

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra ekonomiky



Bakalářská práce

**Analýza příjmů a výdajů organizace veřejného sektoru
(vybraná organizace)**

Hana Šroubová

© 2010 ČZU v Praze

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Hana Šroubová

obor Veřejná správa a regionální rozvoj - k.s. Klatovy

Vedoucí katedry Vám ve smyslu Studijního a zkušebního řádu ČZU v Praze
čl. 16 určuje tuto bakalářskou práci.

Název tématu: **Analýza příjmů a výdajů organizace veřejného
sektoru (vybraná organizace)**

Struktura bakalářské práce:

1. Úvod
2. Cíl práce a metodika
3. Literární rešerše - vymezení veřejného sektoru, příjmy a výdaje rozpočtu, rozpočtová pravidla, hlavní principy kontroly hospodaření
4. Charakteristika vybrané organizace veřejného sektoru - Správa hřbitovů a krematoria města Plzně, příspěvková organizace (stav po technické stránce)
5. Analýza příjmů a výdajů rozpočtu v roce 2008 - analýza struktury, vyrovnanosti rozpočtu, příprava rozpočtu 2009
6. Závěr
7. Seznam literatury
8. Přílohy


Rozsah původní zprávy: 30 - 40 stran

Seznam odborné literatury:

Peková, J., Pilný, J., Jetmar, M.: Veřejná správa a finance veřejného sektoru, Praha, ASPI, 2005
Stiglitz, J.E.: Ekonomie veřejného sektoru, Grada Publishing, 1997
Hamerníková, B., Kubátová, K.: Veřejné finance, Eurolex Bohemia, Praha, 2000
Ing. Bervidová, Ing. Vančurová: Ekonomika veřejného sektoru
zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech
zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce
Michal Lutovský - Hrobky předků
James Douglas - Stručné dějiny smrti

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Dana Židková, CSc.**

Termín odevzdání bakalářské práce: duben 2010


.....
Vedoucí katedry




.....
Děkan

V Praze dne: 19.11.2008

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci "Analýza příjmů a výdajů organizace veřejného sektoru – Správa hřbitovů a krematoria města Plzně, příspěvková organizace“ jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího bakalářské práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu literatury na konci práce. Jako autorka uvedené bakalářské práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 30. 3. 2010

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala Ing. Daně Žídkové CSc, za odborné vedení, vstřícnost a pomoc při zpracování bakalářské práce.

Analýza příjmů a výdajů organizace veřejného sektoru (vybraná organizace)

The analysis of the expenditures and revenues in the public sector

Souhrn

V úvodu bakalářské práce je přiblížena historie pohřbívání a vize pohřbívání v souladu s přírodou.

Práce se zabývá analýzou příjmů a výdajů příspěvkové organizace Správa hřbitovů a krematoria města Plzně, jejímž zřizovatelem je Statutární město Plzeň. Hodnotí efektivnost hospodaření organizace ve sledovaném roce 2008 v porovnání s rokem 2007 a výhled do roku 2009. Po základních informacích o organizaci se práce zabývá vymezením spravovaného majetku, jeho hodnotou, strukturou, a zdroji krytí majetku organizace.

V práci je popisován přehled hlavních činností organizace, složení příjmů a výdajů. Vlastní analýza příjmů a výdajů sledovaných let, je matematickou metodou, pomocí výkazu zisku a ztráty a výkazu rozvaha upravena o ještě neuskutečněné příjmy a výdaje.

Závěr se zabývá problematikou správy hřbitovů, přínosem provozního a investičního příspěvku z rozpočtu města Plzně a celkovým vyhodnocením analýzy.

Klíčová slova: Analýza, příjmy, výdaje, náklady, výnosy, rozpočet, správa, pohřeb, služby, majetek

Summary

History of burial and vision of burial in the harmony with nature is approximately shown in the beginning of this bachelor's work.

This essay considers analysis of receipts and expenditures of allowance organization Sprava hřbitovu a krematoria mesta Plzne, which is founded by Statutarni mesto Plzen. It evaluates effectivity of implementation and compares results of years 2007 and 2008 and considers perspective of the year 2009. With the basic informations about the organization this essay is concerning about the estate, its value, structure and financial sources of organization.

Primary contents of this work are overview of organization function, proportion of receipts and expenditures is analyzed during the time period of years 2007 and 2008. Profits and losses are considered in this study and this deliberation is even showing expected actual costs.

Essay conclusion is concerned by cemeteries conduct, financial contribution of mesta Plzne budget and about general evaluation of this analysis.

Keywords: analysis, receipts, expenditures, expenses, gainings, budget, conduct, burial, services, estate

1. Úvod.....	10
2. Cíl práce a metodika.....	11
3. Literární rešerše.....	12
3.1 Vymezení veřejného sektoru	12
3.1.1 Veřejný sektor	12
3.2 Rozpočtová pravidla.....	14
3.3 Příspěvkové organizace a jejich vztah k rozpočtové soustavě v ČR.....	15
3.4 Příjmy a výdaje rozpočtu.....	16
3.4.1 Příjmy rozpočtu	16
3.4.2 Výdaje rozpočtu	18
3.5 Principy kontroly hospodaření.....	20
3.5.1 Vnitřní kontrolní systém.....	21
3.5.2 Řídící kontrola v souvislosti s finančními a hospodářskými operacemi	21
3.5.3 Interní audit	22
4. Charakteristika organizace veřejného sektoru – Správa hřbitovů a krematoria města Plzně, příspěvková organizace.	23
4.1 Základní informace o Správě hřbitovů a krematoria města.....	24
Plzně, příspěvkové organizaci	24
4.1.1 Vymezení majetku.....	25
4.1.2 Hodnota majetku	26
4.1.3 Členění majetku.....	27
4.2 Předmět činnosti organizace	28
4.2.1 Hlavní činnosti	28
4.2.2 Doplňková činnost.....	29
4.3 Zaměstnanci a jejich odměňování.....	29

4.4	Hřbitovy	30
4.5	Obřadní činnost.....	32
4.6	Kremační činnost	33
4.7	Kartotéka a Pohřební služba	33
4.8	Ředitelství	33
5.	Analýza příjmů a výdajů rozpočtu v roce 2008	34
5.1	Analýza struktury příjmů	34
5.1.1	Příjmy z vlastní činnosti	35
5.2	Analýza struktury výdajů	36
5.2.1	Výdaje na investice.....	36
5.2.2	Výdaje provozní	37
5.3	Vyrovnanost rozpočtu a příprava rozpočtu 2009	40
6.	Závěr	43
7.	Seznam zdrojů.....	45

1. Úvod

Pojetí lidského těla se otvírá různým výkladům jakožto prostředek vyjádření různých společenských hodnot. Jeden z proudů těchto hodnot má dnes velký význam a soustředí se na ekologii. Jeho kořeny najdeme v polovině devatenáctého století, kdy sílilo volání po zdravotní reformě, a které dalo podnět ke vzniku moderní kremace. Kremace se původně chápala jako zdravý způsob likvidace mrtvých těl, díky které bylo možné se vyhnout přeplněným a nákazami stíženým městským hřbitovům. Na začátku dvacátého prvního století však někteří lidé v kremaci vidí možný zdroj škodlivých chemických zplodin. Důležitou součástí ekologických obav je mimo jiné globální oteplování, jež ohrožuje život na zemi.

