandemii Covid-19, která měla za příčinu nižší využití vedlejší činnosti pro občany města Chropyně. V následujícím roce náklady klesly na hodnotu 85,1 tis. Kč a v tomto roce také organizace zaznamenala nejvyšší rentabilitu 35,53 %. V letech 2022 a 2023 rentabilita nákladů vedlejší činnosti klesala na hodnotu 17,18 % v roce 2022 a na 11,43 % v roce 2023. Je zde možné opět vidět navýšení nákladů vzhledem k vyšší četnosti využití, což ale také přispělo ke snížení rentability v těchto letech.

Míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z vedlejší činnosti vyjadřuje, jak velkou část ztráty z hlavní činnosti pokryl zisk z činnosti vedlejší. Tento ukazatel je možné použít pouze v případě, že organizace vykázala ztrátu, tedy konkrétně pro rok 2019 za období analýzy (Otrusinová, Kubičková, 2011).

Vzorec pro výpočet míry pokrytí ztráty hlavní činnosti pomocí zisku vedlejší činnosti příspěvkové organizace je následující:

$$\text{Míra pokrytí ztráty HČ pomocí VČ} = \frac{\text{zisk VČ}}{\text{ztráta HČ}} * 100 [\%],$$

Vzorec 3: Míra pokrytí ztráty hlavní činnosti pomocí vedlejší činnosti

(Zdroj: Kraftová, 2002)

kde: VČ = vedlejší činnost

HČ = hlavní činnost

Tabulka 8: Míra pokrytí ztráty hlavní činnosti pomocí vedlejší činnosti

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Výkazy zisku a ztrát Správy majetku města Chropyně, 2019-2023)

	2019	2020	2021	2022	2023
Zisk VČ [tis. Kč]	15,87	-	-	-	-
Ztráta HČ [tis. Kč]	121	-	-	-	-
Míra pokrytí ztráty HČ pomocí VČ [%]	13,12	-	-	-	-

Příspěvková organizace dosáhla ztráty ve sledovaném období pouze v roce 2019, kdy ztráta hlavní činnosti činila 121 tis. Kč. Tato ztráta byla částečně pokryta vedlejší činností, která v roce 2019 dosáhla kladného výsledku hospodaření ve výši 15,87 tis. Kč. Zisk z této činnosti pokryl ztrátu z 13,12 % a zbytek této ztráty byl pokryt rezervním fondem organizace. V dalších letech se již Správa majetku města Chropyně do ztráty nedostala, a tak pro roky 2020-2023 nelze tento ukazatel míry pokrytí ztráty vypočítat.

2.3.3 Ukazatele aktivity

Ukazatele aktivity jsou pro příspěvkové organizace doplňkovým ukazatelem hodnocení hospodaření, jelikož se tyto ukazatele výrazně prolínají s ukazateli z ostatních oblastí. Výsledky těchto ukazatelů popisují efektivnost příspěvkové organizace, a to především hospodárnost celé organizace (Kraftová, 2002).

Obrat kapitálu ukazuje, jak velká část celkových zdrojů se za rok obrátí v celkových výnosech. Cílem organizace by měla být maximalizace tohoto ukazatele. Pokud by se ukazatel převrátil, výsledná hodnota by znamenala, za jak dlouho bude organizace schopna obnovit celkové využívané prostředky.

Vzorec pro výpočet obratu kapitálu příspěvkové organizace je následující:

$$\text{Obrat kapitálu} = \frac{\text{Výnosy celkem z HČ}}{\text{Celková pasiva}},$$

Vzorec 4: Obrat kapitálu

(Zdroj: Kraftová, 2002)

kde: HČ = hlavní činnost

Tabulka 9: Obrat kapitálu

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Výkazy zisku a ztrát Správy majetku města Chropyně, 2019-2023; Rozvahy Správy majetku města Chropyně, 2019-2023)

	2019	2020	2021	2022	2023
Výnosy celkem HČ [tis. Kč]	27 553,62	27 337,75	29 999,91	32 779,09	35 055,55
Celková pasiva [tis. Kč]	298 710,55	296 886,69	313 439,31	320 495,62	328 888,11
Obrat kapitálu	0,09	0,09	0,10	0,10	0,11

V roce 2019 a 2020 hodnota obratu kapitálu dosahuje hodnoty 0,09, což znamená že se 9 % vloženého kapitálu do příspěvkové organizace vrátí na výnosech. Tento ukazatel v roce 2021 a 2022 stoupl na hodnotu 0,10 a následně v roce 2023 dosáhl hodnoty 0,11. Jelikož by měla být cílem maximalizace tohoto ukazatele, je postupný nárůst pro organizaci dobrým výsledkem. Organizace tak zvyšuje výnosnost své činnosti během období analýzy, a postupně tak snižuje závislost na zdrojích do organizace vložených. Nicméně ukazatel na těchto relativně nízkých hodnotách znamená, že příspěvková organizace, která ve velké míře pracuje se svěřeným majetkem, je na vloženém kapitálu velmi závislá.

Míra vázanosti stálých aktiv na výnosech znázorňuje, jak je organizace závislá ve své činnosti na dlouhodobý majetek. Příliš nízká hodnota znamená nedostatek potřebného dlouhodobého majetku. Naopak příliš vysoká hodnota znamená neekonomické vázání zdrojů v dlouhodobém majetku, které připadá na výnosy. Zde je vhodné zvolit podobnou organizaci, která vykonává komparativní služby a následně porovnat.

Vzorec pro výpočet míry vázanosti stálých aktiv na výnosech příspěvkové organizace je následující:

$$\text{Míra vázanosti stálých aktiv na výnosech} = \frac{\text{Stálá aktiva}}{\text{Výnosy celkem z HČ}}$$

Vzorec 5: Míra vázanosti stálých aktiv na výnosech

(Zdroj: Kraftová, 2002)

kde: HČ = hlavní činnost

Tabulka 10: Míra vázanosti stálých aktiv na výnosech

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Výkazy zisku a ztrát Správy majetku města Chropyně, 2019-2023; Rozvahy Správy majetku města Chropyně, 2019-2023)

	2019	2020	2021	2022	2023
Stálá aktiva [tis. Kč]	292 387,70	289 893,75	306 925,52	314 186,15	318 589,92
Výnosy celkem HČ [tis. Kč]	27 553,62	27 337,75	29 999,91	32 779,09	35 055,55
Míra vázanosti stálých aktiv na výnosech	10,61	10,60	10,23	9,58	9,09

Výsledky ukazatele obrátu kapitálu potvrzuje ukazatel míry vázanosti stálých aktiv na výnosech. V letech 2019 a 2020 dosáhl ukazatel nejvyšších hodnot, konkrétně 10,61 a 10,60, následuje stabilní pokles v letech 2021-2023 na konečnou hodnotu 9,09. Vzhledem k tomu, že organizace, které mají na starosti správu majetku měst, jsou specifické svojí potřebou stálých aktiv, je zde vybrána komparativní organizace, se stejným záměrem a s podobným složením stálých aktiv. Je zde zvolena organizace Správa majetku města Vyškova, příspěvková organizace, která dosahuje zhruba dvojnásobných nákladů a výnosů, ale složení majetku a obor činnosti je téměř totožný. Míra vázanosti stálých aktiv u Správy majetku města Vyškova je následující:

Tabulka 11: Míra vázanosti stálých aktiv na výnosech Správy majetku města Vyškova
 (Zdroj: Vlastní zpracování dle: (SPRÁVA MAJETKU MĚSTA VYŠKOVA, PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE, [2013]))

	2019	2020	2021	2022	2023
Stálá aktiva [tis. Kč]	249 694,82	318 873,61	317 443,53	317 842,39	367 604,92
Výnosy celkem HČ [tis. Kč]	52 179,73	42 935,67	40 528,59	54 637,52	70 150,94
Míra vázanosti stálých aktiv na výnosech	4,79	7,43	7,83	5,82	5,24

Ačkoliv stálá aktiva na začátku analýzy jsou u vyškovské organizace nižší než u Správy majetku města Chropyně, nárůst stálých aktiv je strmější a ke konci období u komparativní organizace je vyšší. Výnosy z činnosti organizace Správy majetku města Vyškova jsou dle zprávy o činnosti organizace tvořeny z více než 50 % z výnosů z městského aquaparku. Tento výnos je téměř dvacetinásobný oproti výnosům, kterých dosahuje městské koupaliště v Chropyni. Vzhledem k tomu, že počet obyvatel města Vyškova je oproti městu Chropyně více než čtyřnásobný, je vyšší návštěvnost a také atraktivita aquaparku, které je méně dostupné než koupaliště, hlavními důvody pro vyšší výnosy hlavní činnosti Správy majetku města Vyškova. Cílem organizace by mělo být navýšení výnosů a ustálení nebo snížení nákladů na koupaliště, aby se tento ukazatel přiblížil ukazateli míry vázanosti stálých aktiv na výnosech Správy majetku města Vyškova. Během pandemie Covid-19, kde byla převážná část míst, kde se shromažďovalo velké množství lidí, uzavřena, vyškovská organizace utrpěla na tomto stavu více než organizace z Chropyně. V letech 2020 a 2021 je možné pozorovat výrazné zvýšení vázanosti stálých aktiv na výnosech, což může pro organizaci znamenat vyšší závislost na těchto výnosech.

2.3.4 Ukazatele likvidity

Ukazatele likvidity lze spočítat stejným způsobem, jako u podnikatelského sektoru, a i výstupy z nich lze interpretovat stejným způsobem. Nejčastěji u příspěvkových organizací je sledován ukazatel okamžité a pohotovové likvidity (Otrusínová, Kubíčková, 2011, Kraftová, 2002).

