

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra ekonomiky



Diplomová práce

**Rozbor hospodaření vybrané nestátní neziskové
organizace nebo příspěvkové organizace**

Aneta Kubíčková

© 2022 ČZU v Praze

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Bc. Aneta Kubíčková

Ekonomika a management

Provoz a ekonomika

Název práce

Rozbor hospodaření vybrané příspěvkové organizace

Název anglicky

Economic analysis of a selected contributory institution

Cíle práce

Hlavním cílem diplomové práce je rozbor hospodaření vybrané příspěvkové organizace za sledované období 2010 -2021. Na základě zpracované finanční analýzy hospodaření budou navržena případná doporučení pro zlepšení budoucího hospodaření dané organizace. Dílčím cílem bude komparace vybrané organizace s dalšími dvěma podobně zaměřenými příspěvkovými organizacemi, které sídlí ve městech s podobným počtem obyvatel jako vybraná příspěvková organizace.

Metodika

Práce bude obsahovat 3 části. První část je teoretická, kde budou popsány základní pojmy, charakteristika neziskového sektoru včetně příspěvkových organizací. Tato část bude zpracována na základě nastudované odborné literatury a právních předpisů vztahujících se k dané problematice.

V praktické části bude charakterizována konkrétní organizace, včetně jejího vzniku, organizační struktury a bude vymezena hlavní i vedlejší činnost. Zkoumanou příspěvkovou organizací bude Sportovní zařízení města Jičína. Dále bude proveden rozbor hospodaření příspěvkové organizace za sledované období, který bude realizován na základě primárních a sekundárních dat organizace. Data z účetních výkazů poslouží k vytvoření horizontální a vertikální analýzy a k analýze poměrových ukazatelů (zejména rentability, aktivity, zadluženosti, likvidity, autarkie). Dále budou charakterizovány další dvě příspěvkové organizace, které budou s vybranou organizací porovnány na základě účetních dokumentů. Prostřednictvím získaných dat bude porovnán vývoj příspěvků a dotací od zřizovatele během sledovaného období 2010 – 2021. K zpracování diplomové práce budou použity primární data ve formě účetních výkazů a konzultací s pracovníky účetního oddělení. Účetní výkazy budou získány z interních zdrojů organizace, nebo z portálu Veřejný rejstřík a Sběrka listin. Dalším podkladem této práce budou sekundární data získaná z odborné literatury vztahující se k danému tématu.

Závěrečná část bude věnována zhodnocení zjištěných výsledků a navržena vhodná doporučení na zefektivnění hospodaření příspěvkové organizace.

Doporučený rozsah práce

60 – 90 stran

Klíčová slova

účetní výkazy, neziskový sektor, nezisková organizace, financování neziskové organizace, příspěvková organizace, hospodaření, dotace, příspěvek na činnost, finanční analýza

Doporučené zdroje informací

DOBROZEMSKÝ, Václav a Jan STEJSKAL, 2015. Nevýdělečné organizace v teorii. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-807-4787-997

Finanční analýza a řízení podniku, 2016. 2. rozšířené vydání. Plzeň: Aleš Čeněk. ISBN 978-80-7380-591-3

Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi, 2019. 6. aktualizované vydání. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-2028-4.

KNÁPKOVÁ, Adriana, Drahomíra PAVELKOVÁ, Daniel REMEŠ a Karel ŠTEKER, 2017. Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady. 3., kompletně aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing. Prosperita firmy. ISBN 978-802-7105-632

MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena, 2011. Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně. 11. aktualizované vydání. ANAG. Účetnictví, daně. ISBN 978-80-7263-675-4.

Nestátní neziskové organizace: (teorie a praxe), 2009. Praha: Oeconomica. ISBN 978-80-245-1650-9

Neziskové organizace: teorie a mýty, 2011. Brno: Masarykova univerzita. ISBN 978-80-210-56-51-0.

Veřejná správa a finance veřejného sektoru, 2008. 3., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: ASPI. ISBN 978-80-7357351-5

Předběžný termín obhajoby

2021/22 LS – PEF

Vedoucí práce

Bc. Ing. Jiří Čermák, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra ekonomiky

Elektronicky schváleno dne 25. 3. 2022

prof. Ing. Miroslav Svatoš, CSc.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 28. 3. 2022

doc. Ing. Tomáš Šubrt, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 01. 04. 2022

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou diplomovou práci " Rozbor hospodaření vybrané nestátní neziskové organizace nebo příspěvkové organizace " jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího diplomové práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autorka uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 31.3.2022

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala prof. Ing. Jiřímu Čermákovi, PhD., který mi jako vedoucí mé diplomové práce podal cenné rady, připomínky a věnoval mi svůj čas při zpracování diplomové práce. Děkuji Sportovnímu zařízení města Jičína konkrétně panu řediteli Bc. Davidu Streublovi a paní Radce Choděrové, kteří mi umožnili přístup k veškerým informacím a pomohli mi objasnit spoustu dotazů pro zpracování této diplomové práce.

Rozbor hospodaření vybrané nestátní neziskové organizace nebo příspěvkové organizace

Abstrakt

Tato diplomová práce na téma Rozbor hospodaření vybrané příspěvkové organizace zkoumá finanční analýzu hospodaření organizace Sportovní zařízení města Jičína (dále jen SZMJ) a to za období od roku 2010 do roku 2021. Příspěvková organizace SZMJ je řízena městem Jičín a nachází se v Královéhradeckém kraji.

Tato práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část. V první kapitole vymezuje národní hospodářství a jeho členění. Specifikuje neziskové organizace a podrobněji se věnuje příspěvkovým organizacím. Další kapitola přibližuje metody a ukazatele finanční analýzy.

Praktická část poskytuje základní informace o vybrané příspěvkové organizaci SZMJ. Blíže rozebírá hospodaření a financování Sportovního zařízení města Jičína. Finanční zdraví organizace je zhodnoceno pomocí metod a ukazatelů finanční analýzy. Výsledné hodnoty jsou zaznamenány v přehledných tabulkách a grafech, které znázorňují vývoj zkoumaných ukazatelů během celého sledovaného období. V další kapitole praktické části jsou porovnány zdroje financování vybrané organizace SZMJ se dvěma dalšími příspěvkovými organizacemi, které zprostředkovávají sportovní aktivity a vyskytují se ve stejně velkých městech, jako je Jičín.

V závěru diplomové práce je zhodnocen finanční stav vybrané příspěvkové organizace SZMJ na základě provedené analýzy. Z pohledu finanční analýzy je současný stav od roku 2011 na dobré úrovni. V průběhu sledovaného období vykazovala zlepšený hospodářský výsledek, kromě roku 2010. Organizace dosáhla nejlepšího hospodářského výsledku v roce 2018. Výsledkem porovnání s dalšími příspěvkovými organizacemi bylo zjištěno, že SZMJ hospodárně nakládá se svěřenými prostředky od zřizovatele a může tak poskytovat odpovídající sportovní vyžití širokému spektru obyvatel města Jičína. Součástí interpretace finanční analýzy hospodaření jsou navržena závěrečná doporučení.

Klíčová slova:

Účetní výkazy, národní hospodářství, neziskový sektor, nezisková organizace, financování neziskové organizace, příspěvková organizace, hospodaření, finanční analýza, dotace.

Economic analysis of a selected contributory institution

Abstract

The diploma thesis focuses on the Economic analysis of a selected non-profit organization or contributory organization and examines the financial analysis based on the Sports Facility from the City of Jičín (hereinafter referred to as SZMJ) for the period from 2010 to 2021. The contributory organization SZMJ is managed by the city of Jičín and is located in the Hradec Králové Region.

This thesis is divided into theoretical and practical parts. The first chapter defines the national economy and its subdivisions. The chapter specifies non-profit organizations and discusses in more detail the contributory organizations. The next chapter deals with methods and indicators of financial analysis.

The practical part provides basic information about the selected contributory organisation SZMJ. It deals in more detail with the analysis of the management and financing of the Sports Facility of the City of Jičín. The financial health of the organisation is assessed using financial analysis methods and indicators. The resulting values are recorded in distinct tables and graphs showing the development of the examined indicators during the period under review. In the next chapter of the practical part, the sources of financing of the selected organisation SZMJ are compared with two other contributory organisations that mediate sports activities and are located in cities of the same size as Jičín.

In the conclusion of the thesis, the financial status of the selected contributory organization SZMJ is evaluated on the basis of the conducted analysis. In terms of financial analysis, the current situation since 2011 is at a good level. During the period under review, it has shown an improved financial result, with the exception of 2010. The organization achieved the best economic result in 2018. As a result of the comparison with other contributory organizations, it was found that SZMJ economically manages the funds entrusted by the founder and can thus provide adequate sports activities to a wide range of inhabitants of Jičín. Concluding recommendations are proposed as part of the interpretation of the financial management analysis.

Keywords:

Financial statements, national economy, non-profit sector, non-profit organization, non-profit financing, contributory organization, management, financial analysis, subsidies

Obsah

1 Úvod	16
2 Cíl práce a metodika	18
2.1 Cíl práce	18
2.2 Metodika	18
3 Neziskový sektor v ČR	21
3.1 Nezisková organizace	23
3.1.1 Klasifikace neziskových organizací	25
3.2 Finanční zdroje neziskových organizací.....	26
3.2.1 Fundraising.....	27
3.2.1.1 Formy fundraisingu	27
3.3 Postavení neziskových organizací ve sportu	31
3.3.1 Financování sportu	32
3.4 Příspěvková organizace	33
3.4.1 Zřízení příspěvkové organizace.....	34
3.4.2 Zrušení příspěvkové organizace	36
3.4.3 Hospodaření příspěvkové organizace.....	36
3.5 Finanční analýza	40
3.5.1 Specifika finanční analýzy	40
3.5.2 Informační zdroje pro finanční analýzu	41
3.5.3 Analýza stavových a rozdílových ukazatelů	41
3.5.4 Analýza poměrových ukazatelů	42
4 Sportovní zařízení města Jičín	50
4.1 Historie Sportovního zařízení města Jičín	50
4.2 Základní údaje.....	50
4.3 Organizační struktura.....	51
4.4 Souhrn sportovních zařízení	51
4.4.1 Zimní stadion.....	51
4.4.2 Sportovní areál Jičín	52
4.4.3 Aquacentrum Jičín.....	52
4.4.4 Koupaliště Kníže	53
4.4.5 Ostatní sportovní zařízení v Jičíně a jeho okolí.....	53
4.5 Ubytování.....	54
4.5.1 Chata Homole.....	54
4.5.2 Ubytovna Sport.....	54
4.6 Činnosti sportovního zařízení	54
5 Zhodnocení hospodaření sportovního zařízení	56

5.1	Horizontální analýza rozvahy	56
5.2	Vertikální analýza rozvahy	57
5.3	Dotace a příspěvky.....	60
5.4	Peněžní fondy u příspěvkových organizací	60
5.5	Náklady a výnosy.....	62
5.5.1	Analýza nákladů a výnosů hlavní činnosti	62
5.5.2	Analýza nákladů a výnosů doplňkové činnosti	66
5.6	Vývoj hospodářského výsledku	70
5.7	Poměrová analýza	73
5.7.1	Ukazatele rentability.....	73
5.7.2	Ukazatel aktivity.....	77
5.7.3	Ukazatele likvidity.....	79
5.7.4	Ukazatele zadluženosti (finanční stabilita).....	81
5.7.5	Ukazatel autarkie	83
6	Porovnání SZMJ s dalšími dvěma příspěvkovými organizace.....	85
6.1	CPA Delfín Uherský Brod.....	85
6.2	Městský dům dětí a mládeže Ostrov.....	86
6.3	Porovnání dotací od zřizovatele ÚSC vybraných příspěvkových organizací...87	
6.4	Porovnání výsledku hospodaření vybraných příspěvkových organizací	88
7	Závěr	90
8	Seznam použitých zdrojů	94
	Přílohy	98

Seznam obrázků

Obrázek 1 – Členění národního hospodaření dle kritéria financování.....	21
Obrázek 2 - Finanční podpora sportu a tělovýchovy z veřejných prostředků v ČR	32

Seznam tabulek

Tabulka 1 – Organizační struktura SZMJ	51
Tabulka 2 – Horizontální analýza rozvahy (%)	56
Tabulka 3 – Vertikální analýzy rozvahy 2010 – 2021 (%)	57
Tabulka 4 – Přehled získaných příspěvků z rozpočtu ÚSC 2010 – 2021	60
Tabulka 5 – Přehled finančních fondů (v tis. Kč)	61
Tabulka 6 – Náklady z hlavní činnosti 2010 – 2021 (v tis. Kč).....	64
Tabulka 7 – Analýza výnosů hlavní činnosti (v tis. Kč).....	65
Tabulka 8 – Porovnání celkových nákladů a výnosů HČ	66
Tabulka 9 – Náklady z doplňkové činnosti 2010 – 2021 (tis. Kč).....	68
Tabulka 10 – Analýza výnosů z doplňkové činnosti 2010 – 2021	69
Tabulka 11 – Hospodářský výsledek hlavní činnosti.....	70
Tabulka 12 – Hospodářský výsledek hospodářské činnosti.....	71

Tabulka 13 – Hospodářský výsledek	72
Tabulka 14 – Rentabilita tržeb (tis. Kč)	73
Tabulka 15 – Rentabilita celkového kapitálu (tis. Kč).....	74
Tabulka 16 – Rentabilita vlastního kapitálu (tis. Kč)	74
Tabulka 17 – Rentabilita nákladů doplňkové činnosti.....	76
Tabulka 18 – Míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti (v tis. Kč)	77
Tabulka 19 – Ukazatel obrat kapitálu 2010 – 2021	78
Tabulka 20 – Přehled ukazatelů likvidity.....	79
Tabulka 21 – Výpočet čistého pracovního kapitálu 2010 – 2021 (v tis. Kč).....	80
Tabulka 22 – Ukazatele financování 2010 – 2021	82
Tabulka 23 – Autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů.....	83
Tabulka 24 – Přehled příspěvků z rozpočtu ÚSC za období 2016 – 2020 (Kč)	87
Tabulka 25 – Přehled hospodářských výsledků u vybraných příspěvkových organizací za období 2016 – 2020 (Kč)	88

Seznam grafů

Graf 1 – Vývoj aktiv a pasiv dle vertikální analýzy.....	59
Graf 2 – Náklady a výnosy doplňkové činnosti	70
Graf 3 – Hospodářský výsledek hlavní činnosti	71
Graf 4 – Hospodářský výsledek doplňkové činnosti.....	72
Graf 5 – Hospodářský výsledek 2010 – 2010	73
Graf 6 – Přehled vývoje ukazatelů ROS, ROA, ROE období 2010 – 2021	75
Graf 7 – Přehled vývoje ukazatele rentability nákladů DČ.....	76
Graf 8 – Vývoj ukazatele míra pokrytí ztráty z HČ ziskem z DČ	77
Graf 9 – Vývoj ukazatele obrat kapitálu	78
Graf 10 – Ukazatele likvidity 2010 – 2021	80
Graf 11 – Čistý pracovní kapitál 2010 – 2021 (v tis. Kč).....	81
Graf 12 – Přehled ukazatelů zadluženosti 2010 – 2021	83
Graf 13 – Vývoj ukazatele autarkie HČ v letech 2010 – 2021	84

Seznam použitých zkratk

AŠSK	Asociace školních sportovních klubů České republiky
ČAUS	Česká asociace univerzitního sportu
ČASPU	Česká asociace Sport pro všechny
ČOS	Česká obec sokolská
ČOV	Český olympijský výbor
ČPK	čistý pracovní kapitál
ČPV	Český paralympijský výbor
ČR	Česká republika
ČSTV	Československý svaz tělesné výchovy a sportu
ČSTV	Český svaz tělesné výchovy a sportu
ČUS	Česká unie sportu
DČ	doplňková činnost
DFM	dlouhodobý finanční majetek
DHM	dlouhodobý hmotný majetek
DM	dlouhodobý majetek
DNM	dlouhodobý nehmotný majetek
EAT	hospodářský výsledek za účetní období
EBT	zisk před zdaněním
EBIT	zisk před odečtením úroků a daní
EU	Evropská unie
FKSP	fond kulturních a sociálních potřeb
HČ	hlavní činnost
IF	investiční fond
KČT	Klub českých turistů
KS	krajský soud
MŠMT	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy České republiky
MDDM	Městský dům dětí a mládeže
NO	nezisková organizace
NNO	nestátní nezisková organizace
PO	příspěvková organizace
RF	rezervní fond

ROA	rentabilita vloženého kapitálu
ROE	rentabilita vlastního kapitálu
ROS	rentabilita tržeb
SZMJ	Sportovní zařízení města Jičín
TJ	tělovýchovná jednota
ÚSC	územní samosprávné celky
VH	výsledek hospodaření
ZK	základní kapitál

1 Úvod

Neziskové organizace vyplňují podstatnou část současné moderní společnosti, protože zajišťují sociální a zdravotní služby, věnují se vzdělávacímu systému, obstarávají kulturní, sportovní a rekreační vyžití, řeší veřejné problémy znevýhodněných občanů. V rámci národního hospodářství jsou významným ekonomickým subjektem, kdy jejich působení na trhu přináší podstatný ekonomický přínos. A to v podobě zajišťování služeb za netržní ceny, nebo bezplatně. Vstupují na volný trh, vytvářejí pracovní místa a k tomu pro ně pracuje hojný počet dobrovolníků, kteří pracují bez nároků na honorář. Rozbor hospodářství každé organizace je nástroj pro zjištění finanční stability a celkové efektivity vynaložených finančních prostředků majitelů. Avšak neziskové společnosti nejsou zřizovány za účelem produkování zisku, ale jejich hlavním úkolem je dosažení užitku formou poskytovaných služeb veřejnosti. Nevýdělečné organizace se zabývají uspokojováním potřeb občanů a získáváním finančních prostředků pro rozvoj kultury, sportu, vědy a výzkumu, vzdělávání, sociálních a zdravotních služeb a celé řady dalších jiných oblastí.

Sport je celosvětově vnímán jako společenský fenomén, který v České republice nabyl na důležitosti ke konci 19. století a během 20. století si své místo ještě více upevnil. Sport je lidská činnost, která je založena na základě společenských, kulturních a výchovných hodnotách, které u jednotlivců i ve společnosti jako celku posiluje. (Novotný, 2011)

Evropská komise se zabývá rozvojem a podporou sportu a vnímá sport jako nedílnou součástí života milionů Evropanů. Podpora sportu posiluje soudržnost společenství, zvyšuje sociální začlenění a vede k posílení pocitu evropské identity. Sport je také klíčovým prvkem ekonomiky členských států a celé Evropy, protože toto odvětví zaměstnává miliony evropských občanů a přináší miliardové příjmy. (The European Union, 2012)

Sport představuje dynamické hospodářské odvětví, které může fungovat jako nástroj pro místní a regionální rozvoj, renovaci měst a obcí. Sport jako ekonomický jev přispívá k rozkvětu národní ekonomiky pořádáním sportovních akcí, poskytováním služeb,

provozováním obchodů se sportovním zbožím, podporou cestovního ruchu, výstavbou sportovních zařízení a budov. (Kunz, 2020)

2 Cíl práce a metodika

2.1 Cíl práce

Cílem této diplomové práce je rozbor finančního hospodaření vybrané příspěvkové organizace v období 2010 až 2021. Zvolenou příspěvkovou organizací je Sportovní zařízení města Jičín. Výsledkem vypracované finanční analýzy bude zhodnocení hospodaření a navržena případná řešení a doporučení pro budoucí fungování dané organizace. Dílčím cílem práce bude porovnání zkoumané organizace s dalšími dvěma příspěvkovými organizacemi – CPA Delfín Uherský Brod a Městský dům dětí a mládeže Ostrov, které poskytují sportovní aktivity ve městech, s přibližně stejným počtem obyvatel na území České republiky jako je město Jičín.

2.2 Metodika

Tato diplomová práce vychází ze stanovených cílů, které jsou zmíněny výše. Skládá se z části teoretické a z části praktické. Teoretická část byla vytvořena na základě nastudování a získání teoretických informací z odborné literatury a platných legislativních předpisů. První část popisuje základní pojmy a charakterizuje neziskový sektor včetně klasifikace financování neziskových organizací. Dále vysvětluje postavení neziskových organizací v oblasti sportu a jejich zdroje financování. Další kapitola teoretické části se podrobněji věnuje příspěvkovým organizacím, jejich právním úpravám, rozdělení a hospodaření. Dále je charakterizována finanční analýza, včetně základních metod a ukazatelů finanční analýzy.

V praktické části diplomové práce je nejprve představena vybraná příspěvková organizace, kterou je Sportovní zařízení města Jičín. Zde jsou zmíněny základní údaje, historický vývoj a organizační struktura organizace. Po stručném seznámení s organizací jsou popsána jednotlivá sportovní zařízení, která SZMJ spravuje. Následně je vymezena hlavní a doplňková činnost organizace. Další kapitola se věnuje rozboru hospodaření Sportovního zařízení města Jičína. Finanční stránka organizace je analyzována prostřednictvím metod a ukazatelů finanční analýzy a to v letech 2010 až 2021. Účetní výkazy jako rozvaha a výkaz zisku a ztráty sloužily a byly zdrojem finančních informací, na základě kterých byla provedena horizontální a vertikální analýza, analýza poměrových ukazatelů.

V závěru praktické části byla vybraná příspěvková organizace porovnána s dalšími organizacemi zaměřenými na sportovní činnosti ve městech, které mají přibližně stejný počet obyvatel jako město Jičín. Pro komparaci byly vybrány organizace CPA Delfin Uherský Brod a Městský dům dětí a mládeže Ostrov. Srovnání proběhlo na základě komparace jednotlivých hodnot ročních dotací od zřizovatele – územně samosprávného celku a výsledku hospodaření porovnávaných organizací. Výsledné hodnoty z finanční analýzy byly v závěru práce využity k zhodnocení finančního zdraví organizace a navrženo doporučení pro efektivnější hospodaření příspěvkové organizace.

Při zpracování diplomové práce jsou využity následující analýzy. Vertikální analýza, analyzuje a kvantifikuje data z rozvahy (aktiva, pasiva) vybrané organizace za sledované období.

$$\text{Podíl položky } P_i = (B_i / \Sigma B_i) \times 100$$

P_i ...vyjadřuje podíl i-té položky (v %)

B_i ... vyjadřuje velikost i-té položky

ΣB_i ... je souhrn položek

i ... je pořadové číslo položky v intervalu 0 – n

Horizontální analýza rozvahy, srovnává položky na straně aktiv a pasiv během sledovaného období s položkami z předcházejícího období. Srovnání změn nastává tímto způsobem:

1. Absolutní změna = ukazatel t-1 – ukazatel t
2. Procentní změna = (absolutní změna / ukazatel t-1) \times 100

V praktické části práce, v rámci provedeného rozboru hospodaření, jsou použity následující poměrové ukazatele.

Ukazatele rentability:

Rentabilita tržeb = provozní zisk / tržby

Rentabilita celkového kapitálu = EBIT / celková aktiva

Rentabilita vlastního kapitálu = čistý zisk / vlastní kapitál

Rentabilita nákladů doplňkové činnosti = ($zisk_{D\check{C}}$ / $náklady_{D\check{C}}$) \times 100

$zisk_{D\check{C}}$... hospodářský výsledek doplňkové činnosti

$náklady_{DČ}$... náklady doplňkové činnosti

Míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti:

$$Rz = zisk_{DČ} / ztráta_{HČ} \times 100$$

$zisk_{DČ}$... hospodářský výsledek doplňkové činnosti

$ztráta_{HČ}$... hospodářský výsledek z hlavní činnosti

Ukazatele aktivity:

Obrat aktiv = tržby / aktiva

Doba obratu zásob = (průměrný stav zásob / tržby) × 365

Ukazatele likvidity:

Běžná likvidita 3. stupně = oběžná aktiva / krátkodobé závazky

Doporučené rozmezí hodnot 1,5 – 2,5

Pohotová likvidita 2. stupně = oběžná aktiva – zásoby / krátkodobé závazky

Doporučené rozmezí hodnot 1 – 1,5

Okamžitá likvidita = finanční majetek krátkodobé povahy / krátkodobé závazky)

Doporučené rozmezí hodnot 0,2 – 0,5

Ukazatele zadluženosti:

Celková zadluženost = cizí zdroje / celková pasiva

Koeficient zadluženosti = cizí zdroje / vlastní kapitál

Koeficient samofinancování = vlastní kapitál / celková pasiva

Ukazatel autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů:

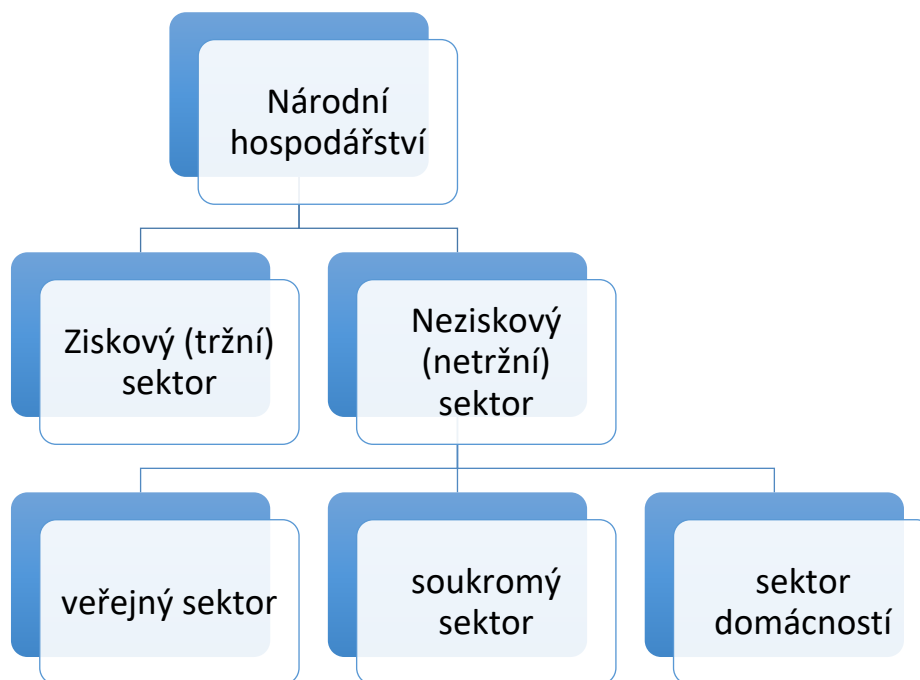
$A_{NV-HČ} = (\text{výnosy hlavní činnosti} / \text{náklady hlavní činnosti}) \times 100$

$A_{NV-HČ}$... autarkie hlavní činnosti na nákladové výnosové bázi

Doporučená hodnota 100

3 Neziskový sektor v ČR

V celém světě roste zájem o sociální i ekonomický vliv neziskového sektoru, a díky tomu se neziskový sektor stává důležitou součástí národního hospodářství (dále jen NH). K pochopení pozice neziskového sektoru je potřeba vymezit celé prostředí národního hospodářství. Struktura NH představuje systém subjektů, které se věnují rozličným činnostem a jsou tříděny podle různých hledisek na základě podobných prvků. Je mnoho kritérií, podle kterých je možné národní hospodářství rozdělit. Pro tuto diplomovou práci budeme vycházet z hlediska principu financování. Národní hospodářství rozdělujeme do dvou sektorů – neziskový a ziskový sektor. Národní hospodářství lze členit podle kritéria financování, jak je uvedeno na obrázku č. 1.



