

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra ekonomiky



Bakalářská práce

Hodnocení hospodaření neziskové organizace

David Steiner

© 2020 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

David Steiner

Podnikání a administrativa

Název práce

Hodnocení hospodaření neziskové organizace

Název anglicky

Evaluation of economy of non-profit organization

Cíle práce

Cílem bakalářské práce je zhodnotit a popsat hospodaření vybrané neziskové organizace za posledních 5 let. Vybraná organizace je Školní jídelna Praha 10, příspěvková organizace. Na základě výsledků finanční analýzy bude provedeno zhodnocení hospodaření vybrané organizace a možné návrhy na jeho zlepšení.

Metodika

Bakalářská práce bude složena ze dvou částí. Teoretická část se bude týkat charakteristiky neziskového sektoru u nás a jeho financování. Praktická část bude obsahovat charakteristiku organizace Školní jídelna Praha 10, příspěvková organizace a základní data získané z účetních výkazů (výkaz zisku a ztráty, výkaz rozvahy). Na základě získaných dat z uvedených výkazů bude provedena finanční analýza. Ze souboru možných ukazatelů finanční analýzy budou vybrány vhodné ukazatele pro neziskovou organizaci.

Doporučený rozsah práce

40-60 stran

Klíčová slova

neziskový sektor, příspěvková organizace, školní jídelna, finanční analýza, rozvaha, výkaz zisku a ztráty

Doporučené zdroje informací

MORÁVEK, Z., MOCKOVČIAKOVÁ, A., PROKŮPKOVÁ, D. Meritum Příspěvkové organizace 2011. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. ISBN 978-80-7357-626-4

REKTOŘÍK, J. *Organizace neziskového sektoru : základy ekonomiky, teorie a řízení*. Praha: Ekopress, 2007. ISBN 978-80-86929-25-5.

RŮŽIČKOVÁ, R. *Neziskové organizace – vznik, účetnictví, daně*. Nakladatelství ANAG, 2006. ISBN – 80-7263-343-0

STRECKOVÁ, Y. – MALÝ, I. *Veřejná ekonomie pro školu i praxi*. Praha: Computer Press, 1998. ISBN 80-7226-112-6.

zákon č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla

Předběžný termín obhajoby

2019/20 LS – PEF

Vedoucí práce

prof. Ing. Jaroslav Homolka, CSc.

Garantující pracoviště

Katedra ekonomiky

Elektronicky schváleno dne 2. 12. 2019

prof. Ing. Miroslav Svatoš, CSc.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 3. 12. 2019

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 18. 12. 2019

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci "Hodnocení hospodaření neziskové organizace" jsem vypracoval samostatně pod vedením vedoucího bakalářské 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 autor uvedené bakalářské práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušil autorská práva třetích osob.

V Praze dne 22. 3. 2020

Poděkování

Rád bych touto cestou poděkoval vedoucímu práce, panu prof. Ing. Jaroslavu Homolkovi, CSc., za cenné rady, odborný dohled a věnovaný čas při psaní této bakalářské práce. Dále bych chtěl poděkovat moji mamě za poskytnutí informací ohledně organizace.

Hodnocení hospodaření neziskové organizace

Abstrakt

Bakalářská práce se zabývá hodnocením hospodaření neziskové organizace. Vybranou organizací je Školní jídelna Praha 10, příspěvková organizace, která je zřízena Městskou částí Praha 10.

Teoretická část vymezuje národní hospodářství, jeho vznik a členění. Hluběji se pak autor zabývá problematikou příspěvkových organizací.

V praktické části je prvně představena vybraná organizace. Následně je pak provedena analýza základních účetních výkazů, jimiž jsou rozvaha a výkaz zisku a ztráty. V závěru praktické části jsou pak použity vybrané ukazatele finanční analýzy.

Hospodaření vybrané organizace je vyhodnoceno jako hospodárné a efektivní. Organizace ve sledovaném období investovala do rozvoje dílčích provozoven, náklady rostly souměrně s výnosy a ukazatele finanční analýzy vykazaly pozitivní hodnoty. Nejlépe organizace hospodařila v roce 2016, naopak nejhůře dopadla v roce 2018. Jako možné návrhy pro zlepšení hospodaření autor navrhuje zvýšit ceny obědů v doplňkové činnosti a rozšířit sortiment v bufetu.

Klíčová slova: národní hospodářství, neziskové organizace, příspěvkové organizace, školní jídelna, rozvaha, výkaz zisku a ztráty, finanční analýza, majetková struktura, kapitálová struktura

Evaluation of economy of non-profit organization

Abstract

The bachelor thesis covers evaluation of economy of non-profit organization. The chosen organization is School canteen Prague 10, state-funded organization which is established by District Prague 10.

The theoretical part determines national economy, its origin and segmentation. The author goes further into matter of state-funded organizations.

In practical part is firstly introduced the selected organization. Follows up analysis of basic financial statements which are balance sheet and profit and loss account. In the final phase of practical part are used selected indicators of financial analysis.

Economy of selected organization is evaluated as economical and effective. The organization in monitored years invested into development of partial facilities, the costs were growing symmetrically to revenues and the selected indicators of financial analysis showed up positive values. The economy was best at year 2016, in contrast year 2018 was the worst. As a possible suggestion to improve the economy author suggests increasing prices of lunches in complementary activity and expand the range of food products in buffet.

Keywords: national economy, non-profit organizations, state-funded organizations, school canteen, balance sheet, profit and loss account, financial analysis, asset structure, capital structure

Obsah

1 Úvod	11
2 Cíl práce a metodika	12
2.1 Cíl práce	12
2.2 Metodika.....	12
3 Teoretická východiska	16
3.1 Národní hospodářství	16
3.1.1 Vznik národního hospodářství.....	16
3.1.2 Členění národního hospodářství	16
3.1.3 Členění národního hospodářství podle Pestoffa	17
3.1.4 Členění národního hospodářství podle způsobu financování.....	18
3.2 Neziskové organizace.....	20
3.2.1 Právní úprava.....	21
3.3 Příspěvkové organizace.....	22
3.3.1 Právní úprava.....	23
3.3.2 Příspěvkové organizace zřízené organizační složkou státu.....	23
3.3.3 Příspěvkové organizace zřízené územními samosprávnými celky.....	23
3.3.4 Zřizovací listina	24
3.3.5 Organizační struktura příspěvkových organizací	26
3.3.6 Majetek příspěvkových organizací	27
3.3.7 Rozpočet a hospodaření příspěvkových organizací.....	28
3.3.8 Hospodářský výsledek	30
3.3.9 Fondy příspěvkové organizace	31
3.3.10 Hlavní a doplňková činnost.....	33
4 Vlastní práce	35
4.1 Představení organizace Školní jídelna Praha 10, příspěvková organizace.....	35
4.1.1 Vznik a zřizovatel organizace.....	35
4.1.2 Hlavní účel a předmět činnosti	35
4.1.3 Provozovny.....	35
4.1.4 Řídící struktura	36
4.1.5 Doplňková činnost	37
4.1.6 Rozpočet a zdroje financování	38
4.2 Majetková a kapitálová struktura.....	39
4.2.1 Majetková struktura	39
4.2.2 Kapitálová struktura.....	44
4.3 Analýza výkazu zisku a ztráty	48
4.3.1 Přehled výnosů	48

4.3.2	Analýza výkazu zisku a ztráty hlavní činnosti	49
4.3.3	Analýza výkazu zisku a ztráty doplňkové činnosti.....	54
4.4	Ukazatele finanční analýzy.....	57
4.4.1	Ukazatele likvidity a čistý pracovní kapitál	57
4.4.2	Ukazatele zadluženosti.....	59
4.4.3	Ukazatel autarkie	60
4.4.4	Ukazatele rentability	60
5	Výsledky a diskuse.....	62
6	Závěr	64
7	Seznam použitých zdrojů	65
8	Přílohy.....	67

Seznam obrázků

Obrázek 1	Národní hospodářství podle způsobu financování	17
Obrázek 2	Pestoffův trojúhelník	18
Obrázek 3	Řídící struktura organizace.....	37

Seznam tabulek

Tabulka 1	Platy státních zaměstnanců dle platové třídy a platového stupně	27
Tabulka 2	Vertikální analýza aktiv za období 2014-2018	40
Tabulka 3	Horizontální analýza aktiv v relativním vyjádření za období 2014-2018	41
Tabulka 4	Horizontální analýza aktiv v absolutním vyjádření za období 2014-2018 (v tis. Kč).....	42
Tabulka 5	Vertikální analýza pasiv za období 2014-2018	45
Tabulka 6	Horizontální analýza aktiv za období 2014-2018 v relativním vyjádření	46
Tabulka 7	Horizontální analýza pasiv v absolutním vyjádření za období 2014-2018 v tis. Kč	47
Tabulka 8	Přehled výnosů za období 2014-2018.....	48
Tabulka 9	Vertikální analýza nákladů hlavní činnosti za období 2014-2018	50
Tabulka 10	Horizontální analýza nákladů hlavní činnosti v absolutním vyjádření za období 2014-2018 v tis. Kč	51
Tabulka 11	Vertikální analýza výnosů hlavní činnosti za období 2014-2018	52
Tabulka 12	Horizontální analýza výnosů hlavní činnosti v absolutním vyjádření za období 2014-2018 v tis. Kč	53
Tabulka 13	Vertikální analýza nákladů doplňkové činnosti za období 2014-2018.....	54
Tabulka 14	Horizontální analýza nákladů doplňkové činnosti v absolutním vyjádření za období 2014-2018 v tis. Kč	55
Tabulka 15	Vertikální analýza výnosů doplňkové činnosti za období 2014-2018.....	56
Tabulka 16	Horizontální analýza výnosů doplňkové činnosti v absolutním vyjádření za období 2014-2018	56
Tabulka 17	Vývoj ukazatelů likvidity v letech 2014-2018	57
Tabulka 18	Čistý pracovní kapitál v letech 2014-2018 v tis. Kč.....	58

Tabulka 19 Základní ukazatele zadluženosti za období 2014-2018	59
Tabulka 20 Míra zadluženosti vlastního kapitálu v letech 2014-2018	59
Tabulka 21 Ukazatel autarkie HČ na výnosově nákladové bázi za období 2014-2018	60
Tabulka 22 Autarkie DČ na výnosově nákladové bázi za období 2014-2018	60
Tabulka 23 Rentabilita tržeb DČ za období 2014-2018	61
Tabulka 24 Nákladovost DČ za období 2014-2018	61

Seznam grafů

Graf 1 Nabídka a poptávka	19
Graf 2 Vývoj struktury aktiv za období 2014-2018 v relativním vyjádření	39
Graf 3 Vývoj kapitálové struktury za období 2014-2018 v relativním vyjádření	44
Graf 4 Vývoj obratu za období 2014-2018	49
Graf 5 Vývoj ukazatelů likvidity v letech 2014-2018	57

Seznam použitých zkratk

CSOP = Centrum sociální a ošetrovatelské pomoci

DČ = Doplnková činnost

HČ = Hlavní činnost

NO = Neziskové organizace

PO = Příspěvkové organizace

1 Úvod

Neziskové organizace zastávají na poli národního hospodářství důležitou roli. Jak je již z označení tohoto typu organizací patrné, jejich primárním cílem není generovat zisk, ale dosahovat užitku, který je zpravidla formou veřejné služby. Prostředky na financování činnosti neziskových organizací pochází z veřejných nebo soukromých zdrojů. Jednou z forem neziskových organizací jsou organizace příspěvkové, jimiž se tato práce zabývá.

Příspěvkové organizace představují specifickou formu neziskových organizací. První zmínky o těchto institucích sahají až do socialistického Československa. Z tohoto důvodu se s podobným institutem setkáme pouze na Slovensku. Příspěvkové organizace dělíme dle jejich zřizovatele na příspěvkové organizace zřízené organizační složkou státu a příspěvkové organizace zřízené územními samosprávnými celky. Provoz příspěvkových organizací je financován z vlastních tržeb, které ale nejsou dostatečně vysoké a nestačí ani k pokrytí vlastních nákladů a transferů ze strany státu, jejich zřizovatele, případně obojího.

Tato bakalářská práce se zabývá zhodnocením hospodaření subjektu Školní jídelna Praha 10, příspěvková organizace za období 2014-2018. Školní jídelna Praha 10, představuje příspěvkovou organizaci zřízenou územním samosprávným celkem a jejím zřizovatelem je Městská část Praha 10. Cílem organizace je zabezpečování školního stravování a zajišťování závodního stravování zaměstnancům příspěvkové organizace. Organizace provozuje rovněž doplňkovou činnost v podobě dvou veřejných jídelen a dvou jídelen zajišťujících stravování pro klienty Center sociální a ošetřovatelské pomoci na Praze 10.

2 Cíl práce a metodika

2.1 Cíl práce

Cílem bakalářské práce je zhodnotit a popsat hospodaření vybrané neziskové organizace za období 2014-2018. Vybraná organizace je Školní jídelna Praha 10, příspěvková organizace. Na základě výsledků vybraných ukazatelů finanční analýzy bude provedeno zhodnocení hospodaření vybrané organizace a podány možné návrhy na jeho zlepšení.

2.2 Metodika

Práce je rozdělena na dvě hlavní části. Teoretická část je založena na studiu odborné literatury, zákonů, internetových zdrojů a poznatků autora. V teoretické části práce je ve zkratce vysvětleno národní hospodářství, jeho vznik a členění, dále neziskové organizace a jejich právní úprava. Podrobněji je pak rozebrána problematika příspěvkových organizací.

Praktická část (vlastní práce) obsahuje charakteristiku vybrané příspěvkové organizace a analýzu základních účetních výkazů, jimiž jsou výkaz zisku a ztráty a výkaz rozvahy. V první části vlastní práce je pomocí vertikální a horizontální analýzy podrobně analyzována majetková a kapitálová struktura organizace. Metoda vertikální a horizontální analýzy je rovněž uplatněna i při analýze výkazu zisku a ztráty. Při analýze výkazu zisku a ztráty bude prvně provedena analýza vývoje celkového obrátu a jeho struktury. V závěrečné části vlastní práce jsou použity vybrané ukazatele finanční analýzy vhodné pro příspěvkovou organizaci.

Finanční analýza představuje soubor činností, které slouží ke komplexnímu hodnocení firemní minulosti, současnosti a předpovídání budoucích finančních podmínek. Finanční analýza se provádí systematickým rozbořem dat získaných z účetních výkazů. (Růčková, 2019)

Vertikální analýza představuje procentní rozbor základních účetních výkazů. Vyčísluje procentuální podíl jednotlivých položek na celku, kterým je zpravidla celková bilanční suma.

zdroj: <https://managementmania.com/cs/vertikalni-analyza>

Horizontální analýza vyjadřuje, o kolik se změnilly jednotlivé položky v čase (případně o kolik %). Horizontální analýza bývá též označována jako analýza trendů nebo řetězový index. (Růčková, 2019)

absolutní změna = hodnota v běžném období – hodnota v předchozím období

$$\text{procentuální změna} = \frac{\text{běžné období} - \text{předchozí období}}{\text{předchozí období}} * 100$$

Bazický index se udává v procentech a vyjadřuje, jak se změnila sledovaná položka vůči základnímu (bazickému) období.

$$\text{bazický index} = \frac{\text{sledované období}}{\text{bazické období}} * 100$$

Analýza absolutních ukazatelů

Čistý pracovní kapitál udává, jaké množství volných oběžných aktiv organizaci zůstane po uhrazení všech krátkodobých závazků.

čistý pracovní kapitál = oběžná aktiva – krátkodobé závazky

zdroj: <https://managementmania.com/cs/cisty-pracovni-kapital>

Analýza poměrových ukazatelů

Ukazatele likvidity vyjadřují schopnost organizace uhradit své závazky. Likvidita je udávána ve třech stupních. (Růčková, 2019)

$$\text{likvidita prvního stupně} = \frac{\text{finanční majetek}}{\text{krátkodobé závazky}}$$

zdroj: <https://managementmania.com/cs/okamzita-likvidita>

$$\text{likvidita druhého stupně} = \frac{\text{oběžná aktiva} - \text{zásoby}}{\text{krátkodobé závazky}}$$

zdroj: <https://managementmania.com/cs/pohotova-likvidita>

$$\text{likvidita třetího stupně} = \frac{\text{oběžná aktiva}}{\text{krátkodobé závazky}}$$

zdroj: <https://managementmania.com/cs/bezna-likvidita>

Ukazatele zadluženosti vyjadřují, do jaké míry je majetek organizace financován z cizích zdrojů. (Růčková, 2019)

$$\text{debt ratio} = \frac{\text{cizí zdroje}}{\text{celková aktiva}}$$

$$\text{equity ratio} = \frac{\text{vlastní kapitál}}{\text{celková aktiva}}$$

S ukazateli zadluženosti souvisí i ukazatel míry zadluženosti vlastního kapitálu, který vyjadřuje poměr cizích zdrojů na vlastním kapitálu.

$$\text{míra zadluženosti vlastního kapitálu} = \frac{\text{cizí zdroje}}{\text{vlastní kapitál}}$$

zdroj: <https://www.febmat.com/clanek-mira-zadluzenosti-zadluzenost-vlastniho-kapitalu/>

Ukazatel autarkie na výnosově nákladové bázi se udává v procentech a odráží míru, v jaké je organizace soběstačná z hlediska pokrytí vlastních nákladů z dosažených výnosů.

$$\text{autarkie} = \frac{\text{výnosy}}{\text{náklady}} * 100$$

Ukazatele rentability vyjadřují návratnost, či výnosnost. Ukazatelů rentability je celá řada. Pro účely této práce jsou aplikovány dva ukazatele na doplňkovou činnost organizace.

$$\text{rentabilita tržeb (ROS)} = \frac{\text{zisk}}{\text{tržby}}$$

Rentabilita tržeb (return on sales) udává, jaké množství zisku připadá na jednu korunu tržeb.
(Růčková, 2019)

$$\textit{nákladovost (ROC) = 1 - ROS}$$

Nákladovost (return on costs) bývá doplňkovým ukazatelem k ukazateli rentability tržeb a vyjadřuje, jaké náklady musí organizace vynaložit k dosažení jedné koruny tržeb.

zdroj: <https://managementmania.com/cs/rentabilita-nakladu>

3 Teoretická východiska

3.1 Národní hospodářství

Národní hospodářství je souhrn všech ekonomických a hospodářských činností na území daného státu, tvoří ho všechny domácnosti, fyzické osoby, právnické osoby a státní instituce. Národní hospodářství lze též chápat jako ekonomiku konkrétního státu. (Klínský, Münch, 2008)

3.1.1 Vznik národního hospodářství

Národní hospodářství vzniká v době průmyslové revoluce, tedy na přelomu 18. a 19. století. Ke vzniku národního hospodářství jako samostatného tržního mechanismu vedly následující předpoklady:

- rozvoj výrobních sil v době průmyslové revoluce
- prohloubení koncentrace a specializace výroby
- vytvoření národních trhů za účasti státu

(Blažek, 2014)

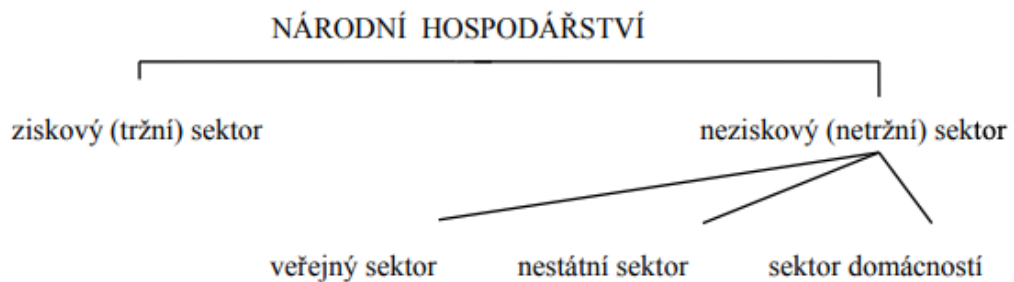
3.1.2 Členění národního hospodářství

Národní hospodářství lze členit z následujících hledisek:

- **podle odvětví:**
 - odvětví výroby
 - odvětví služeb
- **podle vlastnictví**
 - soukromé
 - veřejné
- **sektorové členění**
 - primární sektor = získávání surovin z přírody (těžební průmysl, zemědělství, vodní hospodářství)
 - sekundární sektor = zpracování produktů z primárního sektoru a jejich přetvoření na statky (potravinářství, stavebnictví, textilní a zpracovatelský průmysl)

- terciární sektor = veškeré služby v ekonomice, aktuálně nejrozsáhlejší sektor (doprava, obchod, kultura, finanční služby apod.)
- kvartérní sektor = služby zajišťující rozvoj obyvatelstva (věda a výzkum, školství)
- **podle způsobu financování**
 - ziskový (tržní sektor)
 - neziskový (netržní sektor)

Obrázek 1 Národní hospodářství podle způsobu financování



zdroj: Strecková, Y., Malý, I. a kol.: *Veřejná ekonomie pro školu i praxi*, Computer Press, Praha 1998.