U **okamžité likvidity** bývá u soukromého sektoru doporučována hodnota 0,2, tedy by měly být peníze a jejich ekvivalenty zhruba pětinové vůči krátkodobým závazkům. U příspěvkových organizací nicméně často ukazatel zaznamenává vyšší číslo, kvůli většímu množství peněžních prostředků na konci roku (Kraftová, 2002).

Vzorec pro výpočet okamžité likvidity příspěvkové organizace je následující:

$$\text{Okamžitá likvidita} = \frac{\text{Peníze a jejich ekvivalenty}}{\text{Krátkodobé závazky}}$$

Vzorec 6: Okamžitá likvidita

(Zdroj: Kraftová, 2002)

Tabulka 12: Okamžitá likvidita

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Rozvahy Správy majetku města Chropyně, 2019-2023)

	2019	2020	2021	2022	2023
Peníze a jejich ekvivalenty [tis. Kč]	2 302,84	2 679,44	2 583,16	2 275,47	2 412,36
Krátkodobé závazky [tis. Kč]	3 396,64	4 257,94	3 819,13	4 026,53	6 528,58
Okamžitá likvidita	0,68	0,63	0,68	0,57	0,37

Okamžitá likvidita v letech 2019 a 2022 přesahuje průměrně trojnásobně doporučenou hodnotu pro soukromé ziskové firmy. V roce 2023 došlo k výraznému navýšení krátkodobých závazků, což mělo za následek pokles hodnoty okamžité likvidity na 0,37. Organizace i po tomto poklesu se nachází nad doporučenou hodnotou pro soukromé ziskové firmy. Tento ukazatel je dobré v následujících letech sledovat z důvodu snižující se okamžité likvidity v průběhu let analýzy. Organizace by se neměla dostat pod doporučenou hodnotu 0,2, což by znamenalo, že by neměla pokryty dostatečně svoje krátké závazky likvidními finančními prostředky a mohlo by to způsobit problémy co se týče splácení těchto závazků.

Pohotovlá likvidita je někdy též nazývána rychlým testem a její hodnoty by ve finančně zdravé organizaci měly dosahovat hodnoty okolo 1. V této situaci totiž nastává vyrovnanost mezi krátkodobými pohledávkami a krátkodobými závazky. Pokud se hodnota tohoto ukazatele nachází pod hodnotou 1, znamená to, že organizace není

schopna splácet své závazky. Naopak pokud je hodnota vyšší než 1, organizace má peněžní prostředky, které se kvůli nevyužití nezhodnocují (Kraftová, 2002).

Vzorec pro výpočet pohotové likvidity příspěvkové organizace je následující:

$$\text{Pohotová likvidita} = \frac{\text{Peníze a jejich ekvivalenty} + \text{krátkodobé pohledávky}}{\text{Krátkodobé závazky}}$$

Vzorec 7: Pohotová likvidita

(Zdroj: Kraftová, 2002)

Tabulka 13: Pohotová likvidita

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Rozvahy Správy majetku města Chropyně, 2019-2023)

	2019	2020	2021	2022	2023
Peníze a jejich ekvivalenty [tis. Kč]	2 302,84	2 679,44	2 583,16	2 275,47	2 412,36
Krátkodobé pohledávky [tis. Kč]	2 707,54	2 668,70	2 516,24	2 879,90	6 341,76
Krátkodobé závazky [tis. Kč]	3 396,64	4 257,94	3 819,13	4 026,53	6 528,58
Pohotová likvidita	1,48	1,26	1,34	1,28	1,34

Pohotová likvidita se v průběhu analýzy pohybuje okolo hodnoty 1,30, kromě roku 2019, kde pohotová likvidita dosáhla téměř hodnoty 1,5. Vzhledem k doporučené hodnotě pohotové likvidity okolo 1 je možné snížit pohledávky nebo naopak zvýšit krátkodobé závazky. Nicméně ukazatel pohotové likvidity je stabilní a schopnost organizace splácet své krátkodobé závazky, i v případě, kdyby nebyla část pohledávek uhrazena, na vysoké úrovni.

Čistý pracovní kapitál vyjadřuje v peněžní hodnotě, kolik volných finančních prostředků má příspěvková organizace k dispozici na svou provozní činnost. U neziskového sektoru je potřeba brát v potaz potenciální potřebu těchto nezhodnocených finančních prostředků pro svou činnost (Kraftová, 2002).

Vzorec pro výpočet čistého pracovního kapitálu příspěvkové organizace je následující:

$$\text{Čistý pracovní kapitál} = \text{Oběžná aktiva} - \text{Krátkodobé závazky}$$

Vzorec 8: Čistý pracovní kapitál

(Zdroj: Kraftová, 2002)

Tabulka 14: Čistý pracovní kapitál [tis. Kč]

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Rozvahy Správy majetku města Chropyně, 2019-2023)

	2019	2020	2021	2022	2023
Oběžná aktiva	6 322,85	6 992,93	6 513,78	6 309,47	10 298,20
Krátkodobé závazky	3 396,64	4 257,94	3 819,13	4 026,53	6 528,58
Čistý pracovní kapitál	2 926,21	2 735,00	2 694,65	2 282,94	3 769,62

Čistý pracovní kapitál se v roce 2019 nacházel na hodnotě 2 926,21 tis. Kč. V dalších letech pravidelně klesal až na hodnotu 2 282,94 tis. Kč v roce 2022. Výrazné navýšení tohoto ukazatele zaznamenala organizace v roce 2023, kdy hodnota ukazatele překonala úvodní částku z roku 2019, a dostala se na hodnotu 3 769,62, což znamenalo nárůst oproti roku nárůst o 28,82 % a oproti roku 2022 nárůst o 65,12 %. V roce 2023 se výrazně zvedla částka oběžných aktiv, o téměř 4 000 tis. Kč, jednalo se především o pohledávky za vládními institucemi v hodnotě 2 000 tis, Kč (účet 348) a výrazné navýšení krátkodobých poskytnutých záloh.

2.3.5 Ukazatele financování

Ukazatele financování nehrají v neziskovém sektoru tak významnou roli, jako v sektoru ziskovém. Jelikož má příspěvková organizace zdroje, které používá, ve velké míře zapůjčeny od města, tak většinou nedosahuje velkého množství cizích zdrojů a s tím spojených dluhů. Závazky, které příspěvková organizace má, jsou především plynoucí ze závazků k dodavatelům a zaměstnancům (Kraftová, 2002).

Míra finanční nezávislosti u příspěvkových organizací běžně dosahuje nad 70 %. Při hodnocení tohoto ukazatele je důležité zohlednit obor působení, ve kterém se organizace nachází. Pokud hodnota klesne pod 50 %, je potřeba tomuto ukazateli věnovat zvýšenou pozornost, pokud hodnota klesne na 30 %, je dle tohoto ukazatele považována za finančně nestabilní (Kraftová, 2002).

Vzorec pro výpočet míry finanční nezávislosti příspěvkové organizace je následující:

$$\text{Míra finanční nezávislosti} = \frac{\text{Vlastní kapitál}}{\text{Celkový kapitál}} * 100 [\%]$$

Vzorec 9: Míra finanční nezávislosti

(Zdroj: Kraftová, 2002)

Tabulka 15: Míra finanční nezávislosti

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Rozvahy Správy majetku města Chropyně, 2019-2023)

	2019	2020	2021	2022	2023
Vlastní kapitál [tis. Kč]	228 844,15	225 781,89	239 095,17	243 011,14	248 793,10
Celkový kapitál [tis. Kč]	305 084,34	303 896,92	320 040,35	327 494,75	339 208,65
Míra finanční nezávislosti [%]	75	74	75	74	73

Vlastní kapitál, očištěný o transfery na pořízení dlouhodobého majetku, i celkový kapitál se mezi lety 2019-2023 postupně plynule navyšuje. Menší výjimku tvoří rok 2019, který dosahoval vyšších hodnot, než rok 2020 vzhledem k restrukturalizaci organizace mezi těmito roky. Míra finanční nezávislosti se pohybuje v rozmezí 73-75 %, podle čeho lze jednoznačně označit organizaci za stabilní, co se týče celkového kapitálu. Organizace také dosahuje typických hodnot pro příspěvkové organizace, kde se uvádí jako standardní hodnota 70 %.

Míra věřitelského rizika ukazuje, jaké zastoupení má cizí kapitál vůči celkovému kapitálu. Pokud by cizí kapitál obsahoval položky, které nejsou úročené, bylo by pro organizaci pozitivní cizí kapitál navýšit, a tím i zvýšit ukazatel věřitelského rizika. Na druhou stranu organizace se tímto může dostat do neschopnosti splácet cizí zdroje, což může vést k finanční destabilizaci celé organizace (Kraftová, 2002).

Vzorec pro výpočet míry věřitelského rizika příspěvkové organizace je následující:

$$\text{Míra věřitelského rizika} = \frac{\text{Cizí kapitál}}{\text{Celkový Kapitál}} * 100 [\%]$$

Vzorec 10: Míra věřitelského rizika

(Zdroj: Kraftová, 2002)

Tabulka 16: Míra věřitelského rizika

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Rozvahy Správy majetku města Chropyně, 2019-2023)

	2019	2020	2021	2022	2023
Cizí kapitál [tis. Kč]	4 631,80	6 151,38	5 092,15	5 260,39	8 485,14
Celkový kapitál [tis. Kč]	305 084,34	303 896,92	320 040,35	327 494,75	339 208,65
Míra věřitelského rizika [%]	2	2	2	2	3

Ukazatel věřitelského rizika ukazuje hodnoty od 2-3 %, což znamená velmi nízkou závislost organizace na cizích zdrojích. Stabilita organizace je proto na velmi vysoké úrovni a nehrozí jí problémy se splácením svých závazků. Vzhledem k tomu, že cizí kapitál je považován za méně nákladný než vlastní kapitál organizace, mohla by organizace zvážit navýšení cizího kapitálu na její provoz pro příští období. Je ovšem potřebné porovnat s ukazateli likvidity, které by se neměly dostat do hodnot, ve kterých by nebyla organizace schopna splácet své závazky.

