

**ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI  
FAKULTA EKONOMICKÁ**

**Bakalářská práce**

Analýza příjmů a výdajů nepodnikatelského subjektu

**The Analysis of revenue and expenditure  
of non-business entity**

**Martina Čečáková**

**Plzeň 2016**

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Martina ČEČÁKOVÁ**  
Osobní číslo: **K13B0019P**  
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **Podniková ekonomika a management**  
Název tématu: **Analýza příjmů a výdajů nepodnikatelského subjektu**  
Zadávací katedra: **Katedra financí a účetnictví**

### Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

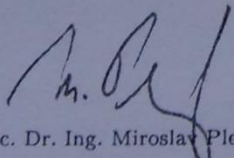
1. Definujte územní samosprávné celky a jejich právní vymezení.
2. Uveďte možnosti financování Územních samosprávných celků.
3. Analyzujte systém financování zvoleného subjektu.
4. Proveďte analýzu financování příjmů a výdajů zvoleného nepodnikatelského subjektu a příspěvkové organizace města Děčín (Děčínská sportovní).
5. Zhodnoťte efektivitu financování zvolené příspěvkové organizace a navrhněte možná zlepšení.

Rozsah grafických prací: neuveden  
Rozsah kvalifikační práce: 40 - 60 stran  
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná  
Seznam odborné literatury:

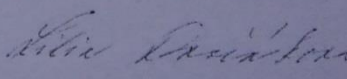
- JURAJDOVÁ, Hana; ŠELEŠOVSKÝ, Jan. *Účetnictví, daně, audit a financování územních samosprávných celků a organizací neziskového sektoru*. 1. vyd. Brno: Masarykova univerzita, Ekonomicko-správní fakulta, 2004. ISBN 80-210-3583-8
- OCHRANA, František; PAVEL, Jan; VÍTEK, Leoš. a kol. *Veřejný sektor a veřejné finance*. Praha: Grada Publishing, 2010. ISBN 978-80-247-3228-2
- PEKOVÁ, Jitka. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 2. přeprac. vyd. Praha: ASPI, 2005. ISBN 80-7357-052-1
- VAVROCHOVÁ, Simona; KUŠ, Petr. *Územní samosprávné celky*, 2. vydání. Praha: Institut pro místní správu, 2012. ISBN 978-80-8697-626-6

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Josef Červený, Ph.D.  
Katedra financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: 23. října 2015  
Termín odevzdání bakalářské práce: 25. dubna 2016

  
Doc. Dr. Ing. Miroslav Plevný  
děkan



  
Prof. Ing. Lilia Dvořáková, CSc.  
vedoucí katedry

V Plzni dne 23. října 2015

Čestné prohlášení

**Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma**

***„Analýza příjmů a výdajů nepodnikatelského subjektu“***

**vypracovala samostatně pod odborným dohledem vedoucího bakalářské práce za použití pramenů uvedených v příložené bibliografii.**

**Plzeň dne 25: 4. 2016**

.....

**Martina Čečáková**

## **Poděkování**

Ráda bych na tomto místě poděkovala vedoucímu mé bakalářské práce Ing. Josefu Červenému za vstřícnost, ochotu, cenné rady a za jeho čas, který věnoval mé bakalářské práci.

## **OBSAH**

Úvod.....	7
1. Územní samosprávní celky a jejich právní vymezení .....	9
1.1. Základní územní samosprávní celek.....	9
1.1.1. Právní vymezení obcí.....	9
1.1.2. Druhy obcí .....	10
1.1.3. Působnost obcí .....	10
1.1.4. Orgány obce .....	11
1.1.5. Občané obce.....	12
1.2. Vyšší územní samosprávní celek.....	13
1.2.1. Právní vymezení kraje.....	13
1.2.2. Funkce kraje – působnost.....	14
1.2.3. Orgány kraje.....	16
1.2.4. Občané kraje .....	17
1.2.5. Organizace a složky územních samosprávních celků .....	18
2. Možnosti financování Územních Samosprávních celků.....	19
2.1. Principy finančního systému územní samosprávy.....	19
2.2. Rozpočet územních samosprávních celků .....	20
2.2.1. Funkce územního rozpočtu .....	20
2.2.2. Rozpočet - bilance.....	21
2.2.3. Rozpočet – finanční plán .....	23
2.3. Mimorozpočtové peněžní fondy .....	25
2.4. Příjmy územních rozpočtů.....	25
2.4.1. Běžné příjmy .....	25
2.4.2. Kapitálové příjmy .....	26
2.5. Výdaje územních rozpočtů .....	26
2.6. Finanční analýza .....	27

2.6.1. Oblasti finanční analýzy .....	28
2.6.2. Kontrola finančního systému.....	29
3. Analýza systému financování statutárního města Děčín.....	30
3.1. Statutární město Děčín .....	30
3.1.1. Děčínská sportovní, p. o. ....	31
3.2. Systém financování .....	31
4. Analýzu financování příjmů a výdajů statutárního města Děčín .....	34
4.1. Analýza příjmů.....	34
4.1.1. Provozní příjmy .....	34
4.1.2. Kapitálové příjmy .....	39
4.2. Analýza výdajů.....	42
4.2.1. Běžné výdaje .....	42
4.2.2. Kapitálové výdaje .....	44
5. Analýza financování příjmů a výdajů Děčínské sportovní, p. o. ....	49
5.1. Analýza likvidity.....	50
5.2. Analýza rentability .....	53
5.3. Analýza zadluženosti .....	56
5.4. Analýza aktivity .....	60
6. Zhodnocení efektivity financování Děčínské sportovní, p. o. a návrh na zlepšení financování .....	66
Závěr .....	70
Seznam použité literatury .....	72
Seznam tabulek .....	74
Seznam grafů .....	75
Seznam obrázků.....	76
Seznam použitých zkratk .....	77
Abstrakt.....	78
Abstract.....	79





## Úvod

Cílem mé bakalářské práce je analýza financování příjmů a výdajů Statutárního města Děčín a příspěvkové organizace Děčínská sportovní spadající pod město.

Předtím než budu moci vypracovat analýzu financování příjmů a výdajů, je třeba se v teoretické části zaměřit především na územní samosprávné celky. V české republice se tyto celky rozdělují na základní a vyšší územní samosprávné celky. Obec představuje základní územní samosprávný celek a v práci se zaměřím především na právní vymezení obce, jaké zákony či předpisy tento celek upravují. Dále bude zapotřebí se zmínit, jaké druhy obcí nalezneme na území České republiky a jaké funkce neboli působnosti spadají pod obec. Tyto funkce rozdělím na samostatnou a přenesenou působnost a jednotlivě vysvětlím, tj. představím jaká práva a povinnosti těmito působnostmi pro obec vznikají. Také bude důležité se zmínit o orgánech obce a o jejich právech a povinnostech. Nedílnou součástí základních územních samosprávných celků jsou i občané a jejich práva. Vyšší územní samosprávný celek, představuje v České republice kraj. Stejně jako u základních samosprávných územních celků se v práci zaměřím na právní vymezení kraje, jaké funkce neboli působnosti spadají pod kraj, dále bude potřebné představit orgány kraje, jejich práva a povinnosti a v neposlední řadě vymezit pojem občan kraje. V práci se také pozastavím nad organizacemi a organizačními složkami, které má právo obec či kraj zřídit

V druhé části teorie se zaměřím na možnosti financování těchto celků. Nejprve představím hlavní principy finančního systému, kterými by se všechny celky měly řídit. Aby bylo možné vysvětlit jaké příjmy a výdaje město má, představím v práci nejdříve rozpočet a mimorozpočtové peněžní fondy obce a kraje. Zde budu řešit především, co rozpočet vlastně je a jakým způsobem je tvořen či rozdělen. Po představení rozpočtu a fondů se budu moci zabývat nejhlavnější částí rozpočtu, kterou jsou příjmy a výdaje. Popíši, jak se příjmy a výdaje rozdělují, které položky se objevují v rozpočtu pravidelně, a které jsou spíše nahodilé. Posledním bodem v teoretické části bude finanční analýza. Zde budu řešit otázky, co finanční analýza je, jaké oblasti rozpočtu se v analýze řeší, a jak lze provést kontrolu vytvořené analýzy.

V praktické části se zaměřím na analýzu příjmů a výdajů nejen města, ale i příspěvkové organizace. V první části analýzy města budu analyzovat příjmy a výdaje města v letech 2010 – 2014. Zde bude velmi důležité rozdělení příjmů. Musím rozdělit, které

příjmy spadají do běžných neboli provozních příjmů, které do kapitálových a pomoci kronik města analyzovat jednotlivé části příjmů, tj. analyzovat daňové, nedaňové a investiční příjmy, neinvestiční dotace a kapitálové příjmy. Veškerá analýza bude podložena potřebnými tabulkami a grafy. Druhá část analýzy města bude zaměřena na výdaje. I zde bude potřebné rozdělit výdaje na běžné a kapitálové a každou část výdajů analyzovat jednotlivě.

Analýza financování Děčínské sportovní, p. o. provedu pomocí finančních ukazatelů. Prvním ukazatelem analýzy bude ukazatel likvidity, kde budu zapotřebí spočítat všechny tři druhy likvidity, tj. běžnou, pohotovu a okamžitou. Jako druhý ukazatel jsem si vybrala rentabilitu, dále zadluženost a v neposlední řadě ukazatel aktivity. Všechny finanční ukazatelé budou též doplněny o potřebné tabulky a grafy.

V závěru práce se zaměřím na vyhodnocení efektivnosti financování příspěvkové organizace a na návrh opatření.

# **1. Územní samosprávné celky a jejich právní vymezení**

Jedná se územní společenství občanů, které má právo na samosprávu, neboli mají právo samostatně hospodařit, nakládat se svým majetkem či samostatně rozhodovat o vlastních zájmech. V České republice se územní samosprávné celky dělí na dvě úrovně. První úroveň neboli základní samosprávné celek reprezentuje obec, a kraj představuje druhou úroveň vyšší samosprávné celek. (Peková, 2005a)

## **1.1. Základní územní samosprávné celek**

Obec je základní článek územní samosprávy, kterou představuje obyvatelstvo daného státu, společně využívají katastrální území a mají právo na samosprávu, která je uzákoněna v ústavě České republiky. (Vavrochová, 2012)

### **1.1.1. Právní vymezení obcí**

Každá obec na území České republiky se musí řídit zákonem o obcích č. 128/2000 Sb. Zákon je rozdělen na tři části. V první části se řeší obecní ustanovení a tato část je rozdělena do několika hlav:

- Hlava I      Obecné ustanovení
- Hlava II     Samostatná působnost obce
- Hlava III    Přenesená působnost
- Hlava IV    Orgány obce
- Hlava V     Orgány zastupitelstva a rady obce
- Hlava VI    Dozor
- Hlava VII    Kontrola výkonu samostatné a přenesené působnosti
- Hlava VIII   Statutární města

V druhé části se řeší ustanovení společná a přechodná, v poslední části zákona nalezneme závěrečná ustanovení. (zákon č. 128/2000 Sb.)

### 1.1.2. Druhy obcí

V České republice rozlišujeme několik základních druhů obcí.

- **Obec** - která není městem,
- **Města** – aby obec byla považována za město, musí splňovat daný počet obyvatel ,tj. 3000 obyvatel,
- **Obec s pověřenými obecními úřady a Obce s rozšířenou působností** – představují obce, které dle zákona zabezpečují výkon státní správy nad rámec přenesené působnosti náležícím ostatním obcím,
- **Statutární města** – jedná se o města, které díky obecně závazné vyhlášce mohou města rozčlenit na městské obvody či městské části. Mezi statutární města patří například: Kladno, Mladá Boleslav, Plzeň, Karlovy Vary, Ústí nad Labem, Teplice,
- **Hlavní město Praha** – členěné na obvody,

Interní uspořádání obcí a měst je prakticky stejné, nicméně u větších měst, je organizace členitější. (Peková, 2004a)

### 1.1.3. Působnost obcí

Obce v určitých situacích plní funkce nejen své, ale i funkce ostatních orgánů. Z těchto důvodů rozlišujeme samostatnou a přenesenou působnost obcí. (Provazníková, 2009a)

#### Samostatná působnost obcí

Samostatná působnost představuje záležitosti, které jsou v zájmu občana i obce, pokud zákon nestanoví jinak, dle zákona o obcích se do nich řadí:

- hospodaření obce,
- rozpočet a závěrečný účet obce,
- peněžní fond obce,
- právnické osoby obce,
- osobní a věcné výdaje na činnost obecního úřadu a zvláštních orgánů obce,
- organizace řízení, personální a materiální zabezpečení obecního úřadu,
- vydávání obecně závazných vyhlášek obce,

- místní referendum,
- obecní policie atd.

Dále samostatnou působnost dělíme dle zvláštních zákonů na:

- místní poplatky,
- zřizování jednotky dobrovolných hasičů a zabezpečení úkoly požární ochrany v obcích,
- zajišťování připravenosti obce (mimořádné události),
- zřizování a správa předškolních zařízení, základních škol, základních uměleckých škol
- zřizování zdravotnických zařízení a ochrana veřejného zdraví,
- ochrana před alkoholismem a jinými toxikomaniemi.

### **Přenesená působnost obcí**

Tuto působnost vykonávají orgány obcí a v rámci této působnosti se jedná o činnosti:

- vydávání nařízení obce,
- rozhodování o místní a účelových komunikacích,
- projednávání přestupků,
- jsou vodoprávním úřadem a spravují drobné toky,
- jsou povodňovým orgánem, jsou orgánem ochrany přírody a ochrany ovzduší atd.  
(Provazníková, 2009b)

#### **1.1.4. Orgány obce**

Mezi orgány obcí řadíme:

- **Zastupitelstvo obce** – představuje nejvyšší orgán obce. Zastupitelstvo je voleno na 4 roky občany obce a dle počtu obyvatel zastupitelstvo čítá 5- 55 členů. Zastupitelstvo má povinnost scházet se nejméně jednou během tří měsíců a toto zasedání shromažďuje a spravuje starosta obce.

#### Kompetence zastupitelstva obce:

- schvalování programu územního rozvoje,
- schvalování rozpočtu obce a obecně závazných vyhlášek,

- rozhodování o zřízení obecní policie apod.,
- ze svého středu volí starostu, místostarostu, případně i obecní radu.
- **Rada obce** – představuje výkonný orgán. Rada čítá 5 – 11 členů, kteří jsou voleni z řad členů zastupitelstva, v čele stojí starosta obce.

Kompetence rady obce:

- vydávání nařízení obce,
  - rozhodování o běžných provozních záležitostech obce,
  - příprava návrhů k jednání zastupitelstva,
  - stanovení počtu zaměstnanců obecního úřadu,
  - zřizuje komise a výbory obecního úřadu.
  - **Starosta obce** - reprezentuje obec navenek a je volen zastupitelstvem obce.
- Kompetence starosty obce:
- podepisování právních předpisů obce, usnesení zastupitelstva obce a rady obce společně s místostarostou,
  - svolává a řídí zasedání zastupitelstva a schůze rady.
  - **Obecní úřad** - vykonává většinu státní správy. Je tvořen starostou, místostarostou, tajemníkem a zaměstnanci úřadu. Tajemník představuje v pracovněprávních vztazích statutární orgán a je nadřízeným pracovníkem zaměstnanců. Úřad plní požadavky rady obce či zastupitelstva obce a řídí organizace obce. (zákon č. 128/2000 Sb., § 67 - 111)

### 1.1.5. Občané obce

Občanem obce je fyzická osoba, která má české státní příslušenství a má v České republice trvalý pobyt. Po dosažení 18 let věku občana má občan právo:

- volit a být volen do zastupitelstva obce dle podmínek, které jsou stanovené zvláštním zákonem,
- hlasovat v místním referendu též dle podmínek stanovených zvláštním zákonem,
- vyjadřovat na zasedání zastupitelstva obce v souladu s jednacím řádem svá stanoviska k projednávaným věcem,

- vyjadřovat se k návrhu rozpočtu obce a k závěrečnému účtu obce za uplynulý kalendářní rok, a to buď písemně ve stanovené lhůtě, nebo ústně na zasedání zastupitelstva obce,
- nahlížet do rozpočtu obce a do závěrečného účtu obce, do usnesení rady obce, výborů zastupitelstva obce a komisí rady obce a pořizovat si z nich výpisy,
- požadovat projednání určité záležitosti v oblasti samostatné působnosti radou obce nebo zastupitelstvem obce, je-li žádost podepsána nejméně 0,5 % občan obce, musí být projednána na jejich zasedání nejpozději do 60 dnů, jde-li o působnost zastupitelstva obce, nejpozději do 90 dnů,
- podávat orgánům obce návrhy, připomínky a podněty, orgány obce je vyřizují bezodkladně, nejdéle však do 60 dnů, je-li působnost zastupitelstva obce, nejpozději do 90 dnů. (zákon č. 128/2000 Sb., § 16 - 17)

## **1.2. Vyšší územní samosprávný celek**

Kraj je vyšším územní samosprávním celkem, který představuje společenství občanů, kteří mají právo na samosprávu. Jedná se o veřejnoprávní právnickou osobu, která hospodaří s vlastním majetkem a rozpočtem. Ve veřejnoprávních vztazích kraj jedná sám za sebe a přebírá veškerou odpovědnost, která z těchto vztahů vyplyne. (Peková, 2005b)

Česká republika v současnosti čítá 14 krajů tj. Hlavní město Praha, Středočeský kraj, Jihočeský kraj, Plzeňský kraj, Karlovarský kraj, Ústecký kraj, Liberecký kraj, Královéhradecký kraj, Pardubický kraj, Kraj Vysočina, Jihomoravský kraj, Olomoucký kraj, Zlínský kraj, Moravskoslezský kraj. (acosiacekraju.cz, 2016)

### **1.2.1. Právní vymezení kraje**

Kraje na území České republiky se musejí řídit zákonem o krajích – č. 129/2000 Sb. tento Zákon je rozdělen do osmi hlav:

- Hlava I      Obecné ustanovení
- Hlava III     Působnost kraje
- Hlava IV     Orgány obce
- Hlava V      Orgány zastupitelstva a rady
- Hlava VI     Dozor

- Hlava VII Kontrola výkonu samostatné a přenesené působnosti
- Hlava VIII Vztah ministerstev a vlády k územním samosprávným celkům
- Hlava IX Ustanovení společná, přechodná a závěrečná

(zákon č. 128/2000 Sb.)

### **1.2.2. Funkce kraje – působnost**

Kraj zajišťuje dva druhy působností a to samostatnou a přenesenou. V samostatné působnosti kraj řeší vlastní samosprávné funkce a v přenesené zabezpečuje úkoly tzv. výkonu státní správy, jejichž rozsah je upřesněn v zákoně a tyto úkoly jsou převzaty od některých hlavních orgánů. (Peková, 2004b)

#### **Samostatná působnost**

V samostatné působnosti se řeší otázky, které jsou v zájmu občanů kraje a kraje jako takového. Pro vykonávání této působnosti má kraj právo zřizovat právnické osoby, organizační složky kraje a spolupracovat s obcemi, nesmí však zasahovat do samostatné působnosti obce. (zákon č. 129/2000 Sb., § 14)

Do samostatné působnosti zákon řadí tyto úkoly:

- schvalování záměrů rozvoje kraje – tyto záměry musí kraj projednat s příslušnými orgány obcí, kterých se projednávána věc týká,
- péče o komplexní územní rozvoj např. rozvoj sociální péče, ochrana zdravých životních podmínek apod.
- správa vlastního majetku, se kterým sám hospodáří, tento majetek je využíván především k zabezpečování veřejných statků,
- spolupráce s jinými kraji či obcemi apod.,
- vydávání obecně závazných vyhlášek, jelikož kraj představuje v mezích zákona nositele veřejné moci apod. (Peková, 2004c)



## **Přenesená působnost**

Pro výkon této působnosti kraj získává příspěvek ze státního rozpočtu a výši tohoto příspěvku určuje Ministerstvo financí.