3.1.3 Členění národního hospodářství podle Pestoffa

Švédský ekonom Victor A. Pestoff znázornil rozdělení národního hospodářství pomocí trojúhelníku, do kterého zakreslil bloky, jenž představují jednotlivé sektory. Tyto bloky následně rozdělil pomocí řezů, které dělí trojúhelník z následujících hledisek:

- formální/neformální sektor = neboli právnické/fyzické osoby, právnické jsou totiž upraveny zákony, proto tedy formální
- veřejný/soukromý sektor = kým je organizace zřízena a vlastněna
- ziskový/neziskový sektor = účel za jakým byla organizace zřízena

(Rektořík, 2007)

Obrázek 2 Pestoffův trojúhelník



zdroj: Rektořík, 2007

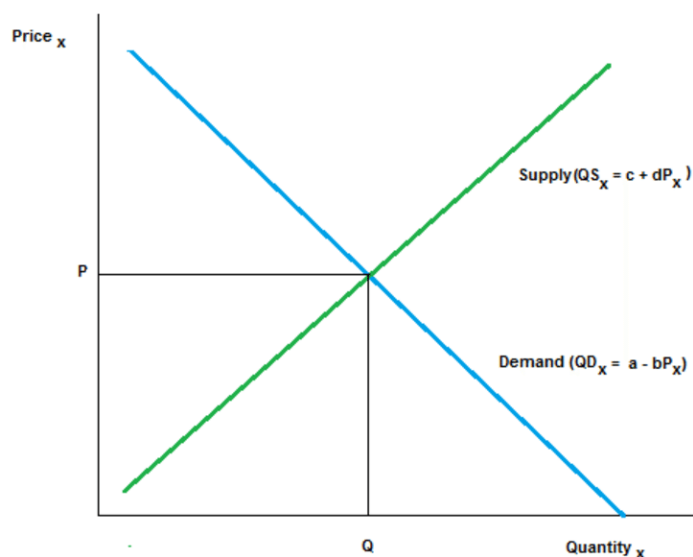
Vznik trojúhelníku doprovázely 4 fáze. Během první fáze Pestoff rozdělil trojúhelník na veřejný (horní část) a soukromý sektor (spodní část), v následující fázi vymežil soukromý ziskový neboli tržní sektor (pravá část). Ve třetí fázi se zaměřil na levou část trojúhelníku a pomocí rozdělení na formální a neformální sektor charakterizoval sektor domácností. V poslední fázi vzniká uprostřed, mezi třemi předcházejícími řezy neziskový soukromý sektor, zvaný též jako třetí sektor. Znázornění národního hospodářství zakončil doplněním zón, které představují překrývající se činnosti ve vymezených sektorech, jedná se o hraniční či smíšené organizace. (Rektořík, 2007)

3.1.4 Členění národního hospodářství podle způsobu financování

3.1.4.1 Ziskový (tržní) sektor

Na poli tržního sektoru se pohybují subjekty, které svůj provoz financují z vlastních tržeb. Zisku se snaží docílit prodejem statků, které buď sami vyrobí nebo nakoupí od jiných subjektů a distribuují dále. Další činností vedoucí k dosažení zisku může být poskytování služeb. Obě tyto skutečnosti jsou oceněny tržní cenou, která je závislá na vztahu nabídky a poptávky na daném trhu. (Strečková, 1998)

Graf 1 Nabídka a poptávka



zdroj: https://www.researchgate.net/figure/Classical-Economics-Supply-and-Demand-Model-Price-and-Quantity-of-good-x-The-market_fig3_316646767

Z grafu lze vyčíst základní princip fungování tržního mechanismu. Pokud se podíváme na funkci nabídky (Supply), vidíme, že společně s rostoucí cenou roste i nabízené množství, vztah ceny a množství je tedy v přímé úměře. Z pohledu poptávky (Demand) je cena a množství v úměře nepřímé, jelikož s rostoucí cenou klesá poptávané množství. Pokud si tyto dva jevy převedeme na reálné chování dodavatelů a spotřebitelů, znamená to, že dodavatelé jsou ochotni za vyšší cenu nabízet větší množství, kdežto spotřebitelé nakupují ve velkém, až když je cena dostatečně nízká. V bodě, kde se obě funkce protnou nastává rovnováha na trhu.

Ziskový sektor je také typický tím, že drtivá většina subjektů je v soukromém vlastnictví. Soukromovlastnické subjekty mají řadu různých forem např. akciové společnosti, společnosti s ručením omezeným, komanditní společnosti nebo živnostenské podniky. (Strečková, 1998)

3.1.4.2 Neziskový (netržní) sektor

Jak již název napovídá, primárním cílem subjektů na poli netržního sektoru není generovat zisk, tím pádem tedy musí zajistit financování svého provozu z jiných zdrojů. Organizace spadající do netržního sektoru mají jiný cíl, než je dosažení zisku, a to dosažení užitku, který je většinou v podobě veřejné služby.

Neziskový sektor lze členit dle původu financí na:

- Veřejný
= je financován z veřejných financí, převážně tedy ze státního rozpočtu. Organizace spadající do této části jsou řízeny a spravovány veřejnou správou, podléhají veřejným kontrolám a rozhoduje se v nich veřejnou volbou. (Rektořík, 2007)

Výše poskytnutých příspěvků potřebných k chodu těchto organizací, dosahuje buď celkových nákladů, nebo pokryje jejich většinu. V případě, že příspěvky nestačí k pokrytí všech nákladů, je zbylá režie financována z prodeje nabízených statků či služeb. Výsledná cena, za kterou se tyto statky prodávají neobsahuje žádný zisk, tím pádem se tedy nejedná o tržní cenu, jelikož se neurčuje na základě nabídky a poptávky na trhu, ale na bázi veřejného zájmu. (Strecková, 1998)

- Soukromý
= finance zajišťující chod soukromých neziskových organizací pochází od soukromých fyzických a právnických osob, které vložili své prostředky do těchto organizací, aniž by očekávali, že se jím investované peníze v budoucnu vrátí ve formě zisku. Motivací k investici do těchto subjektů je tedy přímé dosažení užitku.

3.2 Neziskové organizace

Za neziskové organizace (dále jen NO) jsou považovány subjekty, jejichž hlavním záměrem není podnikání. NO jsou založeny s cílem dosažení prospěchu jejich zřizovatele, nehledě na to, jestli byly zřízeny soukromníkem, nebo státem. NO mají vždy formu právnické osoby, musí mít svého zřizovatele, řídí se příslušnými právními předpisy a podléhají registraci na zákonem daných místech. (Růžičková, 2006)

Aktuálně máme v ČR následující typy neziskových organizací:

- Spolky
- Obecně prospěšné společnosti
- Ústavy
- Nadace

- Nadační fondy
- Evidované právnické osoby
- Příspěvkové organizace

zdroj: https://www.neziskovky.cz/clanky/511_691/fakta_co-je-neziskovy-sektor/

3.2.1 Právní úprava

Právní úprava NO prošla v lednu roku 2014 značnými změnami. Rekodifikace se týkala primárně soukromého práva, ovšem některé změny zasáhly i do sféry neziskový organizací. V platnost vstoupil nový Občanský zákoník a zákon o obchodních korporacích, jenž nahradily stávající obchodní zákoník.

Změnami prošla občanská sdružení, která patřila mezi nejrozsáhlejší formy NO. Občanská sdružení upravoval zákon č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů, který byl roku 2014 společně s názvem občanská sdružení zrušen. Od roku 2014 se používá termín zapsaný spolek a řídí se Občanským zákoníkem. Další v pořadí následovaly nadace a nadační fondy jejichž dosavadní zákon č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech byl také zrušen. Nadace a nadační fondy jsou nově zařazeny pod záštitou fundací.

Odlíšná situace nastala u obecně prospěšných společností, jejichž zákon č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech byl také zrušen. Stávající obecně prospěšné společnosti však dostaly na výběr. Buď mohou zůstat i nadále obecně prospěšnými společnostmi a řídit se starými zákony, nebo se přetransformovat na ústav.

Ústav je nově vzniklou formou NO a také se řídí Občanským zákoníkem. Ústav na rozdíl od spolků zastává roli organizace jejímž cílem je provozování veřejně prospěšné činnosti.

U evidovaných právnických osob (církve) k žádným změnám nedošlo a nadále se řídí zákonem č. 3/2002 Sb., o církvích a náboženských společnostech.

zdroj: <https://www.neziskovky.cz/clanky/511/fakta/>

Zákony upravující NO lze rozdělit do dvou skupin a to:

1) Základní předpisy

- zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník
- zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích
- zákon č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob
- zákon č. 248/1995 Sb., o veřejně prospěšných společnostech
- zákon č. 3/2002 Sb., o církvích a náboženských společnostech
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce

2) Účetní a daňové předpisy

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů v aktuálním znění
- zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech
- zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty
- zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitosti
- zákon č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí
- zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb

zdroj: https://www.neziskovky.cz/clanky/511_559/fakta_legislativa/

3.3 Příspěvkové organizace

Vznik příspěvkových organizací (dále jen PO) sahá až do socialistického Československa, proto se tedy setkáváme s obdobným institutem, který je právně upraven podobně jako u nás, pouze na Slovensku. V zahraničí se s příspěvkovými organizacemi jako takovými neseťkáme. Pojem příspěvková organizace by se dal vysvětlit jako státní nezisková organizace, jenž je vázána na financování ze strany státu.

zdroj: https://is.mendelu.cz/eknihovna/opory/zobraz_cast.pl?cast=71294

Příspěvková organizace může být zřízena:

- Organizační složkou státu
- Krajem
- Obcí

3.3.1 Právní úprava

PO upravují zákony o rozpočtových pravidlech, konkrétně zákon č.218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů a zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. (Peková, 2012)

Tyto dva zákony rovněž upravují pravidlo, kdy by měl zřizovatel volit formu PO. Pokud se jedná o PO zřízené organizační složkou státu, měly by z pohledu ekonomické teorie zajišťovat neziskové činnosti a zabezpečovat veřejné statky, které jsou následně poskytovány občanům za uživatelský poplatek (tzv. spoluúčast občana na financování). Na druhé straně u PO, které jsou zřízeny územními samosprávnými celky rozhoduje o výši uživatelského poplatku zřizovatel. Z tohoto titulu PO zřízené územními samosprávnými celky dosahují větších příjmů, se kterými následně hospodaří a využívají je pro financování své činnosti. Tyto poplatky jsou považovány za tržbu PO. (Peková, 2012)

3.3.2 Příspěvkové organizace zřízené organizační složkou státu

PO zřízené organizační složkou státu hospodaří s peněžními prostředky ze státního rozpočtu na základě finančních vztahů určených zřizovatelem. Vykonávají hlavní činnost, která je přesně definována ve zřizovací listině nebo je upravena zvláštním zákonem. Mezi další prostředky, se kterými může PO hospodařit patří: prostředky ze svých fondů, prostředky získané jinou činností, peněžní dary od fyzických a právnických osob, popřípadě i prostředky z rozpočtů územních a samosprávních celků a státních fondů. (Růžičková, 2006)

Typickým pro PO zřízené organizační složkou státu je fakt, že všechny příjmy dané PO jsou považovány jako prostředky získané pro stát. Na základě tohoto stanoviska musí PO se získanými prostředky náležitě hospodárně nakládat a využívat je pouze k účelům, ke kterým jsou určeny. Sestavovaný rozpočet smí obsahovat pouze příjmy a výdaje týkající se hlavní činnosti. (Růžičková, 2006)

3.3.3 Příspěvkové organizace zřízené územními samosprávnými celky

PO zřízené územními samosprávnými celky (krajem nebo obcí) mají formu právnické osoby, mají samostatnou právní subjektivitu a na rozdíl od PO zřízených organizační složkou státu, vznikají na návrh zřizovatele zápisem do obchodního rejstříku. (Peková, 2012)

Návrh na zápis do obchodního rejstříku musí být podán vždy do 15 dní od vzniku PO. Návrh na zápis podává zřizovatel. (Růžičková, 2006)

Při zakládání PO je nutné dbát na to, že činnost takové organizace spadá do samostatné působnosti zřizovatele – tedy územního samosprávného celku. (Mockovčiaková, 2011)

Další rozdíl mezi PO zřízenými územními samosprávnými celky a organizační složkou státu je v terminologii „vedlejší činnosti“. Mezitím co „státní PO“ používají označení „jiné“ činnosti, u PO zřízených územní samosprávou taková činnost nese označení „doplňková, popřípadě hospodářská“. (Růžičková, 2006)

K hospodaření používají PO zřízené územní samosprávou své vlastní příjmy z hlavní ale i z doplňkové činnosti, dále využívají financí z rozpočtu svého zřizovatele, z vlastních fondů, popřípadě dary od fyzických nebo právnických osob. (Růžičková, 2006)

Výnosy z doplňkové činnosti by měly v první řadě sloužit ke spolufinancování hlavní činnosti a nezatěžovat tak rozpočet zřizovatele, pokud zřizovatel nerozhodne jinak. Zřizovatel má právo v průběhu účetního období odčerpat volné prostředky z doplňkové činnosti. Tento postup ovšem není až tak běžný, pokud si ho nevyžádá závažná situace. (Růžičková, 2006)

3.3.4 Zřizovací listina

Zřizovací listina je základním a nejdůležitějším dokumentem při zakládání PO. Nejenže definuje hlavní a doplňkovou činnost PO, ale také vymezuje například majetková práva, popřípadě do jaké míry smí PO s majetkem nakládat, jelikož majetek zůstává ve vlastnictví zřizovatele a PO je pouze oprávněna s ním hospodařit, a další nezbytně nutné náležitosti.

Vydání zřizovací listiny při založení PO je povinností každého zřizovatele. V zákoně o obcích konkrétně v § 27 jsou vymezeny všechny náležitosti, které musí zřizovací listina nezbytně obsahovat. Je důležité tyto náležitosti vnímat jako zákonem stanovené minimum. Pokud by například daná PO byla oprávněna svěřený majetek dále pronajímat či vypůjčovat, byly by jistě majetková práva ve zřizovací listině vymezena ve větším rozsahu, než pokud by ho využívala pouze pro svou činnost. (Mockovčiaková, 2011)

Zřizovací listina musí obsahovat:

- **Název zřizovatele**
= V případě, že je zřizovatelem obec, musí být uvedeno zařazení do okrsku. Doporučuje se také uvést odkaz na číslo usnesení a datum zasedání zastupitelstva, během kterého bylo rozhodnuto o zřízení PO.
- **Název, sídlo a její identifikační číslo**
= Při výběru názvu by měl být brán ohled na fakt, že PO se zapisuje do obchodního rejstříku a pokud by během existence PO došlo k jeho změně, muselo by to být do rejstříku zapsáno. Doporučuje se uvést do názvu označení „příspěvková organizace“ čímž je právnická osoba jasně definována. Toto označení může v praxi vést k vyvarování se omylům a nepříjemnostem během obchodních záležitostí s dodavateli.
- **Vymezení hlavního účelu a tomu odpovídajícího předmětu činnosti**
= **Hlavní účel**, pro který je organizace zřizována, musí být v souladu samostatné působnosti obce. Formulace této části zřizovací listiny by měla vystihnout podstatu a účel činnosti dané PO. V případě, že je hlavní účel, nebo některá z činností upravena zvláštním zákonem, měl by být zaznamenán v této části zřizovací listiny.
= **Předmět činností** podrobněji udává ty činnosti, kterými bude organizace plnit cíl svého zřízení, ovšem je nutné podotknout, že činnosti zahrnuté v této části zřizovací listiny nejsou považovány za živnostenské podnikání. Podnikat může PO v rámci doplňkové činnosti na základě živnostenského oprávnění.
- **Označení statutárních orgánů a způsob jakým vystupují jménem organizace**
= Je zvykem, že v čele PO stojí jedna osoba a to ředitel/ředitelka. Ačkoliv to neudává zákon, v této pasáži zřizovací listiny by měl být uveden i orgán, který statutární orgán jmenuje.
- **Vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele**
= V této části zřizovací listiny se vykazuje majetek, který je zřizovatelem svěřen PO k hospodaření. Vzhledem ke skutečnosti, že pojem „k hospodaření“ není v platném právním řádu adekvátně definován, dochází k různým výkladům tohoto usnesení.
- **Majetková práva**
= Jedná se o vymezení majetkových práv, která jsou pro organizaci nezbytná k dosažení cílů její hlavní činnosti. Především jsou uvedena práva a povinnosti, které vedou k plnému ekonomickému a hospodárnému využití majetku.