Obrázek 1 – Členění národního hospodaření dle kritéria financování

Zdroj: Strečková, Y., Malý, I. a kol.: Veřejná ekonomie pro školu i praxi, Computer Press, Praha 1998

Ziskový (tržní) sektor

Finanční prostředky pro fungování tržního sektoru jsou získávány z prodeje zboží a služeb, které vytvářejí nebo vytěžují subjekty ziskového sektoru. Prodeje probíhají za tržní ceny, které se tvoří dle vztahu nabídky a poptávky. Ziskový sektor má za cíl dosažení zisku.

Neziskový (netržní) sektor

Subjekty, které spadají do neziskového sektoru, získávají finanční prostředky buď od soukromých subjektů tj. zřizovatelů, nebo přerozdělovacím způsobem z veřejných zdrojů. To znamená, že je možné čerpat finance například z rozpočtů krajů, měst, obcí a ze státního rozpočtu. Pro subjekty neziskového sektoru není cílem finanční zisk, ale dosažení užítku, který má obvykle podobu veřejné služby. (Boukal, 2009)

Neziskový veřejný sektor (veřejný sektor)

Tyto subjekty jsou zakládány s cílem dosažení přímého užítku a jejichmi zakladateli jsou veřejné subjekty. To jsou například státní orgány, města a obce, které do organizací investují bez očekávání návratnosti investice, či dosažení zisku. Subjekty, které tvoří neziskový veřejný sektor, označujeme příspěvkové organizace. Tyto organizace jsou spravovány a řízeny státní správou a tedy podléhají veřejné kontrole.

Neziskový soukromý sektor

Soukromé subjekty (nestátní neziskové organizace – NNO) jsou zakládány za účelem přímého užítku. Zakladatelé jsou soukromé subjekty, kteří do NNO vkládají své finance bez očekávání dosažení zisku. Uvedený sektor nepatří pod působení veřejné správy, ale jejich finanční příspěvek z veřejných zdrojů není vyloučen. Nejčastější příklady právních forem nestátní neziskové organizace jsou nadace a nadační fondy, občanská sdružení a obecně prospěšné společnosti. (Boukal, 2013), (Boukal, 2009),

Sektor domácností

Tento sektor zařazuje jednotlivé občany nebo skupiny jednotlivců, kteří mají významnou roli v koloběhu finančních toků jako koneční spotřebitelé a také jako podnikatelé, kteří produkují výrobky, nefinanční i finanční služby (výrobci).

3.1 Nezisková organizace

Neziskové organizace či nevýdělečné organizace jsou organizace, které nevznikly za účelem dosahování podnikatelského zisku. Jsou to subjekty založené pro zajištění určité obecně prospěšné činnosti a to ve prospěch určité skupiny lidí. Toto uskupení lidí danou činnost provozuje a i se podílí na chodu organizace. Prioritou jsou výsledky hlavního poslání organizace a ziskovost stojí na sekundárním místě. NO jsou právnické osoby, které mají svého zřizovatele, vznikají na základě daných právních předpisů a podvolují se registraci na určitých místech dle zákona, podle kterého jsou zřízeny. (Merlíčková Růžičková, 2011), (Rektořík, 2010)

Neziskové organizace hrají významnou roli v odvětvích, které jsou prospěšné pro celou společnost. Působí v oblastech, které rozvíjí a formují společnost. Jedná se například o sportovní a kulturní činnost, vzdělávání a školství, zdravotní péči, sociální služby, vědu a výzkum. Dále podporují různé zájmové skupiny. (Krechovská, 2018)

Zákon o daních z příjmů (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,) stanovuje souhrn subjektů:

- zájmová sdružení právnických osob, které nevznikla za účelem výdělečné činnosti
- občanská sdružení včetně odborových organizací,
- politické strany a politická hnutí,
- registrované církve a náboženské společnosti,
- nadace a nadační fondy,
- obecně prospěšné společnosti,
- veřejné vysoké školy,
- veřejné výzkumné instituce,
- školské právnické osoby podle zvláštního právního předpisu,
- obce,
- organizační složky státu,
- kraje,
- příspěvkové organizace,
- státní fondy
- subjekty, které stanovuje speciální zákon (Merlíčková Růžičková, 2011)

Zákonem vymezené údaje o fyzických a právnických osobách musí být zaznamenány do veřejného rejstříku. Dle rejstříkového zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob, rozlišujeme:

- spolkový rejstřík,
- nadační rejstřík,
- rejstřík ústavu,
- rejstřík společenství vlastníků jednotek,
- rejstřík obecně prospěšných společností,
- obchodní rejstřík

Uvedené rejstříky řídí tzv. rejstříkové soudy, jejichž součástí je také sbírka listin. Smyslem veřejného rejstříku je transparentnost zapisovaných subjektů, kdy je každému umožněno si informace o určitém subjektu ověřit, zda skutečně existuje, jeho historii, co je jejich záměrem a čemu se věnují, kde sídlí, jak hospodaří atd.

Níže uvedené právní formy NNO jsou povinny se zapisovat do veřejného rejstříku:

- spolky – spolkový rejstřík
- zájmová sdružení právnických osob – spolkový rejstřík
- nadace – nadační rejstřík
- nadační fondy - nadační rejstřík
- ústavy – rejstřík ústavů
- obecně prospěšné společnosti – rejstřík obecně prospěšných společností
(účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky, Pelikánová)

Aby organizace byla zařazena do soukromého neziskového sektoru, musí splňovat následující vlastnosti: organizovaná, soukromá, neziskovost, samosprávná a dobrovolná. (Hyánek, 2016)

Komplexně lze charakterizovat neziskové organizace těmito typickými znaky:

- **Institucionalizované (organizované)** – mají organizační strukturu, bez ohledu na to zda jsou formálně či právně registrovány.
- **Soukromé** – jsou odděleny od státní správy a nejsou jí ani vedeny. Avšak mohou mít státní podporu, či vedení státními úředníky. Důležité je, že základní struktura NO je zcela soukromá.
- **Nezisková** – nedochází k přerozdělování zisků, které vznikly z činnosti organizace, mezi vlastníky nebo vedením organizace. NO mohou dosahovat zisku, ale ten musí být použit k plnění poslání organizace v následujících letech.
- **Samosprávné a nezávislé** – disponují vlastními procesy a strukturami, které poskytují kontrolu nad vlastní činností. Nekontroluje je stát ani instituce mimo ně, ale jsou schopny vést sami sebe.
- **Dobrovolné** – využívají dobrovolné účasti na svých činnostech

3.1.1 Klasifikace neziskových organizací

Rozdělení dle zakladatele:

- **Státní neziskové organizace** jsou vedeny státem, krajem, obcemi či popřípadě jejich organizačními složkami. Jde především o příspěvkové organizace a organizační složky, které jsou řízeny výše uvedenými institucemi a které vykonávají veřejné služby, zajišťují výkon státní správy v oblastech zdravotnictví, školství a sociálních službách. (Dobrozemský, 2015)
- **Nestátní (nevládní) neziskové organizace**, jedná se o soukromé organizace, jejichž iniciátory vzniku jsou občané. Jednají jako právnické osoby a fungují na principu samořízení společnosti (Dobrozemský, 2015)

Rozdělení podle prospěšnosti činností neziskových organizací:

- **Veřejně prospěšné organizace** jsou zakládány za účelem pracovat v zájmu občanů. Organizace zprostředkovávají veřejně prospěšné služby, kooperují s dalšími institucemi, jako jsou například veřejně prospěšná zařízení a veřejně prospěšné práce. (Dobrozemský, 2015)

Organizace poskytuje tyto služby:

- zdravotní péče,

- sociální pomoc,
 - rozvoj, prezentace a ochrana duchovních a kulturních hodnot
 - vzdělávání, výchova a rozvoj tělesné kultury
 - vývoj, vědecko-technické služby
 - životního prostředí
 - podpora regionálního rozvoje a zaměstnanosti
- **Vzájemně prospěšné organizace** jsou organizace, jejichž smyslem je vzájemná podpora mezi skupinou občanů (i právnických osob), kteří jsou spojeni společnými zájmy. Posláním těchto organizací je uspokojování vlastních zájmů, které neodporují zájmům ostatních občanů. Jde například o organizace související s aktivitami v kultuře, ve sportu, v profesních zájmech apod. (Dobrozemský, 2015), (Pelikánová, 2016)

3.2 Finanční zdroje neziskových organizací

K tomu, aby organizace mohla dále pokračovat v provozu svých činností, je také nutnost disponovat finančními zdroji, které zabezpečí krytí nákladů. Je široká škála zdrojů, které mohou NO využít k provozu a financování svých aktivit. Nejedná se pouze o finanční prostředky, ale také o věcné dary, informace, dobrovolnictví apod. Podle obecných principů financování NO je doporučeno mít více zdrojů než spoléhat pouze na jeden zdroj. (Pelikánová, 2016)

Níže jsou uvedena kritéria, podle kterých je možné zdroje financování rozdělit:

- **podle charakteru zdroje** jsou rozděleny na:
 - finanční prostředky
 - nefinanční zdroje jako například věcné dary, dobrovolnictví
- **podle geografického původu zdroje**
 - tuzemské (domácí)
 - zahraniční zdroje
- **podle prostředků organizace**
 - zdroje interní, což jsou z vlastní činnosti
 - externí zdroje jsou např. veřejné, soukromé a individuální
- **podle způsobu nabytí** rozeznáváme, zda jde o finanční příjem, nebo o ušetřené prostředky.

- přímé zdroje jako např. dary
- nepřímé zdroje jsou třeba daňové úlevy

3.2.1 Fundraising

Anglický pojem fundraising lze do češtiny přeložit jako „pěstování fondů“. Fundraising lze definovat jako uspořádané získávání finančních i nefinančních prostředků, které slouží k realizaci obecně prospěšné činnosti, kterou konkrétní organizace tvoří. Cílem fundraisingu je dlouhodobé zajištění prostředků, které organizace potřebuje k naplnění svého poslání. Rovněž tak je potřeba pokrýt provozní činnosti, které se nevztahují k naplnění poslání organizace. (Boukal, 2013), (Šedivý, 2012)

Fundraiser je osoba, která se profesionálně věnuje fundraisingovým aktivitám. Tuto pozici může vykonávat:

- interní zaměstnanec NNO, jehož úkolem je shánění zdrojů
- najatý externí specialista, který má na starosti zpracovávání projektů, organizaci benefičních akcí, veřejných sbírek atd.

3.2.1.1 Formy fundraisingu

Individuální dárci

Jde o specifický nástroj, který je postavený na dlouhodobém budování vztahu mezi NO a jejími podporovateli. Osloveni jsou lidé s podobnými zájmy, dobrovolníci a také členové organizace. Dárcům by mělo být umožněno se aktivně podílet na fungování jimi vybrané organizace, s jejíž činností a posláním se ztotožňují. Jedná se o oboustranný vztah, který může přinést užitek oběma stranám. (Boukal, 2013)

NO mohou oslovit veřejnost k získání věcných či peněžních darů, které mohou mít podobu:

- *Finanční dary* – hotovostní vklad, poštovní poukázka, jednorázová platba bankovním převodem, pravidelný bankovní příkaz k úhradě, posláním dárcovské DMS, příspěvek do pokladničky během sbírky, dražba, tombola, odkaz v závěti
- *Movité a nemovité dary* – nemovitosti (pozemky a budovy), movité věci, služby
- *Dobrovolnictví* – krátkodobé, dlouhodobé a firemní dobrovolnictví.

Spolupráce s podniky

K navázání spolupráce a získání podpory mohou NO oslovit i firmy. V rámci koncepce společenské odpovědnosti firem se vedení podniku snaží o budování vztahů s partnery, které mají zlepšit renomé dané firmy a zvýšit tak její důvěryhodnost. Členění podnikových dárců pro NNO mohou být následující skupiny:

- *Podniky nabízející peněžní podporu* – jednorázové dary, sponzorské příspěvky; pravidelné příspěvky, které jsou trvale součástí rozpočtu marketingového oddělení; podnikové nadace a nadační fondy; stipendia poskytována na základě ocenění projektů, zakoupení produktů NNO
- *Podniky nabízející služby* – podniky nabízející své prostory, dopravu, hostinské služby včetně přenocování, produkty, pracovní sílu v podobě zaměstnance
- *Podniky nabízející věcnou podporu* – podniky nabízející technické přístroje, dopravní prostředky, materiál, nábytek, vybavení do kanceláří, jinou věcnou podporu.
- *Podniky nabízející podporu v oblasti PR* – podniky nabízející tisk včetně distribuce pozvánek a letáků, reklamu v novinách, rádiu či televizi, zorganizování akcí (Boukal, 2013), (Šedivý, 2012)

Nadace a nadační fondy

Jsou zakládány za účelem dosahování obecně prospěšných cílů. Mezi zmíněné cíle patří rozvoj vědy a vzdělávání, ochrana lidských práv, ochrana kulturního dědictví, podpora náboženských hodnot a také rozvoj sportu. Nadační fondy mohou beneficiům nabídnout jednorázový či trvalý nadační příspěvek. NNO mohou požádat o poskytnutí finanční pomoci prostřednictvím grantových výzev, které budou upřesňovat na jaké aktivity a projekty je možné podporu žádat. (Dobrozemský, 2015), (Boukal, 2013)

Samofinancování

Nezisková organizace nemusí spoléhat pouze na vnější zdroje, ale může dosahovat zisku z výdělečné (doplňkové) činnosti a dosáhnout tak vyšší nezávislosti. Samofinancováním jsou chápány hlavně příjmy z vlastních aktivit organizace. Nejčastější příjmy z činností dané organizace:

- tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb
- příjmy z vybraných členských příspěvků
- příjmy z pronájmu majetku např. pronájem kanceláří, aut, nemovitostí
- příjmy z nehmotného majetku (licence, know-how)
- příjmy z vkladů nebo jiných finančních aktivit

Příspěvky z domácích veřejných rozpočtů

Neziskové organizace mohou získat finanční prostředky z veřejných zdrojů, jako jsou např. rozpočty ministerstev České republiky, rozpočty krajů, měst a státní fondy. Finanční prostředky z veřejných zdrojů je možné získat formou dotace nebo grantu, eventuelně v rámci veřejného výběrového řízení. K tomu, aby příspěvková organizace získala dotaci či grant, musí zpracovat projekt a žádost. Mnoho NNO je závislých na finančních prostředcích z veřejných rozpočtů, a proto mezi aktivity fundraisingu spadá i spolupráce s veřejnými rozpočty. (Boukal, 2013), (Boukal, 2009)

Rozpočty ministerstev – každoročně Vláda České republiky vydává usnesení, které vymezuje hlavní oblasti státní dotační politiky vzhledem k NNO. Mezi základní oblasti, které jsou podporovány, patří např. sociální služby, kultura, životní prostředí a udržitelný rozvoj a rodinná politika atd. Dané oblasti jsou rozčleněny do jednotlivých dotačních programů, které jsou financovány z rozpočtů samostatných ministerstev. Podmínky k získání dotací jsou zveřejňovány na webových stránkách jednotlivých ministerstev a úkolem fundraisera je dané výzvy vyhledávat a popřípadě podávat náležitosti k dané žádosti. (Boukal, 2013)

Krajské a obecní rozpočty – Ústava stanovuje, že území ČR se rozděluje na obce, které jsou územními samosprávnými celky (ÚSC), a kraje jsou vyššími územními samosprávnými celky. Funkce a obsah rozpočtů ÚSC jsou uvedeny v zákoně č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. (Boukal, 2013),

Státní fondy

Jedná se o právnické osoby, které slučují majetek sloužící ke konkrétnímu účelu. Příklady státních fondů:

- Státní fond životního prostředí (SFŽP)
- Státní fond kultury
- Státní fond pro podporu a rozvoj české kinematografie aj.

Fondy EU

Významným zdrojem jsou dotace Evropské Unie, které podporují aktivity neziskových organizací. Fondy Evropské unie představují řadu nástrojů, které slouží jako prostředek k realizaci evropské politiky soudržnosti, která podporuje rozvoj regionů EU a zaměřuje se na snížení ekonomických a sociálních rozdílů v daných členských státech EU. Zájemci mají možnost čerpat prostředky z jednotlivých národních operačních programů, které jsou spolufinancovány z Evropských strukturálních a investičních fondů (ESIF). Klíčovým dokumentem pro získání dotace je projektová žádost, na jejíž základě řídicí orgán náležitého operačního programu rozhodne o poskytnutí dotace z finančních fondů.

Fondy ESIF se skládají z pěti fondů, které spadají pod působnost nařízení Evropského parlamentu a Rady EU. Jedná se o:

- Evropský fond pro regionální rozvoj (EFRR/ERDF)
- Evropský sociální fond (ESF)
- Fond soudržnosti (FS/CF)
- Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova (EZFRV/EAFRD)
- Evropský námořní a rybářský fond (ENRF/EMFF)

Evropská unie podporuje nejen ESIF programy, ale také různé aktivity, které jsou financovány z dalších fondů. Patří mezi ně například:

- Fond solidarity Evropské unie (EUFS)
- Evropský fond pro přizpůsobení se globalizaci (EGF)
- Fond evropské pomoci nejchudším osobám (FEAD)
- Azylový migrační a integrační fond (AMIF)
- Evropský fond pro strategické investice (The European Union, 2012), (Boukal, 2013),

3.3 Postavení neziskových organizací ve sportu

První zmínky o moderním sportu v českých zemích se nacházejí z konce první poloviny 19. století. První spolek, který byl zaměřený na sport, vznikl v Praze a byl veden Němci. Vzápětí v roce 1862 vznikla česká „tělocvičná jednota Sokol pražský“. Od té doby bylo fungování spolku TJ Sokol pražský ovlivněno dobou protektorátu a působením sovětského svazu. V roce 1957 vznikla nová organizace Československý svaz tělesné výchovy a sportu (ČSTV), která zastřešovala další organizace a fungovala na základě spolkových principů. Následně se oddělila slovenská část a ČSTV se přeměnil na Český svaz tělesné výchovy. Od 1990 do dubna 2013 Český svaz tělesné výchovy užíval označení ČSTV, avšak od 27. dubna 2013 se transformoval na Českou unii sportu (ČUS). V současnosti je to největší organizace, která zastřešuje sportovní organizace v České republice. Dnes můžeme říci, že sport ovlivňuje českou společnost a stává se nedílnou součástí každodenního života. (Novotný, 2011)

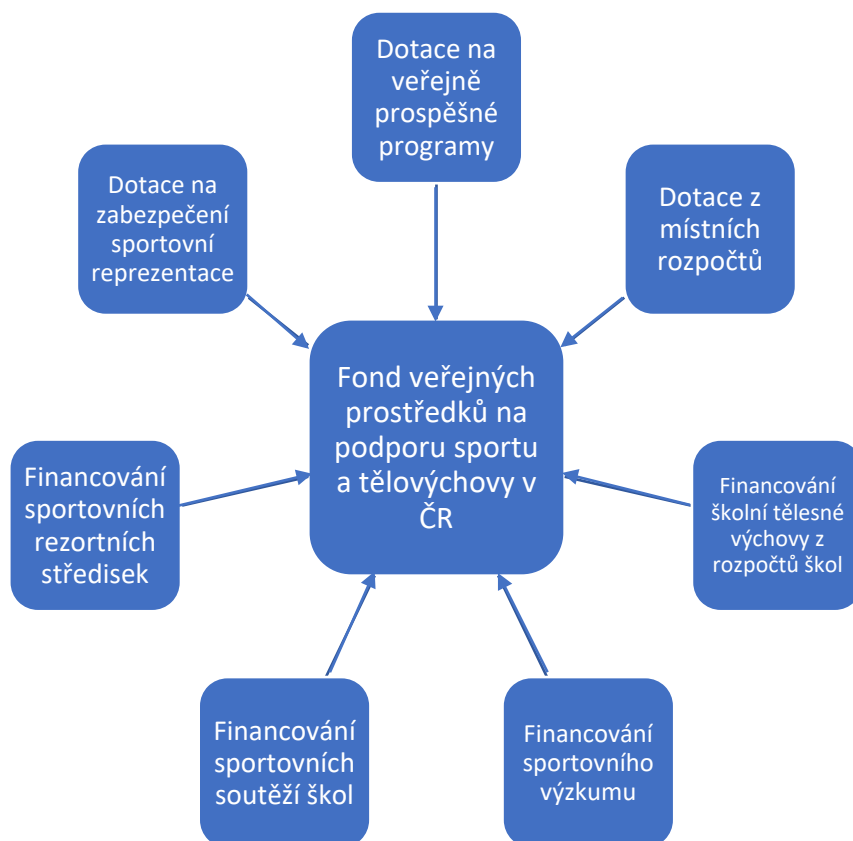
Dle Zákona č.115/2001 Sb., o podpoře sportu je sportovní organizací pro účely tohoto zákona právnická osoba založená za jiným účelem než dosažení zisku, zahrnuje-li předmět činnosti této právnické osoby činnost v oblasti sportu. (Novotný, 2011)

Typologie českých sportovních a tělocvičných organizací a spolků dle zákonů (Zákon č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů), (Zákon č. 89/2012 Sb., nový občanský zákoník)

1. Sportovní svazy, kluby, organizace – Fotbalová asociace ČR, Český střelecký svaz, Český svaz kanoistů, Česká obec sokolská (ČOS), Český střelecký svaz, Klub českých turistů (KČT)
2. Sportovní a tělocvičné organizace – Česká asociace univerzitního sportu (ČAUS), Asociace školních sportovních klubů, (AŠSK), Česká obec sokolská (ČOS),
3. Sportovní organizace, sdružení, unie – zastřešuje různé sporty a aktivity Česká unie sportu (ČUS), Sdružení sportovních svazů (SSS ČR), Česká asociace sportu pro všechny (ČASPU), Autoklub ČR
4. Speciální sportovní organizace – bez vlastní členské základny Český olympijský výbor (ČOV), Český paralympijský výbor (ČPV)

3.3.1 Financování sportu

Mnohazdrojový nebo vícezdrojový systém je uplatňován při financování sportu. Zdroje k financování sportu dělíme na centrální a lokální (místní). Jak takový vícezdrojový systém vypadá, je znázorněno na obrázku č. 2. Toto schéma uvádí tok finančních prostředků z veřejných zdrojů, které jsou určeny pro financování sportu. (Peková, 2008)



Obrázek 2 - Finanční podpora sportu a tělovýchovy z veřejných prostředků v ČR

Zdroj: PEKOVÁ, Jitka, Jaroslav PILNÝ a Marek JETMAR, 2008. Veřejná správa a finance veřejného sektoru. 3., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: ASP

Finanční prostředky z centrálních zdrojů:

Jedná se o financování státem, kde finanční prostředky jsou každoročně hromaděny ve státním rozpočtu. Mezi hlavní příjmy patří:

- státní zdroje jsou finanční prostředky které jsou seskupeny ve státním rozpočtu v kapitole MŠMT a dále jde o finanční prostředky, které jsou přidělovány MŠMT z kapitoly Všeobecná pokladní správa

- nestátání zdroje, což jsou výnosy z loterie a her, stíracích losů a sázek. 50 % podíl na výnosech tvoří SAZKA a.s. (Peková, 2008), (Nová, 2017)

Finanční prostředky z místních zdrojů:

Mezi místní zdroje pro financování sportu patří:

- rozpočty krajských úřadů,
- rozpočty měst a obcí,
- ostatní zdroje: dary, příspěvky podniků, příspěvky organizací a sponzoring (Peková, 2008)

3.4 Příspěvková organizace

Příspěvkové organizace působí v takových činnostech, které jsou neziskové a jejichž rozpětí, struktura a spletitost požaduje samostatnou právní subjektivitu. Jsou to oblasti jako například školství, sociální péče, zdravotnictví, bezpečnost, kultura a správa majetku. PO jsou právnickými osobami a taktéž účetními jednotkami. (Merlíčková Růžičková, 2011)

Existují dvě podoby příspěvkových organizací, které se rozdělují podle jejich zřizovatele. Jsou to:

1. **Příspěvkové organizace zřízené územním samosprávným celkem** (kraj nebo obec) na základě:
 1. zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
 2. zákona č. 129/2000 Sb. O krajích, ve znění pozdějších předpisů
 3. zákona č. 128/2000 Sb. O obcích, ve znění pozdějších předpisů
 4. zákon č. 157/2000 Sb., o přechodu některých věcí, práv a závazků z majetku České republiky do majetku krajů, ve znění pozdějších předpisů
 5. zákon č. 157/2002 Sb., o přechodu některých dalších věcí, práv a závazků České republiky na kraje a obce, občanská sdružení působící v oblasti tělovýchovy a sportu a o souvisejících změnách
2. Příspěvkové **organizace zřízené organizačními složkami státu**, na základě:
 1. zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů

2. zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích. (zdroj: Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně)

Příspěvkové organizace zřízené organizační složkou státu provádějí činnost, která byla definována specifickým zákonem nebo zřizovací listinou. Hlavní činnost může být prováděna za poplatek. PO především hospodaří s peněžními prostředky, které poskytl zřizovatel ze státního rozpočtu v rámci finančních vztahů. Kromě toho PO také může hospodařit s prostředky získanými jinou činností, s prostředky svých fondů, s peněžními dary od fyzických a právnických osob. (Merlíčková Růžičková, 2011)