Nyní se pozornost obrací především na ekologickou představu „zeleného“ pohřbívání nebo pohřbívání v přírodě. Těmito názvy máme na mysli proces ukládání těla nikoli do tradičního prostředí církevního nebo občanského hřbitova, ale do celé řady jiných prostředí, jako například do krajiny, kde se na hrob mohou vysadit stromy, které později vytvoří les. Těla mohou být pohřbena i na mýtinách již existujících lesů. Co se týče základních pravidel, těla nejsou pohřbívána v rakvích nebo urnách, které ostatky izolují od půdy, ale v jakýchsi rakvích z proutí nebo jiného snadno rozložitelného materiálu, který zároveň urychlí přirozený proces rozkladu těla zemřelého. Je vhodnější, aby tělo na místo pohřbu dopravili lidé vlastní silou spíše než pohřebním vozem, neboť tak dojde k většímu osobnímu kontaktu se zemřelým. Pohřeb sám pak obvykle klade důraz na přirozenost smrti a na návrat těla zpět do země. Popis alternativního pohřbívání jako „zeleného“ stojí na ekologických hodnotách a vyjadřuje rostoucí zájem o přirozené prostředí nejen mezi vědci, ale i u velké části veřejnosti.¹

¹ Douglas James Davies, *Stručné dějiny smrti*, 1. vydání, Praha, 2007, ISBN 80-7207-628-4,

2. Cíl práce a metodika

Bakalářská práce se nebude týkat ekologické tematiky, jak by se z úvodu mohlo usuzovat. Cíl bakalářské práce je analýza příjmů a výdajů příspěvkové organizace Správa hřbitovů a krematoria města Plzně, jejímž zřizovatelem je Statutární město Plzeň a dále přiblížení problematiky této specifické činnosti a s ní souvisejících profesí.

Metodika - protože příspěvková organizace Správa hřbitovů a krematoria města Plzně se ve vztahu k zřizovateli řídí rozpočtem nákladů a výnosů je v bakalářské práci použito rozdílových ukazatelů. Výnosy a náklady organizace byly pomocí výkazů výsledovka a rozvaha upraveny o ještě neuskutečněné příjmy a výdaje. Při porovnání příjmů a výdajů roku 2008 s rokem 2007 je použita k vyhodnocení vyrovnanosti jednotlivých položek vertikální a horizontální analýza.

3. Literární rešerše

3.1 Vymezení veřejného sektoru

Veřejný sektor je obecně představován státem, konkrétně různými institucemi státní správy a samosprávy a jejich aktivitami v nejrůznějších oblastech života té které země. V podstatě lze říci, že v podmínkách České republiky jej představují:

- prezident, resp. Kancelář prezidenta České republiky
- parlament – zákonodárny orgán
- vláda – výkonný a řídicí orgán se svými institucemi (ministerstva, úřady, rady, komise)
- justice
- armáda
- policie
- orgány samosprávy (krajské úřady, městské úřady, obce s přenesenou působností)

Z uvedeného vyplývá, že veřejný sektor zodpovídá za vytváření legislativního rámce, ve kterém se společnost pohybuje, za vnější a vnitřní bezpečnost, zabezpečuje statky a služby prospěšné všem. Jeho činnost se dotýká každého občana od jeho narození po celý život a v řadě činností je jeho role nezastupitelná.²

3.1.1 Veřejný sektor

Veřejný sektor lze tedy vymezit jako určitou část národního hospodářství, která je financována prostředky z veřejných rozpočtů, jejichž zdrojem jsou přerozdělovací

²) doc. Ing. Ludmila Bervidová, CSc., Ing. Pavlína Vančurová, *Ekonomika veřejného sektoru*, 1. vyd., Praha, Česká zemědělská universita, 2008

procesy. Z financování veřejného sektoru veřejnými prostředky vyplývají další znaky veřejného sektoru:²

- je řízen a spravován veřejnou správou
- rozhoduje se v něm veřejnou volbou
- podléhá veřejné kontrole

Veřejný sektor je tedy určitý mechanismus, který musí fungovat podle určitých zásad. Obdobně jako v sektoru soukromém i v sektoru veřejném je třeba řešit otázky:

- Co se má vyrábět, respektive zabezpečovat?
- Jakým způsobem?
- Pro koho bude produkt určen?
- Jak se bude o „výrobě“, resp. přidělování statků rozhodovat?

V návaznosti na takto postavené otázky pak vznikají další okruhy problémů, které veřejný sektor musí řešit:

- jaký by měl být jeho rozsah, tj. jakou měrou by se měl podílet na tvorbě hrubého domácího produktu
- jak zabezpečit příjmy pro fungování veřejného sektoru
- jak řídit výdaje veřejného sektoru
- jak uspořádat veřejné instituce a stanovit jejich dělbu práce a rozsah pravomoci
- „soužití a vzájemná koexistence, vzájemné ovlivňování soukromého a veřejného sektoru

Úloha veřejného sektoru, resp. státu ve společnosti a v ekonomice je v historii lidstva velmi diskutovanou otázkou nejen filosofů, ekonomů, právníků, politiků ale protože se dotýká každého z nás, je častým předmětem diskusí i prostých občanů.²

3.2 Rozpočtová pravidla

Z obecně platných rozpočtových zásad vycházejí konkrétní rozpočtová pravidla, jimiž se řídí celý rozpočtový proces. Pravidla hospodaření s veřejnými prostředky jsou upraveny zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

Zákon č. 218/2000 Sb. upravuje

- a) tvorbu, funkce a obsah střednědobého výhledu státního rozpočtu, státního rozpočtu a státního závěrečného účtu
- b) příjmy a výdaje státního rozpočtu
- c) státní finanční aktiva a pasiva
- d) finanční hospodaření organizačních složek státu a příspěvkových organizací zřízených organizačními složkami státu
- e) finanční kontrolu
- f) podmínky zřizování státních fondů
- g) způsob likvidity státní pokladny a likvidity státního dluhu, hospodaření s prostředky soustředěnými v Národním fondu

Základní ustanovení

- 1) Vláda může financovat činnosti, kterými zajišťuje funkce státu, pouze prostřednictvím státního rozpočtu a Národního fondu, pokud zvláštní zákon nestanoví jinak.
- 2) Rozpočtový rok je shodný s rokem kalendářním.
- 3) Na peněžní prostředky státního rozpočtu není právní nárok.

- 4) V rozpočtech organizačních složek státu, při sledování plnění státního rozpočtu se uplatňuje jednotné třídění příjmů a výdajů, které stanoví Ministerstvo financí vyhláškou.³

3.3 Příspěvkové organizace a jejich vztah k rozpočtové soustavě v ČR

Příspěvkové organizace jsou zřizovány pro takové činnosti, které jsou zpravidla neziskové a jejichž rozsah, struktura a složitost vyžadují samostatnou právní subjektivitu. Jejich zřizovatelem bývá stát, kraj nebo obec. Zřizovatel vydá o vzniku příspěvkové organizace zřizovací listinu. 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 peněžními dary od fyzických osob, včetně peněžních prostředků poskytnutých ze zahraničí.⁴

Příspěvkové organizace jsou na rozpočet svého zřizovatele napojeny saldem svého rozpočtu. Získávají vlastní příjmy, které jim však nestačí na úhradu nákladů spojených se zabezpečením veřejných statků. Chybějící finanční prostředky na krytí nákladů na produkci veřejného statku jsou jim poskytovány ve formě běžného příspěvku na provoz a kapitálového příspěvku na investice z rozpočtu zřizovatele. Výjimečně může dojít k situaci, kdy jsou příspěvkové organizace odvodové, tzn. odvádějí odvod do rozpočtu svého zřizovatele.⁵

³ zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech

⁴ zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

⁵ doc. Ing. Peková Jitka, CSc., doc. Ing. Pilný Jaroslav, CSc., Ing. Jetmar Marek, Ph. D, Veřejná správa a finance veřejného sektoru, 3. vydání, Praha . ASPI, 2008, ISBN 978-80-7357-351-5

3.4 Příjmy a výdaje rozpočtu

Všechny příjmy a výdaje státního rozpočtu se realizují na jednom běžném účtu v zúčtovacím centru centrální cedulové banky, v ČR u České národní banky, kde mají svůj účet i ostatní banky a finanční instituce. Jedná se o clearingový účet tzv. Státní pokladny. Zúčtovací centrum má za úkol zprostředkovat pohyb peněz mezi bankami a státním rozpočtem. Státní pokladna řídí rozpočtovou likviditu, tzn. zajišťuje, aby každý den byl dostatek finančních prostředků k provedení výdajových transakcí státního rozpočtu.⁴

3.4.1 Příjmy rozpočtu

Nejvýznamnější skupinou příjmů státního rozpočtu jsou běžné příjmy:

Běžné příjmy:

- daňové - svěřené daně
 - sdílené daně (daň z příjmů, DPH)
- cla
- pojistné sociálního zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti
- správní poplatky
- nedaňové - příjmy z pronájmu majetku
 - od organizačních složek, příspěvkových organizací a podniků
 - odvody ČNB
 - přijaté úroky
 - přijaté sankce za porušení rozpočtové kázně
- ostatní

Kapitálové příjmy:

- z prodeje nemovitého majetku
- z prodeje cenných papírů (ve vlastnictví státu) a majetkových podílů
- příjmy z emise státních obligací
- přijaté splátky z vládních úvěrů a půjček
- ostatní ⁴

Příjmy státního rozpočtu členíme z hlediska:

- návratnosti - na návratné (krátkodobé bankovní úvěry, příjmy z emise státních dluhopisů)
 - nenávratné (daně, poplatky)
- časového na běžné (každoročně se opakují) a kapitálové (jednorázové)
- možnosti odhadu na pravidelné (daně, pojistné na sociální zabezpečení) a nepravidelné (výnosy z prodeje majetku, z emise dluhopisů)
- míry závaznosti na mandatorní (daně, správní poplatky) a fakultativní (dary, státní půjčky)
- vlastnické dispozice na příjmy pocházející ze soukromého vlastnictví majetku (soukromý sektor) a příjmy pocházející ze státního vlastnictví majetku (veřejný sektor)²

Tabulka č. 1 - Příjmy státního rozpočtu roku 2008⁶

Ukazatel	2007		2008			2008/2007 skut. v %
	skutečnost k 31.12.	rozpočet k 31. 12.		skutečnost k 31. 12.	%plnění uprav.r.	
		schválený	uprav.			
sloupec	1	2	3	5	5:3	5:1
Příjmy celkem	2 565 828	2 161 952	2 178 974	4 451 686	204,3	173,5
v tom:	2 565 828		2 178 974	4 451 686		
- pojistné na sociální zabezpečení	644 814	667 701	667 701	648 551	97,1	100,6
z toho: pojistné na důchod. pojištění	531 023	549 872	549 872	534 101	97,1	100,6
- příjmy z vlastní činnosti	75 585	742 251	742 065	67 437	9,1	89,2
- odvody přebytků org. s přímým vztahem		0				
- příjmy z pronájmu majetku	180 195	126 394	126 236	224 486	177,8	124,6
- příjmy z úroků	10 659	11 550	11 289	146 815	1 300,5	1 377,4
- přijaté sankční platby a vratky transf.	864	0	11	16 772	152 472,7	1 941,2
- příjmy z prodeje neinv. majetku	5 169	4 029	1 613	8 487	526,2	164,2
- ostatní nedaňové příjmy	202 226	110 886	76 694	402 998	525,5	199,3
- splátky půjčených prostředků		0	0	1 300 778		
- příjmy z prodeje invest. majetku	725 358	381 133	418 916	828 507	197,8	114,2
- příjmy z akcií a majetkových podílů	42 099	10 000	9 419	35 702	379,0	84,8
- ostatní investiční příjmy	191	0	0	0	0,0	0,0
- neinvestiční přijaté transfery ze zahraničí	276	108 008	125 030	6 936	5,5	2 513,0
- neinvestiční převody z Národního fondu	0	0	0	0	#DIV/0!	0,0
- převod z vlastních fondů	678 392	0	0	764 217		112,7

3.4.2 Výdaje rozpočtu

Prostřednictvím výdajů státního rozpočtu se nenávratným způsobem přerozděluje v České republice více než 40% hrubého domácího produktu. Rozhodující část výdajů jsou běžné výdaje, a to zejména transfery. Kapitálové výdaje jsou velmi malé.

⁶ http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/verejne_finance.html?rdePwdDays=9223372036854775807

Výdaje:

Běžné – neinvestiční

- alokační
 - mzdy a platy
 - povinné pojistné za zaměstnance
 - materiálové
 - energie
- redistribuční
 - transfery – dotace neúčelové a účelové (organizačním složkám, příspěvkovým organizacím, podnikům, občanským sdružením a ostatním soukromoprávním neziskovým organizacím, obcím, krajům a státním fondům)
 - placené úroky
 - sociální dávky
 - platby do zahraničí
 - ostatní

Kapitálové – investiční výdaje

- na pořízení hmotného a nehmotného majetku
- na nákup cenných papírů
- poskytnuté investiční účelové dotace obcím, krajům, organizačním složkám a příspěvkovým organizacím
- investiční půjčky poskytnuté různým subjektům
- splátky úvěrů a půjček
- ostatní⁵

Tabulka č. 2 - Výdaje státního rozpočtu roku 2008⁶

Ukazatel	2007		2008			2008/2007 skut. v %
	skutečnost k 31.12.	rozpočet k 31. 12.		skutečnost k 31. 12.	% plnění uprav.r.	
		schválený	uprav.			
sloupec	1	2	3	5	5:3	5:1
Výdaje celkem	16 366 270	17 346 215	17 776 386	17 315 365	97,4	105,8
v tom:						
- kapitálové (investiční)	1 383 413	1 480 445	1 594 378	1 410 922	88,5	102,0
v tom:						
- pořízení nehm. inv. majetku	685 085	694 816	746 026	608 633	81,6	88,8
- pořízení hmot. inv. majetku	696 826	785 629	846 136	799 728	94,5	114,8
- ostatní pol.	1 502	0	2 216	2 561	115,6	170,5
- běžné (neinvestiční)	14 982 857	15 865 770	16 182 008	15 904 443	98,3	106,2
v tom:						
- platy zam. a ost. platby	7 984 615	8 244 030	8 261 302	8 201 213	99,3	102,7
v tom: platy zaměstnanců	7 933 716	8 185 308	8 212 060	8 154 626	99,3	102,8
ostatní platby celkem	50 899	58 722	49 242	46 587	94,6	91,5
- povinné pojistné	2 789 595	2 885 407	2 889 471	2 866 180	99,2	102,7
- příděl do FKSP	160 020	163 707	163 898	163 866	100,0	102,4
- sociální dávky	310 574	367 338	367 338	343 323	93,5	110,5
- ostatní běžné výdaje	3 738 053	4 205 288	4 499 999	4 329 861	96,2	115,8
v tom:						
- nákup materiálu	407 773	376 765	416 009	399 075	95,9	97,9
- nákup vody, paliv, energie	374 792	491 262	447 120	434 042	97,1	115,8
- nákup služeb	2 071 278	2 403 370	2 707 840	2 598 516	96,0	125,5
z toho: nájemné	236 647	259 123	229 133	224 600	98,0	94,9
- ostatní nákupy	706 554	824 530	622 598	600 744	96,5	85,0
z toho: opravy a udržování	568 265	595 072	403 244	405 095	100,5	71,3
program. vyb. do 60 tis.Kč	24 392	68 371	76 294	67 362	88,3	276,2
cestovné	91 284	112 110	115 787	103 313	89,2	113,2
- ostatní pol.	177 656	109 361	306 432	297 484	97,1	167,4
prům. přep. počet zaměst.	25 513	25 900	25 979	24 942	96,0	97,8
průměrný měsíční plat v Kč	25 914	26 336	26 342	27 245	103,4	105,1
ostatní běžné výdaje na 1 zam. v Kč	146 516	162 366	173 217	173 597	100,2	118,5

3.5 Principy kontroly hospodaření

Finanční kontrola, vykonávaná podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů a prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě

a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb. je součástí řízení organizace. Zabezpečuje hospodárnost použití veřejných prostředků, které užívá ke své činnosti a účelné a efektivní využití poskytované veřejné finanční podpory.