- **Okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel PO**

= Tato část udává okruhy doplňkové činnosti, kterou smí daná PO vykonávat. Doplňková činnost musí být zřizovatelem schválena a musí navazovat na činnost hlavní. (Mockovčiaková, 2011)

3.3.5 Organizační struktura příspěvkových organizací

3.3.5.1 Organizační řád

Ačkoliv zákoník práce neudává zaměstnavateli povinnost zavést organizační řád, jeho přítomnost s sebou přináší řadu výhod. Organizační řád by mohl přispět vymezením vztahu zaměstnanců dané PO – vyjádření vztahu podřízenosti či spolupráce, z čehož dále vyplývá návaznost procesů jednotlivých úseků a zastupitelnost. V organizačním řádu může být též uvedena informace o zastoupení statutárního orgánu v některých věcech. (Mockovčiaková, 2011)

3.3.5.2 Statutární orgán

Vzhledem k tomu, že zákon neudává, kdo by měl být v čele PO, je zvykem, že statutárním orgánem PO je ředitel/ředitelka. Z důvodu odpovědnosti za hospodaření s veřejnými prostředky a veřejným majetkem, bývá zvykem, že funkce statutárního orgánu připadá na jednotlivce, nikoli na kolektivní orgán. Obecně platí, že osoba, kterou se zřizovatel rozhodne jmenovat do funkce statutárního orgánu, nemusí být vybrána na základě výběrového řízení, jelikož záleží čistě na zřizovateli, komu svěří hospodaření se svými prostředky a majetkem. V ojedinělých případech se dosazování osob do funkce statutárního orgánu PO může řídit pravidly, která vydala daná obec na svém území. (Mockovčiaková, 2011)

Zřizovatel je také oprávněn statutární orgán kdykoliv z jeho funkce odvolat, a to i bez udání důvodu. (Mockovčiaková, 2011)

3.3.5.3 Zaměstnanci příspěvkových organizací a jejich plat

Zaměstnanci PO jsou považováni za zaměstnance státu, z čehož plyne i jejich plat. Platové poměry zaměstnanců PO se řídí dle Zákoníku práce nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě. Každý zaměstnanec je dle dosaženého vzdělání a druhu práce, kterou vykonává, zařazen do platové třídy. Zároveň

je na základě dosažené praxe, která je uživatelská pro vykonávanou funkci zařazen do platového stupně.

Tabulka 1 Platy státních zaměstnanců dle platové třídy a platového stupně

Platový stupeň	Počet let započítatelné praxe	Platová třída															
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	do 1 roku	9200	9990	10830	11720	12710	13800	14960	16230	17600	19110	20720	22470	24350	26420	28700	31120
2	do 2 let	9530	10350	11230	12170	13190	14310	15530	16830	18290	19820	21520	23330	25280	27430	29780	32280
3	do 4 let	9910	10750	11650	12640	13710	14840	16110	17490	18970	20580	22330	24210	26250	28460	30920	33500
4	do 6 let	10270	11150	12110	13120	14230	15420	16720	18130	19690	21350	23170	25120	27230	29540	32080	34760
5	do 9 let	10660	11580	12550	13590	14770	15990	17350	18830	20430	22180	24020	26040	28260	30650	33270	36080
6	do 12 let	11080	12000	13040	14140	15320	16620	18010	19550	21200	23030	24950	27050	29320	31820	34540	37450
7	do 15 let	11490	12480	13540	14660	15910	17240	18680	20270	22010	23880	25900	28060	30430	33010	35840	38840
8	do 19 let	11930	12960	14030	15210	16500	17880	19400	21030	22830	24770	26860	29130	31590	34270	37190	40300
9	do 23 let	12390	13440	14580	15810	17150	18560	20140	21820	23700	25730	27890	30210	32760	35550	38600	41840
10	do 27 let	12850	13950	15110	16380	17780	19260	20910	22660	24600	26690	28940	31360	34010	36890	40030	43400
11	do 32 let	13340	14480	15690	17000	18460	19990	21710	23510	25510	27690	30030	32550	35280	38290	41550	45040
12	nad 32 let	13840	15050	16320	17640	19160	20720	22550	24400	26500	28750	31170	33780	36620	39720	43130	46740

zdroj: nařízení vlády č. 341/2017 Sb.

Platová třída a platový stupeň společně tvoří tzv. tarifní složku, plat se dále skládá z osobního ohodnocení, které může být do výše 50 % tarifní složky (pro platové třídy 1-9), nebo 100 % (pro platové třídy 10-16), příplatku za vedení a zvláštního příplatku.

Plat statutárního orgánu se tímto nařízením neřídí. O výši platu statutárního orgánu rozhoduje zřizovatel.

3.3.6 Majetek příspěvkových organizací

Majetek, s kterým PO hospodáří a využívají ho k naplnění cílů hlavní činnosti, zůstává ve vlastnictví zřizovatele. Dle zákona je tento majetek zřizovatelem vymezen ve zřizovací listině. V případě, že PO nabývá nový majetek, koná tak v zastoupení vlastníka (jejího zřizovatele). PO nenabývá majetek ze své vlastní vůle, ale z vůle zřizovatele. Tato skutečnost je dána tím, že součástí rozpočtu PO jsou i náklady na pořízení a provoz majetku. Rozpočet je schvalován zřizovatelem, stejně tak schvaluje i odpisový plán. (Mockovčiaková, 2011)

I přestože vlastníkem majetku zůstává zřizovatel, PO je povinna o majetku účtovat a odepisovat jej v souladu s účetními metodami. (Mockovčiaková, 2011)

3.3.7 Rozpočet a hospodaření příspěvkových organizací

Rozpočet je základním nástrojem pro finanční plánování organizace. Je vyjádřený v peněžních jednotkách a udává plán činností pro období, ke kterému je sestavován. Z rozpočtu PO by mělo plynout, kolik prostředků bude potřebovat k zajištění své činnosti a kde tyto prostředky získat. (Rektořík. 2007)

Saldo sestavovaného rozpočtu PO musí být vyrovnané a rozpočet smí zahrnovat pouze náklady a výnosy, které se týkají hlavní činnosti. (Růžičková, 2006)

PO hospodaří s peněžními prostředky:

- získanými hlavní činností
- získanými ze státního rozpočtu pouze v rámci finančních vztahů stanovených zřizovatelem
- ze svých fondů
- získanými jinou činností
- s peněžitými dary fyzických a právnických osob
- poskytnutými ze zahraničí
- poskytnutými z rozpočtů územních samosprávných celků
- poskytnutými ze státních fondů, a to včetně prostředků poskytnutých České republice z rozpočtu Evropské unie

PO musí plnit určené úkoly nejehospodárnějším způsobem a striktně dodržovat stanovené finanční vztahy ke státnímu rozpočtu. Svěřené finanční prostředky smí používat pouze k takovým úkonům, ke kterým byly poskytnuty, a to výhradně na krytí nezbytných potřeb, na opatření zakládající se na právních předpisech a na krytí výdajů nutných k zajištění nepřerušovaného chodu organizace. PO se smí zavázat pouze k takovým úhradám, které je schopna plnit. Tyto úhrady nesmějí přesáhnout rámec sestaveného rozpočtu pro dané období. (zákon č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla)

V situaci, kdy náklady a výnosy v průběhu rozpočtového roku neodpovídají jejich rozpočtované výši a hrozí zhoršení hospodářského výsledku, je PO povinna zajistit jeho vyrovnaní. (zákon č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla)

Finanční vztahy stanovené zřizovatelem:

- ◇ Příspěvek na provoz ze státního rozpočtu nebo odvod z provozu do státního rozpočtu
 - ⇒ k poskytnutí příspěvku na provoz dochází v situaci, kdy náklady bez příspěvku na provoz převyšují výnosy.
 - ⇒ odvod z provozu si zřizovatel vyžádá za předpokladu, že výnosy překračují rozpočtované náklady.
- ◇ Individuální a systémové dotace na financování programů a akcí
- ◇ Návratná finanční výpomoc
 - ⇒ návratná finanční výpomoc slouží k úhradě zhoršeného hospodářského výsledku, a to na základě rozhodnutí zřizovatele
 - ⇒ návratná finanční výpomoc musí být vrácena do konce rozpočtového roku, v němž měl být zhoršený hospodářský výsledek uhrazen
- ◇ Odvod z odpisů
 - ⇒ stanoví zřizovatel v případě, že nepředpokládá další rozvoj činnosti PO a postupně omezuje její činnost
 - ⇒ pokud zřizovatel uvažuje o zrušení PO
 - ⇒ za předpokladu, že objem odpisů výrazně převyšuje reálné potřeby PO v oblasti reprodukce dlouhodobého majetku
 - ⇒ odvody z odpisů lze nařídit vždy pouze v běžném roce, a to do výše zdrojů v tomto roce vytvořených
- ◇ Dotace na úhradu provozních výdajů, které jsou nebo mají být kryty z rozpočtu Evropské unie včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů
- ◇ Dotace na úhradu provozních výdajů podle mezinárodních smluv, na základě kterých jsou České republice svěřeny peněžní prostředky z finančních mechanismů včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů. (§54 zákon č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla)

V případě, že se dotace na úhradu provozních výdajů nespotřebují do konce účetního období, tyto prostředky se převedou do rezervního fondu, ve kterém jsou následně sledovány odděleně a smějí být pouze k účelům, ke kterým byly poskytnuty v řádném období. (zákon č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla)

3.3.8 Hospodářský výsledek

„Hospodářský výsledek PO je tvořen výsledkem hospodaření z hlavní činnosti a ziskem vytvořeným v jiné činnosti po zdanění.“ (§55 zákon č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla)

3.3.8.1 Zhoršený hospodářský výsledek (ztráta)

PO musí během účetního období hospodařit tak, aby nedošlo ke ztrátě neboli ke zhoršenému hospodářskému výsledku. V případě, že by ke zhoršenému výsledku hospodaření došlo, je zřizovatel povinen za spoluúčasti PO rozhodnout, jak zhoršený hospodářský výsledek uhradí. (Růžičková, 2006)

Zhoršený hospodářský výsledek může být uhrazen následujícími způsoby:

- 1) z rezervního fondu PO
- 2) z rozpočtu zřizovatele za předpokladu, že v rezervním fondu není dostatek prostředků k vyrovnání ztráty
- 3) ze zisku PO v následujícím období, není-li dostatečný objem prostředků v rozpočtu zřizovatele. (zákon č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla)

Pokud nedojde k vyrovnání ztráty ze zlepšeného hospodářského výsledku, nebo z rozpočtu zřizovatele do 2 let, musí zřizovatel ze zákona PO zrušit. (Růžičková, 2006)

3.3.8.2 Zlepšený hospodářský výsledek (zisk)

Pokud dojde k opačné situaci a to, že PO dosáhne zlepšeného hospodářského výsledku, slouží primárně k úhradě zhoršeného hospodářského výsledku z minulých let. (zákon č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla)

Pokud je ztráta plně uhrazena, či k žádné v minulých letech nedošlo, PO rozpustí zisk do svých fondů, a to konkrétně do rezervního fondu, fondu odměn a investičního fondu. Ze zákona může být do fondu odměn přiděleno maximálně 80 % z dosaženého zisku, do fondu investičního 25 %, zbytek zlepšeného hospodářského výsledku se převede do rezervního fondu. Příděl do rezervního fondu není limitován.

3.3.9 Fondy příspěvkové organizace

Fondy patří mezi důležité nástroje, kterými PO disponuje. Za jejich pomoci dokáže manipulovat s hospodářským výsledkem, ovšem za předpokladu, že PO má přehled o tom, jak jsou fondy naplňovány a využívány, na základě čehož dále řídí své finanční toky. Rezervní fond, investiční fond a fond odměn se řídí zákonem č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla, fond kulturních a sociálních potřeb upravuje samostatná vyhláška Ministerstva financí. (Růžičková, 2006)

PO tvoří tyto fondy:

- a) rezervní fond
- b) investiční fond
- c) fond odměn
- d) fond kulturních a sociálních potřeb

Zůstatky všech fondů k 31. prosinci se převádějí do následujícího období.

3.3.9.1 Rezervní fond

Rezervní fond se tvoří ze zlepšeného hospodářského výsledku, z prostředků přijatých ze zahraničí a z nevyčerpaných dotací na úhradu provozních výdajů. Nevyčerpané dotace musí být v rezervním fondu sledovány odděleně a smějí být použity pouze k účelům, ke kterým byly poskytnuty. (zákon č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla)

Rezervní fond lze použít:

- k úhradě zhoršeného hospodářského výsledku
- k úhradě sankcí za porušení rozpočtové kázně
- k doplnění fondu reprodukce majetku (investiční fond)
- k překlenutí časového nesouladu mezi výnosy a náklady

(zákon č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla)

Rezervní fond lze použít i k úhradě výdajů, které PO nedokáže pokrýt ze svých výnosů, ani z příspěvku od zřizovatele, v tomto případě musí být použití rezervního fondu v průběhu roku předem rozpočtováno. Čerpání rezervního fondu se účtuje do výnosů. Nespotřebované

prostředky se před zpracováním roční účetní závěrky musí převést z výnosů zpět do rezervního fondu. V případě, že PO má v rezervním fondu prostředky z nevyčerpané dotace, může je použít i bez předcházejícího rozpočtování, ovšem pouze k takovým účelům, ke kterým byly poskytnuty v řádném období. (zákon č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla)

PO může část prostředků z rezervního fondu použít k posílení svého investičního fondu, pokud se ale tak rozhodne učinit, musí získat souhlas zřizovatele. (Mockovčiaková, 2011)

3.3.9.2 Investiční fond

Investiční fond, též nazýván jako fond reprodukce majetku, slouží k financování investičních akcí PO. Investičními akcemi se rozumí pořízení a technické zhodnocení hmotného i nehmotného dlouhodobého majetku. Investiční fond může být také použit k financování oprav a udržování hmotného a nehmotného majetku (dlouhodobého i krátkodobého), v tomto případě smí být použit pouze jako doplňkový zdroj, nikoliv jako primární. (zákon č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla)

Investiční fond tvoří:

- odpisy hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku
- příděl ze zlepšeného hospodářského výsledku
- výnosy z prodeje dlouhodobého movitého a nehmotného dlouhodobého majetku
- dary a výnosy z povolených veřejných sbírek určených na pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného majetku
- výnosy z prodeje nemovitého majetku, který PO nabyla ve prospěch státu darem nebo děděním
- prostředky poskytnuté ze zahraničí určené účelově na pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku

(zákon č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla)

3.3.9.3 Fond odměn

Fond odměn se tvoří přídělem ze zlepšeného hospodářského výsledku, a to v maximální výši 80 %. Z fondu odměn se v první řadě hradí případné překročení prostředků na platy. V druhé řadě mimořádně odměny zaměstnancům PO. (zákon č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla)

3.3.9.4 Fond kulturních a sociálních potřeb

Fond kulturních a sociálních potřeb upravuje samostatná vyhláška Ministerstva financí č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb. Dle této vyhlášky se fond kulturních a sociálních potřeb tvoří základním přidělem z vynaložených nákladů na platy, popřípadě náhrady platů zaměstnanců PO ve výši 2 %. Do fondu kulturních a sociálních potřeb dále vstupují náhrady škody od pojišťoven vztahující se k majetku pořízeného z fondu a peněžní a jiné dary určené do fondu. (vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb)

Prostředky z fondu kulturních a sociálních potřeb lze využít na:

- příspěvky na provoz zařízení, která slouží kulturnímu a sociálnímu rozvoji zaměstnanců
- pořízení hmotného majetku, který slouží kulturním a sociálním potřebám zaměstnanců
- půjčky na bytové účely
 - možné na základě smlouvy a do maximální výše 100 000 Kč
 - půjčka je splatná nejpozději do 10 let, v případě, že dojde ke skončení pracovního poměru zaměstnance, musí být půjčka splacena nejpozději do 6 měsíců, pokud není ve smlouvě stanoveno jinak
- příspěvek zaměstnancům na závodní stravování
- příspěvek zaměstnancům a jejím rodinným příslušníkům na dovolenou, rekreační pobyt a lázeňskou nebo rehabilitační léčbu
- příspěvek na vstupenky a dopravu na kulturní, tělovýchovné a sportovní akce
- náklady na vzdělávací kurzy

(vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb)

3.3.10 Hlavní a doplňková činnost

Hlavní činnost je taková činnost, pro kterou byla PO zřízena a je vymezena ve zřizovací listině. Pokud se PO rozhodne provozovat doplňkovou činnost, musí k tomu mít svolení od zřizovatele a případné živnostenské oprávnění. Okruhy doplňkových činností musí být

v souladu s nařízením vlády č. 278/2008 Sb., o obsahových náplních jednotlivých živností.
(Mockvočiaková, 2011)

Před započítáním provozování doplňkové činnosti je nutné doplnit její předmět a rozsah do zřizovací listiny. (zákon č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla)

Okruhy doplňkové činnosti musí splnit následující podmínky:

- 1) musí navazovat na hlavní činnost organizace, aby mohla využívat všechny své hospodářské možnosti a odbornou způsobilost svých zaměstnanců
- 2) nesmí narušovat chod hlavní činnosti a musí se v účetnictví sledovat odděleně
(zákon č. 250/2000 Sb., malá rozpočtová pravidla)

4 Vlastní práce

4.1 Představení organizace Školní jídelna Praha 10, příspěvková organizace

4.1.1 Vznik a zřizovatel organizace

Školní jídelna Praha 10, příspěvková organizace vznikla usnesením Zastupitelstva Prahy 10 číslo 9/3/2004 ze dne 18.3.2004, s účinností od 1.8.2004. Zřizovatelem organizace je Městská část Praha 10.

4.1.2 Hlavní účel a předmět činnosti

Školní jídelna Praha 10, příspěvková organizace (dále jen školní jídelna) se sídlem Vršovická 68/1429, Praha 10 Vršovice, je organizace jejímž hlavním účelem je poskytování školských služeb v souladu s § 119 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů.

Předmětem hlavní činnosti školní jídelny je zabezpečování školního stravování a zajišťování závodního stravování zaměstnancům příspěvkové organizace.

4.1.3 Provozovny

V současné době školní jídelna spravuje celkem 17 dílčích provozoven, z toho 13 školních jídelen, 2 veřejné jídelny a 2 jídelny sociálních zařízení CSOP (Centrum sociální a ošetrovatelské pomoci). Chod celé organizace je zabezpečován z centrálního místa nazývaného ředitelství.

Seznam provozoven:

hlavní činnost:

- Ředitelství
- ŠJ Brigádníků
- ŠJ Břečťanova
- ŠJ Gutova

- ŠJ Hostýnská
- ŠJ Jakutská
- ŠJ Kodaňská
- ŠJ Nad vodovodem
- ŠJ Olešská
- ŠJ Švehlova
- ŠJ U Roháčových kasáren
- ŠJ U Vršovického nádraží
- ŠJ V Rybníčkách
- ŠJ Vladivostocká

doplňková činnost:

- Jídelna Vršovická
- Jídelna Malešice
- CSOP Sámova
- CSOP Zvonková

4.1.4 Řídící struktura

4.1.4.1 Statutární orgán

Statutárním orgánem školní jídelny je ředitel, kterého jmenuje a odvolává Rada městské části Praha 10 v souladu s § 116 zákona č. 561/2004 Sb., školský zákon, ve znění pozdějších předpisů. Od 15. března 2014 je ředitelem organizace pan Mgr. Jaroslav Vrtiška.