Organizačními složkami se míní organizační složky státu – ministerstva a další správní úřady státu, Ústavní soud, Nejvyšší kontrolní soud, státní zastupitelství, Kancelář prezidenta republiky, Úřad vlády České republiky, Akademie věd České republiky atd. (Boukal, 2009)

Příspěvkové organizace zřízené ÚSC jsou kompletně zřizované oprávněným zastupitelstvem. Tyto PO zřízené krajem či obcí se zapisují do obchodního rejstříku. V zřizovací listině je potřeba vytyčit práva a povinnosti dané organizace, především detailně popsat jak bude nakládat se svým majetkem, rozsah svých hlavních a doplňkových činností. U PO zřízené ÚSC je možné vykonávat doplňkovou činnost v případě, pokud také činnost navazuje na hlavní činnost a není tak narušeno plnění hlavního poslání příspěvkové organizace. PO hospodaří s peněžními prostředky, které získala hlavní a doplňkovou činností a také s peněžními prostředky, které přijala z rozpočtu svého zřizovatele. Také mají k dispozici fondy a dary, které získala od fyzických a právnických osob. (Dobrozemský, 2015), (Morávek, 2015)

3.4.1 Zřízení příspěvkové organizace

Příspěvkové organizace je možné zakládat na úrovni státu, nebo také na úrovni územních samosprávných celků. Zřizovatel organizace rozhoduje o vzniku, rozdělení, splnutí či zániku PO, on také určí den k vykonání výše uvedených právních úkonů. Pokud se obec či město rozhodne zřídit příspěvkovou organizaci, je nutné vydat zřizovací listinu, která musí obsahovat následující náležitosti:

1. Kompletní název zřizovatele
Uvedení oficiálního názvu zřizovatele. Včetně názvu příslušného kraje, v případě obce musí obsahovat i zařazení do okresu.
2. Název, sídlo příspěvkové organizace a její identifikační číslo.
Název se nesmí shodovat s již existujícími příspěvkovými organizacemi téhož zřizovatele nebo jakoukoliv jinou PO.
3. Stanovení hlavního záměru a předmětu její činnosti
Zde se určí hlavního účel zřízení příspěvkové organizace, jakými hlavními činnostmi se bude zabývat, tak aby korespondovaly s hlavním záměrem, pro který je PO zřízena.
4. Stanovení statutárních orgánů organizace
Zde by měl být určen statutární orgán, který bude oprávněn zastupovat organizaci a jednat jejím jménem.
5. Vytyčení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se předává PO k hospodaření
V případě, že zřizovatel svěří majetek PO do správy k vlastnímu využití, je nutné vymezit majetková práva, které PO umožní, aby svěřený majetek mohla využívat k vlastním účelům, pro něž byla zřízena, a na základě udělených pravomocí o něj pečovat.
6. Formulace okruhů doplňkové činnosti, které jsou v souladu s hlavní činností a povoleny zřizovatelem
Doplňkové činnosti nesmí narušovat plnění hlavního smyslu organizace, pro něžž byla zřízena. Zřizovatel může povolit doplňkovou činnost, která je v souladu s hlavní činností organizace za účelem efektivnějšího využití všech svých hospodářských možností a odbornosti svých zaměstnanců.
7. Určení doby, na kterou je příspěvková organizace zřízena
Ve většině případů je příspěvková organizace zřízena na dobu neurčitou. Avšak je nutné tuto skutečnost zmínit ve zřizovací listině, aby o tom nebylo pochyb.
(Otrusinová, 2011)

3.4.2 Zrušení příspěvkové organizace

Zřizovatel rozhoduje o zrušení příspěvkové organizace, nebo jejím sloučením s jinou příspěvkovou organizací, avšak pouze mezi příspěvkovými organizacemi téhož zřizovatele. Rozhodne-li zřizovatel o zrušení organizace, přechází uplynutím dne uvedeného v jeho rozhodnutí o zrušení její majetek, práva a závazky na zřizovatele. Dojde-li ke zrušení, či splynutí více příspěvkových organizací, zřizovatel je povinen oznámit nové skutečnosti Ústřednímu věstníku České republiky do 15 dnů ode dne, kdy k uvedené události došlo. (Otrusinová, 2011)

3.4.3 Hospodaření příspěvkové organizace

Oba zákony o rozpočtových pravidlech upravují hospodaření příspěvkových organizací a jejich plnění finančních vztahů k rozpočtu zřizovatele. Zákon č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) reguluje hospodaření příspěvkových organizací, jejichž zřizovatelem je organizační složka státu. Zákon č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů upravuje hospodaření PO, které jsou řízeny územními samosprávnými celky (kraje a obce). (Otrusinová, 2011), (Peková, 2008)

Příjmy, které PO získávají svojí činností, nepokryjí výši svých nákladů, a proto dostávají finanční příspěvky z rozpočtu zřizovatele. Příspěvková organizace je povinna hospodařit s poskytnutými prostředky tak, aby fungovala nejehospodárnějším způsobem a plnila stanovené finanční vztahy ke státnímu rozpočtu. Pokud by nastaly nečekané změny, které by mohly narušit vztah ke státnímu rozpočtu, je povinna informovat svého zřizovatele. (Peková, 2008)

PO hospodaří s níže uvedenými peněžními prostředky:

- a) Prostředky získané vlastní činností,
- b) prostředky akceptované z rozpočtu svého zřizovatele, popřípadě ze státního rozpočtu a státních fondů,
- c) prostředky vlastních fondů,
- d) prostředky získané doplňkovou činností,
- e) přijaté dary od fyzických a právnických osob z tuzemska (Otrusinová, 2011)

Příspěvkové organizace také mohou čerpat:

- dotace z rozpočtu Evropské unie, kterými uhradí své provozní výdaje
- dotace z mezinárodních smluv

K tomu, aby příspěvkové organizace zabezpečily produkci veřejných statků, využívají majetek, který jim svěřil do správy jejich zřizovatel. PO musí svěřený majetek opečovávat, opravovat a udržovat v dobrém stavu. PO mohou hospodařit s:

- pronajatým nebo vypůjčeným majetkem
- vlastním majetkem, který mohla PO získat darem, či zdědit

(Otrusinová, 2011),

Příspěvkové organizace řízené státem

Takové PO jsou řízené úřady státní správy a hospodaří podle svého rozpočtu. V rozpočtu se počítá s příjmy a výdaji, resp. s výnosy a náklady, které souvisejí s vykonáváním její hlavní činnosti. Mezi hlavní položky příjmů jsou zahrnuty příjmy z uživatelských poplatků, transferové příjmy ze státního rozpočtu předem určené zřizovatelem a popřípadě transferovými příjmy ze státních fondů. V situaci, kdy vlastní příjmy PO nestačí na financování potřeb, zřizovatel poskytuje finanční prostředky formou otevíraného limitu. Jde o příspěvek, který je určen pro čerpání provozních výdajů. V opačném případě může zřizovatel určit odvod finančních prostředků do státního rozpočtu. Dále existují stanovené limity, které slouží k čerpání účelově poskytovaných dotací na financování konkrétních programů a akcí. (Otrusinová, 2011), (Peková, 2008), (Boukal, 2009)

PO může dosáhnout zlepšeného výsledku hospodaření, kdy reálné výnosy jsou větší než prognózované výnosy, nebo došlo k snížení provozních nákladů oproti těm plánovaným. Opačným stavem zlepšeného výsledku hospodaření je zhoršený hospodářský výsledek, obecně řečeno „ztráta“. V situaci, kdy nastane zhoršený hospodářský výsledek z hlavní činnosti, je PO povinna nejprve uhradit ztrátu z rezervního fondu nebo využít „zisku“ ze zlepšeného výsledku hospodaření v nadcházejícím roce. V takových případech může zřizovatel poskytnout návratnou finanční výpomoc za podmínky, že ji PO splatí do konce rozpočtového roku. Jestliže PO nebude schopna zhoršený výsledek uhradit, je to podnět pro zrušení PO. (Otrusinová, 2011), (Boukal, 2009)

Zřizovatel může dovolit příspěvkové organizaci vykonávat kromě hlavní činnosti i jiné činnosti tzv. doplňkové činnosti, jejichž obsah a rozsah musí být vymezen ve zřizovací listině. V účetnictví musí být hospodaření doplňkové činnosti vedeno odděleně od hospodaření hlavní neziskové činnosti. Pokud má mít vykonávání doplňkové činnosti význam, měla by být tato činnost zisková. Hospodářský výsledek PO je tvořen nejen výsledkem hospodaření z hlavní činnosti, ale i ze zisku po zdanění z doplňkové činnosti. Jakmile příspěvkové organizace řízené státem vykazují zlepšený hospodářský výsledek a uhradí zhoršený výsledek hospodaření z předešlých let, mohou tvořit fondy. Zákon o rozpočtových pravidlech upravuje výši přidělu do konkrétních fondů, kterými jsou rezervní fond, fond reprodukce majetku, fond odměn, fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP). (Peková, 2008), (Krechovská, 2018)

Příspěvkové organizace řízené územními samosprávnými celky

ÚSC zakládají příspěvkové organizace k zajišťování neziskových činností, které na základě své složitosti a rozsahu vyžadují právní subjektivitu. PO hospodaří se svými příjmy získanými z výkonu vlastní činnosti, jedná se především o příjmy z uživatelských poplatků, které jsou určeny pro krytí vzniklých nákladů dané činnosti. PO také hospodaří s finančními prostředky ve svých fondech a mohou získávat peněžní dary a finanční prostředky od různých subjektů z tuzemska i ze zahraničí. (Krechovská, 2018)

Příspěvkové organizace jsou na rozpočet zřizovatele napojeny prostřednictvím:

- příspěvků na provoz, které jsou určeny na úhradu provozních potřeb, včetně oprav a údržby, na které PO chybějí finanční zdroje
- příspěvky na investice

PO hospodaří s prostředky svých fondů, které využívá v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech územních celků. Příspěvkové organizace řízené územní správou tvoří peněžní fondy. Jedná se o:

- rezervní fond
- investiční fond
- fond odměn
- fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP)

Rezervní fond

Příspěvková organizace vytváří rezervní fond ve výši zlepšeného výsledku hospodaření, z peněžních darů a z jiných prostředků, které jsou přesunuty dle jiných právních předpisů. Vytvořené finanční prostředky jsou určeny k rozvoji organizace, k zaplacení sankcí udělených za porušení rozpočtové kázně, ke krytí ztrát z minulých let a k posílení fondu investic. (Otrusinová, 2011)

Investiční fond

Je určen k financování investičních potřeb a k následnému rozvoji PO. Je tvořen z peněžních prostředků, které jsou ve výši odpisů dlouhodobého majetku v případě, že zřizovatel schválí odpisový plán; z investičních příspěvků z rozpočtu zřizovatele nebo ze státních fondů; z výnosů z prodeje investičního majetku v případě, že zřizovatel udělil souhlas; z investičních příspěvků a darů; z převodu rezervního fondu ve výši odsouhlasené zřizovatelem. (Peková, 2008), (Krechovská, 2018)

Získané finanční prostředky investičního fondu příspěvková organizace používá:

- k financování investičních potřeb
- splacení investičních úvěrů či půjček
- k financování běžných oprav majetku, které má PO ve správě od zřizovatele
- v případě odvodu do rozpočtu zřizovatele, je-li odvod uložen

Fond odměn

Je motivačním nástrojem, který je tvořen přidělem ze zlepšeného výsledku hospodaření dané příspěvkové organizaci, který zřizovatel odsouhlasí, jakmile skončí rozpočtové období. Z daného fondu jsou uhrazeny prostředky na platy a odměny. (Krechovská, 2018)

Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP)

Tvorba a čerpání příspěvků z Fondu kulturních a sociálních potřeb je stanovena vyhláškou č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů (dále také jako „vyhláška o FKSP). Fond FKSP je vytvářen k zajištění kulturních, sociálních a dalších jiných potřeb a mohou ho využívat zaměstnanci, kteří jsou v pracovním poměru k zaměstnavateli, důchodci, eventuelně i rodinní příslušníci zaměstnanců. Avšak záleží, jak

má organizace stanovenou vnitřní směrnici (či kolektivní smlouvu), kde je vymezeno, komu je příspěvek z tohoto fondu určen. (Otrusínová, 2011), (Krechovská, 2018)

3.5 Finanční analýza

Finanční analýza je metodický nástroj, který nám pomůže zhodnotit tzv. finanční zdraví zkoumaného podniku (organizace). Umožňuje nám sledovat, zda podnik dosahuje dostatečné ziskovosti, zda náležitě využívá svých aktiv, nebo také specifikovat slabé a silné stránky a další řadu významných parametrů. Výsledné informace jsou podklad pro rozhodování a prognózování budoucího vývoje podniku a potřebují je nejen manažeri uvnitř podniku, ale také investoři, státní instituce, konkurenti, obchodní partneři, auditoři i odborná veřejnost. (Růčková, 2019) K hodnocení finanční analýzy v ekonomii rozdělujeme dva základní přístupy:

- **Fundamentální analýza** je založena na základě vědomostí ekonomických a mikroekonomických procesů a jejich spojitostmi mezi nimi. Využívá zkušeností a znalostí expertů.
- **Technická analýza** v zásadě využívá kvantitativní a algoritmičké metody k hodnocení výsledků z ekonomického hlediska. Součástí technické analýzy jsou elementární metody, které pracují s matematickými a procentními výpočty. Jedná se například o analýzu stavových a rozdílových ukazatelů a poměrovou analýzu.

Oba přístupy jsou navzájem spjaty, protože bez znalostí fundamentálních procesů by bylo náročné zhodnotit výsledky technické analýzy. Z tohoto důvodu je nezbytné obě analýzy kombinovat. (Růčková, 2019), (Kalouda, 2016)

3.5.1 Specifika finanční analýzy

U běžných podniků jsou hlavní cíle finanční analýzy - průběžná klasifikace výkonnosti a zjištění informací pro budoucí fungování podniku. Podstatným parametrem je zisk, avšak u neziskových organizací toto tvrzení neplatí. U neziskových organizací je kladen větší důraz na výsledky z hlavního poslání, zatímco výše příjmu je obvykle sekundárním sledovaným parametrem. Tyto subjekty nemusí být nutně nevýdělečné, mohou se souhlasem zřizovatele realizovat vedlejší činnosti, u kterých se očekává dosahování zisku. (Knápková, 2017), (Kalouda, 2016)

Také je potřeba finanční analýzu neziskové organizace přizpůsobit z důvodu odlišného způsobu financování, který se liší od běžných ziskových podniků. Pro NO není stěžejním zdrojem finanční tržba, jako u běžných podniků, ale zejména dotace a další dárcovské příspěvky. Dalším rozdílem je, že fungování organizace je regulováno obecnými právními předpisy tak i různými předpisy zřizovatele, které ovlivňují vykonávání činností organizace.

3.5.2 Informační zdroje pro finanční analýzu

K zpracování finanční analýzy je potřeba získat potřebná data, která jsou východiskem pro kvalitní zhodnocení adekvátních výsledků.

K standartním informačním zdrojům finanční analýzy patří:

- a) Účetní výkazy – jde o dokumenty jako je rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích.
- b) Výroční zpráva, která obsahuje minimum informačního obsahu, ale podává rozbor jednotlivých činností dané organizace
- c) Prospekty cenných papírů

3.5.3 Analýza stavových a rozdílových ukazatelů

Absolutní ukazatelé jsou veličiny, které tvoří obsah účetních výkazů, tj. rozvaha, výkaz zisku a ztráty. V rozvaze najdeme data o stavu k specifickému okamžiku (stavové veličiny), výkaz zisku a ztráty obsahuje výnosy a náklady, které podávají údaje za určitý časový interval (tokové veličiny). Tito ukazatelé jsou základem k zhotovení analýzy trendů (horizontální analýza) a k procentnímu rozboru (vertikální analýza). (Růčková, 2019), (Knápková, 2017)

Horizontální analýza srovnává změny údajů získaných z výkazů v závislosti na čase, což znamená, že sleduje, jak se jednotlivé položky vyvíjí v čase. Výsledkem analýzy je časový trend zkoumaného ukazatele, který můžeme využít pro predikci do budoucího vývoje. (Kalouda, 2016). Také se můžeme setkat s označením analýza časových řad. Vzorečky pro výpočet analýzy:

$$PROCENTNÍ ZMĚNA = \frac{ABSOLUTNÍ ZMĚNA}{UKAZATEL_{t-1}} \times 100$$

$$ABSOLUTNÍ ZMĚNA = UKAZATEL_t - UKAZATEL_{t-1}$$

Vertikální analýza vyjadřuje, jak se jednotlivé položky z účetních výkazů podílejí k vybranému základu vyjádřeného v 100%. Jako základ se bere celková suma zkoumaného ukazatele. Pokud jde o analýzu rozvahy, v tomto případě udáváme základní sumu jako výši aktiv, nebo pasiv. V případě výkazu zisku a ztráty dáváme do základu celkové výnosy nebo náklady. Tuto analýzu můžeme běžně najít pod označením procentní rozbor, nebo analýza strukturální. (Knápková, 2017)

$$Pi = \frac{Bi}{\Sigma Bi} \times 100$$

Pi ...vyjadřuje podíl i-té položky (v %)

Bi ... vyjadřuje velikost i-té položky

ΣBi ... je souhrn položek

i ... je pořadové číslo položky v intervalu 0 – n

Čistý pracovní kapitál

Ukazatel čistý pracovní kapitál (ČPK) určuje platební způsobilost sledovaného podniku, což znamená, zda má prostředky k provozu svých běžných činností. K tomu, aby podnik mohl být likvidní, musí disponovat vyšším množstvím krátkodobých aktiv než krátkodobých cizích zdrojů. (Kislingerová, 2005)

$$\text{ČISTÝ PRACOVNÍ KAPITÁL} = \text{OBĚŽNÁ AKTIVA} - \text{KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY}$$

3.5.4 Analýza poměrových ukazatelů

Jedná se o analýzu účetních výkazů, která prostřednictvím poměrových ukazatelů poskytne informace o finančním stavu podniku. Podstatou poměrové analýzy je, že dává ukazatele do poměru s různými složkami z rozvahy a výkazu zisku a ztrát. Do kategorie poměrových ukazatelů zahrnujeme ukazatel rentability, aktivity, likvidity, zadluženosti, autarkie, ukazatele kapitálového trhu a cash flow. (Růčková, 2019)

Ukazatele rentability

Hlavním cílem podniků je zisk a jeho následná maximalizace. Zhodnocení ziskovosti je měřítko, zda podnik dosahuje zisku s použitím investovaného kapitálu a zda je schopen tvořit nové zdroje. Nejčastěji používané ukazatele jsou:

Rentabilita tržeb (return on sales – **ROS**) znázorňuje poměr zisku a tržeb. V čitateli zlomku je zisk, který může být ve formě zisku po zdanění, zisku před zdaněním nebo také EBIT. Výsledkem ukazatele je hodnota ziskové marže, která vyjadřuje úspěšnost daného podniku a je vhodné ji porovnat s dalšími obdobnými podniky. Aby porovnání nebylo ovlivněno kapitálovou strukturou a rozdílnými podmínkami zdanění, lze doporučit hodnotu ziskové marže využít ve formě EBIT. (Rist, 2014), (Knápková, 2017)

$$ROS = \frac{PROVOZNÍ ZISK}{TRŽBY} \times 100$$

Rentabilita celkového kapitálu (return on assets – **ROA**) měří komplexní efektivnost podniku neboli jeho produkční sílu. V čitateli zlomku je veličina zisku v poměru celkového vloženého kapitálu. K výpočtu využijeme ukazatel EBIT, který je očištěný o působení daní a zadlužení. (Rist, 2014), (Knápková, 2017)

$$ROA = \frac{EBIT}{CELKOVÁ AKTIVA} \times 100$$

Rentabilita vlastního kapitálu (return on equity – **ROE**) je poměr čistého zisku a vlastního kapitálu. Ukazatel vyjadřuje výnosnost vloženého kapitálu, který investovali akcionáři a vlastníci podniku. Výsledná hodnota ukazatele by měla být vyšší, než jsou úroky z dlouhodobých vkladů. (Rist, 2014), (Knápková, 2017)

$$ROE = \frac{ČISTÝ ZISK}{VLASTNÍ KAPITÁL} \times 100$$

U municipálních firem je potřeba zdůraznit, že zisk nehraje tak významnou roli jako u podniků, jejichž hlavním cílem je maximalizace zisku. Municipální organizace vykonávají hlavní činnost a doplňkovou činnost, též nazývanou hospodářskou. Cílem hlavní činnosti

je vyrovnání výnosů a nákladů, avšak u doplňkové činnosti je cílem dosažení zisku. (Kraftová, 2002)

Vhodným ukazatelem pro měření hospodářské činnosti je **rentabilita nákladů doplňkové činnosti**, který dává do poměru hospodářský výsledek doplňkové činnosti a její náklady. Jde o ukazatele efektivnosti, kdy je cílem výslednou hodnotu maximalizovat. V případě, že by výsledná hodnota ukazatele vyšla záporně, znamená to pro organizaci tu skutečnost, že by měla přestat vykonávat hospodářské činnosti. (Otrusinová, 2011)

$$R_{ND\check{c}} = \frac{ZISK_{D\check{c}}}{NÁKLADY_{D\check{c}}} \times 100$$

$R_{ND\check{c}}$ rentabilita nákladů doplňkové činnosti
 $ZISK_{D\check{c}}$ hospodářský výsledek doplňkové činnosti
 $NÁKLADY_{D\check{c}}$ náklady doplňkové činnosti

Ukazatel míry pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti

Ukazatel uvádí, z jak velké části jsou ztráty z hlavní činnosti pokryty ziskem z doplňkové činnosti, tj. vyjadřuje do jaké míry je úloha doplňkové činnosti plněna. Míru pokrytí je možné aplikovat u subjektů veřejného sektoru, kde je vykonávaná hlavní i doplňková činnosti, a pouze tam, kde je ztrátový hospodářský výsledek z hlavní činnosti. Pokud by hodnota hospodářského výsledku byla rovna nule, či vyšla kladná, v tomto případě nemá smysl tento ukazatel počítat. (Otrusinová, 2011)

$$R_Z = \frac{ZISK_{D\check{c}}}{ZTRÁTA_{H\check{c}}} \times 100$$

R_Z míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti zisk
 $ZISK_{D\check{c}}$ hospodářský výsledek doplňkové činnosti
 $ZTRÁTA_{H\check{c}}$ hospodářský výsledek z hlavní činnosti

Ukazatele aktivity

Ukazatele aktivity podávají informace o tom, zda je podnik schopen hospodařit se svými aktivy, což jsou například majetek, pohledávky a zásoby. Ukazatele vypovídají o tom, jak efektivně podnik nakládá se svými aktivy, zda jich má dostatek či nikoliv. Jedná se o takové ukazatele, které dávají do poměru položky z rozvahy a výkazu zisku a ztrát. (Růčková, 2019). V praxi se můžeme setkat s těmito ukazateli:

Obrat aktiv je možné najít i pod označením vázanost celkového vloženého kapitálu. Ukazatel je vyjádřen poměrem tržeb k aktivům a vyjadřuje, jak efektivně podnik využívá celkových aktiv. (Knápková, 2017)

$$OBRAT AKTIV = \frac{TRŽBY}{AKTIVA}$$

Následující ukazatel **doba obratu zásob** nám určuje, jak dlouho trvá jeden obrat, nebo jak dlouho jsou oběžná aktiva vázaná v podobě zásob. Výsledná hodnota určuje průměrný počet dní, během kterých podnik drží své zásoby, aniž by byly dále spotřebovány nebo jiným způsobem udány. (Kalouda, 2016)

$$DOBA OBRATU ZÁSOB = \frac{PRŮMĚRNÝ STAV ZÁSOB}{TRŽBY} \times 365$$

Doba obratu pohledávek určuje počet dní, za jak dlouho jsou pohledávky v průměru splaceny. Jinými slovy vyjadřuje dobu od momentu prodeje do doby získání platby od svých odběratelů. (Kalouda, 2016))

$$DOBA OBRATU POHLEDÁVEK = \frac{PRŮMĚRNÝ STAV POHLEDÁVEK}{TRŽBY} \times 365$$

Doba obratu závazků měří, za jak dlouho jsou závazky uhrazeny. Sleduje se doba od vzniku závazku do okamžiku jeho zaplacení. Tento ukazatel by měl dosahovat přinejmenším hodnoty ukazatele doby obratu pohledávek. Oba ukazatelé jsou významné pro zjištění časových odlišností, které působí na likviditu podniku. Na základě tohoto ukazatele a z informací vyplývajících z finančních výkazů může věřitel zjistit, jaká je předpokládaná platební morálka odběratele. (Knápková, 2017)

$$DOBA\ OBRATU\ ZÁVAZKŮ = \frac{ZÁVAZKY}{TRŽBY} \times 365$$

Obrat kapitálu ukazuje, využívání zdrojů, který určuje, kolikrát se podniku vynaložený kapitál vrátí. Ukazatel se vypočítá tak, že dává do poměru celkové výnosy k celkovým pasivům. Jde o výkonnostní ukazatel, kdy je cílem maximalizace výsledné hodnoty. (Kraftová, 2002)

$$OBRAT\ KAPITÁLU = \frac{VÝNOSY\ CELKEM}{PASIVA\ CELKEM}$$

Ukazatele likvidity

Ukazatele likvidity nám avizují, jak si podnik vede ve vztahu ke svým krátkodobým závazkům. Sleduje, jak rychle je podnik schopen tyto své závazky splácet. Pokud by nastala situace, že podnik nezvládá splácet své závazky, může nastat zavření podniku a ukončení jeho činnosti. Nejčastěji používané ukazatele likvidit jsou:

Běžná likvidita (likvidita III. stupně) vyjadřuje, kolikrát oběžná aktiva pokrývají krátkodobé závazky podniku. Ukazatel vypovídá o tom, zda je podnik schopen uspokojit své věřitele tím, pokud by proměnil všechna svá oběžná aktiva v určitý okamžik na peněžní prostředky. Záměrem měření tohoto ukazatele je, aby podnik platil krátkodobé závazky ze složek aktiv, které jsou k tomu vymezeny. (Kalouda, 2016)

$$BĚŽNÁ\ LIKVIDITA = \frac{PRŮMĚRNÝ\ STAV\ ZÁSOB}{TRŽBY}$$

Okamžitá likvidita (hotovostní likvidita, likvidita I. stupně) je ukazatel vyjádřený poměrem finančního majetku a krátkodobých závazků. Podle struktury rozvahy patří pod finanční majetek peníze, tj. hotovost v pokladnách a na běžných účtech v bance. Krátkodobý finanční majetek zahrnuje cenné papíry a šeky. Výsledná hodnota ukazatele je doporučena v rozmezí 0,2 až 0,6. (Růčková, 2019)

$$OKAMŽITÁ\ LIKVIDITA = \frac{KRÁTKOVÝ\ FINANČNÍ\ MAJETEK}{KRÁTKODOBÉ\ ZÁVAZKY}$$

Pohotová likvidita (**likvidita II. stupně**) počítá poměr oběžných aktiv bez zásob ke krátkodobým závazkům. Zjišťuje, zda je podnik schopen vyrovnat své závazky, aniž by musel prodat své zásoby. Optimum je mezi 1 až 1,5. Pokud by výsledná hodnota byla vyšší, je to příznivé pro věřitele, avšak pro vedoucí management a akcionáře je to indikátor nízké výnosnosti podnikání. (Knápková, 2017)

$$POHOTOVÁ\ LIKVIDITA = \frac{FINANČNÍ\ MAJETEK + KRÁTKODOBÉ\ POHLEDÁVKY}{KRÁTKODOBÉ\ ZÁVAZKY}$$

Ukazatele zadluženosti

Ukazatelé zadluženosti můžeme najít i pod označením ukazatele dlouhodobé finanční stability. K zhodnocení dáváme do poměru vztah mezi vlastními zdroji a cizími zdroji financování. Tito ukazatelé sledují v jakém rozsahu je podnik financován z cizích zdrojů a zda je podnik způsobilý hradit své závazky.