3.5.1 Vnitřní kontrolní systém

Ředitel organizace je v rámci své odpovědnosti povinen zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který

- a) Vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy
- b) Je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním činnosti organizace, daných zřizovací listinou a financovaných z veřejných prostředků
- c) Zahrnuje postupy pro včasné předávání informací o výskytu závažných nedostatků a o přijímaných a plněných opatření k nápravě

Za tím účelem vydává vnitřní předpisy, směrnice a organizační řád. Zajistí, aby o všech finančních operacích a provedených kontrolách byl proveden průkazný záznam a vedena příslušná dokumentace.⁷

3.5.2 Řídící kontrola v souvislosti s finančními a hospodářskými operacemi

Rozhodnutí o přípravě finanční nebo hospodářské operace, které provádí příkazce operace, musí předcházet předběžná kontrola z hlediska přípustnosti, rozpočtového krytí, jde-li o výdajovou finanční operaci nebo naplnění a oprávněnost předpokládaných příjmů, jde-li o operaci příjmovou a dodržení zásady hospodárnosti a účelnosti připravované operace. Tato kontrola je prováděna ve fázi přípravy rozpočtu, uzavírání

⁷ zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů

hospodářských smluv a objednávek nebo tvorbě vnitřních předpisů a rozhodnutí, které ovlivňují výši nákladů (výnosů) organizace.

Kontrolu věcné a početní správnosti provádí pracovník, odpovědný za dozor při realizaci finanční nebo hospodářské operace. Pracovník ověřuje, zda údaje na vystaveném dokladu odpovídají věcně provedené finanční nebo hospodářské operaci. Ověřuje úplnost podkladů, zda konečná cena odpovídá smluvní ceně dle smlouvy, maximální ceně dle objednávky nebo případně ceně regulované.

Následná kontrola finanční nebo hospodářské operace prověřuje

- a) Zda byly dodrženy stanovené podmínky a postupy
- b) Zda jsou prováděny včas a přesně zápisy o uskutečňovaných operacích v zavedených evidencích a automatizovaných informačních systémech a tyto údaje slouží pro včasné a správné zpracování finančních, účetních a jiných výkazů
- c) Zda údaje v účetních výkazech, výsledek hospodaření a zdroje odpovídají finančním prostředkům na účtech, majetku včetně pohledávek a závazků organizace

Ředitel organizace ve spolupráci s hlavní účetní, případně správcem rozpočtu zpracuje roční plán následných kontrol a určí termíny provedení. Následná kontrola musí zajišťovat kontrolu plnění nápravných opatření z veřejnoprávních a dalších vnějších kontrol.⁷

3.5.3 Interní audit

Interní audit je nezávislé a objektivní přezkoumávání a vyhodnocování operací a vnitřního kontrolního systému orgánu veřejné správy. Na základě svých zjištění předkládá útvar interního auditu vedoucímu orgánu veřejné správy doporučení ke zdokonalování kvality vnitřního kontrolního systému, k předcházení nebo ke zmírnění rizik a k přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků.⁷

4. Charakteristika organizace veřejného sektoru – Správa hřbitovů a krematoria města Plzně, příspěvková org.

Město Plzeň

Město Plzeň - kulturní a správní centrum Plzeňského kraje bylo založeno v roce 1295 na soutoku řek Úhlavy, Úslavy, Radbuzy a Mže českým králem Václavem II. Dnešní Plzeň se rozkládá na ploše 125 km² a žije zde zhruba 167 000 obyvatel. Statutární město Plzeň je členěno na 10 městských obvodů (MO 1 - Lochotín, Bolevec, Košutka, Roudná, Bílá Hora; MO 2 – Slovany, Božkov, Koterov; MO 3 – vnitřní město, Bory, Skvrňany, MO 4 – Doubravka, Lobzy, Červený hrádek, Bukovec; ÚMO 5 – Křimice; ÚMO 6 – Litice; ÚMO 7 – Radčice; ÚMO 8 – Černice; ÚMO 9 – Malesice; ÚMO 10 – Lhota).⁸

Tabulka č. 3 - Bilance hospodaření města Plzně⁹

	2006- skutečnost	2007- skutečnost	2008- schv. rozpočet	2008- upr. rozpočet	2008-skut. k 31.12.	% z upr. rozpočtu
Příjmy v daném roce	4 751 611	5 541 831	5 067 753	5 682 126	5 791 118	101,92%
Výdaje v daném roce	4 653 552	5 436 618	5 451 731	6 133 339	5 901 308	96,22%
Saldo hospodaření v daném roce	98 058	105 213	-383 978	-451 213	-110 191	24,42%
Financování +/-	150 716	238 388	383 978	451 213	540 823	119,86%
Přebytek hospodaření	248 775	343 601		0	430 633	
Příjmy v daném roce celkem	4 751 611	5 541 831	5 067 753	5 682 126	5 791 118	101,92%
Provozní příjmy	4 371 024	4 770 055	4 297 722	4 978 519	5 071 234	101,86%
- vlastní příjmy daňové	3 265 930	3 506 290	3 517 220	3 699 941	3 740 159	101,09%
- vlastní příjmy nedaňové	760 076	802 476	647 141	772 988	825 331	106,77%
- dotace provozní	345 017	461 289	133 361	505 590	505 743	100,03%

⁸ <http://www.plzen.eu/o-meste/historie-mesta/po-stopach-historie-mesta/>

Kapitálové příjmy	380 587	771 776	770 031	703 607	719 884	102,31%
- vlastní příjmy kapitálové	367 081	254 560	129 100	228 281	244 560	107,13%
- dotace kapitálové	13 505	517 216	640 931	475 326	475 324	100,00%
Výdaje v daném roce celkem	4 653 552	5 436 618	5 451 731	6 133 339	5 901 308	96,22%
Provozní výdaje	3 237 402	3 551 626	3 390 898	3 811 485	3 701 040	97,10%
Kapitálové výdaje	1 416 151	1 884 993	2 060 833	2 321 854	2 200 269	94,76%
Financování +/-	150 716	238 388	383 978	451 213	540 823	119,86%
Financování +/- vlastní zdroje	-205 422	331 234	512 103	609 338	702 250	115,25%
Financování +/- návratné zdroje	371 154	-86 848	-128 125	-158 125	-158 125	100,00%
Financování +/- opravné položky	-15 015	-5 997			-3 302	

Zhodnocení - město Plzeň hospodařilo v uvedených letech s přebytkem. Do celkového hospodaření je zahrnuto hospodaření všech výše uvedených městských obvodů.

4.1 Základní informace o Správě hřbitovů a krematoria města Plzně, příspěvkové organizaci

Dne 1. října 1991 zřídilo Statutární město Plzeň příspěvkovou organizaci - Správa hřbitovů a krematoria města Plzně, příspěvková organizace. Základní účel zřízení Správy hřbitovů a krematoria města Plzně, příspěvkové organizace je správa 11 hřbitovů na území města a zajišťování pohřebních služeb.

Největší rozlohou i počtem hrobových míst (25 000) je Ústřední hřbitov. Rozkládá se při hlavní silnici na Prahu na Rokycanské třídě. Jeho výstavba byla zahájena v roce 1897 podle návrhu architekta J. Farkače, stavbu provedl J. Špalek. Byly zde

⁹ <http://www.plzen.eu/zivot-v-plzni/verejne-dokumenty/rozpocet/clanky-6/zaverecny-ucet-mesta-plzne-za-rok-2008.aspx>

vybudovány dvě oddělení arkádových hrobek, které vycházejí z románské a renesanční architektury. Hřbitov byl otevřen 1. ledna 1902.