Kraj v přenesené působnosti řeší tyto činnosti:

- **povolení zvláštního užívání silnic II. a III třídy** – rozhoduje o změnách na těchto pozemních komunikacích,
- **péče o národní kulturní památky** – památková péče, vedení seznamu kulturních památek,
- **řízení sociální péče** - dozor nad poskytováním sociálních služeb apod.,
- **péče o lesy** – zde kraj řeší ekologickou problematiku tj. zařazení lesů do chráněných krajinných oblastí apod., stanovuje lesní stráž či například řídí myslivost,
- **péče o vodu** – vyhlásování rybářských prostor, rozhodování při nedostatku vody (např. životu ohrožující znečištění vody) apod.,
- **vedení a zpracování odpadů,**
- **výkon agendy krajských živnostenských úřadů.** (Provazníková, 2015)

### 1.2.3. Orgány kraje

Mezi orgány kraje zákon řadí:

- **Zastupitelstvo kraje** – představuje volený orgán a skládá se z členů zastupitelstva. Počet zastupitelů je určen dle počtu obyvatel v kraji k 1. lednu daného roku, kdy se konají volby. Kraj, který čítá do 600 000 obyvatel, musí mít v zastupitelstvu 45 členů, nad 600 000 do 900 000 obyvatel 55 členů a nad 900 000 obyvatel 65 členů.

#### Kompetence zastupitelstva

- předložení návrhů zákonů Poslanecké sněmovně,
  - vydávání obecně závazných vyhlášek,
  - koordinace rozvoje územního obvodu a schvalování programů těchto obvodů,
  - schvalování rozpočtu kraje,
  - volení zástupce kraje do regionálních rad apod.
- **Rada kraje** – představuje výkonný orgán v samostatné působnosti kraje a je odpovědná zastupitelstvu. Rada je tvořena hejtmanem, náměstkem hejtmana a dalšími členy rady, kteří jsou voleni z členů zastupitelstva. Počet členů rady je určen dle počtu obyvatel. Pokud kraj čítá do 600 000 obyvatel, rada musí mít 9 členů a nad 600 000 obyvatel 11 členů.

#### kompetence rady kraje:

- příprava návrhů a podkladů pro jednání zastupitelstva,
  - zabezpečení hospodaření dle stanoveného rozpočtu kraje,
  - stanovení počtu zaměstnanců na krajském úřadě, do orgánů kraje a organizačních složek kraje,
  - ukládání úkolu krajskému úřadu v oblasti samostatné působnosti,
  - stanovení pravidel pro přijímání a vyřizování petic apod.
- **Hejtman kraje** – zastupuje kraj navenek. Hejtman a náměstek hejtmana jsou voleni z řad zastupitelstva a jsou tomuto zastupitelstvu odpovědni. Hejtman přijímá od rady úkoly, nicméně pouze v rozsahu své působnosti.

#### Kompetence hejtman kraje:

- společně s náměstkem podepisují právní předpisy kraje,
  - zřizuje zvláštní orgány pro vykonávání přenesené působnosti,
  - vykonávání svěřených činností v samostatné i přenesené působnosti,
  - jmenování a odvolání ředitele v souladu s ministerstvem vnitra atd.
- **Krajský úřad** – představuje výkonný orgán. Plní úkoly, které mu svěří zastupitelstvo či rada kraje. Krajský úřad je tvořen jmenovaným ředitelem a zaměstnanci úřadu.

#### Kompetence krajského úřadu:

- přezkoumává rozhodnutí, které byly vydány ostatními orgány kraje,
- ukládá sankce,
- poskytuje odbornou a metodickou pomoc obcím,
- zřizuje funkci koordinátora pro romské záležitosti apod.

#### Kompetence ředitele:

- zajišťuje činnosti v přenesené působnosti,
- podává návrhy na zrušení nařízení obce Ústavnímu soudu,
- je nadřízený všem zaměstnancům úřadu,
- vydává organizační a pracovní řád, spisový řád, skartační řád,
- stanovuje platy zaměstnanců dle zvláštních předpisů apod.

(zákon č. 128/2000 Sb., § 31 – 70)

#### **1.2.4. Občané kraje**

Občanem kraje je fyzická osoba, která má české státní příslušenství a má trvalý pobyt v některé obci.

Občan Kraje, který dosáhl 18 let věku má tyto práva:

- volit či být volen do zastupitelstva kraje,
- vyjadřovat svá stanoviska na zasedání zastupitelstva,
- nahlížení do rozpočtu kraje, požadovat projednání určité záležitosti,

- podávat připomínky, návrhy a opatření orgánům kraje apod.

(zákon č. 128/2000 Sb., § 12)

### **1.2.5. Organizace a složky územních samosprávných celků**

Základním zájmem obce ani kraje není působení na trhu, ale uspokojení potřeb občanů. Nicméně pro obec ani kraj není reálné, aby sami poskytovali veškeré služby potřebné pro uspokojení veřejných zájmů. Z těchto důvodů je v zákoně o obcích a v zákoně o krajích řečeno, že obec i kraj mohou ve své samostatné působnosti zřizovat právnické osoby a organizační složky kraje, pokud zákon nestanoví jinak.

Obec a kraj může zřídit:

- organizační složku,
- akciovou společnost,
- společnost s ručením omezeným,
- obecně prospěšnou společnost,
- příspěvkovou organizaci - jedná se o veřejnoprávní neziskovou organizaci vystupující jako právnická osoba. Obec má právo dle zákona o obcích a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů řídit či prostřednictvím odboru magistrátu vést tuto příspěvkovou organizaci. Tato organizace má vlastní právní subjektivitu a řídí se obecně závaznými vyhláškami a předpisy. (mmdecin.cz, 2016)

## 2. Možnosti financování Územních Samosprávných celků

Finanční systém územní samosprávy se skládá z územního rozpočtu a mimorozpočtových fondů. Sestavování územního rozpočtu je ve vyspělých zemích ze zákona povinné, zatím co vytváření mimorozpočtových fondů je plně v pravomoci územní samosprávy. O těchto fondech rozhodují především orgány územní samosprávy, jako jsou zastupitelstva obce a kraje.

### 2.1. Principy finančního systému územní samosprávy

Finanční systém územní samosprávy se řídí několika principy, jak správně finančně hospodařit. Mezi tyto principy patří například:

- **princip hospodárnosti** – jedná se princip používání veřejných prostředků, tak aby stanovené cíle a úkoly byly dosaženy s co nejnižšími náklady, (Ochrana a kol, 2010)
- **hospodaření podle ročního rozpočtu** – jedná se o základní a rozhodující princip finančního systému územní samosprávy. Tento rozpočet představuje finanční plán na rozpočtové období a soustředí se do něj hlavní objem finančních prostředků územní samosprávy.
- **vytváření mimorozpočtových fondů** – tyto fondy jsou tvořeny za účelem vícezdrojového financování a poskytují finanční prostředky pro účelově vymezené činnosti.
- **určitý stupeň municipální a regionální autonomie** – jedná se o tzv. rozhodovací pravomoc územní samosprávy, ale také o odpovědnost za důsledky daného rozhodnutí tj.:
  - odpovědnost za hospodaření,
  - odpovědnost za plnění rozpočtu,
  - odpovědnost za nakládání s majetkem.
- **princip solidarity** – je tvořen na základě společné podpory mezi bohatšími a chudšími obcemi a regiony,
- **průhlednost finančního systému** – tento princip je založen na možnosti veřejné i občanské kontroly. Daňové poplatníky může zajímat například prospěch z lokálního zdanění, využití transferů, využívání veřejných statků apod.,

- **stabilita pravidel hospodaření** – jedná se o pravidla hospodaření s rozpočtovými prostředky a tato pravidla by se neměla často měnit, jelikož jakékoli změny například v daňovém určení či změny v konstrukci daních ovlivňují daňový výnos. Daňové příjmy by měli být, co nejvíce stabilní, jelikož jsou nejdůležitějším příjmem do rozpočtu územní samosprávy,
- **účinnost finančního systému** – aby bylo možné říci, že finanční systém je účinný, musí být tento systém hospodárný, tj. finanční prostředky musejí být využívány efektivně. (Peková, 2012a)

## 2.2. Rozpočet územních samosprávních celků

Ve finanční soustavě samosprávních územních celků se sestavují tzv. územní rozpočty krajů a obcí. Tyto rozpočty se řadí mezi decentralizované peněžní fondy, jelikož se zde vykazují příjmy získané jejich přerozdělení v rozpočtové soustavě a dále příjmy z vlastních činností. Tyto příjmy jsou pak využívány na financování veřejných a smíšených statků.

Územní rozpočet představuje nenávratný, neekvivalentní a nedobrovolný způsob financování, tyto vlastnosti jsou typické pro všechny veřejné rozpočty.

Rozpočet je nástroj pro zabezpečení a financování obecní politiky, udává do souladu příjmy a výdaje územních samosprávních celků. Je však nutné podotknout, že rozpočet je toková veličina a tudíž je velmi běžné, že dochází k časovému nesouladu mezi vývojem příjmů a výdajů. (Provazníková, 20015)

### 2.2.1. Funkce územního rozpočtu

Každý územní rozpočet (obce, kraje) plní tři základní funkce:

- **alokační funkce** – je rozhodující funkcí rozpočtu. Jedná se zde především o zabezpečování a financování veřejných statků pro občany kraje či obce,
- **redistribuční funkce** – má pomoci zmírnit nepříznivé dopady na občany (sociální nerovnost). Co se týká územních samosprávních celků, mají tyto funkce omezenou. Na úrovni územní samosprávy se poskytují zpravidla pouze sociální výpomoci avšak relativně více je tato funkce využívána vyššími územními samosprávnými celky, tj. kraji. Pomocí přerozdělování části finančních prostředků z rozpočtu kraje do rozpočtu obcí, ovlivňují ekonomický a sociální rozvoj v obcích na území daného kraje,

- **stabilizační funkce** – představuje využití veřejných financí k zajištění ekonomického růstu dané země. Na úrovni územní samosprávy je tato funkce též částečně omezená. Ve vyspělých zemích obce či kraj svými aktivitami mohou ovlivnit růst ekonomického potenciálu daného území (např. budování technické infrastruktury). (Peková, 2004d)

### 2.2.2. Rozpočet - bilance

Rozpočet územních samosprávních celků v České republice představuje bilanci příjmů a výdajů za rozpočtové období, které je shodné s kalendářním obdobím, nicméně ne ve všech zemích, tomu tak je. Ve Velké Británii začíná fiskální rok 1. dubna a končí 31. března následujícího roku.

Hospodaření zemních samosprávních celků lze charakterizovat tímto vztahem:

$$F_1 + P - V = F_2$$

**F<sub>1</sub>** = stav peněžních prostředků v rozpočtu na počátku rozpočtového období

**P** = Příjmy

**V** = Výdaje

**F<sub>2</sub>** = stav peněžních prostředku v rozpočtu na konci rozpočtového období

Zde je velmi nutné podotknout dvě fakta:

- je – li stav peněžních prostředků v rozpočtu na konci období větší než na začátku období, tak v dalším rozpočtovém období se tvoří rezervy pro hospodaření,
- je-li stav peněžních prostředků na konci období menší než na začátku rozpočtového období, je nutné použít rezervy z minulých let či použít jiné finanční zdroje.

Cílem hospodaření v dlouhodobém časovém období je vybalancovaný stav příjmů a výdajů, tedy vztah  $P = V$ . Příjmy a výdaje jsou rozděleny podle závazné **tzv. rozpočtové skladby**, která umožňuje rozpočet rozdělit na běžný a kapitálový rozpočet. (Jurajdová, 2004)

Rozpočtová skladba je systematické, ucelené a především přehledné třídění příjmů a výdajů. Toto třídění je stanoveno ve Vyhlášce č. 96/2012 ze dne 21. března 2012, kterou se mění vyhláška č. 323/2002 SB., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. (Schneiderová, 2013)

## Běžný rozpočet

Běžný rozpočet představuje bilanci běžných příjmů a běžných výdajů, jedná se o ty příjmy a výdaje, které se pravidelně každoročně opakují. Běžný rozpočet se sestavuje jako vyrovnaný a za vyrovnaný ho lze považovat, jestliže běžné příjmy se rovnají běžným výdajům. Pokud jsou příjmy větší než výdaje, jedná se o přebytkový rozpočet. Je-li tomu naopak, tj. výdaje jsou vyšší než příjmy, jedná se o schodkový rozpočet.

V průběhu rozpočtového období může nastat situace, kdy obec či kraj nemá dostatek finančních prostředků na krytí výdajů v důsledku časového nesouladu mezi tokem příjmu a tokem výdajů. Z tohoto důvodu územní samosprávné celky využívají (pokud nemají k dispozici rezervy) na dorovnání rozpočtové bilance tzv. návratný krátkodobý úvěr. (Peková, 2012b)

Tabulka č. 1: Obecné schéma běžného rozpočtu

<b>PŘÍJMY</b>	<b>VÝDAJE</b>
<b>daňové příjmy</b>	▪ všeobecné veřejné služby
▪ svěřené daně	▪ veřejný pořádek
▪ sdílené daně	▪ vzdělávání
▪ místní daně	▪ péče o zdraví
▪ správní poplatky	▪ bydlení
<b>nedaňové příjmy</b>	▪ komunální služby
▪ uživatelské poplatky za služby	▪ na podnikání
▪ příjmy z pronájmu majetku	▪ ostatní běžné výdaje
▪ příjmy od vlastních neziskových organizací	▪ placené úroky
▪ zisk z podnikání apod.	▪ běžné dotace jiným rozpočtům
<b>přijaté transfery</b>	
▪ dotace ze státního rozpočtu, fondů, územních rozpočtů atd.	

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016



## Kapitálový rozpočet

Kapitálový rozpočet představuje takové příjmy, které jsou určeny pro investiční potřeby, jedná se o tzv. příjmy na krytí výdajů na investice, které se týkají dlouhodobého období. Rozpočet zachycuje zejména ty příjmy, které jsou jednorázové a neopakovatelné a jsou bilancovány v kapitálovém rozpočtu.

Kapitálový rozpočet lze považovat za vyrovnaný, pokud příjmy a výdaje se rovnají. Jestliže jsou výdaje větší než příjmy, rozpočet je deficitní, jsou-li příjmy vyšší než výdaje, rozpočet je přebytkový. (Peková, 2012c)

Tabulka č. 2: Obecné schéma kapitálového rozpočtu

PŘÍJMY	VÝDAJE
▪ z prodeje majetku	▪ na investice
▪ kapitálové přijaté dotace z rozpočtové sestavy	▪ kapitálové dotace jiným rozpočtům
▪ příjmy z investičních úvěrů a půjček apod.	▪ na nákup obligací a akcií
▪ příjmy z emise vlastních obligací	▪ poskytované střednědobé a dlouhodobé půjčky
▪ dary na investice	▪ splátky dříve přijatých půjček
▪ přebytek běžné části rozpočtu	▪ na krytí deficitu běžné části rozpočtu

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

### 2.2.3. Rozpočet – finanční plán

Územní rozpočet lze chápat, jako významný finanční plán, podle kterého kraj či obec hospodaří. Plnění rozpočtu se během rozpočtového roku může v důsledku různých faktorů odlišovat od skutečného plánu. Z tohoto důvodu lze rozpočet v průběhu rozpočtového období upravovat. Rozpočet i úpravy rozpočtu schvaluje u obce zastupitelstvo obce, u kraje zastupitelstvo kraje.

U finančního plánování je důležité se rozhodnout, zda nejdříve plánovat výdaje či příjmy. Je výhodnější plánovat výdaje, které jsou z velké části mandatorní a právě k těmto výdajům bilancovat příjmy, nebo nejdříve plánovat příjmy, které jsou striktně rozpočtově omezeny a právě podle tohoto omezení bilancovat výdaje. O tom, co je lepší, ekonomové stále vedou spory.

Ve většině zemí stále převažuje rozdělení finančních prostředků dle institucí a organizací (institucionální pojetí rozpočtu). Pro rozpočtové plánování se využívají tyto tři druhy přístupů:

- **Shora - dolů**, kdy obec či kraj stanoví svým institucím a organizacím rozpočtové limity, podle kterých subjekty dále hospodaří
- **Zdola - nahoru**, kdy instituce či organizace sestaví vlastní rozpočtový návrh a tyto potřebné finanční prostředky požadují po obci, kraji.
- **Obojí přístup**, kdy instituce či organizace předkládají svůj rozpočtový návrh a nárokují si potřebné finanční prostředky svému zřizovateli, ten však těmto požadavkům nemůže vyhovět. Subjekty tak dlouho vyjednávají, než se oboustranně dohodnou. Tento přístup je ve velké míře využíván i v České republice.

Existují tři efektivnější způsoby, jak naplánovat rozpočet. Tyto způsoby jsou náročnější a územní samospráva zde využívá pomoc kvalifikovaného rozpočtového managementu. I přes náročnost jsou často využívány a řadí se zde:

- **plánování rozpočtu tzv. od nuly** – jedná se o časově náročné rozpočtové plánování, které představuje finanční obraz pro tvorbu plánovaných cílů a kroků potřebné pro dosažení těchto cílů. V průběhu rozpočtového roku umožňuje hodnotit a kontrolovat plnění rozpočtu a předejít díky tomu nebezpečí duplicit. Z těchto důvodů je tento způsob velmi efektivní,
- **system programového rozpočtování** – tento způsob vychází z plánovaných výdajů dle plánovaných výstupů. Tyto výstupy představují obraz aktivit dané organizace a jsou realizovány jednotlivými programy,
- **system výkonového rozpočtování** – zabývá se zabezpečením rozpočtových zdrojů, které jsou potřeba na předem určenou aktivitu (výkon). (Peková, 2012d)

### 2.3. Mimorozpočtové peněžní fondy

Součástí finančního systému územních samosprávních celků není pouze územní rozpočet, ale patří sem i mimorozpočtové peněžní fondy. Peněžní fondy mohou být účelové či neúčelové, nicméně v České republice se častěji využívají účelové peněžní fondy.

Tyto fondy jsou zřizovány na základě rozhodnutí voleného orgánu obce či kraje a jsou vytvářeny za účelem zajištění dlouhodobé stability finančních potřeb územní samosprávy. O využití peněžních prostředků z těchto fondů se rozhoduje prostřednictvím veřejné volby a mají finanční vztah k územnímu rozpočtu. (Peková, 2012e)

### 2.4. Příjmy územních rozpočtů

Příjem představuje peněžní přijatou platbu a ve většině zemí právě daňové příjmy tvoří většinu příjmů v územním rozpočtu. Příjmy se třídí podle různých hledisek a tato hlediska jsou zákonem stanovena v rozpočtové skladbě. Co se týká příjmů, je velmi důležité rozlišovat příjmy běžné a příjmy kapitálové.