4.1.4.2 Zaměstnanci

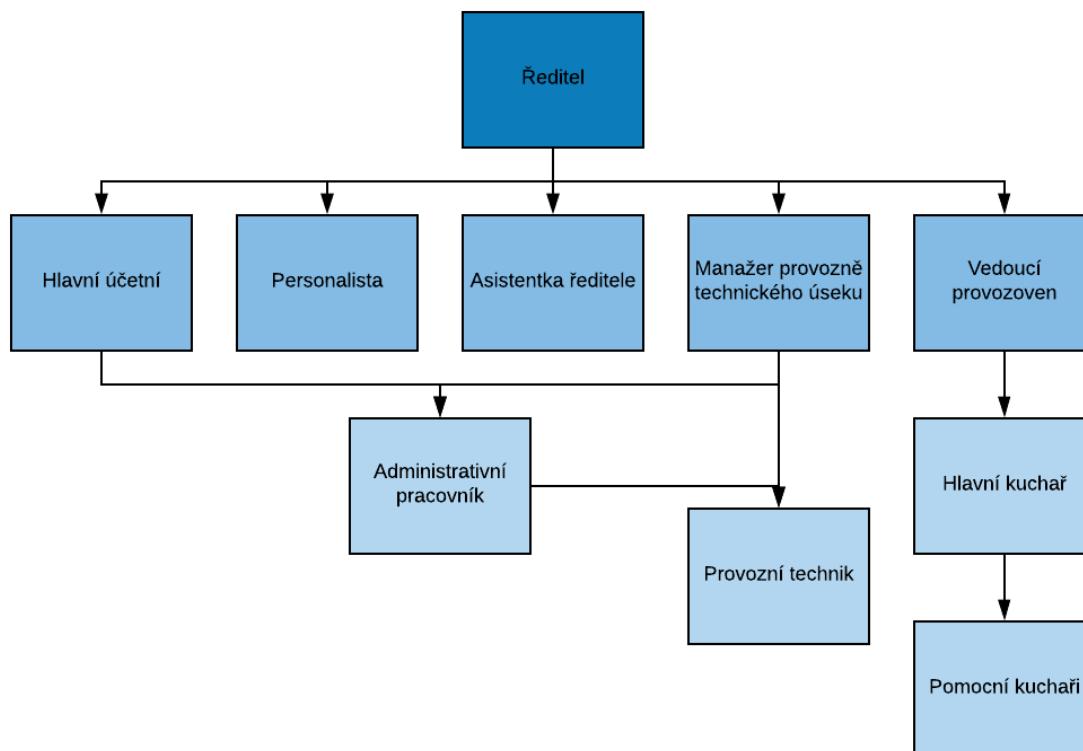
K dnešnímu dni zaměstnává školní jídelna 127 zaměstnanců, z toho 7 pracovníků včetně statutárního orgánu spadá pod ředitelství, zbytek zaměstnanců je rozmístěn na jednotlivých provozovnách.

Na ředitelství sídlí ředitel organizace, asistentka ředitele, hlavní účetní, personalista, manažer provozně-technického úseku, administrativní pracovník a provozní technik.

Za chod jednotlivých provozoven zodpovídá vedoucí provozovny, který má na starost objednávání potravin, následné proplácení faktur, vznášení požadavků na zabezpečení chodu

provozu a zpracování měsíčních rekapitulací a dílčích výkazů (např. spotřební koš a finanční sledování). Přípravu pokrmů zabezpečuje hlavní kuchař společně s pomocnými kuchaři. Počet zaměstnanců na jednotlivých provozovnách závisí na její velikosti a počtu strážníků.

Obrázek 3 Řídící struktura organizace



zdroj: vlastní zpracování

4.1.5 Doplnková činnost

Vzhledem k návaznosti na hlavní činnost zřizovatel povolil školní jídelně provozovat činnost doplňkovou. Doplňková činnost spočívá v poskytování stravování na základě smlouvy o závodním stravování uzavřené s jinou právnickou osobou, fyzickou osobou nebo organizační složkou státu a zajišťování závodního stravování bez zisku pro zaměstnance organizací zřízených Městskou částí Praha 10, zapsaných ve školském rejstříku.

V praxi to pak znamená, že do doplňkové činnosti spadají učitelé na jednotlivých školách, dospělé osoby ze subjektů, jenž uzavřeli se školní jídelnou smlouvu o poskytování závodního stravování (např. učitelé z mateřských a středních škol – žáci těchto subjektů jsou považováni za činnost hlavní), klienti CSOP a cizí strážníci.

4.1.6 Rozpočet a zdroje financování

4.1.6.1 Rozpočet

Provozní rozpočet pro následující období je sestavován po skončení prvního pololetí běžného období. Návrh rozpočtu se odevzdává na odbor školství, poté musí být schválen zastupitelstvem Městské části Praha 10.

4.1.6.2 Zdroje financování

Příspěvek od zřizovatele

Školní jídelna dostává neinvestiční příspěvek určený na úhradu provozních nákladů z rozpočtu zřizovatele. Z tohoto příspěvku jsou hrazeny veškeré provozní náklady organizace týkající se hlavní činnosti například náklady na energie, náklady na opravy a udržování majetku, nájemné a veškeré ostatní služby. Finanční prostředky jsou zřizovatelem poskytovány měsíčně.

Státní dotace

Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy poskytuje školní jídelně dle normativního rozpisu dotaci na přímé náklady na vzdělávání. Tyto finanční prostředky lze použít pouze k pokrytí osobních nákladů (mzdové náklady, odvody sociálního, zdravotního a úrazového pojištění) zaměstnanců na hlavní činnosti. Výše dotace je přidělována dle počtu stravujících se osob.

Vlastní zdroje

Jediným vlastním zdrojem na hlavní činnost jsou tržby za prodané obědy žákům jednotlivých škol. Cena, za kterou může být oběd prodán se řídí finančním normativem, který zahrnuje pouze náklady na potraviny. Finanční normativ se liší dle věkové kategorie strávníka a řídí se vyhláškou č. 107/2005 Sb., o školním stravování.

Financování doplňkové činnosti

Doplňková činnost je sledována odděleně a své náklady pokrývá z tržeb za prodané obědy a celodenní stravu.

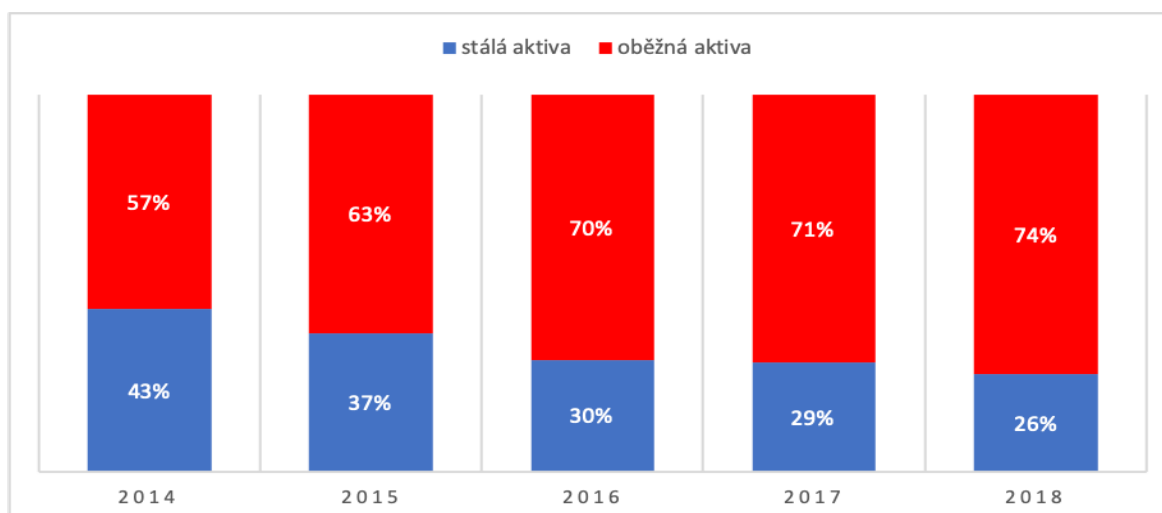
4.2 Majetková a kapitálová struktura

4.2.1 Majetková struktura

Majetková struktura reprezentuje podrobnou strukturu aktiv organizace. Pod pojmem aktiva si můžeme představit ekonomické zdroje s nimiž podnik disponuje k danému okamžiku. Aktiva jsou v rozvaze seřazeny dle likvidity neboli schopnosti aktiv se transformovat na peněžní prostředky. V České republice jsou aktiva seřazena od těch nejméně likvidních až k položkám nejlikvidnějším. (Růčková, 2019)

4.2.1.1 Vertikální analýza aktiv

Graf 2 Vývoj struktury aktiv za období 2014-2018 v relativním vyjádření



zdroj: vlastní zpracování dle výkazu rozvaha dané organizace za období 2014-2018

Z výše uvedeného grafu můžeme vidět, že ve sledovaném období poměr stálých aktiv ku oběžným má klesající tendenci. V následující tabulce budou detailněji rozebrány jednotlivé položky aktiv.

Tabulka 2 Vertikální analýza aktiv za období 2014-2018

vertikální analýza aktiv	2014	2015	2016	2017	2018
Aktiva celkem	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
A. Stálá aktiva	43,24%	36,84%	29,74%	29,05%	25,98%
I. Dlouhodobý nehmotný majetek	1,26%	0,73%	0,59%	0,37%	0,18%
Software	1,26%	0,67%	0,59%	0,37%	0,18%
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	0,00%	0,06%	0,00%	0,00%	0,00%
II. Dlouhodobý hmotný majetek	41,92%	36,06%	29,15%	28,68%	25,79%
Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	41,13%	32,11%	28,99%	28,62%	25,74%
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	0,42%	3,43%	0,15%	0,06%	0,06%
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	0,36%	0,53%	0,00%	0,00%	0,00%
III. Dlouhodobý finanční majetek	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
IV. Dlouhodobé pohledávky	0,06%	0,05%	0,00%	0,00%	0,00%
Dlouhodobé poskytnuté zálohy	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Ostatní dlouhodobé pohledávky	0,06%	0,05%	0,00%	0,00%	0,00%
B. Oběžná aktiva	56,76%	63,16%	70,26%	70,95%	74,02%
Zásoby	2,71%	2,83%	2,54%	2,20%	2,35%
Materiál na skladě	2,60%	2,72%	2,48%	2,13%	2,28%
Zboží na skladě	0,11%	0,11%	0,06%	0,07%	0,07%
Krátkodobé pohledávky	34,43%	32,16%	31,15%	33,36%	38,02%
Odběratelé	2,16%	2,12%	2,02%	1,98%	1,86%
Krátkodobé poskytnuté zálohy	5,61%	5,10%	4,48%	4,12%	4,85%
Pohledávky za zaměstnanci	0,00%	0,03%	0,00%	0,00%	0,00%
Daň z příjmů	0,05%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Daň z přidané hodnoty	2,33%	1,14%	0,17%	0,46%	0,65%
Náklady příštích období	0,12%	0,27%	0,32%	0,25%	0,32%
Dohadné účty aktivní	23,72%	23,38%	24,07%	26,45%	30,20%
Ostatní krátkodobé pohledávky	0,43%	0,11%	0,09%	0,10%	0,14%
Krátkodobý finanční majetek	19,62%	28,17%	36,57%	35,39%	33,65%
Běžný účet	18,53%	27,44%	35,92%	34,73%	32,70%
Běžný účet FKSP	0,50%	0,33%	0,28%	0,38%	0,39%
Ceniny	0,00%	0,00%	0,01%	0,00%	0,01%
Pokladna	0,59%	0,40%	0,36%	0,27%	0,56%

zdroj: vlastní zpracování dle výkazu rozvaha dané organizace za období 2014-2018

Stálá aktiva zaujímají ve sledovaném období 26-43 % z celkových aktiv. Nejvýznamnější položkou stálých aktiv jsou bezpochybně, vzhledem k zaměření organizace, samostatné hmotné movité věci a jejich soubory (25-41 %). Do této kategorie spadá veškerý dlouhodobý hmotný majetek, který organizace vlastní, nebo s ním hospodář např. vybavení jednotlivých

kuchyní školních jídelen jako jsou konvektomaty, multifunkční pánve, plynové kotle, sporáky, myčky, kuchyňské roboty a další.

Když se podrobněji podíváme na oběžná aktiva, která představují 56-74 % celkových aktiv, nejvýznamnějšími položkami jsou krátkodobé pohledávky a krátkodobý finanční majetek. V oblasti krátkodobých pohledávek (31-38 %) mezi významné položky patří odběratelé (~2 %), kterým jsou faktury vystaveny na konci účetního období, dále krátkodobé poskytnuté zálohy (4-5 %), jež představují nevyúčtované zálohy za energie. Ovšem nejvýznamnější položkou, jež tvoří 23-30 % celkových aktiv jsou dohadné účty aktivní, kam se v průběhu účetního období účtuje čerpání státní dotace, která je dle metodiky magistrátu hlavního Města Prahy vypořádána v následujícím účetním období.

Krátkodobý finanční majetek zaujímá 19-37 % z celkových aktiv a je tvořen z peněžních prostředků na běžných účtech organizace a hotovostí v pokladnách.

4.2.1.2 Horizontální analýza aktiv

Tabulka 3 Horizontální analýza aktiv v relativním vyjádření za období 2014-2018

horizontální analýza - relativní změny	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Aktiva celkem	x	15,06%	15,77%	5,25%	5,87%	2,18%
A. Stálá aktiva	x	32,83%	-1,35%	-15,06%	3,42%	-8,63%
I. Dlouhodobý nehmotný majetek	x	191,59%	-33,15%	-15,22%	-33,76%	-49,35%
II. Dlouhodobý hmotný majetek	x	30,87%	-0,40%	-14,93%	4,17%	-8,11%
III. Dlouhodobý finanční majetek	x	x	x	x	x	x
IV. Dlouhodobé pohledávky	x	-31,14%	0,00%	-100,00%	x	x
B. Oběžná aktiva	x	4,43%	28,82%	17,09%	6,90%	6,61%
Zásoby	x	-7,78%	20,68%	-5,33%	-8,26%	9,07%
Krátkodobé pohledávky	x	6,52%	8,15%	1,94%	13,38%	16,45%
Krátkodobý finanční majetek	x	2,75%	66,21%	36,64%	2,43%	-2,82%

zdroj: vlastní zpracování dle výkazu rozvaha dané organizace za období 2013-2018

Tabulka 4 Horizontální analýza aktiv v absolutním vyjádření za období 2014-2018 (v tis. Kč)

horizontální analýza - absolutní změny	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Aktiva celkem	X	10407	12536	4827	5681	2239
A. Stálá aktiva	X	8495	-465	-5106	986	-2570
I. Dlouhodobý nehmotný majetek	X	659	-332	-102	-192	-186
Software	X	659	-385	-49	-192	-186
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	X	0	53	-53	0	0
II. Dlouhodobý hmotný majetek	X	7858	-132	-4955	1178	-2384
Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	X	14962	-3152	-1462	1268	-2384
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	X	-7391	2819	-3004	-90	0
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	X	287	201	-488	0	0
III. Dlouhodobý finanční majetek	X	0	0	0	0	0
IV. Dlouhodobé pohledávky	X	-22	0	-49	0	0
Dlouhodobé poskytnuté zálohy	X	-22	0	0	0	0
Ostatní dlouhodobé pohledávky	X	0	0	-49	0	0
B. Oběžná aktiva	X	1912	13001	9933	4695	4809
I. Zásoby	X	-182	446	-139	-203	205
Materiál na skladě	X	-126	437	-99	-218	205
Zboží na skladě	X	-56	9	-40	14	0
II. Krátkodobé pohledávky	X	1676	2229	575	4037	5626
Odběratelé	X	288	238	-2	74	-83
Krátkodobé poskytnuté zálohy	X	-540	231	-357	-110	856
Pohledávky za zaměstnanci	X	0	27	-25	-2	0
Daň z příjmů	X	0	-40	0	3	-3
Daň z přidané hodnoty	X	1850	-801	-884	306	208
Náklady příštích období	X	92	155	63	-60	84
Dohadné účty aktivní	X	-348	2660	1796	3803	4526
Ostatní krátkodobé pohledávky	X	333	-240	-17	22	37
III. Krátkodobý finanční majetek	X	418	10326	9497	861	-1021
Běžný účet	X	213	10521	9539	818	-1348
Běžný účet FKSP	X	-109	-90	-35	124	10
Ceniny	X	0	0	8	-8	10
Pokladna	X	315	-105	-14	-74	306

zdroj: vlastní zpracování dle výkazu rozvaha dané organizace za období 2013-2018

Z dříve provedené vertikální analýzy aktiv vyplynulo, že ve sledovaném období oběžná aktiva tvoří větší část celkových aktiv organizace a jejich podíl se zvyšuje. Nelze ale říci, že by stálá aktiva významně klesala. V letech 2015, 2016 a 2018 sice stálá aktiva poklesla, jejich pokles ale nebyl dostatečně vysoký, aby zapříčinil tak zásadní propad v celkové struktuře aktiv. V následujících odstavcích budou aktiva podrobeny hlubší analýze.

U stálých aktiv byly největší pohyby zaznamenány v položce dlouhodobého hmotného majetku – konkrétně u samostatných hmotných movitých věcí a jejich souborů. V roce 2014

položka samostatné hmotné movité věci a jejich soubory zaznamenala nárůst oproti roku 2013 o 14 962 tis. Kč. V roce 2014 proběhla významná rekonstrukce tří provozoven organizace, a to konkrétně ŠJ Jakutská, ŠJ V Rybníčkách a ŠJ Vladivostocká. V dalších sledovaných letech položka spíše klesala, což je zapříčiněno postupným odepisováním a vyřazováním investičního majetku. V kategorii dlouhodobého hmotného majetku ještě chvíli zůstaneme, jelikož ve sledovaném období proběhly významné pohyby u položky nedokončený dlouhodobý majetek. V roce 2014 nedokončený dlouhodobý majetek oproti roku 2013 klesnul o necelých 7 400 tis. Kč. Na konci roku 2013 byl z důvodu výše zmíněné rekonstrukce nově nakoupený dlouhodobý majetek dočasně uskladněn v jednom ze skladů organizace a následně zařazen do užívání po dokončení rekonstrukce – tedy v roce 2014. Obdobný postup proběhl i v roce 2015, kdy nedokončený dlouhodobý majetek vzrostl proti předešlému období o 2 819 tis. Kč, tentokrát se jednalo o rekonstrukci provozovny ŠJ Kodaňská, která byla dokončena v roce 2016.

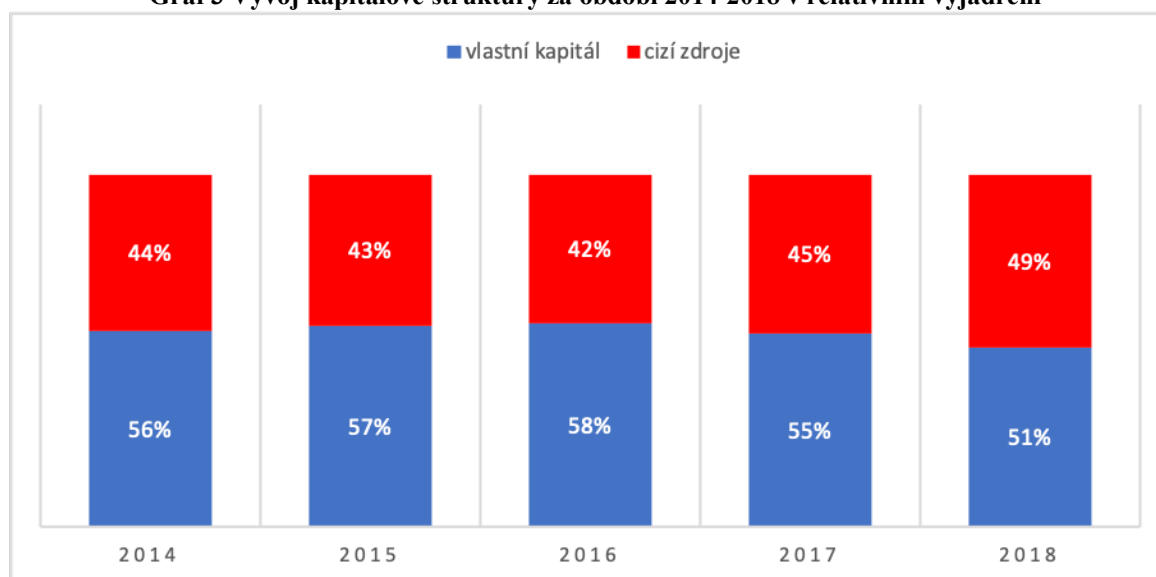
V oblasti oběžných aktiv proběhly významné pohyby ve skupině krátkodobých pohledávek a ve skupině krátkodobého finančního majetku. Podíváme-li se na krátkodobé pohledávky, konkrétně na dohadné účty aktivní, můžeme z horizontální analýzy vidět jejich rostoucí tendenci. V kapitole s vertikální analýzou bylo již řečeno, že dohadné účty aktivní představují nevyúčtovanou státní dotaci na platy zaměstnanců organizace. Meziroční přírůstky tedy znamenají navyšování platů státních zaměstnanců. Na navýšení platových prostředků měl rozhodně i vliv nárůst strážníků jednotlivých školních jídelen, jelikož výše státní dotace závisí právě na počtu strážníků. Krátkodobý finanční majetek tvoří převážně peněžní prostředky na běžných účtech organizace. V letech 2015 a 2016 došlo k významnému přírůstku na běžných účtech (10 521 tis. Kč a 9 539 tis. Kč). Z většinové části tyto „nově“ nabyté finance představují prostředky fondu reprodukce majetku, který je tvořen z odpisů investičního majetku. Na jejich navýšení měly podstatný vliv rekonstrukce provozoven, které byly zmíněny v předešlém odstavci.