4.1.1 Vymezení majetku

Příspěvková organizace Správa hřbitovů a krematoria města Plzně hospodaří s majetkem, který ji byl svěřen zřizovací listinou. Ve své činnosti se řídí platnými zákony o rozpočtových pravidlech v platném znění, Směrnicí pro postupy při nabývání a svěřování nemovitého majetku do správy městským správcům a pro pozbývání nemovitého majetku a jeho vyjmutí ze správy, Směrnicí o nakládání s movitým majetkem města a dalšími navazujícími směrnicemi k městskému majetku. Při hospodaření se svěřeným majetkem je organizace zejména povinna:

- užívat majetek výlučně v souladu s předmětem své činnosti a hájit zájmy města tak, aby bylo dosaženo maximálního trvalého prospěchu pro město a jeho občany
- vést a aktualizovat evidenci o svěřeném majetku
- vést účetní evidenci dle směrnic platných pro příspěvkové organizace o majetku, odepisovat jej, zdroje vytvořené z odpisů je organizace povinna užívat výhradně ve prospěch tohoto majetku
- samostatně evidovat příjmy ze svěřeného majetku a to včetně výdajů tak, aby byl dodržen zákon č. 586/92 Sb., o dani z příjmů v platném znění
- provádět údržbu svěřeného majetku (včetně přípravy eventuální rekonstrukce a modernizace
- zabezpečit ochranu a sjednat přiměřené pojištění tohoto majetku
- zastupovat město v řízení před státními orgány a dále zastupovat město při územním stavebním řízení ve věcech týkajících se tohoto majetku
- spravovat a udržovat svěřený majetek tak, aby bylo dosaženo jeho optimálního využití ve prospěch vlastníka

Za svěřený majetek a jeho řádné a hospodárné využívání odpovídá ředitel organizace.¹⁰

4.1.2 Hodnota majetku

Tabulka č. 4 – Majetek v pořizovacích cenách¹¹

Nehmotný majetek	118 400 Kč	0,07%
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	118 400 Kč	
Hmotný majetek	167 974 120 Kč	99,93%
Pozemky	5 957 820 Kč	
Umělecká díla a předměty	615 250 Kč	
Stavby	125 872 540 Kč	
Samostatné mov. věci	35 332 000 Kč	
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	5 050 870 Kč	
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	1 718 710 Kč	
Celkem	168 092 520 Kč	100,00%

Nehmotný investiční majetek představuje zanedbatelných 0,07% z celkové hodnoty majetku. Jedná se o SW vybavení.

Tabulka č. 5 - Vlastní zdroje krytí¹¹

NÁZEV	stav k 31. 12. 2008
Fond dlouhodobého majetku	108 718 490 Kč
Fond oběžných aktiv	1 445 970 Kč
Majetkové fondy celkem	110 164 460 Kč
Fond odměn	100 000 Kč
Fond kulturních a sociálních potřeb	74 300 Kč
Fond rezervní	1 215 170 Kč

¹⁰ Zřizovací listina Správy hřbitovů a krematoria města Plzně, příspěvkové organizace

¹¹ Účetní výkaz – rozvaha 2008

Fond reprodukce majetku	6 546 010 Kč
Finanční a peněžní fondy celkem	7 935 480 Kč
Celkem	118 099 940 Kč

Analýza finančních fondů

Fond odměn byl v roce 2008 navýšen o podíl ze zisku předchozího období o částku 28 267 Kč.

Fond kulturních a sociálních potřeb byl dle zákona č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb tvořen 2% z hrubých platů¹² ve výši 127 916 Kč a čerpán na kulturní a sportovní vyžití zaměstnanců.

Fond rezervní byl navýšen podílem ze zisku předchozího období o částku 106 725 Kč a částku 1 000 Kč sponzorský dar. Čerpán v roce 2008 nebyl.

Fond rozvoje majetku tvořila organizace investiční dotací ve výši 7 200 000 Kč a odpisy ve výši 4 390 665 Kč. Čerpáno z fondu bylo na pořízení nebo zhodnocení majetku ve výši 10 093 733 Kč.¹³

4.1.3 Členění majetku

1) Budovy – Krematorium, kaple sv. Václava, budova kartotéky, budova ředitelství, budova obřadní síně, veřejné WC, sklady, zděné kóje na Ústředním hřbitově, obytný domek na hřbitově v Bolevci, kaple na hřbitově v Božkově, domek na hřbitově v Doudlevcích, kaple a obytný domek na hřbitově ve Skvrňanech, tři budovy sloužící dříve jako márnice na hřbitovech v Křimicích, Černicích a Radčicích.

2) Stavby – studny, ohradní zdi, arkády, komunikace, kolumbárium A, kolumbárium B, ekoskládka.

3) Motorová vozidla – 2 pohřební vozy, malý nákladní vůz, osobní vůz, 2 traktůrky na zimní údržbu komunikací

¹² Zákon č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb

¹³ Rozbor hospodaření - Správa hřbitovů a krematoria města Plzně, příspěvková organizace

4) Ostatní - zahradní technika, 3 kremační pece, chladicí zařízení, počítače, ostatní elektronika a vybavení kanceláří, obřadních síní, pohřební služby a krematoria.

4.2 Předmět činnosti organizace

Základní účel zřízení Správy hřbitovů a krematoria města Plzně, příspěvkové organizace je správa 11 hřbitovů na území města a zajišťování pohřebních služeb. Zabývá se činností hlavní a doplňkovou.

4.2.1 Hlavní činnosti

- správa hřbitovů a pohřebišť na území města Plzně - ústřední hřbitov, a dále hřbitovy v městských částích Božkov, Bolevec, Doudlevec, Černice, Skvrňany, Doubravka, Litice, Křimice, Radčice a Malesice.
- provádění kremací
- pohřbívání do země
- rozptyl a vsyp popela zpopelněných
- ukládání uren
- údržba a spravování čestných a společných hrobů
- evidence hrobových míst a zařízení
- obstaravatelská činnost v oblasti
 - a) objednávek smutečních obřadů;
 - b) pohřbů do země;
 - c) kremací;
 - d) rytí uren;
 - e) vyřizování záležitostí týkajících se pohřebního a agendy úmrtních listů;

- doprava exitů pro zdravotnictví;
- zajištění dopravy zemřelých po celém území ČR i do zahraničí
- tisk smutečních a kondolenčních oznámení
- správa opuštěných hrobových zařízení po dobu šesti měsíců ve smyslu § 135 zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, v platném znění a po uplynutí této lhůty nakládání s těmito hrobovými zařízeními¹⁰

4.2.2 Doplnková činnost

- nákup zboží za účelem prodeje
- půjčování náradí
- výsadby hrobů na objednávku
- zprostředkovatelská činnost v oblasti pohřebnictví¹⁰

4.3 Zaměstnanci a jejich odměňování

V roce 2008 bylo zaměstnáno v organizaci 35 pracovníků v hlavním pracovním poměru, z toho 9 THP a 2 se sníženou pracovní schopností. 9 pracovníků bylo v organizaci zaměstnáno na dohodu o pracovní činnosti.

Tabulka č. 6 - Náklady na platy¹⁴

Hrubý plat - hlavní pracovní poměr	5 856 090,- Kč
Hrubý plat - dohoda o pracovní činnosti	289 954,- Kč
Odměny	539 700,- Kč
Celkem	6 685 744,- Kč

Limit určený zřizovatelem pro rok 2008 činil 6 890 000,- Kč.

¹⁴ zákon č. 262/2006 Sb. Zákoník práce, nařízením vlády č. 564/2006 Sb. příloha č. 1

Čerpání k 31. 12. 2008 bylo 6 685 744,- Kč, tj. 97 % ročního limitu.

Roční náklady na jednoho pracovníka činily 151 949,- Kč.¹³

Odměňování zaměstnanců se řídí platovými tarify zákona 262/2006 Sb. Zákoník práce a nařízením vlády č. 564/2006 Sb. příloha č. 1¹⁴

4.4 Hřbitovy

Základní údržbu hřbitovů zajišťuje 15 zaměstnanců. Na hřbitovech v Bolevci, Doudlevcích a Skvrňanech zajišťují správu a údržbu správci uvedených hřbitovů.

Organizace zajišťuje správu společných a čestných hrobů, výdaje na jejich udržování hradí ze svého rozpočtu.