#### 2.4.1. Běžné příjmy

Běžné příjmy představují ty příjmy, které se každý rok pravidelně opakují a jsou určeny na běžné opakující se potřeby, především na provozní výdaje tj. veřejné statky atd.

Běžné příjmy se člení:

- **podle charakteru:**
  - daňové příjmy – jedná se o nenávratné příjmy, pro veřejné správy tyto příjmy představují povinnou platbu stanovenou daňovými zákony České republiky,
  - nedaňové – jedná se o všechny ostatní příjmy.
- **podle původu:**
  - vlastní příjmy – příjmy, které představují místní daně, dále svěřené daně (daň z nemovitosti) a sdílené daně (podíl na státních daních), správní daně (správní poplatky), vlastní nedaňové příjmy (pronájem majetku obce) a příjmy z podnikání obce (zisk obecního podniku),
  - nenávratné transfery – tj. dotace a příjmy od jiných subjektů (např. dary na financování veřejných statků),

- návratné transfery – tj. krátkodobé půjčky z jiných rozpočtů či krátkodobé úvěry od bankovních subjektů (provozní a překlenovací úvěr). (Peková, 2012f)

#### 2.4.2. Kapitálové příjmy

Příjmy, které se většinou neopakují, jsou nahodilé (např. dotace na předem stanovenou investici) a především účelové. Tyto příjmy jsou využívány na dlouhodobé potřeby (veřejné statky) s cílem zvýšit nabídku veřejných statků a tím uspokojit poptávku po těchto statcích. Kapitálové příjmy členíme:

- **vlastní** – příjmy z prodeje nemovitostí, které vlastnila územní samospráva, příjmy z cenných papírů a majetkové podíly,
- **nenávratné transfery** – kapitálová dotace ze státního rozpočtu, kapitálové příjmy od jiných subjektů apod.,
- **návratné transfery** – střednědobý či dlouhodobý úvěr na financování investic.

Příjmy lze členit i z hlediska plánovatelnosti tj. příjmy plánované a neplánované (dochází k překročení plnění rozpočtových příjmů). (Peková, 2012g)

#### 2.5. Výdaje územních rozpočtů

Výdaje představují úbytek peněz a člení se velmi podobným způsobem jako výdaje státního rozpočtu. Zákonné členění výdajů je roztříděno v rozpočtové skladbě, nicméně je důležité členění především z ekonomického hlediska a z hlediska plánovatelnosti veřejných výdajů:

- **členění výdajů z hlediska plánovatelnosti:**
  - plánované – výdaje, které lze naplánovat s přesností a každý rok se opakují (např. financování škol, sociálních zařízení, mzdy zaměstnanců), lze zvažovat u kterých druhů výdajů je možnost úspor a u kterých úspory jsou nežádoucí. Nežádoucí úspora je u těch výdajů, které jsou neekonomické, tj. úspory na údržbu komunikace, vodovodů či kanalizací apod.,
  - neplánované výdaje – výdaje, které jsou především neočekávané, nahodilé a objevují se v průběhu rozpočtového období. Nahodilost a výši těchto výdajů je velmi náročné až skoro nemožné odhadnout tj. výdaje, které jsou spojeny s živelnými pohromami či pokutami a sankcemi. Právě z těchto důvodů územní samosprávy vytvářejí rozpočtové rezervy, které pokryjí neplánované výdaje, (Peková, 2012h)

- **členění výdajů z ekonomického hlediska:**
  - běžné – z těchto výdajů obce a kraje financují běžné pravidelné potřeby, které se každý rok opakují. Představují provozní neinvestiční výdaje,
  - kapitálové – tyto výdaje jsou financovány z kapitálového rozpočtu a slouží k financování nepravidelných, neopakujících se investičních potřeb.
- **další členění výdajů dle rozpočtové skladby:**
  - nenávratné - rozhodující výdaje (dary, dotace, splátky jistin s úroky, daně či pokuty),
  - návratné – výdaje, které územní samospráva půjčuje jako krátkodobou půjčku jinému subjektu.
- **členění podle funkcí veřejných financí**
  - alokační – tyto výdaje zahrnují finanční prostředky územní samosprávy na nákup služeb a zboží, na uhrazení ztráty, které samospráva vlastní,
  - redistribuční – výdaje v rámci této funkce zastupují velmi malé procento celkových výdajů. Územní rozpočty tyto finanční prostředky využívají na finanční sociální transfery občanům dané obce či kraje, tj. mimořádné sociální výpomoci, dávky, příspěvky apod.,
  - stabilizační – výdaje, které věnují svou pozornost, jak rozvíjet péči a služby pro občany, které nemají dostatek finančních prostředků na živobytí. Jedná se především o vytváření nových pracovních příležitostí.
- **členění výdajů podle charakteru infrastruktury:**
  - ekonomická infrastruktura – tyto výdaje zahrnují finanční prostředky určené na zabezpečení a fungování veřejných statků (veřejná komunikace, veřejné parky, kanalizace, čističky či veřejné osvětlení.) a poplatkových služeb. Zahrnují výdaje běžné i kapitálové,
  - sociální infrastruktura - běžné a kapitálové výdaje, které jsou potřeba na vzdělání, péči o zdraví, sociální služby, dětské domovy, domovy pro seniory atd. Územní samosprávy z těchto důvodů většinou zakládají neziskové organizace, které tyto výdaje a potřeby řeší a financuje. (Peková, 2012ch)

## 2.6. Finanční analýza

Pro efektivní využívání finančních prostředků z finančního systému a zlepšování hospodaření je nutné, aby územní samosprávy analyzovaly a kontrolovaly již zmíněné hospodaření, tj. prováděly finanční analýzu. Finanční analýza představuje pro obce a

kraje jeden z nejdůležitějších nástrojů řízení, jedná se o analyzování hospodaření minulých a nalezení pozitivních a negativních faktorů, které toto hospodaření ovlivnilo.

### **2.6.1. Oblasti finanční analýzy**

Finanční analýza se zabývá těmito oblastmi:

- **běžná část rozpočtu** – v této oblasti se zabývá územní samospráva analýzou:
  - hospodaření v běžné části rozpočtu – zde analýza řeší běžně opakující se příjmy a výdaje, neopakující se běžné příjmy a výdaje a podíl mandatorních výdajů. Tato oblast analýzy dále řeší faktory, které všechny tyto příjmy ovlivňují,
  - druhů příjmů a výdajů – příjmy a výdaje, které daný subjekt (obec, kraj) může svým rozhodnutím ovlivnit a která nelze ovlivnit,
  - finanční nezávislosti – tj. jak je daný subjekt závislý na rozhodnutí parlamentu,
  - salda běžného rozpočtu – nalezení faktorů, které pravidelně nahodile ovlivňují saldo,
  - efektivnosti výdajů – zda jsou vynaložené finanční prostředky využity hospodárně a především efektivně,
  - zajišťování a financování oprav a údržby – odsouvání oprav a údržby, nemusí být vždy hospodárné, efektivní a úsporné,
  - vytváření a využitých rezerv.
- **kapitálová část rozpočtu** – v této oblasti se analyzuje dodržování rozpočtu na investiční činnost a její financování.
- **analýza užívání návratných příjmů** – analýza dluhů, hledání nejlepšího způsobu, jak lze umořit daný dluh.
- **analýza hospodaření s majetkem** – jak tento majetek využívat. (Peková, 2005)

Finanční analýza především vyhodnocuje slabé a silné stránky, příležitosti a hrozby, které mohou nastat. Tato analýza jde ruku v ruce s analýzou příjmových a výdajových toků a využívá několik ukazatelů:

- **stavové ukazatele** – např. rozvaha,
- **tokové ukazatele** – např. výsledovka,
- **poměrové ukazatele** – tento ukazatel umožňuje dva způsoby srovnání, tj. srovnání v čase a v prostoru.
- **rozdílové ukazatele.**

### **2.6.2. Kontrola finančního systému**

Správně vypracovaná finanční analýza slouží, jako velmi důležitý a účinný podklad pro kontrolu. Rozlišujeme dva druhy kontroly tj. kontrolu vnitřní a kontrolu vnější.

Vnitřní kontrola finančního systému by měla fungovat na základě předem stanovených pravidel a postupů. Jejím cílem je nalezení chyb v řízení a hospodaření a navržení postupů, jak se těchto chyb vyvarovat. Z pohledu účetnictví vnitřní kontrola zjišťuje správnost, věrohodnost, kompletnost a včasnost účetních výkazů.

Kontrolou správnosti účetních operací je pověřen účetní audit a cílem auditu je prověření a prozkoumání účetních výkazu (rozvaha, výsledovka apod.). Audit může být též jako kontrola vnitřní či vnější. Vnitřní audit prováděn nezávislým orgánem tj. odborem či speciálním oddělením a není zákonem povinný. Vnější audit je prováděn auditorem, který není zaměstnancem daného subjektu a tento druh auditu je zpravidla zákonný. (Peková, 2015)

### 3. Analýza systému financování statutárního města Děčín.

V této kapitole je práce zaměřena na představení statutárního města Děčín a analýzu systému financování. Při představení města je hlavní otázkou jaké příspěvkové organizace a organizační složky město zřídilo, kolik obyvatel žije v Děčíně, kolik čítá poloha tohoto města a zda má město nějaké symboly. Analýza systému financování je zaměřena na obecně závazné vyhlášky a předpisy. Tyto vyhlášky představují poplatky, které město mohlo či zřídilo a právě z těchto poplatků má město příjem do rozpočtu města.

#### 3.1. Statutární město Děčín

Město Děčín se nachází v Ústeckém kraji v severních Čechách blízko hranic s Německem. Město leží v údolí řeky Labe, do které přitéká z pravé strany potok Ploučnice a z levé strany Jílovský potok. V roce 2006 se zastupitelstvo města usneslo vydat obecně závaznou vyhláškou symboly města, kterými jsou vlajka a znak statutárního města Děčín.

Obrázek č. 1: Znak města Děčín



Zdroj: mmdecin.cz, 2016a

Obrázek č. 2: Vlajka města Děčín



Zdroj: mmdecin.cz, 2016b

Rozloha města Děčín čítá 118 km<sup>2</sup> a je šestým největším městem České republiky. Počet obyvatel v roce 2014 činil 50 289. Statutární město řídí nebo prostřednictvím odboru magistrátu vede několik příspěvkových organizací, mezi které patří například Zámek Děčín, Děčínská sportovní, Zoologická zahrada Děčín, Městská knihovna apod. Město také zřídilo několik mateřských škol, základních škol, školních jídelen a domy dětí a mládeže. Tyto příspěvkové organizace mají vlastní právní subjektivitu a řídí se obecně závaznými právními vyhláškami. V čele příspěvkové organizace je ředitel, který je jmenován statutární radou města, která stanovuje plat a odměny na základě vedoucího



odboru. Město Děčín také zřizuje organizační složky. Tyto složky nemají právní subjektivitu. V čele je ředil jmenovaný radou magistrátu na návrh vedoucího odboru, kterému přísluší daná organizační složka. Město zřídilo tyto organizační služby: Středisko městských služeb Děčín, Jednotku souboru dobrovolných hasičů Děčín - Boletice, Staré město, Horní Žleb a Křešice. (mmdecin.cz, 2016)

### **3.1.1. Děčínská sportovní, p. o.**

Děčínská sportovní je příspěvková organizace statutárního města Děčín. Tato příspěvková organizace vznikla v červnu 2007a byla zřízena pro rozvoj sportovního života v Děčíně. Náplní práce Děčínské sportovní je provozování a správa tělovýchovných zařízení spadající pod Plavecký areál Děčín, pořádání sportovních a kulturních akcí či vzdělávání občanů v oblasti sportovních dovedností. Pod doplňkovou činnost organizace spadá hostinská činnost a provoz solárií. V čele o. p. je ředitel, který je oprávněn zastupovat organizaci ve všech záležitostech.

## **3.2. Systém financování**

V systému financování statutárního města Děčín se řeší především otázka příjmů města. Příjmy města se rozdělují na daňové příjmy, nedaňové příjmy, přijaté dotace, kapitálové příjmy a investiční dotace.

### **Běžné příjmy**

Do daňových příjmů města se řadí daně a poplatky, které město vybírá. Město Děčín vybírá tyto daně:

#### **▪ daň z příjmů, zisku a kapitálových výnosů:**

- daň z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti,
- daň z příjmu fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti,
- daň z příjmu fyzických osob z kapitálových výnosů,
- daň z příjmu právnických osob,
- daň z příjmu právnických osob za město.

#### **▪ daně ze zboží a služeb v tuzemsku:**

- daň z přidané hodnoty.

Na základě obecně závazné vyhlášky dále město vybírá tyto poplatky a daně:

▪ **místní poplatky**

- poplatek za komunální odpad - poplatníkem je fyzická osoba, která má trvalý pobyt v Děčíně či má v Děčíně trvalý pobyt na přechodnou dobu a poplatek činí 500 Kč za kalendářní rok,
- poplatek ze psů - poplatníkem je fyzická či právnická osoba, která je držitelem psa, má trvalý pobyt nebo sídlo v Děčíně a poplatek je vyčíslen na částku 100 - 1000 Kč za jednoho psa ročně,
- poplatek za rekreační pobyt - poplatníkem tohoto místního poplatku je fyzická osoba, která přechodně a za úplaty pobývá v městě Děčín za účelem léčebného či rekreačního pobytu poplatek činí 10 Kč v období od 1. 4. do 30. 9., 5 Kč od 1. 10. do 31.3,
- poplatek z ubytovací kapacity - poplatníkem je osoba, která poskytuje úplatné ubytování na omezenou dobu a sazba tohoto poplatku činí 4 Kč za využití lůžko na jeden den či paušál ve výši 720 Kč za lůžko,
- poplatek za provozovaný výherní hrací přístroj,
- poplatek za využívání veřejného prostranství,
- Poplatek za vypouštění škodlivých látek,
- poplatek za odnětí pozemků plnění funkce lesa.

▪ **správní poplatek**

- poplatky za evidenci vozidel, výpis z katastru nemovitostí,
- poplatky na úseku cestovních dokladů a matrik,
- poplatek za vydání živnostenského povolení, za stavební řízení,
- poplatek za vydání povolení k nakládání s vodami.

▪ **majetková daň**

- daň z nemovitých věcí.

## **Kapitáloví příjmy**

Kapitálové příjmy města se rozdělují na kapitálové příjmy a investiční dotace.

Do kapitálových příjmů město řadí především příjmy z:

- bytového hospodářství,
- prodeje pozemků a ost.,
- přijaté dary na dlouhodobý majetek,
- prodloužení kanalizací SČVK,
- prodej služebních vozidel.

Město získává tyto druhy investičních dotací:

- Investiční přijaté transfery
- Ostatní investiční transfery ze státního rozpočtu,
- Investiční Přijaté transfery od kraje,
- Investiční přijaté transfery od regionálních rad,
- Investiční přijaté transfery od mezinárodních institucí.

## 4. Analýzu financování příjmů a výdajů statutárního města Děčín

Tato část analýzy řeší podrobnou analýzu příjmů a výdajů. V analýze příjmů je práce zaměřena na vývoj provozních a kapitálových příjmů v letech 2010 - 2014. Pokud se jedná o provozní příjmy, je řešen vývoj daňových, nedaňových a přijatých transferů města, u kapitálových příjmů se řeší kapitálové příjmy a investiční dotace. V analýze výdajů je práce též zaměřena na provozní (běžná) a kapitálovou část v letech 2010 – 2014. Běžná část výdajů řeší oblasti, do kterých město investovalo, například zemědělství, doprava, všeobecná veřejná správa apod. Kapitálová část výdajů je rozdělena do dvou oblastí, na stojní investice a stavební investice. V každé této oblasti je řešen vývoj různých odvětví, do kterých město v daném roce investovalo.

### 4.1. Analýza příjmů

Příjmy rozpočtu statutárního města Děčín se rozdělují do dvou kategorií. Na provozní příjmy, do kterých spadají příjmy daňové, nedaňové a přijaté transfery a na kapitálové příjmy, do kterých spadají příjmy kapitálové a investiční dotace. Z tabulky č. 3 je možno vidět vývoj příjmů statutárního města v letech 2010 – 2014.

Tabulka č. 3: Celkové příjmy v letech 2010 – 2014 (v tis.)

Rok	2010	2011	2012	2013	2014
Provozní příjmy	576425	584552	657 118	720 759	730 644
Kapitálové příjmy	30 869	251 375	69 186	193625	43598
Celkové příjmy	607 294	835 927	726 304	914 384	774 242

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

#### 4.1.1. Provozní příjmy

Do provozní příjmů města se řadí daňové příjmy, nedaňové příjmy a neinvestiční dotace.

#### Daňové příjmy

Daňové příjmy představují největší skupinu příjmů rozpočtu města. Vývoj daňových příjmů byl pro statutární město Děčín vcelku příznivý.

V posledních pěti letech příjmy neklesly pod hranici 544 555 tis. Kč. V tabulce č. 4 je uveden přehled plnění rozhodujících daní v letech 2010 – 2011.

Tabulka č. 4: Přehled plnění daní v letech 2010 – 2014 (v tis.)

<b>Rok</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>DPFO ze závislé činnosti</b>	104 841	109 132	108 748	114 674	116 512
<b>DPFO ze samostatné výdělečné činnosti</b>	14 817	4 087	6 671	9 088	6468
<b>DPFO z kapitálových výnosů</b>	8 917	9 565	11 060	11 457	13 005
<b>DPPO</b>	108 565	100 139	108 783	112 542	124 497
<b>Daň z přidané hodnoty</b>	234 368	237 550	219 297	240 613	253 109
<b>Daň z nemovitosti</b>	25 890	24 559	27 544	27 248	27 596

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

V roce 2010 daňové příjmy činily 552 417 tis. Kč, z toho na daních bylo vybráno 501 895 tis. Kč. V tabulce č. x je možno vidět přehled všech rozhodujících daní za rok 2010. Na poplatcích město inkasovalo příjem ve výši 50 522 tis. Kč. Další daňové příjmy města tvořily zavedené poplatky, mezi které patřil poplatek za komunální odpad, který nebyl splněn skoro o 2 mil. Kč, tento fakt byl způsoben především díky sociálně slabým rodinám a osobám, u kterých nebyl znám pobyt. Poplatek za provozovaný hrací stroj byl splněn na 80 % z důvodu postupného snižování počtu provozovaných výherních přístrojů, a správní poplatek byl inkasován ve výši 16,8 mil. Kč.

V roce 2011 daňové příjmy byly splněny ve výši 546 937 tis. Kč. Rozhodné daně se oproti roku 2010 snížily až o 12, 5 mil. Kč. Toto snížení bylo způsobeno především daní z příjmu fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti, která se snížila o 10 mil. Kč a daní z příjmu právnických osob, která klesla o 8, 5 mil Kč. Ke zvýšení došlo u položky příjmu fyzických osob ze závislé činnosti a přidané hodnoty. Na poplatcích město vybralo příjem v celkové výši 56 601 tis. Kč. Největší přírůstek byl zaznamenán na položce správních poplatků, kde za evidenci vozidel byl vybrán poplatek ve výši cca 7 mil. Kč, dále poplatek za povolení provozování výherních hracích přístrojů ve výši 5, 6 mil. Kč a poplatek za vydání pasů apod., v celkové výši

3 mil. Kč. Co se týkalo poplatků za komunální odpad, město evidovalo cca 11 500 dlužníků a poplatek z tohoto důvodu nebyl splněn o 1, 5 mil. Kč.