4.2.2 Kapitálová struktura

Kapitálová struktura reprezentuje skladbu pasiv organizace, vyjadřuje skladbu zdrojů financování a výši vlastního kapitálu. Kapitálová struktura závisí na zaměření dané organizační jednotky a technických požadavcích majetkové struktury. Dle „zlatého bilančního pravidla“ by měl být investiční majetek pokryt z vlastního kapitálu a dlouhodobě vázaný kapitál by měl být financován z dlouhodobých zdrojů. (Růčková, 2019)

4.2.2.1 Vertikální analýza pasiv

Graf 3 Vývoj kapitálové struktury za období 2014-2018 v relativním vyjádření



zdroj: vlastní zpracování dle výkazu rozvaha dané organizace za období 2014-2018

Z grafu č. 3 je patrné, že ve všech sledovaných obdobích vlastní kapitál mírně převládá nad cizími zdroji. Vlastní kapitál se skládá z jmění účetní jednotky, fondů účetní jednotky a výsledku hospodaření. Cizí zdroje v případě ŠJ představují pouze krátkodobé závazky. V následující tabulce bude detailněji prozkoumána struktura pasiv organizace.

Tabulka 5 Vertikální analýza pasiv za období 2014-2018

vertikální analýza pasiv	2014	2015	2016	2017	2018
Pasiva Celkem	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
C. Vlastní kapitál	55,51%	57,22%	57,63%	54,89%	50,98%
I. Jmění účetní jednotky a upravující položky	49,17%	41,91%	34,65%	33,65%	30,52%
Jmění účetní jednotky	43,18%	36,73%	29,74%	29,01%	25,98%
Opravy předcházejících účetních období	5,99%	5,17%	4,91%	4,64%	4,54%
II. Fondy účetní jednotky	5,91%	11,77%	19,64%	19,53%	20,32%
Fond odměn	0,30%	0,27%	1,24%	1,12%	0,47%
Fond kulturních a sociálních potřeb	0,43%	0,22%	0,28%	0,43%	0,44%
Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	0,17%	0,28%	0,94%	1,52%	1,82%
Fond reprodukce majetku, investiční fond	5,02%	10,99%	17,17%	16,47%	17,57%
III. Výsledek hospodaření	0,43%	3,54%	3,34%	1,71%	0,15%
Výsledek hospodaření běžného účetního období	0,43%	3,54%	3,34%	1,71%	0,15%
D. Cizí zdroje	44,49%	42,78%	42,37%	45,11%	49,02%
I. Rezervy	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
II. Dlouhodobé závazky	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
III. Krátkodobé závazky	44,49%	42,78%	42,37%	45,11%	49,02%
Dodavatelé	2,01%	2,84%	2,18%	2,27%	1,00%
Krátkodobé přijaté zálohy	6,46%	6,33%	7,15%	6,87%	7,15%
Zaměstnanci	2,24%	2,89%	1,99%	2,63%	2,74%
Sociální zabezpečení	0,86%	1,20%	0,77%	1,06%	1,12%
Zdravotní pojištění	0,37%	0,52%	0,33%	0,45%	0,47%
Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění	0,21%	0,44%	0,18%	0,38%	0,42%
Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	23,72%	23,38%	24,07%	26,55%	30,20%
Výdaje příštích období	1,00%	0,20%	0,59%	0,51%	1,93%
Dohadné účty pasivní	7,45%	4,85%	5,01%	4,22%	3,81%
Ostatní krátkodobé závazky	0,16%	0,13%	0,10%	0,16%	0,17%

zdroj: vlastní zpracování dle výkazu rozvaha dané organizace za období 2014-2018

Vertikální analýza slouží k určení podílu jedné položky z celku. V tomto případě celek představují celková pasiva organizace. V první řadě bude analyzován vlastní kapitál. Vlastní kapitál se skládá z jmění účetní jednotky, fondů účetní jednotky a výsledků hospodaření. Jmění účetní jednotky ve sledovaném období tvoří 30-50 % celkových pasiv. Jmění účetní jednotky je vázáno na investiční majetek, který organizace vlastní, nebo s ním hospodaří. Opravy předcházejících období vznikly v minulosti z důsledku špatného účtování. Fondy účetní jednotky tvoří ve sledovaném období 5-20 % z celkových pasiv. Účetní jednotka soustavně tvoří fond odměn, fond kulturních a sociálních potřeb, rezervní fond a fond

reprodukce majetku (též nazývaný jako investiční fond). Nejvýznamnější podíl má fond reprodukce majetku, který je tvořen z odpisů investičního majetku. Investiční fond je účetní jednotka povinná tvořit z důvodu zabezpečení potřeby obnovovat investiční majetek. Hospodářský výsledek tvoří 0,15-3,54 % z celkových pasiv.

Cizí zdroje v průběhu sledovaného období zaujímají 42-49 % celkových pasiv. Cizí zdroje organizace tvoří pouze skupina krátkodobých závazků. Nejvýznamnější položkou krátkodobých závazků jsou krátkodobé přijaté zálohy na transfery, jenž mají podíl na celkových pasivech 23-30 %. Krátkodobé přijaté zálohy na transfery představují nevyúčtovanou státní dotaci na platy zaměstnanců organizace, v podvojném účetnictví jsou tedy souvztažným účtem k dohadným účtům aktivním. Další významnou položkou jsou krátkodobé přijaté zálohy (6-7 % z celkových pasiv). Krátkodobé přijaté zálohy představují finanční zůstatky na kontech strážníků. Za další významnou položku lze považovat dohadné účty pasivní, které zaujímají 3-7,5 % z celkových pasiv organizace. Dohadné účty pasivní tvoří z většinové části odhad nevyúčtovaných energií. Mezi další položky, jenž se významněji podílejí na celkových pasivech organizace stojí za zmínku účet dodavatelé (1-3 %), na kterém jsou evidovány nezaplacené faktury a účet zaměstnanci (2-3 %), který představuje hrubé mzdy.

4.2.2.2 Horizontální analýza pasiv

Tabulka 6 Horizontální analýza aktiv za období 2014-2018 v relativním vyjádření

horizontální analýza - relativní změny	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Pasiva Celkem	x	15,06%	15,77%	5,25%	5,87%	2,18%
C. Vlastní kapitál	x	25,38%	19,34%	5,99%	0,84%	-5,10%
I. Jmění účetní jednotky a upravující položky	x	27,87%	-1,32%	-12,98%	2,80%	-7,32%
II. Fondy účetní jednotky	x	7,25%	130,48%	75,56%	5,31%	6,27%
III. Výsledek hospodaření	x	38,72%	847,48%	-0,79%	-45,74%	-91,27%
D. Cizí zdroje	x	4,36%	11,32%	4,25%	12,70%	11,05%
I. Rezervy	x	x	x	x	x	x
II. Dlouhodobé závazky	x	x	x	x	x	x
III. Krátkodobé závazky	x	4,36%	11,32%	4,25%	12,70%	11,05%

zdroj: vlastní zpracování dle výkazu rozvaha dané organizace za období 2014-2018

Tabulka 7 Horizontální analýza pasiv v absolutním vyjádření za období 2014-2018 v tis. Kč

horizontální analýza - absolutní změny	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Pasiva Celkem	x	10407	12536	4827	5681	2239
C. Vlastní kapitál	x	8931	8533	3155	470	-2871
I. Jmění účetní jednotky a upravující položky	x	8517	-517	-5004	941	-2525
Jmění účetní jednotky	x	8517	-517	-5004	941	-2525
II. Fondy účetní jednotky	x	318	6133	8185	1010	1256
Fond odměn	x	198	16	948	-54	-651
Fond kulturních a sociálních potřeb	x	-34	-134	69	163	25
Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	x	50	126	652	647	351
Rezervní fond z ostatních titulů	x	0	0	0	3	0
Fond reprodukce majetku, investiční fond	x	104	6125	6515	250	1531
III. Výsledek hospodaření	x	96	2917	-26	-1480	-1602
Výsledek hospodaření běžného účetního období	x	96	2917	-26	-1480	-1602
D. Cizí zdroje	x	1476	4003	1672	5211	5111
I. Rezervy	x	0	0	0	0	0
II. Dlouhodobé závazky	x	0	0	0	0	0
III. Krátkodobé závazky	x	1476	4003	1672	5211	5111
Dodavatelé	x	382	1019	-507	221	-1282
Krátkodobé přijaté zálohy	x	5131	690	1101	117	456
Zaměstnanci	x	257	881	-737	770	175
Sociální zabezpečení	x	-96	415	-356	339	90
Zdravotní pojištění	x	294	181	-154	145	29
Důchodové spoření	x	1	2	-3	0	0
Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	x	25	235	-233	221	44
Daň z přidané hodnoty	x	-296	0	0	0	0
Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	x	-348	2660	1796	3911	4418
Výdaje příštích období	x	791	-609	394	-58	1501
Výnosy příštích období	x	-17	0	0	0	0
Dohadné účty pasivní	x	-105	-1460	388	-519	-338
Ostatní krátkodobé závazky	x	-4542	-11	-18	63	18

zdroj: vlastní zpracování dle výkazu rozvaha dané organizace za období 2014-2018

Na oblast vlastního kapitálu je potřeba se podívat komplexně. Přírůstek 8 517 tis. Kč v položce jmění účetní jednotky v roce 2014 byl způsoben již zmíněnými rekonstrukcemi provozoven. V letech 2015, 2016 a 2018 jmění účetní jednotky klesalo, v tomto případě je důležité se podívat na položku fond reprodukce majetku, která v těchto letech zaznamenala významné přírůstky (6 125, 6 515 a 1 531 tis. Kč). Peněžní prostředky na fondu reprodukce majetku jsou tvořeny z odpisů investičního majetku. Můžeme tedy říci, že roky 2015, 2016 a 2018 byly „slabé“ na investice, jelikož jmění účetní jednotky klesalo, mezitímco fond reprodukce majetku významně vzrostl. Dalším faktorem byly rekonstrukce provozoven

v roce 2014, jelikož nově pořízený majetek podstatným způsobem ovlivnil výši ročních odpisů organizace.

Největší podíl na meziročních přírůstcích cizích zdrojů má položka krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Jak již bylo zmíněno, krátkodobé přijaté zálohy na transfery představují nevyúčtovanou státní dotaci na platy zaměstnanců organizace. V roce 2014 též významně vzrostly krátkodobé přijaté zálohy (5 131 tis. Kč), tento přírůstek zapříčinila změna účtování příjmů za stravné. V předešlých letech byla tato operace zaznamenávána na účtě ostatní krátkodobé závazky, jehož zůstatek v roce 2014 oproti předešlému období klesl o 4 542 tis. Kč.

4.3 Analýza výkazu zisku a ztráty

V následující kapitole bude proveden rozbor celkového obratu a analýza výkazu zisku a ztráty. Analýza výkazu zisku a ztráty bude provedena pomocí horizontální a vertikální analýzy. Kapitola bude rozdělena na tři části. První kapitola se bude týkat rozboru celkového obratu, jeho struktury a bazického indexu, druhá analýzy výkazu zisku a ztráty hlavní činnosti a třetí analýzy výkazu zisku a ztráty doplňkové činnosti.

4.3.1 Přehled výnosů

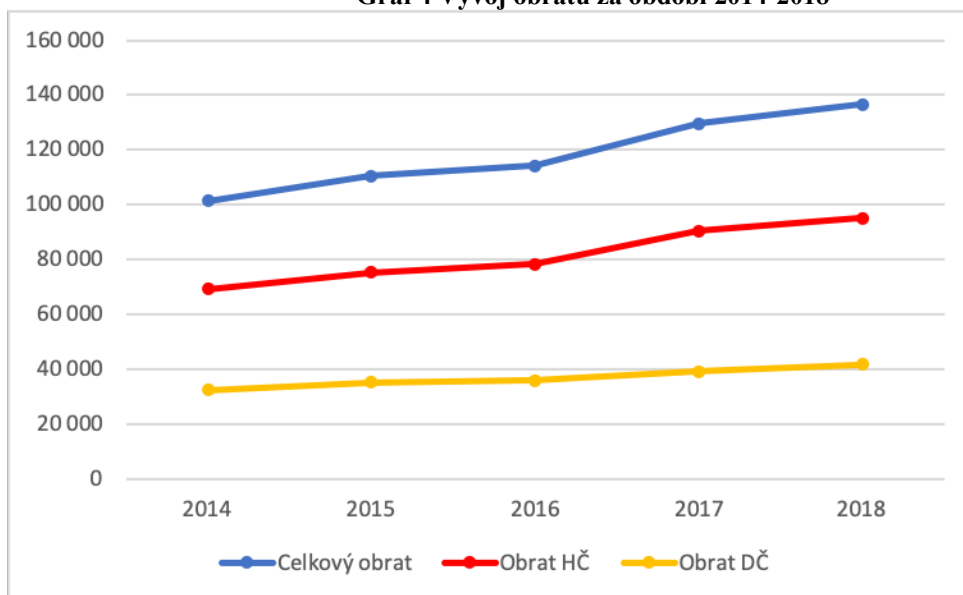
Tabulka 8 Přehled výnosů za období 2014-2018

	2014	2015	2016	2017	2018
Celkový obrat (tis. Kč)	101 376	110 409	114 091	129 546	136 677
Obrat HČ (tis. Kč)	69 111	75 178	78 217	90 330	95 095
Obrat DČ (tis. Kč)	32 265	35 231	35 873	39 216	41 581
Struktura obratu	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %
Podíl obratu HČ	68 %	68 %	69 %	70 %	70 %
Podíl obratu DČ	32 %	32 %	31 %	30 %	30 %
Bazický index obratu	100 %	109 %	113 %	128 %	135 %
Bazický index HČ	100 %	109 %	113 %	131 %	138 %
Bazický index DČ	100 %	109 %	111 %	122 %	129 %

zdroj: vlastní zpracování dle výkazu zisku a ztráty dané organizace za období 2014-2018

Celkový obrat ve sledovaném období vzrostl o 35 301 tis. Kč. Podíl hlavní činnosti na celkovém obratu měl mírně rostoucí tendenci a tvořil 68-70 % celkových výnosů. Obrat doplňkové činnosti zaujímal 30-32 % a jeho podíl na celkovém obratu v čase mírně klesal.

Graf 4 Vývoj obratu za období 2014-2018



zdroj: vlastní zpracování dle výkazu zisku a ztráty dané organizace za období 2014-2018

Bazickým rokem byl zvolen rok 2014. Celkový obrat ve sledovaném období vzrostl o 35 %. Obrat hlavní činnosti rostl rychlejším tempem (celkem o 38 %) než v případě činnosti doplňkové (celkem o 29 %). Růst obratu hlavní činnosti byl projevem navýšení dotace na platy a navýšením provozního rozpočtu. Zvyšující se obrat doplňkové činnosti souvisel s růstem tržeb a otevřením veřejné jídelny v Malešicích v roce 2017.

4.3.2 Analýza výkazu zisku a ztráty hlavní činnosti

4.3.2.1 Vertikální analýza nákladů

Z tabulky č. 9 můžeme říci, že náklady z činnosti tvoří ve sledovaném období v podstatě 100 % celkových nákladů. Nejvýznamnější nákladovou položkou je spotřeba materiálu (28-33 %). Spotřebu materiálu tvoří zejména potraviny, ze kterých jsou následně uvařeny obědy, dále pak chemie a čisticí úklidové potřeby, ochranné pracovní pomůcky, drobný majetek, jehož pořizovací cena je v rozmezí 500-3000 Kč, drobný inventář a další materiálové náklady.

Další v pořadí následují mzdové náklady (24-33 %). S mzdovými náklady poté souvisí zákonné sociální pojištění (8-10 %), jenž představuje odvody sociálního a zdravotního pojištění za zaměstnance, dále pak jiné sociální pojištění (0,09-0,13 %), které tvoří úrazové

pojištění hrazené zaměstnavatelem za zaměstnance, zákonné sociální náklady (0,22-0,72 %), které představují příděl do FKSP a lékařské prohlídky.

Mezi další významné nákladové položky patří ostatní služby (6,70-8,40 %), spotřeba energie (5-8 %), opravy a udržování (2,66-3,96 %), odpisy dlouhodobého majetku (5,55-8,33 %) a náklady z drobného dlouhodobého majetku (0,99-5,30 %).

Vzhledem k tomu, že organizace poskytuje plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně (poskytování školního stravování) a zdanitelná plnění (ostatní stravovací služby) má organizace nárok na odpočet daně pouze v krácené výši. V praxi to pak znamená, že si organizace nemůže uplatnit celkové DPH na vstupu, ale pouze jeho část, která je dána vypočteným koeficientem. Ostatní náklady z činnosti (3,56-5,77 %) pak představují neuplatněné DPH.