Síla finanční páky (míra zadluženosti vlastního kapitálu) ukazuje, jakým způsobem využívá organizace cizího kapitálu vůči kapitálu vlastnímu. Tento efekt finanční páky působí v neziskovém sektoru často kladným způsobem, jelikož se v cizím kapitálu často nachází neúročené zdroje. Pro neziskovou organizaci je tedy vyšší hodnota finanční páky pozitivní vzhledem ke generaci finančních prostředků pro rozvoj svojí neziskové činnosti (Kraftová, 2002).

Vzorec pro výpočet síly finanční páky příspěvkové organizace je následující:

$$\text{Síla finanční páky} = 1 + \frac{\text{Cizí kapitál}}{\text{Vlastní kapitál}}$$

Vzorec 11: Síla finanční páky

(Zdroj: Kraftová, 2002)

Tabulka 17: Síla finanční páky

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Rozvahy Správy majetku města Chropyně, 2019-2023)

	2019	2020	2021	2022	2023
Cizí kapitál [tis. Kč]	4 631,80	6 151,38	5 092,15	5 260,39	8 485,14
Vlastní kapitál [tis. Kč]	228 844,15	243 011,14	248 793,10	243 011,14	248 793,10
Síla finanční páky	1,02	1,03	1,02	1,02	1,03

Síla finanční páky je také velmi stabilní ve všech letech analýzy, pohybuje se od hodnoty 1,02 do 1,03. Organizace tedy zhodnocuje kapitál pomocí cizího kapitálu právě těmito hodnotami. Vyšší hodnota finanční páky by v letech, ve kterých se organizaci finančně daří, zvyšovala zhodnocování kapitálu. Naopak v letech, kdy by se organizaci finančně nedařilo, by vyšší hodnota finanční páky mohla pro organizaci znamenat vyšší zhoršení celkového výsledku hospodaření.

2.3.6 Ukazatele investičního rozvoje (útlumu)

Tento druh ukazatele je velmi podstatný pro příspěvkové organizace, a zejména pro ty, které mají ve vlastnictví velké množství majetku. Tento ukazatel opotřebení dlouhodobého majetku popisuje, jakým způsobem je majetek organizace celkově opotřeben. Čím nižší hodnota, tím pro organizaci lépe, jelikož disponuje novějšími prostředky pro svou činnost (Kraftová, 2002).

Vzorec pro výpočet koeficientu opotřebení dlouhodobého majetku příspěvkové organizace je následující:

$$\text{Koeficient opotřebení dlouhodobého majetku} = 1 - \frac{\sum ZC}{\sum PC}$$

Vzorec 12: Koeficient opotřebení dlouhodobého majetku

(Zdroj: Kraftová, 2002)

kde: ZC = zůstatková cena dlouhodobého majetku

PC = pořizovací cena dlouhodobého majetku

Tabulka 18: Koefficient opotřebení dlouhodobého majetku

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Rozvahy Správy majetku města Chropyně, 2019-2023)

	2019	2020	2021	2022	2023
Zůstatková cena dlouhodobého majetku [tis. Kč]	292 351,46	288 814,80	305 029,74	312 845,37	316 454,25
Pořizovací cena dlouhodobého majetku [tis. Kč]	415 251,23	415 361,35	440 805,28	455 986,94	472 274,65
Koefficient opotřebení dlouhodobého majetku	0,30	0,30	0,31	0,31	0,33

Organizace má svůj dlouhodobý majetek zhruba z 1/3 opotřeben. Negativní informace pro organizaci je, že toto opotřebení se zvyšuje. Zatímco v roce 2019 byl koefficient opotřebení na hodnotě 0,30, v roce 2023 dosáhl 0,33. Tento nárůst, který je možné pozorovat, by v případě setrvání i v dalších letech mohl znamenat výrazné zestárnutí používaného dlouhodobého majetku v dlouhodobém hledisku 10-15 let.

2.4 Zhodnocení hospodaření

Příspěvková organizace zřízená městem Chropyně provozuje hlavní činnost, která představuje převážnou většinu nákladů a výnosů organizace. Provozuje ale také vedlejší činnost, kde má zaregistrováno několik možností provozu vedlejší činností, které může příspěvková organizace využít pro případné pokrývání ztráty nebo zlepšení celkového hospodářského výsledku. Mezi jednu z nejvíce využívaných vedlejších činností patří nákladní doprava pro obyvatelstvo. Některé vedlejší činnosti, které se vztahovaly k částem předchozího působení organizace, jsou pozastavené a organizace je momentálně nevyužívá.

Organizace za období analýzy změnila organizační strukturu a v roce 2024 byla struktura změněna opět. V roce 2020 vznikla organizace Služby občanům města Chropyně, která převzala od sledované organizace kulturní středisko a také od města Chropyně dostala na starost další služby, které město Chropyně poskytuje. V roce 2023 bylo rozhodnuto o zániku organizace Služby občanům města Chropyně a služby, které byly poskytovány

touto organizací, přešly pod Správu majetku města Chropyně. Jedná se opět o kulturní středisko, ale nově i například pečovatelskou službu nebo Chropyšský zámek. Tyto nové služby dávají do dalších let nové možnosti pro růst organizace.

Celkové náklady tvoří z 99,5 % náklady z hlavní činnosti, kde nejvyšší položky tvoří mzdové náklady a odpisy dlouhodobého majetku. Celkové mzdové náklady se v posledních 4 letech zvedají v průměru o 1 milion Kč ročně. Vzhledem k nepříznivé inflační situaci se tato navýšení dala očekávat, ale do budoucna by měla organizace hlídat, jakým způsobem mzdové náklady narůstají, zejména u těch pracovních poměrů, které jsou prováděny pomocí dohod. Další velkou položkou, co se týče nákladů hlavní činnosti, jsou opravy a udržování, které byly nejvyšší v roce 2022, kde částka činila 3,5 milionu Kč. Tyto náklady jsou pro organizaci velmi potřebné, jelikož právě dlouhodobý majetek, jak už název organizace napovídá, je jednou ze stěžejních položek organizace, a tak je nutné, aby organizace nadále svůj dlouhodobý majetek opravovala nebo i investovala do nového dlouhodobého majetku. Některé opravy jako například u bytových jednotek, které je možné omezit, jsou možností snížení nákladů organizace v dalších letech. Spotřeba energie pro organizaci držela stabilní hodnotu, a to zejména kvůli fixaci cen energií v letech 2019-2022 a poté kvůli investici v roce 2022 do modernizace pouličního osvětlení pro menší spotřebu energie. Úspora energie by měla být jedním ze zásadních možností úspor nákladů pro organizaci i v dalších letech, kde velkým nákladem na energie je vytápění bazénů městského koupaliště. Posledním nákladem, pokud abstrahujeme náklady spojené se mzdami (sociální náklady), který přesahuje pravidelně hranici 1 milionu Kč, je spotřeba materiálu. Ve spotřebě materiálu je zahrnut nákup chemie do městského koupaliště, kde tento náklad je výrazně ovlivněn tím, jaké je v létě počasí a návštěvnost. Je zde patrný pravidelný nárůst, který ale souvisí především se zvyšováním cen těchto nákupů chemie a dalších materiálů na údržbu a opravu koupaliště. Další náklady již představují pouze malé procento celkových nákladů a žádný z nich nevykazuje případný problém, do kterého by se mohla organizace z pohledu hospodaření dostat.

Výnosy, podobně jako náklady, jsou tvořeny především z výnosů hlavní činnosti. Organizace má velmi omezenou možnost, jakým způsobem může generovat výnosy. Největším z nich jsou výnosy z pronájmu, ve kterých organizace v letech 2022 a 2023 maximalizovala možnosti výnosů, jelikož byly naplněné ze 100 %. Vzhledem

k vlastnictví 102 bytů je celkový výnos z pronájmu nízký. Organizace ale vzhledem k poskytování bydlení pro sociálně slabé skupiny obyvatel a pro obyvatele v důchodovém věku, kteří využívají pečovatelskou službu, nemá příliš možností, jak tento výnos navýšit. Druhou největší položkou výnosů z činnosti organizace jsou výnosy z prodeje služeb, zejména z prodeje vstupenek na městské koupaliště. V této sezónní činnosti, kterou organizace provozuje, často musí spoléhat na přízeň počasí, která má téměř přímou úměrnost s návštěvností koupaliště a s tím spojenými výnosy z prodeje vstupenek. Organizace vzhledem k nárůstu konkurence okolních koupališť, zejména koupaliště Kojetín, přichází o potenciální návštěvníky a s nimi spojené vstupné. Další položkou, které se v roce 2023 podepsala na zlepšeném hospodaření organizace, bylo domluvení spolupráce s okolními městy na zpracování odpadu na sběrném dvoře. Tento výnos byl jedním z důvodů navýšení výsledku hospodaření v roce 2023. Organizace poskytuje služby podle ceníku z roku 2021 a měla by zvážit navýšení těchto cen do dalších let. Největší položkou výnosů jsou příspěvky města na chod organizace, tato položka se podílí na více než 70 % výnosech organizace. Bez příspěvků od města by organizace jako taková nemohla fungovat.