Daňové příjmy v roce 2012 představovaly částku 544 555 tis. Kč a byly splněny na 107 % upraveného rozpočtu. Oproti roku 2011 příjem z daní klesl o cca 2, 9 mil. Kč. Příčinou snížení byla především položka daň z přidané hodnoty, která klesla téměř o 18, 3 mil Kč z důvodu snížení spotřeby veřejného a soukromého sektoru. Nic na tom nezměnilo ani zvýšení sazby daně z přidané hodnoty z 10 % na 14 %. Ke zvýšení došlo u daně z příjmu právnických osob, daně z příjmů fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti a u daně z nemovitosti. Na poplatcích město vybralo částku 59 070 tis. Kč, z toho správní poplatky byly splněny ve výši 9 831 tis. Kč, zejména poplatek za evidenci vozidel, poplatek za cestovní pasy a matriky či za vydání živnostenského oprávnění. Na základě vydané obecně závazné vyhlášky o zákazu provozování loterií a jiných podobných her na území města Děčín, byl upravený rozpočet správních poplatků snížen. Za užívání veřejného prostranství město inkasovalo částku 1 500 tis. Kč, poplatek ze psů činil příjem ve výši 1 340 tis. Kč, tj. překročení upraveného rozpočtu o 11,7 % z důvodu poskytování slev za trvalé označení psů.

V roce 2013 byly daňové příjmy splněny na 106,9 % ve výši 581 883 tis. Kč. K největšímu nárůstu došlo u položky daň z přidané hodnoty, přesto že tato daň v roce 2012 zaznamenala nevyšší propad. K nárůstu této daně došlo především kvůli devizové intervenci ČNB na konci roku 2013. Nárůst také zaznamenala daň z příjmu fyzické osoby ze samostatné výdělečné činnosti a daň z příjmu právnické osoby. Na poplatcích město získalo příjem ve výši 61 350 tis. Kč. Poplatek ze psů byl splněn na 104,9 % a v plnění se stále promítalo poskytování slev za trvalé označení psa. Poplatek za užívání veřejného prostranství činil 1 835 tis. Kč, především kvůli roční úhradě za vyhrazené parkování. Správní poplatky byly splněny na 114, 2 % ve výši 14 563 tis. Kč. Oproti roku 2012 došlo u správního poplatku k výraznému navýšení z důvodu zákonného odvodu správního poplatku za povolení provozování výherních hracích přístroj, které bylo provedeno naposledy v roce 2012.

Daňové příjmy v roce 2014 představovaly částku 609 647 tis. Kč a byly splněny na 109 %. Od roku 2013 byla schválena novela „zákona o rozpočtovém určení daní“. Ta která měla přinést zvýšení daní, které se snížili v důsledku celosvětové ekonomické krize v roce 2009. Největší nárůst zaznamenala daň z přidané hodnoty a daň z příjmu právnických osob. Největší propad nastal u daně z příjmů fyzických osob ze samostatné

výdělečné činnosti, tj. o 2 620 tis. Kč. Za odvod loterií byla inkasována částka ve výši 20 769 tis. Kč, tj. překročení o 11 088 tis. Kč. Poplatek za užívání veřejného prostranství byl překročen téměř o 50, 3 % v celkové výši 2 254 tis. Kč. V oblasti správních poplatků bylo vybráno 15 025 tis, za evidenci vozidel 7, 6 mil. Kč, za matriku a cestovní doklady 3,2 mil. Kč a za stavební řízení 2 mil. Kč.

### **Nedaňové příjmy**

Nedaňové příjmy představují další část provozních příjmů města. Jsou rozděleny do několika odvětví, především se jedná o příjmy z vlastní činnosti, z pronájmu majetku a finančního majetku apod. V tabulce č. x je možno vidět vývoj nedaňových příjmů v letech 2010 – 2014.

Tabulka č. 5: Plnění nedaňových příjmů v letech 2010 – 2014 (v tis.)

<b>Rok</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>Schválený rozpočet</b>	20 500	19 145	19744	21 466	21 288
<b>Upravený rozpočet</b>	27 214	23 658	22 978	43 151	27 844
<b>Skutečný rozpočet</b>	30 054	26 822	25 945	48 305	31 976
<b>Plnění (%)</b>	110,4	113,4	112,9	111,9	114,8

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

V roce 2010 město splnilo nedaňové příjmy ve výši 30 054 tis. Kč tj. splnění 110 % upraveného rozpočtu z důvodu plnění nahodilých příjmů, dividend apod. V oblasti pronájmu a služeb město získalo příjem ve výši 13 936 tis. Kč. Tuto oblast představovaly služby za veterinární péči poskytovanou útulku pro psy a toulavá zvířata ve výši 554 tis. Kč a příjmy za provozování parkovacích automatů ve výši 6 000 tis. Kč. V odvětví komunálních služeb město získalo 1 772 tis. Kč za pronájem hrobových míst, 1 144 tis. Kč za pronájem pozemků a za pronájem bytových a nebytových prostor příjem ve výši 1 348 tis. Kč. Nedílnou součástí nedaňových příjmů jsou příjmy za pokuty, které v roce 2010 činily 5 938 tis. Kč. Nejčastěji byly pokuty uděleny v úseku dopravních přestupků, bezpečnosti a veřejného pořádku. Na položce nahodilých příjmů město inkasovalo příjem ve výši 4 600 tis. Kč, v plnění těchto příjmů se promítaly splátky od podnikatelských subjektů, kterým byla poskytnuta tzv. půjčka DEZA v souvislosti s odstraňováním škod po povodních v roce 2002.

Nedaňové příjmy v roce 2011 činily 26 822 tis. Kč, tj. splnění upraveného rozpočtu na 113 %. Příjem z vlastní činnosti byl vyčíslen na částku 11 452 tis. Kč a příjem z pronájmu majetku byl splněn ve výši 2 723 tis. Kč. Na úseku pohřebnictví město vybralo 1 097 tis. Kč za služby spojené s užíváním hrobových a 371 tis. Kč za pronájem kaplí. Nájemné z pozemků činilo příjem ve výši 859 tis. Kč a nájemné z bytového hospodářství, které spravovalo město příjem v celkové částce 99 tis. Kč.

V roce 2012 město inkasovalo na nedaňových příjmech částku 25 945 tis. Kč, tj. upravený rozpočet byl překročen díky příjmů z vlastní činnosti o 12,9 %. Příjmy z vlastní činnosti byly splněny na 116,5 % v celkové výši 12 003 tis. Kč. Mezi položky, které navýšily tento příjem, patřily například příjmy z provize a projede vstupenek ve výši 114 tis. Kč či tržby za poskytování veřejných toalet a služby spojené s užívání těchto prostor ve výši 256 tis. Kč apod. Příjem z pronájmu majetku města tvořil částku 3 041 tis. Kč. Jednalo se především o příjem za nájemné z pozemků, bytového hospodářství, reklamního zařízení na sloupech veřejného osvětlení atd. Příjem z finančního majetku činil 1 206 tis. Kč

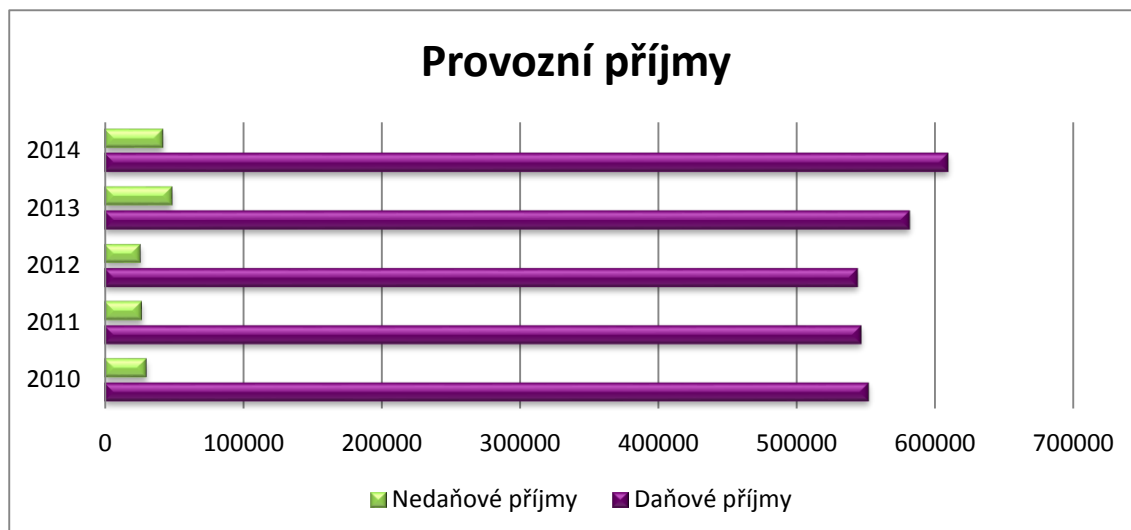
V roce 2013 byly nedaňové příjmy vyčísleny na 48 305 tis. Kč. Došlo k navýšení upraveného rozpočtu o 11,9 % zejména díky příjmu z vlastní činnosti, příjmu z finančního majetku a ostatních nedaňových příjmů. Příjmy z vlastní činnosti byly splněny v celkové výši 12 799 tis. Kč. Za provozování parkovacích automatů město inkasovalo částku 7 130 tis. Kč, za veterinární péči 438 tis. Kč a za pronájem nebytového hospodářství 369 tis. Kč. Za nakládání s odpady město získalo od společnosti EKO – KOM částku 3 156 tis. Kč. Za pronájem majetku město obdrželo částku ve výši 2 947 tis. Kč. V rámci finančního majetku město získalo příjem ve výši 1 436 tis. Kč za úroky z finančních operací a za podíl na zisku a dividendách.

Nedaňové příjmy v roce 2014 byly splněny na 114 % ve výši 31 975 tis. Kč. Překročení upraveného rozpočtu bylo způsobeno příjmy z finančního majetku a přijatých sankčních plateb. Na finančním majetku město získalo částku 1 608 tis. Kč, z toho 262 tis. Kč činily úroky z finančních operací, podíl na zisku a dividendách od společnosti TDD činil 527 tis. Kč, a. s. a od společnosti TERMO Děčín, a. s. město získalo na dividendách 690 tis. Kč. Přijaté sankční platby byly splněny ve výši 111,4 % upraveného rozpočtu ve výši 8 234 tis. Kč.



V grafu č. 1 je možno vidět vývoj provozních příjmů v letech 2010 – 2014. Největší částku zde tvořily daňové příjmy, jak už bylo řečeno na úvodu této kapitoly. Následovaly nedaňové příjmy a neinvestiční dotace.

Graf č. 1: Provozní příjmy v letech 2010 - 2014



Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

#### 4.1.2. Kapitálové příjmy

Kapitálové příjmy město rozděluje na příjmy z prodeje dlouhodobého majetku, akcií a majetkových podílů a na příjem z investičních dotací.

##### Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku

Příjmy z prodeje DM byly nejvyšší v roce 2010, následující 3 roky se příjmy snižovaly a v roce 2015 opět vzrostly. V tabulce č. 6 je možné vidět, jak se příjmy z prodeje dlouhodobého majetku vyvíjeli.

Tabulka č. 6: Příjem z dlouhodobého majetku v letech 2010 – 2014 (v tis.)

Rok	2010	2011	2012	2013	2014
<b>Schválený rozpočet</b>	10 000	9000	3000	4 835	2 846
<b>Upravený rozpočet</b>	18 892	8 908	6 080	5 083	3 871
<b>Skutečný rozpočet</b>	14 315	10 533	6 825	6 661	8 758
<b>Plnění (%)</b>	75,8	118,2	112,2	131	218

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

V roce 2010 město obdrželo příjem z prodeje majetku ve výši 14 315 tis. Kč. V rámci těchto příjmů město inkasovalo částku 3 192 tis. Kč za prodej projektové dokumentace na stavbu areálu pro tříděný odpad a částku 1 500 tis. Kč za prodej ubytoven.

V roce 2011 město získalo z prodeje dlouhodobého majetku 6 825 tis. Kč, z toho 2 387 tis. Kč činil příjem z prodeje bytů, 4 031 tis. Kč z prodeje pozemků, 134 tis. Kč z prodeje dvou hrodek a 273 tis. Kč z prodeje 4 osobních automobilů. v roce 2011 město obdrželo i příjem z prodeje akcií a majetkových podílů ve výši 3 708 tis. Kč od společnosti TERMO Děčín.

V roce 2012 získalo statutární město Děčín z prodeje dlouhodobého majetku celkem 8 925 tis. Kč, z toho 511 tis. Kč činil příjem z prodeje bytů a splátek za prodej domů a 8 334 tis. Kč za prodej pozemků. Dále město v tomto roce prodalo služební vůz v hodnotě 80 tis. Kč.

V roce 2013 příjem z prodeje dlouhodobého majetku činil 6 661 tis. Kč. Z prodeje bytů město obdrželo 307 tis. Kč a za prodej pozemků 5 330 tis. Kč. Město přijalo dar od společnosti ČEZ na světelný přechod ve výši 248 tis. Kč a dar od americké společnosti na povodňové škody ve výši 697 tis. Kč. Příjem za prodej služební automobil činil 80 tis. Kč.

V roce 2014 příjem za prodej dlouhodobého majetku čítal celkem 8 758 tis. Kč. Za prodej bytů město obdrželo 460 tis. Kč a z prodeje pozemků 8 022 tis. Kč. V tomto roce město opět prodalo služební vůz v celkové hodnotě 204 tis. Kč a obdrželo dar ve výši 71 tis. Kč na dětské hřiště ve Žlebu.

### **Investiční dotace**

Příjem z investičních dotací byl nejpříznivější v letech 2011 a 2013, kdy příjem činil průměrně 213 903 tis. Kč narozdíl od roku 2010, 2012 a 2014, kdy dotace nepřesahovaly částku 62 361 tis. Kč. V tabulce č. 7 je možno vidět vývoj příjmů z investičních dotací v letech 2010 – 2014.

Tabulka č. 7: Příjem z investičních dotací v letech 2010 – 2014 (v tis.)

<b>ROK</b>	2010	2011	2012	2013	2014
<b>Skutečný rozpočet</b>	16 554	240 842	62 361	186 964	34 842

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

V roce 2010 město získalo investiční dotace v celkové částce 16 554 tis. Kč. Od regionální rady regionu soudržnosti Severozápad město získalo dotaci na akci Modernizace sportovišť tří základních škol v Děčíně ve výši 7 280 tis. Kč a 8 420 tis. Kč a na akci Modernizaci učeben pro potřeby vzdělávání.

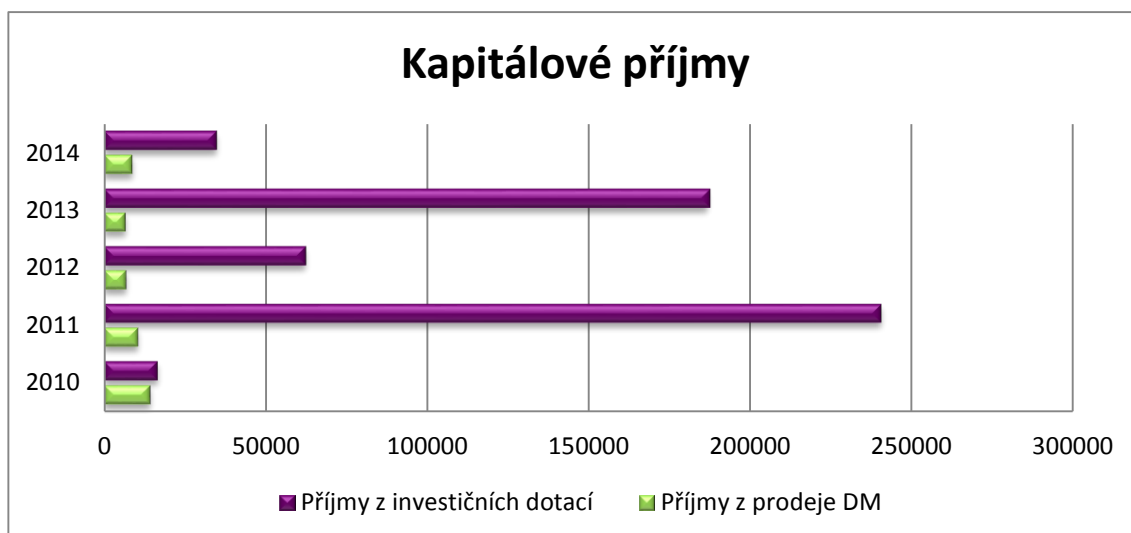
V roce 2011 investiční dotace činily 240 842 tis. Kč. Dotace od evropských zdrojů byla poskytnuta ve výši 238 812 tis. Kč na několik akcí spadající pod akci IPRM. Dotace byla použita na rekonstrukci prostor a okolí zámku v Děčíně ve výši 98 910 tis. Kč, na rozšíření kapacity plaveckého areálu ve výši 33 191 tis. Kč. Dále dotace byla investována na modernizaci sportovišť či revitalizaci objektu Atlantik.

V roce 2012 město inkasovalo několik investičních dotací v celkové hodnotě 62 361 tis. Kč. Ze státního rozpočtu město získalo 13 534 tis. Kč a tento příjem byl určen na projekt Revitalizace sídliště Děčín III na Starém Městě, na rekonstrukci mostu v Děčíně – Vojanova a na rozšíření kamerového bodu. Od Ústeckého kraje z operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost město získalo pro ZŠ a MŠ Máchovo náměstí Kč 24 tis. Kč. Z evropských zdrojů od regionální rady město inkasovalo dotaci ve výši 48 803 tis. Kč. Tento příjem byl použit na akci IPRM - Revitalizace objektu Atlantik a Plaveckého areálu (rozšíření kapacity).

V roce 2013 příjem z investičních dotací činil celkem 186 964 tis. Kč. Od Ústeckého kraje město získalo finanční prostředky ve výši 10 579 tis. Kč na mimořádnou splátku úvěru a od regionální rady pozastavenou dotaci v celkové výši 167 494 tis. Kč, která byla též využita na mimořádnou splátku úvěru.

V roce 2014 investiční dotace činila celkem 34 842 tis. Kč. Ze státního fondu životního prostředí město inkasovalo částku 1 181 tis. Kč v rámci spolupráce při řešení krizových situací na řece Labi a ze státního rozpočtu 27 766 tis. Kč.

Graf č. 2: Kapitálové příjmy města v letech 2010 - 2014



Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

## 4.2. Analýza výdajů

Výdaje rozpočtu statutárního města Děčín se rozdělují do 2 kategorií. Na běžné výdaje, a kapitálové výdaje, do kterých spadají strojní investice a stavební investice. V tabulce č. 8 jsou vypsány výdaje města v letech 2010 - 2014.

Tabulka č. 8: Celkové výdaje v letech 2010 – 2014 (v tis.)