Čestné hroby města Plzně¹⁵

č.	jméno	popis	oddělení/pozice
1	Josef Skupa	český loutkář	u kaple sv.Václava/vpravo
2	Augustin Němejc	malíř	u kaple sv.Václava/vpravo
3	Karel Klostermann	spisovatel	pod kaplí sv.Václava/vpravo
4	JUDr.Václav Peták	purkmistr města Plzně	pod kaplí sv.Václava/vlevo
5	PhDr.František Lukavský	profesor	pod kaplí sv.Václava/vlevo
6	Augustin Fodermayer	lékař - psychiatr	arkáda A1/2
7	František Schwarz	spisovatel, novinář	arkáda A1/13
8	MUDr.Jan Zoul	lékař	21/O 13
9	Rudolf Štech	novinář	U29/O 13
10	Pavel Nebeský	redaktor	U29/O 10

¹⁵ <http://hrbitov.plzen.eu/uh.asp>

č.	jméno	popis	oddělení/pozice
11	Ladislav Lábek	muzejník a národopisec	32/O 21-22
12	Stanislav Suda	hudební skladatel	33/O 22
13	Josef Šídlo	politický vězeň	36/ř 1 / 2
14	Adolf Pytlík	zakladatel plzeňských sadů	17/O 1
15	F.A.Hora	sš.profesor, spisovatel	17/O 6
16	Jiří Trnka	český loutkář	6/O 15
17	Bohdan Tyšler	ředitel měšťanské školy	20/O 7
18	JUDr.Karel Fleissig	spisovatel	U1/201
19	Ludvík Novák	český loutkář	U2/15
20	Josef Julius David	politický básník	U2/307
21	Augustin Nosek	český loutkář (Hurvínek)	U2/328
22	František Noha	vůdce vzpoury v Rumburku	48A/O 2
23	Jaroslav Schiebl	redaktor, historik	53/O 18
24	Antonín Betka	dramatický umělec	57/O 17
25	František X.Franc	archeolog	54/O 13
26	Adolf Kreuzmann	český herec	51/O 4
27	PhDr.Jaroslav Šafránek	fyzik	51/O 39
28	Karel Novák	herec, divadelní režisér	73/O 55
29	František V.Einsenreich	akademický malíř	4 7 a/O 33

č.	jméno	popis	oddělení/pozice
30	Ing.dr.Jiří Lammeraner DrSc.	vědec, technik	U105/O 31
31	Václav Jílek	lékař	46B/O 147
32	Jindřich Janus/Jana Janusová	akademický malíř / spisovatelka	U68/O 39
33	PhDr.Jindřich Čadík	univerzitní profesor	69/O 41
34	Bohumil Čuřín - Polan	básník	Kolumbárium E3/1234
35	generál Heliodor Píka	diplomat, voj.atašé	před Velkou obřadní síní/vpravo
36	Luděk Pik	starosta města Plzně	před Velkou obřadní síní/vpravo
37	Karel Paleček	armádní generál	21/O 13

4.5 Obřadní činnost

Církevní smuteční obřady se konají v kostele sv. Václava, který je centrální stavbou vstupního nádvoří Ústředního hřbitova a civilní obřady se konají v obřadní síni budovy bývalého krematoria. Průběh obřadů zajišťují zaměstnanci, kteří připravují květinovou dekoraci, uvádějí smuteční hosty do obřadních prostor, vykonávají smuteční proslov a zajišťují reprodukci objednané hudby. Ve sledovaném roce se uskutečnilo 794 obřadů. Po smutečním obřadu je tělo uloženo do hrobu nebo je zpopelněno. Podle statistiky roku 2008 bylo do hrobu uloženo 63 zesnulých, ostatní byli zpopelněni. Do obřadní činnosti se zahrnují i rozptyl popela po loučce nebo vsyp popela do vyhloubené jamky. Ve sledovaném roce bylo provedeno 599 rozptylů a 47 vsypů.¹³

4.6 Kremační činnost

V roce 1994 byla otevřena nová budova krematoria, ve které jsou dvě kremační pece, (jedna kremační pec je v budově obřadní síně), lednice pro uchovávání ostatků zesnulých, obřadní síň pro obřady v rodinném kruhu, místnosti určené pro zaměstnance krematoria. V roce 2008 bylo zpopelněno 3 130 těl zesnulých, z toho pouze 731 předcházelo smuteční obřad.¹³

4.7 Kartotéka a Pohřební služba

Součástí Ústředního hřbitova je budova kartotéky a pohřební služby, v níž jsou shromažďované údaje o zemřelých, hrobových místech a majitelích hrobových zařízení. V prostorách pohřební služby zajišťují pracovníce objednávky související s pohřby.

4.8 Ředitelství

V budově ředitelství sídlí ředitel organizace, sekretariát, účtárna a vrátnice.

5. Analýza příjmů a výdajů rozpočtu v roce 2008

5.1 Analýza struktury příjmů

Příjmy organizace tvoří

- Provozní dotace z rozpočtu města
- Investiční dotace z rozpočtu města
- Vlastní příjmy organizace

Tabulka č. 7 – Celkové příjmy organizace

Název příjmu	Kč	% z celku
Provozní dotace	5 231 000	15%
Dotace na investice	7 200 000	21%
Z vlastní činnosti	21 379 000	63%
Celkem	33 810 000	100%

Částka provozního příspěvku není účelová, je stanovena podle celkových potřeb organizace podložených rozpočtem a možností zřizovatele.

Investiční dotace byly v roce 2008 stanoveny účelově:

- 3 000 000 Kč na dláždění cest
- 3 000 000 Kč na rekonstrukci fasád budov
- 1 200 000 Kč na stavbu hřbitovní zdi

Tyto částky nebyly vyčerpány, jsou ve fondu rozvoje majetku a organizace je použije v následujícím období. Nevyčerpanou investiční dotaci organizace neodvádí do rozpočtu města.¹³

5.1.1 Příjmy z vlastní činnosti

Tabulka č. 8 - Příjmy z vlastní činnosti – vertikální a horizontální analýza
(absolutní hodnoty v tis. Kč)

č.ř.	Druh příjmu	rok 2008	%	rok 2007	%	index 08/07
1	Správní poplatky	808	4%	851	4%	95%
2	Obřady	2 038	10%	2 099	9%	97%
3	Zpopelnění	6 906	32%	6 926	31%	100%
4	Pohřby do země	294	1%	259	1%	114%
5	Pohřební služby	1 223	6%	1 196	5%	102%
6	Pronájem hrobových míst	9 771	46%	10 803	48%	90%
7	Ostatní příjmy	162	1%	19	0,09%	853%
8	Příjmy z doplň. čin.	177	1%	125	1%	142%
	Celkem	21 379	100%	22 278	100%	96%

Zhodnocení příjmů – Celkové příjmy srovnávaných let nejsou vyrovnané.

Vyšší příjmy roku 2007 za tržby z pronájmu hrobových míst položka číslo 6. V roce 2007 byly organizací důsledně zasílány upomínky nájemcům hrobových míst, kteří se opozdili s placením. V roce 2008 se projevila špatná platební kázeň nájemců.

Výrazně se změnila položka číslo 7 - Ostatní příjmy – položka zahrnuje v roce 2008 náhradu škody od pojišťovny.

Položka číslo 8 - Příjmy z doplňkové činnosti – na konci roku 2007 vybuodovala organizace nové kolumbární schránky na urny a v roce 2008 si nájemci stávajících schránek, které byly v havarijním stavu, přenášely zařízení do nových kolumbárních schránek. V důsledku toho se zvýšil zájem o nákup nových uren na popel a ostatní pohřební zboží.

Příjmy roku 2008 tvoří výnosy mínus pohledávky za odběrateli pohřebních služeb.

5.2 Analýza struktury výdajů

Tabulka č. 9 – Celkové výdaje

Výdaje roku 2008	Kč	% z celku
Investiční výdaje	10 093 000	31%
Provozní výdaje	21 695 000	69%
Výdaje celkem	31 788 000	100%

5.2.1 Výdaje na investice

Struktura výdajů na investice.

Tabulka č. 10 - Výdaje na investice

	Druh investice	Kč v tis.
1	Dláždění cest na Ústředním hřbitově	3 214
2	Obnova pilířů na oplocení	1 885
3	Rekonstrukce hřbitovní zdi v Malesicích	1 238
4	Rekonstrukce budovy ředitelství a kartotéky	950
5	Pohřební vůz Renault	551
6	Vydláždění arkád	725
7	Oddělení hrobových míst	418
8	Osobní vůz Opel Astra	300
9	Rekonstrukce schodiště na ÚH	221
10	Nové oplocení	591
	Celkem	10 093

Investice byly hrazeny částečně z dotace na investice 7 200 000,- Kč a částečně z fondu rozvoje majetku 2 893 000,- Kč.