Celková zadluženost vyjadřuje věřitelské riziko. Vyhodnocuje, v jakém rozsahu podnik využívá ke svému financování cizí zdroje, tedy dluhy. Pokud ukazatel nabývá vyšších hodnot, znamená to pro věřitele příliš velké riziko, a proto upřednostňují nízkou hodnotu ukazatele zadluženosti. Nutno zmínit, že zkoumaný podnik není ziskový podnik, ale nevýdělečná příspěvková organizace, tím pádem se liší struktura cizího kapitálu. (Otrusínová, 2011)

$$CELKOVÁ\ ZADLUŽENOST = \frac{CIZÍ\ ZDROJE}{CELKOVÁ\ PASIVA}$$

Koeficient zadluženosti (míra zadluženosti) je ukazatel, který poměruje hodnoty cizího a vlastního kapitálu. Jde o zásadní ukazatel pro banky z hlediska rozhodování, zda úvěr poskytnout, či nikoliv. Optimální poměr vzniká, když vlastní kapitál je vyšší než hodnota cizích zdrojů. (Otrusínová, 2011)

$$KOEFIČIENT\ ZADLUŽENOSTI = \frac{CIZÍ\ ZDROJE}{VLASTNÍ\ KAPITÁL}$$

Koeficient samofinancování vyjadřuje v jakém rozsahu je podnik schopen krýt své potřeby z vlastních zdrojů. Koeficient samofinancování je opakem celkové zadluženosti a dohromady se rovnají 100%. Jedná se o ukazatele, který určuje finanční stabilitu a samostatnost podniku. (Kraftová, 2002)

$$KOEFIČIENT SAMOFINANCOVÁNÍ = \frac{VLASTNÍ KAPITÁL}{CELKOVÁ PASIVA}$$

Ukazatel autarkie

Tento ukazatel zjišťuje, do jaké míry je firma soběstačná. U příspěvkových organizací není hospodářský výsledek tak podstatný, jelikož nebyly založeny s cílem dosahovat zisku z hlavních činností. Na základě použitých dat rozlišujeme autarkii výnosově nákladovou a příjmově výdajovou.

Autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů se vztahuje pouze na hlavní činnosti a zjišťuje míru soběstačnosti municipální firmy z hlediska pokrytí nákladů z dosažených výnosů. Výnosy zahrnují z velké části neinvestiční dotace, které jsou součástí veřejných prostředků. Výsledné hodnoty ukazatele jsou interpretovány v procentech. Optimální výsledná hodnota je rovna 100%, ale pokud vyjde nižší, znamená to, že náklady jsou nedostatečně kryty výnosy a je doporučeno hledat příčinu. V případě, že by hodnota byla vyšší než 100 %, je doporučeno využít dotace účelněji, nebo výnosy v podobě uživatelských poplatků snížit. (Kraftová, 2002)

$$A_{NV-HČ} = \frac{VÝNOSY HLAVNÍ ČINNOSTI}{NÁKLADY HLAVNÍ ČINNOSTI} \times 100$$

$A_{NV-HČ}$ autarkie hlavní činnosti na nákladové výnosové bázi

4 Sportovní zařízení města Jičín

V této kapitole diplomové práce přibližujeme Sportovní zařízení města Jičína jako příspěvkovou organizaci, která zajišťuje sportovní, závodní a volnočasové aktivity pro občany města Jičína. Sportovci, kteří přijedou na soustředění či jinou sportovní akci do města Jičína, mohou využít ubytování na Ubytovně Sport, která spadá pod správu SZMJ. Dalším spravovaným zařízením této organizace je Chata Homole, která je určena pro rekreační vyžití občanů během letních měsíců.

4.1 Historie Sportovního zařízení města Jičín

Na základě jednání Sportovní komise města Jičína dne 1. července 2002 byla zřízena příspěvková organizace Sportovní zařízení města Jičína (SZMJ), jejímž zřizovatelem je město Jičín. Příspěvková organizace SZMJ získala pod svojí správu movitý a nemovitý majetek, který předtím spravovala příspěvková organizace Technické služby města Jičína. Důvodem vzniku SZMJ bylo lépe využívat finančních prostředků k tomu, aby byly zajištěny rozlehlé opravy a údržba všech sportovišť nacházejících se v celém městě. Organizace se podílí na spolupráci při plánování sportovních investic v Jičíně. SZMJ nabízí sportovní vyžití pro oddíly, kluby, organizace a veřejnost. Organizuje sportovní soustředění pro mládež a dospělé. Dále pořádá regionální i mezinárodní turnaje a další služby, které jsou určeny pro veřejnost. (Jičín)

4.2 Základní údaje

Název organizace:	Sportovní zařízení města Jičín
Sídlo:	Revoluční 863, Valdické Předměstí, 50601 Jičín
Právní forma:	Příspěvková organizace
Identifikační číslo:	70974349
Datum vzniku:	1. červenec 2002
Zřizovatel:	Městský úřad Jičín

Příspěvková organizace Sportovní zařízení města Jičín řízena Městským úřadem Jičín. Organizace je zapsána v obchodním rejstříku u KS Hradec Králové, oddíl Pr, vl.č.190.

4.3 Organizační struktura

Statutárním orgánem SZMJ je ředitel, který je do funkce jmenován Radou města Jičína po absolvování výběrového řízení. Ředitel jedná jménem příspěvkové organizace v rámci oprávnění daných zřizovací listinou. Přehled organizační struktury je v tabulce č. 1.

Tabulka 1 – Organizační struktura SZMJ

Ředitel organizace	Bc. David Streubel
Technický vedoucí	Bc. Martin Rejlek
Hlavní účetní	Radka Choděrová
Asistentka	Andrea Zmatlíková
Pověřenec	Mgr. Martin Hlava
Aqua centrum - vedoucí	Mgr. Petra Kodešová
Koupaliště Kníže - správce	Miroslav Petržilka
Chata Homole - správce	Oldřich Vocásek
Ubytovna SPORT - správce	Oldřich Vocásek
Sportovní areál a další sportoviště, zimní stadion - vedoucí	Přemysl Suchánek

Zdroj: vlastní zpracování (webovky)

4.4 Souhrn sportovních zařízení

V této podkapitole najdete popis všech sportovišť v Jičíně a okolí, která spadají pod správu Sportovního zařízení města Jičína. Jedná se o Zimní stadion, Sportovní areál Jičín, Aquacentrum Jičín, Koupaliště Kníže, ostatní sportovní zařízení.

4.4.1 Zimní stadion

Poslední rekonstrukce proběhly v letech 2015 a 2016, kdy došlo k rekonstrukci strojovny (chlazení apod.) a byla dokončena poslední etapa zastřešení, včetně doplnění vzduchotechniky, odvlhčovačů apod. Střecha zimního stadionu připomíná tvar obrácené lodi, která ukrývá ledovou plochu o rozměrech 27 x 59 metrů. Zimní stadion nabízí ledovou plochu k tréninkům, utkáním, k veřejnému bruslení a také restauraci Zimák, která je provozována po celý rok. Jde o nekuřáckou restauraci s výhledem na ledovou plochu, do které vede dřevěný můstek od hráze. Avšak restaurace není provozována SZMJ. V přízemí

budovy restaurace je zázemí pro rekreační hokejové týmy mužů a žen. Dvě šatny jsou situovány pod tribunou, která nabízí 544 míst k sezení a 136 míst ke stání. Další využití zimního stadionu je v organizování kulturních, společenských a sportovních akcích během letních měsíců. (Sportovní zařízení města Jičín)

4.4.2 Sportovní areál Jičín

Sportovní areál Jičín nabízí kompletní zázemí pro venkovní a vnitřní sportovní aktivity. Součástí vnitřního areálu je velká sportovní hala s tribunou pro 650 sedících diváků, malá tělocvična s hledištěm pro 150 stojících diváků, judo sál, sál pro aerobic, posilovna, herna určená pro stolního tenisu. V této budově se nachází i kanceláře zaměstnanců sportovního zařízení. Ve venkovních prostorách areálu nalezneme 400 metrů dlouhý běžecký ovál s osmi drahami, který nabízí sektory pro atletické disciplíny, víceúčelové hřiště, volejbalové a tenisové kurty, hřiště pro házenou, travnaté fotbalové hřiště uprostřed oválu a druhé fotbalové hřiště s umělou trávou. Pro děti je k dispozici veřejně dostupné dětské hřiště s různými prolézačkami a houpačkami. Areál nabízí úplné zázemí včetně šaten, sprch a půjčovny vybavení. Během letních měsíců je pravidelně otevřeno. (Sportovní zařízení města Jičín)

4.4.3 Aquacentrum Jičín

Pro návštěvníky aqua centra je k dispozici plavecký bazén o délce 25 metrů, na jedné straně o hloubce 1,2 metrů a na druhé straně 1,6 metrů. Pro děti je zde dětský bazén, brouzdaliště s vodním hřibem. Z atrakcí aqua centrum nabízí skokanský bazén o rozměrech 10,5 × 6 metrů a hloubce 3,9 metrů s jedním skokanským prknem ve výšce jednoho metru, divokou řeku, dvě vířivky, parní komoru, 96 metrů dlouhý tobogán s převýšením 8,5 metrů, saunu a během letních měsíců je otevřená venkovní plocha ke slunění. (Sportovní zařízení města Jičín)

Aquacentrum využívá plavecký bazén pro školní plavecké kurzy, cvičení s dětmi, kojenecké plavání, potápění, aquaerobic, masáže a k dalším činnostem. Během všedních dnů je v ranních hodinách umožněno kondiční plavání pro veřejnost, během dopoledních hodin je plavecký bazén otevřen pro předem objednané školy. V odpoledních hodinách a během víkendů je otevřen pro veřejnost. Pravidelně jsou konány tréninky plaveckého oddílu Delfín Jičín, kojenecké kurzy plavání a aquaerobic. V odpoledních hodinách během

celého týdne je pro veřejnost otevřena také pánská a dámská sauna. (Sportovní zařízení města Jičín)

4.4.4 Koupaliště Kníže

Jičínské venkovní koupaliště, resp. Koupaliště Kníže bylo zrekonstruováno v místech bývalého koupaliště s betonovým dnem ze třicátých let. Zahájení stavby začalo předáním staveniště firmě GEOSAN GROUP a.s. ke konci roku 2009. Projekt zahrnoval rekonstrukci restaurace, nové vybudování půjčovny loděk, hřiště na tenis, volejbal a dětské hřiště. Novým prvkem areálu byl tobogán a skluzavky. Nákladově náročné bylo postavení parkoviště pro návštěvníky a lávky pro pěší. Součástí tohoto projektu byly také inženýrské práce na prodloužení náhonu, vodovodním řádu, kanalizace, plynovodu a veřejném osvětlení a závlaze. (Sportovní zařízení města Jičín)

Nově zrekonstruované koupaliště bylo otevřeno pro veřejnost dne 27. 8. 2010. Na rekonstrukci veřejného koupaliště Kníže bylo vynaloženo 120 milionů korun z rozpočtu města Jičína a dále byla získána dotace ve výši 87 milionů korun z Evropského fondu pro regionální rozvoj pomocí Regionálního operačního programu NUTS II Severovýchod – Investice do vaší budoucnosti. (Sportovní zařízení města Jičín), (Jičín)

Koupaliště Kníže nabízí plavecký bazén se čtyřmi drahami o délce 25 metrů, tobogán o délce 69 metrů a s převýšením 9 metrů, dvojskluzavku dlouhou 15 metrů a malou širokou skluzavku dlouhou 7 metrů. Pro povzbuzení sportovního těla je možno využít regenerační prvky jako jsou chrliče vody, masážní sedátka, perličková lůžka, vodní gejzír a pro nejmenší dětský bazén s vodním hříbkem. (Jičín)

4.4.5 Ostatní sportovní zařízení v Jičíně a jeho okolí

Jedná se o sportovní areály základních škol a Lepařova gymnázia, které jsou určeny pro sportovní vyžití žáků a studentů. Pro všechny věkové kategorie sportujících Jičínáků je dostupné fotbalové hřiště TJ Popovice, volně dostupné hřiště pod Čeřovkou, kurt v panelové zástavbě v ulici U Trati a v ulici Přátelství. I u těchto sportovišť zajišťuje údržbu a servis SZMJ. (Sportovní zařízení města Jičín)

4.5 Ubytování

Sportovní zařízení města Jičína nabízí pro širokou veřejnost možnost ubytování na dvou zařízeních, která má pod svojí správou. Je to zařízení Chata Homole a Ubytovna Sport.

4.5.1 Chata Homole

Rekreační zařízení Chata Homole se nachází přibližně 7 km od Jičína pod velišským hřebenem v klidné části lesního zákoutí. Budova nabízí 42 lůžek a 3 přistýlky a pro početnější skupiny je možné zajistit tábor ve stanech s dřevěnou podsadou. Chata Homole je provozována pouze v měsících duben až říjen. Budova je vybavena moderní kuchyní, společenskou místností s televizí, učebnou se stolním tenisem, půjčovnou a úschovnou kol. Objekt nabízí široké sportovní vyžití na pískovém kurtu, pod košem na basketbal, na hřišti, v bazén nebo i u ohniště pro táborák. V okolí Chaty Homole je krásná příroda, kam mohou návštěvníci vyrazit na pěší či cyklistické výlety, nebo prozkoumat okolí na tříkolkách TRIKKE či trekingových kolech, které chata půjčuje. (Sportovní zařízení města Jičín)

4.5.2 Ubytovna Sport

Ubytovna Sport je situována přímo vedle sportovního areálu a nabízí 17 lůžek + 3 přistýlky. Umožňuje 4-5 lůžkové pokoje, které mají vlastní sociální zařízení a malou kuchyňku. V případě pořádání soustředění je možnost zajistit stravování. Ubytovna Sport je provozována během celého roku. (Sportovní zařízení města Jičín)

4.6 Činnosti sportovního zařízení

Sportovní zařízení města Jičína vykonává hlavní a doplňkovou činnost, které jsou představeny v zřizovací listině. Ta je vložena do sbírky listin obchodního rejstříku.

Hlavní činnost

- poskytování tělovýchovných a sportovních služeb
- provozování tělovýchovných a sportovních zařízení sloužících k regeneraci a rekondici
- pořádání sportovních a kulturních akcí
- masérské, rekondiční, regenerační služby

Hlavním předmětem organizace je zajistit plnění záležitostí, které jsou uvedeny dle zákona č. 128/200 sb., o obcích, v zájmu obce a jejích občanů, především k uspokojování potřeb v oblasti sportu, stanovených dále zákonem č. 115/2001 sb., o podpoře sportu.

Doplňková činnost

- Specializovaný maloobchod,
- reklamní činnosti a marketing,
- hostinná činnost

5 Zhodnocení hospodaření sportovního zařízení

Tato část diplomové práce hodnotí hospodaření příspěvkové organizace Sportovní zařízení města Jičín za období jedenácti let a to od roku 2010 do 2021.

5.1 Horizontální analýza rozvahy

Tabulka č. 2 zachycuje analýzu procentuálních změn jednotlivých položek v rozvaze v časové posloupnosti.

Tabulka 2 – Horizontální analýza rozvahy (%)

Jednotky jsou v %	2010 / 2011	2011 / 2012	2012 / 2013	2013 / 2014	2014 / 2015	2015 / 2016	2016 / 2017	2017 / 2018	2018 / 2019	2019 / 2020	2020 / 2021
AKTIVA											
Stálá aktiva	0,2	-83,5	17,4	40,2	29,5	-9,6	17,2	-5,5	65,8	-9,2	-9,9
DNM	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
DHM	0,2	-83,5	17,4	40,2	29,5	-9,6	17,2	-5,5	65,8	-9,2	-9,9
DFM	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Dlouhodobé pohledávky	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Oběžná aktiva	10,8	6,2	1,3	5,0	-9,9	0,9	55,4	-3,4	-7,1	-8,4	25,0
Zásoby	-28,0	46,3	72,2	-51,5	-9,1	70,0	-10,8	82,4	-12,0	20,5	-9,7
Krátkodobé pohledávky	9,1	83,1	12,4	0,7	-22,8	-2,3	9,8	-45,1	24,3	-58,4	99,0
Finanční majetek	13,8	-43,6	-27,4	29,7	22,0	2,1	129,2	23,3	-16,9	13,8	14,1
AKTIVA CELKEM	4,3	-46,5	4,2	12,2	0,2	-2,6	43,7	-4,0	10,8	-8,7	12,2
PASIVA											
Vlastní kapitál	3,4	-77,9	0,9	57,7	7,8	-3,2	27,7	3,5	30,1	1,8	28,8
Jmění	0,2	-83,3	17,4	39,7	29,4	-9,5	7,3	-21,4	92,8	-10,3	-11,2
Fond účetní jednotky	3,1	38,4	-37,8	32,8	-50,8	64,1	99,5	20,3	2,2	13,5	103,5
Výsledek hospodaření	-512,0	-311,7	-45,4	-132,8	76,9	-89,9	42,9	2220,0	-158,6	-108,1	-36,4
Cizí zdroje	6,2	14,5	5,4	-4,1	-4,3	-2,2	54,2	-8,0	-1,1	-17,2	-4,2
Rezervy	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Dlouhodobé závazky	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Krátkodobé závazky	6,2	14,5	5,4	-4,1	-4,3	-2,2	54,2	-8,0	-1,1	-17,2	-4,2
PASIVA CELKEM	4,3	-46,5	4,2	12,2	0,2	-2,6	43,7	-4,0	10,8	-8,7	12,2

Zdroj: vlastní zpracování na základě rozvahy SNMJ 2010 – 2021

Stálá aktiva jsou primárně tvořena dlouhodobým hmotným majetkem. Během sledovaného období organizace nepořizovala žádný dlouhodobý nehmotný či dlouhodobý finanční majetek, proto hodnoty těchto položek jsou v nulové výši. Položky DNM, DFM a dlouhodobé pohledávky neovlivnily celkovou sumu aktiv. Po ukončení zimní sezony v

roce 2010 byl odstaven provoz zimního stadionu, jelikož od března téhož roku začala jeho rekonstrukce firmou VCES. V listopadu v roce 2011 byl zimní stadion znovu otevřen a zahájen provoz v nově rekonstruovaném stadionu. U položky jmění byla v roce 2012 zaznamenána nejnižší hodnota -83,5 % oproti roku 2011, což bylo ovlivněno splácením investice již zmíněné rekonstrukce zimního stadionu. U stálých aktiv byl zaznamenán největší nárůst mezi roky 2018 a 2019, kdy hodnota DHM se zvýšila na 65,8 % tedy o 933 000 Kč. Bylo to v důsledku měsíčního uzavření aqua centra pro rekonstrukci dětského bazénku, kde protékala voda. Hodnoty oběžných aktiv jsou ovlivněny vývojem krátkodobého finančního majetku, jelikož zabírá největší podíl z oběžných aktiv. K největšímu nárůstu celkových aktiv došlo mezi lety 2016 a 2017, kdy hodnota aktiv vzrostla o 43,7 %, což způsobilo zvýšení finančního majetku o 129 %.

Tabulka č. 2 zachycuje značné výkyvy v pasivech. To hlavně mezi roky 2016 a 2017, kdy byla zaznamenána nejvyšší hodnota až 43,7 %, kdy došlo k nárůstu položky Fond účetní jednotky na 99,5% tedy o 148 000 Kč. Mezi roky 2017 a 2018 došlo ke zvýšení hospodářského výsledku o 222 000 Kč. Zaznamenán byl nárůst výnosů a zároveň se snížily celkové náklady. U položky fondy je zaregistrován nejvyšší výkyv až na 103,5 % a to během let 2020 a 2021. Do fondu investic byl poskytnut investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele ve výši 850 000 Kč. Dlouhodobé závazky a rezervy vykazovaly nulové hodnoty, takže se nepodílely na celkové výši pasiv.

5.2 Vertikální analýza rozvahy

Výsledné hodnoty vertikální analýzy jsou zaznamenány v tabulce č. 3, které poskytnou informace o procentuálním poměru aktiv a pasiv a jejich podíl na bilanční sumě rozvahy.

Tabulka 3 – Vertikální analýzy rozvahy 2010 – 2021 (%)

Jednotky jsou v %	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
AKTIVA	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Stálá aktiva	61,2	58,7	18,1	20,4	25,5	33,0	30,6	25,0	24,5	36,7	36,5	29,3
DNM	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
DHM	61,2	58,7	18,1	20,4	25,5	33,0	30,6	25,0	24,5	36,7	36,5	29,3
DFM	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Dlouhodobé pohledávky	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Oběžná aktiva	38,8	41,3	81,9	79,6	74,5	67,0	69,4	75,0	75,5	63,3	63,5	70,7
Zásoby	1,1	0,8	2,2	3,6	1,5	1,4	2,4	1,5	2,9	2,3	3,0	2,4
Krátkodobé pohledávky	15,0	15,6	53,6	57,8	51,9	40,0	40,1	30,6	17,5	19,6	8,9	15,9
Finanční majetek	22,7	24,8	26,2	18,2	21,1	25,7	26,9	42,9	55,1	41,3	51,5	52,4
PASIVA CELKEM	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Vlastní kapitál	66,6	66,0	27,3	26,4	37,1	40,0	39,7	35,3	38,0	44,7	49,8	57,1
Jmění	61,2	58,7	18,3	20,6	25,7	33,2	30,8	23,0	18,8	32,8	32,2	25,5
Fond účetní jednotky	5,8	5,8	14,9	8,9	10,6	5,2	8,7	12,1	15,2	14,0	17,4	31,6
Výsledek hospodaření	-0,4	1,5	-5,9	-3,1	0,9	1,6	0,2	0,2	4,0	-2,1	0,2	0,1
Cizí zdroje	33,4	34,0	72,7	73,6	62,9	60,0	60,3	64,7	62,0	55,3	50,2	42,9
Rezervy	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Dlouhodobé závazky	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Krátkodobé závazky	33,4	34,0	72,7	73,6	62,9	60,0	60,3	64,7	62,0	55,3	50,2	42,9

Zdroj: vlastní zpracování na základě rozvahy SZMJ 2010 – 2021

Vertikální analýza aktiv

U zvolené příspěvkové organizace jsou celková aktiva tvořena stálými a oběžnými aktivy, kdy během sledovaného období zaujímala větší podíl právě oběžná aktiva. V roce 2010 a 2011 došlo k výjimce, oběžná aktiva klesla a stálá aktiva v roce 2010 tvořila 61,2 % podílu z celkových aktiv a v roce 2011 se podílela na tvorbě z 58,7 %. V následujících letech se podíl stálých aktiv pohyboval v rozmezí 18,1 % až 36,7 %. Během sledovaného období stálá aktiva dosáhla největšího podílu právě v roce 2010, tedy 61,2 % a nejnižšího podílu vykazovala v roce 2012 a to 18,1 %. Zkoumaná příspěvková organizace nedisponuje dlouhodobým nehmotným majetkem, dlouhodobým finančním majetkem a ani dlouhodobými pohledávkami, takže stálá aktiva tvoří primárně DHM.

Podstatnou složkou pro aktiva jsou oběžná aktiva, která vykazují nejvyšší procentuální podíl vůči celkovým aktivům. Během sledovaného období se oběžná aktiva pohybují v rozmezí 38,8 % v roce 2010, až po hodnotu 81,9 % v roce 2012. Oběžná aktiva jsou z velké části zastoupena finančním majetkem a druhotně krátkodobými pohledávkami. Krátkodobý finanční majetek je zastoupen peněžními prostředky, hotovostí v pokladně a

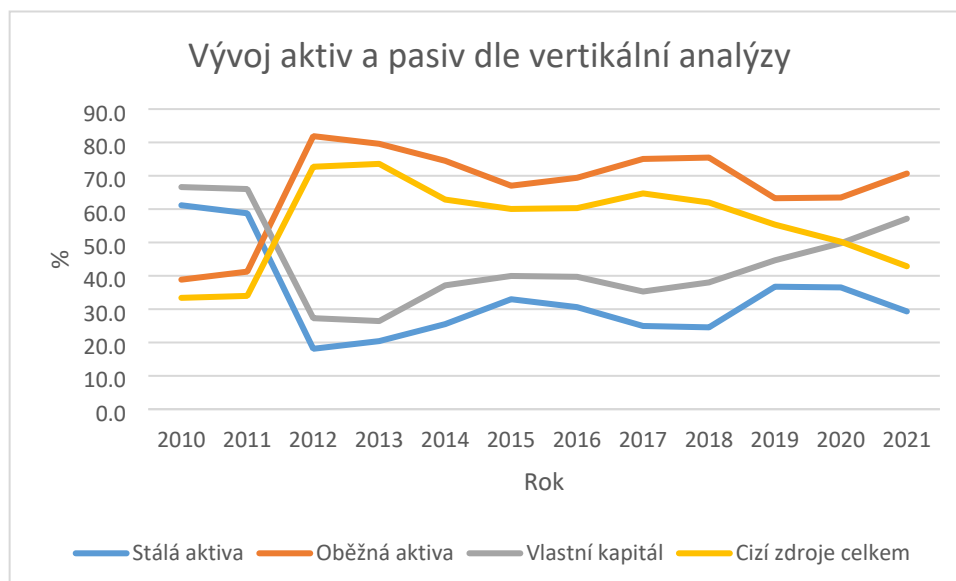
běžným účtem. Zásoby, které se týkají úklidových prostředků, bazénové chemie a plaveckých pomůcek, představují nejnižší podíl vůči oběžným aktivům, a také vůči celkovým aktivům. Hodnoty zásob nevykazují žádné velké výkyvy, ale pohybují se poměrně na stabilní úrovni v rozmezí 0,8 – 3,6 % z celkových aktiv. Na závěr je možné konstatovat, že podíl stálých a oběžných aktiv během zkoumaného období je poměrně podobný.