Rok	2010	2011	2012	2013	2014
Provozní výdaje	903 857	865 776	587 955	602 632	625 166
Kapitálové výdaje	275 831	411 827	160 171	79 773	121 954
<b>Celkové výdaje</b>	<b>1 179 688</b>	<b>1 277 603</b>	<b>748 126</b>	<b>682 405</b>	<b>747 120</b>

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

### 4.2.1. Běžné výdaje

Běžné výdaje neboli provozní výdaje představují většinu výdajů města. Nejvyšší běžné výdaje město čítalo v letech 2010 a 2011.

Tabulka č. 9: Celkové běžné výdaje v letech 2010 – 2014 (v tis.)

<b>Rok</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>Schválený rozpočet</b>	600 029	602 911	593 702	573 874	562 583
<b>Upravený rozpočet</b>	921 230	941 735	628 989	673 298	688 642
<b>Skutečný rozpočet</b>	907 945	912 333	597 771	635 402	658 429
<b>Plnění (%)</b>	98,6	96,8	95	94	95,6

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

Ze sledovaného období je zřejmé, že běžné výdaje byly největší v roce 2010 a 2011. Většina těchto výdajů byla poskytnuta především na veřejnou správu, na dávky a podporu v sociálního zabezpečení, dopravu či vzdělávání a školské služby.

V roce 2010 výdaje na veřejnou správu činily 182 024 tis. Kč, na dávky a podporu sociálního zabezpečení 255 722 tis. Kč, na dopravu 119 727 tis. Kč a výdaje na vzdělání byly čerpány ve výši 66 703 tisíc tj. 69 % skutečných běžných výdajů. V roce 2011 tyto položky představovaly 66 % běžných výdajů. Dále finanční prostředky byly čerpány například na kulturu, zemědělství, bydlení, komunální služby, zdravotnictví apod.

Nejnižší běžné výdaje byly v roce 2012 a činily 597 771 tis. Kč. V tomto roce výdaje byly nejnižší především díky dávkám a podpoře v sociálním zabezpečení, které oproti roku 2010 klesly o 255 062 tis, byly kompletně pokryty z dotace ze státního rozpočtu a byly převedeny pod Úřad práce. Jednalo se především o dávky pro těžce postižené, kterým tyto dávky nebyly vyplaceny v roce 2011. Výdaje na všeobecnou správu byly čerpány v objemu 157 914 tis. Kč a většina těchto výdajů byla použita na platy a zákonné odvody a to ve výši 107 825 tisíc. Dále byly čerpány na zajištění voleb do zastupitelstva obce Hřenka, do krajských zastupitelstev a také na přípravu volby prezidenta.

V roce 2013 a 2014 se výdaje opět navýšily a činily 635 402 tis. Kč a 658 429 tis. Kč. Ke zvýšení běžných výdajů v roce 2013 došlo především díky výdajům, které vznikly v souvislosti s prvotními náklady v důsledku červnových povodní a v roce 2014 došlo ke zvýšení zejména díky výdajům na opravy komunikací a sociálních služeb, které byly čerpány ve výši 98 477 tis. Kč.

#### 4.2.2. Kapitálové výdaje

Kapitálová část výdajů se rozděluje na dvě oblasti, tj. strojní investice a stavební investice a zároveň z celkového čerpání se ještě kapitálová část rozpočtu člení na výdaje běžné, který mají charakter oprav a údržby a výdaje kapitálové.

Tabulka č. 10: Kapitálové výdaje města v letech 2010 – 2014 (v tis.)

Rok	2010	2011	2012	2013	2014
Schválený rozpočet	501 581	407 082	155 102	107 491	87 829
Upravený rozpočet	338 254	475 957	180 142	140 970	136 199
Skutečný rozpočet	275 831	411 827	160 171	79 773	121 954
Plnění (%)	81,5	86,5	88,9	56,6	89,5

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

Kapitálové výdaje byly největší v letech 2010 a 2011, následující dva roky výdaje klesaly, a až v roce 2014 ve srovnání s r. 2012 a 2013 se kapitálové výdaje opět navýšily, nicméně oproti roku 2010 a 2011 velmi nepatrně.

#### Strojní investice

Strojní investice jsou směřovány každý rok do určitých oblastí v různé výši. V tabulce č. 5 jsou uvedeny všechny oblasti, do kterých město Děčín za posledních pět let investovalo a jakou výši tyto investice činily.

Tabulka č. 11: Strojní investice města v letech 2010 – 2014 (v tis.)

Oblast / Rok	2010	2011	2012	2013	2014
Vzdělání a školské služby	1 930	1 092	24	118	300
Kultura, církev	104	29	0	0	429
Tělovýchova a zájmová činnost	189	114	347	321	208
Ochrana životního prostředí	110	28	0	0	0
Bezpečnost a veřejný pořádek	63	834	0	339	0
Oblast / Rok	2010	2011	2012	2013	2014
Požární ochrana	140	0	1 117	5 882	571

<b>Všeobecná veřejná správa</b>	378	0	6 593	723	0
<b>Bydlení a komunální odpad</b>	0	0	161	390	649
<b>Doprava</b>	0	0	403	0	0
<b>Státní správa, územní samospráva</b>	0	0	0	0	4 532
<b>Zemědělství, lesní hospodářství</b>	0	0	0	0	258
<b>Ostatní činnosti</b>	586	0	402	341	0
<b>Celkem</b>	3 500	2 097	9 047	8 114	6 947

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

V roce 2012 město investovalo své finanční prostředky v odvětví dopravy. Tyto prostředky byly použity na 4 nové parkovací automaty v hodnotě 403 tis. Kč z důvodu rozšíření placeného státní ve dvou děčínských lokalitách (Děčín I a Děčín IV). V ostatních letech sledovaného období město do tohoto odvětví dále neinvestovalo. Největší část výdajů v tomto roce bylo čerpáno v odvětví všeobecné veřejné správy ve výši 6 593 tis. Kč. Tyto finanční prostředky byly použity na nákup tří vozidel pro městskou policii v hodnotě 1 140 tis. Kč, dále na nákup programového vybavení a výpočetní techniku v rámci projektu Technického centra ORP a projektu Vnitřní integrace úřadu. Další nedílnou součástí strojních investic bylo odvětví požární techniky, kde došlo k nákupu člunu v hodnotě 1 117 tis. Kč, město chtělo nakoupit i vznášedlo vč. příslušenství v hodnotě 4 289 tis. Kč, nicméně nakonec odstoupilo od kupní smlouvy a na nákup vznášedla bylo vypsáno nové výběrové řízení v následujícím roce 2013. Další výdaje byly poskytnuty například na Operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost či vybudování nové čerpací stanice pro fotbalové hřiště Máchovka.

V roce 2013 největší část strojních investic byla čerpána v odvětví požární ochrany a to na nákup vznášedla v hodnotě 5 224 tis. Kč a na nákup přenosných motorových stříkaček či techniky a věcných prostředku. Dále byly finanční prostředky poskytnuty v rámci projektu Spolupráce při řešení krizových situací na řece Labi. V odvětví tělovýchovy a zájmových činností město poskytlo příspěvek ve výši 200 tis. Kč na stavbu tribuny SK Děčín, o. s., v odvětví bydlení, komunální služby a územní rozvoj bylo investováno 51 tis. Kč na nákup zametacího stroje a osobního vozidla Ford tranzit ve výši 260 tis. Kč. Na oblast vzdělávání byla poskytnuta investice ve výši 68 tis. Kč

Základní škola Děčín IV a vzdělávací program a 50 tis. Kč a ZŠ Na Stráni na nákup plynového kotle.

V roce 2013 město nejvíce investovalo do stání správy a územní samosprávy na obnovu vozového parku ve výši 1 122 tis. Kč. Tato investice byla pokryta z finančního vypořádání za rok 2013 a z příjmů města (pojistka za odcizené vozidlo a z prodeje vozidla). Také bylo investováno na nákup informačních technologií v hodnotě 2 329 tis. Kč, nákup byl částečně pokryt z akce Elektronizace služeb Statutárního města Děčín. Z rezerv města Děčínská sportovní, p. o. investovala finanční prostředky na pořízení IT techniky v hodnotě 208 tis. Kč. V oblasti vzdělávání Základní škola Březová, p. o. zakoupila smažící pánev, elektrický mandl a herní soustavu na zahradu ve výši 300 tis. Kč. Dále finanční prostředky byly čerpány například v oblasti kultury na opravu projektoru v kině Sněžník.

### Stavební investice

Stavební investice, stejně jako strojní investice, jsou každým rokem směřovány do určitých odvětví. V tabulce č. 12 jsou uvedeny všechny oblasti, do kterých Statutární město Děčín investovalo a jakou výši tyto investice činily v letech 2010 - 2014.

Tabulka č. 12: Stavební investice města v letech 2010 – 2014 (v tis.)

Oblast / Rok	2010	2011	2012	2013	2014
<b>Doprava</b>	4 191	36 084	11 424	3 627	20 076
<b>Vodní hospodářství</b>	12 726	14 260	0	0	367
<b>Vzdělávání a školské služby</b>	46 386	31 537	1868	4 438	8 790
<b>Kultura</b>	88 194	202 763	120208	2 093	8 654
<b>Tělovýchova a zájmová činnost</b>	64 535	67 963	677	26 321	1 526
<b>Bydlení, komunální služby</b>	23 274	14 565	1298	22 786	24 167
<b>Ochrana životního prostředí</b>	1520	8 484	530	3 018	7 482
<b>Požární ochrana</b>	21	192	1254	271	2140
Oblast / Rok	2010	2011	2012	2013	2014
<b>Všeobecná veřejná správa</b>	24 426	21 984	323	0	0



<b>Ostatní činnosti</b>	5 247	10 468	13 246	9105	4595
<b>Sociální služby</b>	1 811	1 219	1 254	0	35 285
<b>Zemědělství, lesní hospodářství</b>	0	211	296	0	0
<b>Obchod a služby</b>	0	0	0	237	0
<b>Státní správa</b>	0	0	0	0	1698
<b>Celkem</b>	272 331	409 730	152 378	71 896	114 780

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

V roce 2010 byly výdaje nejvíce čerpány v oblasti kultury. Jednalo se o různé akce a o demolici objektu Atlantik ve výši 88 195 tis. Kč, které byly financovány z úvěru. V odvětví tělovýchovy a zájmových činností město financovalo akci Modernizace sportovišť ZŠ Komenského, ZŠ Vrchlického a Plavecký areál ve výši 65 535 tis. Kč. Výdaje na všeobecnou veřejnou správu byly použity na akci budova magistrátu B2 – centrální archiv a na opravy rekreačního objektu Tolštejn v celkové výši 24 426 tis. Kč. Výdaje v oblastech tělovýchovy a všeobecné veřejné správy byly realizovány v rámci IPRM a byly čerpány z úvěru. Částka 12 726 tis. Kč byla použita v odvětví vodního hospodářství na prodloužení kanalizace Vilsnice a na protipovodňovou zeď, tyto dvě akce přecházely do následujícího roku 2011.

V roce 2011 největší část výdajů byla poskytnuta na stavební úpravy zámku a zámeckých zahrad, úpravy byly plně financovány z úvěru ve výši 202 763 tis. Kč a realizace pokračovala i v následujících letech. Další část výdajů byla poskytnuta v oblasti školských služeb na akci Modernizace učeben ZŠ Kamenická, Komenského a Vrchlického a akci Kulový blesk, který se zabýval úpravami objektu bývalé školní družiny v celkové hodnotě 31 537 tis. Kč. V roce 2011 pokračovala akce Modernizace sportovišť ZŠ Komenského, ZŠ Vrchlického a Plavecký areál, která tento rok byla ukončena a investice činila 67 963 tis. Kč.

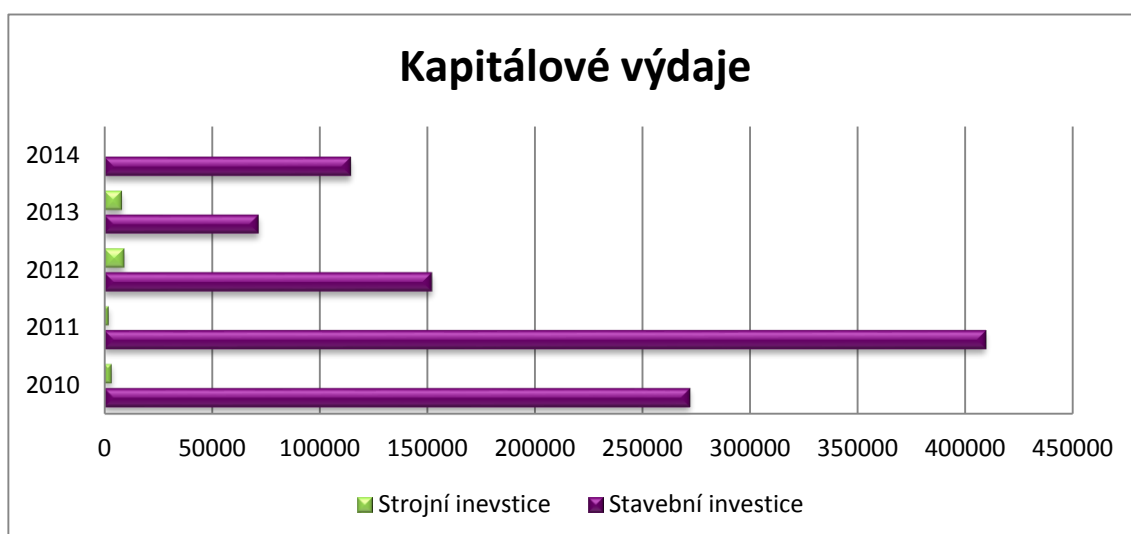
V roce 2012 v rámci akce IPRM byly výdaje poskytnuty především na realizaci objektu Atlantik ve výši 76 781 tis. Kč a na akci Realizace parku na Mariánské louce a zámeckých zahrad ve výši 18 254 tis. Kč, kde byla dokončena výsadba okrasných keřů, osazení svítidel, rozvody vody, zasazení kašen apod., dále na akci Zámek Děčín - kulturně společenské centrum. Tato akce byla dokončena a zkolaudována ve výši 31 874 tis. Kč. Výdaje, které nespádaly pod akci IPRM byly poskytnuty například

v oblasti dopravy na opravu a rekonstrukci mostu, na akci povodňové škody na místních komunikacích a na akci ZOO – úprava parkoviště, výstavba výhybny apod. v celkové výši 11 424 tis. Kč. V rámci odvětví ostatní činnosti byly uhrazeny úroky z úvěru a závazková odměna ve výši 13 246 tis. Kč.

V roce 2013 byly výdaje směřovány především v oblasti tělovýchovy a zájmových činností. Akce oprava střechy krytého plaveckého bazénu činila 13 128 tis. Kč. Akce odstranění havarijního stavu zimního stadionu byla dokončena v roce 2013 ve výši 2 888 tis. Kč, zbylé opravy po povodních byly vyčísleny na částku 9 905 tis. Kč. V rámci akce IPRM měla proběhnout rekonstrukce domova pro seniory na Kamenické ulici ve výši 22 719 tis. Kč, nicméně výběrové řízení na rekonstrukci nebylo dokončeno a rozpočet nebyl čerpán. V oblasti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje byly výdaje čerpány ve výši 1 173 tis. Kč na zřízení nového odběrného místa, úpravu přechodů, úpravu topného systému v objektu městských služeb Děčín apod.

V roce 2014 byly výdaje směřovány ve velké výši do oblasti sociálních služeb na rekonstrukci domova pro seniory Kamenická ulice a revitalizaci parku domova v celkové výši 35 285 tis. Kč. Akce byla financována z úvěru města. V oblasti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje výdaje byly čerpány ve výši 24 167 tis. Kč. Finanční prostředky byly poskytnuty na veřejné osvětlení Polabí, Smetanovo nábřeží, Labská a Nerudova ulice atd., dále na parkování v Bynově či revitalizaci veřejného prostranství – přeložky sítí Příčné a Liščí ulice. V oblasti dopravy město financovalo rozsáhle množství oprav mostních objektů, komunikací apod. ve výši 20 076 tis. Kč.

Graf č. 3: Kapitálové výdaje města v letech 2010 – 2014



Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

## **Financování**

Na závěr analýzy příjmů a výdaj Statutárního města, je velmi důležité podotknout celkové financování města, neboli celkové hospodaření v letech 2010 – 2014.

Na začátku sledovaného období město financovalo služby prodeje ve výši 194 574 tis. Kč. O rok později financování činilo 69 128 tis. Kč. V následujících třech letech se hodnoty financování stále jen snižovaly. V roce 2012 financování činilo 19 722 tis Kč. V následujících dvou letech dokonce financování města bylo záporné, v roce 2013 -231 979 tis, Kč a v roce 2014 -27 124 ti. Kč

## 5. Analýza financování příjmů a výdajů příspěvkové organizace - Děčínská sportovní

V této části se práce zaměří na analýzu financování Děčínské sportovní, p. o. v letech 2010 – 2014. Analýza bude provedena pomocí finančních ukazatelů likvidity, rentability, zadluženosti a aktivity.

### 5.1. Analýza likvidity

Ukazatele likvidity ukazují, jak je firma schopna splácet své krátkodobé závazky. V praxi se používají tři druhy likvidity tj. běžná, pohotová a okamžitá likvidita.

#### Běžná likvidita

Běžná likvidita představuje, kolik peněžních prostředků z oběžných aktiv firmy je pokryta 1 koruna krátkodobých závazků. Doporučená hodnota běžné likvidity je v rozmezí 1,5 – 2,5. (managementmania.cz, 2016a)

Výpočet:

$$\frac{\text{oběžná aktiva}}{\text{krátkodobé závazky}}$$

Tabulka č. 13: Běžná likvidita p. o. v letech 2010 – 2014 (v tis.)

Rok	2010	2011	2012	2013	2014
Oběžná aktiva	1 968	2 468	2 184	4 881	4 503
Krátkodobé závazky	1 944	2 353	2 156	4 628	4169
Běžná likvidita	1,01	1,05	1,01	1,05	1,08

Zdroj: Vlastní zpracování

V posledních pěti letech, tj. 2010 – 2014, se vypočítané hodnoty běžné likvidity pohybovaly pod doporučeným rozmezím a to znamená, že příspěvková organizace neměla dostatek majetku na pokrytí svých závazků.

Z tabulky je možné vidět, že v roce 2010 - 2011 běžná likvidita vzrostla o 0,04, nicméně v roce 2012 opět klesla na hodnotu 1,01. Tato skutečnost je dána tím, že krátkodobé závazky v roce 2012 sice klesly, nicméně i oběžná aktiva klesla o nemalou částku.

Následující dva roky likvidita opět vzrostla a to v roce 2013 o 0,04 a následující rok o další 0,03.

Dále je z tabulky možné vidět, že závazky i oběžná aktiva neustále klesají a zase narůstají, je tedy velmi obtížné odhadnout, jak by hodnota likvidity mohla vypadat například v roce 2015. Také je důležité zmínit, že v roce 2013 Děčínská sportovní, p. o. prošla vekou rekonstrukcí. Rekonstruovala se nejen dětská brouzdaliště, restaurace, ale také osvětlení, elektrická vedení apod. Tento fakt je jeden z důvodů, proč právě v roce 2013 vzrostla hodnota závazků skoro o 2,5 milionu korun oproti předchozímu roku.