Organizace provozuje vedlejší činnost, ve které poskytuje služby nad rámec působnosti hlavní činnosti. Jedná se zejména o doplňkové služby pro obyvatelstvo, které nejsou v popisu hlavní činnosti organizace. Tyto náklady jsou rozpočítány podle nákladů vynaložených na tyto činnosti a podle doby strávené na této vedlejší činnosti. Vedlejší činnost slouží organizaci k doplnění hlavní činnosti a priorita je kladena na splnění funkcí činnosti hlavní.

Organizace tvoří finanční fondy podle zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Fond odměn byl u organizace ovlivněn především záporným výsledkem hospodaření z roku 2019, kde v roce 2020 nebyla na tento fond připsána žádná částka. Fond jako takový byl čerpán v letech 2019, 2021 a 2022, kde byla částka použita na odměny pro zaměstnance. Tento fond se průměrně navyšoval o 80 % kladného výsledku hospodaření z předchozího roku. Správa majetku města používala fond kulturních a sociálních potřeb mimo pravidelné částky na stravenky a od roku 2022 na stravenkový paušál také k nákupu zdravotnických potřeb pro zaměstnance. Zbytek kladného výsledku hospodaření, který nebyl použit k navýšení fondu odměn, byl připsán rezervnímu fondu. V roce 2020 tento fond pokryl ztrátu z celkového výsledku

hospodaření společně s kladným výsledkem hospodaření vedlejší činnosti. Od tohoto pokrytí ztráty se rezervní fond navyšoval a organizace je tak připravena na případný záporný výsledek hospodaření v dalších letech. Fond reprodukce majetku organizace využívá v jednotlivých letech k technickým zhodnocením bytů, které pronajímá občanům, a také k modernizaci svěřeného majetku jako takového. Mezi největší investice patřila oprava tribuny fotbalového hřiště, modernizace dávkování bazénové chemie nebo modernizace a oprava veřejného osvětlení, které na energiích ušetřilo organizaci náklady na energie, a i po konci fixace smlouvy s energetickou společností dokázala organizace udržet náklady na energie na stejné hodnotě.

Výsledek hospodaření hlavní činnosti v prvním roce analýzy dosáhl záporné hodnoty, která byla pokryta kladným výsledkem hospodaření vedlejší činnosti a také z velké části fondem rezervním. V následujících letech už hlavní i vedlejší činnost dosahovaly kladného výsledku hospodaření. Poměr na celkovém výsledku hospodaření z pohledu vedlejší činnosti v letech analýzy klesal. Vedlejší činnost dosahovala svých maximálních výsledků hospodaření v letech pandemie, kde byl prostor a čas pro tyto vedlejší služby pro obyvatelstvo vyšší než v ostatních letech.

Ukazatel autarkie v roce 2019 nedosahuje hodnoty nad 100 %, což znamená, že v tomto roce nebyla organizace soběstačná. Ukazatele rentability, které byly použity pro znázornění tvorby zisku vedlejší činnosti, vykazaly nejvyšší hodnoty v letech 2020 a 2021, a to především z toho důvodu, že na vedlejší činnost v těchto letech byl větší prostor kvůli pandemii. Míra pokrytí ztráty, aplikovaná pro ztrátový rok 2019, naznačila, že v případě, kdy dochází k výraznějšímu negativnímu výsledku hospodaření, není organizace schopna pokrýt ztrátu pouze z výsledku hospodaření své vedlejší činnosti. Ukazatele aktivity poukázaly na závislost organizace na svěřeném dlouhodobém majetku a v porovnání se srovnatelnou organizací dosahovala organizace zhruba o polovinu vyšších hodnot, což znamená, že při své činnosti je 2x tak závislá na svém dlouhodobém majetku. Ukazatele likvidity a financování vykazaly výsledky, které potvrdily stabilitu organizace a její velmi malou závislost na cizích zdrojích. Organizace ve všech ukazatelích prokazuje, že je schopná splácet své závazky. Síla finanční páky, která se pohybovala těsně nad neutrální hranicí 1,00, je dalším důkazem stability organizace a převahy vlastního kapitálu vůči kapitálu cizímu, což ze Správy majetku města Chropyně dělá velmi stabilní organizaci. Poslední ukazatel v analytické části ukazuje na pomalé

zastarávání majetku organizace, kde se za období analýzy opotřebení majetku zvětšilo z 30 % na 33 %. Správa majetku města by tak měla v následujících letech uvažovat nad možnostmi koupě nového majetku nebo majetek ve větší míře opravovat, aby mohla vykonávat svou hlavní činnost v takovém stavu, aby byli občané města Chropyně se službami organizace spokojeni.

3 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ, POSOUZENÍ JEJICH PŘÍNOSU

Část, ve které jsou představeny návrhy řešení zvýšení výnosů a snížení, vychází z analytické části práce a z celkového hospodaření Správy majetku města Chropyně. V této kapitole jsou rozvedeny 2 návrhy, které by v omezeném působení příspěvkové organizace z důvodu své neziskové náplně, mohly znamenat navýšení výnosů v následujících účetních obdobích a 1 návrh na snížení nákladů. Jako první je zde uveden návrh na prodej bytových prostor, které má organizace ve svěřeném vlastnictví, a to z důvodu přílišné náročnosti na opravu těchto nemovitostí. Dále potom z důvodu velkého zájmu ostatních obcí je zde uvedeno navýšení ceníku sběrného dvora pro tyto obce a možné změny ceníku u vstupného na koupaliště, zaměřené na nabídky pro rodiny s dětmi.

3.1 Prodej bytů do rukou soukromých vlastníků

Jeden z výdělků organizace jsou výnosy z pronájmu městských sociálních bytů. Tyto byty jsou v posledních letech naplněny ze 100 % a organizace již nemá možnost uspokojit potenciální zájemce o bydlení. Tyto byty ale často podléhají opravám a vzhledem k velmi špatnému stavu také rekonstrukcím.

Vzhledem k této nákladnosti na opravy a rekonstrukce bytů, které jsou pronajímány občanům Chropyně, se nabízí prodej právě těmto nájemcům. Ve svém vlastnictví má organizace celkem 102 bytů, z toho 49 je využíváno pečovatelskou službou, takže tyto byty není možné prodat. Další 16 bytů na ulici Tyršova je vyhrazeno pro příjmově omezené občany, kteří mají maximální měsíční příjem ve výši 1,6násobku životního minima. Další byty má organizace na Náměstí Svobody č.p. 247, kde jich je celkově 18 a ty jsou poskytovány mladým rodinám s dětmi na omezenou dobu. Tyto byty si organizace nepřeje prodat. Na adrese Drahy č.p. 220 se nachází celkem 19 bytů, které by bylo možné prodat. Z tohoto počtu 19 bytů je 15 z nich po rekonstrukci a 4 byty na svou rekonstrukci čekají. Zrekonstruovány jsou především menší byty, které v průměru dosahují velikost 29,32 m². Za tyto byty se v roce 2023 vybírá měsíční nájemné v hodnotě 69 Kč za m². Celková suma nájemného za těchto 15 zrekonstruovaných bytů za rok činí výnos v hodnotě 364 320 Kč pro rok 2023. Byty, které nejsou zrekonstruovány, podléhají nájemnému ve výši 47 Kč/m². Tyto byty jsou celkem 4 a mají rozměry 96,20 m², 70,52

m², 71,50 m² a 29 m². Celkový měsíční nájem za tyto nezrekonstruované byty na adrese Drahy č.p. 220 představuje hodnotu 12 559 Kč a roční nájemné za tyto nezrekonstruované byty činí 150 712 Kč. Celkový výnos z nájemného za byty na této adrese tak za rok 2023 činil 515 032 Kč.

Podle informací dle sdělení osoby zodpovědné za bytový fond by bylo možné tyto byty prodat soukromým vlastníkům. Dále podle oddělení bytového hospodářství organizace by byl o tento nákup ze strany nájemců značný zájem. Dle interních dokumentů příspěvkové organizace by případný prodej bytů znamenal výnos v odhadované výši 550 000 Kč za zrekonstruovanou bytovou jednotku, 350 000 Kč za bytovou jednotku nezrekonstruovanou o velikosti 29 m² a výnos z prodeje 3 bytových jednotek, které mají velikost 96,20 m², 70,52 m² a 71,50 m² by znamenal souhrnný výnos v odhadované výši 4 950 000 Kč. Celkově by se tak za úplný prodej všech bytů na adrese Drahy č.p. 220 mohla organizace inkasovat částku 13 550 tis. Kč. Tyto byty jsou často opravovány a rekonstruovány vzhledem k častému ničení vybavení bytů a organizaci z celkového provozu bytů neplynou příjmy, které by se výrazně projevovaly do celkových výnosů z pronájmu (Kozáková, 2024).