Vertikální analýza pasiv

Pasiva u vybrané PO jsou tvořena cizími zdroji a vlastním kapitálem. Cizí zdroje však převažují větším podílem na celkových pasivech než vlastní kapitál. Je zřejmé, že SZMJ je financováno zejména cizími zdroji, které v roce 2013 dosáhly až 73,6 % podílu na celkových pasivech. Cizí zdroje jsou primárně tvořeny krátkodobými závazky, jelikož rezervy a dlouhodobé závazky jsou nulové. Krátkodobé závazky obsahují i finanční závazky vůči státním institucím a zaměstnancům. Od roku 2014 mají cizí zdroje klesající tendenci.

Vlastní kapitál je tvořen jměním a fondy účetní jednotky. Jeho podíl se pohybuje v intervalu od 26,4 % v roce 2012 a až 66,6 % v roce 2010. Podle tabulky č. 3 vyplývá, že jmění dosahuje vyššího podílu na celkových pasivech téměř každoročně během sledovaného období než fondy účetní jednotky. Výjimkou je rok 2021, kdy fondy účetní jednotky vykazovaly vyšší podíl a to 31,6 % než jmění 25,5 %, což je jediný rok, kdy fondy účetní jednotky vykazovaly takovýchto vysokých hodnot, protože během ostatních let se pohybovaly v rozmezí 5,2 – 17,4 %.

Graf 1 – Vývoj aktiv a pasiv dle vertikální analýzy



Zdroj: vlastní zpracování na základě výpočtu vertikální analýzy

5.3 Dotace a příspěvky

K tomu, aby SZMJ zabezpečilo provoz a poskytování služeb, čerpá finanční prostředky z veřejných rozpočtů a to v podobě dotací a příspěvků. Na základě tabulky č. 4 je zřejmé, že příspěvková organizace SZMJ během sledovaného období čerpala primárně dotace a příspěvky z rozpočtů územně samosprávních celků. Tyto prostředky a dotace jsou udělovány především na úhradu nákladů, které jsou spjaty s hlavní činností dané organizace. Tyto finanční příspěvky jsou využity na mzdové náklady, sociální a zdravotní pojištění. Z části pokryjí i provozní výdaje, kterými jsou spotřeba energie, materiálu a výdaje na běžné opravy a udržování. Z tabulky je zřejmé, že výše dotací každým rokem roste, neboť se každým rokem zvyšovaly mzdové tarify zaměstnanců a tím i odvody sociálního a zdravotního pojištění.

Tabulka 4 – Přehled získaných příspěvků z rozpočtu ÚSC 2010 – 2021

Rok	Příspěvky na provoz z rozpočtu ÚSC
2010	10 900 000 Kč
2011	10 025 500 Kč
2012	10 165 600 Kč
2013	11 169 360 Kč
2014	11 449 290 Kč
2015	11 825 100 Kč
2016	11 998 804 Kč
2017	12 589 967 Kč
2018	15 206 082 Kč
2019	17 068 518 Kč
2020	20 281 404 Kč
2021	20 722 245 Kč

Zdroj: výkaz zisku a ztrát 2010 – 2021

5.4 Peněžní fondy u příspěvkových organizací

Sportovní zařízení města Jičín vytváří: fond kulturních a sociálních potřeb, rezervní fond a fond investic. V tabulce č. 5 je znázorněn přehled finančních fondů.

Tabulka 5 – Přehled finančních fondů (v tis. Kč)

	stav	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
FKSP	k 31.12	70	37,7	22,6	4,3	0,5	3,4	16,6	111,6	128,7	154,2	194,2	176,4
RF	k 31.12	201	175,7	253,2	34,9	4,9	33,4	47,3	51,3	60,8	292,6	156,8	167,5
IF	k 31.12	58	126,7	191,4	220,9	365,8	94,3	230,3	492,8	613,4	375,1	591,9	1653

Zdroj: vlastní zpracování na základě příloh účetní závěrky 2010-2021

Během sledovaného období se konečný zůstatek FKSP ke dni 31. 12. 2021 zvýšil 3,5 krát oproti roku 2010, to je zvýšení o 139 200 Kč. V roce 2014 klesl zůstatek na nejnižší hodnotu vzhledem k enormnímu proplacení příspěvku na stravování až 90 440 Kč a dále byly poskytnuty prostředky na kulturu, tělovýchovu a sport v hodnotě 10 350 Kč. Od roku 2014 má fond rostoucí tendenci. Největší růst FKSP byl zaznamenán v roce 2017, kdy ze stavu 16 600 Kč vzrostl na konečnou hodnotu 111 600 Kč. Tato skutečnost vznikla přidělem ve výši 240 118 Kč a SZMJ čerpalo z fondu pouze 145 086 Kč. Sportovní zařízení města Jičín proplácí z FKSP stravenky, poukazy na volnočasové aktivity, kam patří i nákup vitamínů a knih. Existuje směrnice na čerpání FKSP, která stanoví odměnu zaměstnanci za počty odpracovaných let v SZMJ a odměnu při životním jubileu

zaměstnance. Během sledovaného období byly peněžní dary poskytnuty každoročně od roku 2018 do 2021. Tento fond SZMJ nevyužívá k rekreacím ani k půjčkám pro zaměstnance.

U rezervního fondu nebyly zaznamenány záporné hodnoty. V roce 2013 došlo k poklesu stavu fondu z 253 200 Kč na 34 900 Kč, což zapříčinilo čerpání fondu částkou 218 308 Kč na úhradu zhoršeného výsledku hospodaření. V následujícím roce 2014 bylo opět potřeba vyrovnat hospodářský výsledek, proto bylo z fondu čerpáno 30 000 Kč a došlo tak k nejnižšímu stavu rezervního fondu, který byl 4 900 Kč. Od roku 2015 výše rezervního fondu rostla, protože v letech 2015 až 2019 a v roce 2021 byl fond tvořen ze zlepšeného hospodářského výsledku. Největší nárůst vznikl během roku 2019, kdy z počátečního stavu 60 824 Kč vzrostl na 292 551 Kč, fond byl totiž tvořen zlepšeným výsledkem hospodaření ve výši 231 727 Kč.

V roce 2010 investiční fond vykazoval nejnižší stav 58 000 Kč, protože bylo nutné odečíst částku 147 000 Kč, která byla zaúčtována u položky tvorby fondu za výši odpisů dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku dle příloh SZMJ. V následujícím roce 2011 investiční fond SZMJ obdržel investiční dotace z rozpočtu zřizovatele ve výši 80 000 Kč a v roce 2013 ve výši 100 000 Kč. V roce 2014 byla zaznamenána investiční dotace z rozpočtu zřizovatele ve výši 458 590 Kč, která byla čerpána na financování výměny dlažby v saunové části aquacentra. V roce 2016 bylo čerpáno 48 700 Kč na pořízení kladiny. V roce 2017 byl poskytnut příspěvek od zřizovatele v hodnotě 393 000 Kč, který SZMJ čerpala na pořízení florbalových mantinelů, terminálu docházka Vema, čtečky a traktúrku značky STARJET. V dalším roce 2018 byl poskytnut příspěvek od zřizovatele ve výši 42 762 Kč a odčerpána byla částka 100 184 Kč na výměnu dlažby a odtokových žlábků kolem dětského bazénku. V roce 2019 organizace obdržela do investičního fondu příspěvek od zřizovatele ve výši 771 400 Kč, kdy čerpala 1 228 058 Kč na koupi přístřešku k volejbalovému hřišti, žíněnek do judového sálu a sekacího zařízení. Během sledovaného období vybraná PO získala do investičního fondu nejvyšší příspěvek z rozpočtu od zřizovatele a to v roce 2021 v hodnotě 850 000 Kč.

5.5 Náklady a výnosy

Tato podkapitola diplomové práce je věnována analýze nákladů a výnosů hlavní a hospodářské činnosti v letech 2010 – 2021. Příspěvkové organizace mají povinnost sledovat hospodaření hlavní a hospodářské činnosti zvlášť, proto budou i náklady a výnosy analyzovány odděleně.

5.5.1 Analýza nákladů a výnosů hlavní činnosti

V níže uvedených tabulkách č. 6 a č. 7 jsou zaznamenány přehledy nákladů a výnosů z hlavní činnosti získané z účetních výkazů zisku a ztráty za určité sledované období.

Analýza nákladů hlavní činnosti v letech 2010 – 2021

Tabulka č. 6 uvádí náklady z hlavní činnosti během zkoumaného období. Je zjevné, že mzdové náklady jsou největší nákladovou položkou dané organizace. Vynaložené náklady za mzdy měly od roku 2010 rostoucí trend, avšak v roce 2020 a 2021, byl tento trend zastaven a mzdové náklady klesly. Provoz sportovišť byl regulován na základě ustanoveních Vlády ČR z důvodu ohrožení zdraví v souvislosti s prokázáním výskytu koronaviru na území České republiky.

Další nákladovou položkou je spotřeba energie, u které byla zaznamenána největší spotřeba v roce 2014 ve výši 8 832 000 Kč. Vznikla z důvodu nevyhovujících trubních rozvodů, které jsou používány pro chlazení ledové plochy na zimním stadionu. Zároveň zvýšenou spotřebu energie způsobil nedokončený plášť haly, kdy přes nekryté otvory byla ledová plocha ovlivněna okolními teplotami a vlhkostí vzduchu. V následujícím roce 2015 došlo k mírnému poklesu spotřeby energií, jelikož došlo ke kompletní demontáži strojovny včetně instalace nového systému měření a regulace. Od roku 2017 do 2021 spotřeba opět klesla, protože od roku 2017 zimní stadion funguje s plně uzavřeným obvodovým pláštěm haly včetně vzduchotechnických a odvlhčovacích jednotek. Dalším faktorem snížení spotřeby na 4 807 000 Kč byla skutečnost, že v důsledku výskytu koronaviru na území České republiky byl provoz sportovišť opět uzavřen.

Sociální pojištění je třetím největším nákladem hlavní činnosti. Během sledovaného období mají hodnoty daných nákladů rostoucí vývoj v souvislosti s rostoucími mzdovými

náklady. Náklady na daň z příjmu a prodej dlouhodobého hmotného majetku měly nejmenší dopad na celkové náklady. V letech 2019 vykazovaly náklady na daň z příjmu 2 000 Kč a v roce 2020 pouze 1 000 Kč. Náklady z dlouhodobého hmotného majetku činily 8 000 Kč a to pouze v roce 2012.

Během roku 2020 a 2021 se snížily náklady na opravy a udržování, jelikož celková údržba probíhala na všech sportovištích v zúženém rozsahu. Pro náročnější opravy celků nebylo za koronaviru možno sehnat řemeslníky. Opravy se rozběhly až během znovuoobnoveném provozu.

Tabulka 6 – Náklady z hlavní činnosti 2010 – 2021 (v tis. Kč)

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Spotřeba materiál	1796	2213	1831	1935	1724	2026	1662	1848	1707	1618	1062	1026
Spotřeba energie	6986	6580	8304	8563	8832	8413	8308	7598	5899	7254	5055	4807
Jiné neskl. dodávky	1935	2267	2444	2666	2483	2801	2481	2593	2010	2234	1513	1382
Opravy a udržování	962	651	1107	1715	1820	1841	1936	1299	1946	2308	1669	1503
Cestovné	8	0	0	4	3	5	2	0	0	2	1	0
Náklady na reprezentaci	9	8	10	14	9	8	2	1	3	6	6	9
Ostatní služby	2045	2499	2108	1914	1784	2337	2490	2837	3017	3200	2673	2627
Mzdové náklady	8198	8815	9336	9346	9497	9702	10082	11315	12439	13203	12713	12753
Sociální pojištění	2778	2884	3055	3029	3140	3206	3260	3663	3975	4192	4124	4077
Jiné sociální náklady	0	50	41	40	0	0	0	0	90	75	71	73
Sociální náklady	138	72	83	97	87	103	84	204	443	458	423	504
Jiné sociální náklady	49	0	0	0	54	45	58	60	0	0	0	0
Daň silniční	0	0	0	0	0	0	0	0	3	4	5	5
Pokuty a penále	3	0	0	0	5	0	0	1	31	3	6	20
Dary	0	0	0	31	0	0	0	0	0	0	0	0
Tvorba fondů	0	0	0	46	0	0	0	0	0	0	0	0
Odpisy DM	48	70	65	118	135	158	178	179	178	218	217	211
Prodaný DHM	0	0	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Náklady z DDM	0	0	245	134	273	496	263	255	592	596	319	103
Ost. náklady z činnosti	8	25	0	0	0	2	0	0	1884	1523	1145	745
Ost. finanční náklady	13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Daň z příjmu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	1	0
Náklady celkem	24976	26134	28637	29652	29846	31143	30806	31853	34217	36896	31003	29845

Zdroj: vlastní zpracování na základě výkazů zisku a ztráty 2010 – 2021

Analýza výnosů hlavní činnosti

Následující tabulka č. 7 ukazuje výši jednotlivých výnosových položek během sledovaného období z provozování hlavní činnosti. Nejvýznamnější složkou výnosů jsou prodeje služeb, neboli výnosy z prodeje vstupenek do aquaparku, zejména do sauny a bazénu. Dále zakoupení plaveckých, kojeneckých a dalších kurzů, které sportoviště nabízí. Patří sem také prodej vstupného na veřejné bruslení na zimním stadionu, na jednotlivé zápasy hokejistů, fotbalistů, házenkářů či atletů. Dvě nejvyšší hodnoty v prodeji služeb byly zaznamenány v roce 2015 a v roce 2019, hodnoty dosáhly výše 19 091 000 Kč a 19 247 000 Kč. Během zmíněných let SZMJ zaznamenalo vysoký zájem návštěvníků o

koupaliště Kníže. V roce 2015 počet návštěvníků dosáhl téměř hranici 50 000. Ke zvýšenému zájmu přispělo horké a suché počasí během letních měsíců. V souvislosti s výskytem koronaviru v letech 2020 a 2021 byly dosaženy nejnižší hodnoty služeb, kdy klesly až na hodnoty 10 454 000 Kč a 8 952 000 Kč.

Jako druhý nejvýznamnější výnos je možné považovat výnosy z místních vládních institucí, jejichž výše od roku 2011 stále roste. Každým rokem zřizovatel – město Jičín dotuje mzdové náklady zaměstnanců SZMJ, aby zamezil odchodu kvalifikovaných a zaučených pracovníků z pracovního procesu.

Pouze v roce 2016 bylo zaznamenáno čerpání fondů v hodnotě 75 000 Kč. Vzhledem k nečekanému zdravotnímu ukončení pracovního poměru účetní SZMJ nebylo možné v těchto letech dohledat bližší informace. U ostatních výnosů z činnosti byly v letech 2020 a 2021 zaznamenány vysoké hodnoty, a to 89 000 Kč a 80 000 Kč.

Tabulka 7 – Analýza výnosů hlavní činnosti (v tis. Kč)

Výnosy z:	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
prodeje služeb	13841	15977	17942	18227	18384	19091	18484	18464	18724	19247	10454	8952
prodeje DHM	0	0	46	0	0	0	0	84	0	0	0	0
čerpání fondů	0	0	0	0	0	0	75	0	0	0	0	0
ostatních činností	3	0	0	0	3	0	0	0	0	0	89	80
úroky	0	0	0	3	1	0	0	0	0	14	7	2
místních vládních institucí	10900	9983	10165	11169	11449	11825	11999	12590	15206	17069	20281	20722
Výnosy celkem	24744	25960	28153	29399	29837	30916	30558	31138	33930	36330	30831	29756

Zdroj: vlastní zpracování na základě výkazů zisku a ztráty SZMJ za období 2010 – 2021

Porovnání celkových nákladů a výnosů z hlavní činnosti

Z tabulky č. 8 vyplývá, že náklady a výnosy z hlavní činnosti jsou téměř vyrovnané, avšak celkové náklady převyšují celkové výnosy v každém sledovaném roce. Každoročně ve sledovaném období tak organizace hospodařila se zhoršeným výsledkem hospodaření. Z daného grafu je patrné, že náklady a výnosy mají tendenci růst každým rokem až na

výjimky v roce 2020 a 2021, což bylo způsobeno omezeným provozem sportovních zařízení v souvislosti s koronavirovou krizí.

Tabulka 8 – Porovnání celkových nákladů a výnosů HČ

	Náklady	Výnosy
2010	24976	24744
2011	26134	25960
2012	28637	28153
2013	29652	29399
2014	29846	29837
2015	31143	30916
2016	30806	30558
2017	31853	31138
2018	34217	33930
2019	36896	36330
2020	31003	30831
2021	29845	29756

Zdroj: vlastní zpracování na základě výkazů zisku a ztráty SZMJ za období 2010 – 2021

5.5.2 Analýza nákladů a výnosů doplňkové činnosti

V tabulkách č. 9 a č. 10 jsou znázorněny přehledy nákladů a výnosů doplňkové činnosti získané z účetních výkazů zisku a ztráty za určité sledované období.

Analýza nákladů doplňkové činnosti

Tabulka č. 9 vykazuje hodnoty nákladů z doplňkové činnosti za sledované období. Dle tabulky lze říci, že největší nákladovou položkou k realizaci doplňkové činnosti jsou mzdy pro zaměstnance. Nejvyšší nárůst byl v roce 2018 a činil 1 084 000 Kč. V Královehradeckém kraji dosáhla průměrná hrubá měsíční mzda hodnoty 27 619 Kč. Oproti roku 2017 ve stejném období vzrostla o 2 117 Kč, tj. o 8,3 %. Nejnižší mzdové náklady byly zaznamenány v roce 2020 ve výši 657 000 Kč.

Jako druhou vysoce nákladovou položku lze označit ostatní služby, které zahrnují servis a revize zařízení, odvoz a zpracování odpadu. V roce 2014 byl předešlou účetní dvakrát zaúčtován nájem Koupaliště Kníže (2x 90 750 Kč) a zimního stadionu (2x 181 500 Kč) od města Jičín a vzrostla tak tato položka na 988 000 Kč. Od roku 2015 byly položky účtovány se středisky sportovišť, tím pádem nebyly zahrnuty do doplňkové činnosti. Z tohoto důvodu jsou hodnoty od roku 2015 nižší. Dále byla zaúčtována položka akce Rusko, která byla ve výši 168 000 Kč, avšak s odstupem času není možné zjistit bližší informace od předešlé účetní, vzhledem k její dlouhodobé zdravotní indispozici.

Další položkou jsou náklady vynaložené na sociální pojištění, které se odvíjejí od nárůstu mzdových tarifů. Nejvyšší vzrůst této položky nastal v roce 2018 a 2019, kdy byly identické hodnoty v obou letech a to 330 000 Kč. Oproti tomu nejnižší hodnota byla zaznamenána v roce 2020.

SZMJ vynaložila nejnižší náklady za položky: ostatní náklady a za jiné sociální náklady. V roce 2010 vykazovaly ostatní náklady 6 000 Kč a v roce 2011 doznaly snížení na 4 000 Kč. Jiné sociální náklady byly vynaloženy pouze v roce 2015 a to ve výši 11 000 Kč. Tato částka byla využita na zlepšení pracovních podmínek pro zaměstnance SZMJ.

Tabulka 9 – Náklady z doplňkové činnosti 2010 – 2021 (tis. Kč)

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Materiál	331	316	297	284	227	305	267	223	248	225	139	176
Energie	238	210	141	152	112	127	128	114	94	101	95	106
Jiné dodávky	35	36	19	17	21	22	16	16	16	0	0	0
Prodané zboží	210	177	149	106	187	152	192	195	185	258	116	390
Opravy a udržování	78	28	21	21	29	56	114	51	25	44	15	15
Ostatní služby	437	496	821	824	988	267	276	213	242	234	205	210
Mzdy	871	786	837	843	774	1065	1006	648	1084	1052	657	955
Sociální pojištění	194	256	277	319	240	316	320	192	330	330	183	314
Sociální náklady	36	20	14	15	10	0	21	0	0	0	0	0
Jiné soc. náklady	0	0	0	0	0	11	0	0	0	0	0	0
Daň silniční	3	3	3	3	3	3	3	2	7	2	2	2
Pokuty a penále	0	0	0	0	0	0	0	15	18	16	0	0
Odpisy DM	0	0	0	0	10	10	6	0	0	0	0	0
Náklady z DHM	0	0	21	0	62	43	45	24	76	41	0	1
Ostatní náklady	6	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Náklady celkem	2439	2332	2600	2584	2663	2377	2394	1693	2325	2303	1412	2169

Zdroj: vlastní zpracování na základě výkazů zisku a ztráty 2010 – 2021

Analýza výnosů doplňkové činnosti

Níže uvedená tabulka č. 10 znázorňuje výnosy dosažené provozováním doplňkové činnosti. Dle tabulky je zřejmé, že největší výnosy jsou z prodeje služeb. Nastaly v roce 2012, kdy převýšily částku 2 000 000 Kč. Naopak nejnižší výnosy byly v roce 2020, a to 922 000 Kč.

Druhou nejvýznamnější položkou jsou výnosy z pronájmu. Zásluhou nově zrekonstruovaného zimního stadionu získalo SZMJ výnosy z pronájmu nové restaurace s názvem Zimák, ze servisu broušení bruslí a z reklamy hlavních partnerů v tomto objektu, což se ukázalo na zvýšení hodnot od roku 2012. Od roku 2012 převzal nový provozovatel občerstvení na koupališti Kníže. Výnosy z prodaného zboží během sledovaného období rostly až na výjimku v roce 2020, kdy prodej plaveckých pomůcek, prodej vod do sauny a suvenýrů k sportovním zápasům byl omezen v souvislosti s koronavirovou krizí. Avšak

v následujícím roce 2021 byly zaznamenány nejvyšší výnosy dané položky a to 487 000 Kč, kdy nařízená omezení byla pro sportování příznivější než v roce 2020. Položka ostatní výnosy z činnosti ovlivnila celkovou sumu výnosů pouze v roce 2018, kdy dosáhla hodnoty 3 000 Kč.

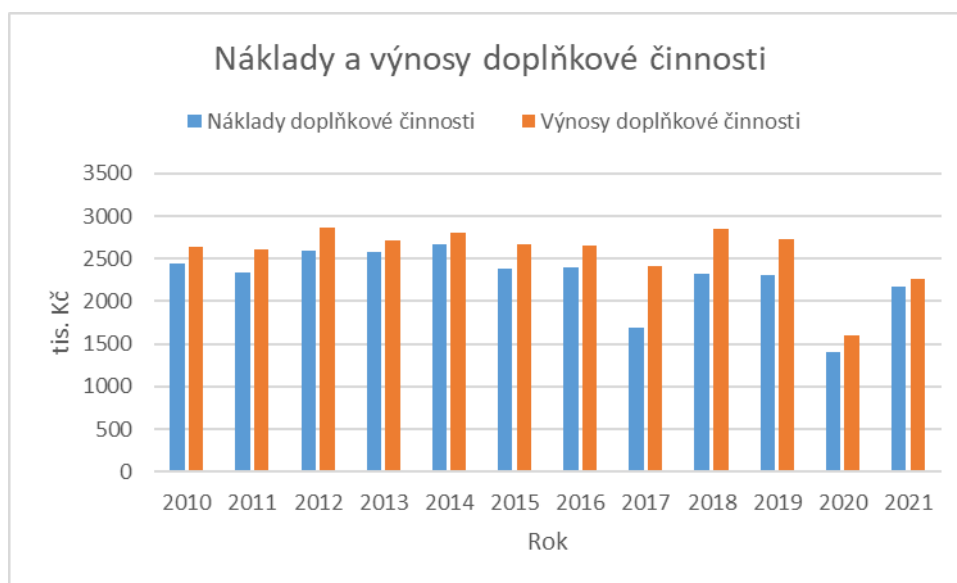
Tabulka 10 – Analýza výnosů z doplňkové činnosti 2010 – 2021

Výnosy z:	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
prodeje služeb	1988	1875	2090	1915	1742	1815	1683	1646	1956	1728	922	1189
pronájmu	400	436	573	628	708	648	619	512	620	660	528	589
prodaného zboží	258	256	203	174	205	210	261	260	265	346	144	487
ostatních činností	0	0	0	0	0	0	0	0	3	0	0	0
místních vládních institucí	0	43	0	0	145	0	86	0	0	0	0	0
Výnosy celkem	2646	2610	2866	2717	2800	2673	2649	2418	2844	2734	1594	2265

Zdroj: vlastní zpracování na základě výkazů zisku a ztráty SNMJ za období 2010 – 2021

Z grafu č. 2 je patrné, že výnosy hospodářské činnosti byly během sledovaného období každoročně vyšší než náklady, a tím pádem organizace byla schopná pokrýt své náklady. To je pro organizaci pozitivní informace pro zajištění provozování své hospodářské činnosti. Největší propad nákladů a výnosů je v roce 2020 z důvodu výskytu koronaviru na území České republiky. V souvislosti s nařízeným ustanovením s bojem proti epidemii nebylo možné poskytovat ubytovací služby, pořádat školní kurzy, pořádat sportovní turnaje atd.