Tabulka 9 Vertikální analýza nákladů hlavní činnosti za období 2014-2018

vertikální analýza nákladů HČ	2014	2015	2016	2017	2018
Náklady celkem	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Náklady z činnosti	99,99%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Spotřeba materiálu	30,36%	32,41%	32,93%	30,38%	28,25%
Spotřeba energie	7,99%	5,10%	6,41%	5,49%	5,12%
Prodané zboží	0,21%	0,08%	0,06%	0,12%	0,06%
Opravy a udržování	3,96%	3,00%	3,58%	2,66%	3,37%
Náklady na reprezentaci	0,00%	0,00%	0,00%	0,06%	0,02%
Ostatní služby	8,41%	7,81%	6,70%	7,96%	7,07%
Mzdové náklady	24,05%	25,73%	27,56%	29,51%	32,90%
Zákonné sociální pojištění	8,00%	8,59%	9,08%	9,58%	10,80%
Jiné sociální pojištění	0,09%	0,10%	0,11%	0,11%	0,13%
Zákonné sociální náklady	0,22%	0,24%	0,53%	0,67%	0,72%
Jiné sociální náklady	0,05%	0,11%	0,00%	0,00%	0,00%
Daň silniční	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%
Odpisy dlouhodobého majetku	5,55%	8,33%	8,12%	7,08%	7,00%
Náklady z vyřazených pohledávek	0,00%	0,00%	0,06%	0,00%	0,00%
Náklady z drobného dlouhodobého majetku	5,30%	3,69%	0,76%	2,10%	0,99%
Ostatní náklady z činnosti	5,77%	4,80%	4,08%	4,27%	3,56%
Finanční náklady	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Náklady na transfery	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Daň z příjmů	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Daň z příjmů	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

zdroj: vlastní zpracování dle výkazu zisku a ztráty dané organizace za období 2014-2018

4.3.2.2 Horizontální analýza nákladů

Tabulka 10 Horizontální analýza nákladů hlavní činnosti v absolutním vyjádření za období 2014-2018 v tis. Kč

horizontální analýza nákladů HČ	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Náklady celkem	x	2305	2983	3909	13042	5770
Náklady z činnosti	x	2299	2988	3909	13043	5770
Spotřeba materiálu	x	599	2381	1662	2026	-266
Spotřeba energie	x	1114	-1844	1198	17	-36
Prodané zboží	x	-10	-85	-12	61	-52
Opravy a udržování	x	-719	-570	555	-353	829
Cestovné	x	1	-1	0	4	-3
Náklady na reprezentaci	x	-3	0	1	53	-35
Ostatní služby	x	-417	-183	-533	1994	-385
Mzdové náklady	x	888	1925	2401	5323	4920
Zákonné sociální pojištění	x	331	662	704	1629	1716
Jiné sociální pojištění	x	4	8	11	12	23
Zákonné sociální náklady	x	6	20	231	192	84
Jiné sociální náklady	x	-24	45	-81	0	0
Daň silniční	x	6	-2	0	0	2
Jiné daně a poplatky	x	3	0	-3	4	0
Jiné pokuty a penále	x	0	2	-2	0	2
Odpisy dlouhodobého majetku	x	1160	2163	169	137	327
Náklady z vyřazených pohledávek	x	0	0	49	-49	0
Náklady z drobného dlouhodobého majetku	x	-235	-1002	-2084	1294	-930
Ostatní náklady z činnosti	x	-404	-531	-359	701	-427
Finanční náklady	x	0	0	0	0	0
Náklady na transfery	x	0	0	0	0	0
Daň z příjmů	x	6	-5	0	-1	0
Daň z příjmů	x	6	-5	0	-1	0

zdroj: vlastní zpracování dle výkazu zisku a ztráty dané organizace za období 2014-2018

Náklady organizace ve sledovaném období meziročně narůstaly. Nejvýznamnější přírůstky byly zaznamenány ve spotřebě materiálu, mzdových nákladech a zákonném sociálním pojištění, jenž úzce souvisí s nárůstem počtu strážníků jednotlivých školních jídelen. Meziročně také rostly odpisy dlouhodobého majetku, zejména pak v letech 2014 (1 160 tis. Kč) a 2015 (2 163 tis. Kč), tyto přírůstky způsobily již zmíněné rekonstrukce provozoven.

Spotřeba energie v roce 2015 oproti předešlému období klesla o 1 844 tis. Kč. Pokles způsobila nadměrná tvorba dohadných položek na odběr elektrické energie v roce 2014. V průběhu roku 2014 zároveň došlo ke změně dodavatele elektrické energie, který tuto službu nabídl levněji.

Změny v oblasti nákladů z drobného dlouhodobého majetku se odvíjejí od provedených rekonstrukcí provozoven, kdy drobný dlouhodobý majetek představují jídelní stoly, židle,

hrnce a další kuchyňské vybavení do 40 tis. Kč. Poklesy v letech 2014 a 2015 se odvíjely od rozsahu rekonstrukcí provozoven. V roce 2016 položka poklesla o 2 084 tis. Kč, jelikož drobný majetek pro provozovnu ŠJ Kodaňská byl nakoupen již v roce 2015. Přírůstek 1 294 tis. Kč v roce 2017 způsobila rekonstrukce provozovny ŠJ Brigádníků.

Výkyvy u položek opravy a udržování a ostatních služeb závisí na potřebách organizace v daném období.

4.3.2.3 Vertikální analýza výnosů

Tabulka 11 Vertikální analýza výnosů hlavní činnosti za období 2014-2018

vertikální analýza výnosů HČ	2014	2015	2016	2017	2018
Výnosy celkem	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Výnosy z činnosti	36,88%	35,03%	34,33%	37,31%	34,50%
Výnosy z prodeje služeb	33,83%	33,78%	33,72%	34,61%	30,74%
Výnosy z prodaného zboží	0,27%	0,29%	0,27%	0,28%	0,25%
Čerpání fondů	2,70%	0,84%	0,27%	2,35%	3,50%
Ostatní výnosy z činnosti	0,08%	0,12%	0,07%	0,07%	0,01%
Finanční výnosy	0,05%	0,05%	0,00%	0,00%	0,00%
Úroky	0,05%	0,05%	0,00%	0,00%	0,00%
Výnosy z transferů	63,08%	64,93%	65,67%	62,68%	65,50%
Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	63,08%	64,93%	65,67%	62,68%	65,50%

zdroj: vlastní zpracování dle výkazu zisku a ztráty dané organizace za období 2014-2018

Z tabulky č. 11 je patrné, že struktura výnosů se ve sledovaném období příliš neměnila. Nejvýznamnější výnosovou položkou jsou výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů, jenž představují 63-65 % celkových výnosů. Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů tvoří neinvestiční příspěvek určený na úhradu provozních nákladů, který je poskytován zřizovatelem, dále pak účelové neinvestiční dotace, jenž slouží k modernizaci vybavení drobným majetkem a jsou taktéž poskytovány zřizovatelem a státní dotace na platy, které poskytuje Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy.

Výnosy z činnosti zaujímají 34-37 % celkových výnosů a jsou primárně tvořeny z výnosů z prodeje služeb. Výnosy z prodeje služeb (33-35 %) představují tržby za prodané obědy žákům škol. Výnosy z prodaného zboží (0,25-0,3 %) tvoří tržby za prodané čipové karty.

Čerpání fondů (0,27-3,5 %) značí čerpání prostředků z fondu odměn a z fondu reprodukce majetku, za předpokladu, že zřizovatel schválí žádost na čerpání finančních prostředků z fondu reprodukce majetku na opravy a udržování.

4.3.2.4 Horizontální analýza výnosů

Tabulka 12 Horizontální analýza výnosů hlavní činnosti v absolutním vyjádření za období 2014-2018 v tis. Kč

horizontální analýza výnosů HČ	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Výnosy celkem	x	2367,15	6067,40	3039,34	12112,57	4765,46
Výnosy z činnosti	x	-407,03	1601,72	3376,29	1975,27	609,12
Výnosy z prodeje služeb	x	767,38	2008,19	1718,31	696,79	740,98
Výnosy z prodaného zboží	x	20,11	2,23	12,85	5,06	-12,23
Čerpání fondů	x	-1224,58	-377,28	1637,43	1325,26	-114,75
Ostatní výnosy z činnosti	x	30,07	-31,42	7,71	-51,85	-4,88
Finanční výnosy	x	2,00	-30,49	0,30	-3,19	0,00
Úroky	x	2,00	-30,49	0,30	-3,19	0,00
Výnosy z transferů	x	2772,17	4496,17	-337,25	10140,50	4156,34
Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	x	2772,17	4496,17	-337,25	10140,50	4156,34

zdroj: vlastní zpracování dle výkazu zisku a ztráty dané organizace za období 2014-2018

Z horizontální analýzy výnosů hlavní činnosti vyplynulo, že výnosy meziročně rostly podobným tempem jako náklady. Nejvýznamněji rostly výnosy z vybraných místních vládních institucí z transferů (2 772–10 140 tis. Kč). Růst způsobilo zejména navýšení provozního příspěvku od zřizovatele a navýšení prostředků na platy zaměstnanců od Ministerstva školství, tělovýchovy a mládeže. V roce 2016 položka zaznamenala pokles oproti předešlému období o 337 tis. Kč. Pokles způsobilo neposkytnutí účelových neinvestičních dotací zřizovatelem.

Výnosy z prodeje služeb ve sledovaném období meziročně rostly (696–2 008 tis. Kč). Růst způsobilo navýšení počtu strážníků školních jídelen. U čerpání fondů byla zaznamenána poměrně velká variabilita. Výkyvy v oblasti čerpání fondů se odvíjely od výše vyplacených prémie zaměstnancům organizace, které je ovlivněno množstvím peněžních prostředků ve fondu odměn. Vliv na čerpání fondů měla i výše schválených použití finančních prostředků na opravy a udržování z fondu reprodukce majetku, kdy například v roce 2018 bylo odčerpáno cca 900 tis. Kč na úpravu prostorové akustiky dvou školních jídelen.

4.3.3 Analýza výkazu zisku a ztráty doplňkové činnosti

4.3.3.1 Vertikální analýza nákladů

Tabulka 13 Vertikální analýza nákladů doplňkové činnosti za období 2014-2018

vertikální analýza nákladů DČ	2014	2015	2016	2017	2018
Náklady celkem	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Náklady z činnosti	100,00%	100,00%	100,00%	99,78%	100,09%
Spotřeba materiálu	49,82%	50,45%	50,07%	49,96%	50,44%
Spotřeba energie	8,46%	7,02%	8,60%	8,25%	9,04%
Prodané zboží	4,37%	3,73%	4,06%	3,46%	1,13%
Opravy a udržování	1,69%	1,12%	1,89%	1,68%	1,41%
Náklady na reprezentaci	0,10%	0,10%	0,09%	0,02%	0,00%
Aktivace vnitroorganizačních služeb	0,00%	-0,29%	0,00%	0,00%	0,02%
Ostatní služby	2,94%	3,00%	3,50%	4,27%	3,23%
Mzdové náklady	22,34%	23,42%	21,31%	21,21%	23,26%
Zákonné sociální pojištění	7,29%	7,85%	7,55%	7,83%	9,02%
Jiné sociální pojištění	0,09%	0,09%	0,09%	0,10%	0,11%
Zákonné sociální náklady	0,19%	0,21%	0,29%	0,40%	0,48%
Jiné sociální náklady	0,00%	0,03%	0,00%	0,00%	0,00%
Odpisy dlouhodobého majetku	1,66%	1,67%	1,88%	2,10%	2,07%
Náklady z drobného dlouhodobého majetku	1,03%	1,58%	0,66%	0,49%	0,75%
Ostatní náklady z činnosti	0,02%	0,01%	0,02%	0,01%	0,01%
Finanční náklady	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Náklady na transfery	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Daň z příjmů	0,00%	0,00%	0,00%	0,22%	-0,09%
Daň z příjmů	0,00%	0,00%	0,00%	0,22%	-0,09%

zdroj: vlastní zpracování dle výkazu zisku a ztráty dané organizace za období 2014-2018

Obdobně jako u hlavní činnosti, i u činnosti doplňkové celkové náklady tvoří náklady z činnosti. Struktura jednotlivých nákladových položek se ale od činnosti hlavní poměrně liší. Nejvýznamnější nákladovou položkou, jenž ve všech sledovaných obdobích osciluje okolo hranice 50 % celkových nákladů je spotřeba materiálu. Lehce přes 20 % celkových nákladů tvoří mzdové náklady. Zákonné sociální pojištění představuje 7-9 %. Stejný podíl jako zákonné sociální náklady zaujímá spotřeba energie. Provozovna Jídelna Vršovická provozuje bufet, ve kterém prodává zboží (prodané zboží 1-4 %). Na nákladech doplňkové činnosti se dále významněji podílí ostatní služby (3-4 %), odpisy dlouhodobého majetku (1-2 %), opravy a udržování (1-2 %) a náklady z drobného dlouhodobého majetku (1-2 %).

4.3.3.2 Horizontální analýza nákladů

Tabulka 14 Horizontální analýza nákladů doplňkové činnosti v absolutním vyjádření za období 2014-2018 v tis. Kč

horizontální analýza nákladů DČ	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Náklady celkem	x	3410	3133	-201	3893	2963
Náklady z činnosti	x	3410	3133	-201	3808	3084
Spotřeba materiálu	x	2278	1782	-236	1908	1679
Spotřeba energie	x	-364	-240	538	197	576
Prodané zboží	x	264	-87	107	-74	-870
Opravy a udržování	x	40	-147	266	-9	-60
Cestovné	x	0	0	0	0	0
Náklady na reprezentaci	x	12	4	-5	-22	-2
Aktivace vnitroorganizačních služeb	x	0	-103	103	0	0
Ostatní služby	x	505	116	167	437	-309
Mzdové náklady	x	817	1081	-786	791	1486
Zákonné sociální pojištění	x	238	424	-121	403	463
Jiné sociální pojištění	x	-2	4	1	5	3
Zákonné sociální náklady	x	5	12	27	53	33
Jiné sociální náklady	x	0	10	-10	0	0
Daň silniční	x	0	0	0	0	0
Jiné daně a poplatky	x	0	0	0	0	0
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	x	0	0	0	0	0
Jiné pokuty a penále	x	0	0	0	0	0
Manka a škody	x	0	1	-1	0	0
Odpisy dlouhodobého majetku	x	193	56	69	160	-14
Náklady z vyřazených pohledávek	x	0	0	1	-1	0
Náklady z drobného dlouhodobého majetku	x	167	226	-325	-38	98
Ostatní náklady z činnosti	x	-744	-4	3	-3	0
Finanční náklady	x	0	0	0	0	0
Náklady na transfery	x	0	0	0	0	0
Daň z příjmů	x	0	0	0	85	-121
Daň z příjmů	x	0	0	0	85	-121

zdroj: vlastní zpracování dle výkazu zisku a ztráty dané organizace za období 2014-2018

Kromě roku 2016 náklady ve sledovaném období rostly (3 084 – 3 893 tis. Kč). Růst nejvýznamnějších položek, tedy spotřeby materiálu a mzdových nákladů souvisí s nárůstem počtu strážníků a navyšováním platů státních zaměstnanců, ačkoliv se navyšování platů zaměstnanců doplňkové činnosti ze strany států přímo netýká, v rámci zachování spravedlivých podmínek uvnitř organizace, statutární orgán navýšil stejným podílem platy zaměstnanců v doplňkové činnosti. V roce 2016 náklady oproti předcházejícímu období poklesly o 201 tis. Kč. K úspoře došlo zejména v oblasti mzdových nákladů (propuštění zaměstnanců), spotřebě materiálu (chemie a čisticí a úklidové potřeby, drobný kuchyňský inventář) a nákladů z drobného dlouhodobého majetku. V roce 2014 došlo k úbytku ostatních nákladů z činnosti oproti předcházejícímu období (744 tis. Kč). Tento úbytek byl důsledkem změny zpracovatele účetnictví, k němuž došlo v roce 2014. Bývalý zpracovatel účetnictví na účet ostatní náklady z činnosti účtoval náklady z neuplatněného DPH.

4.3.3.3 Vertikální analýza výnosů

Tabulka 15 Vertikální analýza výnosů doplňkové činnosti za období 2014-2018

vertikální analýza výnosů DČ	2014	2015	2016	2017	2018
Výnosy celkem	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Výnosy z činnosti	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Výnosy z prodeje služeb	94,59%	94,44%	94,25%	89,24%	96,01%
Výnosy z pronájmu	0,07%	0,02%	0,04%	0,00%	0,00%
Výnosy z prodaného zboží	5,33%	5,47%	5,68%	10,68%	3,92%
Ostatní výnosy z činnosti	0,01%	0,07%	0,04%	0,08%	0,06%
Finanční výnosy	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Úroky	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Výnosy z transferů	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

zdroj: vlastní zpracování dle výkazu zisku a ztráty dané organizace za období 2014-2018

Výnosy z činnosti představují 100 % celkových výnosů ve všech sledovaných obdobích. Největší podíl (89-96 %) zaujímají výnosy z prodeje služeb, jenž představují tržby za prodané obědy učitelům, cizím strážníkům a klientům CSOP. V případě klientů CSOP se jedná o celodenní stravu (snídaně, oběd, večeře a 2 svačiny). Jídelna Vršovická provozuje bufet, ve kterém prodává zboží. Tržby z prodaného zboží pak tvoří 4-11 % celkových výnosů.

4.3.3.4 Horizontální analýza výnosů

Tabulka 16 Horizontální analýza výnosů doplňkové činnosti v absolutním vyjádření za období 2014-2018

horizontální analýza výnosů DČ	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Výnosy celkem	x	3444	2966	642	3343	2365
Výnosy z činnosti	x	3444	2966	642	3343	2365
Výnosy z prodeje služeb	x	3278	2750	538	1186	4929
Výnosy z pronájmu	x	5	-13	6	-13	-1
Výnosy z prodaného zboží	x	171	206	111	2152	-2559
Ostatní výnosy z činnosti	x	-10	23	-12	17	-3
Finanční výnosy	x	0	0	0	0	0
Úroky	x	0	0	0	0	0
Úroky	x	0	0	0	0	0
Výnosy z transferů	x	0	0	0	0	0

zdroj: vlastní zpracování dle výkazu zisku a ztráty dané organizace za období 2014-2018

Výnosy organizace ve sledovaném období rostly, což je pro organizaci příznivé. Nejvýznamněji výnosy vzrostly v roce 2014 (3 444 tis. Kč), naopak nejmenší nárůst byl zaznamenán v roce 2016 a to pouze 642 tis. Kč. Jak již vyplynulo z vertikální analýzy výnosů, největší podíl na celkových výnosech mají výnosy z prodeje služeb. Výnosy z prodeje služeb ve sledovaném období meziročně rostly (538-4 929 tis. Kč). Nárůst výnosů

z prodeje služeb souvisí s nárůstem počtu strážníků. Na celkových výnosech se dále podílejí výnosy z prodaného zboží (111-2 152 tis. Kč). V roce 2017 výnosy z prodaného zboží vzrostly o 2 152 tis. Kč. Tento nárůst souvisí se zavedením nové provozovny (Jídelna Malešice), jenž byla organizaci svěřena do správy zřizovatelem. Jídelna Malešice slouží jako veřejná jídelna. V prvním roce se tržby této provozovny zaznamenávaly na účet výnosů z prodaného zboží. V roce 2018 došlo ke změně metody účtování těchto operací a o přijatých tržbách se začalo účtovat jako o službách. Změna účetní metody způsobila pokles výnosů z prodaného zboží (-2 559 tis. Kč) a významný nárůst výnosů z prodaných služeb (4 929 tis. Kč).