5.2.2 Výdaje provozní

Struktura provozních výdajů.

Tabulka č. 11 – Výdaje provozní - vertikální a horizontální analýza (absolutní hodnoty v tis. Kč)

č.ř.	Druh výdajů	rok 2008	%	rok 2007	%	index 08/07
1	Materiál	1 437	7%	1 560	7%	92%
2	Energie	2 200	10%	1 677	8%	131%
3	Opravy	1 927	9%	4 604	21%	42%
4	Platy	6 229	29%	5 488	25%	114%
5	Odvody	2 240	10%	2 012	9%	111%
6	Služby	7 574	35%	6 545	30%	116%
7	Nákup zboží	88	0,4%	43	0,2%	205%
	Výdaje celkem	21 695	100%	21 929	100%	99%

Zhodnocení provozních výdajů – Celkové provozní výdaje srovnávaných let jsou vyrovnané.

U jednotlivých položek vykazuje nejvyšší pokles položka č. 3 - Opravy

Tento pokles v roce 2008 souvisí s vyšší finanční částkou na opravu kremační pece v roce 2007 ve výši 2 100 tis. Kč

Naopak nejvyšší nárůst vykazuje položka č. 7 - Nákup zboží

V důsledku přesunů uren do nových kolumbárních schránek došlo ke zvýšené poptávce po pohřebním zboží (urny, obaly na urny, lampičky), proto byly výdaje na zboží v roce 2008 o 205% vyšší než v roce předcházejícím.

Výdaje tvoří náklady mínus závazky vůči zaměstnancům, institucím a dodavatelům.

Tabulka č. 12 – Členění výdajů na opravy¹³

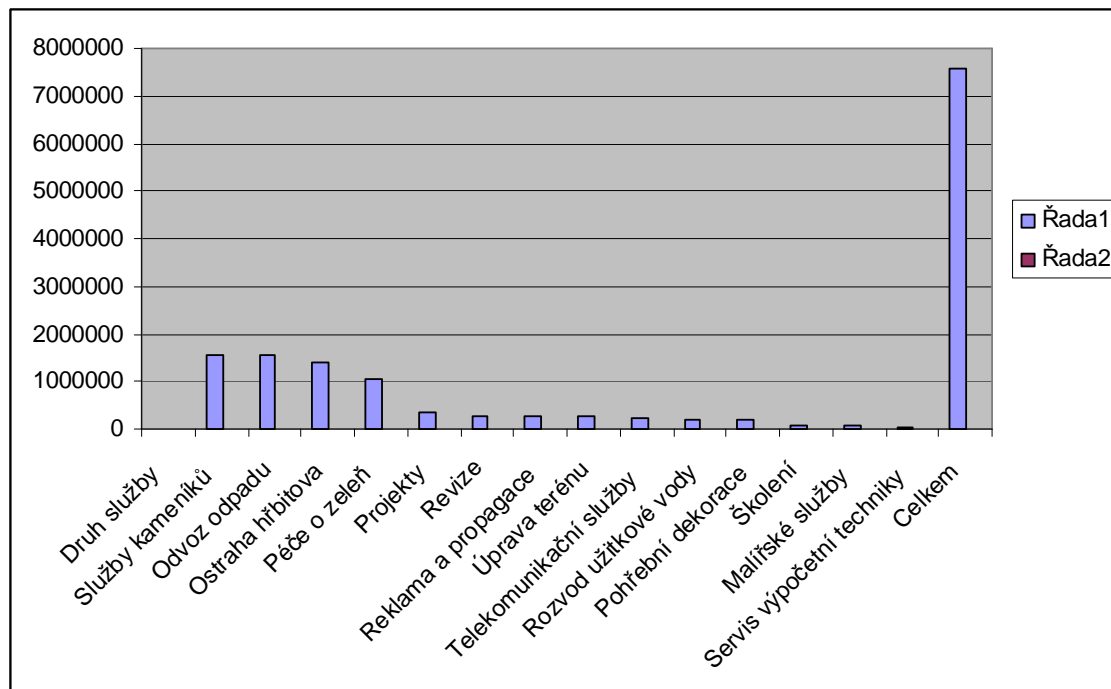
č.ř.	Druh oprav	Kč
1	Opravy staveb	1 646 388
2	Opravy přístrojů a zařízení	117 040
3	Opravy vozidel	37 590
4	Opravy instalatérské	126 381
	Celkem	1 927 399

Z 90% byly vydány finanční prostředky na opravy budov.

Tabulka č. 13 – Členění výdajů za služby¹³

č.ř.	Druh služby	Kč	%
1	Služby kameníků	1 564 800	21%
2	Odvoz odpadu	1 536 456	20%
3	Ostraha hřbitova	1 417 013	19%
4	Péče o zeleň	1 050 888	14%
5	Projekty	351 300	5%
6	Revize	288 723	4%
7	Reklama a propagace	275 284	4%
8	Úprava terénu	260 907	3%
9	Telekomunikační služby	250 420	3%
10	Rozvod užitkové vody	210 190	3%
11	Pohřební dekorace	190 607	3%
12	Školení	75 453	1%
13	Malířské služby	59 065	1%
14	Servis výpočetní techniky	42 800	1%
	Celkem	7 573 906	100%

Graf č. 1 – Členění výdajů za služby



Nejvyšší částka výdajů položka číslo 1 - Služby kameníků obsahuje

- Osazení žulové dlažby v Arkádách
- Parapet na sokl zdi
- Výměna schodiště na urnovém oddělení
- Zábrany před hřbitovem v Radčicích
- Zhotovení pomníků čestných hrobů

Výdaje na služby kameníků jsou uskutečněné pro zkvalitnění celkového vzhledu společných prostor hřbitovů.

Zhodnocení vlastních příjmů a provozních výdajů – z uvedené analýzy vyplývá, že ve sledovaném roce převyšují provozní výdaje nad vlastními příjmy. Je zde prokazatelná potřeba provozní dotace od zřizovatele.

Hodnocení z hlediska celkových příjmů a výdajů – příjmy organizace činily ve sledovaném roce 33 810 000 Kč (tabulka č. 7), výdaje činily ve sledovaném roce 31 788 000 Kč (tabulka č. 9) příjmy převyšují výdaje o 2 022 000,- Kč.

5.3 Vyrovnanost rozpočtu a příprava rozpočtu 2009

Hospodaření Správy hřbitovů a krematoria, příspěvkové organizace se vůči zřizovateli řídí rozpočtem nákladů a výnosů.

Tabulka č. 14 – Rozpočet organizace

Finanční vztah k rozpočtu města	2008 schv. rozpočet	2008 uprav. rozpočet	2008 skut. k 31. 12. 2008	% z uprav. rozpočtu	2009 plán. rozp.
Příspěvek na provoz z rozpočtu města	5 231	5 231	5 231	100%	5 231
Příspěvek na investice z rozpočtu města	7 200	7 200	7 200	100%	11 400
Přehled hospodaření	2008 schv. rozpočet	2008 uprav. rozpočet	2008 skut. k 31. 12. 2008	% z uprav. rozpočtu	2009 plán. rozp.
Náklady celkem	28 111	28 111	28 096	99,9%	28 611
materiál	1 800	1 800	1 437	79,8%	1 800
energie	2 000	2 000	2 215	110,8%	2 000
služby	10 000	10 000	10 284	102,8%	10 000
mzdové náklady	6 892	6 892	6 686	97%	6 892
soc. a zdrav. pojištění	2 413	2 413	2 341	97%	2 413
daně a poplatky	210	210	7	3,3%	210
odpisy inv. majetku	4 000	4 000	4 390	109,8%	4 500
ostatní náklady	746	746	649	87%	746
prodané zboží	50	50	87	174%	50
Tržby a výnosy celkem	28 111	28 111	28 192	100,3%	28 611
Tržby a výnosy vlastní	22 880	22 880	22 961	100,4%	23 380
tržby za pohřby	10 800	10 800	10 006	93%	10 800
tržby za služby	1 250	1 250	1 263	101%	1 250
pronájem hrob. míst	10 500	10 500	9 771	93,0%	11 000

práce	40	40	39	98%	40
hosp. činnost	270	270	191	70,7%	270
ostatní výnosy	20	20	1 691	8455%	20
Příspěvek na provoz z rozpočtu města	5 231	5 231	5 231	100%	5 231
Hospodářský výsledek zisk (+), ztráta (-)			96		

Komentář k rozpočtu

Organizace vykázala kladný hospodářský výsledek ve výši + 96 000 Kč.