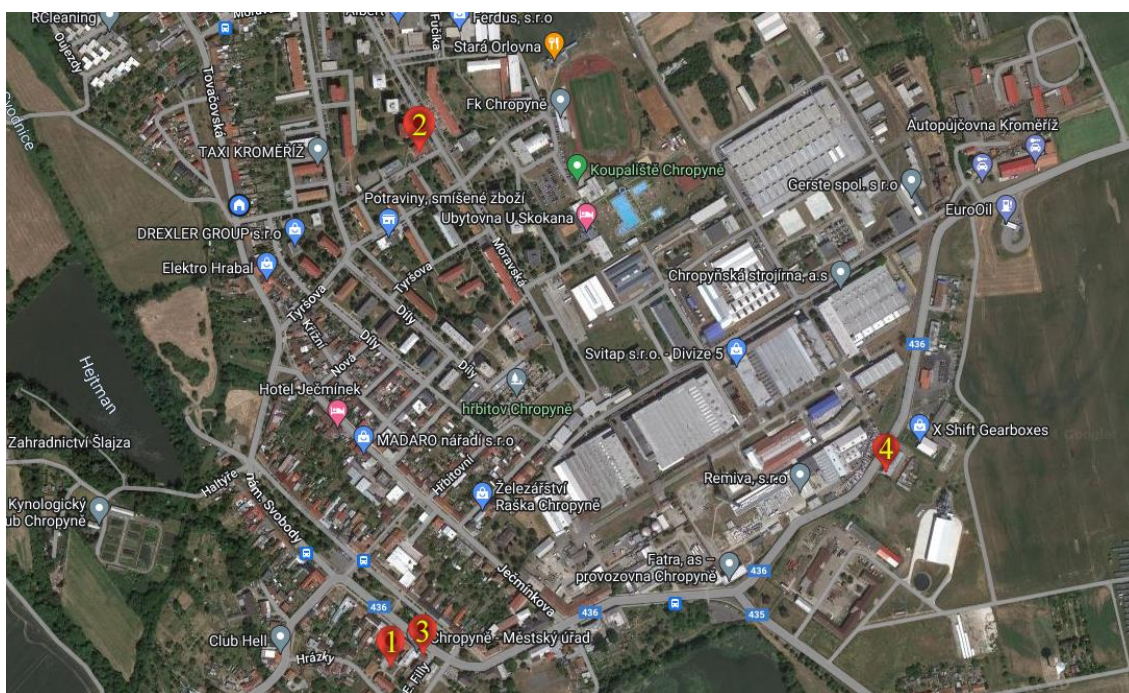
Rekonstrukce u těchto bytů jsou naplánovány s dobou účetního odepisování 20 let. Proto tyto investice, které probíhaly od roku 2019, se výhledově v nájmu projeví právě po dobu 20 let. Poté bude potřeba provádět další investice do těchto bytů. V následující tabulce jsou rozepsány předpokládané náklady a výnosy z bytů na adrese Drahy č.p. 220 s tím, že by se realizovala rekonstrukce 4 dosud nezrekonstruovaných bytů. Vzhledem k velikosti těchto bytů je odhadovaná cena za tuto rekonstrukci ve výši 4 500 tis. Kč. V tomto zhodnocení je počítáno s inflací ve výši 10 % za 5 let, mezi roky 2024-2038, což se projeví na zvýšení průměrného nákladu na opravy a také zvýšení výnosu za nájemné, které je právě navyšováno o inflaci.

Tabulka 19: Modelová kalkulace nákladů a výnosů za byty na adrese Drahy č.p. 220
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Výkazy zisku a ztrát Správy majetku města Chropyně, 2019-2023)

	2019-2023	2024-2028	2029-2033	2033-2038	Celkem
Opravy [tis. Kč]	600	660	726	799	2 785
Rekonstrukce [tis. Kč]	4 878	4 500	0	0	9 378
Náklady [tis. Kč]	5 478	5 160	726	799	12 163
Nájemné [tis. Kč]	2 095	2 304	2 534	2 788	9 721
Výnosy [tis. Kč]	2 095	2 304	2 534	2 788	9 721

V roce 2038, tedy v roce, kdy první rekonstrukce budou plně odepsány a bude potřeba realizovat další rekonstrukce, bude celkový výnos dosahovat hodnoty 9 721 tis. Kč a náklady, s touto bytovou jednotkou budou dosahovat 12 163 tis. Kč. Pokud organizace byty neprodá, bude z provozování těchto bytů za období 2019-2038 ve ztrátě v hodnotě 2 442 tis. Kč.

Organizace by se tedy měla snažit o prodej těchto bytových prostor do rukou soukromých vlastníků a snažit se využít tímto prodejem získané prostředky na jiné účely, zejména na nákup nového dlouhodobého majetku, který organizaci stárne.



Obrázek 5: Rozložení nemovitostí Správy majetku města Chropyně
(Zdroj: vlastní zpracování dle: Google Maps, 2024)

Na výše uvedené mapě s popisky jsou budovy označeny takto:

1. Byty pečovatelské služby
2. Byty na adrese Tyršova č.p. 833, sloužící k ubytování občanů s příjmem nižším než 1,6násobek životního minima
3. Byty na adrese Náměstí svobody č.p. 247, pro mladé rodiny s nízkými příjmy
4. Byty na adrese Drahy č.p. 220, které je možné prodat

3.2 Navýšení ceny za přijímaný odpad ve sběrném dvoře

Sběrný dvůr pro právnické a fyzické osoby stanovuje ceník za možnost uložení odpadu. Občané města Chropyně a Plešovce mají toto uložení odpadu zapláceno pomocí poplatku za komunální odpad, který následně obdrží Správa majetku města jako dotaci na provoz Sběrného dvora. Ostatní občané a právnické osoby, kteří nejsou občany Chropyně nebo Plešovce, musí za tyto služby zaplatit. V dubnu roku 2023 se organizace dohodla na možnosti umístění odpadu pro občany Zářící, kde za tyto služby jsou stanoveny ceny dle platného ceníku. Tento ceník je ale sestavený v roce 2021 a od té doby nebyl aktualizován. Navrhují tedy možnost navýšení ceníku tak, aby odpovídal navýšení nákladů, které kvůli inflaci vznikly.

Od dubna roku 2023 do konce roku 2023 organizace za tyto služby poskytnuté osobám, obcím a jiným právnickým osobám inkasovala 179 tis. Kč, což představuje 7,8 % příjmů sběrného dvora, který je především financován prostřednictvím dotací od města Chropyně v rámci přerozdělení poplatků za komunální odpad.

Pro porovnání byly zvoleny ostatní sběrné dvory v České republice, které měly ceníky veřejné a aktualizované pro rok 2024. Nachází se zde porovnání vybraných položek se sběrnými dvory v Litoměřicích, Plzni a ve Zlíně. Okolní obce, které by mohly být pro organizaci srovnatelné, neměly ceník dostupný nebo sběrný dvůr nenabízel možnost uložení odpadu pro fyzické a právnické osoby mimo vlastní obec.

Tabulka 20: Porovnání ceny za odběr vybraných odpadů v roce 2024

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Správa majetku města Chropyně, c2015–2024; Čistá Plzeň, s.r.o., c2024; Technické služby města Litoměřice, b. r.; Technické služby Zlín, c2024)

	Chropyně	Litoměřice	Zlín	Plzeň
Papírové a lepenkové obaly [v Kč/kg]	0,60	1,30	0,89	0,00
Skleněné obaly [v Kč/kg]	0,41	1,70	0,00	0,00
Směsi nebo oddělené frakce betonu, cihel, tašek a keramických výrobků neuvedené pod kódem 17 01 06 [v Kč/kg]	0,77	1,80	2,70	1,50
Papír a lepenka [v Kč/kg]	0,60	1,30	0,89	2,00
Sklo [v Kč/kg]	0,41	1,70	0,00	1,00
Dřevo neuvedené pod číslem 20 01 37 [v Kč/kg]	1,50	1,70	4,90	3,00
Plasty [v Kč/kg]	1,91	1,70	2,78	6,00
Plastové obaly [v Kč/kg]	1,91	1,70	2,78	6,00
Kovy [v Kč/kg]	0,75	0,00	0,00	0,00
Objemný odpad [v Kč/kg]	1,93	2,50	4,60	3,00

Ve výše uvedené Tabulka 20 je možné pozorovat výrazně vyšší ceny u jednotlivých položek, pokud nejsou nulové. Organizace tak má výrazný prostor na zvýšení ceny jednotlivých položek pro fyzické a právnické osoby, které nemají trvalé bydliště v Chropyni a Plešovci. Od roku 2021, kdy byl ceník těchto služeb stanoven pro sběrný dvůr, došlo k růstu inflace o 25,8 %. Organizace by tak mohla navýšit jednotlivé položky právě o těchto 25,8 %. Tímto navýšením by ale riskovala, že okolní obce a občané budou hledat jiný sběrný dvůr, ve kterém by bylo možné odpad uložit. Proto navrhuji 3 možnosti navýšení, a to konkrétně o 5, 10 a 15 %, což by znamenalo značný nárůst výnosů sběrného dvora a celé organizace (Inflace - druhy, definice, tabulky, b. r.).

Zvýšení cen v ceníku by se u jednotlivých položek projevilo na výnosech za tento příjem podle následující Tabulka 21.

Tabulka 21: Porovnání navýšení výnosů po úpravě ceníku

(Zdroj: Vlastní zpracování)

	stávající ceník	navýšení o 5 %	navýšení o 10 %	navýšení o 15 %
Roční výnosy za uložení odpadu, kde bylo využito ceníku [tis. Kč]	239	250,95	262,90	274,85

Pokud by tak organizace zvýšila jednotlivé položky o 5 %, dosáhla by tak o 11,95 tis. Kč na tomto konkrétním výnosu sběrného dvora více, než tomu bylo v roce 2023, pokud bychom dopočítali průměrný výdělek na ty měsíce, ve kterých tuto činnost sousednímu městu organizace neposkytovala. Navýšení o 10 % by znamenalo výnos vyšší o 23,90 tis. Kč a navýšení o 15 % by znamenalo výnosy vyšší o 35,85 tis. Kč. Organizace by tedy měla zvážit toto navýšení počínaje rokem 2025, kde by byla změna ceníku možná.

3.3 Upravení ceny vstupného na koupaliště

Vzhledem ke zvýšené konkurenci okolních měst, co se týče možností koupaliště, je nutné, aby se organizace společně s městem Chropyně zaobírala možnostmi zvýšení zájmu o městské koupaliště. Hlavními konkurenty pro koupaliště v Chropyni je koupaliště v Kojetíně, vzdálené 5 km, koupaliště v Kroměříži, vzdálené 8 km a koupaliště v Přerově, vzdálené 16 km.