Graf 2 – Náklady a výnosy doplňkové činnosti



Zdroj: vlastní zpracování na základě výkazů zisku a ztráty SZMJ 2010 – 2021

5.6 Vývoj hospodářského výsledku

Vývoj hospodářského výsledku z hlavní činnosti za období 2010 – 2021 je vyčíslen v tabulce č. 11 a znázorněn v grafu č. 3. Z tabulky je zjevné, že vykonávání hlavní činnosti přináší každoročně zhoršený hospodářský výsledek.

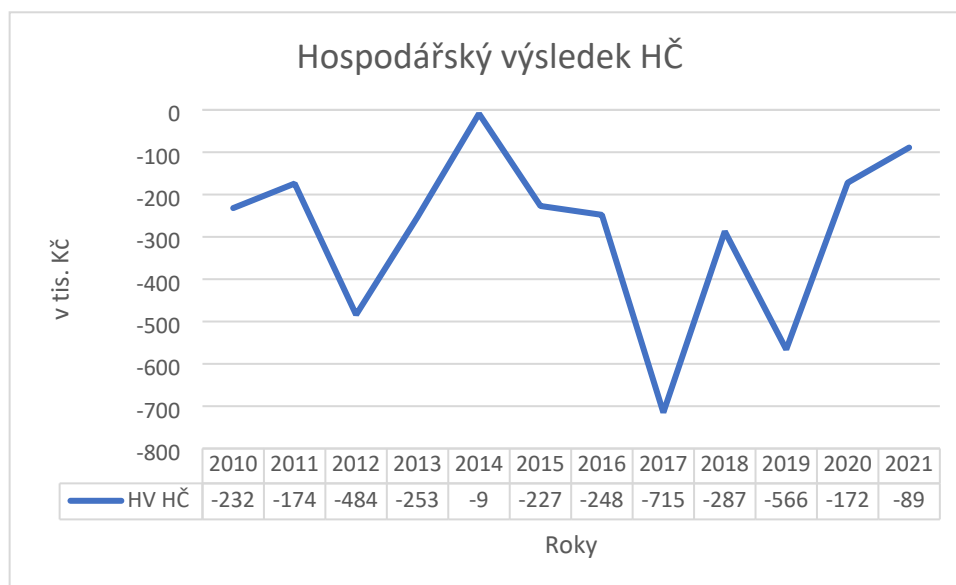
Tabulka 11 – Hospodářský výsledek hlavní činnosti

V tis. Kč	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Hospodářský výsledek HČ	-232	-174	-484	-253	-9	-227	-248	-715	-287	-566	-172	-89

Zdroj: vlastní zpracování na základě výkazů zisku a ztráty 2010-2021

Na základě grafu č. 3 lze říci, že hodnoty hospodářského výsledku HČ mají kolísavý a nepravidelný vývoj. Největší propad byl zaznamenán v roce 2017, kdy zhoršený hospodářský výsledek za tento rok činil -715 000 Kč, což bylo způsobeno sníženými výnosy z prodeje služeb a zvýšením celkových nákladů. Naopak nejmenší zhoršený hospodářský výsledek byl zaznamenán v roce 2014, kdy nabýval hodnoty 9 000 Kč. V tomto roce se zvýšily celkové výnosy a náklady na ostatní služby zaznamenaly nejnižší hodnotu během sledovaného období a to 1 784 000 Kč.

Graf 3 – Hospodářský výsledek hlavní činnosti



Zdroj: vlastní zpracování na základě výkazů zisku a ztráty SZMJ 2010–2021

Dle tabulky č. 12 lze konstatovat, že hospodářský výsledek z doplňkové činnosti byl každým rokem ziskový, což je velmi příznivé pro organizaci, neboť dosažený zisk je možné vkládat zpět do oprav, vybavení a pokrýt ztrátu hospodářského výsledku hlavní činnosti.

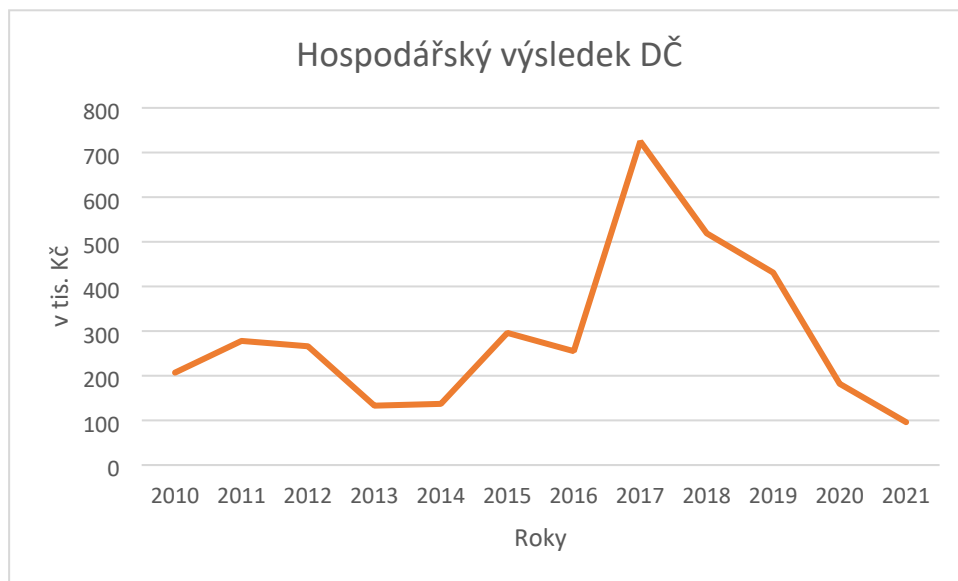
Tabulka 12 – Hospodářský výsledek hospodářské činnosti

V tis. Kč	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Hospodářský výsledek DČ	207	278	266	133	137	296	255	725	519	431	182	96

Zdroj: vlastní zpracování na základě výkazů zisku a ztráty 2010-2021

Z grafu č. 4 je vidět, že v porovnání s rokem 2016 došlo v roce 2017 k výraznému zvýšení hospodářského výsledku, který činil 725 000 Kč. Tato skutečnost byla ovlivněna snížením nákladů na mzdy, které činily 645 000 Kč. Od roku 2017 hodnoty hospodářského výsledku vykazují klesající trend. V roce 2021 nastalo největší snížení, kdy nejnižší hodnota hospodářského výsledku činila 96 000 Kč, což bylo ovlivněno výskytem koronaviru, jehož důsledkem byly snížené výnosy z prodeje služeb z hlavní i doplňkové činnosti.

Graf 4 – Hospodářský výsledek doplňkové činnosti



Zdroj: vlastní zpracování na základě výkazů zisku a ztráty 2010 – 2021

Tabulka č. 13 sumarizuje hospodářský výsledek, který obsahuje celkové výnosy a náklady během sledovaného období. Hospodářský výsledek by měl dosahovat kladných hodnot, avšak v roce 2010 byl zaznamenán zhoršený hospodářský výsledek, který vykazoval -25 000 Kč. V tomto roce zlepšený výsledek hospodaření z doplňkové činnosti nestačil na krytí zhoršeného hospodářského výsledku hlavní činnosti. Od roku 2011 do 2021 hospodářský výsledek vykazoval kladných hodnot a nejvyšší nárůst byl zaznamenán v roce 2018, kdy dosahoval 990 000 Kč.

Tabulka 13 – Hospodářský výsledek

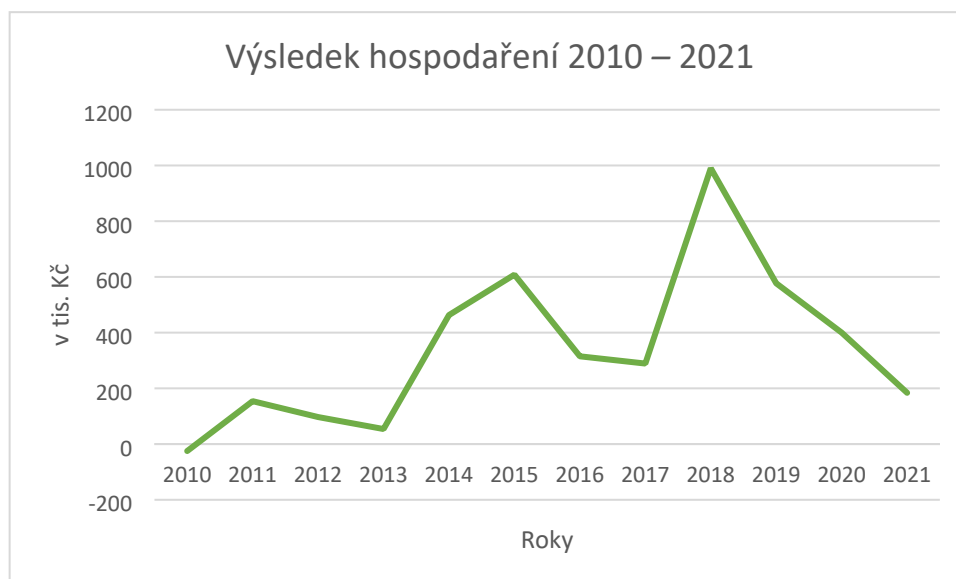
V tis. Kč	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Výnosy celkem	27390	28570	31019	32116	32637	33589	33207	33556	36774	39064	32425	32021
Náklady celkem	27415	28416	30922	32062	32174	32981	32892	33267	35784	38487	32025	31837
VH po zdanění	-25	154	97	54	463	608	315	289	990	577	400	184

Zdroj: vlastní zpracování na základě výkazů zisku a ztráty 2010 – 2021

Z grafu č. 5 je zřejmé, že od roku 2013 do roku 2015 měl vývoj hospodářského výsledku rostoucí charakter, avšak v letech 2016 a 2017 došlo ke snížení daného výsledku. V roce 2015 byl zaznamenán druhý nejvyšší výsledek hospodaření, na který měly významný vliv výnosy z prodeje služeb, neboť koupaliště Kníže registrovalo nejvyšší návštěvnost od doby

svého otevření. V roce 2018 byl významný nárůst, kdy hodnota hospodářského výsledku činila 990 000 Kč zásluhou snížení nákladů na energie. Avšak od tohoto roku hospodářský výsledek vykazuje klesající trend.

Graf 5 – Hospodářský výsledek 2010 – 2021



Zdroj: vlastní zpracování na základě výkazů zisku a ztráty 2010 – 2021

5.7 Poměrová analýza

Poměrové ukazatele jsou vypočítány z údajů z účetních výkazů. V této kapitole je výčet ukazatelů likvidity, rentability, aktivity, zadluženosti, autarkie. Výsledné hodnoty ukazatelů jsou zapsané v tabulkách.

5.7.1 Ukazatele rentability

K finanční analýze neziskové organizace jsou ukazatele rentability jako doplňujícím hodnotícím faktorem. V tabulce č. 14 jsou vyjádřeny výsledné hodnoty rentability tržeb, rentability nákladů doplňkové činnosti ($R_{NDČ}$) a též ukazatel míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti (R_Z).

Tabulka 14 – Rentabilita tržeb (tis. Kč)

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Čistý zisk	-25	154	97	54	463	608	315	289	990	577	400	184
Tržby	16487	18544	20808	20944	21039	21764	21047	20882	21565	21981	12048	11217
ROS (%)	-0,15	0,83	0,47	0,26	2,20	2,79	1,50	1,38	4,59	2,62	3,32	1,64

Zdroj: vlastní zpracování na základě výkazů zisku a ztráty 2010 – 2021

Rentabilita tržeb (ROS) znázorňuje počet zisku, který přísluší na jednu korunu tržby. Nejvyšší zisk z jedné koruny tržby nastal v roce 2018, kdy zisk dosahoval hodnot 519 000 Kč. V roce 2010 ukazatel vykazuje zápornou hodnotu, což znamená, že podnik byl ve ztrátě -25 000 Kč. Ostatní sledované roky byly kladné a organizace vykazovala zisk, což je velmi příznivé pro chod organizace.

Tabulka 15 – Rentabilita celkového kapitálu (tis. Kč)

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Čistý zisk	-25	154	97	54	463	608	315	289	990	577	400	184
Celková aktiva	6577	6863	3671	3825	4292	4300	4189	6019	5781	6403	5846	6561
ROA (%)	-0,38	2,24	2,64	1,41	10,79	14,14	7,52	4,80	17,13	9,01	6,84	2,80

Zdroj: vlastní zpracování na základě výkazů zisku a ztráty 2010-2021

Rentabilita celkových aktiv (ROA) zjišťuje výdělečnost vloženého kapitálu. Nejnižší hodnota byla zaznamenána v roce 2010, kdy jedna koruna vloženého kapitálu připadala na -0,38 Kč zisku. Záporná hodnota ROA byla ovlivněna zhoršeným výsledkem hospodaření. Nejvyšší výnosnost z jedné koruny nastala v roce 2018, kdy ukazatel vykazoval hodnotu 17,13 %. O hodnotách daného ukazatele v dalších letech lze říci, že se jedná o zlepšení rentability plynoucí z aktiv a zlepšeného hospodářského výsledku.

Tabulka 16 – Rentabilita vlastního kapitálu (tis. Kč)

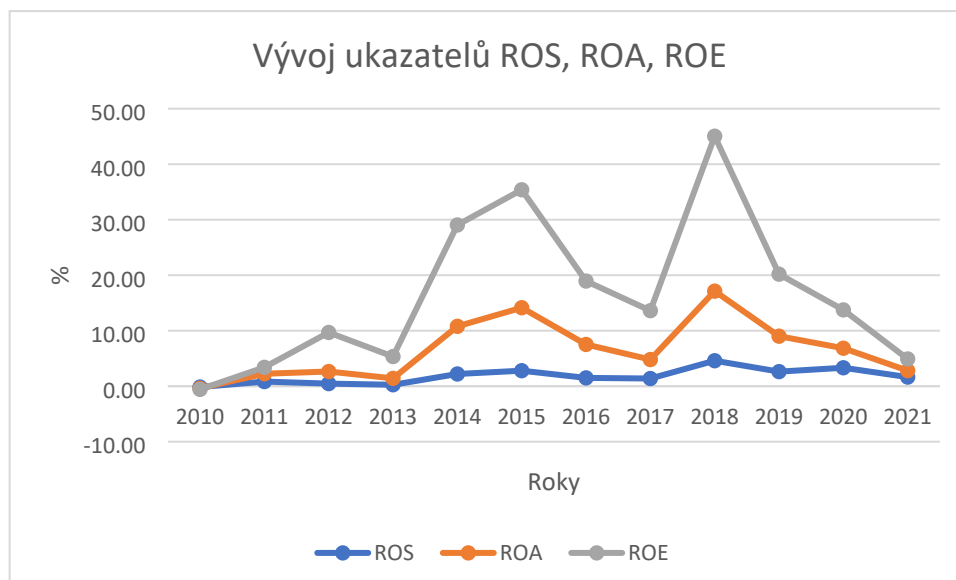
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Čistý zisk	-25	154	97	54	463	608	315	289	990	577	400	184
Vlastní kapitál	4381	4531	1002	1011	1594	1718	1663	2124	2198	2859	2910	3749
ROE (%)	-0,57	3,40	9,68	5,34	29,05	35,39	18,94	13,61	45,04	20,18	13,75	4,91

Zdroj: vlastní zpracování na základě výkazů zisku a ztráty 2010 – 2021

Prostřednictvím **ukazatele rentabilita vlastního kapitálu (ROE)** lze zjistit návratnost investovaného kapitálu, který byl vložen do organizace. Největší výnos z jedné koruny vloženého kapitálu byla zaznamenána v roce 2018, kdy se ukazatel rovnal hodnotě 45,04 %. V důsledku zhoršeného hospodářského výsledku činila hodnota ukazatele ROE nejnižší hodnotu, a to -0,57 %.

V grafu č. 6 je přehled vývoje ukazatelů rentability ROS, ROA, ROE během období 2010 – 2021. Ukazatele ROE a ROA vykazují obdobný trend, který má oscilující charakter. V letech 2015 a 2018 dosahují maximálních hodnot. Důvodem maxim jsou nejvyšší hodnoty čistého zisku, které do vzorce vstupují.

Graf 6 – Přehled vývoje ukazatelů ROS, ROA, ROE období 2010 – 2021



Zdroj: vlastní zpracování na základě výkazů zisku a ztráty 2010 – 2021

Ukazatel **rentabilita nákladů doplňkové činnosti** se počítá jako poměr hospodářského výsledku vedlejší činnosti ($ZISK_{DČ}$) s náklady taktéž doplňkové činnosti ($NÁKLADY_{DČ}$) krát sto. Dle tabulky č. 17 byla zaznamenána nejnižší hodnota ukazatele v roce 2021, vzhledem k restrikcím v boji proti epidemii Covid – 19 bylo omezeno poskytování ubytovacích služeb, a proto organizace SZMJ nemohla plně poskytovat ubytovací kapacity. V roce 2017 byla zaznamenána nejvyšší hodnota ukazatele a to 42,8 %. Je zájem o dosažení nejvyšší hodnoty ukazatele rentability, protože cílem doplňkové činnosti je podpora hlavní činnosti. Na základě výsledných hodnot je možné říci, že v každém roce byla doplňková činnosti zisková.

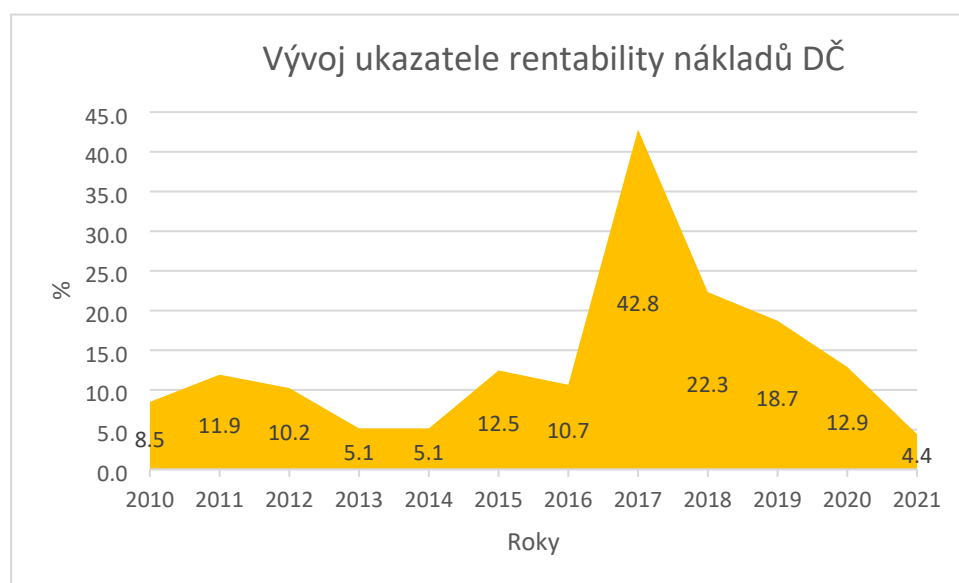
Tabulka 17 – Rentabilita nákladů doplňkové činnosti

%	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
$ZISK_{DČ}$	207	278	266	133	137	296	255	725	519	431	182	96
$NÁKLADY_{DČ}$	2439	2332	2600	2584	2663	2377	2394	1693	2325	2303	1412	2169
$R_{NDČ}$	8,5	11,9	10,2	5,1	5,1	12,5	10,7	42,8	22,3	18,7	12,9	4,4

Zdroj: vlastní zpracování na základě výkazů zisku a ztráty 2010 – 2021

Z grafu č. 7 je zřejmé, že vývoj ukazatele rentability nákladů doplňkové činnosti je kolísavý. Nejvyšší maximum bylo dosaženo v roce 2017, kdy zisk z doplňkové činnosti dosahoval nejvyšší hodnoty a to 725 000 Kč. Od roku 2018 je patrný klesající trend daného ukazatele z důvodu klesajícího zisku v doplňkové činnosti.

Graf 7 – Přehled vývoje ukazatele rentability nákladů DČ



Zdroj: vlastní zpracování na základě výkazů zisku a ztráty 2010 – 2021

Ukazatel **míra pokrytí ztráty z HČ ziskem z DČ** charakterizuje do jaké míry zisk z doplňkové činnosti (hospodářské) pokryje ztrátu hlavní činnosti. Tento ukazatel je možné počítat, pokud organizace vykonává doplňkovou činnost a také pokud hlavní činnost vykazuje ztrátu. Obě podmínky organizace SZMJ splňuje, a proto bylo možné v každém roce během sledovaného období daný ukazatel vypočítat. V roce 2014 organizace vykazovala ztrátu 9 000 Kč, avšak realizací doplňkové činnosti dosáhla zisku v hodnotě 137 000 Kč, tím pádem daný ukazatel vyšel 1522,2 %, což je nejvyšší hodnota za celé sledované období. Na základě tabulky č. 18 můžeme tvrdit, že doplňková činnosti plní svůj účel, protože svým dosaženým ziskem byla schopna pokrýt ztráty z hlavní činnosti.

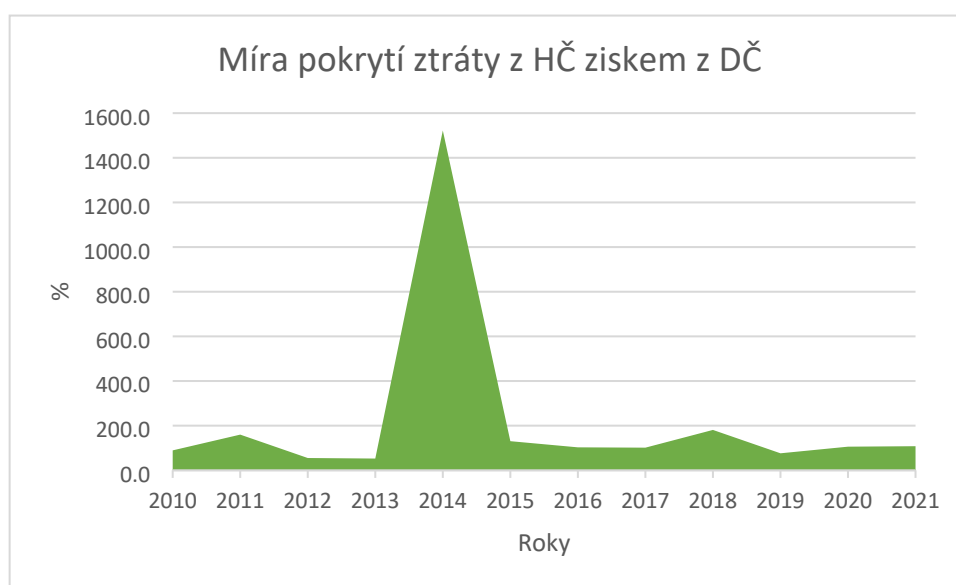
Tabulka 18 – Míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti (v tis. Kč)

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
<i>ZISK_{DČ}</i>	207	278	266	133	137	296	255	725	519	431	182	96
<i>ZTRÁTA_{HČ}</i>	232	174	484	253	9	227	248	715	287	566	172	89
<i>R_Z(%)</i>	89,2	159,8	55,0	52,6	1522,2	130,4	102,8	101,4	180,8	76,1	105,8	107,9

Zdroj: Zdroj: vlastní zpracování na základě výkazů zisku a ztráty 2010 – 2021

Z grafu č. 8 lze vyčíst, že v roce 2014 dosáhl sledovaný ukazatel svého maxima, což bylo způsobeno nejnižší ztrátou z hlavní činnosti a dosaženého zisku z doplňkové činnosti. V letech 2010 – 2013 a 2015 – 2021 hodnoty ukazatele nepřesáhly hranici 200 %, jelikož se pohybovaly v rozmezí od 52,6 % až 180,8 %.

Graf 8 – Vývoj ukazatele míra pokrytí ztráty z HČ ziskem z DČ



Zdroj: vlastní zpracování na základě výkazů zisku a ztráty 2010 – 2021

5.7.2 Ukazatel aktivity

Pro municipální podniky jsou ukazatele aktivity doplňujícím nástrojem pro hodnocení efektivity hospodaření se svými aktivy. V této práci byl vypočítán obrat kapitálu, který dává do poměru celkové výnosy k celkovým pasivum. Ukazatel obrat kapitálu určuje, kolikrát se organizaci vynaložené zdroje vrátí. Pro výsledné hodnoty ukazatele neexistuje určitá hodnota, které by měl ukazatel dosáhnout, ale obecně můžeme říci, že jde o výkonnostní ukazatel a cílem je maximalizace výsledné hodnoty ukazatele.

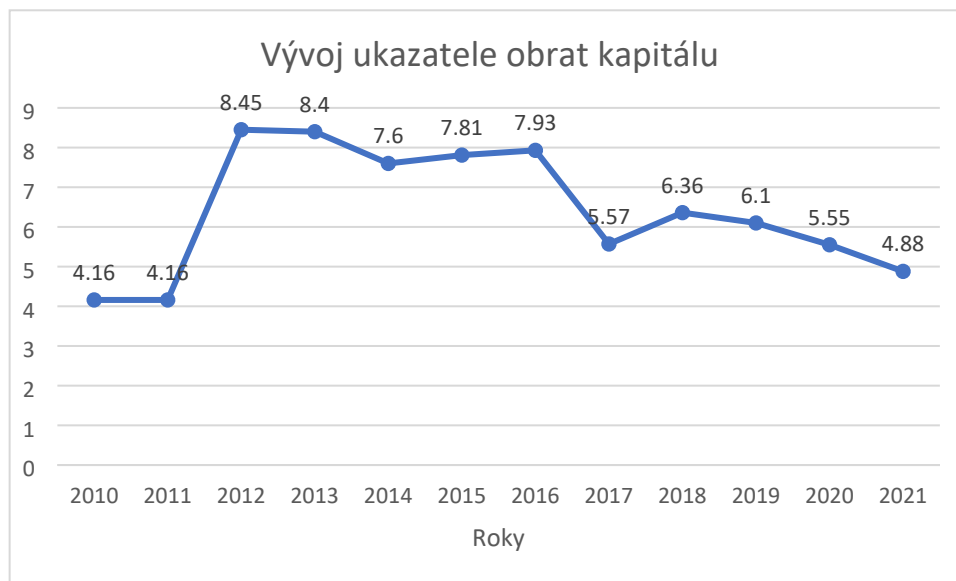
Tabulka 19 – Ukazatel obrat kapitálu 2010 – 2021

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Výnosy celkem (tis. Kč)	27390	28570	31019	32116	32637	33589	33207	33556	36774	39064	32425	32021
Pasiva celkem (tis. Kč)	6577	6863	3671	3825	4292	4300	4189	6019	5781	6403	5846	6561
Obrat kapitálu	4,16	4,16	8,45	8,40	7,60	7,81	7,93	5,57	6,36	6,10	5,55	4,88

Zdroj: Zdroj: vlastní zpracování na základě výkazů zisku a ztráty a rozvahy 2010 – 2021

V případě SZMJ celkové výnosy představují příspěvky od zřizovatele (dotace) a výnosy z hospodářské činnosti. Dle tabulky č. 19 byl rok 2012 velmi příznivým pro organizaci, protože došlo k zvýšení výnosů a současně klesla celková pasiva, což způsobilo nárůst obratu kapitálu na 8,45. Tuto hodnotu jsme zaznamenali jako nejvyšší během sledovaného období. V letech 2012 – 2016 se hodnoty ukazatele držely stabilně nad hranicí 7,60. Nejnižší hodnoty ukazatele byly zaznamenány v letech 2010 a 2011, kdy během obou let ukazatel vykazoval hodnotu 4,16. Tato skutečnost byla ovlivněna vysokými celkovými pasivy a nízkými výnosy. Dle grafu č. 9 lze říci, že od roku 2012 má ukazatel klesající charakter, což je způsobeno rapidním růstem pasiv během sledovaného období.