4.4 Ukazatele finanční analýzy

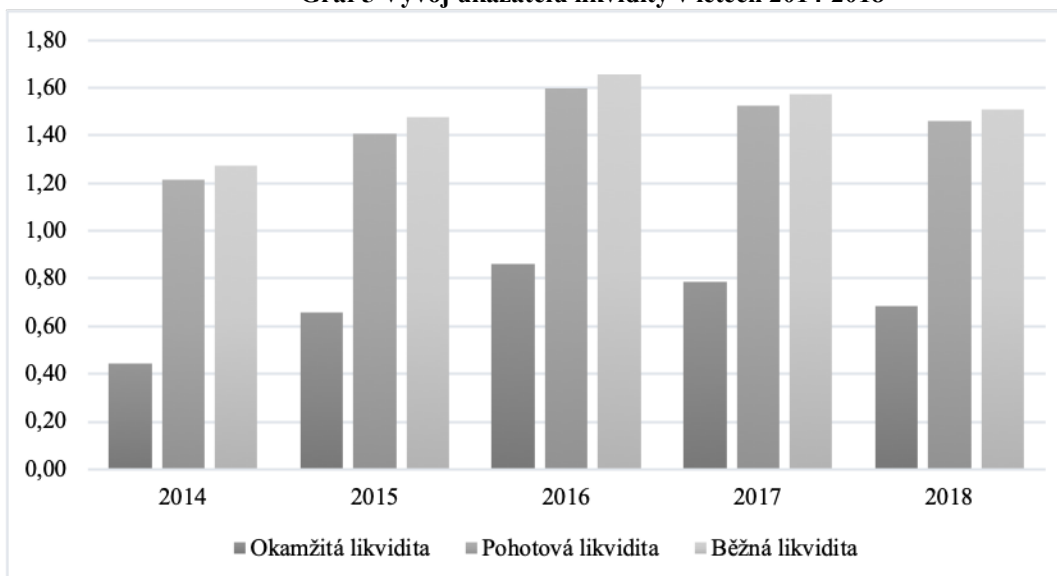
4.4.1 Ukazatele likvidity a čistý pracovní kapitál

Tabulka 17 Vývoj ukazatelů likvidity v letech 2014-2018

	2014	2015	2016	2017	2018
Okamžitá likvidita	0,44	0,66	0,86	0,78	0,69
Pohotová likvidita	1,21	1,41	1,60	1,52	1,46
Běžná likvidita	1,28	1,48	1,66	1,57	1,51

zdroj: vlastní zpracování dle výkazu rozvaha dané organizace za období 2014-2018

Graf 5 Vývoj ukazatelů likvidity v letech 2014-2018



zdroj: vlastní zpracování dle výkazu rozvaha dané organizace za období 2014-2018

Okamžitá likvidita

Okamžitá likvidita (též nazývaná jako likvidita prvního stupně) vyjadřuje schopnost hradit krátkodobé závazky pouze z dostupných finančních prostředků. Pro okamžitou likviditu jsou udávány optimální hodnoty v rozmezí 0,2 – 0,5. V téměř všech sledovaných obdobích zjištěné ukazatele převyšují horní doporučenou mez. Výjimku tvoří pouze rok 2014, kdy se naměřená hodnota likvidity nachází těsně pod doporučenou horní mezí.

Pohotová likvidita

Pohotová likvidita (též nazývaná jako likvidita druhého stupně) vyjadřuje schopnost hradit krátkodobé závazky z oběžných aktiv očištěných o zásoby. Likvidita druhého stupně lépe vyjadřuje reálnou platební schopnost. Doporučené hodnoty se udávají v intervalu 0,7 - 1,2. Ideální hodnota je pak rovna 1, jelikož v tomto případě je organizace schopna splatit své krátkodobé závazky, aniž by musela prodat zásoby. Pohotová likvidita ve všech sledovaných obdobích přesahuje horní doporučenou mez.

Běžná likvidita

Běžná likvidita (též nazývaná jako likvidita třetího stupně) zobrazuje schopnost hradit krátkodobé závazky z celkových oběžných aktiv. Pro likviditu třetího stupně jsou doporučené hodnoty v rozmezí 1,5 – 2. V letech 2014 a 2015 se naměřené hodnoty běžné likvidity nachází pod doporučenou spodní hranicí. V ostatních letech se zjištěné hodnoty nacházejí v doporučeném intervalu.

Čistý pracovní kapitál

Růčková, 2019 říká, že ačkoliv čistý pracovní kapitál je řazen mezi rozdílové ukazatele, úzce souvisí s likviditou, jelikož vychází ze stejných hodnot jako běžná likvidita. Čistý pracovní kapitál se počítá jako rozdíl mezi oběžnými aktivy a krátkodobými závazky. Z ukazatele čistého pracovního kapitálu vyplývá, jaký obnos provozních prostředků zůstane organizaci k dispozici, v případě, že uhradí všechny své krátkodobé závazky.

Tabulka 18 Čistý pracovní kapitál v letech 2014-2018 v tis. Kč

	2014	2015	2016	2017	2018
Čistý pracovní kapitál	9 754	18 751	27 013	26 497	26 196

zdroj: vlastní zpracování dle výkazu rozvaha dané organizace za období 2014-2018

Vysokou převahu oběžných aktiv nad krátkodobými závazky lze hodnotit pozitivně. Do roku 2016 hodnota čistého pracovního kapitálu rostla významným způsobem. Od roku 2016 lze hovořit o stagnaci objemu čistého pracovního kapitálu. Organizace je velmi likvidní.

4.4.2 Ukazatele zadluženosti

Tabulka 19 Základní ukazatele zadluženosti za období 2014-2018

	2014	2015	2016	2017	2018
Debt ratio	0,445	0,428	0,424	0,451	0,490
Equity ratio	0,555	0,572	0,576	0,549	0,510

zdroj: vlastní zpracování dle výkazu rozvaha dané organizace za období 2014-2018

Debt ratio neboli ukazatel věřitelského rizika hodnotí míru účasti cizího kapitálu na celkových aktivech organizace. Ve sledovaném období se hodnoty pohybují v rozmezí 0,424 – 0,490 což znamená, že majetek organizace je kryt z necelé poloviny cizími zdroji.

Equity ratio neboli koeficient samofinancování ukazuje, do jaké míry je majetek organizace kryt vlastním kapitálem. Koeficient samofinancování je doplňkovým ukazatelem k ukazateli věřitelského rizika a jejich součet je roven 1. Ve sledovaném období ukazatel nabývá hodnot 0,510 – 0,576, můžeme tedy říci, že organizace kryje poměrně větší část majetku vlastním kapitálem.

4.4.2.1 Míra zadluženosti vlastního kapitálu

Tabulka 20 Míra zadluženosti vlastního kapitálu v letech 2014-2018

	2014	2015	2016	2017	2018
Míra zadluženosti VK	0,801	0,748	0,735	0,822	0,962

zdroj: vlastní zpracování dle výkazu rozvaha dané organizace za období 2014-2018

Tento ukazatel vyjadřuje poměr cizích zdrojů na vlastním kapitálu. Doporučená hodnota tohoto ukazatele je menší než 1. Ve sledovaných obdobích ukazatel nabývá hodnot 0,735 – 0,962, což značí nízkou zadluženost, protože cizí zdroje nepřevyšují vlastní kapitál.

4.4.3 Ukazatel autarkie

Ukazatel autarkie na výnosově nákladové bázi odráží míru, v jaké je příspěvková organizace soběstačná z hlediska pokrytí svých nákladů z dosažených výnosů, a to v procentech.

4.4.3.1 Autarkie hlavní činnosti na výnosově nákladové bázi

Tabulka 21 Ukazatel autarkie HČ na výnosově nákladové bázi za období 2014-2018

	2014	2015	2016	2017	2018
Autarkie HČ na výnosově nákladové bázi	100,10%	104,38%	103,01%	101,53%	100,37%

zdroj: vlastní zpracování dle výkazu zisku a ztráty dané organizace za období 2014-2018

Naměřené hodnoty ve všech sledovaných obdobích přesáhly 100% hranici, hlavní činnost organizace byla ve sledovaných obdobích soběstačná. Nejvyšší hodnotu ukazatel nabyl v roce 2015 (104,38 %), naopak nejnižší hodnoty dosáhl v roce 2014, a to konkrétně 100,10 %.

4.4.3.2 Autarkie doplňkové činnosti na výnosově nákladové bázi

Tabulka 22 Autarkie DČ na výnosově nákladové bázi za období 2014-2018

	2014	2015	2016	2017	2018
Autarkie DČ na výnosově nákladové bázi	100,85%	100,30%	102,72%	101,03%	99,52%

zdroj: vlastní zpracování dle výkazu zisku a ztráty dané organizace za období 2014-2018

V letech 2014-2017 ukazatel převýšil 100% hranici a výnosy doplňkové činnosti organizace stačily k pokrytí nákladů. V roce 2018 ukazatel nedosáhl na 100% hranici, a tím pádem dosažené výnosy doplňkové činnosti nestačily k pokrytí celkových nákladů.

4.4.4 Ukazatele rentability

Vzhledem k tomu, že se celá analýza vztahuje na příspěvkovou organizaci, jejímž cílem hlavní činnosti není generovat zisk, budou brány v potaz pouze ukazatele rentability týkající se pouze doplňkové činnosti organizace.

4.4.4.1 Rentabilita tržeb DČ

Tabulka 23 Rentabilita tržeb DČ za období 2014-2018

	2014	2015	2016	2017	2018
Rentabilita tržeb DČ	0,008	0,003	0,026	0,010	-0,005

zdroj: vlastní zpracování dle výkazu zisku a ztráty dané organizace za období 2014-2018

Ukazatel rentability tržeb (ROS) vyjadřuje, jakých výnosů musí organizace dosáhnout, aby získala jednu korunu zisku. Z výše uvedené tabulky je zřejmé, že tržby byly nejrentabilnější v roce 2016 (0,026). Naopak nejhůře na tom byla v roce 2018, kdy tržby byly absolutně nerentabilní a doplňková činnost skončila ve ztrátě.

4.4.4.2 Nákladovost DČ

Tabulka 24 Nákladovost DČ za období 2014-2018

	2014	2015	2016	2017	2018
Nákladovost	0,992	0,997	0,974	0,990	1,005

zdroj: vlastní zpracování dle výkazu zisku a ztráty dané organizace za období 2014-2018

Nákladovost je doplňkovým ukazatelem k ukazateli rentability tržeb. Znázorňuje, jaké náklady potřebuje organizace vynaložit k dosažení jedné koruny tržeb. Platí, že čím nižších hodnot ukazatel nabývá, tím lépe, jelikož organizace dokáže vyprodukovat jednu korunu tržeb s nízkými náklady

zdroj: <https://managementmania.com/cs/rentabilita-nakladu>

V letech 2014-2017 ukazatel nabyl hodnot menší než 1 a v roce 2018 jej přesáhl. Výsledky nákladové rentability značí, že organizace potřebuje vynaložit velké náklady k dosažení jedné koruny tržeb.

5 Výsledky a diskuse

Ve sledovaném období celková aktiva organizace narostla signifikantním způsobem. Oběžná aktiva rostla rychleji než aktiva stálá, což by se dalo, vzhledem k zaměření organizace, považovat za negativní efekt. Vzhledem k tomu, že růst oběžných aktiv zapříčinil zejména nárůst finančních prostředků na běžných účtech organizace a prostředků na platy zaměstnanců, lze tento jev považovat za pozitivní. Za žádoucí lze též zmínit fakt, že v letech 2014-2018 došlo k důležitým rekonstrukcím části provozoven.

Kapitálová struktura se ve sledovaném období příliš neměnila. Financování z vlastních zdrojů mírně převládalo nad zdroji cizími. V oblasti vlastního kapitálu došlo k meziročním výkyvům položky jmění účetní jednotky, která se odvíjí od investiční činnosti organizace. Podstatným tempem rostly fondy účetní jednotky, zejména pak Fond reprodukce majetku, což lze považovat za pozitivní jev, jelikož zabezpečuje případnou potřebu rekonstrukcí dalších provozoven. Organizace nepoužívá k financování své činnosti žádné dlouhodobé závazky. Krátkodobé závazky jsou z podstatné části tvořeny nevyúčtovanou dotací na platy zaměstnanců organizace, ostatní krátkodobé závazky (dodavatelé, zaměstnanci, strávníci) nepředstavují významný podíl na celkových cizích zdrojích a autor zde, vzhledem k hodnotě čistého pracovního kapitálu, neshledal riziko jejich případného nesplacení.

Dle ukazatelů likvidity lze organizaci považovat za velmi likvidní. Likvidita až na výjimku v letech 2014 a 2015, kdy běžná likvidita nedosahuje spodní doporučené hodnoty, se likvidita na všech stupních drží v doporučeném intervalu, nebo jej přesahuje. U podnikatelského subjektu by nadměrná likvidita mohla znamenat problém v neefektivním držení příliš velkého množství finančních prostředků. Tato práce se ale zabývá příspěvkovou organizací, u nichž je kladen důraz na platební schopnost, takže nadměrná likvidita nepředstavuje riziko, ale lze ji považovat za žádoucí.

Ukazatel autarkie hlavní činnosti přesahuje 100% hranici, takže můžeme říci, že organizace je schopna pokrýt náklady hlavní činnosti dosaženými výnosy. Optimální stav by byl, kdyby ukazatel dosahoval rovných 100 %, jelikož rozpočet příspěvkových organizací se sestavuje jako vyrovnaný. V praxi je to ale téměř nereálné a organizace na konci sledovaných let disponovala s nevyužitými finančními prostředky, které byly převedeny do fondů.

Doplňková činnost v letech 2014-2017 dosahovala dostatečně vysoké výnosy k pokrytí svých nákladů. V roce 2018 už ovšem soběstačná nebyla a skončila ve ztrátě. Ztráta je primárně důsledkem navyšování platů zaměstnanců a zdražením potravin při zachování stejných cen za uvařené obědy. Na základě horizontální analýzy nákladů a výnosů lze též konstatovat, že v roce 2018 došlo k poklesu tržeb na bufetu, jelikož výnosy i náklady z prodaného zboží oproti roku 2017 významně poklesly, což mohlo mít negativní dopad na výsledek hospodaření doplňkové činnosti. V roce 2018 rovněž proběhla rekonstrukce výtahu v budově úřadu Městské části Praha 10, která negativně ovlivnila tržby z prodaných obědů a zboží.

Na základě aplikovaných ukazatelů rentability lze říci, že tržby doplňkové činnosti nejsou dostatečně rentabilní a náklady k jejich dosažení, jsou příliš vysoké. Je důležité ale zmínit, že většinu doplňkové činnosti představují senioři v CSOP a učitelé školských zařízení zřízených Městskou částí Praha 10. Ze stravování učitelů nesmí, dle zřizovací listiny, mít organizace žádný zisk. S CSOP jsou ceny poskytovaných služeb nasmlouvané a vydělávat na seniorech by bylo neetické. Zbývají cizí strážníci a zaměstnanci úřadu Městské části Praha 10. U těchto dvou skupin by autor doporučil zvýšit ceny pokrmů a vzhledem k rostoucí míře inflace pravidelně provádět kalkulace nákladů na výrobu jedné porce, aby se případné zdražení komodit promítlo do cen poskytovaných služeb. Dalším místem pro zlepšení autor shledal rozšíření sortimentu nabízeného v bufetu provozovny Jídelna Vršovická v podobě poskytování čerstvých snídaní, například toastů.

Po souhrnném posouzení výše zmíněných skutečností a výsledků finanční analýzy, lze hospodaření vybrané příspěvkové organizace považovat za efektivní a hospodárné.

6 Závěr

Cílem bakalářské práce bylo zhodnotit hospodaření vybrané neziskové organizace. Školní jídelna Praha 10 představuje jedinečnou organizaci svého druhu a s centrálním řízením několika školních jídelen se jinde v republice nesetkáme. Z tohoto důvodu není možné přímo srovnávat hospodaření s jiným obdobným institutem. K posouzení úrovně hospodaření byly v práci použity vybrané ukazatele finanční analýzy vhodné pro neziskovou organizaci.

V první řadě byla analyzována majetková a kapitálová struktura organizace, následovala analýza výkazu zisku a ztráty a vybrané ukazatele finanční analýzy. Dle výsledků analýz, které byly zhodnoceny v páté kapitole, lze považovat hospodaření vybrané příspěvkové organizace za hospodárné a efektivní. V páté kapitole byly rovněž podány návrhy na případné zlepšení hospodaření v rámci doplňkové činnosti, jelikož v roce 2018 skončila se záporným hospodářským výsledkem.

Za nejlepší rok napříč celou organizací lze považovat rok 2016, kdy organizace „těžila“ z provedených rekonstrukcí v předcházejících letech a nebyla nucena provádět nákladné investice. Ostatně i většina vybraných ukazatelů vykazovala nejlepší hodnoty právě v roce 2016. Naopak nejhůře dopadla organizace v roce 2018, kdy neproběhla žádná rozsáhlá investiční činnost a ukazatele finanční analýzy vykázaly nejhorší hodnoty.

Od 1. 1. 2020 již organizace nespravuje provozovny Sámova a Zvonková, které byly převedeny pod CSOP. CSOP má jídelny ve své hlavní činnosti a na jejich provoz může použít finanční prostředky z provozního příspěvku, což školní jídelna nemohla. Tuto organizační změnu lze považovat jako podnět k provedení hlubší analýzy hospodaření doplňkové činnosti organizace v následujících letech, jelikož provozovny Sámova a Zvonková každoročně skončily ve ztrátě a negativně tak ovlivnily výsledek hospodaření doplňkové činnosti.

7 Seznam použitých zdrojů

Knižní publikace

BLAŽEK, Jiří. *Národní hospodářství*. Brno: Masarykova univerzita, 2014. ISBN 978-80-210-6949-7.

KLÍNSKÝ, Petr a Otto MÜNCH. *Ekonomika: pro ekonomická lycea a ostatní střední školy*. Praha: Fortuna, 2006. ISBN 80-7168-941-6.

MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. Olomouc: ANAG, 2013. Účetnictví, daně. ISBN 80-7263-343-0.

MOCKOVČIAKOVÁ, Alena, Danuše PROKŮPKOVÁ a Zdeněk MORÁVEK. *Příspěvkové organizace ...: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni ...* Praha: ASPI, 2012. Meritum (ASPI). ISBN 978-80-7357-626-4.

PEKOVÁ, Jitka, Jaroslav PILNÝ a Marek JETMAR. *Veřejný sektor - řízení a financování*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2012. ISBN 978-80-7357-936-4.

REKTOŘÍK, Jaroslav. *Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení*. 2., aktualiz. vyd. Praha: Ekopress, 2007. ISBN 978-80-86929-25-5.

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

STRECKOVÁ, Yvonne a Ivan MALÝ. *Veřejná ekonomie: pro školu i praxi*. Praha: Computer Press, 1998. Business books (Computer Press). ISBN 80-7226-112-6.