Celkové náklady i výnosy jsou ve vztahu k upravenému rozpočtu vyrovnané. Nižší náklady na materiál – organizace nerealizovala plánovaný nákup nového nábytku (DDHM) do kanceláří kartotéky a pohřební služby.

Daně a poplatky – Příspěvkové organizace patří mezi poplatníky, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání. Z tohoto titulu si mohou základ daně snížit až o 30%, maximálně však o 1 000 000,- Kč, použijí-li takto získané prostředky ke krytí nákladů (výdajů) souvisejících s činnostmi, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně, a to ve 3 bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích. V případě, že 30% snížení činí méně než 300 000 Kč, mohou odečíst částku ve výši 300 000,- Kč, maximálně však do výše základu daně.¹⁶ Ve sledovaném roce neměla organizace daňovou povinnost.

Vyšší náklady oproti rozpočtu za energie a odpisy jsou těžko odhadnutelné. Vyšší náklady na hospodářskou činnost byly díky velké poptávce po pohřebním zboží. Výnosy – nižší výnosy na hospodářskou činnost – organizace počítala s vyšším zájmem o úpravu hrobů na objednávku. Za pozornost stojí vysoké procento navýšení ostatních výnosů – organizace použila neplánovaně na opravy spravovaného majetku zdroje krytí z fondu rozvoje majetku a tím také výnosový účet Zúčtování fondů.

¹⁶ § 20, odstavec 7, zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Plán na rok 2009 zůstal proti plánu roku 2008 nezměněn. K navýšení došlo u odpisů a ve výnosech počítá organizace s větší platební kázní ze strany občanů u plateb za pronájem hřobových míst. U energií nedošlo k navýšení rozpočtované částky, i když byl rozpočet ve sledovaném roce překročen. Příspěvek na investice od zřizovatele se v roce 2009 zvýší o 4 200 000 Kč na dokončení rekonstrukce hřbitovních cest a výstavbu nového kolumbária.

6. Závěr

Dne 1. října 1991 zřídilo Statutární město Plzeň příspěvkovou organizaci - Správa hřbitovů a krematoria města Plzně, příspěvková organizace. Základní účel zřízení Správy hřbitovů a krematoria města Plzně, příspěvkové organizace je správa 11 hřbitovů na území města a zajišťování pohřebních služeb. Zaměstnává 35 pracovníků v hlavním pracovním poměru a 9 pracovníků na dohodu o provedení práce.

Udržování a správa 11 hřbitovů jsou finančně náročné a organizaci se daří díky provoznímu příspěvku a příspěvku na investice z rozpočtu zřizovatele nabývat a zhodnocovat svěřený majetek. Postupně jsou hřbitovy modernizovány, u všech je bezbariérový přístup. Problém má organizace s likvidací starých opuštěných hřobových zařízení. Zřizovací listinou byla organizaci svěřena správa opuštěných hřobových zařízení po dobu šesti měsíců ve smyslu § 135 zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, v platném znění a po uplynutí této lhůty nakládání s těmito hřobovými zařízeními. Spravovat opuštěná hřobová zařízení znamená zajistit prostory pro uskladnění demontovaných náhrobních kamenů mnohdy vysoké hodnoty a uchránit je před poškozením.

Příjmy organizace tvoří provozní dotace, investiční dotace a vlastní příjmy organizace. Největší část vlastních příjmů organizace tvořily tržby za pronájmy hřobových míst. Celkové příjmy organizace byly ve sledovaném roce 33 810 000 Kč.

Výdaje organizace se dělí na investiční a provozní. Investiční výdaje činily 10 093 000 Kč a nejvyšší podíl na těchto výdajích mělo dláždění cest na ústředním hřbitově. Provozní výdaje dosáhly částky 21 695 000 Kč a nejvyšší z nich byly výdaje za služby. Celkově vydala organizace 31 788 000 Kč.

Celkové příjmy převyšují výdaje o 2 022 000 Kč.

Vertikální a horizontální analýzou příjmů (tabulka č. 8) bylo zjištěno, že vlastní příjmy organizace byly ve srovnání s rokem 2007 o 3% nižší. Pokles příjmů byl znatelný hlavně u položky Pronájem hřobových míst. Přesto se příjmy z pronájmů hřobových

míst podílí 46% na vlastních příjmech a 29% na celkových příjmech organizace. Vlastní příjmy se podílejí na celkových příjmech ze 63%.

Vertikální a horizontální analýzou výdajů (tabulka č. 11) bylo zjištěno, že výdaje porovnávaných let jsou vyrovnané. V roce 2007 byly provozní výdaje o 1% vyšší než v roce 2008. Na celkových výdajích se podílejí 69%.

Z hlediska nákladů a výnosů je hospodaření organizace vyrovnané.

Smrt je nutnou součástí života od narození, jen na ni často zapomínáme, anebo myšlení na ni odkládáme na později. Pro zajištění posledních věcí člověka musí existovat firmy – instituce, které tyto věci zajistí, neboť právní úprava neumožňuje člověka pohřbít kdekoliv. Kromě institucí dotovaných státem zajišťují pohřební služby firmy soukromé. Na území města Plzně provozují tuto činnost tři soukromé firmy. Ač má pohřební služba Správy hřbitovů a krematoria města Plzně nejpříznivější ceny, není nejvíce vyhledávanou pozůstalými. Volbu pohřební služby neovlivňuje jen cena, ale nabízené služby, dostupnost a časová neomezenost. Pohřební služba Správy hřbitovů a krematoria nabízí své služby pouze v pracovní dny, v čase mezi 8. až 16. hodinou. Soukromé pohřební služby nabízejí své služby nepřetržitě.

Přestože analýza výnosů a nákladů neodhalila závažné problémy v hospodaření hodnocené organizace, a v hodnocených letech byly příjmy větší než výdaje, existují možnosti pro zvyšování vlastních příjmů třeba rozšíření pracovní doby pohřební služby, možná by se dalo jednat i o zvýšení příspěvku města.

7. Seznam zdrojů

Odborná literatura:

- 1) Doc. Ing. Bervidová, Ludmila CSc., Ing. Pavlína Vančurová, *Ekonomika veřejného sektoru*, 1. vyd., Praha, ČZU, 2008, ISBN 978-08-213-1816-8
- 2) Davies, D. J., *Stručné dějiny smrti*, 1. vyd., Praha, 2007, ISBN 80-7207-628-4
- 3) Doc. Ing. Peková, Jitka, CSc., doc. Ing. Pilný, Jaroslav, CSc., Ing. Jetmar, Marek, Ph. D, *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*, 3. vydání, Praha . ASPI, 2008, ISBN 978-80-7357-351-5

Zákony:

- 4) Zákon č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb
- 5) Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech
- 6) Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- 7) Zákon č. 262/2006 Sb., Zákoník práce
- 8) Zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Interní zdroje organizace:

- 9) Zřizovací listina Správy hřbitovů a krematoria města Plzně, příspěvkové organizace
- 10) Účetní výkazy – rozvaha a výkaz zisku a ztráty za rok 2008
- 11) Rozbor hospodaření Správa hřbitovů a krematoria města Plzně, příspěvková organizace

Elektronické zdroje:

- 12) http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/verejne_finance.html?rdePwDays=9223372036854775807
- 13) <http://www.plzen.eu/o-meste/historie-mesta/po-stopach-historie-mesta/>
- 14) <http://www.plzen.eu/zivot-v-plzni/verejne-dokumenty/rozpocet/clanky-6/zaverecny-ucet-mesta-plzne-za-rok-2008.aspx>
- 15) <http://hrbitov.plzen.eu/uh.asp>