Graf 9 – Vývoj ukazatele obrat kapitálu



Zdroj: vlastní zpracování na základě výkazů zisku a ztráty a rozvahy 2010 – 2021

5.7.3 Ukazatele likvidity

Likvidita prokazuje, zda je organizace schopna plnit své závazky. V tabulce č. 20 jsou zaznamenány výsledné hodnoty ukazatelů likvidity – okamžitá, pohotová a běžná.

Tabulka 20 – Přehled ukazatelů likvidity

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Okamžitá likvidita	0,68	0,73	0,36	0,25	0,34	0,43	0,45	0,66	0,89	0,75	1,03	1,22
Pohotová likvidita	1,13	1,19	1,10	1,03	1,16	1,09	1,11	1,14	1,17	1,10	1,20	1,59
Běžná likvidita	1,16	1,21	1,13	1,08	1,18	1,12	1,15	1,16	1,22	1,14	1,26	1,65

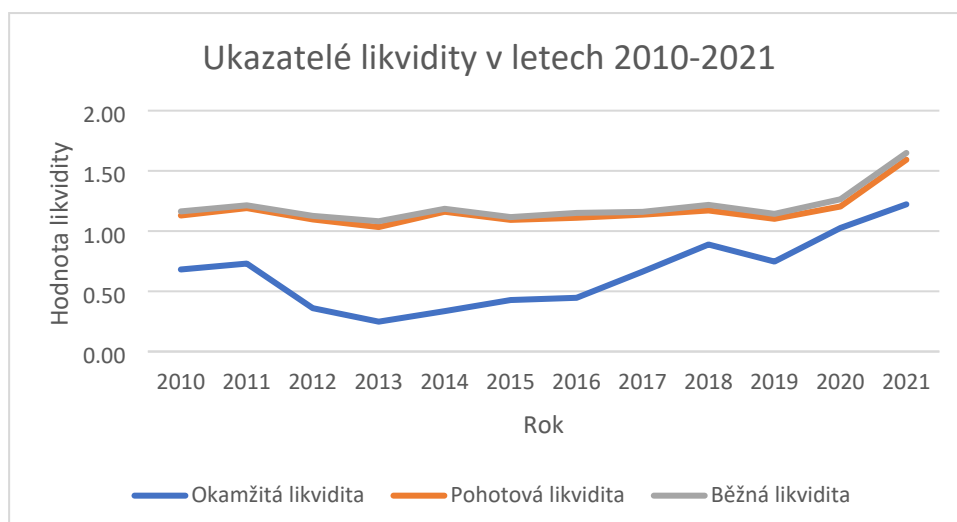
Zdroj: vlastní zpracování na základě rozvahy 2010 – 2021

Okamžitá likvidita poukazuje na to, zda organizace SZMJ je schopna pokrýt své závazky ihned prostřednictvím hotovostních prostředků. Dle Růčkové (2019) by měla výsledná hodnota nabývat hodnot v rozmezí 0,6 – 1. Během zkoumaného období vykazuje hodnoty v rozmezí 0,25 až 1,22. Nejvyšších hodnot nabyla během posledních dvou let, tedy v letech 2020 a 2021. V roce 2013 je zaznamenána nejnižší hodnota 0,25.

Pohotová likvidita testuje finanční zdraví organizace, kde výsledná hodnota likvidity by se měla podle Knápkové (2017) pohybovat v rozmezí 1 až 1,5. Během sledovaného období SZMJ vykazuje vyrovnané hodnoty, které nejsou nižší než 1. Pouze v roce 2021 výsledná hodnota překročila hranici 1,5, což bylo způsobeno nárůstem krátkodobého finančního majetku, který vykazoval hodnotu 3 437 000 Kč.

Výsledné optimální hodnoty u **běžné likvidity** by měly být co nevyšší, protože čím vyšší hodnota, tím lepší platební schopnost organizace. Podle autora Kaloudy (2016) by se měla výsledná hodnota ukazatele pohybovat od 1,5 do 2,5. Výsledné hodnoty daného ukazatele se pohybovaly v rozmezí od 1,08 do 1,65.

Graf 10 – Ukazatele likvidity 2010 – 2021



Zdroj: vlastní zpracování na základě rozvahy 2010 – 2021

Graf č. 10 porovnává vývoj ukazatelů likvidity v letech 2010 až 2021. Z grafu vyplývá, že ukazatele běžná likvidita a pohotová likvidita mají velmi podobný vývoj, což souvisí s vývojem oběžných aktiv. U ukazatele okamžité likvidity lze říci, že od roku 2013 má vývoj rostoucí tendenci až na výjimku v roce 2019, kde hodnota klesla o 0,14. Avšak v následujících letech se hodnoty ukazatele zvýšily a dosáhly nejvyšších hodnot během sledovaného období.

Tabulka 21 – Výpočet čistého pracovního kapitálu 2010 – 2021 (v tis. Kč)

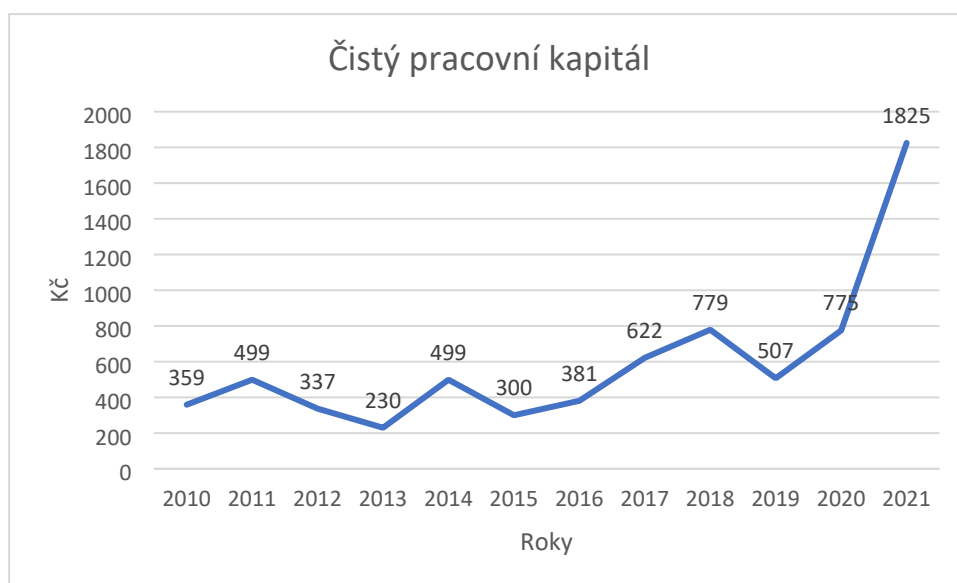
V tis. Kč	Oběžná aktiva	Krátkodobé závazky	Čistý pracovní kapitál
2010	2555	2196	359
2011	2831	2332	499
2012	3006	2669	337
2013	3044	2814	230
2014	3197	2698	499
2015	2882	2582	300
2016	2907	2526	381
2017	4517	3895	622
2018	4362	3583	779
2019	4051	3544	507
2020	3711	2936	775
2021	4637	2812	1825

Zdroj: vlastní zpracování na základě rozvahy 2010 – 2021

Prostřednictvím čistého pracovního kapitálu je možné zjistit likvidnost podniku. Jsou-li výsledné hodnoty krátkodobých aktiv vyšší než krátkodobá pasiva, značí to o větší platební schopnosti organizace. V tabulce č. 21 jsou zaznamenány výsledné hodnoty ČPK.

Čistý pracovní kapitál (ČPK) sleduje prostředky, které má SZMJ dostupné pro běžný provoz své činnosti. Z výsledného přehledu je zřejmé, že v žádném roce ČPK nedosáhl nulových či záporných hodnot, což znamená, že SNMJ bylo vždy schopno platit své závazky. Nejvyšší hodnota nabyla v roce 2021, kdy dosáhla hodnoty 1 825 000 Kč, což bylo způsobeno snížením krátkodobých závazků a zvýšením položek materiálu na skladě a zboží na skladě. Během sledovaných roků krátkodobé závazky nepřesáhly oběžná aktiva. Dle grafu č. 11 lze konstatovat, že vývoj zmiňovaného ukazatele má oscilující charakter. Avšak od roku 2019 vykazuje rostoucí trend. Maximum ukazatele nastalo v roce 2021.

Graf 11 – Čistý pracovní kapitál 2010 – 2021 (v tis. Kč)



Zdroj: vlastní zpracování na základě rozvahy 2010 – 2021

5.7.4 Ukazatele zadluženosti (finanční stabilita)

Ukazatele financování udávají, v jak velké míře je zabezpečeno financování sportovního zařízení cizími zdroji, také zjišťuje podíl vlastních a cizích zdrojů na financování vlastních aktiv. **Celková zadluženost**, neboli míra věřitelského rizika, se počítá jako podíl cizího kapitálu k celkovým pasivům a vyjadřuje, jakým způsobem je majetek organizace kryt cizími zdroji. **Koeficient zadluženosti** je výpočtem podílu cizích zdrojů k vlastnímu kapitálu. Vhodná optimální hodnota je 0,5. Poslední v řadě ukazatelů zadluženosti byl počítán **koeficient samofinancování**, který dává do poměru vlastní kapitál a celková pasiva.

Tabulka 22 – Ukazatele financování 2010 – 2021

v tis. Kč	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Celková pasiva	6577	6863	3671	3825	4292	4300	4189	6019	5781	6403	5846	6561
Vlastní kapitál	4381	4531	1002	1011	1594	1718	1663	2124	2198	2859	2910	3749
Cizí zdroje	2196	2332	2669	2814	2698	2582	2526	3895	3583	3544	2936	2812
Celková zadluženost	0,33	0,34	0,73	0,74	0,63	0,60	0,60	0,65	0,62	0,55	0,50	0,43
Koeficient zadluženosti	0,50	0,51	2,66	2,78	1,69	1,50	1,52	1,83	1,63	1,24	1,01	0,75
Koeficient samofinancování	0,67	0,66	0,27	0,26	0,37	0,40	0,40	0,35	0,38	0,45	0,50	0,57

Zdroj: vlastní zpracování na základě rozvahy SZMJ, 2010 – 2021

Během sledovaného období se hodnoty **celkové zadluženosti** pohybují v rozmezí hodnot 0,33 až 0,73. V roce 2010 a 2011 byla zaznamenána nejnižší zadluženost, jelikož vlastní kapitál tvořil z 66 % celková pasiva. Nejvyšší zadluženost nastala v roce 2012, kdy byl celkový majetek kryt z 73 % cizím kapitálem. Na základě daného ukazatele lze konstatovat, že organizace od roku 2012 do roku 2018 financovala svůj majetek cizími zdroji.

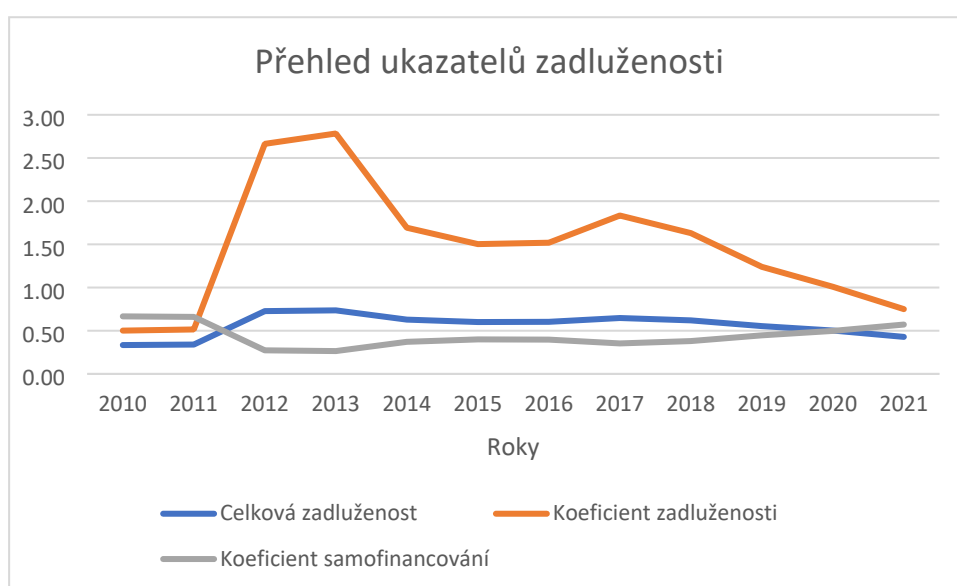
Hodnoty ukazatele **koeficientu zadluženosti** se pohybovaly v intervalu od 0,5 až po 2,78. V letech 2010, 2011 a 2021 převyšovaly hodnoty vlastního kapitálu nad hodnotami cizího kapitálu. Od roku 2012 do 2020 byly hodnoty vlastního kapitálu naopak nižší. Pro optimální poměr ukazatele koeficientu zadluženosti je typické, že vlastní kapitál nabývá vyšších hodnot než cizí zdroje. Na základě daného tvrzení není vhodné, aby cizí zdroje převyšovaly vlastní kapitál o 1,5 násobek a více k čemuž došlo ve většině případů během sledovaného období.

Ukazatel **koeficient samofinancování** vykazuje hodnoty mezi 0,27 až po 0,67. Jedná se o ukazatel, který doplňuje ukazatele celkové zadluženosti, jejichž součet se rovná 1. V letech 2010 a 2011 dosahoval nejvyšších hodnot 0,67 a 0,66, kdy vlastní kapitál tvořil z 66 % celková pasiva. Od roku 2012 se snížil podíl vlastního kapitálu a naopak převyšovaly cizí zdroje do roku 2020. V roce 2021 celková pasiva byla tvořena z 57,1 % vlastním kapitálem, a proto se zvýšila hodnota sledovaného ukazatele. V roce 2012 a 2013 se

výsledné hodnoty pohybovaly pod úroveň 0,30, což nebylo příznivé pro organizaci, avšak v roce 2020 a 2021 dosáhly na doporučenou hranici 0,50.

Z grafu č. 12 je očividné, že ukazatel celková zadluženost a koeficient mají opačný vývoj, což potvrzuje skutečnost, že jejich součet se rovná 1. Vývoj ukazatele celkové zadluženosti je nepravidelný a kolísavý. Od roku 2017 byl u daného ukazatele zaznamenán klesající trend způsobený podílem cizích zdrojů na celkových pasivech.

Graf 12 – Přehled ukazatelů zadluženosti 2010 – 2021



Zdroj: vlastní zpracování na základě rozvahy SZMJ, 2010 – 2021

5.7.5 Ukazatel autarkie

Ukazatel autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů měří do jaké výše je nezisková organizace schopna hradit náklady z hlavní činnosti ze získaných výnosů. U neziskových organizací se ukazatel autarkie na bázi výnosově nákladové uplatňuje pouze na hlavní činnost a mezi výnosy jsou započteny provozní (neinvestiční) dotace.

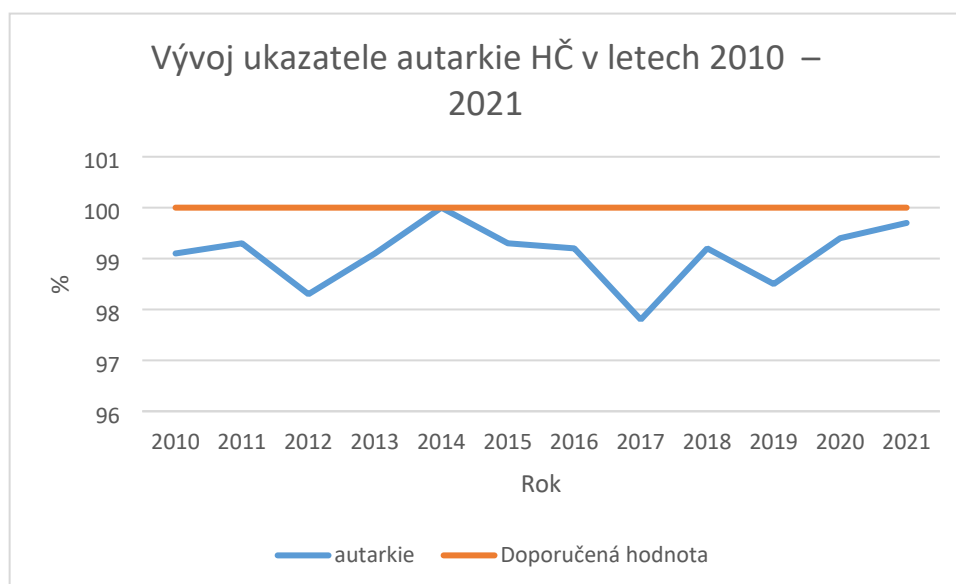
Tabulka 23 – Autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Výnosy (tis. Kč)	24744	25960	28153	29399	29837	30916	30558	31138	33930	36330	30831	29756
Náklady (tis. Kč)	24976	26134	28637	29652	29846	31143	30806	31853	34217	36896	31003	29845
Autarkie (%)	99,1	99,3	98,3	99,1	99,9	99,3	99,2	97,8	99,2	98,5	99,4	99,7

Zdroj: vlastní zpracování na základě výkazů zisku a ztráty 2010 – 2021

U neziskových organizací je doporučený takový stav, kdy náklady a výnosy z hlavní činnosti jsou vyrovnané, což znamená, že doporučená hodnota ukazatele je rovna 100%. V případě Sportovního zařízení města Jičín vyšly hodnoty ukazatele autarkie pod úroveň hranice 100%, což není pro organizaci příznivým stavem, protože dosáhla ztráty z hlavní činnosti a z hlediska krytí svých nákladů nebyla soběstačná.

Graf 13 – Vývoj ukazatele autarkie HČ v letech 2010 – 2021



Zdroj: vlastní zpracování na základě výkazů zisku a ztráty 2010 – 2021

6 Porovnání SZMJ s dalšími dvěma příspěvkovými organizace

Tato podkapitola se věnuje příspěvkovým organizacím, které se nacházejí v podobně velkém městě, co do počtu obyvatel, a poskytují obdobné sportovní aktivity pro veřejnost. První z vybraných organizací je příspěvková organizace CPA Delfín Uherský Brod a druhá příspěvková organizace Městský dům dětí a mládeže Ostrov.

6.1 CPA Delfín Uherský Brod

Jde o příspěvkovou organizaci, která vznikla 12. června 2003 podle zřizovací listiny, kterou vydalo Zastupitelstvo města Uherský Brod dne 12. června 2003 usnesením č. 104/Z05/03. Organizace nabízí sportovní a rekreační vyžití pro veřejnost. (Veřejný rejstřík a Sbírka listin)

Základní údaje o vybrané organizaci:

Datum vzniku a zápisu:	12. 6. 2003
Spisová značka:	Pr 1318 vedená u Krajského soudu v Brně
Název:	CPA DELFÍN, příspěvková organizace
Sídlo:	Slovácké nám. 2377, 688 01 Uherský Brod
Identifikační číslo:	71177108
Právní forma:	Příspěvková organizace

Mezi její činnosti patří:

- provoz tělovýchovných a sportovních zařízení, které slouží k regeneraci a rekondici
- pořádání a organizování sportovních, tělovýchovných a rekreačních akcí a soutěží
- masérské, rekondiční a regenerační služby
- organizování vzdělávacích kurzů, školení a akcí včetně lektorské činnosti

Doplňková činnost:

- pronájem a výpůjčka věcí movitých
- správa a provozování CPA Delfín – patrového parkoviště

Součástí CPA Delfin je:

- středisko aquapark, který zahrnuje plavecký a zábavný areál s finskou saunou, masáží, ricofit, plavecký oddíl
- středisko Lapač nabízí fotbalový a atletický areál, skateboardové hřiště, fotbalový oddíl
- středisko zimní stadion zahrnuje ledovou plochu, inline plochu, hokejový a inline hokejový oddíl, restauraci i bufet
- středisko letní koupaliště - plavecký areál s občerstvením (Delfin)

6.2 Městský dům dětí a mládeže Ostrov

Městský dům dětí a mládeže Ostrov (MDDM) je příspěvková organizace, která nabízí volnočasové aktivity pro děti, mládež, ale i dospělé. Pro veřejnost pořádají různorodé zájmové aktivity, jako jsou kroužky, tábory, sportovní soutěže a akce. (MDDM Ostrov)

Základní údaje o vybrané organizaci:

Datum vzniku:	20.10.1993
Název:	Městský dům dětí a mládeže Ostrov, příspěvková organizace
Sídlo:	Školní 231, 363 01 Ostrov nad Ohří
Identifikační číslo:	47700009
Právní forma:	Příspěvková organizace

Příspěvková organizace se věnuje zájmovému vzdělání. Mezi její hlavní aktivity patří:

- pravidelná výchovně vzdělávací a zájmová činnost
- nepravidelně výchovné, vzdělávací a zájmové činnosti spojeny s rekreační činností
- vytváření podmínek pro rozvoj dětí, žáků a studentů
- provozování tělovýchovných a sportovních zařízení a organizování sportovních aktivit. (MDDM Ostrov)

Doplňková činnost:

- Správa a poskytování ubytovacích služeb v objektu Táborová základna Manětín
- Poskytování služby přepravy osob
- Provozování zimního stadionu Ostrov
- Provozování hřišť a herny (MDDM Ostrov)

Součástí MDDM je:

- Táborová základna Manětín
- Ekocentrum
- Zimní stadion
- Hřiště a herny – fotbalové minihřiště, minigolf, herna, posilovna, ricochet, stolní tenis, víceúčelové tartanové hřiště (MDDM Ostrov)

6.3 Porovnání dotací od zřizovatele ÚSC vybraných příspěvkových organizací

Pro každý subjekt je rozpočet na každý rok důležitým nástrojem fungování a územně samosprávním celem jako obec, město či kraj není výjimkou. Jedná se o důležitý dokument finanční strategie na daný rok, který je každoročně předkládán a schvalován zvoleným zastupitelstvem dané obce, města či kraje. Zákon č.250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních samosprávních celků je ústředním zákonem sloužící k právním úpravám rozpočtů ÚSC. Rozpočet by měl formulovat závazné ukazatele, jimiž se zřízené příspěvkové organizace musí řídit. Zmíněné ukazatele jsou uvedeny ve vyhlášce č. 205/1991 Sb. Vyhláška ministerstva financí České republiky o hospodaření s rozpočtovými prostředky státního rozpočtu České republiky a o finančním hospodaření rozpočtových a příspěvkových organizací. Dle závazných ukazatelů zřizovatel formuluje příspěvek na činnost a stanovuje velikost příspěvku, který může dle okolností zvýšit či snížit.

V níže uvedené tabulce č. 24 je uveden přehled příspěvků z rozpočtu ÚSC vybraných příspěvkových organizací – Sportovní zařízení města Jičína, CPA Delfin Uherský Brod a Městský domov dětí a mládeže v Ostrově.

Tabulka 24 – Přehled příspěvků z rozpočtu ÚSC za období 2016 – 2020 (Kč)

	SZMJ	CPA Delfín	MDDM
2016	11 998 804	7 354 000	6 622 000
2017	12 589 967	7 355 000	8 997 000
2018	15 206 082	8 116 000	9 302 000
2019	17 068 518	8 702 000	10 702 000
2020	20 281 404	13 003 000	9 579 000

Zdroj: vlastní zpracování na základě výkazů zisku a ztráty, rozpočtů organizací

Z tabulky č. 24 je zřejmé, že u všech vybraných organizací příspěvky z rozpočtu zřizovatele během sledovaného období rostly s výjimkou v roce 2020, kdy u organizace MDDM klesla výše příspěvku na 9 579 000 Kč. Tato skutečnost byla ovlivněna koronavirovou situací, kdy město Ostrov přijalo úsporná opatření a snížilo tak dotace všem svým příspěvkovým organizacím, ale města Jičín a Uherský Brod navýšila příspěvek zásluhou kompenzačního příspěvku od státu. Sportovní zařízení města Jičín získalo ve sledovaném období oproti ostatním dvěma organizacím nejvyšší částky z rozpočtu od zřizovatele, z čehož vyplývá, že její zřizovatel Městský úřad Jičín má výrazný zájem podporovat fungování dané příspěvkové organizace, jejíž činností je poskytovat sportovní vyžití pro občany Jičína, a to i za mimořádných situací, které nejsou příznivé jak pro samotnou příspěvkovou organizaci, tak ani pro příjmovou stranu rozpočtu zřizovatele.

6.4 Porovnání výsledku hospodaření vybraných příspěvkových organizací

U příspěvkových organizací zlepšený výsledek hospodaření vzniká, jsou-li výnosy z činnosti společně s přijatým příspěvkem od zřizovatele větší než její vynaložené náklady.