3.3.1 Rodinné vstupné

Vstupné na koupaliště v Chropyni a koupaliště v Kojetíně je cenově velmi podobné. Chropyňské koupaliště má pro své návštěvníky levnější variantu, co se týče koupání po 16:00, i co se týče večerního koupání. Kroměřížské koupaliště má oproti předchozím dvěma výrazně levnější vstupné, a tak by nemělo být pro porovnání s koupalištěm provozovaným organizací příliš podobné, co se týče kvality služeb. Přerovské koupaliště nabízí celodenní vstupné pro dospělé a snížené vstupné pro děti od 6–15 let, seniory a studenty o 15 Kč levnější, než je tomu u koupaliště v Chropyni a v Kojetíně. Pro Chropyňské koupaliště je tedy přímým konkurentem s podobnou cenovou dostupností koupaliště v Kojetíně.

Tabulka 22: Porovnání základních sazeb vstupenek mezi okolními koupališti

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: CENÍK KOUPALIŠTĚ, c2015–2024; Vstupné, c2024; KOUPALIŠTĚ BAJDA, c2013-2024; CENÍK PLAVECKÉHO AREÁLU s platností od 1.1.2024, c2022)

	Dospělí	Snížené	Zkrácené	Večerní
Chropyně	140 Kč	110 Kč	100 Kč	50 Kč
Kojetín	140 Kč	110 Kč	110 Kč	80 Kč
Kroměříž	80 Kč	40 Kč	50 Kč	-
Přerov	125 Kč	95 Kč	110 Kč	-

Pro koupaliště v Chropyni doporučuji zavést rodinné vstupné, podobně jako je tomu u koupaliště v Přerově, a tím zatraktivnit vstup pro rodiny s dětmi. Úspora, kterou koupaliště v Přerově stanovilo pro rodinu s dětmi je 10 % oproti tomu, kdyby kupovali vstupenky bez této rodinné slevy. Proto i pro koupaliště v Chropyni bylo počítáno se slevou na vstupném o 10 %. Zde v tabulce (Tabulka 23) je uvedeno rodinné vstupné koupaliště v Přerově z roku 2023, kde je počet dětí omezen při využití tohoto vstupného omezen na počet 3. Toto omezení je vhodné zavést také u koupaliště, které provozuje Správa majetku města Chropyně.

Tabulka 23: Vybraná část vstupného na koupališti v Přerově z roku 2024

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: CENÍK PLAVECKÉHO AREÁLU s platností od 1.1.2024, c2022)

Rodinné vstupné (2 dospělí + 1 dítě do 6 let)	265 Kč
Rodinné vstupné (2 dospělí + 1 dítě nad 6 let)	310 Kč
+ každé další dítě do 6 let	25 Kč
+ každé další dítě nad 6 let	85 Kč

Navrhovaný ceník počítá se snížením ceny pro jednoho rodiče o 15 Kč ze 140 na 125 Kč a snížení ceny pro dítě nad 6 let ze 110 na 100 Kč. Tato provedená výhoda rodinného vstupného změní částku pro rodinu o 30 Kč, pokud bude dítě mladší 6 let, o 40 Kč, pokud bude dítě starší 6 let + dalších 10 Kč za každé dítě nad 6 let.

Tabulka 24: Návrh implementace rodinného vstupného

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Rodinné vstupné (2 dospělí + 1 dítě do 6 let)	250 Kč
Rodinné vstupné (2 dospělí + 1 dítě nad 6 let)	350 Kč
+ každé další dítě nad 6 let	100 Kč
+ dítě do 6 let	0 Kč

Pro porovnání výnosnosti stávajícího ceníku a navrhovaného ceníku je sestavena tabulka, která ukazuje výhodnost vstupu pro rodiny s dětmi po zavedení rodinného vstupného. Tato úspora, pohybující se od 30-60 Kč by mohla být lákadlem pro okolní rodiny s dětmi, zejména pro potenciální zákazníky koupaliště v Kojetíně. Organizace by takovouto změnu mohla odprezentovat na sociálních sítích a tím upozornit na chystanou změnu od další sezóny.

Tabulka 25: Porovnání po zavedení rodinného vstupného

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Bez rodinného vstupného 2 dospělí + 1-3 děti do 6 let	280 Kč
Bez rodinného vstupného 2 dospělí + 1 dítě nad 6 let	390 Kč
Bez rodinného vstupného 2 dospělí + 2 děti nad 6 let	500 Kč
Bez rodinného vstupného 2 dospělí + 3 děti nad 6 let	610 Kč
Rodinné vstupné 2 dospělí + 1-3 děti do 6 let	250 Kč
Rodinné vstupné 2 dospělí + 1 dítě	350 Kč
Rodinné vstupné 2 dospělí + 2 děti	450 Kč
Rodinné vstupné 2 dospělí + 3 děti	550 Kč

Návrh zavedení rodinného vstupného počítá se 3 variantami. Počet zastoupení pro možnost výpočtu byl zvolen s přihlédnutím na průměrný počet dětí na 1 ženu v České republice v posledních letech dle statistického úřadu, kde se tento průměr pohyboval okolo hodnoty 1,7 následovně:

Tabulka 26: Pravděpodobné věkové složení dětí na koupališti

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Baštecká, b. r.)

	0 dětí nad 6 let	1 dítě nad 6 let	2 děti nad 6 let	3 děti nad 6 let
10 rodin	2	3	4	1
12 rodin	3	4	4	1
14 rodin	3	4	5	2

První varianta počítá s nezměněným zájmem ze strany rodin s dětmi na novou variantu vstupného, kde by se výnosy z prodeje 10 takových vstupenek snížil o 440 Kč. Varianta číslo 2 počítá s nárůstem zájmu o 20 %. Tato varianta by znamenala nárůst výnosů o 160 Kč oproti základu, se kterým je v návrhu počítáno. Třetí variantou, nejvíce optimistickou, je navýšení zájmu o 40 %, kde by na předchozí výchozí počet 10 rodin připadlo nově rodin 14 a tím by se zvýšila tržba o 1 160 Kč. Varianty mohou být také vyčísleny bez ohledu na předem určený počet rodin. U varianty 1 by se jednalo o pokles 10,2 % celkových tržeb od rodin s dětmi. U varianty 2 by došlo k nárůstu tržeb o 3,7 % a u varianty 3 k nárůstu ve výši 26,7 %.

Tabulka 27: Tržby koupaliště za rodiny s dětmi po úpravě ceníku
(Zdroj: Vlastní zpracování)

10 rodin před úpravou ceníku	4 340 Kč
10 rodin po úpravě ceníku	3 900 Kč
12 rodin po úpravě ceníku	4 500 Kč
14 rodin po úpravě ceníku	5 500 Kč

3.3.2 Zrušení vstupu zdarma pro děti mladší 7 let

Další způsobem, jak navýšit výnosy, je optimalizace ceny vstupenek pro děti mladší 7 let. V současné době, pokud dítě nepřesáhlo věkovou hranici 6 let, má vstup na koupaliště zdarma. Na koupališti v Kojetíně je vstupné zdarma pouze pro děti do 1 roku, v Přerově vstupné pro děti do 6 let vyjde na 35 Kč. V Kroměříži podobně jako v Chropyni mají vstup děti do 6 let zdarma.

Chropynské koupaliště má v současné době cenovou nabídku pro děti ve věku 7-15 let, studenty a seniory nastavenou na hodnotě 110 Kč. Organizace by případným zahrnutím dětí do 6 let do této cenové kategorie riskovala ztrátu návštěvnosti rodin s dětmi a návrh by se tak nemusel vyplatit. Proto je nutné zvážit snížení ceny případného vstupného pro děti od 0-15 let, studentů a seniorů.

Děti do 6 let podle Českého statistického úřadu ze studie v roce 2021 představují v České republice 7,4 % celkové populace. Podle jiné studie statistického úřadu v roce 2018 bylo na základní škole 941 tis. studentů, na střední škole 420 tis. studentů a 290 tis. studovalo na vysoké škole. Při celkovém počtu obyvatel České republiky to znamená 15,7 % dětí ve věku 7-15 a studentů a 20,4 % občanů je v důchodovém věku (Věková struktura, b. r.; ČESKÉ ŠKOLY V ČÍSLECH, b. r.).

V současném stavu ceníku to znamená, že přibližně 36,1 % zákazníků platí za vstup na koupaliště 110 Kč, 7,4 % neplatí za vstup žádnou částku a 56,5 % zákazníků platilo za vstup částku v plné hodnotě 140 Kč, pokud se jednalo o vstupy na celý den.

Při příkladovém zastoupení 100 návštěvníků koupaliště vypadá jejich věkové složení přibližně následovně:

Tabulka 28: Přibližný počet návštěvníků koupaliště, podle jejich věkové struktury
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Věková struktura, b. r.; ČESKÉ ŠKOLY V ČÍSLECH, b. r.)

Dospělí	57
Děti 7-15, studenti a senioři	36
Děti do 6 let	7

Částky, které budou při stávajícím vstupném zaplacený v tomto rozložení návštěvníků, jsou následovné:

Tabulka 29: Vstupné zaplacené s aktuálním ceníkem na 100 návštěvníků
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Dospělí	7 980 Kč
Děti 7-15, studenti a senioři	3 960 Kč
Děti do 6 let	0 Kč
Celkem	11 940 Kč

Pokud by se kategorie dětí do 6 let sloučila společně se vstupným za 110 Kč, znamenalo by to za předpokladu nezměněné návštěvnosti nárůst o 770 Kč na výnosech za 100 návštěvníků.