### **Pohotová likvidita**

Pohotová likvidita představuje běžnou likviditu očištěnou o zásoby. Tento ukazatel říká, kolika korun firemních pohledávek a hotovosti je pokryta 1 koruna krátkodobých závazků firmy. Doporučená hodnota pohotové likvidity je v rozmezí (1 – 1,5). (managementmania.cz, 2016b)

$$\text{Výpočet:} \quad \frac{\text{oběžná aktiva - zásoby}}{\text{krátkodobé závazky}}$$

Tabulka č. 14: Pohotová likvidita p. o. v letech 2010 – 2014 (v tis.)

<b>Rok</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>OA – zásoby</b>	1 780	2 183	1 877	4 721	4 071
<b>Krátkodobé závazky</b>	1 944	2 353	2 156	4 628	4169
<b>Pohotová likvidita</b>	0,92	0,93	0,87	1,02	0,98

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

Pohotová likvidita v letech 2010 – 2014 se opět pohybovala pod doporučeným rozmezím. Hodnoty pohotové likvidity se přibližovali k doporučenému rozmezí více, než tomu bylo u běžné likvidity, nicméně příspěvková organizace stále neměla dostatek aktiv na pokrytí svých závazků.

V roce 2010 a 2011 se hodnota ukazatele velmi podobala, rozdíl činil pouze 0,01. V roce 2012 pohotová likvidita opět klesla a o rok později vzrostla, tak jak tomu bylo u běžné likvidity v těchto dvou letech. Velmi zajímavý byl rok 2014, kdy běžná likvidita sice vzrostla o 0,03, ale pohotová likvidita klesla o 0,04.

## Okamžitá likvidita

Okamžitá likvidita představuje opět běžnou likviditu, tentokrát očištěnou o zásoby a krátkodobé pohledávky. Tento ukazatel je jeden z nejpřísnějších, jelikož výpočet zde bere v úvahu pouze finanční majetek tj. nejlíkvinnější položku z rozvahy. Doporučená hodnota pohotovové likvidity je v rozmezí 0,2 – 0,5. (managementmania.cz, 2016c)

Výpočet:

$$\frac{\text{finanční majetek}}{\text{krátkodobé závazky}}$$

Tabulka č. 15: Okamžitá likvidita p. o v letech 2010 – 2014 (v tis.)

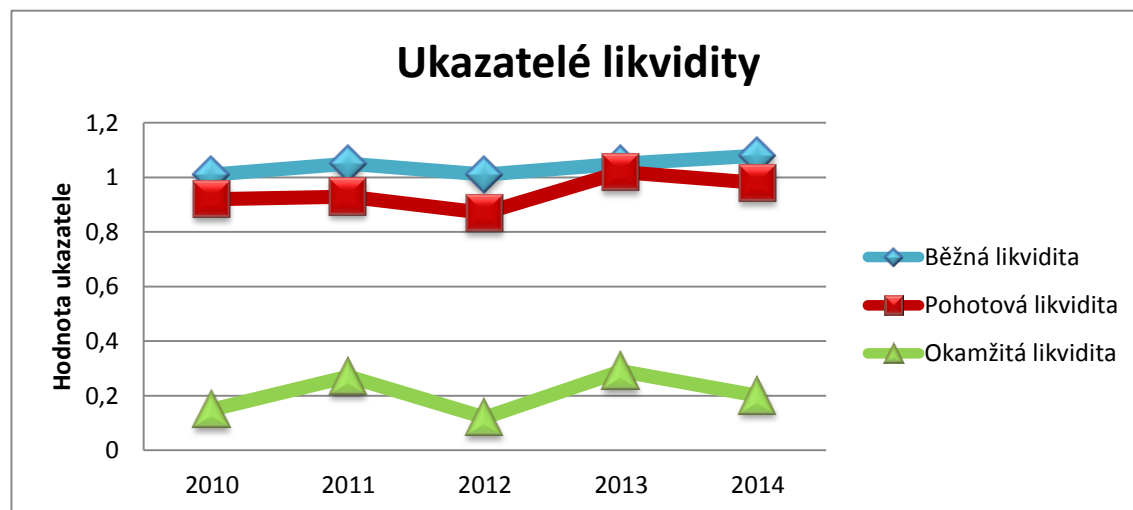
Rok	2010	2011	2012	2013	2014
Finanční majetek	289	630	260	1 337	816
Krátkodobé závazky	1 944	2 353	2 156	4 628	4169
Okamžitá likvidita	0,15	0,27	0,12	0,29	0,2

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

Hodnoty okamžité likvidity se ve sledovaném období pohybovaly okolo dolní hranice. Z tabulky je možno vidět, že hodnoty okamžité likvidity neustále kolísaly.

V letech 2010 a 2012 byly hodnoty ukazatele pod hranicí 0,2. Nicméně v letech 2011, 2013 a 2014 vypočtené hodnoty odpovídaly doporučenému rozmezí, tj. příspěvková organizace měla dostatek finančního majetku na pokrytí svých krátkodobých závazků.

Graf č. 4: Vývoj ukazatelů likvidity za rok 2010 – 2014 (v tis.)



Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

Z grafu je možno vidět vývoj všech třech ukazatelů likvidity tj. hodnoty běžné, pohotové a okamžité likvidity za posledních pět let (2010 – 2014).

## 5.2. Analýza rentability

Ukazatelé rentability přináší obraz o tom, jak firma efektivně hospodaří. Cílem těchto ukazatelů je vyhodnotit, zda firma úspěšně dosahuje svých stanovených cílů při zohlednění všech vložených prostředků. Jedná se o poměrový ukazatel, který poměruje zisk a zdroje. V praxi se nejčastěji využívají ukazatel rentability aktiv, investovaného kapitálu, tržeb a vlastního kapitálu. (financnianalyza.webnode.cz, 2013a)

### Rentabilita aktiv (ROA – Return on Assets)

Rentabilita aktiv udává, jak efektivně firma vytváří zisk, bez ohledu na to, zda využívají vlastní či cizí zdroje.

$$\text{Výpočet: } \frac{\text{EAT (výsledek hospodaření)}}{\text{Celková aktiva}}$$

Tabulka č. 16: Rentabilita aktiv p. o. v letech 2010 – 2014 (v tis.)

Rok	2010	2011	2012	2013	2014
EAT	255	17	22	11	-17
Celková aktiva	2 224	3 448	3 306	4 973	4 672
ROA (%)	11,47	0,49	0,67	0,22	-0,36

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

Hodnota rentability celkových aktiv (ROA) za posledních pět let neustále kolísala. V letech 2011, 2012 a 2013 se hodnota pohybovala v rozmezí 0,2 % - 1 %. Výjimkou zde byl rok 2010 a 2014.

V roce 2010 hodnota rentability činila 11, 47 %. Toto číslo je cca o 11% vyšší, než v následujících letech. Rentabilita je vysoká oproti následujícím čtyřem rokům především díky vysokému zisku (přesto, že celková aktiva, byla nejnižší za posledních pět let, kterého organizace v roce 2012 dosáhla, tj. 255 tisíc korun. Zisk v tomto roce byl vysoký především díky položce výnosy z prodeje zboží, která čítala 850 tis. Kč. V roce 2011,2012,2013 a 2014 tato položka čítala 0 korun.

V roce 2014 hodnota rentability aktiv činila -0,36 %. Výpočet ROA vyšel se záporným znaménkem, jelikož příspěvková organizace v tomto roce měla záporný hospodářský výsledek. Tato skutečnost mohla nastat především z důvodu rekonstrukce plavecké haly, která začala v polovině června 2013 a končila o rok později. Z Výkazu zisku a ztrát bylo patrné, že v roce 2013 a 2014 položka údržba a opravy čítala největší nárůst za posledních pět let. Bohužel zde nepomohl ani fakt, že organizace v těchto dvou letech disponovala nejvyšším počtem celkových aktiv od roku 2010. Z tabulky je dále možné vidět, že už v roce 2013 se výsledek hospodaření snížil oproti roku 2012 o 11 tis. Kč.

### **Rentabilita vlastního kapitálu (ROE – Return on Equity)**

Rentabilita vlastního kapitálu představuje, jak firma efektivně hospodaří s vlastním kapitálem. (financnianalyza.webnode.cz, 2013b)

$$\text{Výpočet:} \quad \frac{\text{EAT (výsledek hospodaření)}}{\text{Vlastní kapitál}}$$

Tabulka č. 17: Rentabilita vlastního kapitálu p. o. v letech 2010 – 2014 (v tis. Kč)

<b>Rok</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>EAT</b>	255	17	22	11	-17
<b>Vlastní kapitál</b>	276	1 091	1 146	342	500
<b>ROE (%)</b>	92,39	1,56	1,92	3,22	-3,4

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

Rentabilita vlastního kapitálu za posledních pět let neustále kolísala, podobně jako rentabilita aktiv. V roce 2011, 2012 se ROE pohybovala okolo stejné hodnoty, jelikož položky zisk a vlastní kapitál rostly přibližně stejně.

V roce 2010 hodnota ROE činila 92,39 %. Tento výsledek se velmi liší oproti následujícím rokům. Vlastní kapitál činil pouze 276 tis. Kč, tj. o 815 tisíc méně než následující rok 2011. Tento velký rozdíl je dán především položkou - Fondy účetní jednotky, kdy tato položka byla v roce 2010 záporná, tj. byla nižší o 559 tis. Kč oproti roku 2011.



V roce 2013 došlo nejen k poklesu zisku, ale i k poklesu vlastního kapitálu. Jednalo se především o položku - Jmění účetní jednotky, která se snížila oproti roku 2012, tj. o 1 029 tis. Kč. V roce 2014 byla hodnota rentability záporná z důvodu ztráty.

### Rentabilita tržeb (ROS – Return on Sales)

Rentabilita tržeb udává, kolik korun čistého zisku připadne na jednu korunu tržeb.

Výpočet: 
$$\frac{\text{EAT (výsledek hospodaření)}}{\text{Tržby}}$$

Tabulka č. 18: Rentabilita tržeb p. o. v letech 2010 – 2014 (v tis.)

Rok	2010	2011	2012	2013	2014
EAT	255	17	22	11	-17
Tržby	26 827	26 388	26 026	26 563	26 900
ROS (%)	0,95	0,06	0,08	0,04	-0,06

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

Hodnoty rentability tržeb za rok 2010 – 2013 se pohybovaly v rozmezí 0 % - 1 %. Nicméně nejčastěji se hodnoty pohybovaly v průměru okolo 0,05%, neboli 0,05 % koruny čistého zisku připadlo na jednu korunu tržeb. Tato informace není nijak překvapivá, jelikož se jedná o příspěvkovou organizaci.

### Rentabilita Investovaného kapitálu (ROCE – Return on Capital Employed)

Rentabilita investovaného kapitálu představuje celkový zisk z investic firmy.

Výpočet: 
$$\frac{\text{EAT (výsledek hospodaření)}}{\text{VK+rezervy+DZ+BÚ}}$$

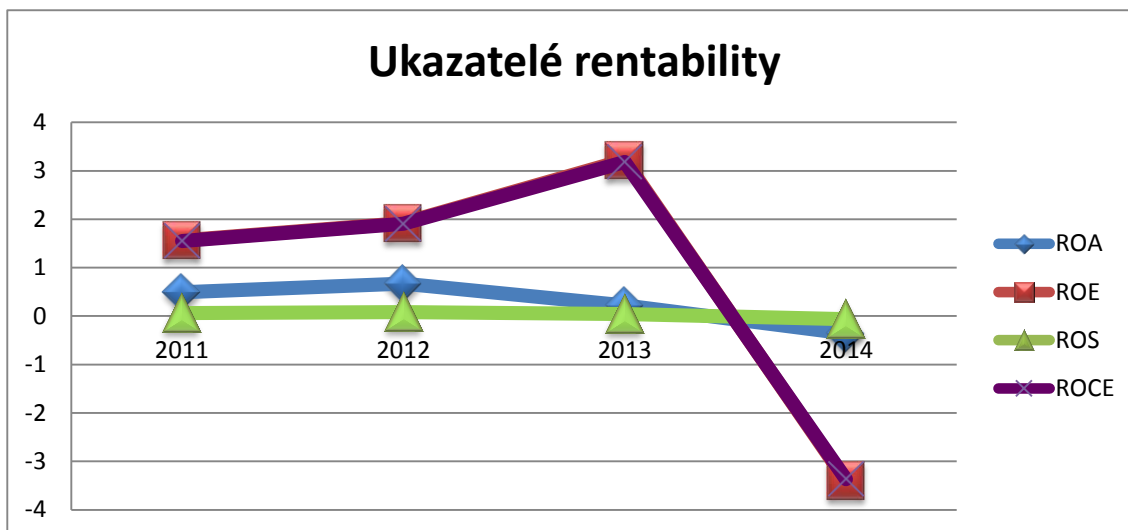
Tabulka č. 19: Rentabilita investovaného kapitálu p. o. v letech 2010 – 2014 (v tis.)

Rok	2010	2011	2012	2013	2014
EAT	255	17	22	11	-17
Vlastní kapitál	276	1 091	1 146	342	500
Dlouhodobé závazky	4	4	4	4	4
ROCE (%)	91,07	1,55	1,91	3,18	-3,37

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

Rentabilita vloženého kapitálu je prakticky stejná, jako rentabilita vlastního kapitálu z důvodu nulových položek bankovních úvěrů, rezerv a dlouhodobých závazků.

Graf č. 5: Vývoj Rentability p. o. v roce 2011 - 2014



Zdroje: Vlastní zpracování, 2016

Z grafu je možno vidět vývoj rentability aktiv, rentability vloženého kapitálu, rentability tržeb a rentability vloženého kapitálu, který obkresluje křivku rentability vloženého kapitálu.

### 5.3. Analýza zadluženosti

Ukazatelé zadluženosti poskytují informace, jak firma využívá cizí zdroje a zda je schopna splácet své závazky.

#### Celková zadluženost

Celková zadluženost poskytuje informace o tom, zda podnik financuje své aktivity více z vlastních či cizích zdrojů. Pokud hodnoty celkové zadluženosti nepřevyšují 50 %, podnik upřednostňuje vlastní zdroje financování, pokud celková zadluženost převyšuje 50 %, podnik využívá především cizí zdroje financování. (financnianalyza.webnode.cz, 2013c)

Výpočet:

$$\frac{\text{Cizí kapitál}}{\text{Celková aktiva}}$$

Tabulka č. 20: Celková zadluženost p. o. v letech 2010 – 2014 (v tis.)

<b>Rok</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>Cizí zdroje</b>	1948	2 357	2 160	4 631	4 172
<b>Celková aktiva</b>	2 224	3 448	3 306	4 973	4 672
<b>Celková zadluženost (%)</b>	87,59	68,36	65,34	93,12	89,3

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

Celková zadluženost v letech 2010 – 2014 přesahovala hodnotu 50 % zadlužení. Příspěvková organizace tedy využívala především cizí zdroje financování. Z tabulky je možné vidět, že v letech 2011 a 2012 se zadluženost pohyboval okolo 65 % zadlužení, a v letech 2010, 2013 a 2014 zadluženost dosahovala v průměru 90 % zadlužení.

V roce 2013 cizí zdroje navyšovala především položka dodavatelé a položka dohadné účty pasivní, která čítala 2 992 tis. Kč, tj. dvanáctkrát více než oproti roku 2012. V roce 2014 cizí zdroje navyšovala opět položka dohadné účty pasivní, která čítala 2 261 tis. Kč. V ostatních letech 2010, 2011 a 2012 dohadné účty pasivní nepřevyšovaly hodnotu 250 tis. Kč.

Celková aktiva v roce 2013 a 2014 se navýšila díky krátkodobým pohledávkám především položkou krátkodobé poskytnuté zálohy, která v roce 2013 činila 1 967 tis. Kč a následující rok 2 767 tis. Kč. V prvních třech letech krátkodobé poskytnuté zálohy čítaly 315 tis. Kč, 258 tis. Kč, 815 tis. Kč

### **Zadluženost vlastního kapitálu**

Zadluženost vlastního kapitálu udává podobně jako celková zadluženost informace, zda podnik více preferuje cizí či vlastní zdroje financování. Hodnoty ukazatele převyšující 100 % znamenají, že podnik využívá především cizí zdroje financování.

Tabulka č. 21: Zadluženost vlastního kapitálu p. o. v letech 201 – 2014 (v tis.)

<b>Rok</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>Cizí zdroje</b>	1948	2 357	2 160	4631	4 172
<b>Vlastní kapitál</b>	276	1 091	1 146	342	500
<b>Zadluženost VK (%)</b>	705,8	216,04	188,48	1354,09	834,4

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

Ukazatel zadluženosti vlastního kapitálu za posledních pět let vždy přesáhl hodnotu 100 %. Je tedy zřejmé, tak jako u celkové zadluženosti, že organizace financuje aktiva především z cizích zdrojů než z vlastních.

V roce 2011 a 2012 se hodnota zadluženosti pohybovala v intervalu 188 % - 266 %. Tato čísla nebyla úplně malá, ale oproti ostatním rokům přijatelná. V roce 2012 organizace čítala nejmenší vlastní kapitál za posledních 5 let, i přesto zadluženost byla až o 700 % nižší než v roce 2013, kdy zadluženost dosáhla 1354,09 %. Tato skutečnost nastala z toho důvodu, že vlastní kapitál se snížil až dvanáctkrát a cizí zdroje se zvýšily o dvojnásobek. Snížení vlastního kapitálu nastalo díky Fondu reprodukce majetku, který v roce 2013 čítal – 197 tis. Kč, tento fond byl využíván především na opravu a údržbu dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku, jelikož v roce 2013 započala velká rekonstrukce bazénové haly a prostor, které hala potřebovala k provozu.

### **Překapitalizace a podkapitalizace**

Překapitalizovaní znamená, že podnik využívá k financování krátkodobých aktiv především vlastní kapitál a nastává tehdy, pokud hodnota ukazatele převyšuje 100 % nebo se k této hodnotě přibližuje.