Tabulka 25 – Přehled hospodářských výsledků u vybraných příspěvkových organizací za období 2016 – 2020 (Kč)

	SZMJ	CPA Delfín	MDDM
2016	315 000	2 214 438	226 000
2017	289 000	2 060 240	492 230
2018	990 000	1 686 802	372 962
2019	577 000	361 910	398 267
2020	400 000	45 872	200 846

Zdroj: vlastní zpracování na základě výkazů zisku a ztráty

Z hodnot uvedených v tabulce č. 25 lze dovést, že organizace CPA měla nejvyšší hospodářský výsledek vzhledem k ostatním organizacím v letech 2016 až 2018, kdy vykazovala jako jediná zlepšeného hospodářského výsledku z hlavní činnosti. Vysoké výnosy z hlavní činnosti byly ovlivněny čerpáním z fondů v období 2016 – 2018. Avšak oproti ostatním organizacím hodnoty výsledku hospodaření CPA Delfin každým rokem klesaly. U organizace MDDM byla zaznamenána nejvyšší hodnota v roce 2017, kdy organizace čerpala dotace od Ministerstva školství mládeže a tělovýchovy z programu VIII. - organizace sportu ve sportovních klubech za účelem zajištění činnosti Tělovýchovné jednoty MDDM Ostrov během roku 2017. V roce 2020 bylo u všech třech organizací zaznamenán pokles výnosů, především výnosů z prodeje služeb, které byly ovlivněny pandemickou situací na území České republiky. Vzhledem k přehledu hospodářských výsledků vybraných příspěvkových organizací lze říci, že organizace SZMJ prosperovala lépe v porovnání s CPA Delfin. SZMJ dosahovala vyšších hodnot hospodářského výsledku z důvodu lepšího vybavení ve správě na které mohla nalákat větší počet sportovců různého věkového rozsahu.

7 Závěr

Na základě provedené analýzy výnosů hlavní činnosti bylo zjištěno, že výše celkových výnosů během sledovaného období postupně rostla. Výjimkou byly roky 2020 a 2021, kdy došlo ke snížení výnosů z prodeje služeb, které byly ovlivněny pandemickou situací na území České republiky. V souvislosti se zmíněnou situací byly příspěvky od zřizovatele navýšeny a vykazovaly nejvyšší hodnoty během sledovaného období, a to 20 281 000 Kč a 20 722 000 Kč. Na zvyšování celkových výnosů má podstatný vliv příspěvek od zřizovatele, jehož výše během sledovaného období rostla.

Výnosy z doplňkové činnosti tvoří další významný zdroj financování organizace. Největší část výnosů tvoří tržby z prodeje služeb, které představují více jak polovinu výnosů doplňkové činnosti. Ačkoliv výnosy z doplňkové činnosti mají neustálý vývoj, tvoří podstatnou část celkového výsledku hospodaření dané organizace.

Náklady z hlavní činnosti měly do roku 2019 rostoucí charakter, který byl ovlivněn rostoucími náklady na mzdy. Právě zmíněné náklady zaujaly v rámci celkových nákladů v hlavní činnosti největší podíl. V důsledku zvyšování mzdových tarifů jejich výše stále roste. Avšak v roce 2020 a 2021 byl zaznamenán pokles celkových nákladů z hlavní činnosti, které v roce 2021 klesly o 7 051 000 Kč oproti roku 2019. Tento pokles byl způsoben omezeným provozem sportovišť kvůli výskytu koronaviru, což vedlo ke snížení nákladů na spotřebu energií, mezd, materiálu a oprav.

Prostřednictvím analýzy nákladů z doplňkové činnosti bylo zjištěno, že největší nákladovou položkou jsou mzdy pro zaměstnance, které vykazovaly nejvyšší nárůst v roce 2018, a to 1 084 000 Kč. Tato skutečnost byla ovlivněna zvýšením průměrné hrubé měsíční mzdy o 8,3 % oproti roku 2017. Dále bylo zjištěno, že nákladová položka ostatní služby tvoří druhý nejvyšší podíl celkových nákladů doplňkové činnosti. V roce 2014 náklady tvořili 988 000 Kč, což bylo způsobeno špatným zaúčtováním, kdy nájem za koupaliště a zimní stadion byl naúčtován dvakrát.

Ve sledovaném období 2010 - 2021 se výsledek hospodaření příspěvkové organizace pohybuje v rozmezí od -25 000 Kč do 990 000 Kč. Zhoršený hospodářský výsledek byl

zaznamenán pouze v roce 2010, kdy celkové výnosy nestačily na krytí celkových nákladů. Zbývající roky sledovaného období vykazovaly zlepšený hospodářský výsledek, což bylo pozitivní pro následný provoz organizace. Zásadou snížení nákladů na energie v roce 2018 bylo dosaženo nejvyšší hodnoty zlepšeného hospodářského výsledku a to 990 000 Kč. Nutno zmínit, že na zlepšený výsledek hospodaření organizace má podstatný vliv doplňková činnost, která každoročně vykazovala kladné hodnoty výsledku hospodaření, kdežto provoz hospodářské činnosti přinesl každoročně zhoršený hospodářský výsledek.

Nejvyššího zisku dle výsledku **ukazatele rentability tržeb** bylo dosaženo v roce 2018 a to 4,59. Naopak v roce 2010 hodnota ukazatele vyšla -0,15 v závislosti na zhoršeném výsledku hospodaření v tomto roce. **Ukazatel rentability celkových aktiv** vykazoval nejnižší hodnotu v roce 2010, a to -0,38. Naopak nejvyšší hodnoty dosáhl v roce 2018 a to hodnoty 17,13. Nejvyšší výnos z vloženého kapitálu byl zaregistrován v roce 2018, kdy **ukazatel rentability vlastního kapitálu** vyšel v hodnotě 45,04 %. Záporné hodnoty v roce 2010 u všech třech ukazatelů byly ovlivněny záporným čistým ziskem, který v tomto roce nastal. Zároveň v roce 2018 byl zaznamenán nejvyšší hospodářský výsledek. Z výsledných hodnot **ukazatele rentability nákladů doplňkové činnosti** vyplývá, že doplňková činnost sportovního zařízení činí nízkou rentabilitu vzhledem k jejím nákladům. Nejvyšší výsledná hodnota činila 42,8 % v roce 2017, avšak zbylé hodnoty se pohybovaly v nižších hladinách v rozmezí 4,4 - 22,3 %.

Dle **ukazatele míry pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti** bylo vypočteno, že doplňková činnost plní svůj význam, jelikož svým dosaženým ziskem je schopna dorovnávat ztráty z hlavní činnosti.

Výsledné hodnoty **ukazatele obratu aktiv** se během sledovaného období pohybovaly v rozmezí 4,16 až 8,45. Vzhledem k nejnižším hodnotám v letech 2010, 2011 a 2021, kdy se hodnoty pohybovaly pod hranicí 5, lze říci, že ukazatel vykazoval uspokojivé hodnoty.

Podíl platebních prostředků k dluhům s okamžitou splatností vyjadřuje **ukazatel okamžitá likvidita**, jejíž výsledné hodnoty narostly od roku 2010 z hodnoty 0,68 na hodnotu 1,22. Hodnoty **ukazatele pohotové likvidity** se téměř každoročně pohybovaly v doporučeném rozmezí 1 – 1,5. Výjimkou byl rok 2021, kdy ukazatel se rovnal hodnotě 1,59.

Na základě **ukazatele celkové zadluženosti** organizace převážně financovala svůj majetek cizími zdroji od roku 2012 do roku 2018, jelikož výsledné hodnoty se od tohoto roku pohybovaly nad hranicí 0,60. Pro hodnoty **ukazatele koeficientu zadluženosti** je optimální poměr, že vlastní kapitál převyšuje cizí zdroje. U sledované organizace převyšoval vlastní kapitál nad cizími zdroji pouze v letech 2010 a 2011, kdy hodnota ukazatele byla ve výši 0,33 a 0,34.

O poměru vlastního kapitálu k celkovým pasivům ukazatel **koeficient samofinancování**, který vykazuje nízkou míru nezávislosti podniku na cizím kapitálu z důvodu výsledných hodnot ukazatele, které se ve většině případů pohybovaly pod hodnotou 0,50. Pouze v letech 2010 a 2011 hodnoty dosáhly výše 0,66.

Hodnoty ukazatele **autarkie** hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů vyjadřující soběstačnost podniku, vyšly v každém roce pod hodnotou 100 %. Sportovní zařízení města Jičín nebylo během sledovaného období soběstačné, vždy náklady převyšovaly výnosy.

Na základě finanční analýzy lze organizaci Sportovní zařízení města Jičín vyhodnotit jako finančně stabilní organizaci, která se zásadním způsobem neodlišuje od obdobných organizací. Sportovní zařízení financuje provoz především čerpáním příspěvků z rozpočtu zřizovatele územně samosprávných celků, bez kterých se neobejde. Pokud zřizovatel nesníží poskytované příspěvky, neměl by nastat problém v následném fungování organizace Sportovního zařízení města Jičín.

K zabezpečení budoucího provozu by měla organizace nadále hospodárně využívat příspěvky od svého zřizovatele. K zajištění vyšší návštěvnosti koupaliště Kníže za zhoršeného počasí během letních měsíců, by se organizace měla zaměřit na pořádání tenisových či volejbalových akcí, které je možné uskutečnit na hřištích spravovaných koupalištěm.

Doplňková činnost sportovního zařízení dosahuje přijatelných výsledků. Avšak rozšířením reklamních ploch pro pronájem marketingových sdělení by mohlo navýšit zisk z doplňkové činnosti. Doporučená místa k vystavení reklamních ploch jsou v aerobicovém sále, který se nachází ve sportovní hale, dále na plotu, který ohraničuje koupaliště Kníže,

který vede podél pěší stezky, kde prochází mnoho lidí během dne. Vedení vybrané organizace v čele s ředitelem panem Bc. Davidem Streubelem se snaží zajistit nejlepší zázemí ke sportu, avšak v následování současných trendů, jako je propagace na webových stránkách či sociálních sítích, stagnuje. Pozitivním faktorem je, že v roce 2022 byly vytvořeny nové webové stránky, které poskytují provozní informace ohledně sportovního zařízení a jeho součástí. K dosažení většího povědomí je doporučeno přidávat aktuální příspěvky ohledně akcí, kurzů, táborů na webových stránkách i sociální síti facebook.

8 Seznam použitých zdrojů

- BACHE, Ian, Simon BULMER a kolektiv, 2016. *Politics in the European Union*. Oxford: Oxford University Press. ISBN 9780198797791.
- BOMBERG, Elizabeth, John PETERSON a Richard CORBETT, 2012. *The European Union: How does it work?*. 3. edition. Oxford University Press. ISBN 9780199570805.
- SVOBODOVÁ, Jaroslava, [2021]. *Hospodaření a vedení účetnictví příspěvkových organizací v ukázkách a příkladech*. Olomouc: ANAG. Účetnictví (ANAG). ISBN 978-80-7554-313-4.
- BOUKAL, Petr, 2009. *Nestátní neziskové organizace: (teorie a praxe)*. Praha: Oeconomica. ISBN 978-80-245-1650-9.
- BOUKAL, Petr a kolektiv, 2013. *Fundraising pro neziskové organizace*. Praha: Grada. Expert (Grada). ISBN 978-80-247-4487-2.
- ČÁSLAVOVÁ, Eva, 2020. *Management a marketing sportu 21. století*. Jesenice: Ekopress. ISBN 978-80-87865-62-0.
- DOBROZEMSKÝ, Václav a Jan STEJSKAL, 2015. *Nevýdělečné organizace v teorii*. Praha
- HYÁNEK, Vladimír, 2016. *Neziskové organizace: teorie a mýty*. Brno: Masarykova univerzita. ISBN 978-80-210-56-51-0.
- KALOUDA, František, 2016. *Finanční analýza a řízení podniku*. 2. rozšířené vydání. Plzeň: Aleš Čeněk. ISBN 978-80-7380-591-3.
- KELLY, Kathleen S., 2020. *Fund Raising and Public Relations: A Critical Analysis*. Routledge. ISBN 9781000149067.
- KNÁPKOVÁ, Adriana, Drahomíra PAVELKOVÁ, Daniel REMEŠ a Karel ŠTEKER, 2017. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*. 3., kompletně aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing. Prosperita firmy. ISBN 978-802-7105-632.
- KRAFTOVÁ, Ivana, 2002. *Finanční analýza municipální firmy*. V Praze: C.H. Beck. C.H. Beck pro praxi. ISBN 80-7179-778-2.
- KRECHOVSKÁ, Michaela, Pavlína HEJDUKOVÁ a Dita HOMMEROVÁ, 2018. *Řízení neziskových organizací: klíčové oblasti pro jejich udržitelnost*. Praha: Grada Publishing. Expert (Grada). ISBN 978-80-247-3075-2.
- KUNZ, Vilém, 2020. *Společenská odpovědnost ve sportu*. Praha: Grada Publishing. Expert (Grada). ISBN 978-80-271-1209-8.

- MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla, 2009. *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací územního samosprávného celku ...: komentář zákona č. 250/2000 Sb. včetně účetních souvztažností, majetek svěřený a vlastní, přijímání darů, porušení rozpočtové kázně, fondy*. Olomouc: ANAG. Účetnictví (ANAG). ISBN 978-807-2635-467.
- MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla, 2013. *Praktický průvodce účtováním příspěvkových organizací: sbírka souvztažností a praktické souvislé příklady*. Olomouc: ANAG. Účetnictví (ANAG). ISBN 9788072638109.
- MARTINOVIČOVÁ, Dana, Miloš KONEČNÝ a Jan VAVŘINA, 2019. *Úvod do podnikové ekonomiky*. 2., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing. Expert (Grada). ISBN 978-80-271-2034-5.
- MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena, 2011. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. 11. aktualizované vydání. ANAG. Účetnictví, daně. ISBN 978-80-7263-675-4.
- MORÁVEK, Zdeněk a Danuše PROKÚPKOVÁ, 2015. *Příspěvkové organizace 2015*. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-833-8.
- NOVÁ, Jana a Milena STRACHOVÁ, 2017. *Management, marketing a ekonomika sportu*. Brno: Masarykova univerzita, Fakulta sportovních studií. ISBN 978-80-210-8346-2.
- PROVAZNÍKOVÁ, Romana, 2015. *Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe*. 3. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada Publishing. Finance (Grada). ISBN 9788024756080.
- NOVOTNÝ, Jiří, 2011. *Sport v ekonomice*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika. ISBN 978-807-3576-660.
- OTRUSINOVÁ, Milana a Dana KUBÍČKOVÁ, 2011. *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek: po novele zákona o účetnictví*. V Praze: C.H. Beck. C.H. Beck pro praxi. ISBN 978-807-4003-424.
- PEKOVÁ, Jitka, Jaroslav PILNÝ a Marek JETMAR, 2008. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 3., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: ASPI. ISBN 978-80-7357351-5.
- PELIKÁNOVÁ, Anna, 2016. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky*. Praha: Grada Publishing. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-5699-8.
- REKTOŘÍK, Jaroslav, 2010. *Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení*. 3., aktualiz. vyd. Praha: Ekopress. ISBN 978-808-6929-545.
- RIST, Michael a Albert J. PIZZICA, 2014. *Financial Ratios for Executives:: How to Assess Company Strength, Fix Problems, and Make Better Decision*. Apress. ISBN 9781484207314.
- RŮČKOVÁ, Petra, 2019. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. 6. aktualizované vydání. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-2028-4.

ŠEDIVÝ, Marek a Olga MEDLÍKOVÁ, 2012. *Public relations, fundraising a lobbying: pro neziskové organizace*. Praha: Grada. Management (Grada). ISBN 978-80-247-4040-9.

ŠEDIVÝ, Marek a Olga MEDLÍKOVÁ, 2011. *Úspěšná nezisková organizace. 2.*, aktualizované a doplněné vydání. Praha: Grada. Management (Grada). ISBN 978-802-4740-416.

VÍT, Petr, 2015. *Praktický právní průvodce pro neziskové organizace*. Praha: Grada. Manažer. ISBN 978-80-247-5477-2.

VOCHOZKA, Marek, 2011. *Metody komplexního hodnocení podniku*. Praha: Grada. Finanční řízení. ISBN 978-80-247-3647-1.

VRABKOVÁ, Iveta, Ivana VAŇKOVÁ, Jiří BEČICA a Šárka KRYŠKOVÁ, 2017. *Příspěvkové organizace: postavení, úkoly a technická efektivnost*. Ostrava: Vysoká škola báňská - Technická univerzita Ostrava, Ekonomická fakulta. ISBN isbn978-80-248-4028-4.

Internetové zdroje:

Delfin [online]. [cit. 2022-03-31]. Dostupné z: <http://www.delfinub.cz/>

Evropská komise [online]. [cit. 2022-04-01]. Dostupné z:

https://ec.europa.eu/info/index_cs

Jičín [online]. [cit. 2022-03-05]. Dostupné z: <https://www.mujicin.cz/>

MDDM Ostrov: Váš ostrov volného času [online]. [cit. 2022-03-31]. Dostupné z:

<https://www.mddmostrov.cz/>

Ostrov: Oficiální stránky města [online]. [cit. 2022-03-31]. Dostupné z:

<https://www.ostrov.cz/prispevkove-organizace-mesta/os-53/p1=11792>

Sportovní zařízení města Jičín [online]. [cit. 2022-02-27]. Dostupné z: <http://sport.jicin.cz/>

Veřejný rejstřík a Sbírka listin [online]. [cit. 2022-03-04]. Dostupné z:

<https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik>

Ostatní zdroje:

Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů

Zákon č. 89/2012 Sb., nový občanský zákoník

Zákona č.115/2001 Sb., o podpoře sportu

Zákona č. 129/2000 Sb. O krajích, ve znění pozdějších předpisů

Zákona č. 128/2000 Sb. O obcích, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 157/2000 Sb., o přechodu některých věcí, práv a závazků z majetku České republiky do majetku krajů, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 157/2002 Sb., o přechodu některých dalších věcí, práv a závazků České republiky na kraje a obce, občanská sdružení působící v oblasti tělovýchovy a sportu a o souvisejících změnách

Zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů

Zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky

Zákon č. 250 / 2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů - Příspěvkové organizace územních samosprávných celků

Zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Přílohy

Rozvaha SZMJ v tis. Kč.

Jednotky v tisících Kč.	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
AKTIVA												
Stálá aktiva	4022	4032	665	781	1095	1418	1282	1502	1419	2352	2135	1924
DNM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DHM	4022	4032	665	781	1095	1418	1282	1502	1419	2352	2135	1924
DFM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dlouhodobé pohledávky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Oběžná aktiva	2555	2831	3006	3044	3197	2882	2907	4517	4362	4051	3711	4637
Zásoby	75	54	79	136	66	60	102	91	166	146	176	159
Krátkodobé pohledávky	984	1074	1966	2210	2226	1718	1678	1843	1012	1258	523	1041
Krátkodobý finanční majetek	1496	1703	961	698	905	1104	1127	2583	3184	2647	3012	3437
Jiná aktiva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AKTIVA CELKEM	6577	6863	3671	3825	4292	4300	4189	6019	5781	6403	5846	6561
PASIVA												
Vlastní kapitál	4381	4531	1002	1011	1594	1718	1663	2124	2198	2859	2910	3749
Jmění	4022	4032	672	789	1102	1426	1290	1384	1088	2098	1881	1670
Fond účetní jednotky	384	396	548	341	453	223	366	730	878	897	1018	2072
Výsledek hospodaření	-25	103	-218	-119	39	69	7	10	232	-136	11	7
Cizí zdroje	2196	2332	2669	2814	2698	2598	2526	3895	3583	3544	2936	2812
Rezervy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dlouhodobé závazky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000	0,00
Krátkodobé závazky	2196	2332	2669	2814	2698	2582	2526	3895	3583	3544	2936	2812
Jiná pasiva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PASIVA CELKEM	6577	6863	3671	3825	4292	4300	4189	6019	5781	6403	5846	6561

Výkaz zisku a ztráty

Jednotky jsou v celých tisících Kč.		2010			2011			2012			2013			2014		
A.	Náklady	hlavní	hosp.	CELKEM	hlavní	hosp.	CELKEM	hlavní	hosp.	CELKEM	hlavní	hosp.	CELKEM	hlavní	hosp.	CELKEM
I.	Náklady z činnosti			0			0			0			0			0
1.	Spotřeba materiálu	1796	331	2127	2213	316	2529	1831	297	2128	1935	284	2219	1724	227	1951
2.	Spotřeba energie	6986	238	7224	6580	210	6790	8304	141	8445	8563	152	8715	8832	112	8944
3.	Spotřeba jiných neskl.dodávek	1935	35	1970	2267	36	2303	2444	19	2463	2666	17	2683	2483	21	2504
4.	Prodané zboží		210	210		177	177		149	149		106	106		187	187
8.	Opravy a udržování	962	78	1040	651	28	679	1107	21	1128	1715	21	1736	1820	29	1849
9.	Cestovné	8		8	0		0	0		0	4		4	3		3
10.	Náklady na reprezentaci	9		9	8		8	10		10	14		14	9		9
12.	Ostatní služby	2045	437	2482	2499	496	2995	2108	821	2929	1914	824	2738	1784	988	2772
13.	Mzdové náklady	8198	871	9069	8815	786	9601	9336	837	10173	9346	843	10189	9497	774	10271
14.	Zákonné sociální pojištění	2778	194	2972	2884	256	3140	3055	277	3332	3029	319	3348	3140	240	3380
15.	Jiné sociální náklady				50			41			40					
16.	Zákonné sociální náklady	138	36	174	72	20	92	83	14	97	97	15	112	87	10	97
17.	Jiné sociální náklady	49		49	0		0	0		0	0		0	54		54
18.	Silniční daň		3	3		3	3		3	3		3	3		3	3
23.	Jiné pokuty a penále	3		3			0			0	0		0	5		5
24.	Dary										31		31			
27.	Tvorba fondů										46		46			
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	48		48	70		70	65		65	118		118	135	10	145
30.	Prodaný dlouh.hmotný majetek							8								
35.	Náklady z dlouhodobého majet.							245	21		134			273	62	
36.	Ostatní náklady z činnosti	8	6	14	25	4	29		0	0	0	0	0		0	0
II.	Finanční náklady			0			0			0			0			0
5.	Ostatní finanční náklady	13		13	0		0	0		0	0		0			0
V.1.	Daň z příjmu			0			0			0			0			0
	NÁKLADY CELKEM	24976	2439	27415	26134	2332	28416	28637	2600	30922	29652	2584	32062	29846	2663	32174

B.	Výnosy	24744	2646	27390	25960	2610	28570	28153	2866	31019	29399	2717	32116	29837	2800	32637
I. 2.	Výnosy z prodeje služeb	13841	1988	15829	15977	1875	17852	17942	2090	20032	18227	1915	20142	18384	1742	20126
I. 3.	Výnosy z pronájmu		400	400		436	436		573	573		628	628		708	708
I. 4.	Výnosy z prodaného zboží		258	258		256	256		203	203		174	174		205	205
I. 14.	Výnosy z prodeje dlouh.hm.maj.							46								
I. 16.	Čerpání fondů															
I. 17.	Ostatní výnosy z činnosti	3		3			0	0		0			0	3		3
II. 2.	Úroky										3			1		
IV.2.	Výnosy místních vlád.institucí	10900		10900	9983	43	10026	10165		10165	11169		11169	11449	145	11594
	VÝNOSY CELKEM	24744	2646	27390	25960	2610	28570	28153	2866	31019	29399	2717	32116	29837	2800	32637
C.1.	Výsledek hospodaření před zdaněním	-232	207	-25	-174	278	154	-484	266	97	-253	133	54	-9	137	463
C. 2.	Výsledek hospodaření běž.obd.	-232	207	-25	-174	278	154	-484	266	97	-253	133	54	-9	137	463

2015

hlavní	hosp.	CELKEM
31143	2377	32981
		0
2026	305	2331
8413	127	8540
2801	22	2823
	152	152
1841	56	1897
5		5
8		8
2337	267	2604
9702	1065	10767
3206	316	3522
103		103
45	11	56
	3	3
		0
158	10	168
496	43	
2		2
		0
		0
		0
31143	2377	32981

30916	2673	33589
19091	1815	20906
	648	648
	210	210
		0
11825		11825
30916	2673	33589
-227	296	608
-227	296	608

35.	Náklady z dlouhodobého majet.	263	45		255	24		592	76		596	41		319	0	
36.	Ostatní náklady z činnosti		0	0	0	0	0	1884	0	1884	1523	0	1523	1145	0	1145
II.	Finanční náklady			0			0			0			0			0
5.	Ostatní finanční náklady			0	0		0	0		0	0		0	0		0
V.1.	Daň z příjmu			0			0			0	2		2	1		1
	NÁKLADY CELKEM	30806	2394	32892	31853	1693	33267	34217	2325	35784	36896	2303	38487	31003	1412	32025
B.	Výnosy	30558	2649	33207	31138	2418	33556	33930	2844	36774	36330	2734	39064	30831	1594	32425
I. 2.	Výnosy z prodeje služeb	18484	1683	20167	18464	1646	20110	18724	1956	20680	19247	1728	20975	10454	922	11376
I. 3.	Výnosy z pronájmu		619	619		512	512		620	620		660	660		528	528
I. 4.	Výnosy z prodaného zboží		261	261		260	260		265	265		346	346		144	144
I. 14.	Výnosy z prodeje dlouh.hm.maj.				84			0			0					
I. 16.	Čerpání fondů	75														
I. 17.	Ostatní výnosy z činnosti	0		0	0		0	0	3	3	0		0	89		89
II. 2.	Úroky										14			7		
IV.2.	Výnosy místních vlád. institucí	11999	86	12085	12590		12590	15206		15206	17069		17069	20281		20281
	VÝNOSY CELKEM	30558	2649	33207	31138	2418	33556	33930	2844	36774	36330	2734	39064	30831	1594	32425
C.1.	Výsledek hospodaření před zdaněním	-248	255	315	-715	725	289	-287	519	990	-564	431	577	-171	182	400
C. 2.	Výsledek hospodaření běž.obd.	-248	255	315	-715	725	289	-287	519	990	-566	431	577	-172	182	400

2021

hlavní	hosp.	CELKEM
29845	2169	31837
		0
1026	176	1202
4807	106	4913
1382	0	1382
	390	390
1503	15	1518
0		0
9		9
2627	210	2837
12753	955	13708
4077	314	4391
73		
504	0	504
0		0
5	2	7
20	0	20
211		211

103	1	
745	0	745
		0
0		0
0		0
29845	2169	31837
29756	2265	32021
8952	1189	10141
	589	589
	487	487
80		80
2		
20722		20722
29756	2265	32021
-89	96	184
-89	96	184