Ostatní zdroje

Běžná likvidita (CR - Current Ratio) - ManagementMania.com. [online]. Copyright © 2011 [cit. 08.03.2020]. Dostupné z: <https://managementmania.com/cs/bezna-likvidita>

Classical Economics Supply and Demand Model. Price and Quantity of good... | Download Scientific Diagram. ResearchGate | Find and share research [online]. Copyright © 2008 [cit. 22.02.2020]. Dostupné z: https://www.researchgate.net/figure/Classical-Economics-Supply-and-Demand-Model-Price-and-Quantity-of-good-x-The-market_fig3_316646767

Čistý pracovní kapitál (Net Working Capital) - ManagementMania.com. [online]. Copyright © 2011 [cit. 08.03.2020]. Dostupné z: <https://managementmania.com/cs/cisty-pracovni-kapital>

Míra zadluženosti / Zadluženost vlastního kapitálu | Febmat. Články | Febmat [online]. [cit. 08.03.2020]. Dostupné z: <https://www.febmat.com/clanek-mira-zadluzenosti-zadluzenost-vlastniho-kapitalu/>

Nařízení vlády 341/2017 sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě

NEZISKOVKY - Co to je neziskový sektor Fakta o NNO . NEZISKOVKY - [online]. [cit. 22.02.2020]. Dostupné z: https://www.neziskovky.cz/clanky/511_691/fakta_co-je-neziskovy-sektor/

NEZISKOVKY - Fakta o NNO . NEZISKOVKY - [online]. [cit. 22.02.2020]. Dostupné z: <https://www.neziskovky.cz/clanky/511/fakta/>

NEZISKOVKY - Zákony pro NNO Legislativa Fakta o NNO . NEZISKOVKY - [online]. [cit. 22.02.2020]. Dostupné z: https://www.neziskovky.cz/clanky/511_559/fakta_legislativa/

Okamžitá likvidita (Cash Position Ratio) - ManagementMania.com. [online]. Copyright © 2011 [cit. 08.03.2020]. Dostupné z: <https://managementmania.com/cs/okamzita-likvidita>

Pohotová likvidita (QR - Quick Ratio) - ManagementMania.com. [online]. Copyright © 2011 [cit. 08.03.2020]. Dostupné z: <https://managementmania.com/cs/pohotova-likvidita>

Rentabilita nákladů (ROC – Return on Costs) - ManagementMania.com. [online]. Copyright © 2011 [cit. 22.02.2020]. Dostupné z: <https://managementmania.com/cs/rentabilita-nakladu>

Informační systém [online]. Copyright © [cit. 22.02.2020]. Dostupné z: https://is.muni.cz/el/1422/podzim2012/MP301Z/um/36041060/01_uvod.pdf

University information system MENDELU [online]. [cit. 22.02.2020]. Dostupné z: https://is.mendelu.cz/eknihovna/opory/zobraz_cast.pl?cast=71294

Vertikální analýza - ManagementMania.com. [online]. Copyright © 2011 [cit. 08.03.2020]. Dostupné z: <https://managementmania.com/cs/vertikalni-analyza>

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

Výkaz rozvaha dané organizace za období 2013-2018

Výkaz zisku a ztráty dané organizace za období 2013-2018

Zákon č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla

Zákon č. 250/2000 Sb., malá rozpočtová pravidla

8 Přílohy

Příloha 1 Výkaz zisku a ztráty hlavní činnosti za období 2013-2018 (upraveno).....	67
Příloha 2 Výkaz zisku a ztráty doplňkové činnosti za období 2013-2018 (upraveno).....	68
Příloha 3 Rozvaha za období 2013-2018 (upraveno).....	69

Příloha 1 Výkaz zisku a ztráty hlavní činnosti za období 2013-2018 (upraveno)

Rok	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Náklady celkem	66 733 825,25	69 038 929,75	72 021 681,42	75 930 547,29	88 972 895,34	94 742 888,03
Náklady z činnosti	66 733 825,25	69 033 070,07	72 021 136,95	75 929 946,54	88 972 895,34	94 742 888,03
Spotřeba materiálu	20 361 731,88	20 960 607,88	23 341 245,52	25 003 716,40	27 029 688,35	26 763 830,69
Spotřeba energie	4 401 762,33	5 515 515,04	3 671 799,43	4 869 662,87	4 886 540,68	4 850 984,09
Prodané zboží	154 535,86	144 636,70	59 557,52	47 996,17	108 551,52	56 896,65
Opravy a udržování	3 450 394,43	2 731 504,94	2 161 453,70	2 716 451,31	2 363 747,52	3 192 575,29
Cestovné		528,00			3 718,44	268,29
Náklady na reprezentaci	3 037,00			599,66	53 286,75	18 070,87
Ostatní služby	6 223 541,98	5 806 930,64	5 623 963,33	5 091 124,82	7 084 955,12	6 700 159,43
Mzdové náklady	15 715 663,00	16 603 270,59	18 528 315,00	20 928 946,00	26 251 964,00	31 171 567,00
Zákonné sociální pojištění	5 194 282,00	5 525 708,30	6 187 310,34	6 891 735,78	8 520 459,31	10 236 010,12
Jiné sociální pojištění	61 910,00	65 475,57	73 899,96	85 369,72	96 905,00	119 833,00
Zákonné sociální náklady	147 173,93	153 541,61	173 339,59	404 734,15	596 897,49	681 384,40
Jiné sociální náklady	59 879,00	35 804,20	80 721,40			
Daň silniční		5 595,48	3 197,70	3 512,52	3 712,50	5 247,00
Jiné daně a poplatky		2 970,00	2 970,00		3 564,00	4 049,10
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	100,00		109,95			
Jiné pokuty a penále	297,00		2 171,07			1 917,63
Odpisy dlouhodobého majetku	2 674 034,78	3 834 361,24	5 997 437,53	6 166 787,38	6 303 391,71	6 630 768,32
Náklady z vyřazených pohledávek				48 896,77		
Náklady z drobného dlouhodobého majetku	3 896 454,14	3 661 321,83	2 659 584,70	575 192,02	1 869 504,17	939 946,61
Ostatní náklady z činnosti	4 389 028,12	3 985 298,05	3 454 060,21	3 095 220,97	3 796 008,78	3 369 379,54
Finanční náklady						
Náklady na transfery						
Daň z příjmů		5 859,68	544,47	600,75		
Daň z příjmů		5 859,68	544,47	600,75		
Výnosy celkem	66 743 372,85	69 110 518,25	75 177 919,33	78 217 261,46	90 329 827,81	95 095 290,89
Výnosy z činnosti	24 613 171,85	24 206 144,40	25 807 865,87	29 184 159,71	31 159 425,01	31 768 543,89
Výnosy z prodeje služeb	22 577 461,38	23 344 837,05	25 353 030,29	27 071 339,18	27 768 131,67	28 509 106,75
Výnosy z prodaného zboží	181 232,87	201 339,66	203 570,42	216 420,81	221 478,85	209 253,22
Čerpání fondů	1 803 964,00	579 381,67	202 100,00	1 839 527,00	3 164 787,00	3 050 040,00
Ostatní výnosy z činnosti	50 513,60	80 586,02	49 165,16	56 872,72	5 027,49	143,92
Finanční výnosy	31 384,71	33 383,85	2 894,61	3 194,75	-	-
Úroky	31 384,71	33 383,85	2 894,61	3 194,75		
Výnosy z transferů	42 098 816,29	44 870 990,00	49 367 158,85	49 029 907,00	59 170 402,80	63 326 747,00
Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	42 098 816,29	44 870 990,00	49 367 158,85	49 029 907,00	59 170 402,80	63 326 747,00
Výsledek hospodaření						
Výsledek hospodaření před zdaněním	9 547,60	77 448,18	3 156 782,38	2 287 314,92	1 356 932,47	352 402,86
Výsledek hospodaření běžného účetního období	9 547,60	71 588,50	3 156 237,91	2 286 714,17	1 356 932,47	352 402,86

Příloha 2 Výkaz zisku a ztráty doplňkové činnosti za období 2013-2018 (upraveno)

Rok	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Náklady celkem	28 582 582,03	31 992 497,89	35 125 517,74	34 924 055,81	38 817 020,78	41 780 398,50
Náklady z činnosti	28 582 582,03	31 992 438,70	35 125 512,24	34 924 049,63	38 732 280,78	41 816 398,50
Spotřeba materiálu	13 661 871,45	15 939 650,24	17 721 725,12	17 485 775,74	19 394 153,53	21 073 238,85
Spotřeba energie	3 069 395,65	2 705 767,48	2 465 571,16	3 003 714,42	3 200 723,52	3 777 169,70
Prodané zboží	1 134 250,64	1 398 100,76	1 310 881,53	1 417 578,18	1 343 885,48	473 797,47
Opravy a udržování	501 833,00	541 757,17	394 402,46	660 173,29	650 883,82	590 598,13
Cestovné					37,56	2,71
Náklady na reprezentaci	19 809,90	31 951,00	36 164,90	31 380,06	9 320,25	7 637,53
Aktivace vnitroorganizačních služeb			102 937,70			
Ostatní služby	434 075,72	939 428,95	1 055 006,47	1 221 849,46	1 658 677,92	1 349 609,41
Mzdové náklady	6 329 776,00	7 147 168,41	8 228 057,00	7 442 293,00	8 233 642,00	9 719 535,00
Zákonné sociální pojistění	2 094 126,00	2 332 338,86	2 756 380,66	2 635 860,22	3 039 311,69	3 501 977,88
Jiné sociální pojistění	29 985,00	27 680,10	31 781,41	32 652,25	37 560,00	41 050,00
Zákonné sociální náklady	55 590,85	61 041,16	73 050,90	100 444,80	153 664,50	187 161,48
Jiné sociální náklady		335,40	10 211,06			
Daň silniční		56,52	32,30	35,48	37,50	53,00
Jiné daně a poplatky		30,00	30,00		36,00	40,90
Smluvní pokuty a úroky z prodlení			1,05			
Jiné pokuty a penále			21,93			19,37
Manka a škody			613,00			
Odpisy dlouhodobého majetku	338 900,00	531 469,41	587 287,67	656 136,43	815 690,70	801 754,47
Náklady z vyřazených pohledávek				783,53		
Náklady z drobného dlouhodobého majetku	161 949,00	328 599,06	554 351,20	229 175,54	191 261,39	289 348,73
Ostatní náklady z činnosti	751 018,82	7 064,38	2 880,12	6 197,23	3 394,92	3 403,87
Finanční náklady						
Náklady na transfery						
Daň z příjmů		59,19	5,50	6,18	84 740,00	-36 000,00
Daň z příjmů		59,19	5,50	6,18	84 740,00	-36 000,00
Výnosy celkem	28 821 195,19	32 265 157,64	35 230 958,31	35 873 268,34	39 215 826,96	41 581 291,39
Výnosy z činnosti	28 821 195,19	32 265 157,64	35 230 958,31	35 873 267,78	39 215 826,96	41 581 291,39
Výnosy z prodeje služeb	27 243 419,61	30 521 176,77	33 271 334,00	33 809 100,28	34 995 174,85	39 924 190,96
Výnosy z pronájmu	16 455,97	21 677,43	8 594,82	14 462,80	1 446,28	
Výnosy z prodaného zboží	1 549 681,61	1 720 366,53	1 925 964,25	2 036 875,41	4 189 203,18	1 630 185,65
Ostatní výnosy z činnosti	11 638,00	1 936,91	25 065,24	12 829,29	30 002,65	26 914,78
Finanční výnosy				0,56		
Úroky				0,56		
Výnosy z transferů						
Výsledek hospodaření						
Výsledek hospodaření před zdaněním	238 613,16	272 718,94	105 446,07	949 218,71	483 546,18	235 107,11
Výsledek hospodaření běžného účetního období	238 613,16	272 659,75	105 440,57	949 212,53	398 806,18	199 107,11

Příloha 3 Rozvaha za období 2013-2018 (upraveno)

Rok	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Aktiva celkem	69 078 008,76	79 484 549,38	92 020 336,45	96 847 637,45	102 528 442,06	104 767 642,54
A. Stálá aktiva	25 875 005,02	34 369 629,87	33 904 877,45	28 798 749,39	29 784 625,56	27 214 534,35
I. Dlouhodobý nehmotný majetek	343 714,00	1 002 239,20	669 983,20	568 005,20	376 219,20	190 561,20
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje						
Software	343 714,00	1 002 239,20	617 333,20	568 005,20	376 219,20	190 561,20
Ocenitelná práva						
Povolенky na emise a preferenční limity						
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek						
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek						
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek			52 650,00			
Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku						
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek						
Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji						
II. Dlouhodobý hmotný majetek	25 459 763,52	33 318 138,17	33 185 641,75	28 230 744,19	29 408 406,36	27 023 973,15
Pozemky						
Kulturní předměty						
Stavby						
Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	17 733 841,61	32 695 609,17	29 543 160,75	28 080 744,19	29 348 406,36	26 963 973,15
Pěstíelské celky trvalých porostů						
Drobný dlouhodobý hmotný majetek						
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek						
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	7 725 921,91	335 166,00	3 154 497,00	150 000,00	60 000,00	60 000,00
Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku						
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek		287 363,00	487 984,00			
Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji						
III. Dlouhodobý finanční majetek						
IV. Dlouhodobé pohledávky	71 527,50	49 252,50	49 252,50			
Dlouhodobé pohledávky						
Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé						
Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů						
Dlouhodobé poskytnuté zálohy	22 275,00					
Ostatní dlouhodobé pohledávky	49 252,50	49 252,50	49 252,50			
Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery						
Zprostředkování dlouhodobých tranferů						
B. Oběžná aktiva	43 203 003,74	45 114 919,51	58 115 459,00	68 048 888,06	72 743 816,50	77 553 108,19
Zásoby	2 336 721,90	2 154 876,39	2 600 409,37	2 461 845,76	2 258 495,62	2 463 377,57
Pořízení materiálu						
Materiál na skladě	2 190 167,93	2 064 599,57	2 501 485,06	2 402 450,93	2 184 752,61	2 389 684,20
Materiál na cestě						
Nedokončená výroba						
Polotovary vlastní výroby						
Výrobky						
Pořízení zboží						
Zboží na skladě	146 553,97	90 276,82	98 924,31	59 394,83	73 743,01	73 693,37
Zboží na cestě						
Ostatní zásoby						
Krátkodobé pohledávky	25 687 468,03	27 363 522,13	29 592 851,74	30 167 507,00	34 204 965,31	39 830 812,93
Odběratelé	1 428 686,83	1 717 086,82	1 954 821,27	1 953 196,35	2 027 169,55	1 944 033,56
Krátkodobé poskytnuté zálohy	5 001 377,00	4 461 754,00	4 692 627,00	4 335 911,00	4 226 285,65	5 081 959,26
Jiné pohledávky z hlavní činnosti						
Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé						
Pohledávky za zaměstnanci		427,80	27 155,58	2 400,00	486,00	486,00
Sociální zabezpečení						
Zdravotní pojištění						
Důchodové spoření						
Daň z příjmů	40 350,00	40 350,00			3 000,00	
Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění						
Daň z přidané hodnoty		1 850 233,84	1 049 580,00	165 554,00	472 009,00	680 448,00
Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce						
Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi						
Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi						
Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery						
Zprostředkování krátkodobých transferů						
Náklady příštích období	5 252,00	97 144,70	251 980,89	314 695,51	254 851,82	339 192,49
Příjmy příštích období						
Dohadné účty aktivní	19 205 000,00	18 857 205,00	21 517 009,00	23 313 407,00	27 116 772,80	31 643 047,00
Ostatní krátkodobé pohledávky	6 802,20	339 319,97	99 678,00	82 343,14	104 390,49	141 646,62
Krátkodobý finanční majetek	15 178 813,81	15 596 520,99	25 922 197,89	35 419 535,30	36 280 355,57	35 258 917,69
Majetkové cenné papíry k obchodování						
Dluhové cenné papíry k obchodování						
Jiné cenné papíry						
Termínované vklady krátkodobé						
Jiné běžné účty						
Běžný účet	14 517 517,72	14 730 025,01	25 250 863,10	34 789 474,93	35 607 621,83	34 260 061,94
Běžný účet FKSP	504 386,09	394 888,98	304 607,79	269 248,37	393 520,74	403 648,75
Ceniny				7 625,00		9 547,00
Peníze na cestě						
Pokladna	156 910,00	471 607,00	366 727,00	353 187,00	279 213,00	585 660,00
Pasiva celkem	69 078 008,76	79 484 549,38	92 020 336,45	96 847 637,45	102 528 442,06	104 767 642,54
Vlastní kapitál	35 192 645,25	44 123 298,68	52 656 198,43	55 811 276,47	56 281 542,58	53 410 234,21
Jmění účetní jednotky a upravující položky	30 561 907,56	39 078 807,41	38 561 404,99	33 557 179,43	34 498 055,60	31 972 964,39
Jmění účetní jednotky	25 803 477,52	34 320 377,37	33 802 974,95	28 798 749,39	29 739 625,56	27 214 534,35
Transfery na pořízení dlouhodobého majetku						
Kurzové rozdíly						

Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody						
Jiné oceňovací rozdíly						
Opravy předcházejících účetních období	4 758 430,04	4 758 430,04	4 758 430,04	4 758 430,04	4 758 430,04	4 758 430,04
Fondy účetní jednotky	4 382 576,93	4 700 243,02	10 833 114,96	19 018 170,34	20 027 748,33	21 283 974,07
Fond odměn	36 999,52	234 999,52	250 899,52	1 199 215,31	1 144 916,67	493 989,67
Fond kulturních a sociálních potřeb	373 270,43	339 057,28	204 745,77	274 235,86	437 692,32	463 128,20
Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	83 867,33	134 028,09	260 276,34	912 612,03	1 559 797,37	1 910 947,02
Rezervní fond z ostatních titulů					3 412,00	3 412,00
Fond reprodukce majetku, investiční fond	3 888 439,65	3 992 158,13	10 117 193,33	16 632 107,14	16 881 929,97	18 412 497,18
Výsledek hospodaření	248 160,76	344 248,25	3 261 678,48	3 235 926,70	1 755 738,65	153 295,75
Výsledek hospodaření běžného účetního období	248 160,76	344 248,25	3 261 678,48	3 235 926,70	1 755 738,65	153 295,75
Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení						
Výsledek hospodaření předcházejících účetních období						
Cizí zdroje	33 885 363,51	35 361 250,70	39 364 138,02	41 036 360,98	46 246 899,48	51 357 408,33
Rezervy	-	-	-	-	-	-
Rezervy						
Dlouhodobé závazky	-	-	-	-	-	-
Dlouhodobé úvěry						
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé						
Dlouhodobé přijaté zálohy						
Ostatní dlouhodobé závazky						
Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery						
Zprostředkování dlouhodobých transferů						
Krátkodobé závazky	33 885 363,51	35 361 250,70	39 364 138,02	41 036 360,98	46 246 899,48	51 357 408,33
Krátkodobé úvěry						
Jiné krátkodobé půjčky						
Dodavatelé	1 215 814,65	1 597 561,69	2 616 097,57	2 109 225,81	2 330 369,15	1 048 117,31
Krátkodobé přijaté zálohy		5 130 854,74	5 820 937,97	6 922 176,16	7 039 517,79	7 495 242,62
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé						
Zaměstnanci	1 524 886,00	1 781 411,00	2 662 906,00	1 926 079,00	2 696 465,00	2 871 167,00
Jiné závazky vůči zaměstnancům						
Sociální zabezpečení	783 151,00	687 369,00	1 102 614,00	746 687,00	1 085 461,00	1 175 527,00
Zdravotní pojištění		293 571,00	474 328,00	320 445,00	465 629,00	494 549,00
Důchodové spoření		1 036,00	2 587,00			
Daň z příjmů						
Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění	144 482,00	169 040,00	404 389,00	171 135,00	392 617,00	436 437,00
Daň z přidané hodnoty	296 159,00					
Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce						
Závazky k vybraným ústředním vládním institucím						
Závazky k vybraným místním vládním institucím						
Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	19 205 000,00	18 857 220,00	21 517 009,00	23 313 407,00	27 224 560,00	31 643 047,00
Zprostředkování krátkodobých transferů						
Výdaje příštích období		791 417,11	182 315,72	576 202,94	518 149,34	2 019 435,20
Výnosy příštích období	17 472,00		148,76			
Dohadné účty pasivní	6 025 587,10	5 921 031,96	4 461 326,80	4 849 784,87	4 330 325,00	3 992 051,00
Ostatní krátkodobé závazky	4 672 811,76	130 738,20	119 478,20	101 218,20	163 806,20	181 835,20