Výpočet:

$$\frac{\text{Vlastní kapitál}}{\text{Dlouhodobý majetek}}$$

Podkapitalizace představuje pro firmu skutečnost, že krátkodobé cizí zdroje podniku kryjí i část dlouhodobého majetku. Hodnota ukazatele podkapitalizace by měla být větší než 100 %, jinak nebude dosaženo zásady správného financování, tj. dlouhodobý majetek nebude kryt dlouhodobým kapitálem. (financnianalyza.webnode.cz, 2013d)

Výpočet:

$$\frac{\text{VK} + \text{DZ}}{\text{Dlouhodobý majetek}}$$

Tabulka č. 22: Rekapitalizace a podkapitalizace p. o. v letech 2010 – 2014 (v tis. Kč)

<b>Rok</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>Vlastní kapitál</b>	276	1 091	1 146	342	500
<b>Dlouhodobý majetek</b>	256	981	1 122	93	169
<b>Dlouhodobé závazky</b>	4	4	4	4	4
<b>Překapitalizace (%)</b>	107,81	111,21	102,14	367,74	295,86
<b>Podkapitalizace (%)</b>	106,15	110,76	101,78	352,58	289,02

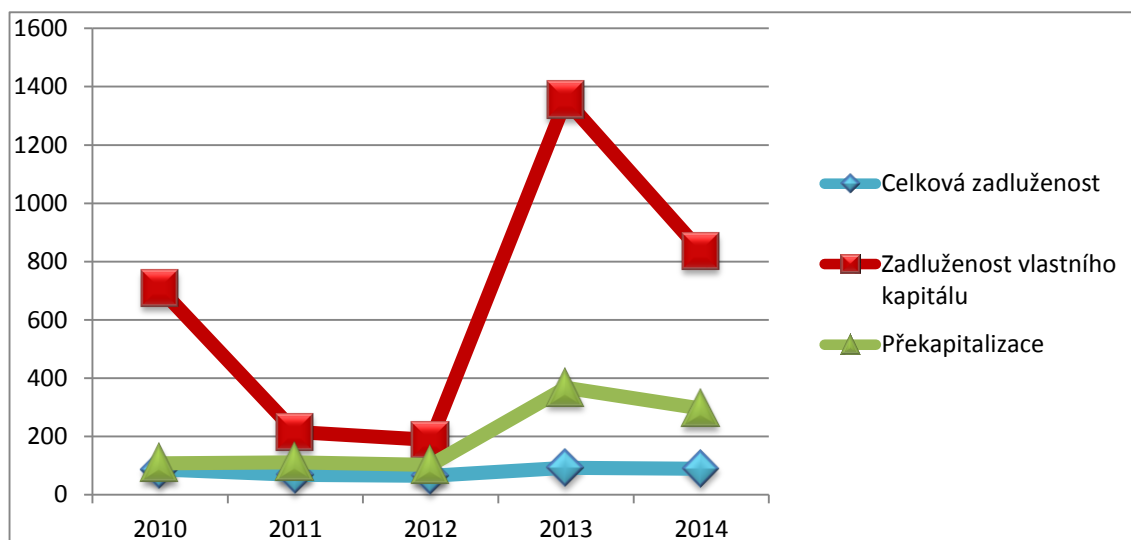
Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

Hodnoty ukazatele podkapitalizace a překapitalizace byly za posledních pět let prakticky stejné, jelikož příspěvková organizace měla od roku 2010 – 2014 stále stejně vysoké dlouhodobé závazky, tj. 4 tis. Kč. Z tabulky je možno vidět, že oba ukazatelé dosahují více jak 100 %. Je tedy zřejmé, že organizace splňuje tzv. Zlaté bilanční pravidlo, které říká, že dlouhodobý majetek má být kryt dlouhodobými zdroji.

V letech 2010, 2011 a 2012 se hodnota ukazatele pohybovala v průměru okolo 106 %, jelikož položky vlastní kapitál i dlouhodobé závazky nabývaly podobných hodnot. V roce 2012 byla dokončena výstavba nového bazénu pro potápěče, který navýšil hodnotu dlouhodobého majetku, nicméně v roce 2013 se tato položka majetku snížila především díky odpisům až o 1 029 tis. Kč a dlouhodobý majetek tedy činil 93 tis. Kč.

Hodnota ukazatele podkapitalizace a překapitalizace v posledních dvou letech činila v průměru 320 % a to znamenalo, že organizace disponovala dostatečně velkým vlastním kapitálem na pokrytí dlouhodobého majetku, než tomu bylo například v roce 2010, 2011 a 2012, kdy ukazatele přesahovaly hodnotu 100 %, ale pouze nepatrně. Tato skutečnost nastala i přesto, že v prvních třech letech organizace čítala v průměru až desetinásobek vlastního kapitálu, než tomu bylo v roce 2013 a 2014.

Graf č. 6: Vývoj Zadluženosti p. o. v letech 2010 - 2014



Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

Z grafu je možné vidět vývoj ukazatelů celkové zadluženosti, zadluženosti vlastního kapitálu a překapitalizace a podkapitalizace za posledních pět let 2010 – 2014.

## 5.4. Analýza aktivity

Ukazatele aktivity přináší zprávy o tom, jak efektivně firma hospodaří s majetkem, pohledávkami či zásobami, tj. aktivy.

### Obrat aktiv

Ukazatel obratu aktiv měří efektivnost využití celkových aktiv podniku a říká nám, kolikrát se celková aktiva obrátí za jeden rok. Aby podnik využíval efektivně svá aktiva, hodnota ukazatele by měla být větší než 1. (financnianalyza.webnode.cz, 2013e)

$$\text{Výpočet:} \quad \frac{\text{Tržby}}{\text{Celková aktiva}}$$

Tabulka č. 23: Obrat aktiv p. o. v letech 2010 – 2014 (v tis.)

Rok	2010	2011	2012	2013	2014
Tržby	26 827	26 388	26 026	26 563	26 900
Celková aktiva	2 224	3 448	3 306	4 973	4 672
Obrat aktiv	12,06	7,65	7,87	5,34	5,76

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

Obrat aktiv se za posledních pět let pohyboval v rozmezí 5 – 12 obrátek za rok, tj. hodnota ukazatele byla větší než 1, organizace tedy efektivně využívala celková aktiva. V letech 2011 a 2012 obrat aktiv činil v průměrně 6,7 obrátek za jeden rok a v letech 2013 a 2014 průměrně 5,5 obrátek za rok.

Nejlépe na tom byla příspěvková organizace v roce 2010, kdy obrat aktiv přesáhl 12 obrátek za jeden rok. Čím větší obrat aktiv za rok, tím je využití celkových aktiv efektivnější. Tato skutečnost byla dána především tím, že tržby za posledních pět let byly přibližně stejné, ale celková aktiva se neustále měnila. V roce 2010 celková aktiva činila nejméně za posledních pět let, tj. o 1 224 tis. Kč méně než v roce 2011. Tento rozdíl byl dán především položkou dlouhodobý hmotný majetek, který v roce 2010 činil 256 tis. Kč a o rok později 981 tis. Kč, tj. o 725 tis. Kč a více.

### **Obrat dlouhodobého majetku**

Ukazatel obratu dlouhodobého majetku udává, kolikrát se tento majetek obrátí v tržbách za jeden rok. Hodnota ukazatele by měla být větší než 1. (Financnianalyzaa.webnode.cz, 2016f)

$$\text{Výpočet:} \quad \frac{\text{Tržby}}{\text{Dlouhodobý majetek}}$$

Tabulka č. 24: Obrat dlouhodobého majetku p. o. v letech 2010 – 2014 (v tis.)

<b>Rok</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>Tržby</b>	26 827	26 388	26 026	26 563	26 900
<b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>	256	981	1 122	93	72
<b>Obrat dlouhodobého majetku</b>	104,79	26,9	23,2	285,62	373,61

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

Ukazatel obratu dlouhodobého majetku za posledních pět let pokaždé přesáhl hodnotu 1. Jelikož se jedná o příspěvkovou organizaci, velikosti tržeb se průměrně pohybuje okolo stejného čísla a to 26 500 tis. Kč. To znamená, že obrat ovlivňuje především změna dlouhodobého majetku.

V roce 2011 a 2012 obrat dlouhodobého majetku činil průměrně 25 obrátek za jeden rok. V roce 2010, 2013 a 2014 obrat přesáhl více jak 100 obrátek za rok. V roce 2014 činila hodnota ukazatele 373,61 obratu za jeden rok, tj. více než má jeden

kalendářní rok. Tento fakt je způsoben především tím, že v roce 2013 a 2014 klesla hodnota dlouhodobého majetku pod 100 tis. Kč z důvodu vysokého odepisování.

### **Obrat zásob**

Obrat zásob udává, kolikrát jsou zásoby v podniku prodány či přeměněny a opět nakoupeny a naskladněny. Nadbytečné zásoby představují pro podnik nadbytečnou investici, která je neproduktivní až nulová. (financnianalyza.webnode.cz, 2016f)

Výpočet: 
$$\frac{\text{Tržby}}{\text{Zásoby}}$$

Tabulka č. 25: Obrat zásob p. o. v letech 2010 -214 (v tis.)

<b>Rok</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>Tržby</b>	26 827	26 388	26 026	26 563	26 900
<b>Zásoby</b>	188	285	307	160	432
<b>Obrat zásob</b>	142,7	92,59	84,78	166,02	62,27

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

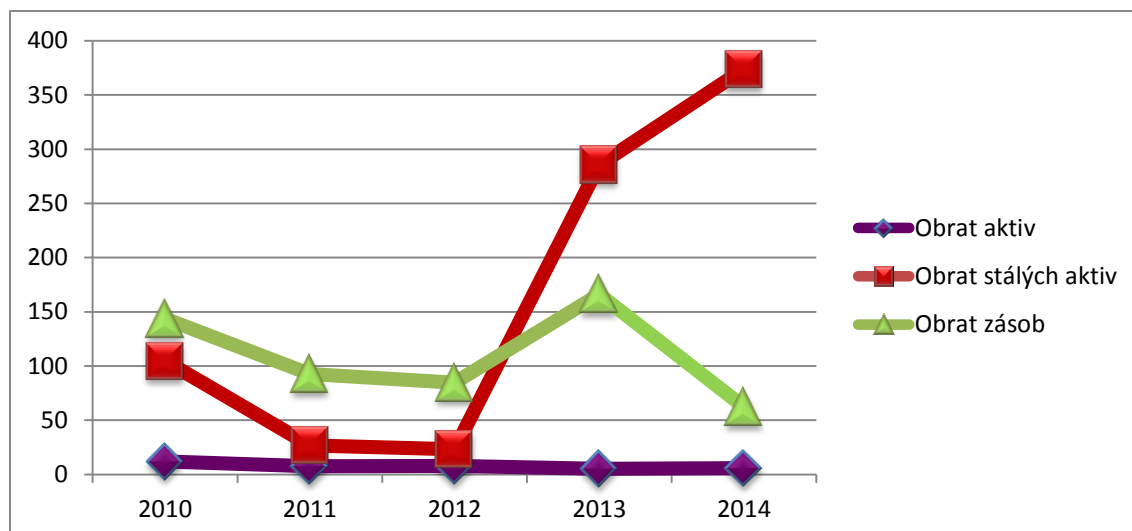
Obrat zásob v letech 2010 a 2013 přesáhl 100 obrátek za jeden rok, tj. v roce 2010 obrat činil 142,7 obrátek za rok a v roce 2013 166,02 obrátek za rok. Jak už bylo řečeno, tržby byly každý rok přibližně stejné, a proto výslednou hodnotu obratu zásob tvoří především výše zásob.

V letech 2010 a 2013 velikost zásob byla nejnižší za posledních pět let a činila průměrně 174 tis. Kč V roce 2011 a 2012 doba obratu byla 92,59 dní a 84,78 dní. Hodnoty v těchto letech se příliš neliší, jelikož velikost zásob byla přibližně stejná, činila přibližně 300 tisíc. V posledním roce 2014 velikost zásob byla největší, a proto doba obratu činila nejméně za poslední let 62,27 obrátek za rok.

Z grafu č. 7 je možné vidět vývoj jednotlivých obrátů v letech 2010 – 2014. Dále je z grafu patrné, že nejvýraznější vývoj nastal u obratu dlouhodobého majetku, naopak nejméně výrazný vývoj představoval obrat aktiv.



Graf č. 7: Obrat aktiv, dlouhodobé majetku a zásob



Zdroj: Vlastní zpracování

### Doba obratu zásob

Doba obratu zásob představuje průměrný počet dnů, po kterou jsou zásoby stále ještě v podniku, dokud nejsou spotřebovány či prodány. Pro podnik je efektivní, pokud obrat zásob se zvyšuje a doba obratu zásob naopak snižuje. (financnianalyza.webnode.cz, 216g)

Výpočet:

$$\frac{\text{Zásoby}}{\text{Tržby}/360}$$

Tabulka č. 26: Doba obratu zásob p. o. v letech 2010 – 2014 (v tis.)

Rok	2010	2011	2012	2013	2014
<b>Tržby</b>	26 827	26 388	26 026	26 563	26 900
<b>Zásoby</b>	188	285	307	160	432
<b>Doba obratu zásob (ve dnech)</b>	2,56	3,94	4,31	2,2	5,86

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

Pro příspěvkovou organizaci položka zásob není až tak významná v celkové analýze, především díky tomu, že tato organizace se zabývá poskytováním sportovních služeb a ne výrobou.

Nicméně nejefektivnější doba obratu byla v roce 2010 a 2013, kdy doba obratu činila průměrně 2,38 dne. V letech 2011 a 2013 ukazatel nepřesáhl hodnotu 4,5 dne.

Poslední rok ukazatel činil skoro 5, 86 dne a to především díky tomu, že v tomto roce položka zásob čítala až 432 tis. Kč, tedy nejvíce za posledních pět let.

### **Doba obratu pohledávek**

Ukazatel doby obratu pohledávek udává, kolik dní podniku trvá převést pohledávky na hotové peníze. Čím je doba obratu pohledávek kratší, tím dříve podnik získá pohledávané peníze a může je použít na další potřeby. (financnianalyza.webnode.cz, 216h)

$$\text{Výpočet:} \quad \frac{\text{Pohledávky}}{\text{Tržby}/360}$$

Tabulka č. 27: Doba obratu pohledávek p. o. v letech 201 – 2014 (v tis.)

<b>Rok</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>Tržby</b>	26 827	26 388	26 026	26 563	26 900
<b>Pohledávky</b>	1 491	1 552	1 616	3 383	3 254
<b>Doba obratu pohledávek (ve dnech)</b>	20,29	21,47	22,66	46,49	44,15

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

Doba obratu pohledávek v prvních třech letech činila průměrně 21, 5 dne, tj. nejméně za posledních pět let. Organizace tedy v roce 2010,2011 a 2012 dokázala převést své pohledávky na hotové peníze průměrně za 21, 5 dne.

V letech 2013 a 2014 doba obratu pohledávek činila dvakrát více než v předchozích letech. Doba obratu byla 46, 49 a 44,15 dní. Organizaci tedy trvalo průměrně 45 dní, než převedla své pohledávky na hotové peníze. Delší doba obratu v těchto letech je způsobena především díky položkám krátkodobé poskytnuté zálohy, které v roce 2013 a 2014 byli největší za posledních pět let a poskytnuté zálohy činily přes 2 500 tis. Kč.

### Doba obratu závazků (krátkodobé závazky)

Doba obratu zásob udává průměrný počet dnů, po které podnik neuhradil své závazky, podnik tedy využívá tzv. bezplatný obchodní úvěr. (financnianalyza.webnode.cz, 216ch)

$$\text{Výpočet:} \quad \frac{\text{Závazky}}{\text{Tržby}/360}$$

Tabulka č. 18: Doba obratu závazků p. o v letech 2010 – 2014 (v tis.)

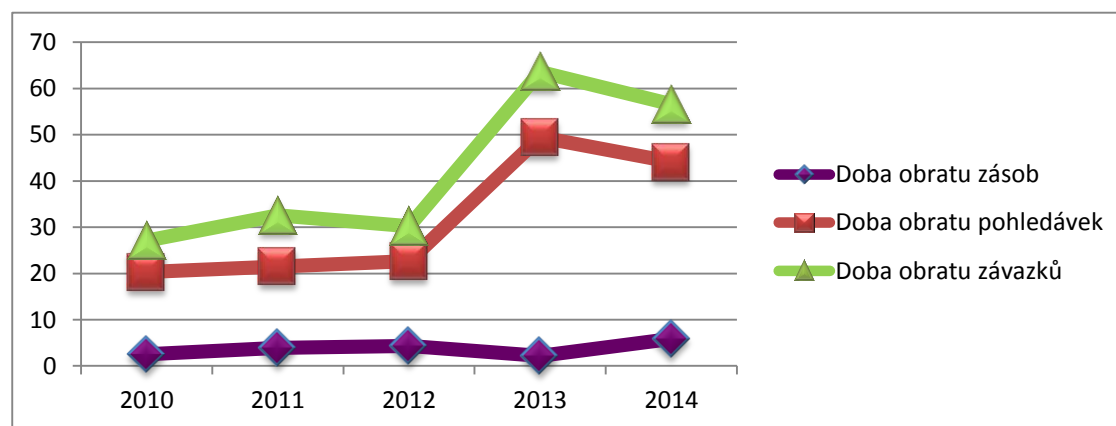
Rok	2010	2011	2012	2013	2014
Tržby	26 827	26 388	26 026	26 563	26 900
Závazky	1 994	2 353	2 156	4 628	4 169
Doba obratu závazků (ve dnech)	27,13	32,55	30,24	63,59	56,57

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

V prvních třech letech se doba obratu závazků příliš neodlišovala. Organizaci trvalo průměrně 30 dní, než zaplatila své závazky. Závazky v těchto letech navyšovaly především položky dodavatelé, které v roce 2010 činily 661 tis. Kč, v roce 2011 1 125 tis. Kč a položka jiné závazky vůči zaměstnancům, které čítali 577 tis. Kč a 624 tis. Kč.

V roce 2013 doba obratu činila 63,59 a v roce 2014 56,57, tj. dvakrát více než v letech 2010, 2011 a 2012. Vyšší doba obratu závazků v těchto letech byla způsobena především díky položkám dohadné účty pasivní, které čítali 2 992 tis. Kč a 2 261 tis. Kč. To je nejvíce za posledních pět let.

Graf č. 8: Obrat aktiv, dlouhodobé majetku a zásob



Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

## **6. Zhodnocení efektivity financování Děčínské sportovní, p. o. a návrh na zlepšení financování**

Děčínská sportovní získává prostředky k hospodaření od svého zřizovatele, kterým je Statutární město Děčín. Pro zhodnocení efektivního financování příspěvkové organizace byla práce zaměřena na finanční ukazatele zejména na ukazatele likvidity, rentability, aktivity a zadluženosti.

### **6.1. Zhodnocení efektivity financování**

Pomocí ukazatele likvidity bylo zjištěno, že organizace neměla dostatek běžných aktiv na pokrytí svých krátkodobých závazků. Běžná a pohotová likvidita se pohybovala v letech 2010 – 2014 pod doporučenou hranicí. Je pravdou, že položka oběžných aktiv za sledované období každým rokem stoupala, nicméně i závazky stoupaly. V roce 2013 závazky organizace vzrostly dokonce na částku 4 628 tis. Kč, tj. dvakrát více, než činily závazky v roce 2012. Tato položka vzrostla především z důvodu velké rekonstrukce plaveckého areálu a prostranství potřebné pro poskytování služeb. Výjimka nastala u okamžité likvidity, kdy v roce 2011, 2013 a 2014 likvidita očištěna o závazky a zásoby, dosahovala doporučené hodnoty a organizace měla dostatek finančního majetku na krytí svých závazků.

Dle ukazatele rentability aktiv organizace nejlépe vytvářela zisk bez ohledu na vyžití cizích či vlastních zdrojů v roce 2010, kdy EAT činil 255 tis. Kč. V následujících letech byl zisk velmi nízký a v roce 2014 dokonce záporný. Jak už bylo řečeno, v letech 2013 – 2014 probíhala rekonstrukce plaveckého areálu, tudíž náklady byly mnohem vyšší než v předcházejících letech a hospodářský výsledek to poznamenalo. Celková aktiva sice rostla každým rokem o nemalou částku, ale ani tento fakt z důvodu vysokých nákladů nepomohl. Pomocí rentability tržeb bylo zjištěno, že průměrně 0,05 % koruny čistého zisku připadlo na jednu korunu tržeb. Mohlo by se zdát, že výsledek ukazatele není vůbec příznivý, nicméně je potřebné se zamyslet nad tím, že se jedná pouze o příspěvkovou organizaci zřízenou Statutárním městem, nikoli o podnik, jejíž jedním z hlavních cílů je dosažení zisku. Rentabilita vlastního kapitálu a investovaného kapitálu vyšla prakticky stejná. Bylo to způsobeno tím, že organizace neměla za posledních pět let žádný úvěr a dlouhodobé závazky v těchto letech byly neměnné. Výsledek ukazatel těchto dvou rentabilit byl nejpříznivější v roce 2010, kdy rentabilita činila cca 92 % a organizace v tomto roce hospodařila nejefektivněji.