Tabulka 30: Vstupné po zrušení vstupu zdarma pro děti od 0-6 let
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Dospělí	7 980 Kč
Děti 7-15, studenti a senioři	3 960 Kč
Děti do 6 let	770 Kč
Celkem	12 710 Kč

Aby organizace změnou ceníku nepřišla o návštěvníky do 6 let společně s jejich rodiči, mohla by zavést snížení ceny v této sjednocené kategorii následovně:

Varianta 105 Kč pro snížené vstupné

Tabulka 31: První varianta snížení ceny vstupného
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Dospělí	7 980 Kč
Děti 0-15, studenti a senioři	4 515 Kč
Celkem	12 495 Kč

Tato varianta, která snižuje zvýhodněné vstupné pro děti do 15 let, studenty a seniory oproti stávajícímu ceníku koupaliště, počítá s nárůstem tržeb za 100 návštěvníků o 555 Kč.

Varianta 100 Kč pro snížené vstupné

Tabulka 32: Druhá varianta snížení ceny vstupného
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Dospělí	7 980 Kč
Děti 0-15, studenti a senioři	4 300 Kč
Celkem	12 280 Kč

Druhá varianta, která snižuje zvýhodněné vstupné o 10 Kč na 100 Kč, počítá s navýšením tržeb o 340 Kč oproti ceníku z roku 2023. Obě tyto varianty by pro organizaci za nezměněných podmínek znamenaly navýšení tržeb z prodeje vstupenek na koupališti a mohly by přispět ke zlepšení hospodaření celé organizace.

3.3.3 Kombinace 2 návrhů změny vstupného

Organizace by také mohla přistoupit ke kombinaci obou těchto návrhů a výsledný ceník koupaliště by tak mohl obsahovat jak odstranění bezplatného vstupu dětí do 6 let, tak zavedení rodinného vstupného.

Tabulka 33: Část vstupného na koupaliště organizace v roce 2023
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: CENÍK KOUPALIŠTĚ, c2015–2024)

Vstupné na koupaliště pro rok 2023	
Dospělí – (červen + září po-pá sleva 20 Kč)	140 Kč
Děti 7–15 let + studenti + senioři – (červen + září po-pá sleva 20 Kč)	110 Kč
Děti do 6 let	0 Kč

Tabulka 34: Návrh částí vstupného po kombinaci dvou návrhů
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Návrh vstupného	
Dospělí – (červen + září po-pá sleva 20 Kč)	140 Kč
Děti 0–15 let + studenti + senioři – (červen + září po-pá sleva 20 Kč)	110 Kč
Rodinné vstupné 2 dospělí + 1 dítě 0–15 let	350 Kč
+ dítě 0-15 let (max 3 děti)	100 Kč

Navrhovaná změna pomocí kombinace těchto 2 úprav by podle výše uvedených analýz mohla přilákat větší počet rodin s dětmi a odstranění vstupného zdarma pro děti do 6 let by mohlo být tímto rodinným vstupným kompenzováno.

ZÁVĚR

Tato bakalářská práce se zabývala zhodnocením hospodaření příspěvkové organizace Správa majetku města Chropyně. Toto zhodnocení hospodaření bylo provedeno pomocí analýzy výnosů a nákladů, výsledku hospodaření a byly zde také využity ukazatele modifikované finanční analýzy pro příspěvkové organizace. Práce je rozdělena do 3 částí.

V první části se práce věnuje teoretickým východiskům, která se vztahují k neziskovému sektoru, konkrétněji poté k příspěvkovým organizacím. Je zde uveden rozdíl mezi státní a nestátní neziskovou organizací a způsob jejich financování. Dále je zde uvedeno, jakým způsobem vznikají a zanikají příspěvkové organizace, které fondy tyto organizace vytváří a jakým způsobem je v těchto organizacích koncipováno účetnictví a daně. Na závěr této části jsou zde teoreticky popsány ukazatele modifikované finanční analýzy určené pro neziskový sektor, které byly použity v dalších částech práce.

Druhá část práce je věnována analytickému rozboru vybrané příspěvkové organizace. Pro analýzu hospodaření této organizace bylo vybráno období 2019-2023. V úvodu této části jsou popsány základní informace o Správě majetku města Chropyně, její organizační struktura a popis činností, které organizace provozuje. Následně je provedena analýza nákladů a výnosů organizace po jednotlivých položkách, které byly nenulové. V této části je také zmíněno hospodaření vedlejší činnosti organizace, celkový výsledek hospodaření a podrobný popis fondů, které organizace tvoří. Na základě informací z teoretické části je vypracována finanční analýza pomocí modifikovaných ukazatelů, které měly pro organizaci adekvátní využití. Ke konci této části je provedeno zhodnocení hospodaření organizace za období analýzy. Z těchto závěrů se následně vychází v poslední části práce při tvorbě vlastních návrhů řešení.

Poslední, třetí část práce, je věnována návrhům vlastních řešení a posouzení jejich přínosu. Konkrétně se jedná o 3 návrhy, které mají za cíl snížit náklady nebo zvýšit výnosy organizace. První návrh se zabývá možností prodeje bytů, které nejsou určeny na sociální bydlení. Druhý návrh se zabývá změnou zastaralého ceníku z roku 2021 na aktuálnější hodnoty v porovnání s dalšími sběrnými dvory v České republice. Poslední návrh popisuje 2 možné změny ceníku na koupališti pro návštěvníky a posouzení toho, jak by tato změna zapůsobila na počet návštěvníků a s tím spojené výnosy ze vstupného.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

BAŠTECKÁ, Magdaléna, b. r. *Narozených dětí na jednu ženu v Česku přibylo*. Online. In: Statistika a my. Dostupné z: <https://www.statistikaamy.cz/2023/03/17/narozenych-deti-na-jednu-zenu-v-cesku-pribylo>. [cit. 2024-04-28].

CENÍK KOUPALIŠTĚ: Vstupné na koupaliště pro rok 2023, c2015–2024. Online. In: SMM Chropyně. Dostupné z: <https://www.smmchropyne.cz/smm/koupaliste/cenik-koupaliste/>. [cit. 2024-04-28].

CENÍK PLAVECKÉHO AREÁLU s platností od 1.1.2024, c2022. Online. In: Sportoviště Přerov. Dostupné z: <https://sportoviste-prerov.cz/plavecky-areal/cenik/>. [cit. 2024-04-28].

ČESKÉ ŠKOLY V ČÍSLECH, b. r.. Online. In: Český statistický úřad. Dostupné z: <https://www.czso.cz/csu/stoletistatistiky/ceske-skoly-v-cislech>. [cit. 2024-04-28].

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. 12-14-2023].

ČESKO. Zákon č. 16/1993 Sb., České národní rady o dani silniční - znění od 1. 1. 2024. In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. © AION CS 2010–2024. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1993-16#f1478662>. [cit. 2-5-2024].

ČESKO. Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích - znění od 1. 1. 2024. In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. © AION CS 2010–2024. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-219#f2050655>. [cit. 2-5-2024].

ČESKO. Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty - znění od 1. 1. 2024. In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. © AION CS 2010–2024. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2004-235#f2547952>. [cit. 2-5-2024].

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#f2063845>. [cit. 12-14-2023].

ČESKO. Zákon 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#f3053221>. [cit. 2-5-2024].

ČESKO. Zákon č. 338/1992 Sb., České národní rady o dani z nemovitých věcí - znění od 1. 1. 2024. In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. © AION CS 2010–2024. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-338#f1430648>. [cit. 2-5-2024].

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#f1396261>. [cit. 12-14-2023].

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#f1457159>. [cit. 12-14-2023].

ČISTÁ PLZEŇ, S.R.O., c2024. *Ceník společnosti Čistá Plzeň, s.r.o.*: platný od 1.1.2024. Online. In: Čistá Plzeň. Dostupné z: <https://www.cistaplzen.cz/wp-content/uploads/2023/12/Cenik-platny-od-1.1.2024.pdf>. [cit. 2024-05-11].

Daň z nabytí nemovitých věcí, 2020. Online. 26.9.2020. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-nabyti-nemovitych-veci>. [cit. 2023-12-02].

DOBROZEMSKÝ, Václav a STEJSKAL, Jan, 2015. *Nevýdělečné organizace v teorii*. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-799-7.

GOOGLE. *Google Maps*. Online. Chropyně. 1:100. Satelitní. 2024. Dostupné z: <https://www.google.com/maps/@49.3613715,17.365066,1416m/data=!3m1!1e3?entry=tu>. [cit. 2024-04-11].

HEJDUKOVÁ, Pavlína, 2015. *Veřejné finance: teorie a praxe*. Beckovy ekonomické učebnice. V Praze: C.H. Beck. ISBN 978-80-7400-298-4.

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

Inflace - druhy, definice, tabulky, b. r.. Online. In: Český statistický úřad. Dostupné z: https://www.czso.cz/csu/czso/mira_inflace. [cit. 2024-05-11].

KOUPALIŠTĚ BAJDA, c2013-2024. Online. In: Sportovní zařízení města Kroměříže. Dostupné z: <https://www.szmk.cz/sportoviste/koupaliste-bajda-kromeriz/cenik-sluzeb/page46.html>. [cit. 2024-04-28].

KOZÁKOVÁ, Jitka, mzdová účetní a samostatný odborný referent bytového hospodářství [ústní sdělení]. Chropyně, 9.5.2024

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*. Expert (Grada). Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-247-3075-2.

KULTURNÍ AKCE POŘÁDANÉ V MKS CHROPYNĚ: Chropynské hrátky 2024, c2015–2024. Online. In: SMM Chropyně. Dostupné z: <https://www.smmchropyne.cz/smm/mestske-kulturni-stredisko/kulturni-akce/>. [cit. 2024-04-20].