V následujících dvou letech došlo k výraznému poklesu hospodářského zisku a k navýšení vlastního kapitálu. V roce 2013 došlo nejen ke snížení hospodářského výsledku, ale i ke snížení vlastního kapitálu, především díky položce - Jmění účetní jednotky, která se snížila téměř o 1 029 tis. Kč oproti předchozímu roku. V roce 2014 vyšla rentabilita záporně.

Pomocí ukazatele zadluženosti bylo zjištěno, že Děčínská sportovní v letech 2010 – 2014 využívala především cizí zdroje financování. V letech 2010, 2013 a 2010 se celková zadluženost pohybovala téměř okolo 90 % zadlužení. Dle mého názoru je velikost zadlužení příliš vysoká. Organizace nemá žádné půjčky či úvěry, přesto cizí zdroje převyšují vlastní. Cizí zdroje v letech 2013 a 2014 byly vysoké především díky položce dohadné účty pasivní a aktiva se navýšila z důvodu poskytnutých krátkodobých záloh. Celková zadluženost vlastního kapitálu byla až nepřiměřeně vysoká. Pomocí ukazatele překapitalizace a podkapitalizace bylo zjištěno, že organizace v posledních pěti letech dodržela zásadu správného financování a měla dostatek vlastního kapitálu na krytí dlouhodobého majetku.

Výsledek ukazatele obratu zásob, pohledávek, závazků či aktiv neovlivňovala výše zisku. Jelikož se jednalo o příspěvkovou organizaci, tak zisk byl každý rok průměrně ve stejné výši, tj. pokud se jednalo o obrat zásob, výsledek byl ovlivněn vždy pouze výší zásob v organizaci. Co se týká obratu aktiv, nejlépe na tom organizace byla v roce 2010, kdy obrat aktiv činil 12,06 obrátek za rok. Následující čtyři roky se obrat aktiv nesnížil pod hodnotu 5 obrátek za rok. Obrat dlouhodobého majetku byl nejvyšší v letech 2013 a 2014, jelikož dlouhodobý majetek velmi výrazně klesl z důvodu odepisování. Nejnižší obrat DM byl v roce 2012, kdy obrat činil 23,3 obrátek za rok. V roce 2014 velikost obratu zásob byla nejvyšší, jelikož výše zásob se výrazně zvýšila oproti předchozím rokům.

Co se týká doby obratu, je vždy pro podnik výhodné, pokud obrat například zásob se zvyšuje, ale doba obratu snižuje. Doba obratu pohledávek v letech 2010 – 2012 činila průměrně 21,5, tj. více jak 20 dní než organizace dokázala inkasovat své pohledávky. V letech 2013 a 2014 se doba obratu zvýšila dokonce průměrně na 40 dní. Vyšší doba obratu byla způsobena narůstajícími pohledávkami (poskytnuté krátkodobé zálohy). Nejrychleji své závazky organizace splácela v roce 2010, kdy doba obratu činila cca 28 dní. Následující roky se doba obratu spíše zvyšovala. V roce 2013 doba obratu činila dokonce téměř 64 dní.

## 6.2. Návrh na zlepšení financování

Jelikož se jedná o příspěvkovou organizaci, tak hlavním cílem organizace není dosažení zisku, nicméně je velmi důležité si uvědomit, že i takovéto organizace potřebují dostatek finančních prostředků, aby mohly fungovat a poskytovat své služby. Právě z těchto důvodů by se Děčínská sportovní měla zaměřit především na maximální využití všechny služeb, které může nabídnout. Jedná se o organizaci, která provozuje plavecký areál a výdaje například na udržování čisté a hygienické vody či bezpečného fungování v prostorách bazénu apod. jsou opravdu nákladné a vysoké. Spotřeba energií je též velmi finančně náročná. Nejen z těchto důvodů je zapotřebí, aby organizace využila efektivně všech svých možností na zvýšení svého příjmu.

Jedna z příležitostí by mohla být možnost pronájmu beachvolejbalových prostor například děčínskému volejbalovému svazu. Tyto služby jsou velmi vyhledávané a finančně přijatelně ohodnocené. V Děčíně poskytuje služby beachvolejbalových prostor pouze základní škola v Želenicích a zdaleka nepokryje skutečnou poptávku po této službě.

Před třemi lety nechala Děčínská sportovní postavit nový venkovní bazén pro potápěčské účely, nicméně velmi scházela a schází propagace, díky které by organizace mohla mít více zákazníků a v tom případě i více příjmů. V dnešní době poptávka po potápění s potápěčským vybavením do minimálně deseti metrů je velmi žádaná. Právě proto navrhuji zamyslet se nad propagací této zajímavé a žádané služby. V případě propagace takovéto služby, by se určitě nejednalo o velkou finančně náročnou propagační akci, nicméně například vytvoření několika stovek letáků či reklama v rádiu, šíření informací prostřednictvím webových stránek, facebookových stránek apod., by velmi pomohlo k získání nových zákazníků a organizace by, tak navýšila příjem do rozpočtu.

Město Děčín není příliš velké město, nicméně plavecký areál je vybaven velmi dobrým vybavením. V prostorách areálu zákazník nalezne tři tobogány, na jednom z nich je možnost sjetí na nafukovací gumě, dále dvě výřivky, dětská brouzdaliště, rozbouřená řeka, solária či sauny atd. Nicméně o těchto kvalitách vědí většinou pouze obyvatelé Děčína. Ani v tomto případě by neškodila propagace pomocí letáku, radia či internetových stránek, alespoň v rámci Ústeckého kraje.

Příspěvková organizace by se též měla zamyslet nad výsledky z účetních výkaz, z kterých bylo zřejmé, že za poslední dva roky se nejvíce navýšily především položky závazků a pohledávek, doba obratu těchto položek nebyla především v roce 2013 a 2014 velmi příznivá. Tento fakt je dán především rekonstrukcí, která v těchto letech proběhla a organizaci se tak navýšila položky poskytnutých záloh a dohadných účtů pasivních, nicméně nárůst byl tak vysoký, že v roce 2014 byla organizace ve ztrátě. Dle mého názoru byla rekonstrukce velmi rozsáhlá a doporučuji pro příští hospodaření rekonstruovat po menších částech, aby rozpočet organizace nebyl tolik zatížen.

## **Závěr**

Cílem mé bakalářské práce byla analýza financování příjmů a výdajů Statutárního města Děčín a Děčínské sportovní, p. o. zřízenou městem. Práce se skládá ze dvou hlavních částí z teoretické části a praktické části. V praktické části jsem řešila vymezení pojmu územní samosprávních celky. V české republice se tyto celky, jak už bylo řečeno, rozdělují na základní a vyšší územní samosprávních celky. V práci jsem se zaměřila především na právní vymezení obce, které je definováno v zákoně o obcích, a vypsala jsem jednotlivé hlavy, které zákon obsahuje. Dále bylo velmi důležité zmínit působnosti, které spadají pod obec. Tyto působnosti jsem podle zákona rozdělila na samostatnou a přenesenou působnost a jednotlivě představila, jaká práva a povinnosti těmito působnostmi obci vznikají. V neposlední řadě jsem vymezila a popsala, jaké orgány obec zřizuje, kompetence těchto orgánů a také jsem definovala, kdo je občan obce a jeho práva povinnosti.

Vyšší územní samosprávních celek představuje v České republice kraj. Stejně jako u obce jsem se v práci zaměřila na právní vymezení kraje, dále na přenesenou a samostatnou působnost spadají pod kraj. Stejně jako u obce, i u kraje jsem vymezila a popsala orgány kraje, jejich kompetence a definovala pojem občan kraje. V práci jsem se také pozastavila nad organizacemi a organizačními složkami, které má obec a kraj právo zřídit.

V druhé části teorie jsem se zaměřila na možnosti financování těchto celků. Nejprve jsem představila hlavní principy finančního systému, kterými by se celky měly řídit. Dále jsem řešila především rozpočet, jakým způsobem je tvořen a rozdělen. Po představení rozpočtu a fondů jsem se zabývala nejhlavnější a nejdůležitější částí rozpočtu, tj. příjmy a výdaji. Zde jsem popsala, jak se příjmy a výdaje obce či kraje rozdělují, zda se jedná například o příjmy pravidelné či spíše nahodile apod. Posledním bodem teoretické části byla otázka, co je finanční analýza, jaké oblasti rozpočtu se v analýze řeší, a jak lze provést kontrolu takové analýzy.

V praktické části se zaměřila na analýzu příjmů a výdajů Statutárního města Děčín a příspěvkové organizace Děčínské sportovní. V první části analýzy města jsem analyzovala jednotlivě rozdělené příjmy a výdaje v letech 2010 – 2014. Analýzu jsem doplnila potřebnými tabulkami a grafy.



Analýzu financování Děčínské sportovní, p. o. jsem provedla pomocí finančních ukazatelů. Jako první ukazatel jsem si vybrala ukazatel likvidity, kde jsem vypočítala běžnou, pohotovou i okamžitou likviditu. Jako druhý ukazatel jsem si vybrala rentabilitu, zde jsem počítala například rentabilitu vlastního kapitálu či tržeb. Dále jsem řešila ukazatel zadluženost a ukazatel aktivity. Všechny ukazatele jsem doplnila potřebnými tabulkami a grafy.

V závěru práce jsem se zaměřila na vyhodnocení efektivnosti financování příspěvkové organizace a na návrh opatření, kde jsem navrhla, například propagaci služeb, které organizace poskytuje, nicméně zákazníci o těchto službách nemají dostatek potřebných formací či zamyšlení se nad narůstajícími položkami, jako jsou závazky a pohledávky.

## Seznam použité literatury

JURAJDOVÁ, Hana.; ŠELEŠOVSKÝ, Jan. *Účetnictví, daně, audit a financování územních samosprávných celků a organizací neziskového sektoru*. 1. vyd. Brno: Masarykova univerzita, Ekonomicko-správní fakulta, 2004. ISBN 80-210-3583-8

KADEŘÁBKOVÁ, Jaroslava.; PEKOVÁ Jitka. *Územní samospráva - udržitelný rozvoj a finance*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012. ISBN 978-80-7357-910-4.

OCHRANA, František a kol. *Veřejný sektor a veřejné finance: financování nepodnikatelských a podnikatelských aktivit*. 1. vyd. Praha: Grada, 2010. ISBN 978-80-247-3228-2.

PEKOVÁ, Jitka. *Hospodaření a finance územní samosprávy*. 1. vyd. Praha: Management Press, 2004. ISBN 80-7261-086-4.

PEKOVÁ, Jitka. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 2., přeprac. vyd. Praha: ASPI, 2005. ISBN 80-7357-052-1.

PROVAZNÍKOVÁ, Romana. *Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe*. 3. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada Publishing, 2015. ISBN 978-80-247-5608-0.

PROVAZNÍKOVÁ, Romana. *Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe*. 2. akt. a rozš. vyd. Praha: Grada, 2009. ISBN 978-80-247-2789-9.

VAVROCHOVÁ, Simona.; KUŠ, Petr. *Územní samosprávné celky*, 2. vydání. Praha: Institut pro místní správu, 2012. ISBN 978-80-8697-626-6

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů.

Závěrečné účty města v letech 2010 - 2014

### Internetové zdroje

*Běžná likvidita (CR - Current Ratio)*. Managamentmania [online] [cit. 01. 04. 2016]. Dostupné z: <https://managementmania.com/cs/bezna-likvidita>

*Kraje ČR*. Asociace kraje [online] [cit. 01. 04. 2016]. Dostupné z: <http://www.asociacekraju.cz/kraje-cr/>

*Okamžitá likvidita* (Cash Position Ratio). Managmentmania [online] [cit. 01. 04. 2016]. Dostupné z: <https://managementmania.com/cs/okamzita-likvidita>

*Pohotová likvidita (QR –Quick Ration)*. Managmentmania [online] [cit. 01. 04. 2016]. Dostupné z: <https://managementmania.com/cs/pohotova-likvidita>

Ukazatele aktivity. Finanční analýzy.webnode [online] [cit. 01. 04. 2016]. Dostupné z: <http://financni-analyza.webnode.cz/ukazatele-aktivity/>

*Ukazatelé rentability*. Finanční analýzy.webnode [online] [cit. 01. 04. 2016]. Dostupné z: <http://financni-analyza.webnode.cz/ukazatele-rentability/>

*Ukazatelé zadluženosti*. Finanční analýzy.webnode [online] [cit. 01. 04. 2016]. Dostupné z: <http://financni-analyza.webnode.cz/ukazatele-zadluzenosti/>

*Účetní závěrka – Děčínská sportovní, příspěvková organizace, IČ 75107350*. Monitor. pokladna [online] [cit. 01. 03. 2016]. Dostupné z: <http://monitor.statnipokladna.cz/2015/prispevkove-organizace/detail/75107350>

*Statutární město Děčín*. Mmdecin [online] [cit. 01. 04. 2016]. Dostupné z <http://mmdecin.cz/obcan/mesto>

---

## Seznam tabulek

Tabulka č. 1: Obecné schéma běžného rozpočtu .....	22
Tabulka č. 2: Obecné schéma kapitálového rozpočtu .....	23
Tabulka č. 3: Celkové příjmy v letech 2010 – 2014 (v tis.) .....	34
Tabulka č. 4: Přehled plnění daní v letech 2010 – 2014 (v tis.) .....	35
Tabulka č. 5: Plnění nedaňových příjmů v letech 2010 – 2014 (v tis.) .....	37
Tabulka č. 6: Příjem z dlouhodobého majetku v letech 2010 – 2014 (v tis.) .....	39
Tabulka č. 7: Příjem z investičních dotací v letech 2010 – 2014 (v tis.) .....	41
Tabulka č. 8: Celkové výdaje v letech 2010 – 2014 (v tis.) .....	42
Tabulka č. 9: Celkové běžné výdaje v letech 2010 – 2014 (v tis.) .....	43
Tabulka č. 10: Kapitálové výdaje města v letech 2010 – 2014 (v tis.) .....	44
Tabulka č. 11: Strojní investice města v letech 2010 – 2014 (v tis.) .....	44
Tabulka č. 12: Stavební investice města v letech 2010 – 2014 (v tis.) .....	46
Tabulka č. 13: Běžná likvidita p. o. v letech 2010 – 2014 (v tis.) .....	50
Tabulka č. 14: Pohotová likvidita p. o. v letech 2010 – 2014 (v tis.) .....	51
Tabulka č. 15: Okamžitá likvidita p. o. v letech 2010 – 2014 (v tis.) .....	52
Tabulka č. 16: Rentabilita aktiv p. o. v letech 2010 – 2014 (v tis.) .....	53
Tabulka č. 17: Rentabilita vlastního kapitálu p. o. v letech 2010 – 2014 (v tis. Kč) .....	54
Tabulka č. 18: Rentabilita tržeb p. o. v letech 2010 – 2014 (v tis.) .....	55
Tabulka č. 19: Rentabilita investovaného kapitálu p. o. v letech 2010 – 2014 (v tis.) .....	55
Tabulka č. 20: Celková zadluženost p. o. v letech 2010 – 2014 (v tis.) .....	57
Tabulka č. 21: Zadluženost vlastního kapitálu p. o. v letech 2010 – 2014 (v tis.) .....	57
Tabulka č. 22: Rekapitalizace a podkapitalizace p. o. v letech 2010 – 2014 (v tis. Kč) .....	59
Tabulka č. 23: Obrat aktiv p. o. v letech 2010 – 2014 (v tis.) .....	60
Tabulka č. 24: Obrat dlouhodobého majetku p. o. v letech 2010 – 2014 (v tis.) .....	61
Tabulka č. 25: Obrat zásob p. o. v letech 2010 – 2014 (v tis.) .....	62
Tabulka č. 26: Doba obratu zásob p. o. v letech 2010 – 2014 (v tis.) .....	63
Tabulka č. 27: Doba obratu pohledávek p. o. v letech 2010 – 2014 (v tis.) .....	64

## Seznam grafů

Graf č. 1: Provozní příjmy v letech 2010 - 2014 .....	39
Graf č. 2: Kapitálové příjmy města v letech 2010 - 2014 .....	42
Graf č. 3: Kapitálové výdaje města v letech 2010 – 2014 .....	48
Graf č. 4: Vývoj ukazatelů likvidita za rok 2010 – 2014.....	52
Graf č. 5: Vývoj Rentability p. o. v roce 2011 - 2014 .....	56
Graf č. 6: Vývoj Zadluženosti p. o. v letech 2010 - 2014.....	60
Graf č. 7: Obrat aktiv, dlouhodobé majetku a zásob .....	63
Graf č. 8: Obrat aktiv, dlouhodobé majetku a zásob .....	65

## Seznam obrázků

Obrázek č. 1: Znak města Děčín.. ....	29
Obrázek č. 2: Vlajka města Děčín.....	30

## **Seznam použitých zkratk**

VK	vlastní kapitál
DZ	dlouhodobé závazky
BÚ	bankovní úvěry
p. o.	příspěvková organizace
tis.	Tisíc
Kč	Korun českých
IPRM	Integrovaný Plán Rozvoje Města

## **Abstrakt**

ČEČÁKOVÁ, Martina. *Analýza financování nepodnikatelského subjektu*. Plzeň 2016. 64 s. Západočeská univerzita v Plzni. Fakulta ekonomická.

**Klíčová slova:** analýza příjmů a výdajů, územní samosprávné celky, příspěvková organizace

Cílem bakalářské práce je provedení analýzy financování příjmů a výdajů Statutárního města Děčín a příspěvkové organizace Děčínská sportovní. Práce je rozdělena na dvě části. První teoretická část se zabývá základními a vyššími samosprávnými územními celky a možnostmi financování města. Druhá praktická část práce je zaměřena na analýzu financování Statutárního města Děčín a analýzu financování příspěvkové organizace Děčínská sportovní. Základními stavebními kameny celé bakalářské práce jsou kroniky statutárního města Děčín a účetní výkazy (rozvaha, výkaz zisku a ztrát) Děčínské sportovní za období 2010 – 2014.



## **Abstract**

ČEČÁKOVÁ, Martina. *The Analysis of revenue and expenditure of non-business entity*. Bachelor thesis. Plzeň, 2016. 64 s. University of West Bohemia. Faculty of Economics.

**Keywords:** The analysis of revenue and expenditure, Local government unit, Combinatory organization

The objective of this Bachelor thesis is to analyze the financial incomes and expenses of the statutory city of Decin and contributory organization Decin Sports. The thesis is divided into two parts. The first theoretical part is about basic and higher self-governing territorial units and financing capabilities of the city. The second practical part is focused on analysing the financing of the city and contributory organization. The basic building blocks of the whole thesis are chronicles of the city and financial statements (balance sheet, profit and loss account) of Decin sports for the 2010 - 2014.