Měsíc červenec 2020, c2002–2024. Online. E-Pocasi. Dostupné z: <https://www.e-pocasi.cz/archiv-pocasi/2020/cervenec/>. [cit. 2024-04-28].

Měsíc červenec 2021, c2002–2024. Online. E-Pocasi. Dostupné z: <https://www.e-pocasi.cz/archiv-pocasi/2021/cervenec/>. [cit. 2024-02-26].

MORÁVEK, Zdeněk a PROKŮPKOVÁ, Danuše, 2014-. *Příspěvkové organizace ... Roč. 2016-17, č. 3*. 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.

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

PELIKÁNOVÁ, Anna, 2018. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky*. 3., aktualizované vydání. *Účetnictví a daně* (Grada). Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-2117-5.

Právní subjektivita: co pro nás znamená?, 2023. Dostupný advokát [online]. 11. 4. 2023. Dostupné z: <https://dostupnyadvokat.cz/blog/pravni-subjektivita>. [cit. 2023-12-02]

Přílohy k účetní závěrce Správy majetku města Chropyně, 2019-2023

Rozvahy Správy majetku města Chropyně, 2019-2023

RYLKOVÁ, Žaneta, 2019. *Řízení provozu příspěvkových organizací*. Karviná: Slezská univerzita, Obchodně podnikatelská fakulta v Karviné. ISBN 978-80-7510-367-3.

Satelitní účet neziskových institucí, 2023. Online. Český statistický úřad. 16.10.2023. Dostupné z: https://apl.czso.cz/pll/rocenka/rocenka.indexnu_sat. [cit. 2023-12-02].

SPRÁVA MAJETKU MĚSTA CHROPYNĚ, c2015–2024. *Ceník odpadu přijímaného v SD Chropyně pro fyzické osoby, které neprokáží trvalý pobyt na území města Chropyně a podnikající právnické osoby: platný od 1.2.2021*. Online. In: Správa majetku města Chropyně. Dostupné z: <https://www.smmchropyne.cz/smm/odpadove-hospodarstvi/sberny-dvur/>. [cit. 2024-05-11].

SPRÁVA MAJETKU MĚSTA VYŠKOVA, PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE: ROZVAHA, [2013]. Online. In: Monitor. Dostupné z: <https://monitor.statnipokladna.cz/ucetni-jednotka/71248234/ucetni-zaverka/rozvaha?rad=t&obdobi=2312>. [cit. 2024-03-18].

SPRÁVA MAJETKU MĚSTA VYŠKOVA, PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, [2013]. Online. In: Monitor. Dostupné z: <https://monitor.statnipokladna.cz/ucetni-jednotka/71248234/ucetni-zaverka/vykaz-zisku-a-zraty?rad=t&obdobi=2312>. [cit. 2024-03-18].

SVOBODOVÁ, Jaroslava, [2021]. *Hospodaření a vedení účetnictví příspěvkových organizací v ukázkách a příkladech*. Účetnictví (ANAG). Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7554-313-4.

ŠEDIVÝ, Marek a MEDLÍKOVÁ, Olga, 2017. *Úspěšná nezisková organizace*. 3., aktualizované a rozšířené vydání. Manažer. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-0249-5.

TECHNICKÉ SLUŽBY MĚSTA LITOMĚŘICE, b. r. *Ceník odpadů přijímaných do zařízení ke sběru a výkupu odpadů Třeboutice (sběrný dvůr)*. Online. In: Technické služby města Litoměřice. Dostupné z: <https://www.tsmlt.cz/files/tsmlt-cenik-prijimanych-odpadu-85.pdf>. [cit. 2024-05-11].

TECHNICKÉ SLUŽBY ZLÍN, s.r.o., c2024. *Ceník - sběrný dvůr ostatních a nebezpečných odpadů: ROK 2024*. Online. In: Technické služby Zlín. Dostupné z: <https://www.tszlin.cz/uploads/2024-02-13/Ceník%20-%20Sběrný%20dvůr%20ostatních%20a%20nebezpečných%20odpadů%20%202024.pdf>. [cit. 2024-05-11].

Věková struktura, b. r.. Online. In: Sčítání 2021. Dostupné z: <https://scitani.gov.cz/vekova-struktura>. [cit. 2024-04-28].

VRABKOVÁ, Iveta; VAŇKOVÁ, Ivana; BEČICA, Jiří a 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.

Vstupné, c2024. Online. In: Technis Kojetín. Dostupné z: https://www.technis.kojetin.cz/vstupne_koupaliste. [cit. 2024-04-28].

Výkazy zisku a ztrát Správy majetku města Chropyně, 2019-2023

Výroční zprávy Správy majetku města Chropyně, 2019-2023

Zřizovací listina Správy majetku města Chropyně, 2015

Zřizovací listina Správy majetku města Chropyně, 2021

Zřizovací listina Správy majetku města Chropyně, 2023

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1: Schéma úspěšné neziskové organizace	13
Obrázek 2: Soubor ukazatelů finanční analýzy	27
Obrázek 3: Logo Správy majetku města Chropyně, p. o.	29
Obrázek 4: Vývoj organizační struktury v letech 2016-2024	31
Obrázek 5: Rozložení nemovitostí Správy majetku města Chropyně	74

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1: Nejvyšší teploty v červenci v roce 2020 a 2021	35
Graf 2: Mzdové náklady v letech 2019-2023	37
Graf 3: Příspěvek na provoz od města v letech 2019-2023	44
Graf 4: Příspěvek na odpisy od města v letech 2019-2023.....	44
Graf 5: Časově rozlišené dotace pro příspěvkovou organizaci v letech 2019-2023.....	44
Graf 6: Stavby účtu fondu odměn na konci let 2019-2023	48
Graf 7: Stavby účtu fondu kulturních a sociálních potřeb na konci let 2019-2023	49
Graf 8: Stavby účtu rezervního fondu na konci let 2019-2023.....	50
Graf 9: Stavby účtu fondu reprodukce majetku na konci let 2019-2023	52
Graf 10: Výsledek hospodaření organizace v letech 2019-2023	54

SAZNAM POUŽITÝCH VZORCŮ

Vzorec 1: Autarkie hlavní činnosti	54
Vzorec 2: Rentabilita nákladů vedlejší činnosti	56
Vzorec 3: Míra pokrytí ztráty hlavní činnosti pomocí vedlejší činnosti.....	57
Vzorec 4: Obrat kapitálu.....	58
Vzorec 5: Míra vázanosti stálých aktiv na výnosech.....	59
Vzorec 6: Okamžitá likvidita.....	61
Vzorec 7: Pohotová likvidita	62
Vzorec 8: Čistý pracovní kapitál	63
Vzorec 9: Míra finanční nezávislosti	64
Vzorec 10: Míra věřitelského rizika	65
Vzorec 11: Síla finanční páky.....	65
Vzorec 12: Koefficient opotřebení dlouhodobého majetku	66

SAZNAM POUŽITÝCH TABULEK

Tabulka 1: Náklady z hlavní činnosti organizace [tis. Kč]	34
Tabulka 2: Výnosy z hlavní činnosti organizace [tis. Kč]	41
Tabulka 3: Náklady z vedlejší činnosti organizace [tis. Kč].....	45
Tabulka 4: Výnosy z vedlejší činnosti organizace [tis. Kč].....	46
Tabulka 5: Výsledky hospodaření organizace v letech 2019-2023 [tis. Kč]	52
Tabulka 6: Hodnota autarkie hlavní činnosti	55
Tabulka 7: Rentabilita nákladů vedlejší činnosti	56
Tabulka 8: Míra pokrytí ztráty hlavní činnosti pomocí vedlejší činnosti	57
Tabulka 9: Obrat kapitálu.....	58
Tabulka 10: Míra vázanosti stálých aktiv na výnosech	59
Tabulka 11: Míra vázanosti stálých aktiv na výnosech Správy majetku města Vyškova	60
Tabulka 12: Okamžitá likvidita.....	61
Tabulka 13: Pohotovostní likvidita	62
Tabulka 14: Čistý pracovní kapitál [tis. Kč]	63
Tabulka 15: Míra finanční nezávislosti.....	64
Tabulka 16: Míra věřitelského rizika	65
Tabulka 17: Síla finanční páky	66
Tabulka 18: Koeficient opotřebení dlouhodobého majetku.....	67
Tabulka 19: Modelová kalkulace nákladů a výnosů za byty na adrese Drahy č.p. 220..	73
Tabulka 20: Porovnání ceny za odběr vybraných odpadů v roce 2024	76
Tabulka 21: Porovnání navýšení výnosů po úpravě ceníku.....	76
Tabulka 22: Porovnání základních sazeb vstupenek mezi okolními koupališti.....	77
Tabulka 23: Vybraná část vstupného na koupališti v Přerově z roku 2024	78
Tabulka 24: Návrh implementace rodinného vstupného	78
Tabulka 25: Porovnání po zavedení rodinného vstupného	79
Tabulka 26: Pravděpodobné věkové složení dětí na koupališti	79
Tabulka 27: Tržby koupaliště za rodiny s dětmi po úpravě ceníku.....	80
Tabulka 28: Přibližný počet návštěvníků koupaliště, podle jejich věkové struktury.....	81
Tabulka 29: Vstupné zaplacené s aktuálním ceníkem na 100 návštěvníků	81
Tabulka 30: Vstupné po zrušení vstupu zdarma pro děti od 0-6 let.....	81

Tabulka 31: První varianta snížení ceny vstupného.....	82
Tabulka 32: Druhá varianta snížení ceny vstupného	82
Tabulka 33: Část vstupného na koupaliště organizace v roce 2023.....	82
Tabulka 34: Návrh části vstupného po kombinaci dvou návrhů.....	83